

2025



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

# АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*Оцінка діяльності Управління туризму та промоції виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та Комунального некомерційного підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку туризму» щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, планів, процедур, управління активами та джерелами їх формування тощо*



*місто, де все починається*

Київ 2025

**Зміст**

<b>Перелік використаних скорочень.....</b>	<b>3</b>
<b>Резюме.....</b>	<b>4</b>
<b>I. Загальна інформація.....</b>	<b>5</b>
<b>II. Оцінка управління бюджетними коштами.....</b>	<b>8</b>
<b>III. Оцінка стану фінансування, виконання завдань та заходів міської цільової програми...10</b>	
<b>IV. Оцінка управління власними надходженнями та дотримання умов інвестиційного договору.....</b>	<b>18</b>
<b>Аудиторські знахідки.....</b>	<b>25</b>
<b>Висновок.....</b>	<b>99</b>



## Перелік використаних скорочень

**Управління туризму** - Управління туризму та промоції виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

**КНП «Київський центр розвитку туризму» або Підприємство** - комунальне некомерційне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку туризму».

**Галузева угода від 11.05.2021 за № 10** - Галузева угода між Міністерством розвитку громад та територій України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017 – 2021 роки (зміни зареєстровані в Міністерстві економіки України від 11.05.2021 за № 10).

**Галузева угода від 26.12.2023 № 13** - Галузева угода між Міністерством розвитку громад, територій та інфраструктури України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2023 – 2027 роки, зареєстрована в Міністерстві економіки України від 26.12.2023 № 13.

**Закон № 996** - Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

**Постанова № 15** - постанова Кабінету Міністрів України «Питання оплати праці працівників державних органів» від 18.01.2017 № 15.

**Постанова № 228** - Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228.

**Постанова № 500** - Порядок надання державним службовцям матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.08.2016 № 500.

**Постанова № 1409** – Постанова Кабінету Міністрів України від 29.12.2023 №1409 «Про питання оплати праці державних службовців на основі класифікації посад у 2025 році».

**Постанова № 98** - постанова Кабінету Міністрів України «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» від 02.02.2011 № 98.

**Положення № 88** - Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

**Інструкція № 59** - Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59.



## Резюме

Київ має унікальний туристичний потенціал, який включає історико-культурну спадщину, архітектурні пам'ятки, природні ресурси та розвинену інфраструктуру. Управління туризму виконує ключову роль цього потенціалу в реальні економічні та соціальні вигоди для міста. Основною метою діяльності Управління туризму є створення сприятливих умов для сталого розвитку туристичної галузі, підвищення туристичної привабливості Києва та формування позитивного іміджу міста як сучасного туристичного центру.

Управління туризму є розробником та виконавцем Міської цільової програми розвитку туризму міста Києва, яка передбачає комплекс заходів, спрямованих на підвищення конкурентоспроможності міста Києва як туристичного центру європейського рівня, збільшення туристичних потоків та підвищення прибутковості сфери, шляхом забезпечення ефективної організаційної та фінансової підтримки з урахуванням потреб та інтересів різних цільових груп.

У підпорядкуванні Управління туризму перебуває комунальне некомерційне підприємство «Київський центр розвитку туризму», яке є співвиконавцем Міської цільової програми розвитку туризму міста Києва. КНП «Київський центр розвитку туризму» реалізація практичні заходи цієї програми - створення рекламних матеріалів, розвиток туристичних маршрутів, участь у міжнародних виставках, займається промоцією Києва як туристичного напрямку.

Крім того Управління туризму та КНП «Київський центр розвитку туризму» є співвиконавцями Міської цільової програми «Підтримка киян – Захисників та Захисниць України», метою якої є залучення Захисників та Захисниць України та їх сімей до культурно-мистецького життя через надання безоплатних екскурсійних послуг, розвиток військово-патріотичного туризму та збереження історичної пам'яті, що сприяє формуванню національної ідентичності та популяризації Києва як центру незламності та героїзму.

Завдяки комплексному підходу, Управління туризму спільно із підпорядкованим підприємством забезпечує системний розвиток туристичної галузі як важливої складової соціально-економічного та культурного життя Києва.

Водночас за результатами проведених аудиторських досліджень ідентифіковано низку проблемних аспектів у діяльності Управління туризму та КНП «Київський центр розвитку туризму», що виникли під час виконання заходів Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві, програми «Підтримка киян – Захисників та Захисниць України» у 2023–2025 роках (I квартал), а також під час реалізації інших функціональних обов'язків.

Відмічається, що у зазначених сферах діяльності аудиторами виявлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 2,9 млн грн, з яких: втрати – 1,6 млн грн (у тому числі втрати, спричинені неефективним використанням фінансових ресурсів та майна – 0,3 млн грн), а також ризик втрат – 1,2 млн грн.

Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність здійснення керівництвом Управління туризму та КНП «Київський центр розвитку туризму» низки заходів, спрямованих на налагодження системи внутрішнього контролю, запровадження ефективних моделей управління наявними активами, усунення та недопущення в майбутньому виявлених аудитором порушень і недоліків, що дозволить значно покращити вищезазначені сфери діяльності, сприятиме підвищенню ефективності виконання заходів міських цільових програм у сфері туризму, забезпечити оптимізацію витрат бюджетних коштів та збільшити доходи від надання відповідних платних послуг.



## I. Загальна інформація

**Найменування юридичної особи, в якій проводився внутрішній аудит**

**Код ЄДРПОУ**

- Управління туризму та промоції виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (ЄДРПОУ 41492529) та підпорядковане підприємство комунальне некомерційне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку туризму» (ЄДРПОУ 03358417)

**Фактична та юридична адреса Управління туризму**

- м. Київ, вул. Басейна, 1/2 літ. А

**Адреса Підприємства юридична фактична**

- м. Київ, вул. Михайла Бойчука, 21

**Підпорядкування**

- м. Київ, бульвар Тараса Шевченка, 3

**Підстава для внутрішнього аудиту**

- Київській міській державній адміністрації

- Пункт 1 розділу V Зведеного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2025 - 2027 роки виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та районних в місті Києві державних адміністрацій, затвердженого Київським міським головою Кличком В.В.

**Період, за який проводився внутрішній аудит**

- 2023 – 2025 роки

**Об'єкт внутрішнього аудиту**

- Діяльність Управління туризму та промоції та підпорядкованого підприємства щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, планів, процедур, управління активами та джерелами їх формування тощо

**Цілі внутрішнього аудиту**

- Оцінка діяльності управління та підпорядкованого підприємства щодо правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової та бюджетної звітності, функціонування системи внутрішнього контролю, ступеня виконання та досягнення цілей, планів, процедур, управління активами та джерелами їх формування тощо. Надання рекомендацій, спрямованих на покращення зазначених аспектів діяльності та удосконалення існуючої системи внутрішнього контролю тощо



**Склад аудиторської групи**

- Керівник аудиторської групи - заступник начальника відділу Сухонос І.С.

**Залучений фахівець  
КП «Київекспертиза»**

- Члени аудиторської групи – заступник начальника управління аудиту Христюлюбський М.С., головні спеціалісти Кузьмич А.В. та Мурильов А.О.

**Відповідальні особи  
за діяльність Управління  
туризму в періоді, що підлягав  
аудиту**

- Бухгалтер-ревізор Басарія Н.А.
- З правом першого підпису – начальник Радова М.С. (протягом всього періоду що підлягає аудиту), заступник начальника – Калганов Д.О. (протягом всього періоду що підлягає аудиту).  
З правом другого підпису – Остапенко І.М. (протягом всього періоду що підлягає аудиту).

**Відповідальні особи  
за діяльність Підприємства в  
періоді, що підлягав аудиту**

- З правом першого підпису:  
В.о. директора Барашкін Д.К. (15.08.2022-10.04.2023);  
В.о. директора Леонтєва О.В. (11.04.2023-18.05.2023);  
В.о. директора / директор Дунас І.А. (19.05.2023-20.06.2024);  
В.о. директора Житінська Ю.А. (21.06.2024-30.10.2024);  
В.о. директора Колесникова Н.В. (31.10.2024-12.11.2024);  
В.о. директора Оніщук О.Г. (13.11.2024 по теперішній час).
- З правом другого підпису:  
Головний бухгалтер Гудзь Т.М. (з 31.01.2022 по 21.10.2024);  
Головний бухгалтер Оніщук В.А. (з 01.11.2024 по теперішній час).

**Управління туризму** створено відповідно до рішення Київської міської ради від 08.12.2016 № 544/1548, шляхом виділення зі складу Департаменту економіки та інвестицій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

У своїй діяльності Управління туризму керується Положенням, затвердженим розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 15.06.2020 № 838 (у редакції від 02.03.2023 № 6020/6061).

Основні завдання Управління туризму:

- забезпечення реалізації державної політики у сфері туризму та курортів у місті Києві;
- сприяння розвитку туристичної діяльності та створенню сучасної туристичної інфраструктури;
- розроблення та впровадження заходів щодо захисту місцевих туристичних ресурсів;
- сприяння розвитку дитячого та молодіжного туризму.

Майно Управління туризму є комунальною власністю територіальної громади міста Києва і закріплене за ним на праві оперативного управління.

У підпорядкуванні Управління туризму перебуває комунальне некомерційне підприємство виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку туризму» (далі – КНП «Київський центр розвитку туризму»). Метою діяльності КНП «Київський центр розвитку туризму» є розвиток туристичної привабливості м. Києва, у тому



числі промоції, популяризації туристичного потенціалу міста Києва, реалізації міських цільових програм розвитку туризму в місті Києві, в тому числі забезпечення діяльності туристичних хабів з функціями надання соціально-сервісних послуг для гостей мешканців міста, надання інформаційних послуг щодо туристичних можливостей міста на постійній основі.



## II. Оцінка управління бюджетними коштами

Основні ризикові сфери дослідження:

- існуюча система управління бюджетними коштами не забезпечує їх ефективного використання;
- недотримання законодавства при плануванні, нарахуванні та виплаті заробітної плати;
- неналежний контроль за обґрунтованістю витрат бюджетних коштів;
- недотримання законодавства при здійсненні витрат на відрядження.

Оцінку ризиків здійснено вибірковим методом за 2023 – 2024 роки, I квартал 2025 року за основними показниками Управління туризму шляхом документальної перевірки звітів про надходження та використання бюджетних коштів, розпоряджень Київського міського голови, наказів Управління туризму, звітів про використання коштів/електронних грошей, виданих на відрядження або підзвіт, підтверджених документів (проїзні квитки, чеки, рахунки за проживання), розрахункових відомостей на виплату заробітної плати працівникам, оборотно-сальдових відомостей тощо.

**Критерієм оцінки ризиків визначено обґрунтованість видатків у звітах про надходження та використання бюджетних коштів, витрат на оплату праці і відрядження у розмірах встановлених законодавством.**

Відповідними рішеннями Київської міської ради на 2023 – 2025 роки для забезпечення діяльності Управління туризму встановлено бюджетні призначення по КПКВК 2610160 «Керівництво і управління у сфері туризму та промоцій у місті Києві» на загальну суму 31 623,3 тис. грн., так:

на 2023 рік затверджено бюджетних асигнувань у сумі 8 042,5 тис. грн;

на 2024 рік затверджено бюджетних призначень у сумі 11 021,8 тис. грн, що на 2 979,3 тис. грн, або на 37 % більше порівняно з 2023 роком (8 042,5 тис. грн);

на 2025 рік затверджено 12 559 тис. грн, що на 1 537,2 тис. грн, або на 14 % більше порівняно з 2024 роком, або на 4 516,5 тис. грн, або на 56 % більше від 2023 року.

### Бюджетні призначення загального та спеціального фонду бюджету міста Києва Управлінню туризму на 2023-2025 роки



Управлінням туризму за період 2023 – 2024 роки та I квартал 2025 року із загального та спеціального фондів бюджету м. Києва використано коштів на загальну суму **19 414,5 тис. грн**, що становить 61 % від затверджених планових асигнувань.



**Аналіз структури видатків (КЕКВ) за 2023-2024 роки та I квартал 2025 року.**

КЕКВ	Затверджені видатки на 2023 рік, тис. грн	Касові видатки за 2023 рік, тис. грн	% виконання	Затверджені видатки на 2024 рік, тис. грн	Касові видатки за 2024 рік, тис. грн	% виконання	Затверджені видатки на 2025 рік, тис. грн	Касові видатки за I квартал 2025 року, тис. грн	% виконання
<b>Загальний фонд</b>									
<b>КПКВК 2610160 «Керівництво і управління у сфері туризму та промоцій у місті Києві».</b>									
2111	4 307,4	4 292,5	99,7	6 718,3	6 706,7	99,8	8 179,0	2 173,8	26,6
2120	947,6	947,6	100,0	1 478,0	1 459,7	98,8	1 799,4	481,2	26,7
2210	130,7	121,2	92,7	257,8	125,0	48,5	259,6	16,0	6,2
2240	308,0	244,4	79,4	773,0	652,5	84,4	459,9	49,7	10,8
2250	2 033,8	663,7	32,6	1 194,3	769,1	64,4	1 508,1	113,6	7,5
2271	200,1	63,7	31,8	238,1	87,7	36,8	243,1	38,9	16,0
2272	20,0	6,2	31,0	20,0	6,6	33,0	15,0	0,0	0,0
2273	84,0	48,9	58,2	84,0	73,9	88,0	84,0	18,0	21,4
2282	10,9	6,0	55,0	10,9	0,8	7,3	10,9	0,0	0,0
2800	0,0	0,0	0,0	2,4	2,4	100,0	0,0	0,0	0,0
<b>Всього</b>	<b>8 042,5</b>	<b>6 394,2</b>	<b>79,5</b>	<b>10 776,8</b>	<b>9 884,4</b>	<b>91,7</b>	<b>12 559,0</b>	<b>2 891,2</b>	<b>23,0</b>
<b>Спеціальний фонд</b>									
<b>КПКВК 2610160 «Керівництво і управління у сфері туризму та промоцій у місті Києві».</b>									
3110	0,0	0,0	0,0	245,0	244,7	99,9	0,0	0,0	0,0
<b>Всього</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>245,0</b>	<b>244,7</b>	<b>99,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Основна увага дослідження зосереджена на аналізі видатків на заробітну плату з нарахуваннями, що становить 83 % від загального обсягу видатків та на відрядження, частка яких становить 8 % від загального обсягу видатків.

Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторів ризиків наведена в картках аудиторських знахідок №№ 1-2.

**Висновок:**

1. Управлінням туризму в 2024 році зайво нараховано та виплачено розмір грошової допомоги начальнику Управління туризму під час надання щорічної основної відпустки, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів на суму 0,8 тис. гривень.

2. Управлінням туризму при здійсненні розрахунків за відрядження допущено відшкодування витрат, які не відповідають принципам раціонального, економного та ефективного використання бюджетних коштів, зокрема:

- зайво виплачено добових працівникам, які перебували в дорозі, у загальній сумі **3,0 тис. грн;**
- компенсовано витрати на таксі за кордоном – **19,8 тис. грн** (у тому числі начальнику Управління туризму – 8,5 тис. грн);
- компенсовано витрати, які перевищують граничні суми на найм житла – **35,6 тис. грн** (у тому числі начальнику Управління туризму – 16,44 тис. грн).

Управлінням туризму не забезпечувалося працівників авансом для здійснення поточних витрат під час службових відряджень, що є порушенням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98.



### III. Оцінка використання коштів при виконанні міських цільових програм

Основні ризикові дослідження:

- *недосягнення визначених Міською цільовою програмою розвитку туризму цілей та результативних показників;*
- *незабезпечення належної організації роботи та контролю при виконанні заходів програми та досягненні результативних показників;*
- *неналежне обґрунтування (кількісних та якісних показників, обсягів, очікуваної вартості) та доцільності закупівлі певних товарів, робіт та послуг в рамках виконання заходів міської цільової програми, які передбачають, зокрема:
 
  - виготовлення промоційної поліграфічної та сувенірної продукції для поширення серед туристів в рамках промоційних заходів;
  - наповнення, модернізація та просування туристичного порталу міста Києва;
  - надання безоплатних екскурсійних послуг цільовим категоріям громадян;*
- *неефективне та нераціональне використання бюджетних коштів;*
- *неефективне використання та неналежне збереження товарно-матеріальних цінностей;*
- *неналежний контроль Управління туризму та КНП «Київський центр розвитку туризму» за виконанням умов договорів;*
- *неналежне та неякісне виконання сторонами договірних зобов'язань, на підставі яких здійснювалась реалізація заходів програми;*
- *завищення вартості закупівлі товарів, робіт та послуг для виконання заходів передбачених міською цільовою програмою;*
- *недостатній контроль за використанням майна територіальної громади міста Києва.*

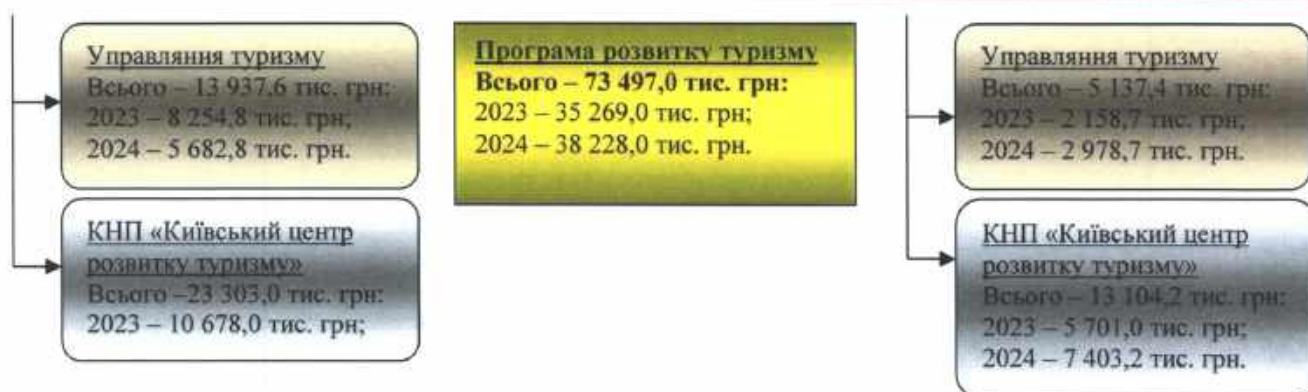
Оцінку ризиків здійснено вибірково методом за 2023 – 2024 роки та I квартал 2025 року, шляхом документальної перевірки колективного договору, наказів, звітів про надходження та використання бюджетних коштів, штатних розписів, розрахункових відомостей на виплату заробітної плати працівникам, оборотно-сальдових відомостей, договорів та виконавчих кошторисів до них, актів приймання-передачі наданих послуг, казначейських виписок, рахунків, списків учасників екскурсій з підтверджуючими документами, даних сайту <https://gotokyiv.com/>, актів списання запасів, звітів про некомерційне розповсюдження сувенірної продукції, реєстрів бухгалтерського обліку тощо.

**Критерієм оцінки ризиків визначено** правильність визначення розмірів посадових окладів та потреби в бюджетних асигнуваннях на оплату праці, ефективність, результативність та правомірність процесу виконання міських цільових програм.

Рішенням Київської міської ради від 07.10.2021 № 2724/2765 затверджена Міська цільова програма розвитку туризму в місті Києві на 2022 – 2024 роки (далі – Міська цільова програма на 2022-2024 роки), якою визначено Управління туризму відповідальним виконавцем, а Підприємство - співвиконавцем даної програми.

За період 2023 – 2024 роки на виконання Міської цільової програми на 2022-2024 роки використано з міського бюджету 18 241,6 тис. грн при запланованих у бюджеті міста Києва 37 240,6 тис. грн та при затверджених програмою 73 497,0 тис. гривень.





Міська цільова програма на 2022-2024 роки є документом державного планування місцевого рівня, головною метою якої є організаційне та фінансове забезпечення реалізації стратегічних цілей у розвитку туризму, зокрема, конкурентоспроможності міста Києва як туристичного центру європейського рівня, збільшення туристичних потоків та підвищення рівня прибутковості сфери в умовах процесів, спричинених пандемією COVID-19, її кризовими наслідками та вимушеними обмежувальними заходами.

Аудит проведено з метою оцінки ефективності використання бюджетних коштів, досягнення запланованих показників, обґрунтованості планових значень, повноти й своєчасності звітності, використання сучасних інструментів залучення цільової аудиторії та відповідності реалізації заходу законодавчим і нормативним вимогам.

Слід зауважити, що у рамках реалізації заходів Міської цільової програми основна частина фінансування була спрямована на оплату праці працівників КНП «Київський центр розвитку туризму» з нарахуваннями, а саме: у 2023 році — 5,2 млн грн (або 91 % від загального обсягу фактичних витрат), у 2024 році — 5,2 млн грн (або 70 % від загального обсягу фактичних витрат).

Міська цільова програма на 2022-2024 роки включає 28 заходів, які згруповані за 8 завданнями.

Завдання.	Заходи.	Виконання.
Завдання 1. Просування міста Києва як туристичного центру.	1.1. Розробка маркетингової концепції розвитку туризму в місті Києві на 2022-2024 роки.	Жодна з концепцій не була розроблена. Участь у міжнародних заходах – лише частково реалізована завдяки спонсорам. Рівень виконання більшості заходів — 0%.
	1.2. Просування туристичного потенціалу та бренду міста шляхом участі у міжнародних виставкових та інших PR заходах в Україні і за кордоном.	
	1.3. Проведення Днів Києва за кордоном шляхом організації презентацій, зустрічей, мистецьких, художніх та фото виставок, тематикою яких є місто Київ та його туристична привабливість.	
	1.4. Виготовлення промоційної поліграфічної та сувенірної продукції для поширення серед туристів в рамках промоційних заходів.	
Завдання 2. Реалізація іміджевої політики міста як туристичної столиці європейського рівня.	2.1. Організація реклами туристичних можливостей міста Києва.	Нульове виконання заходів з трансляції промоційних роликів, перехресної промоції, прес-турів, рекламних кампаній.
	2.2. Виготовлення та організація транслювання промоційних роликів на відеобордах у місцях, найбільш відвідуваних гостями та мешканцями міста, у ЗМІ України та світу, на ресурсах туристичного порталу міста та офіційних сторінках у соціальних мережах.	
	2.3. Організація перехресної промоції міста Києва з іншими туристичними дестинаціями (містами – побратимами / містами партнерами).	
	2.4. Презентація туристичного потенціалу міста шляхом проведення промо-турів за кордоном, організації рекламно-інформаційних та прес-турів для представників туристичної галузі, ЗМІ та відомих блогерів до міста Києва.	
Завдання 3. Розвиток	3.1. Підготовка та проведення заходів до Всесвітнього дня туризму та Дня туризму в Україні з урахуванням потреб різних груп учасників.	Більшість заходів (святкування Дня



сучасних видів туризму.	<p>3.2. Сприяння проведенню у місті та участь у великих культурних, спортивних, ділових подіях та заходах (напр. фестивалів, виставок, ярмарків, конференцій тощо), а також їх включення до календаря подій міста Києва.</p> <p>3.3. Забезпечення розвитку конвеншн-бюро міста та туристичних хабів з функціями надання соціально-сервісних послуг для гостей і мешканців міста, надання інформаційних послуг щодо туристичних можливостей міста на постійній основі.</p>	туризму, фестивалі, виставки) — не реалізовані. Заходи з презентації ділового потенціалу столиці — частково реалізовані (зменшено кількість заходів і охоплення аудиторій, знижено фінансування).
Завдання 4. Удосконалення туристичної інфраструктури.	<p>4.1. Облаштування зупинок туристично-екскурсійного транспорту, розробка схем організації дорожнього руху.</p> <p>4.2. Забезпечення основних туристичних місць навігацією (встановлення нових та обслуговування існуючих туристичних пілонів та вказівників туристичних об'єктів з елементами цифровізації) з урахуванням потреб різних груп туристів.</p> <p>4.3. Створення нових та забезпечення функціонування існуючих туристично-інформаційних центрів, в т.ч. в оновленому Smart-форматі, шляхом встановлення терміналів (infopoint) в місцях максимальної локалізації потенційних туристів.</p> <p>4.4. Виготовлення, встановлення та обслуговування міні макетів туристично привабливих об'єктів із застосуванням шрифту Брайля для осіб з інвалідністю (порушеннями зору).</p> <p>4.5. Створення та облаштування інклюзивних туристичних маршрутів для маломобільних груп користувачів (в т.ч. осіб з інвалідністю (з порушеннями зору), шляхом включення до маршруту локацій зі встановленими міні-моделями туристичних об'єктів та застосування шрифту Брайля).</p> <p>4.6. Виготовлення, встановлення та обслуговування 3-Д конструкцій логотипу міста Києва на в'їздах у місто.</p>	Практично не виконані заходи зі створення маршрутів, встановлення міні-макетів та навігаційних пілонів. Деякі елементи (обслуговування туристичних центрів, встановлення 3-D логотипу) — виконані частково.
Завдання 5. Підвищення якості сервісу обслуговування туристів. Діджиталізація туризму.	<p>5.1. Забезпечення подальшого наповнення, модернізації та просування туристичного порталу міста Києва.</p> <p>5.2. Модернізація та обслуговування мобільного додатку «KyivCityTravel» на платформі Android та IOS з широким спектром функцій, в т.ч. з функцією мобільного гіда по туристичним маршрутам.</p> <p>5.3. Реалізація комплексу заходів (практичні семінари, конференції тощо, в тому числі он-лайн) з метою підвищення якості надання туристичних послуг та рівня безпеки перебування гостей і мешканців у місті Києві в рамках «Академії гостинності».</p>	Мобільний додаток «KyivCityTravel» — не модернізувався. Туристичний портал — оновлено у 2024 році за залишкові кошти, у зв'язку з кібератакою на попередню версію сайту.
Завдання 6. Обмін досвідом та співпраця щодо розвитку туристичної галузі з міжнародними туристичними організаціями, іншими містами України та світу.	<p>6.1. Забезпечення членства у міжнародних туристичних організаціях з метою здійснення співпраці та обміну досвідом щодо розвитку туристичної галузі.</p> <p>6.2. Організація різноформатних заходів для обміну досвідом з іншими містами щодо підвищення ефективності розвитку та муніципального управління туристичною сферою міста.</p> <p>6.3. Організація та проведення семінарів, форумів, нарад, конференцій тощо з питань розвитку різних видів туризму в місті Києві для бізнес-представників туристичної сфери, громадських об'єднань (в т.ч. організація щорічних стратегічних сесій з основними стейкхолдерами).</p>	Усі соціологічні та статистичні дослідження — не проводилися. Гранти та премії — не надавались. Заходи з обміну досвідом (семінари, конференції) частково реалізовано у 2023–2024 роках із суттєвим зменшенням кількості учасників та витрат.
Завдання 7. Створення умов для підтримки ініціатив щодо розвитку туризму в місті Києві.	<p>7.1. Надання грантів на конкурсній основі для підтримки проєктів/ініціатив у сфері туризму.</p> <p>7.2. Присудження та організація вручення премій (відзнак) кращим представникам сфери гостинності міста Києва (готельєрам, рестораторам, сервісним організаціям) за вагомий внесок у професійний розвиток власного персоналу та сфери в цілому.</p>	Гранти та премії — не надавались. Заходи з обміну досвідом (семінари, конференції) частково реалізовано у 2023–2024 роках із суттєвим зменшенням кількості учасників та витрат.
Завдання 8. Вдосконалення	8.1. Проведення соціологічних та/або маркетингових досліджень в сфері туризму.	



системи моніторингу та аналізу розвитку туристичної сфери міста.	8.2. Збір та опрацювання статистичних даних щодо обсягів туристичних потоків до міста Києва відповідно до інформації операторів мобільного зв'язку (LifeCell, KyivStar, Vodafone).	
	8.3. Вдосконалення системи збору та обробки статистичних даних щодо закладів туристичної інфраструктури.	

Реалізація Міської цільової програми на 2022-2024 роки здійснюється частково, із низьким рівнем покриття заходів бюджетними коштами.

Загальна кількість результативних показників — 147, із яких виконано лише 38 (25,9 %).

Заходи з обміну досвідом (семінари, конференції) частково реалізовано у 2023–2024 роках із суттєвим зменшенням кількості учасників та сум витрат.

Дослідженням встановлено, що у 2023–2024 роках більшість заходів не реалізовувалися через воєнний стан, обмежене фінансування, пріоритезацію видатків або відсутність бюджетних асигнувань.

Значна частина заходів, зокрема пов'язаних із рекламою, просуванням бренду, виготовленням поліграфічної продукції, мобільними додатками, грантами та дослідженнями, залишилися на нульовому рівні реалізації.

Програма потребувала актуалізації, оцінки ефективності окремих заходів і коригування бюджетного фінансування відповідно до стратегічних пріоритетів розвитку туризму в місті Києві.

Відповідно до рішення Київської міської ради від 19.09.2024 № 10/9818 «Про затвердження міської цільової програми відновлення та розвитку сфери туризму міста Києва на 2025 – 2027 роки» (далі – Міська цільова програма на 2025-2027 роки) та паспорта бюджетної програми місцевого бюджету на 2025 рік по КПКВК 2617622 «Реалізація програм і заходів в галузі туризму та курортів» передбачені видатки на такі завдання та заходи.

Завдання.	Заходи.
Завдання 1. Підвищення якості сервісу обслуговування Туристів.	1.1. Організація та проведення заходів з розвитку перспективних напрямів туризму (включно з організацією візитів для партнерів), зокрема: медичний, гастрономічний, воєнно-історичний, історико-культурний, діловий, подієвий, дитячий та молодіжний, спортивний, для осіб з інвалідністю;
	1.2. Розробка, розвиток та популяризація туристичних пропозицій в рамках Київської агломерації, створення міжобласних та столичних туристичних маршрутів;
	1.3. Діджиталізація міських туристично-екскурсійних маршрутів задля забезпечення їх доступності;
	1.4. Модернізація, наповнення та просування офіційного міжнародного туристичного сайту міста Києва та застосунку, зокрема їх технічна підтримка, з дотриманням норм доступності;
	1.5. Організація заходів з навчання та підвищення кваліфікації фахівців туристичного супроводу, зокрема для надання послуг особам з інвалідністю та іншим вразливим верствам населення;
	1.6. Організація та проведення безоплатних туристичних прогулянок для малозахищених та вразливих верств населення, зокрема із залученням фахівців з жестової мови;
	1.7. Організація та проведення безоплатних туристичних прогулянок для малозахищених та вразливих верств населення, зокрема із залученням фахівців з жестової мови;
	1.8. Придбання сучасного обладнання для організації надання екскурсійних послуг;
	1.9. Надання субгрантової підтримки кращим проєктам з відновлення сфери туризму та гостинності згідно з законодавством;
	1.10. Участь у міжнародних грантових програмах з відновлення сфери туризму та гостинності, зокрема в частині забезпечення безбар'єрного середовища на умовах співфінансування;
	1.11. Реалізація заходів з забезпечення відновлення та розвитку проєктів у сфері туризму;
Завдання 2. Удосконалення	2.1. Оновлення, обслуговування існуючих та виготовлення і встановлення нових міні-макетів туристично-привабливих об'єктів з їх описом шрифтом Брайля;



туристичної інфраструктури.	<p>2.2. Оновлення, обслуговування існуючих та встановлення нових елементів туристичної навігації (пілони та вказівники), зокрема з дотриманням норм безбар'єрності</p> <p>2.3. Облаштування туристично-привабливих об'єктів інформаційними табличками з використанням шрифту Брайля та посиланням на аудіо- та відеоінформацію з перекладом жестовою мовою;</p> <p>2.4. Створення нових та обслуговування існуючих туристичних фотозон з дотриманням норм безбар'єрності;</p> <p>2.5. Оновлення, забезпечення діяльності існуючих та створення нових туристично-інформаційних центрів з дотриманням норм безбар'єрності та доступності;</p> <p>2.6. Модернізація існуючих та встановлення нових туристично-інформаційних терміналів з дотриманням принципів безбар'єрності та доступності;</p>
Завдання 3. Просування міста Києва як туристичного центру.	<p>3.1 Забезпечення участі у міжнародних виставкових заходах, конференціях, форумах, самітах, семінарах, зборах; забезпечення членства міста Києва у міжнародних туристичних організаціях;</p> <p>3.2 Участь у форумах, круглих столах з метою обміну досвідом;</p> <p>3.3 Виготовлення інформаційно-промоційної та друкованої продукції;</p> <p>3.4 Просування туристичного потенціалу міста Києва у медіа, соціальних мережах та шляхом розміщення реклами на зовнішніх носіях; виготовлення промоційних фото / відеоматеріалів; забезпечення оформлення передплат на фото / відеостоки;</p> <p>3.5 Проведення щорічних соціологічних досліджень туристичних потоків до міста Києва, збір, опрацювання та аналіз статистичних даних суб'єктів туристичної сфери.</p>

Відповідно до паспорта бюджетної програми місцевого бюджету на 2025 рік для виконання Програми відновлення та розвитку туризму затверджені видатки на загальну суму 13 087,8 тис. грн або 60,4 %) від запланованого на 2025 рік розміру - 21 662,53 тис. грн, у тому числі:

по завданню «Підвищення якості сервісу обслуговування Туристів» видатки становлять 9151,2 тис. грн;

по завданню «Удосконалення туристичної інфраструктури» – 2436,6 тис. грн;

по завданню «Просування міста Києва як туристичного центру» – 1500,0 тис. гривень.

Прийняття та реалізація Міської цільової програми на 2025–2027 роки враховує виклики попередніх років, зокрема вплив воєнного стану, обмежене фінансування та зміну підходів до туристичних сервісів.

Програма відновлення та розвитку туризму передбачає перехід до більш інклюзивної, цифрової та клієнтоорієнтованої моделі розвитку туризму, посилює інтеграцію Києва у міжнародне туристичне середовище та сприяє створенню безбар'єрного міського простору.

Також відповідно до рішення Київської міської ради від 23.03.2023 № 6254/6295 «Про затвердження міської цільової програми «Підтримка киян – Захисників та Захисниць України» на 2023 – 2025 роки Управління туризму та КНП «Київський центр розвитку туризму» є співвиконавцями зазначеної програми, зокрема, пп. 3.3 п. 3 «Надання екскурсійних послуг киянам – Захисникам Захисницям України, членам їх сімей та киянам – членам сімей загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України».

У 2023 році співвиконавцем міської цільової програми «Підтримка киян – Захисників та Захисниць України» на 2023 – 2025 роки» було Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), а у 2024 році – КНП «Київський центр розвитку туризму».

На виконання пп. 3.3 п. 3 Міської цільової програми «Підтримка киян – Захисників та Захисниць України» на 2023 – 2025 роки затверджено видатки у сумі 6 630,0 тис. грн (3 000,0 тис. грн на 2023 рік та 3 630,0 тис. грн на 2024 рік). Бюджетом міста Києва передбачені асигнування у сумі 4 630,0 тис. грн (1 000,0 тис. грн на 2023 рік та 3 630,0 тис. грн на 2024 рік), а фактичне виконання склало 1 038,1 тис. грн (416,8 тис. грн у 2023 році та 621,3 тис. грн у 2024 році) або 15,7 % (13,9 % у 2023 році та 17,1 % у 2024 році) від затверджених Програмою.



За результатами аналізу заходу «Надання екскурсійних послуг киянам – Захисникам та Захисницям України, членам їх сімей та киянам – членам сімей загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України» встановлено, що при збереженні затверджених Програмою планових показників щодо кількості осіб, яких планувалося охопити екскурсійними послугами, фактичні результати є суттєво нижчими.

Зокрема, при плані 21 000 осіб за два роки фактично послуги отримали лише 551 особа, що свідчить про невиконання основного завдання заходу та недостатню ефективність використання передбачених ресурсів. Так, на 2023–2025 роки затверджено показник продукту «кількість охоплених екскурсійними послугами» на рівні 21000 осіб (у 2023 році 10000 осіб та у 2024 році 11000 осіб). Водночас у паспортах бюджетних програм цей показник склав сумарно 4833 особи (3 333 особи у 2023 році та 1 500 осіб у 2024 році), а ось загальна кількість осіб становить лише 551 особа (311 осіб у 2023 році та 240 осіб у 2024 році) або 2,6 % (3,1 % у 2023 році та 2,2 % у 2024 році).

Аналіз показника продукту «кількість охоплених екскурсійними послугами».



Водночас спостерігається тенденція зростання запланованих обсягів фінансування, при цьому, показник ефективності залишився на вкрай низькому рівні, що вказує на потребу в удосконаленні підходів до організації та комунікації з цільовою аудиторією для зниження негативного впливу на соціальну підтримку ветеранів та підвищення довіри до міських цільових програм.

*Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторів ризиків наведена в картках аудиторських знахідок №№ 3 - 9.*

#### **Висновок:**

1. У ході планування обсягу бюджетних коштів на оплату праці на 2023–2025 роки КНП «Київський центр розвитку туризму» застосовано додатково підвищувальний коефіцієнт у розмірі 1,7 при визначенні розмірів посадових окладів заступника директора та головного бухгалтера, що допустимо лише за рахунок власних коштів. Оскільки виплати здійснювались за рахунок бюджетних коштів, це призвело до завищення потреби в бюджетних асигнуваннях на оплату праці на суму 798,1 тис. грн (на 2023 рік - 245,1 тис. грн, на 2024 рік - 276,5 тис. грн, на 2025 рік - 276,5 тис. грн).

Крім того, КНП «Київський центр розвитку туризму» не внесено зміни до колективного договору щодо розмірів посадових окладів працівників відповідно до умов Галузевої угоди, що



призвело до зниження розмірів посадових окладів працівникам протягом квітня 2024 року - березня 2025 року.

2. Водночас внаслідок не забезпечення КНП «Київський центр розвитку туризму» належного контролю за правильністю остаточних розрахунків при звільненні працівників у 2021–2023 роках, було невірно враховано та не утримано заробітну плату за невідпрацьований час, що спричинило зайві витрати бюджетних коштів у розмірі **23,6 тис. гривень**.

Також через непроведення інвентаризації зобов'язань із заробітної плати за субрахунком 662 «Розрахунки з депонентами», у бухгалтерському обліку станом на 31.03.2025 відображалася кредиторська заборгованість на суму 145,0 тис. грн, яка виникла ще у 2012–2013 роках та за якою минув строк позовної давності. Відсутність заходів щодо її списання призвела до завищення показників боргових зобов'язань у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на зазначену суму.

3. Дослідженням укладених договорів на організацію екскурсійних поїздок виявлено низку невідповідностей між супровідними документами та фактичним наданням послуг. Зокрема, встановлено, що квитки оформлювалися лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штампелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира. Крім того, встановлено, що частина учасників не була забезпечена страховими полісами. Також виявлено розбіжності у датах поданих заявок на придбання квитків, а витрати на супровід груп документально не підтверджені. На думку аудиторів, зазначені порушення створюють ризики щодо неможливості підтвердження фактичної участі заявлених осіб у проведених екскурсіях та ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів у сумі **621,3 тис. гривень**.

Водночас КНП «Київський центр розвитку туризму» не вживались відповідні заходи щодо застосування штрафних санкцій, передбачених договором, за неналежне виконання його умов, внаслідок чого недоотримано додаткових доходів у сумі **757,5 тис. грн**.

4. Дослідженням виконання умов договору, укладеного між Управлінням туризму та ТОВ «Авестревел», встановлено факти включення до виконавчих кошторисів витрат, які не мали прямого зв'язку з проведенням екскурсій (зокрема, послуги фотографа), що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі **40,9 тис. грн**.

Відмічається, що закупівля послуг фотографа не була передбачена технічною специфікацією, яка є невід'ємною частиною договору.

Також в результаті делегування Управлінням туризму повноважень щодо формування учасників екскурсій, ТОВ «Авестревел» до виконавчих кошторисів було включено додаткові витрати на адміністрування вебресурсу, збір і перевірку документів та формування списків учасників, які не є ключовими складовими послуги, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів у сумі **80,0 тис. грн**.

Крім того, Управлінням туризму при погодженні списків учасників не забезпечено дотримання технічних умов договору щодо максимальної кількості учасників у групах (50 осіб), що спричинило збільшення витрат на одного учасника через дублювання організаційних витрат.

5. КНП «Київський центр розвитку туризму» в рамках виконання заходів міської цільової програми укладено в 2024 році договір із ТОВ «Максворд» на послуги письмового перекладу вебсайту та вебресурсу з української на англійську мову загальним обсягом 267,5 сторінки на суму **38,5 тис. грн**.

Після кібератаки підприємством було створено новий сайт, інформація на якому (про пам'ятки, театри, музеї, парки та інші туристичні об'єкти) перекладена англійською мовою, але не відповідає письмовому перекладу, отриманому від ТОВ «Максворд».



Водночас неналежне застосування перекладу, отриманого за договором, створює ризик неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.

6. Управлінням туризму в рамках виконання заходу Міської цільової програми, яким передбачено виготовлення промоційної поліграфічної та сувенірної продукції для **поширення серед туристів у рамках промоційних заходів**, здійснено у 2024 році закупівлю послуг з розроблення та друку довідника «30 перлин Києва» з використанням шрифту Брайля в кількості 200 од. на суму 400,0 тис. грн.

При цьому встановлено, що вказана продукція в кількості 78 од. вартістю 112,36 тис. грн фактично Управлінням туризму була передана установам та організаціям (зокрема, окремим бібліотекам міста Києва, спортивній школі, громадській організації тощо), які не мають відношення до туристичної діяльності та сфери міста Києва, що призвело, на думку аудиторів, до нецільового використання промоційної продукції, придбаної за бюджетні кошти.

Також аудиторам встановлено факти неналежної організації обліку та контролю за закупівлею і використанням поліграфічної та сувенірної продукції в Управлінні туризму, зокрема:

- неналежне визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, яку планують закупити протягом року, – закупівля здійснюється в обсягах більших, ніж фактично використовується / розповсюджується (наявні значні залишки продукції);
- акти списання продукції оформлюються до проведення заходів та без складання підтвердних звітів щодо їх фактичного використання;
- відсутня методика визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, необхідної на проведення заходу, що призводить до необгрунтованої кількості її розповсюдження та списання.

Наведені факти свідчать про відсутність належного контролю за розповсюдженням поліграфічної та сувенірної продукції, придбаної за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми, а також вказують на необхідність удосконалення процесів щодо планування, використання та списання продукції.

7. В рамках виконання заходу Міської цільової програми, спрямованого на **створення нових та забезпечення функціонування існуючих туристично-інформаційних центрів**, Управлінням туризму з кінця 2022 року по березень 2025 року орендовано нежитлове приміщення загальною площею 54,1 кв.м. за адресою: Бессарабська площа, 2.

Протягом 2023–2025 років (I квартал) Управлінням туризму за рахунок бюджетних коштів понесено витрати на утримання орендованого приміщення та компенсацію комунальних послуг у розмірі **238,77 тис. грн.** При цьому, зазначене нежитлове приміщення перебувало в незадовільному технічному стані, не використовувалося для надання відповідних туристично-інформаційних послуг, а видатки на його ремонт не здійснювалися.

Вказані обставини свідчать про неефективне використання бюджетних коштів на зазначену суму та неефективне використання комунального майна.



## IV. Оцінка управління власними надходженнями Підприємства від здійснення господарської діяльності

Основні ризикові сфери дослідження:

- недоотримання доходів від надання платних послуг Підприємством;
- неналежний контроль за отриманням доходів;
- неналежне виконання умов Інвестиційного договору.

Оцінку ризиків здійснено вибіркоким методом за період 2023–2024 роки та I квартал 2025 року шляхом аналізу фінансових планів, звітів про виконання фінансових планів, наказів Підприємства, договорів, актів, банківських виписок, оборотно-сальдових відомостей, первинних документів, Інвестиційного договору (з додатками), додаткових угод до інвестиційного договору, звітів про стан реалізації інвестиційного проєкту, звітів з реалізації сувенірної продукції в ТПЦ тощо.

Критерієм оцінки ризиків визначено обґрунтованість показників, зокрема: відповідність отриманих доходів щодо надання фактичних обсягів послуг відповідно до затверджених цін на платні послуги та ефективність використання можливостей Підприємства.

Підприємством отримано дохід від надання платних послуг:

- у 2023 році на загальну суму 12,2 тис. грн, з них:
  - за послуги з проведення екскурсій — 4,4 тис. грн;
  - за розміщення реклами на офіційному вебсайті — 7,8 тис. грн;
- у 2024 році на загальну суму 14,9 тис. грн, з них:
  - за послуги з проведення екскурсій - 14,9 тис. грн (останнє надходження за якими зафіксовано 01.09.2024);
  - за розміщення реклами на офіційному вебсайті – надходження відсутні;
- за I квартал 2025 року – надходження відсутні.

Також КНП «Київський центр розвитку туризму» протягом 2023 – 2024 років отримано від постачальників та, відповідно до укладених з Інвестором договорів від 31.08.2023 № 5 та від 07.12.2023 № 12, передано для реалізації в ТПЦ 1 560 од. сувенірної та поліграфічної продукції з символікою міста Києва та про Київ (магнітів, брелків, пряників, листівок, календарів, фотоальбомів) на загальну суму 179,6 тис. гривень. Відповідно до наданої КНП «Київський центр розвитку туризму» до аудиту інформації протягом 2023 – 2024 років, I півріччя 2025 року Інвестором через ТПЦ реалізовано 1 325 од. (або 85 %) зазначеної продукції на загальну суму 116,6 тис. грн, з яких: у 2023 році – 13,5 тис. грн (183 од.), у 2024 році – 87,8 тис. грн (1 028 од.) та у I півріччі 2025 року – 15,2 тис. грн (114 од.). При цьому, чистий прибуток КНП «Київський центр розвитку туризму», з урахуванням різниці між закупівлею продукції в постачальників та реалізацією її Інвестором у ТПЦ, склав лише 18,3 тис. грн, з яких: за 2023 рік – 2,2 тис. грн, за 2024 рік – 13,6 тис. грн та за I півріччя 2025 року – 2,5 тис. гривень.

*Детальна інформація щодо формування доказової бази за даними факторів ризиків наведена в картках аудиторських знахідок №№ 10 - 11.*

### **Висновок:**

1. КНП «Київський центр розвитку туризму» незважаючи на повну нормативну та організаційну готовність до надання платних екскурсійних послуг, з вересня 2024 року не реалізує даний напрямок, що призводить до недоотримання відповідних доходів підприємством та неефективного використання наявних ресурсів (проводяться лише безкоштовні екскурсії).

Водночас підприємством до вересня 2024 року внаслідок недотримання преїскурантів цін на проведення екскурсій недоотримано доходів у сумі **2,5 тис. грн.**



Також, на думку аудиторів, маючи відповідний досвід підприємство не використовує наявний потенціал туристичного порталу міста Києва, розробленого у 2024 році за бюджетні кошти, для розміщення на його платформі на платній основі відповідної реклами готелів, ресторанів тощо, інформація про які вже фактично представлена на порталі.

2. У місті Києві з 2012 року на підставі укладеного з ТОВ «ТУР ІНФО» (далі – Інвестор) інвестиційного договору здійснюється реалізація інвестиційного проєкту зі встановлення туристичних інформаційних центрів (далі – ТІЦ), замовником якого є КНП «Київський центр розвитку туризму» (далі – Замовник).

Реалізація даного інвестиційного проєкту передбачає здійснення Інвестором заходів щодо встановлення у місті Києві 23 ТІЦ загальною площею 256 м<sup>2</sup> для задоволення потреб населення (у тому числі інформаційного характеру) та власних комерційних цілей.

Зокрема, укладеним інвестиційним договором передбачено перелік інформаційних та довідкових послуг, які Інвестор зобов'язаний надавати населенню в ТІЦ на безоплатній основі, а також визначено види поліграфічної продукції туристичного характеру, що можуть розповсюджуватися Інвестором у ТІЦ безоплатно за умови їх надання Замовником.

Термін дії інвестиційного договору становить 15 років – з 07.07.2012 до 07.07.2027.

Відмічається, що на 13 рік реалізації інвестиційного проєкту Інвестором у місті Києві встановлено 14 ТІЦ (або 61 % від запланованих), з яких 12 функціонують, а 2 – не здійснюють діяльності.

Водночас результати проведених аудиторських досліджень засвідчили, що протягом зазначеного періоду реалізація інвестиційного проєкту фактично перетворилася з надання безоплатних інформаційних та довідкових послуг населенню на здійснення Інвестором переважно власної комерційної діяльності шляхом розміщення в ТІЦ кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee».

Зазначене стало можливим унаслідок ряду факторів, які, на думку аудиторів, негативно вплинули та продовжують впливати на ефективність і якість реалізації інвестиційного проєкту. Серед них слід виділити такі:

- внесення сторонами у 2013 році змін до інвестиційного договору, якими до Переліку послуг населенню в ТІЦ, що є невід'ємною частиною даного договору, включено платні послуги, пов'язані із реалізацією прохолоджувальних безалкогольних напоїв, кави, чаю, шоколаду та фасованого печива, що фактично призвело до трансформації ТІЦ у кав'ярні;

- відсутність належного контролю зі сторони Замовника за реалізацією інвестиційного проєкту, що фактично надає Інвестору можливість здійснювати діяльність у ТІЦ на власний розсуд та порушувати ключові умови інвестиційного договору.

Відмічається, що в ході проведеного аудиту аудиторами виявлено низку системних порушень і проблем у реалізації інвестиційного проєкту та виконанні Інвестором умов інвестиційного договору.

Серед встановлених аудитором порушень та проблем відзначаються наступні.

**1. У ТІЦ не забезпечується в повному обсязі безоплатне надання відвідувачам усіх видів інформаційних та довідкових послуг, передбачених умовами інвестиційного договору.**

Зокрема, в усіх функціонуючих ТІЦ відсутній перелік інформаційних та довідкових послуг, передбачених умовами інвестиційного договору, які відвідувачі можуть отримати на безоплатній основі.

Відсутність у ТІЦ розміщеного переліку послуг, які надаються на безоплатній основі, призводить до неналежного інформування населення та туристів про можливості їх отримання. Це, в свою чергу, негативно впливає на якість обслуговування, знижує ефективність цільового функціонування ТІЦ та створює ризики невиконання Інвестором умов інвестиційного договору в частині надання населенню безоплатних послуг.

Водночас працівники ТІЦ при наданні відвідувачам безоплатних інформаційних та довідкових послуг діють ситуативно, не мають чітко прописаного і затвердженого алгоритму дій



для якісного надання таких послуг, а також не орієнтуються у видах та обсягах послуг, які повинні надаватися населенню в ТПЦ.

Таким чином, ТПЦ фактично не виконують своє цільове призначення щодо надання населенню відповідних інформаційних та довідкових послуг.

**2. У діяльності ТПЦ спостерігається відсутність належного розповсюдження поліграфічної продукції та друкованих матеріалів туристичного характеру на безоплатній основі – фактичний обсяг їх поширення є незначним або взагалі не здійснюється.**

Зокрема, в усіх функціонуючих ТПЦ відсутня будь-яка інформація, яка могла б інформувати відвідувачів про можливість безоплатного отримання зазначеної продукції та матеріалів.

Разом із тим, Інвестору протягом 2012 – 2021 років, згідно з наданої Замовником інформації, передано для безоплатного розповсюдження в ТПЦ 142,64 тис. примірників різних видів поліграфічної продукції.

Водночас результати обстежень ТПЦ показали, що з 12 функціонуючих ТПЦ поліграфічна продукція, яка розповсюджується на безоплатній основі, наявна лише у 8, тоді як у 4 ТПЦ така продукція взагалі відсутня.

При цьому різновидність та обсяги наявної продукції значно менші за передані Інвестору для безоплатного розповсюдження серед відвідувачів ТПЦ, – у кожному з ТПЦ представлено лише 1 – 2 види такої продукції.

Зауважимо, що Замовник не володіє даними про фактичні обсяги розповсюдженої в ТПЦ поліграфічної продукції та не має відповідних звітних документів, які підтверджують цей факт.

Таким чином, Замовником не здійснюється належний контроль за розповсюдженням Інвестором у ТПЦ поліграфічної продукції, переданої для безоплатного поширення серед відвідувачів.

**3. Інвестором у ТПЦ здійснюється комерційна діяльність з продажу продукції та товарів, реалізація яких не передбачена умовами інвестиційного договору.**

Відповідно до Переліку послуг населенню в ТПЦ, що є невід'ємною частиною інвестиційного договору (додаток № 4), Інвестор на платній основі може реалізовувати в ТПЦ квитки на культурні заходи (концерти, спектаклі, фестивалі, дитячі заходи), сувенірну продукцію, друковану продукцію (пресу, історичну літературу, карти тощо), безалкогольні напої, каву, чай, жувальну гумку, шоколад, фасоване печиво, чіпси, а також талони та абонементи на паркування транспортних засобів.

Зазначений Перелік послуг населенню в ТПЦ є вичерпним та визначається за взаємною згодою сторін договору.

При цьому за результатами обстежень встановлено, що Інвестором у ТПЦ здійснюється реалізація на платній основі продукції та товарів, які не передбачені Переліком послуг населенню в ТПЦ.

Зокрема, серед таких товарів – парасолі, термостакани з логотипом кав'ярні Espresso Bar «Grky», одяг (худі з логотипом міста Києва) та харчова продукція – морозиво, сендвічі, паніні, бейгли, кондитерські вироби та десерти (вафельні торти, тістечка «Картопля», «Макарон», «Еклер» та інші, бельгійські вафлі, вафельні трубочки та горішки зі згущеним молоком).

Відмічається, що за порушення умов Переліку послуг населенню в ТПЦ інвестиційним договором передбачено застосування до Інвестора відповідних заходів впливу та штрафних санкцій.

Так, інвестиційним договором передбачено, що у випадку порушення Інвестором вперше умов Переліку послуг населенню в ТПЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Замовник виносить Інвестору попередження в письмовій формі та направляє його всім сторонам договору.

У випадку порушення Інвестором вдруге умов Переліку послуг населенню в ТПЦ, Інвестор зобов'язаний сплати Замовнику штраф у розмірі 10 % від вартості виявленої продукції в ТПЦ, що не передбачена у вказаному Переліку.

В свою чергу, у випадку порушення Інвестором втретє умов Переліку послуг населенню в ТПЦ, Замовник може ініціювати розірвання інвестиційного договору.



Зауважимо, що вищенаведені порушення у виконанні Інвестором умов інвестиційного договору, які були встановлені аудитором під час обстежень ТПЦ, Замовником протягом дії договору жодного разу не фіксувалися.

Відповідно, передбачені інвестиційним договором заходи та штрафні санкції до Інвестора не застосовувалися, що свідчить про відсутність належного контролю зі сторони Замовника за діяльністю Інвестора в ТПЦ та дотриманням ним визначеного договором Переліку послуг населенню.

**4. Фактичний асортимент та обсяги наявної в ТПЦ сувенірної і поліграфічної продукції, яку Замовник має право надавати Інвестору для реалізації на платній основі, є незначними (реалізується лише 2 види сувенірів із символікою міста Києва та про Київ – магніти та брелки), водночас окремі передані для продажу види поліграфічної продукції взагалі відсутні в ТПЦ, що негативно впливає на розмір прибутку, отриманого Замовником від її реалізації.**

Результати проведених обстежень засвідчили, що фактично в ТПЦ на платній основі реалізуються лише декілька видів сувенірної продукції (зокрема, магніти та брелки), наданої Замовником Інвестору.

При цьому обсяги зазначеної продукції на вітринах в ТПЦ є незначними – по кілька одиниць у кожному ТПЦ.

Відмічається, що сувенірна продукція Замовника, на відміну від товарів та продукції Інвестора, розміщена на вітринах ТПЦ у малопомітних або непривертаючих увагу місцях, що обмежує її видимість для відвідувачів і знижує обсяги реалізації.

Також встановлено, що окремі види поліграфічної продукції, переданої Замовником Інвестору для реалізації на платній основі, взагалі відсутні в ТПЦ.

Таким чином, Замовником не здійснюється належний контроль за реалізацією в ТПЦ переданої Інвестору сувенірної та поліграфічної продукції.

Крім того, Замовник, на думку аудиторів, не використовує в повній мірі передбаченого умовами інвестиційного договору права щодо надання Інвестору для реалізації через ТПЦ відповідних видів сувенірної та поліграфічної продукції, визначених договором. Внаслідок чого реалізація зазначеної продукції через ТПЦ здійснюється в невеликих обсягах і не приносить Замовнику значного прибутку.

Зауважимо, що за 2023 – I півріччя 2025 року чистий прибуток Замовника від реалізації Інвестором сувенірної та поліграфічної продукції в ТПЦ склав лише 18,3 тис. гривень.

**5. Встановлена Інвестором у ТПЦ націнка на сувенірну продукцію, отриману від Замовника для реалізації на платній основі серед відвідувачів, у 3 – 15 разів перевищує граничний розмір, визначений умовами інвестиційного договору (не більше 10 %), що створює ризики зниження попиту на продукцію, уповільнення процесу її реалізації та недоотримання Замовником відповідного прибутку.**

Результати проведених обстежень засвідчили, що Інвестор при реалізації в ТПЦ сувенірної продукції, отриманої від Замовника, фактично не дотримується граничного розміру націнки, визначеного умовами інвестиційного договору (не більше 10 %), та суттєво перевищує його у 3 – 15 разів.

До прикладу, Інвестором у ТПЦ здійснюється реалізація сувенірів із символікою міста Києва та про Київ – магнітів та брелків, отриманих від Замовника за ціною 60 грн та 156,6 грн за одиницю відповідно.

Вартість їх реалізації в ТПЦ не повинна бути вищою ніж на 10 % цін, встановлених Замовником, тобто 66 грн та 172 грн відповідно.

Натомість в окремих ТПЦ Інвестором встановлено ціну реалізації магнітів на рівні від 85 грн до 154 грн за одиницю та брелків – на рівні від 205 грн до 258 грн за одиницю, таким чином фактична націнка для магнітів становить від 42 % до 156 % (що у 4 – 15 разів більше допустимої), а для брелків – від 31 % до 65 % (у 3 – 6 разів більше).

Зауважимо, що Замовник застосовує до зазначеної сувенірної продукції націнку в розмірі 20 % від її закупівельної вартості у постачальників, що у 2 – 8 разів менше, ніж фактично застосована Інвестором при реалізації продукції в ТПЦ.



Таким чином, прибутки Інвестора від реалізації в ТЦ сувенірної продукції, наданої Замовником для платного розповсюдження серед відвідувачів, значно перевищують прибутки самого Замовника.

Водночас встановлення Інвестором завищеної націнки на сувенірну продукцію, надану Замовником, може свідчити про відсутність у нього належної зацікавленості в її реалізації, оскільки фактична діяльність ТЦ зосереджена переважно на комерційній діяльності, пов'язаній із продажем кавових напоїв та супутніх товарів (кондитерських виробів і десертів).

**6. Замовник не використовує у повній мірі можливості, передбачені умовами інвестиційного договору, щодо розміщення на фасадах ТЦ реклами для інформаційних потреб міста. Натомість Інвестор переважно використовує фасадні площі та прилеглі території ТЦ у комерційних цілях – для розміщення реклами власних кав'ярень та реклами інших сторонніх суб'єктів господарювання без наявних на те дозволів, отриманих від Управління з питань реклами.**

Відповідно до умов інвестиційного договору Інвестор зобов'язаний на вимогу Замовника надавати 35% рекламних площ, які розміщені на фасаді ТЦ, для інформаційних потреб міста.

Відмічається, що в ході аудиту не встановлено документальних підтверджень звернень Замовника до Інвестора з вимогами щодо розміщення на фасадах ТЦ відповідної реклами для інформаційних потреб міста.

Водночас результати проведених обстежень засвідчили, що фасадні площі та прилеглі території ТЦ переважно використовуються Інвестором у комерційних цілях – для розміщення реклами власних кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee», а також реклами сторонніх суб'єктів господарювання (зокрема, практично на фасадах усіх ТЦ присутня реклама компанії «Coca-cola»).

При цьому реклама для інформаційних потреб міста на фасадних площах ТЦ представлена обмежено або взагалі відсутня, що свідчить про невикористання наявного потенціалу цих об'єктів як інформаційних майданчиків для популяризації туристичних можливостей та культурних заходів Києва серед мешканців і туристів.

Зауважимо, що на фасадах більшості ТЦ розміщено лише неактуальні посилання на туристичний сайт міста [www.kyivcitytravel.com.ua](http://www.kyivcitytravel.com.ua), який не функціонує з 2024 року. В окремих ТЦ наявне промо-брендування конструкцій із QR-кодом, що перенаправляє на новий туристичний портал міста Києва – [gotokyiv.com](http://gotokyiv.com).

Відмічається, що Управлінням з питань реклами відповідні дозволи на розміщення вищезазначеної реклами Замовнику та Інвестору не надавалися.

Таким чином, Замовник не використовує у повній мірі можливості, передбачені умовами інвестиційного договору, щодо розміщення на фасадах ТЦ реклами для інформаційних потреб міста. У результаті інформаційна реклама міста у ТЦ представлена обмежено або взагалі відсутня, тоді як фасадні площі та прилеглі території ТЦ переважно використовуються для розміщення комерційної реклами Інвестора та сторонніх суб'єктів господарювання без відповідних дозволів Управління з питань реклами.

**7. Інвестор використовує прилеглі території біля більшості ТЦ (за винятком чотирьох) для розміщення обладнання (холодильників) з продажу безалкогольних напоїв та морозива, а також столиків зі стільцями для відвідувачів кав'ярень, які фактично функціонують у ТЦ, що є порушенням умов інвестиційного договору, відповідно до якого додаткове обладнання для реалізації продукції підлягає встановленню виключно всередині ТЦ.**

Відповідно до інвестиційного договору додаткове обладнання для реалізації відповідної продукції встановлюється Інвестором виключно всередині ТЦ.

За результатами проведених обстежень встановлено, що Інвестором у більшості ТЦ додаткове обладнання, зокрема холодильники для реалізації безалкогольних напоїв та морозива, розміщено на прилеглій території (поза межами ТЦ).

Крім того, Інвестором на прилеглій території біля 3 ТЦ розміщено столики зі стільцями для відвідувачів кав'ярень Espresso Bar «Grky», які фактично функціонують в ТЦ.



Таким чином, розміщення Інвестором поза межами ТЩ вищезазначеного обладнання та іншого допоміжного інвентаря (столів, стільців тощо), необхідного для функціонування його кав'ярень, є порушенням умов інвестиційного договору.

**8. Інвестором, всупереч взятим договірним зобов'язанням, не встановлено показників на ТЩ на існуючих вуличних показниках міста Києва, що ускладнює орієнтування та обмежує доступ мешканців і туристів до інформаційних та довідкових послуг, а також знижує ефективність діяльності ТЩ за їх цільовим призначенням.**

Відповідно до умов інвестиційного договору Інвестор зобов'язаний встановити показники на ТЩ на існуючих вуличних показниках міста Києва.

Результати проведених обстежень засвідчили, що Інвестором не встановлено жодного показника на ТЩ.

Таким чином, Інвестором не виконано належним чином договірних зобов'язань щодо встановлення показників на ТЩ на існуючих вуличних показниках міста Києва. Водночас Замовником не забезпечено належного контролю за вказаним процесом. Внаслідок цього на даний час Інвестором не встановлено жодного показника на ТЩ, що ускладнює орієнтування та обмежує доступ мешканців і туристів до інформаційних та довідкових послуг, а також знижує ефективність діяльності ТЩ за їх цільовим призначенням.

**9. Фактична діяльність ТЩ зосереджена переважно на комерційній діяльності, пов'язаній із продажем кавових напоїв, супутніх товарів (кондитерських виробів і десертів) та іншої харчової продукції (морозива, сендвічів, паніні, бейглів тощо), від якої Інвестор отримує прибутки, тоді як Замовник та територіальна громада міста Києва по суті не мають жодних фінансових або економічних вигод від такої діяльності.**

Результати проведених обстежень засвідчили, що фактична діяльність усіх встановлених у місті Києві ТЩ зосереджена переважно на комерційній діяльності, пов'язаній із продажем кавових напоїв, супутніх товарів (кондитерських виробів і десертів) та іншої харчової продукції (морозива, сендвічів, паніні, бейглів тощо), реалізація більшості з яких суперечить умовам інвестиційного договору.

Також результати проведених обстежень показали, що фактично діяльність у ТЩ здійснюють різні фізичні особи-підприємці, що може свідчити про передачу Інвестором площ ТЩ в оренду стороннім суб'єктам господарювання.

Здійснення зазначеної комерційної діяльності в ТЩ забезпечує Інвестору отримання відповідних прибутків, при цьому, не приносить жодних фінансових або економічних вигод Замовнику та територіальній громаді міста Києва.

Слід зазначити, що **Інвестором у рамках виконання зобов'язань за інвестиційним договором у 2012 році було сплачено до міського бюджету та комунальних підприємств міста Києва кошти на загальну суму 286,0 тис. грн, з яких:**

- 102,0 тис. грн – Організатору конкурсу на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва;
- 20,4 тис. грн – як компенсація витрат Організатора конкурсу на підготовку та проведення інвестиційного конкурсу;
- 163,6 тис. грн – як компенсація витрат КП «Київське інвестиційне агентство» за виконання передінвестиційних робіт.

Водночас за останні 2,5 роки комерційна діяльність ТЩ, що полягала в реалізації Інвестором отриманої сувенірної та поліграфічної продукції, принесла Замовнику чистий прибуток у сумі 18,3 тис. грн, що є, на думку аудиторів, вкрай незначним показником.

Варто відмітити, що всі ТЩ розміщені Інвестором в центральній частині міста Києва (Хрещатик, Майдан незалежності, Залізничний вокзал, виходи з центральних станцій метрополітену, Контрактова, Європейська, Софійська та Михайлівська площі), які є одними з найбільш прохідних і привабливих локацій столиці для здійснення комерційної діяльності.

В свою чергу, проведений аудиторами аналіз свідчить, що місто, в особі КП «КИЇВ.ПРОЗОРО», має практику передачі подібних локацій в оренду для розміщення



тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного та іншого призначення, шляхом проведення відкритих аукціонів.

Так, зокрема, **результати аналізу 12 аукціонів**, проведених КП «КИЇВ.ПРОЗОРО» у 2025 році, **показали, що місто має можливість надавати в оренду місця для розміщення відповідних тимчасових споруд** у центральних частинах міста Києва (бульв. Лесі Українки, вул. Михайла Грушевського, вул. Рогнідинська, вул. Лаврська, вул. Bastionna та інші) **з орендною платою від 34,1 тис. грн до 156,0 тис. грн на місяць**, що у розрахунку на рік становить від **409,2 тис. грн до 1,87 млн грн за одне місце**.

При цьому, якщо взяти до розрахунку середню вартість оренди одного місця в місяць, яка становить 57,7 тис. грн, то надання в оренду 14 локацій ТПЦ у центральних частинах міста Києва на конкурентних засадах дало б можливість **отримувати щорічно від оренди розрахунково 9,6 млн грн (57,7 тис. грн x 14 ТПЦ x 12 місяців)**.

Таким чином, для територіальної громади міста Києва є більш фінансово вигідно та економічно доцільно надавати місця, де розміщені ТПЦ, в оренду через проведення аукціонів, що дозволить забезпечити стабільні та значні надходження коштів для відповідних комунальних підприємств та бюджету міста Києва.

Водночас в умовах аукціонів, на думку аудиторів, доцільно передбачити, що суб'єкти господарювання, які стануть їх переможцями, здійснюватимуть реалізацію відповідної сувенірної та поліграфічної продукції, яка надаватиметься профільними комунальними підприємствами міста, а також надаватимуть інформаційно-довідкові послуги.

Крім того, аудиторами встановлено, що Замовником та Інвестором не забезпечено належного виконання ряду інших умов інвестиційного договору, зокрема:

- Замовником, всупереч п.5.11 інвестиційного договору, не оформлено право користування земельними ділянками, на яких розташовані ТПЦ, та не укладено з Інвестором договори земельного сервітуту на період дії інвестиційного договору, внаслідок чого Інвестор використовує зазначені земельні ділянки безоплатно.

- Інвестором та Замовником, всупереч пунктам 5, 6, 7, 9, 10 додатку № 2 до інвестиційного договору, не оформлено документи, які необхідні для встановлення, підключення до інженерних мереж (електроенергії, водопостачання) та функціонування ТПЦ (зокрема, договір про сплату пайової участі за розміщення ТС, довідку про функціональне призначення ТС, патенти, ліцензії, дозволи, які необхідні для роботи ТПЦ та реалізації населенню товарів та послуг в ньому, технічні умови на підключення ТПЦ та інші).

- Замовником, всупереч п.5.12 інвестиційного договору, не подається щоквартально інформація до Департаменту економіки та інвестицій, як організатору конкурсу, щодо стану реалізації інвестиційного проєкту.

Таким чином, результати проведених аудиторських досліджень свідчать, що реалізація інвестиційного проєкту зі встановлення туристичних інформаційних центрів у місті Києві здійснюється неналежним чином, із допущенням Замовником та Інвестором системних порушень у виконанні умов інвестиційного договору, внаслідок чого встановлені ТПЦ фактично не виконують свого функціонального та цільового призначення щодо надання населенню відповідних інформаційних і довідкових послуг, а слугують інструментом для провадження Інвестором комерційної діяльності з розміщення кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee», від якої Замовник та територіальна громада міста Києва не отримують жодних фінансових або економічних вигод.

Зазначені обставини не сприяють розвитку туристичної сфери та створюють ризики репутаційних втрат для територіальної громади міста Києва через неналежне функціонування встановлених ТПЦ.

Отже реалізація інвестиційного проєкту у нинішньому вигляді фактично не задовольняє потреб населення в отриманні послуг інформаційного характеру і не забезпечує соціальних, економічних та фінансових інтересів територіальної громади міста Києва.



## Аудиторські знахідки

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1</b>	
<b>ПРОЦЕС</b>	Оплата праці працівників Управління туризму
<b>ПЕРІОД ЗНАХІДКИ</b>	2023 – 2024 роки, I квартал 2025 року
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>	
Управлінням туризму в 2024 році зайво нараховано та виплачено розмір грошової допомоги начальнику Управління туризму під час надання щорічної основної відпустки, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів на суму 0,8 тис. гривень.	
<b>ПРИЧИНИ</b>	
Незабезпечення належного контролю за правильністю застосування норм законодавства при нарахуванні розміру грошової допомоги.	
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>	
Зайві витрати коштів бюджету м. Києва у сумі 0,8 тис. гривень.	
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>	
<p>Штатними розписами Управління туризму, підписаними начальником Управління туризму Радовою М.С. та затвердженими Київським міським головою Кличком В.В., станом на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.01.2025 затверджено 16 штатних одиниць з місячним фондом оплати праці: на 2023 рік у сумі 106,3 тис. грн, на 2024 рік – у сумі 240,1 тис. грн та на 2025 рік – у сумі 473,8 тис. гривень. Слід зазначити, що впродовж 2023 – 2024 років та I кварталу 2025 року в Управлінні туризму рахувались в середньому 22 % вакантних посад від загальної кількості штатних одиниць, а саме: станом на 01.01.2023 – 3 штатні одиниці вакантні (18 %), на 01.01.2024 – 5 штатних одиниць вакантні (31 %), на 01.07.2024 – 3 штатні одиниці вакантні (18 %).</p> <p>Відповідно до п. 4. ст. 50 Закону України «Про зайнятість населення» від 05.07.2012 № 5067-VI роботодавці мають право проводити добір працівників безпосередньо або через територіальні органи центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері зайнятості населення та трудової міграції, чи суб'єкта господарювання, який надає послуги з посередництва у працевлаштуванні.</p> <p>Відмічається, що Управління туризму у 2024 році подавало інформацію про попит на робочу силу до Київського міського центру зайнятості тільки 1 штатну одиницю - головного бухгалтера та 1 штатну одиницю - головного спеціаліста відділу промоцій.</p> <p>В I кварталі 2025 року Управлінням туризму до Київського міського центру зайнятості взагалі не подавалася інформація про попит на робочу силу, лише розміщено інформацію про вакантні посади на офіційному сайті Управління туризму <a href="https://utp.kyivcity.gov.ua/vakansii/vakansii-upravlinnia">https://utp.kyivcity.gov.ua/vakansii/vakansii-upravlinnia</a> (1 шт. од. головного бухгалтера, 1 шт. од. начальника відділу організації туристичної діяльності, 1 шт. од. головного спеціаліста відділу організації туристичної діяльності).</p> <p>Проведеним аналізом запланованих та отриманих бюджетних асигнувань на оплату праці та нарахувань на неї за 2023 – 2024 роки та I квартал 2025 року встановлено, що Управлінням туризму по коду програмної класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів (далі – КПКВК) 2610160 «Керівництво і управління у сфері туризму та промоцій у місті Києві» заплановано та використано відповідно до плану використання бюджетних коштів:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у 2023 році заплановано – 5255,0 тис. грн, надійшло та використано – 5240,1 тис. грн, що менше на 148,8 тис. грн від запланованих видатків;</li> <li>- у 2024 році заплановано – 8196,4 тис. грн, надійшло та використано – 8166,4 тис. грн, що менше на 29,9 тис. грн від запланованих видатків;</li> </ul>	



- у I кварталі 2025 року надійшло 2938,0 тис. грн, та використано – 2655,0 тис. грн, залишок коштів на кінець звітного періоду – 283,0 тис. гривень.

Відповідно до Планів використання бюджетних коштів Управлінням туризму по КПКВК 2610160 «Керівництво і управління у сфері туризму та промоцій у місті Києві» використано коштів на заробітну плату та нарахування на оплату праці:

- у 2023 році – 5240,1 тис. грн або 99,7 % від запланованих бюджетних асигнувань (5255,0 тис. грн);

- у 2024 році – 8166,4 тис. грн або 99,6 % від запланованих бюджетних асигнувань (8196,4 тис. грн);

- у I кварталі 2025 року – 2655,0 грн, надійшло 2938,0 тис. грн, залишок коштів на кінець звітного періоду – 283,0 тис. гривень.

З метою дослідження відповідності нарахування та виплати заробітної плати працівникам Управління було проведено документальну перевірку кошторисів, штатних розписів, трудових книжок, розрахункових відомостей із заробітної плати та встановлено наступне.

З 1 січня 2024 року працівникам Управління туризму оплата праці здійснюється відповідно до *Схеми посадових окладів на посадах державної служби з урахуванням сімей і рівнів посад, юрисдикції та типів державних органів у 2025 році, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2023 №1409 (зі змінами).*

Працівникам Управління туризму в 2024 році та I кварталі 2025 року виплачувалась премія, яка не перевищує 30 відсотків фонду його посадового окладу відповідно до ст. 50 Закону України «Про державну службу» (із змінами).

Надбавку за вислугу років працівникам Управління туризму встановлено на рівні 2 відсотків посадового окладу за кожний календарний рік стажу державної служби, але не більше 30 відсотків посадового окладу, як передбачено п. 12 прикінцевих положень Закону України «Про Держаний бюджет України на 2024 рік».

Розмір надбавок до посадових окладів за ранги працівникам Управління туризму встановлено відповідно до постанови Кабінету Міністрів України «Питання оплати праці працівників державних органів» від 18.01.2017 № 15.

Працівникам у 2024 році надавалась матеріальна допомога для вирішення соціально-побутових питань один раз на рік у розмірі, що не перевищує середньомісячної заробітної плати, на підставі особистої заяви та наказу Управління туризму відповідно до Порядку надання державним службовцям матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.08.2016 № 500.

Крім того, працівникам Управління туризму надавалась грошова допомога під час надання щорічної основної відпустки, у розмірі суми посадового окладу, надбавки за вислугу років та надбавки за ранг державного службовця, станом на останній день місяця, що передує першому дню такої відпустки, незалежно від фактично відпрацьованого часу в місяці відповідно до п. 12 прикінцевих положень Закону України «Про Держаний бюджет України на 2024 рік».

Проведеною оцінкою нарахування та виплати грошової допомоги під час надання щорічної основної відпустки встановлено, що начальнику Управління туризму Радовій М.С. (наказ від 14.08.2024 № 37-В) завищено: розмір нарахування грошової допомоги на суму 627,11 грн та ЄСВ (22 %) на суму 137,96 гривень.

Відмічається, що в серпні 2024 року начальнику Управління туризму Радовій М.С. нараховано грошової допомоги під час надання щорічної основної відпустки в сумі 68416,31 гривень.

При цьому, посадовий оклад начальника Управління туризму Радової М.С. становить 51684,0 грн, надбавка за вислугу років (30 %) – 15505,2 грн та надбавка до посадового окладу за ранг – 600,0 грн, що разом складає 67789,2 гривень.

Отже, в результаті недотримання п. 12 прикінцевих положень Закону України «Про Держаний бюджет України на 2024 рік» при визначенні суми грошової допомоги під час



надання щорічної основної відпустки начальнику Управління туризму Радовій М.С., втрати бюджетних коштів склали 765,07 гривень.

В ході аудиту зайво нарахований в 2024 році розмір грошової допомоги під час надання щорічної основної відпустки начальнику Управління туризму Радовій М.С. у сумі 765,07 грн відшкодовано та перераховано до загального фонду місцевого бюджету.

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про Держаний бюджет України на 2024 рік», Закон України «Про зайнятість населення» від 05.07.2012 № 5067-VI, Закон України «Про державну службу», постанова Кабінету Міністрів України «Питання оплати праці працівників державних органів» від 1.01.2017 № 15, Порядок надання державним службовцям матеріальної допомоги для вирішення соціально-побутових питань, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 08.08.2016 № 500, Схема посадових окладів на посадах державної служби з урахуванням сімей і рівнів посад, юрисдикції та типів державних органів у 2025 році, затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 29.12.2023 №1409.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Накази Управління туризму, розрахункові відомості на виплату заробітної плати працівникам.

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. завідувача сектору з питань бухгалтерського обліку, фінансового забезпечення та звітності - головного бухгалтера Остапенко І.М.

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З пояснення начальника Управління туризму Радової М.С. щодо зайво нарахованої та виплаченої їй грошової допомоги слідує, що у серпні 2024 року при нарахуванні грошової допомоги, що виплачувалась з наданням щорічної основної оплачуваної відпустки начальнику Управління туризму Радовій М.С., в бухгалтерській програмі КІАС «УФГД» у результаті механічної помилки було вибрано тип нарахування 309 «Грошова допомога» замість 309н «Грошова допомога 01/24», що призвело до розрахунку грошової допомоги в розмірі середньомісячної заробітної плати у сумі 68416,31 грн, тому нарахована сума грошової допомоги на 627,11 грн більше ніж передбачено законодавством.

Суму зайво нарахованої в минулому бюджетному році заробітної плати у розмірі 627,11 грн і ЄСВ у розмірі 137,9 грн відшкодовано та перераховано до загального фонду місцевого бюджету (платіжна інструкція від 18.06.2025 № 166 у додатку).

Пояснення начальника Управління туризму Радової М.С. у додатках.

#### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

#### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст</b>	Здійснити відшкодування та перерахувати до міського бюджету зайво виплачені керівнику Управління туризму кошти у сумі 765,07 грн. <i>Рекомендацію Управлінням туризму виконано в ході аудиту.</i>
<b>Очікуваний результат</b>	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
<b>IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:</b>	<b>1</b>			<b>0,8</b>
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1			0,8
<b>V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:</b>	<b>1</b>			<b>0,8</b>



5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1			0,8
---	---	--	--	-----

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2</b>	
<b>ПРОЦЕС</b>	Використання видатків на відрядження Управлінням туризму
<b>ПЕРІОД ЗНАХІДКИ</b>	2023 – 2024 роки, I квартал 2025 року
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>	
<p>Управлінням туризму при здійсненні розрахунків за відрядження, допущено відшкодування витрат, які не відповідають принципам раціонального, економного та ефективного використання бюджетних коштів, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ зайво виплачено добових працівникам, які перебували в дорозі, у загальній сумі <b>3,0 тис. грн</b>;</li> <li>▪ компенсовано витрати на таксі за кордоном – <b>19,8 тис. грн</b> (у тому числі начальнику Управління туризму – 8,5 тис. грн);</li> <li>▪ компенсовано витрати, які перевищують граничні суми на найм житла – <b>35,6 тис. грн</b> (у тому числі начальнику Управління туризму – 16,4 тис. грн).</li> </ul> <p>Управлінням туризму не забезпечувалося працівників авансом для здійснення поточних витрат під час службових відряджень, що є порушенням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98.</p>	
<b>ПРИЧИНИ</b>	
<p>Недотримання вимог Постанови № 98; неналежна організація фінансового забезпечення; надання начальником Управління туризму погоджень на відшкодування витрат, які перевищують граничні суми витрат передбачених Постановою № 98.</p>	
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)</b>	
<p>Зайві витрати бюджетних коштів:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 3,0 тис. грн – необгрунтоване відшкодування добових начальнику Управління туризму без врахування пересадок у межах України;</li> <li>- 8,5 тис. грн – відшкодування начальнику Управління туризму витрат на таксі за кордоном;</li> <li>- 5,6 тис. грн – погоджено начальником Управління туризму відшкодування витрат на таксі за кордоном працівникам, які одночасно перебували з нею у відрядженні;</li> <li>- 5,7 тис. грн – погодження працівникам відшкодування витрат на таксі за кордоном;</li> <li>- 16,4 тис. грн – необгрунтоване відшкодування витрат на найм житлового приміщення за добу начальнику Управління туризму, які перевищують граничні суми витрат передбачених Постановою №98;</li> <li>- 19,1 тис. грн – погоджено начальником Управління туризмом працівникам відшкодування витрат на найм житлового приміщення за добу, які перевищують граничні суми витрат передбачених Постановою № 98.</li> </ul>	
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>	
<p>Управлінням туризму по КПКВК 2610160 «Керівництво і управління у сфері туризму та промоцій у місті Києві» за КЕКВ 2250 «Видатки на відрядження» передбачені бюджетні асигнування на відрядження:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у 2023 році заплановано у розмірі 2 033,81 тис. грн, використано – 663,70 тис. грн, що менше на 1 370,00 тис. грн від суми запланованих видатків;</li> <li>- у 2024 році заплановано у розмірі 1 194,31 тис. грн, використано – 769,07 тис. грн, що менше на 425,24 тис. грн від суми запланованих видатків;</li> <li>- у 2025 році заплановано у розмірі 1 508,13 тис. грн, впродовж I кварталу 2025 року використано – 113,56 тис. гривень.</li> </ul>	



Оцінкою операцій з підзвітними особами за період з 01.01.2023 по 01.04.2025 встановлено, що відповідно до Аналітичної довідки по субрахунку 2116 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з підзвітними особами» працівники, що направлялись у відрядження не забезпечувались коштами як аванс для здійснення поточних витрат.

Працівникам, які відряджались, компенсувались витрати, пов'язані з відрядженням (добові, транспортні послуги, проживання тощо), після прибуття їх із відрядження та пред'явлення підтвердних документів, що засвідчують вартість витрат понесених в період відрядження.

Відповідно до п. 5 постанови Кабінету Міністрів України «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» від 02.02.2011 № 98 (далі – Постанова № 98) підприємства, установи та організації, що направляють працівників у відрядження, забезпечують їх коштами як аванс для здійснення поточних витрат (у межах України - у національній валюті, за кордон - у валюті держави, до якої відряджається працівник, або у доларах США/євро, або у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку, встановленим на день подання уповноваженому банку розрахунку витрат на відрядження). Аванс перераховується на поточний рахунок працівника, операції за яким можуть здійснюватися з використанням платіжних карток, або рахунок підприємства, установи, організації, що направляють працівника у відрядження, операції за яким можуть здійснюватися з використанням корпоративних платіжних карток.

*Отже в порушення п. 5 Постанови № 98 Управлінням туризму не забезпечено працівників, що направляються у відрядження, коштами (авансом) для здійснення поточних витрат.*

Службові відрядження здійснювались відповідно до розпоряджень Київського міського голови та наказів Управління туризму, в яких зазначено державу, місто, куди відряджається керівник/працівник, дата вибуття у відрядження та дата прибуття з відрядження.

Управлінням туризму ознайомлено працівників, що направлялись у службові відрядження, з кошторисом витрат на відповідне відрядження.

Звіти про використання коштів, виданих на відрядження, разом із підтвердними документами, працівники подавали до закінчення п'ятого банківського дня, що настає за днем прибуття до місця роботи.

Оцінкою наявності підтвердних документів (проїзні квитки, чеки, рахунки за проживання тощо) за 2023 – 2024 роки, а також розпоряджень, наказів про відрядження встановлено наступне.

Відповідно до абз. 1 пп. «б» пп. 16.2 п. 16 розділу III Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59 (далі – Інструкція № 59) якщо відряджений, перебуваючи в дорозі до іноземних держав, або повертаючись з відповідної держави має пересадку на інший транспортний засіб або зупинку в готелі (мотелі іншому житловому приміщенні) на території України, то відшкодування витрат на відрядження за період проїзду територією України здійснюється в порядку, передбаченому для службових відряджень у межах України.

В ході аудиту встановлено, що протягом 2023–2024 років під час розрахунку добових витрат працівникам Управління туризму, які здійснювали пересадку на території України, здійснювалося відшкодування добових за нормами, встановленими як для службових відряджень за кордон, чим недотримано вимоги вищезазначених норм Інструкції № 59.

Так згідно з розпорядження Київського міського голови від 11.07.2024 № 628 та наказу Управління туризму від 11.07.2024 № 31 направлено у службове відрядження до США м. Тампа начальника управління туризму Радову М.С. з 12.07.2024 по 22.07.2024.

Перевіркою проїзних документів (квитки) встановлено, що начальник Управління



туризму Радова М.С. придбала квиток у АТ «Укрзалізниця» на потяг № 725, який слідує м. Київ – м. Чоп. З м. Києва потяг відправився 12.07.2024 об 16.38 год. та прибув в м. Чоп 13.07.2024 об 06.20 год. З м. Чоп потягом № 146-Д «Ukrainian Railways» начальник Управління туризму відправилась 13.07.2024 об 14.20 год. до м. Будапешт далі 14.07.2024 літаком до США.

Поверталась Радова М.С. із США до м. Будапешт 20.07.2024 та з м. Будапешт 21.07.2024 об 13.40 год. відправилась потягом «Ukrainian Railways» до м. Чоп, який прибув 21.07.2024 об 20.59 год.

Із м. Чоп Радова М.С. відправилась 21.07.2024 об 23.24 год. до м. Києва та прибула в м. Київ 22.07.2024 об 13.32 год.

Враховуючи вищенаведене, начальник Управління туризму Радова М.С. перебуваючи в дорозі до США м. Тампа здійснювала пересадку на інші транспортні засоби: Київ – Чоп – Будапешт – США та повертаючись США - Будапешт – ЧОП – Київ.

На території України Радова М.С. здійснювала пересадку та перебувала з 12.07.2024 по 13.07.2024 та з 21.07.2024 по 22.07.2024.

Отже за період з 12.07.2024 по 13.07.2024 та з 21.07.2024 по 22.07.2024 перебування на території України добові розраховуються в порядку, передбаченому для службових відряджень у межах України.

Відмічається, що курс долара НБУ станом на 11.07.2024 становив 40,7146 грн за 1 долар, сума добових витрат під час перебування у відрядженні в США становить 80,0 доларів, в Угорщині – 54 долари, в Україні – 300,0 грн (Постанова № 98).

Отже, під час перебування у відрядженні до США м. Тампа загальна сума добових витрат начальника Управління туризму Радової М.С. становить 27 797,3528 грн ((80,0 дол. США x 40,7146 грн x 7 днів) + (54,0 дол. x 40,7146 грн x 2 дні) + (300 грн x 2 дні)).

При цьому, добові начальнику Управління туризму Радовій М.С. виплачені без врахування проїзду по території України у сумі 30 754,73 гривень.

*В результаті недотримання пп. «б» п. 16.2 розділу III Інструкції № 59 відрядженням, які перебуваючи в дорозі до іноземних держав, або повертаючись з відповідної держави мали пересадку на інший транспортний засіб на території України, зайво відшкодовані витрати на відрядження за період проїзду територією України на загальну суму 2,96 тис. гривень. (30 754,73 грн - 27 797,35 грн).*

Також, згідно зі звітами про використання коштів, виданих на відрядження, до документів додано підтвердження витрат на користування послугами таксі під час перебування у відрядженні за кордоном.

Відповідно до абз. 4 п. 9 розділу III Інструкції № 59 витрати за користування таксі або оренду автотранспорту можуть бути відшкодовані лише з дозволу керівника підприємства (згідно з підтвердними документами).

Відмічається, що начальник Управління туризму Радова М.С. користувалась послугами таксі під час службових відряджень, вартість яких була їй відшкодована в загальній сумі 8,45 тис. грн, а саме:

- у 2023 році (на підставі розпорядження Київського міського голови від 11.07.2023 № 596, наказу Управління туризму від 11.07.2023 №22В) у США м. Даллас – 1,2 тис. грн;

- у 2024 році (на підставі розпорядження Київського міського голови від 30.10.2024 № 1039, наказу Управління туризму від 11.07.2024 № 31-В) у США м. Тампа - 7,25 тис. гривень.

В зазначених розпорядженнях Київського міського голови, який направляв її у відрядження, не вказано відшкодування витрат на використання послуг таксі під час відрядження до м. Даллас та м. Тампа начальнику Управління туризму Радовій М.С.

На думку аудиторів, витрати на користування послугами таксі під час службового відрядження начальника Управління туризму Радової М.С. мали бути попередньо погоджені з органом, що направив її у відрядження, а саме — Київською міською державною адміністрацією.



Відповідно до абзацу 4 пункту 9 розділу III Інструкції № 59, у разі потреби користування таксі під час службового відрядження це має бути погоджено з керівником органу, що направляє у відрядження. Оскільки направлення у відрядження здійснювалося на підставі розпорядження Київського міського голови, погодження таких витрат повинно було бути здійснено саме цим органом.

У результаті недотримання зазначеної вимоги витрати на послуги таксі під час відрядження на загальну суму 8,45 тис. грн слід вважати, на думку аудиторів, зайвими витратами бюджетних коштів.

Крім того, перебуваючи у відрядженні за кордоном начальник Управління туризму з працівниками користувались послугами таксі, на які витрачено бюджетних коштів на загальну суму **5,59 тис. грн**, а саме:

- Королівство Іспанія м. Барселона (на підставі розпорядження Київського міського голови від 22.11.2023 № 1131, наказу Управління туризму від 22.11.2023 № 37-В) - начальником Управління туризму Радова М.С. та головним спеціалістом Ковальчук Р.В. на послуги таксі витрачено 1,65 тис. грн, що відображено у звіті про використання коштів, виданих на відрядження Ковальчуку Р.В.;

- Федеративна Республіка Німеччина, м. Берлін (на підставі розпорядження Київського міського голови від 23.02.2024 № 144 та наказу Управління туризму від 27.02.2024 № 10-В) - начальник Управління туризму Радова М.С. та начальник відділу Мушта Ю.В. користувались послугами таксі, що відображено у звіті про використання коштів, виданих на відрядження Мушті Ю. В. на суму 3,94 тис. гривень.

Видатки за користування послугами таксі можуть бути їм відшкодовані з дозволу начальника Управління туризму Радової М.С., згідно підтверджених документів.

Крім того, у 2023 – 2024 роках начальником Управління туризму Радовою М.С. були погоджені видатки за користування послугами таксі під час відрядження за кордон працівників Управління туризму на загальну суму **5,68 тис. грн**, а саме:

- заступнику начальника Управління туризму Калганову Д.О. у Польщі, м. Варшава (наказ від 20.11.2024 № 49-В) у розмірі 1,62 тис. грн;

- головному спеціалісту Ковальчуку Р.В. у Королівстві Іспанія м. Сільєда (наказ від 01.06.2023 № 13-В) у розмірі 4,06 тис. гривень.

Відповідно до п. 12 Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228 розпорядники під час складання проєктів кошторисів, планів асигнувань загального фонду бюджету, планів надання кредитів із загального фонду бюджету, планів спеціального фонду, зведення показників спеціального фонду кошторису, планів використання бюджетних коштів та помісячних планів використання бюджетних коштів забезпечують дотримання принципів, на яких ґрунтується бюджетна система, а також дотримання вимог законодавства під час проведення розрахунків до кошторису, розподілу видатків бюджету та надання кредитів з бюджету відповідно до економічної класифікації видатків бюджету та класифікації кредитування бюджету, визначення показників надходжень бюджету в частині доходів, фінансування або повернення кредитів, додержання тарифних ставок (посадових окладів), норм, цін, лімітів, а також інших показників відповідно до законодавства.

Відмічається, що одними із принципів бюджетної системи України є:

- принцип ефективності - при складанні та виконанні бюджетів усі учасники бюджетного процесу мають прагнути досягнення запланованих цілей при залученні мінімального обсягу бюджетних коштів та досягнення максимального результату при використанні визначеного бюджетом обсягу коштів (п. 6 ст. 7 Бюджетного кодексу України).

*З викладеного можна зробити висновок, що оплата послуг таксі під час відрядження за кордон у розмірі 11,27 тис. грн є неефективним використанням бюджетних коштів.*



З метою забезпечення ефективного використання бюджетних коштів під час відрядження за кордон, проведено оцінку правильності обчислення суми витрат на найм житлового приміщення у 2023 – 2024 роках та встановлено наступне.

Відповідно до розпорядження Київського міського голови від 23.02.2024 № 144 та наказу Управління туризму від 27.02.2024 № 10-В направлено у відрядження до Федеративної республіки Німеччина м. Берлін начальника Управління туризму Радова М.С. та начальника відділу промоцій Мушту Ю.В.

Відповідно до п. 9 Постанови № 98 витрати на проїзд державних службовців, а також інших осіб, які направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, що повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів, у м'якому вагоні, суднами морського та річкового транспорту, повітряним транспортом за квитками 1 класу та бізнес-класу, фактичні витрати, що перевищують граничні суми витрат на найм житлового приміщення та на перевезення багажу понад вагу, вартість перевезення якого входить до вартості квитка того виду транспорту, яким користується працівник, відшкодовуються з дозволу керівника згідно з підтвердними документами.

Таким чином, на думку аудиторів, начальник Управління туризму Радова М.С. повинна була погодити надмірні витрати за найм житлового приміщення під час службового відрядження з органом, що направив її у відрядження, а саме — з Київським міським головою.

Гранична сума витрат на найм житлового приміщення за добу у Німеччині становить 121 долар США (Додаток 1 до Постанови № 98).

При цьому, начальник Управління туризму Радова М.С. та начальник відділу промоцій Мушта Ю.В. витратили на найм житлового приміщення за добу на протязі чотирьох діб у готелі «motel one» від 119,0 євро до 179,0 євро на добу.

Відмічається, що розпорядженням Київського міського голови від 23.02.2024 № 44 непередбачені надмірні суми витрат за найм житлового приміщення за добу під час відрядження до Федеративної республіки Німеччина м. Берлін.

Відповідно до п. 5 Постанови № 98, підприємства, установи та організації, що направляють працівників у відрядження, забезпечують їх коштами як аванс для здійснення поточних витрат (у межах України - у національній валюті, за кордон - у валюті держави, до якої відряджається працівник, або у доларах США/євро, або у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку, встановленим на день подання уповноваженому банку розрахунку витрат на відрядження).

Відмічається, що по курсу валют НБУ станом на 27.02.2024 - 1 долар становив у сумі 38,3361 грн та євро у сумі 41,5985 гривень.

Отже, надмірні витрати на проживання під час відрядження до Федеративної республіки Німеччина м. Берлін становлять з 03.03.2024 по 09.03.2024 у сумі **14 139,98 грн** (начальник Управління туризму Радова М.С. – 7069,99 грн та начальник відділу промоцій Мушта Ю.В - 7069,99 грн):

- 04.03.2024 - 623,1 грн ((119,0 євро x 41,5985 грн – 121 долар x 38,3361 грн) x 2 особи);
- 05.03.2024 – 2287,04 грн ((139 євро x 41,5985 грн – 121 долар x 38,3361 грн) x 2 особи);
- 06.03.2024 та 07.03.2024 – 11229,84 грн (358,0 євро x 41,5985 грн – 242 долар x 38,3361 грн) x 2 особи).

Крім того, відповідно до наказу Управління туризму від 07.05.2024 № 18-В направлено у службове відрядження до Федеративної республіки Німеччина м. Франкфурт-на-Майні начальника відділу промоцій Мушту Ю.В.

Витрати за проживання у готелі Hotel Frankhurlt-Messe м. Франкфурт-на-Майні за добу становили: 14.05.2024 -148,75 євро та 15.05.2024 – 139,4 євро, що перевищують встановлену граничну суму витрат у Німеччині (121,0 долар США).

Відмічається, що станом на 07.05.2024 по курсу валют НБУ вартість 1 долару



становила 39,3561 грн та євро - 42,3983 гривень.

Отже, надмірні витрати на проживання під час відрядження до Федеративної республіки Німеччина м. Франкфурт-на-Майні у готелі Hotel Frankhurlt-Messe начальника відділу промоцій Мушта Ю.В. становлять **2692,89 грн**:

- 14.05.2024 – 1544,66 грн (148,75 євро x 42,3983 грн – 121 долар x 39,3561 грн);

- 15.05.2024 – 1148,23 грн (139,4 євро x 42,3983 грн – 121 долар x 39,3561 грн).

Вказані витрати були погоджені з начальником Управління туризму та відшкодовані начальнику відділу промоцій Мушта Ю.В. в повному обсязі.

А також, відповідно до розпорядження Київського міського голови від 18.05.2023 № 396 та наказу Управління туризму від 18.05.2023 № 12-В направлено у відрядження до Федеративної республіки Німеччина м. Франкфурт-на-Майні начальника Управління туризму Радову М.С. та начальника відділу промоцій Мушту Ю.В. з 20.05.2023 по 27.05.2023 року.

Відмічається, що вартість проживання у готелі «The niu Charti» за добу на протязі трьох днів становили: 22.05.2023 – 184,45 євро, 23.05.2023 – 192,1 євро та 24.05.2023 – 196,35 євро, що перевищують встановлену граничну суму 121,0 долар США.

Отже, надмірні витрати за проживання, під час відрядження до Федеративної республіки Німеччина м. Франкфурт-на-Майні у готелі «The niu Charti» становлять 18739,62 грн (начальник Управління туризму Радова М.С. – 9369,81 грн. та начальник відділу промоцій Мушта Ю.В. - 9369,81 грн):

22.05.2023 – 5756,88 грн ((184,45 євро x 39,5947 грн – 121 долар x 36,5686 грн) x 2 особи);

23.05.2023 – 6283,5 грн ((192,1 євро x 39,5947 грн – 121 долар x 36,5686 грн) x 2 особи);

24.05.2023 – 6699,24 грн ((196,35 євро x 39,5947 грн – 121 долар x 36,5686 грн) x 2 особи)

Відмічається, що надмірні видатки за проживання у готелі «The niu Charti» м. Франкфурт-на-Майні Радової М.С. та Мушта Ю.В. не погоджені Київським міським головою, який відправляв їх у відрядження, а погоджені тільки начальником Управління туризму Радовою М.С. та відшкодовані їм в повному обсязі.

*Враховуючи вищевикладене, на думку аудиторів, Управлінням туризму допущено неефективне та з порушенням чинного законодавства використання бюджетних коштів під час службових відряджень за кордон. Встановлено факти перевищення гранично допустимих витрат на найм житла без належного погодження з уповноваженим органом, що призвело до незаконного відшкодування витрат начальнику Управління туризму Радовій М.С. на суму 16,44 тис. грн та створює ризик неефективного використання бюджетних коштів внаслідок погодження надмірних граничних сум витрат на найм житлового приміщення за добу працівникам, які направлені у відрядження за кордон на загальну суму 19,13 тис. гривень. Такі дії свідчать про відсутність належного контролю за економним використанням коштів, що створює ризики системного нераціонального витрачання бюджетних ресурсів.*

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Порядок складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2002 № 228, постанова Кабінету Міністрів України «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» від 02.02.2011 № 98, Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 13.03.1998 № 59.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**



Розпорядження Київського міського голови, накази Управління туризму за 2023 – 2024 роки, звіти про використання коштів/електронних грошей, виданих на відрядження або підзвіт, підтверджуючі документи (проїзні квитки, чеки, рахунки за проживання тощо) за 2023 – 2024 роки.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Начальник Управління туризму Радова М.С., головний спеціаліст сектору з питань бухгалтерського обліку, фінансового забезпечення та звітності - в. о. завідувача сектору з питань бухгалтерського обліку, фінансового забезпечення та звітності - головного бухгалтера Остапенко І.М.

### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

З пояснення начальника Управління туризму Радової М.С щодо надання інформації стосовно службових відряджень працівників Управління туризму слідує наступне.

1. Під час службових відряджень у період 2023-2024 років, працівники Управління туризму користувалися послугами таксі виключно у випадках перевезення важких рекламно-інформаційних матеріалів та реквізитів до місць проведення виставкових заходів. Керівництвом Управління туризму приймалися відповідні рішення щодо відшкодування витрат на послуги таксі.

2. Під час службових відряджень у період 2023-2024 років, працівники Управління туризму здійснювали найм житла відповідно норм постанови Кабінету міністрів України від 23.12.2021 № 1355, однак, в деяких випадках це було не можливо через низку факторів, а саме: періоди високого туристичного попиту, святкові дні, затримки у процесі погодження документів, а також необхідність термінового бронювання житла безпосередньо перед відрядженням. Рішення про відшкодування перевищення витрат на найм житла під час службових відряджень працівників Управління туризму у період 2023-2024 років приймалися з огляду на вищезазначені обставини.

3. Відповідно до п. 6.2 розділу III наказу Міністерства фінансів України від 13.03.1998 №59 Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон встановлено, якщо відряджений, перебуваючи в дорозі до іноземних держав, або повертаючись з відповідної держави має пересадку на інший транспортний засіб або зупинку в готелі (мотелі іншому житловому приміщенні) на території України, то відшкодування витрат на відрядження за період проїзду територією України здійснюється в порядку, передбаченому для службових відряджень у межах України.

При цьому добові витрати з дня останньої пересадки на інший транспортний засіб (вибуття з готелю, мотелю, іншого житлового приміщення) на території України під час перебування у відрядження за кордон і до дня першої пересадки на інший транспортний засіб (зупинки в готелі, мотелі, іншому житловому приміщенні) на території України (включно) під час повернення в Україну відшкодовуються за нормами, встановленими для відряджень за кордон. У разі якщо день вибуття у відрядження або день прибуття відрядженого працівника до місця постійної роботи збігається з днем вказаної пересадки (зупинки), добові витрати за відповідні день вибуття або день прибуття відшкодовуються за нормами, встановленими для відряджень за кордон.

У разі відсутності такої пересадки (зупинки) добові витрати відшкодовуються за кожний день відрядження, включаючи день вибуття та прибуття, - за нормами, встановленими для відряджень за кордон;

4. Відповідно до розпорядження Київського міського голови Кличка В.В. від 22.11.2023 № 1131 про відрядження до м. Барселона (Королівство Іспанія), Положення про Управління туризму та промоцій виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвержене рішенням Київської міської ради від 02 березня 2023 року № 6020/6061 та на запрошення Державного агентства розвитку туризму України, в складі делегації був направлений у відрядження до м. Барселона (Королівство Іспанія) відповідно до наказу від 22.11.2023 № 37В Ковальчук Р.В., головний спеціаліст



відділу промоцій Управління туризму, для участі у міжнародному виставковому заході «IBTM World 2023».

5. Під час службових відряджень, у період 2023-2024 років, начальник Управління туризму користувалася послугами таксі виключно у випадках перевезення важких реквізитів, рекламно-інформаційної та сувенірної продукції.

Найм житла здійснювався відповідно норм постанови Кабінету Міністрів України від 23.12.2021 № 1355, однак в деяких випадках це було не можливо через низку факторів, а саме: періоди високого туристичного попиту, святкові дні, затримки у процесі погодження документів, а також необхідність термінового бронювання житла безпосередньо перед відрядженням.

Отже виплати щодо перевитрати добового найму житла та відшкодування витрат на таксі під час відряджень начальника Управління туризму у період 2023-2024 було здійснено та погоджено Управлінням фінансово-господарського забезпечення апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та начальником Управління туризму.

*Пояснення начальнику Управління туризму Радової М.С. у додатках.*

**Примітка.** У вказаному поясненні начальнику Управління туризму Радової М.С. йдеться про посилання на постанову Кабінету Міністрів України від 23.12.2021 № 1355, якою внесені зміни до Постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98, на яку йдеться про посилання у аудиторській знахідці.

Відмічається, що з 2017 року не переглядали суми добових витрат і граничні суми витрат на наймання житлового приміщення за добу, які отримують відряджені в межах України державні службовці, а також інші особи, що їх направляють у відрядження підприємства, установи та організації, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за бюджетні кошти. А ось щодо закордонних відряджень зазначені ліміти не змінювалися з 2011 року. Тож КМУ урахував інфляційні метаморфози та видав постанову 23.12.2021 № 1355, якою вніс відповідні зміни до постанови від 02.02.2011 № 98.

Відповідні зміни внесені до додатка 1 постанови від 02.02.2011 № 98. А додаток 2 до постанови від 02.02.2011 № 98 узагалі виключено постановою № 1355. Таким чином, скасовано надбавки до затверджених сум добових витрат в іноземній валюті для окремих категорій працівників, до яких, зокрема, відносили державних службовців 1–5 рангу.

Отже в аудиторській знахідці зазначені недоліки щодо недотримання вимог постанови від 02.02.2011 № 98 (поточна редакція від 28.06.2024) в якій вже враховані зміни внесені постановою КМУ 23.12.2021 № 1355.

Крім того, до аудиту не надані підтверджуючі документи Управлінням фінансово-господарського забезпечення апарату виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) про погодження перевитрат добового найму житла та відшкодування витрат на таксі під час відряджень начальника Управління туризму у період 2023-2024 роках.

### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

-

### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст</b>	1. Забезпечити відшкодування до бюджету надмірно витрачених коштів на відрядження у сумі 58,25 тис. грн або застосувати до відповідальних осіб вимоги ст.130–136 Кодексу законів про працю України (матеріальна відповідальність). 2. Розробити внутрішній регламент погодження витрат на відрядження із призначенням відповідальної особи за перевірку.
<b>Очікуваний результат</b>	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
<b>II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>	<b>3</b>			<b>30,4</b>
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	3			30,4
<b>IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:</b>	<b>2</b>			<b>27,9</b>
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2			27,9

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3</b>	
<b>ПРОЦЕС</b>	Визначення розміру посадових окладів працівників КНП «Київський центр розвитку туризму»
<b>ПЕРІОД ЗНАХІДКИ</b>	2023 – 2024 роки, I квартал 2025 року
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>	
<p>У ході планування обсягу бюджетних коштів на оплату праці на 2023–2025 роки КНП «Київський центр розвитку туризму» застосовано додатково підвищувальний коефіцієнт у розмірі 1,7 при визначенні розмірів посадових окладів заступника директора та головного бухгалтера, що допустимо лише за рахунок власних коштів. Оскільки виплати здійснювались за рахунок бюджетних коштів, це призвело до завищення потреби в бюджетних видатках на оплату праці на суму 798,1 тис. грн (на 2023 рік - 245,1 тис. грн, на 2024 рік - 276,5 тис. грн, на 2025 рік - 276,5 тис. грн).</p> <p>Крім того, КНП «Київський центр розвитку туризму» не внесено зміни до колективного договору щодо розмірів посадових окладів працівників відповідно до умов Галузевої угоди, що призвело до заниження посадових окладів працівникам протягом квітня 2024 року - березня 2025 року.</p>	
<b>ПРИЧИНИ</b>	
<p>Порушення вимог Галузевої угоди та нормативних актів щодо формування фонду оплати праці.</p> <p>Неналежний контроль за дотриманням порядку застосування підвищувальних коефіцієнтів: використання бюджетних коштів у випадках, коли допускається лише фінансування за рахунок власних надходжень.</p> <p>Несвоєчасне внесення змін до колективного договору КНП «Київський центр розвитку туризму», що свідчить про формальний підхід до актуалізації локальних документів.</p>	
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>	
<b>Завищення потреби в бюджетних видатках на оплату праці на 798,1 тис. гривень.</b>	
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>	
<p>Відповідно до звітів про надходження та використання бюджетних коштів по КПКВ 2617622 «Реалізація програм і заходів в галузі туризму та курортів» надійшло та використано бюджетних асигнувань на оплату праці та нарахувань на неї:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у 2023 році у розмірі 4250,11 тис. грн;</li> <li>- у 2024 році у розмірі 4261,78 тис. грн;</li> <li>- у I кварталі 2025 року у розмірі 1014,63 тис. гривень.</li> </ul> <p>До розрахунку видатків на оплату праці на 2023-2025 роки включені: доплата за інтенсивність праці у розмірі 50 %, премії у розмірі 15 %, інші виплати у розмірі 8,33 % до посадового окладу, які передбачені у колективному договорі та Галузевій угоді між Міністерством розвитку громад та територій України, Об'єднанням організацій</p>	



роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2017 – 2021 роки (зміни зареєстровані в Міністерстві економіки України від 11.05.2021 за № 10) (далі – Галузева угода від 11.05.2021 № 10).

Відмічається, що КНП «Київський центр розвитку туризму» у 2023 – 2024 роках та I кварталі 2025 року витрати на заробітну плату та нарахувань на неї проводило виключно за рахунок коштів міського бюджету.

Штатними розписами КНП «Київський центр розвитку туризму», які підписані виконуючим обов'язки директора Підприємства та погоджені з Управлінням туризму, станом на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.01.2025 затверджено по 16 штатних одиниць із місячним фондом оплати праці у розмірі: на 2023 рік - 188,73 тис. грн та на 2024 – 2025 роки - 213,9 тис. гривень.

В ході аудиту встановлено, що при розрахунку розмірів посадових окладів у 2023 – 2025 роках КНП «Київський центр розвитку туризму» керувалось колективним договором на 2022 – 2027 роки, схваленим зборами трудового колективу 01.01.2022 та зареєстрованим УПСЗН Шевченківської РДА м. Києва за № 105/74/19/59-6634 від 29.09.2022 (далі – Колективний договір) та Галузевою угодою від 11.05.2021 № 10.

Галузевою угодою від 11.05.2021 № 10 встановлено мінімальну тарифну ставку (оклад) за просту некваліфіковану працю у розмірі прожиткового мінімуму, встановленому для працездатних осіб, а мінімальну тарифну ставку робітника I розряду в розмірі не менше 180 % розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб (коефіцієнт 1,8).

Відмічається, що в 2024 – 2025 роках діяла Галузева угода між Міністерством розвитку громад, територій та інфраструктури України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2023 – 2027 роки, зареєстрована в Міністерстві економіки України від 26.12.2023 № 13 (далі – Галузева угода від 6.12.2023 № 13).

Галузевою угодою від 26.12.2023 № 13 встановлено мінімальну тарифну ставку (оклад) за просту некваліфіковану працю у розмірі прожиткового мінімуму, встановленому для працездатних осіб, а мінімальну тарифну ставку робітника I розряду з 1 квітня 2024 року в розмірі не менше 200 % розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб (коефіцієнт 2).

За умов подальшої зміни законодавчо встановленого розміру прожиткового мінімуму КНП «Київський центр розвитку туризму» переглядається мінімальна тарифна ставка (оклад) за просту некваліфіковану працю та мінімальний розмір тарифної ставки робітника I розряду з часу його запровадження з дотриманням встановлених Галузевою угодою від 26.12.2023 № 13 співвідношень розмірів тарифних ставок та посадових окладів (п. 3.1.2 Галузевої угоди).

При цьому, КНП «Київський центр розвитку туризму» не внесені зміни до Колективного договору відповідно вимог Галузевої угоди від 26.12.2023 № 13, які діють з квітня 2024 року по даний час.

Відповідно до абз. 2 ст. 5 Закону України «Про колективні угоди і договори» (в редакції від 16.11.2022 № 2759) умови колективних договорів або угод, що погіршують порівняно з чинним законодавством становище працівників, є недійсними, і забороняється включати їх до договорів і угод.

Отже, колективний договір на 2022 – 2027 роки, схвалений зборами трудового колективу від 01.01.2022 року та зареєстрований УПСЗН Шевченківської РДА м. Києва за № 105/74/19/59-6634 від 29.09.2022 є недійсним.

Згідно ст. 8 Закону України «Про колективні угоди і договори» (в редакції від 16.11.2022 № 2759) угодою на галузевому рівні регулюються галузеві норми, зокрема



щодо:

- нормування і оплати праці, встановлення для підприємств галузі (підгалузі) мінімальних гарантій заробітної плати відповідно до кваліфікації на основі єдиної тарифної сітки по мінімальній межі та мінімальних розмірів доплат і надбавок з урахуванням специфіки, умов праці окремих професійних груп і категорій працівників галузі (підгалузі);
- встановлення мінімальних соціальних гарантій, компенсацій, пільг у сфері праці і зайнятості;
- встановлення міжкваліфікаційних (міжпосадових) співвідношень в оплаті праці тощо.

Відповідно до ст. 9-1 Закону України «Про колективні угоди і договори» положення галузевої (міжгалузевої) угоди є обов'язковими для роботодавців, на яких поширено їх дію.

Водночас в порушення ст. 5, 8, 9-1 Закону України «Про колективні угоди і договори» Підприємством з квітня 2024 року по даний час при визначенні розміру посадового окладу працівникам застосовується коефіцієнт 1,8 (мінімальна тарифна ставка робітника I розряду встановлена в розмірі не менше 180 % розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб), який передбачений Галузевою угодою на 2017 – 2021 роки від 11.05.2021 № 10.

В результаті відбулося зменшення розмірів посадових окладів працівників у середньому на 11 % та становить від 1,03 тис. грн до 1,42 тис. грн залежно від посади (професії).

Перевіркою відповідності встановлення коефіцієнтів співвідношень розмірів посадових окладів при чисельності працюючих до 50 чоловік, розбіжність з Галузевою угодою від 26.12.2023 № 13 не встановлена.

Крім того, оцінкою правильності встановлення посадових окладів заступнику директора та головному бухгалтеру встановлено, що крім вищевказаних коефіцієнтів співвідношення посадових окладів під час розрахунку посадових окладів додатково застосовано коефіцієнт у розмірі 1,7. При цьому, відповідно до п. 1.6 Галузевої угоди на 2017-2021 роки від 11.05.21 № 10 та Галузевої угоди на 2023 – 2027 роки від 26.12.2023 № 13 розширення соціальних гарантій і пільг для найманих працівників здійснюється за рахунок власних коштів.

Враховуючи, що видатки на оплату праці та нарахувань на неї здійснюються виключно за рахунок бюджетних коштів, КНП «Київський центр розвитку туризму» завищено потребу в бюджетних коштах на оплату праці та нарахувань на неї розрахунково у розмірі 798,06 тис. грн (на 2023 рік у розмірі 245,08 тис. грн, на 2024 рік у розмірі 276,49 тис. грн, на 2025 рік у розмірі 276,49 тис. грн).

Водночас головним розпорядником бюджетних коштів Управлінням туризму не забезпечено контроль за дотриманням бюджетного законодавства, передбачений п. 7 ч. 5 ст. 22 та п. 6 ч. 1 ст. 26 Бюджетного кодексу України, зокрема за обґрунтованістю планування надходжень і витрат бюджету, що призвело до завищення потреби в бюджетних коштах на оплату праці та нарахувань на неї КНП «Київський центр розвитку туризму» протягом 2023 – 2025 років на загальну суму 798,05 тис. гривень.

В ході аудиту КНП «Київський центр розвитку туризму» затверджено та введено в дію штатний розпис з 01.06.2025, в якому встановлено посадові оклади працівникам, заступнику директора та головному бухгалтеру відповідно до вимог Галузевої угоди від 26.12.2023 № 13.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Бюджетний кодекс України, Закон України «Про колективні угоди і договори», Галузева угода між Міністерством розвитку громад та територій України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на



2017 – 2021 роки (зміни зареєстровані в Міністерстві економіки України від 11.05.2021 за № 10), Галузева угода між Міністерством розвитку громад, територій та інфраструктури України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2023 – 2027 роки, зареєстрована в Міністерстві економіки України від 26.12.2023 № 13.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Колективний договір, звіти про надходження та використання бюджетних коштів, штатні розписи, розрахункові відомості на виплату заробітної плати працівникам.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Директор Підприємства Оніщук О.Г., колишній в.о. директора Підприємства Барашкін Д.К., колишній в.о. директора Підприємства Леонтєєва О.В., колишній директор Підприємства Дунас І.А., колишній в.о. директора Підприємства Житінська Ю.А., колишній в.о. директора Підприємства Колесникова Н.В., головний бухгалтер Підприємства Оніщук В.А., колишній головний бухгалтер Підприємства Гудзь Т.М., начальник Управління туризму Радова М.С.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Відповідно до пояснення в.о. директора Підприємства Оніщук О.Г. «наказом від 30.05.2025 № 25 затверджений та введений в дію штатний розпис станом на 01.06.2025 Комунального некомерційного підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку туризму» у кількості 16 штатних одиниць із місячним фондом заробітної плати 213405,0 грн з урахуванням п. 3.1.2 Галузевої угоди укладеної між Міністерством розвитку громад, територій та інфраструктури України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2023 – 2027 роки, яка зареєстрована у Міністерстві економіки України 26.12.2023 за № 13 (додаток копія штатного розпису на 01.06.2025).

Щодо застосування коефіцієнту співвідношення посадових окладів у розмірі 1,7 до прожиткового мінімуму повідомляю наступне.

З метою приведення Колективного договору на 2022-2027 роки укладеного між адміністрацією Комунального некомерційного підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) «Київський центр розвитку туризму» та трудовим колективом (схваленого загальними зборами трудового колективу Протокол № 1 від 01.09.2022) до вимог Галузевої угоди укладеної між Міністерством розвитку громад, територій та інфраструктури України, Об'єднанням організацій роботодавців «Всеукраїнська конфедерація роботодавців житлово-комунальної галузі України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2023 – 2027 роки, яка зареєстрована у Міністерстві економіки України 26.12.2023 за № 13 та з урахуванням ст. 10 Закону України «Про колективні договори і угоди», КНП «КЦРТ»:

- наказом від 04.06.2025 № 26 створено робочу Комісію для ведення колективних переговорів та підготовки проекту договору про внесення змін до колективного договору;

- 11.06.2025 проведено засідання робочої Комісії та визначено строки подачі узгодженого проекту договору про внесення змін до колективного договору на 2022-2027 роки на розгляд загальних зборів трудового колективу;

- на даний час готується проект договору про внесення змін до колективного договору на 2022-2027 роки».

*Додатки: лист від 11.06.2025 № 065/248-91, копія наказу від 30.05.2025 № 25, копія*



<i>итатного розпису станом на 01.06.2025 та копія розрахунку з 01.06.2025.</i>				
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)</b>				
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>				
<b>Зміст</b>	<p>1. Забезпечити усунення завищення бюджетних видатків шляхом уточнення фінансового плану Підприємства та приведення розрахунків у відповідність до нормативних вимог.</p> <p>2. Внести зміни до колективного договору, узгодивши розміри посадових окладів працівників із положеннями Галузевої угоди.</p> <p>3. Привести розміри посадових окладів головного бухгалтера та заступника директора Підприємства до вимог Галузевої угоди. <i>Рекомендація врахована в ході проведення аудиту.</i></p>			
<b>Очікуваний результат</b>	Законність та ефективність використання бюджетних коштів.			
<b>СТАТИСТИКА</b> <span style="float: right;"><i>(в тисячах грн)</i></span>				
Назва показників	К-ть	Сума		
1	2	Без втрат 3	З ризиком втрат 4	З втратами 5
<b>II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>	<b>4</b>	X		
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	4	X		
<b>IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:</b>	<b>2</b>		<b>276,5</b>	<b>521,6</b>
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2			521,6
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	1		276,5	
<b>III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:</b>	<b>1</b>	1		
3.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	1	1		

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4</b>	
<b>ПРОЦЕС</b>	Облік дебіторської та кредиторської заборгованості по заробітній платі КНП «Київський центр розвитку туризму».
<b>ПЕРІОД ЗНАХІДКИ</b>	2023 –2024 роки, I квартал 2025 року
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>	
<p>Внаслідок не забезпечення належного контролю за правильністю остаточних розрахунків при звільненні працівників у 2021–2023 роках, було невірно враховано та не утримано заробітну плату за невідпрацьований час, що спричинило зайві витрати бюджетних коштів у розмірі 23,6 тис. гривень.</p> <p>Також через непроведення інвентаризації зобов'язань із заробітної плати за субрахунком 662 «Розрахунки з депонентами», у бухгалтерському обліку станом на 31.03.2025 відображалася кредиторська заборгованість на суму 145,0 тис. грн, яка виникла ще у 2012–2013 роках та за якою минув строк позовної давності. Відсутність заходів щодо її списання призвела до завищення показників боргових зобов'язань у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на зазначену суму.</p>	
<b>ПРИЧИНИ</b>	
Відсутність належного внутрішнього контролю за правильністю та повнотою	



проведення остаточних розрахунків при звільненні працівників у 2021–2023 роках.

Недотримання вимог законодавства щодо своєчасного проведення інвентаризації зобов'язань із заробітної плати, зокрема по субрахунку 662 «Розрахунки з депонентами».

Несвоєчасне списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності, через відсутність належних управлінських рішень та контролю з боку відповідальних посадових осіб.

#### **ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)**

Зайві витрати бюджетних коштів на оплату праці у сумі **23,6 тис. грн** у зв'язку з нарахуванням зарплати за невідпрацьований час при звільненні працівників.

Викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності через відображення кредиторської заборгованості у сумі **145,0 тис. грн**, строк позовної давності якої минув ще у 2012–2013 роках.

Завищення показників боргових зобов'язань підприємства, що може призвести до хибних управлінських рішень та спотворення фінансового стану.

#### **ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

В ході аудиту встановлено, що по субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» станом на 31.01.2023 рахувалась заборгованість: за кредитом на загальну суму 144,99 тис. грн та за дебетом - 23,57 тис. гривень.

В 2024 році та I кварталі 2025 року вказану заборгованість перенесено з субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» на субрахунок 662 «Розрахунки з депонентами».

Проведеним дослідженням встановлено, що по бухгалтерському обліку станом на 31.01.2023, 31.01.2024 та 01.04.2025 рахувалась:

- кредиторська заборгованість у розмірі 144,99 тис. грн, яка виникла в 2012 – 2013 роках в результаті не проведення остаточного розрахунку всіх сум виплат при звільненні 18 працівників відповідно до чинного законодавства та умов колективного договору;

- дебіторська заборгованість у розмірі 23,57 тис. грн, яка виникла в 2021 – 2023 роках внаслідок виплати заробітної плати (авансу) за невідпрацьований час 7 працівникам які звільнені та за якими рахується зазначена сума переplat.

Слід звернути увагу, що під час проведення інвентаризації у 2023 – 2024 роках Підприємством не проведено інвентаризацію розрахунків по субрахунку 662 «Розрахунки з депонентами» на якому рахувалась кредиторська заборгованість по заробітній платі у розмірі 144,99 тис. грн та дебіторська заборгованість у розмірі 23,57 тис. гривень.

Відповідно до п. 7.4 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879 (далі – Положення № 879) під час інвентаризації розрахунків шляхом документальної перевірки встановлюються:

- правильність і обґрунтованість сум дебіторської, кредиторської і депонентської заборгованостей, у тому числі суми кредиторської і депонентської заборгованостей, щодо яких строк позовної давності минув;

- реальність заборгованості працівникам з оплати праці та громадянам (безпосередньо або через роботодавців) за соціальними виплатами, визначеними законодавством, а також із безготівкових розрахунків за цими виплатами.

Також згідно п. 1 ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – Закон № 996) для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію активів і зобов'язань, під час якої перевіряються і документально підтверджуються їх наявність, стан і оцінка.

*Враховуючи вищезазначене, Підприємством не дотримано вимоги п. 1 ст. 10 Закону № 996 та п. 7.4 Положення № 879 та не проведено інвентаризацію активів і зобов'язань по оплаті праці працівників.*



Відповідно до ст. 116. Кодексу законів про працю України (далі – КЗпП) при звільненні працівника виплата всіх сум, що належать йому від підприємства, установи, організації, провадиться в день звільнення. Якщо працівник в день звільнення не працював, то зазначені суми мають бути виплачені не пізніше наступного дня після пред'явлення звільненим працівником вимоги про розрахунок. Про суми, нараховані та виплачені працівникові при звільненні, із зазначенням окремо кожного виду виплати (основна та додаткова заробітна плата, заохочувальні та компенсаційні виплати, інші виплати, на які працівник має право згідно з умовами трудового договору і відповідно до законодавства, у тому числі при звільненні) роботодавець повинен письмово повідомити працівника в день їх виплати.

У разі спору про розмір сум, нарахованих працівникові при звільненні, роботодавець у будь-якому разі повинен у визначений цією статтею строк виплатити не оспорювану ним суму.

Згідно ст. 233 КЗпП працівник може звернутися із заявою про вирішення трудового спору безпосередньо до суду в тримісячний строк з дня, коли він дізнався або повинен був дізнатися про порушення свого права, крім випадків, передбачених частиною другою цієї статті.

Із заявою про вирішення трудового спору у справах про звільнення працівник має право звернутися до суду в місячний строк з дня вручення копії наказу (розпорядження) про звільнення, а у справах про виплату всіх сум, що належать працівникові при звільненні, - у тримісячний строк з дня одержання ним письмового повідомлення про суми, нараховані та виплачені йому при звільненні (стаття 116). Домашній працівник має право звернутися до суду із заявою про вирішення трудового спору у справах про звільнення в місячний строк з дня, коли він дізнався або повинен був дізнатися про порушення свого права.

*Підприємством в порушення ст. 116 КЗпП непроведена в день звільнення працівників остаточна виплата всіх сум, що належать їм від підприємства на які працівники мають право згідно з умовами трудового договору і відповідно до чинного законодавства.*

*При цьому, на даний час не має правових підстав у працівників для звернення до суду за вирішенням трудових спорів щодо відшкодування Підприємством виплат на які вони мали право на загальну суму 144,99 тис. гривень.*

Згідно п.п. 14.1.11 ст. 14 Податкового кодексу України безнадійна заборгованість – це заборгованість, що відповідає одній з таких ознак, зокрема заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності.

Безнадійну грошову кредиторську заборгованість списують із балансу на підставі бухгалтерської довідки про кредиторську заборгованість (п. 7.5 розділу III Положення № 879). Суму такої заборгованості зараховують до доходу.

Відповідно до п. 5 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20 (зі змінами), визначено, що зобов'язання визначається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

*Отже керівництвом Підприємства не вжито заходів щодо списання кредиторської заборгованості строк позовної давності якої минув, що призвело до завищення боргових зобов'язань у фінансовій звітності на загальну суму 144,99 тис. гривень.*

Відмічається, що по бухгалтерському обліку Підприємства станом на 31.03.2025 відображена **дебіторська заборгованість** по зайво виплаченій заробітній платі, яка виникла в 2021-2023 роках за 7 звільненими працівниками у розмірі 23,57 тис. гривень.

Відповідно до абз. 3 ст. 233 КЗпП для звернення роботодавця до суду в питаннях стягнення з працівника матеріальної шкоди, заподіяної підприємству, установі, організації, встановлюється строк в один рік з дня виявлення заподіяної працівником шкоди



Згідно ст. 1215 Цивільного кодексу України, не підлягає поверненню безпідставно набути, зокрема заробітна плата і платежі, що прирівнюються до неї, пенсії, допомоги, стипендії, відшкодування шкоди, завданої каліцтвом, іншим ушкодженням здоров'я або смертю, аліменти та інші грошові суми, надані фізичній особі як засіб до існування, якщо їх виплата проведена фізичною або юридичною особою добровільно, за відсутності рахункової помилки з її боку і недобросовісності з боку набувача.

Крім того, відповідно п.4 та п.11 Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237 безнадійна дебіторська заборгованість - поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минув строк позовної давності та дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до склад інших операційних доходів.

Отже враховуючи вимоги вищевказаних нормативних документів вказану дебіторську заборгованість, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником та строк позовної давності якої минув, можна визнати безнадійною дебіторською заборгованістю, та як наслідок вона підлягає списанню.

Відмічається, відповідно до ст. 132 КЗпП за шкоду, заподіяну підприємству, установі, організації при виконанні трудових обов'язків, працівники, крім працівників, що є посадовими особами, з вини яких заподіяно шкоду, несуть матеріальну відповідальність у розмірі прямої дійсної шкоди, але не більше свого середнього місячного заробітку.

В період з 2021 – 2023 років головними бухгалтерами Підприємства були Рубан І.Д., Козакевич Ю.Г., Коток Н.В., Гудзь Т.М.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Цивільний кодекс України, Кодекс законів про працю України, Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 № 237, Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 № 20.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Штатні розписи, оборотно-сальдові відомості по субрахунку 661 «Розрахунки за заробітною платою» та субрахунку 662 «Розрахунки з депонентами», накази на звільнення працівників.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Директор Підприємства Оніщук О.Г., колишній в.о. директора Підприємства Барашкін Д.К., колишній в.о. директора Підприємства Леонтєва О.В., колишній директор Підприємства Дунас І.А., колишній в.о. директора Підприємства Житінська Ю.А., колишній в.о. директора Підприємства Колесникова Н.В., головний бухгалтер Підприємства Оніщук В.А., колишні головні бухгалтери Підприємства Гудзь Т.М., Коток Н.В., Козакевич Ю.Г., Рубан І.Д.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

З пояснення в.о. директора КНП «Київський центр розвитку туризму» Оніщук О.Г. **щодо дебіторської заборгованості у розмірі 23,57 тис. грн** слідує, що 23.10.2023 працівникам підприємства виплачена заробітна плата за I половину жовтня 2021 року, а



саме: Барашкіну Д.К. - 6592,96 грн, Білоусовій Т.В. - 2518,76 грн, Венцурик М.О. - 2193,56 грн, Казаряну А.Н. - 4050,33 грн, Кисіль Р.Г. - 5000,0 грн, Карчагіну Г.В. - 2930,22 грн, Хелімській Т.М. - 281,56 гривень.

В подальшому 27.10.2021 працівникам підприємства, саме: Барашкіну Д.К. - 6592,96 грн, Білоусовій Т.В. - 2518,76 грн, Венцурик М.О. - 2193,56 грн, Казаряну А.Н. - 4050,33 грн, Кисіль Р.Г. - 5000,0 грн, Карчагіну Г.В. - 2930,22 грн, Хелімській Т.М. - 281,56 грн, знову була виплачена заробітна плата за I половину жовтня 2021 року, тобто відбулась дворазова виплата заробітної плати за один і той самий місяць.

Посаду директора у період з 09.12.2020 по 24.04.2023 відповідно до розпорядження від 0812.2020 № 791 «Про виконання обов'язків директора комунального підприємства виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Київський міській туристично-інформаційний центр» займав Барашкін Д.К.

Наказом від 18.04.2023 № 20-ОС «Про звільнення з роботи Барашкіна Д.К.», він звільнений 24.04.2023 за угодою сторін у відповідності до вимог ст. 127 КЗпП України відрахування із заробітної плати можуть проводитись тільки у випадках, передбачених законодавством України.

Відрахування із заробітної плати працівників для покриття їх заборгованості підприємству, установі і організації, де вони працюють, можуть проводитись за наказом (розпорядженням) власника або уповноваженого ним органу для повернення авансу, виданого в рахунок заробітної плати; для повернення сум, зайво виплачених внаслідок лічильних помилок, для погашення невитраченого і своєчасно неповернутого авансу, виданого на службове відрядження або переведення до іншої місцевості, на господарські потреби, якщо працівник не оспорує підстав і розміру відрахування.

У цих випадках власник або уповноважений ним орган вправі видати наказ (розпорядження) про відрахування не пізніше одного місяця з дня закінчення строку, встановленого для повернення авансу, погашення заборгованості або з дня виплати неправильно обчисленої суми.

Відповідно до постанови Пленуму Верховного суду України № 13 від 24.12.1999 «Про практику застосування судами законодавства про оплату праці вимоги про повернення працівникам авансу, виданого в рахунок заробітної плати, і сум, зайво виплачених внаслідок лічильних помилок, а також погашення невитраченого і своєчасно неповернутого авансу, виданого на службове відрядження, переведення до іншої місцевості чи на господарські потреби, розглядаються судами в тому разі, коли роботодавець не має можливості провести відрахування із заробітної плати у зв'язку з тим, що працівник оспорує підстави і розміри останнього, або минув місячний строк для видання відповідного наказу (розпорядження), або з інших причин.

До лічильних помилок належать неправильності в обчисленнях, дворазове нарахування заробітної плати за один і той самий період тощо.

Роботодавець може звернутися із зазначеними вимогами до суду стосовно до правил ч. 2 ст. 233 КЗпП України протягом одного року з дня виникнення права на відрахування відповідних сум.

Таким чином, як вбачається з зазначеного встановлення для повернення відповідних коштів строк пропущений.

Одночасно, КНП «КЦРТ» підготовлений проект вимоги про відшкодування заборгованості у розмірі 23,57 тис. грн до директора підприємства, який на той час займав дану посаду.

#### **Питання щодо кредиторської заборгованості у розмірі 144,99 тис. грн.**

За висновками незалежного аудитора – ця заборгованість найбільш ймовірно є недостовірною.

З метою приведення до відповідності бухгалтерського обліку в частині даної кредиторської заборгованості, наказом від 05.06.2025 № 27 створено комісію щодо встановлення наявності або відсутності первинних банківських та касових документів.



Слід зазначити, що на даний час списати кредиторську заборгованість неможливо на підставі п.12 Прикінцевих та перехідних положень ЦК України, яким було доповнено Цивільний кодекс України відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням корона вірусної хвороби (COVID-19) від 30.03.2020 № 540-IX, під час дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби, строки, визначені у тому числі статтями 257 та 258 ЦК України, продовжились на строк дії такого карантину і відповідно строк позовної давності продовжився на строк дії такого карантину з 12.03.2020 по 30.06.2023 року.

**Примітка.** Відповідно до п. 1 постанови Кабінету Міністрів України від 27.06.2023 № 651, відмінено з 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2.

Відповідно строк позовної давності щодо стягнення із 7 звільнених працівників зайво виплаченої заробітної плати у сумі 23,57 тис. грн, минув ще 30 червня 2024 року, а строк позовної давності щодо звернення працівників із заявою безпосередньо до суду про виплату їм всіх сум що належать при звільненні - 144,99 тис. грн, закінчився ще у 2012 – 2013 роках (тримісячний строк з дня, коли він дізнався або повинен був дізнатися про порушення свого права).

Отже, списати кредиторську та дебіторську заборгованість по заробітній платі на даний час можливо.

#### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

#### РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Провести інвентаризацію кредиторської заборгованості по субрахунку 662 та забезпечити списання сум, за якими минув строк позовної давності, у встановленому порядку. 2. Розробити та затвердити внутрішній регламент проведення інвентаризацій розрахунків з оплати праці, що передбачатиме відповідальність посадових осіб за несвоєчасне списання заборгованості.
Очікуваний результат	Достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності Підприємства.

#### СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
<b>II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>	<b>25</b>	X		
2.6. Використання і збереження активів	25	X		
<b>IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:</b>	<b>25</b>	145,0		23,6
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	7			23,6
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	18	145,0		

#### АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5

<b>ПРОЦЕС</b>	Організація та проведення екскурсійних поїздок
<b>ПЕРІОД ЗНАХІДКИ</b>	2024 рік



### КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Дослідженням укладених договорів на організацію екскурсійних поїздок виявлено низку невідповідностей між супровідними документами та фактичним наданням послуг. Зокрема, встановлено, що квитки оформлювалися лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штемпелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира. Крім того, встановлено, що частина учасників не була забезпечена страховими полісами. Також виявлено розбіжності у датах поданих заявок на придбання квитків, а витрати на супровід груп документально не підтверджені. На думку аудиторів, зазначені порушення створюють ризики щодо неможливості підтвердження фактичної участі заявлених осіб у проведених екскурсіях та ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів у сумі **621,3 тис. гривень**.

Водночас КНП «Київський центр розвитку туризму» не вживались відповідні заходи щодо застосування штрафних санкцій, передбачених договором, за неналежне виконання його умов, внаслідок чого недоотримано додаткових доходів у сумі **757,5 тис. гривень**.

### ПРИЧИНИ

Відсутність дієвих внутрішніх процедур перевірки достовірності підтвердних документів (страхових полісів, квитків, заявок).

Формальний підхід до супровідної документації з боку контрагентів (ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник» та ФОП Голято А.В.).

Невиконання Підприємством договірних зобов'язань щодо застосування штрафних санкцій при порушенні строків надання послуг.

### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Ризик **неефективного використання бюджетних коштів** у сумі 621,3 тис. грн, що унеможливує достовірне підтвердження фактичної участі заявлених осіб в екскурсіях.

**Недоотримання доходів** Підприємством у сумі 757,5 тис. грн через незастосування штрафних санкцій до контрагентів.

### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

В ході аудиту встановлено, що Підприємством під час реалізації послуги з організації та проведення екскурсійних поїздок до м. Львів, м. Ужгород та м. Чернівці в межах заходу: **«Надання екскурсійних послуг киянам — захисникам та захисницям України, членам їх сімей та киянам — членам сімей загиблих (померлих) захисників та захисниць України»** (Лоти 1–3), загальна очікувана вартість закупівлі становила **3630000,0 грн, яка має охопити 1500 осіб**. За результатами процедури закупівлі було укладено договори з ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник», а саме:

➤ за Лотом 1 укладено договір від 18.07.2024 № 8 (далі – Договір № 8) на надання послуг з організації екскурсійних поїздок до м. Львів. Загальна сума договору становила **1694,0 тис. грн**. Відповідно до умов договору, екскурсійними послугами мали бути охоплені **700 осіб**, що у розрахунку складає **2420,0 грн на одну особу**. При цьому, фактичне виконання договору здійснено лише на **217,8 тис. грн** — тобто екскурсію пройшли **90 осіб** (менше 13 % від запланованого обсягу);

➤ за Лотом 2 укладено договір від 18.07.2024 № 9 (далі – Договір № 9) на надання послуг з організації екскурсійних поїздок до м. Ужгород. Загальна сума договору становила **968,0 тис. грн**. Відповідно до умов договору, екскурсійними послугами мали бути охоплені **400 осіб**, що у розрахунку складає **2420,0 грн на одну особу**. Даний Договір не був виконаний, згодом розірваний за згодою сторін;

➤ за Лотом 3 укладено договір від 18.07.2024 № 10 (далі – Договір № 10) на надання послуг з організації екскурсійних поїздок до м. Чернівці. Загальна сума договору становила **968,0 тис. грн**. Відповідно до умов договору, екскурсійними послугами мали



бути охоплені **400 осіб**, що у розрахунку складає **2420,0 грн на одну особу**. Даний Договір не був виконаний, згодом розірваний за згодою сторін.

В ході аудиту встановлено, що після розірвання Договорів № 9 та № 10 за згодою сторін, Підприємством було проведено повторну процедуру закупівлі на надання екскурсійних послуг до м. Ужгород та м. Чернівці з новою очікуваною вартістю 1933,2 тис. грн, що передбачає охоплення 537 осіб. У результаті, вартість послуг на одну особу зросла до 3600,0 грн, що на 1180,0 грн більше (або майже на 49 %), ніж у попередніх договорах. За результатами процедури закупівлі було укладено договори від 17.09.2024 № 15 (далі – Договір № 15) з ФОП Голято А.В. на надання послуг з організації екскурсійних поїздок до м. Ужгород та м. Чернівці. Загальна сума договору становила **1933,2 тис. грн**. Строк (термін) надання послуг: з моменту підписання договору до 31 жовтня 2024 року (п. 4.6 Договору № 15).

Відповідно до умов договору, екскурсійними послугами мали бути охоплені **537 осіб**, що у розрахунку складає **3600,0 грн на одну особу**.

Таким чином, дії замовника щодо повторного проведення закупівлі без належного обґрунтування зростання вартості екскурсійної послуги призвели до **зайвих витрат бюджетних коштів** та порушення принципів ефективності, економності й результативності використання коштів місцевого бюджету.

В ході аудиту проведено аналіз наданих підтвердних документів щодо виконання Договору № 8 про надання послуг з організації екскурсійних поїздок до м. Львова. Строки (термін) надання послуг: з моменту підписання договору до 30 жовтня 2024 року (п. 4.6 Договору № 8).

Також варто звернути увагу на те, що Підприємством було делеговано повноваження щодо формування списків учасників екскурсій, які мають взяти участь в екскурсіях.

Так, під час виконання умов Договору № 8 було проведено три екскурсійні поїздки до м. Львова, а саме:

1. Участь в екскурсії 13.09.2024 до м. Львова взяли 30 осіб, згідно списку учасників, відповідно до підтверджуючих документів встановлено наступне:

- страхові поліси оформлені лише на 29 учасників, які зазначені у списку на загальну суму **1448,55 грн**;

- проїзні документи (квитки на потяг) за маршрутом Київ – Львів придбані / оформлені на ім'я Жутінської Ю. (в.о. директора Підприємства) у кількості на 30 посадкових місць;

- зворотні проїзні документи (квитки на потяг) придбані / оформлені на ім'я Мудренко О., яка є учасником екскурсії, — у кількості 29 посадкових місць.

Це може свідчити про те, що фактична кількість учасників екскурсії могла становити 29 осіб, незважаючи на зазначених у списку 30 осіб.

Слід також зазначити, що оформлення проїзних документів (квитків на потяг) лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який, відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штемпелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира, унеможливорює достовірне підтвердження участі всіх заявлених осіб в екскурсійній поїздки.

Незважаючи на вищезазначене, Підприємством було підписано акт приймання-передачі наданих послуг, відповідно до якого участь у екскурсійній поїздки взяли 30 осіб, а загальна вартість наданих послуг склала 72,6 тис. гривень.

2. Участь в екскурсії 15.09.2024 до м. Львова взяли 30 осіб, згідно списку учасників, відповідно до підтверджуючих документів встановлено наступне:

- страхові поліси на 30 учасників, які зазначені у списку на загальну суму **1498,5 грн**;

- проїзні документи (квитки на потяг) за обома напрямками (Київ – Львів та Львів –



Київ) придбані / оформлені на ім'я **Стефаненко О.А.**, яка є у списку учасників, — на 30 посадкових місць кожного напрямку.

Слід також зазначити, що оформлення проїзних документів (квитків на потяг) лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який, відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штампелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира, унеможливилоє достовірне підтвердження участі всіх заявлених осіб в екскурсійній поїздки.

Незважаючи на вищезазначене, Підприємством було підписано акт приймання-передачі наданих послуг, відповідно до якого участь у екскурсійній поїздки взяли 30 осіб, а загальна вартість наданих послуг склала 72,6 тис. гривень.

3. Участь в екскурсії 19.10.2024 до м. Львова взяли участь 30 осіб, згідно списку учасників, відповідно до підтверджуючих документів встановлено наступне:

- страхові поліси на 30 учасників, які зазначені у списку на загальну суму **1498,5 грн**;
- проїзні документи (квитки на потяг) за обома напрямками (Київ – Львів та Львів – Київ) придбані / оформлені на ім'я **Морозової Н.Б.**, яка є у списку учасників, — на 30 посадкових місць кожного напрямку.

Слід також зазначити, що оформлення проїзних документів (квитків на потяг) лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який, відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штампелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира, унеможливилоє достовірне підтвердження участі всіх заявлених осіб в екскурсійній поїздки.

Крім того, встановлено, що **Замовником квитків виступав ФОП Голято А. В.**, який також був замовником туру по м. Львів 19.10.2024 (транспорт, екскурсія, харчування), відповідно до Акту приймання-передачі наданих послуг від 21.10.2024 загальною вартістю 53555,21 грн Виконавцем даного замовлення є ФОП Ізай І.Ю.

Незважаючи на вищезазначені обставини, Підприємством було підписано акт приймання-передачі наданих послуг з ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник» щодо надання вказаних послуг, згідно з яким участь у поїздки взяли 30 осіб, а загальна вартість послуг склала **72,6 тис. гривень**.

Так, аудитом встановлено невідповідності між наданими підтверджуючими документами та фактичними обставинами виконання Договору № 8. Зокрема, у всіх трьох екскурсійних поїздках квитки на залізничний транспорт були оформлені на ім'я однієї особи, що унеможливилоє достовірне підтвердження участі всіх 30 осіб зі списків; у першій поїздки виявлено відсутність страхових полісів та зворотних проїзних документів (квитків на потяг) на одного учасника, що свідчить про участь лише 29 осіб; у третій поїздки встановлено, що фактичним виконавцем частини послуг виступав ФОП Голято А.В., а не виконавець за Договором № 8. Незважаючи на ці факти, Підприємством підписано акти приймання-передачі наданих послуг із розрахунку на 30 осіб на суму 72,6 тис. грн за кожен поїздку, що викликає обґрунтовані сумніви щодо повноти та достовірності виконання умов Договору № 8.

Крім цього, враховуючи, що загальна сума договору становила **1694,0 тис. грн**, відповідно до умов договору, екскурсійними послугами мали бути охоплені **700 осіб**, що у розрахунку складає **2420,0 грн на одну особу**, а фактичне виконання Договору № 8 здійснено лише на **217,8 тис. грн** (менше 13 % від запланованого обсягу).

Пунктом 5.4 Договору № 8 передбачено, що за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі 0,1 відсотка вартості послуг, з яких допущено прострочення виконання за кожний день прострочення, а за прострочення понад 30 (тридцять) днів додатково стягується штраф у розмірі семи відсотків вказаної вартості.



Відповідно до Додаткової угоди № 2 від 30.10.2024 до Договору № 8 продовжено строк (термін) надання послуг до 30 листопада 2024 року.

Слід зазначити, що додаткову угоду щодо розірвання Договору № 8 не надано до аудиту, а також вона відсутня серед оприлюднених документів на сайті Prozorro.

Відповідно до ч. 1 ст. 230 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV штрафними санкціями у цьому Кодексі визнаються господарські санкції у вигляді грошової суми (неустойка, штраф, пеня), яку учасник господарських відносин зобов'язаний сплатити у разі порушення ним правил здійснення господарської діяльності, невиконання або неналежного виконання господарського зобов'язання.

Згідно ч. 6 ст. 232 Господарського кодексу України нарахування штрафних санкцій за прострочення виконання зобов'язання, якщо інше не встановлено законом або договором, припиняється через шість місяців від дня, коли зобов'язання мало бути виконано.

Враховуючи значне невиконання умов Договору № 8 з боку Товариства, Підприємство, у свою чергу, не застосувало стягнення пені / штрафу за порушення умов зазначеного договору на свою користь, унаслідок чого недоотримано коштів розрахунково 372,0 тис. грн, а саме:

Розрахунок пені з 01 грудня 2024 року до **31.05.2025** складає **182 дні**;

сума порушення строків виконання зобов'язань станом на 01.12.2024 складає 1476,2 тис. грн;

**1476,2 тис. грн \* 0,1% \* 182 = 268,67 тис. грн;**

**Розрахунок штрафу 1476,2 \* 7% = 103,33 тис. грн.**

В ході аудиту проведено аналіз наданих підтвердних документів щодо виконання Договору № 15 укладеного з ФОП Голято А.В. про надання послуг з організації екскурсійних поїздок до м. Чернівці та м. Ужгород. Строки (термін) надання послуг: з моменту підписання договору до 31.10.2024 (п. 4.6 Договору № 15).

Також варто звернути увагу на те, що Підприємством було делеговано повноваження щодо формування списків учасників екскурсій, які мають взяти участь в екскурсіях.

1. Участь в екскурсії **12.10.2024 м. Чернівці** взяли 30 осіб, згідно списку учасників, відповідно до підтверджуючих документів встановлено наступне:

- страхові поліси на 30 учасників, які зазначені у списку на загальну суму **1498,5 грн**;

- проїзні документи (квитки на потяг) за обома напрямками (Київ – Чернівці та Чернівці – Київ) придбані / оформлені на ім'я **Морозової Н.Б.**, яка є у списку учасників, — на 30 посадкових місць кожного напрямку.

Слід також зазначити, що оформлення проїзних документів (квитків на потяг) лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який, відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штампелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира, унеможливує достовірне підтвердження участі всіх заявлених осіб в екскурсійній поїздки.

**ФОП Голято А.В.** є замовником туру по м. Чернівці 12.10.2024, в який входило транспортування, екскурсія та харчування, згідно акту приймання-передачі наданих послуг від 16.10.2024 загальною вартістю **48730,86 грн** виконавцем даного замовлення є **ПП «Квітка Буковини»**.

Також **ФОП Голято А.В.** до вартості послуг включено надання послуг щодо забезпечення супроводу учасників заходу на суму **4842,0 грн**, які документально не підтверджені.

Незважаючи на вищезазначене, Підприємством було підписано акт приймання-передачі наданих послуг, згідно з яким участь у поїздки взяли 30 осіб, а загальна вартість наданих послуг склала **80,70 тис. грн**, що викликає сумніви щодо фактичного обсягу



наданих послуг.

2. Участь в екскурсії **19.10.2024 м. Чернівці** взяли 30 осіб згідно списку учасників, відповідно до підтверджуючих документів встановлено наступне:

- страхові поліси на 31 учасника, які зазначені у списку на загальну суму **1548,45 грн**, при цьому включено до акту приймання-передачі наданих послуг витрати в розмірі **1648,35 грн**;

- проїзні документи (квитки на потяг) за обома напрямками (Київ – Чернівці та Чернівці – Київ) придбані / оформлені на ім'я **Дегтяр Л.В.**, яка є у списку учасників, — на 30 посадкових місць кожного напрямку. Слід зауважити, що перелік учасників був застрахований у період з **08.10.2024 по 10.10.2024**, тоді як заявка на придбання проїзних документів (квитків на потяг) була подана лише **11.10.2024** лист № **081024/7**, тобто після періоду страхування та напередодні дати виїзду. Зазначена заявка **не містила прізвищ учасників**, хоча на момент її подання всі прізвища вже були відомі.

Слід також зазначити, що оформлення проїзних документів (квитків на потяг) лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який, відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штемпелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира, унеможливує достовірне підтвердження участі всіх заявлених осіб в екскурсійній поїзді.

**ФОП Голято А.В.** є замовником туру по м. Чернівці 19.10.2024, в який входило транспортування, екскурсія та харчування, згідно акту приймання-передачі наданих послуг від 21.10.2024 загальною вартістю **48730,86 грн**, виконавцем даного замовлення є **ПП «Квітка Буковини»**.

Також **ФОП Голято А. В.** до вартості послуг включено надання послуг щодо забезпечення супроводу учасників заходу на суму **3440,28 грн**, які документально не підтверджені.

Незважаючи на вищезазначене, Підприємством було підписано акт приймання-передачі наданих послуг, згідно з яким участь у поїзді взяли 30 осіб, а загальна вартість наданих послуг склала **80,70 тис. грн**, що викликає сумніви щодо фактичного обсягу наданих послуг.

3. Участь в екскурсії **05.10.2024 м. Ужгород** взяли 30 осіб згідно списку учасників, відповідно до підтверджуючих документів встановлено наступне:

- страхові поліси на 30 учасників, які зазначені у списку на загальну суму **1498,5 грн**;

- проїзні документи (квитки на потяг) за обома напрямками (Київ – Ужгород та Ужгород – Київ) придбані / оформлені на ім'я **Кириле О.В.**, яка є у списку учасників, — на 30 посадкових місць кожного напрямку. Слід зауважити, що перелік учасників був застрахований у період з **01.10.2024 по 03.10.2024**, тоді як заявка на придбання квитків була оформлена **08.10.2024** листом від 08.10.2024 № **081024/1** та містить дати виїзду **04.10.2024 та 05.10.2024**, тобто була оформлена після завершення події. Це також підтверджується сканованою копією відповідної заявки.



Заявка №081024/1 від 08.10.24

Вчальниць УПОП

ФОП Голято А.В. просить Вашого дозволу забезпечити квитками класу ПЛАШКАРТ проїзд групи (Закликивця та Закликинь України та членів її родин) у кількості 30 осіб (і inkl: дорослі 1-а особа; діти 29-ть осіб) від станції: Київ Пасажирський до станції Ужгород та у зворотньому напрямку: Ужгород – Київ Пасажирський, Бронь №31930

Кількість квитків	30
Напрямок	Київ Пасажирський - Ужгород
№ поїзда	№029
Дата виходу	04.10.2024

Кількість квитків	30
Напрямок	Ужгород - Київ Пасажирський
№ поїзда	№029
Дата виходу	05.10.2024

Оплату по безготівковому розрахунку гарантуємо

Виконавець: Фізична особа-підприємець, Голято Андрій Володимирович Адреса: вул. Шербакова, 45, кд. 6, 04111, м. Київ ПІН 2899405479 UA103052990000026003030128219 Банк: АТ КБ «ПриватБанк» паспорт МЕ990865, виданий Шевченківським РУ ГУ МВС України у м. Києві, 6 травня 2010 року e-mail: a.v.golyato@gmail.com тел: (067) 662-96-56	 А. В. Голято
--	---

Слід також зазначити, що оформлення проїзних документів (квитків на потяг) лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який, відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штампелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира, унеможливорює достовірне підтвердження участі всіх заявлених осіб в екскурсійній поїздки.

ФОП Голято А.В. є замовником туру по м. Ужгород 05.10.2024, в який входило транспортування, екскурсія та харчування, згідно акту приймання-передачі наданих послуг від 10.10.2024 загальною вартістю **47246,33 грн** виконавцем даного замовлення є **ФОП Ізай І.Ю.**

Незважаючи на вищевикладене, Підприємством було підписано акт приймання-передачі наданих послуг, згідно з яким участь у поїздки взяли 30 осіб, а загальна вартість наданих послуг склала **80,70 тис. грн**, що викликає обґрунтовані сумніви щодо фактичного обсягу наданих послуг.

4. Участь в екскурсії **12.10.2024 м. Ужгород** взяли 30 осіб згідно списку учасників, відповідно до підтверджуючих документів встановлено наступне:

- страхові поліси на 27 учасників, які зазначені у списку на загальну суму **1348,65 грн**, на трьох учасників страхові поліси не надано, при цьому включено витрати на страхування **1548,55 грн**;

- проїзні документи (квитки на потяг) за обома напрямками (Київ – Ужгород та Ужгород – Київ) придбані / оформлені на ім'я **Камасьєва О.Л.**, яка є у списку учасників, — на 30 посадкових місць кожного напрямку. Слід зауважити, що згідно страхових полісів, учасники були застраховані у період з **08.10.2024 по 10.10.2024**, тоді як заявка на придбання квитків від **11.10.2024** лист № **081024/7**, тобто була можливість замовлення проїзних документів (квитків на потяг) на прізвища кожного учасника.

Оформлення проїзних документів (квитків на потяг) лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який, відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом



Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штампелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира, унеможливило б достовірне підтвердження участі всіх заявлених осіб в екскурсійній поїзді.

**ФОП Голято А. В.** є замовником туру по м. Ужгород 12.10.2024 в який входило транспортування, екскурсивод та харчування, згідно акту приймання-передачі наданих послуг від 18.10.2024 загальною вартістю **47063,62 грн** виконавцем даного замовлення є **ФОП Ізай І.Ю.**

Також **ФОП Голято А.В.** до вартості послуг включено надання послуг щодо забезпечення супроводу учасників заходу на суму **4842,0 грн**, які документально не підтверджені.

Незважаючи на вищевикладене, Підприємством було підписано акт приймання-передачі наданих послуг, згідно з яким участь у поїзді взяли 30 осіб, а загальна вартість наданих послуг склала **80,7 тис. грн**, що викликає обґрунтовані сумніви щодо фактичного обсягу наданих послуг.

5. Участь в екскурсії **19.10.2024 м. Ужгород** взяли 30 осіб згідно списку учасників, відповідно до підтверджуючих документів встановлено наступне:

- страхові поліси на 30 учасників, які зазначені у списку на загальну суму **1166,4 грн**;
- проїзні документи (квитки на потяг) за обома напрямками (Київ – Ужгород та Ужгород – Київ) придбані / оформлені на ім'я **Кузьменко Є.**, яка є у списку учасників, — на 30 посадкових місць кожного напрямку.

Слід також зазначити, що оформлення проїзних документів (квитків на потяг) лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який, відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штампелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира, унеможливило б достовірне підтвердження участі всіх заявлених осіб в екскурсійній поїзді.

**ФОП Голято А. В.** є замовником туру по м. Ужгород 12.10.2024 в який входило транспортування, екскурсивод та харчування, згідно акту приймання-передачі наданих послуг від 18.10.2024 загальною вартістю **47063,62 грн** виконавцем даного замовлення є **ФОП Ізай І.Ю.**

Також **ФОП Голято А.В.** до вартості послуг включено надання послуг щодо забезпечення супроводу учасників заходу на суму **5224,05 грн**, які документально не підтверджені.

Незважаючи на вищевикладене, Підприємством було підписано акт приймання-передачі наданих послуг, згідно з яким участь у поїзді взяли 30 осіб, а загальна вартість наданих послуг склала **80,7 тис. грн**, що викликає обґрунтовані сумніви щодо фактичного обсягу наданих послуг.

Враховуючи, що загальна сума Договору № 15 становила **1933,2 тис. грн**, відповідно до умов договору, екскурсійними послугами мали бути охоплені **537 осіб**, а фактичне виконання договору здійснено лише на **403,5 тис. грн** (менше 21 % від запланованого обсягу).

Пунктом 5.4. Договору № 15 передбачено, що за порушення строків виконання зобов'язання стягується пеня у розмірі 0,1 відсотка вартості послуг, з яких допущено прострочення виконання за кожний день прострочення, а за прострочення понад 30 (тридцять) днів додатково стягується штраф у розмірі семи відсотків вказаної вартості.

Відповідно до Додаткової угоди № 1 від 30.10.2024 до Договору № 15 продовжено строк (термін) надання послуг до 30 листопада 2024 року.

Слід зазначити, що додаткову угоду щодо розірвання Договору № 15 не надано до аудиту, а також вона відсутня серед оприлюднених документів на сайті Prozorro.

Відповідно до ч. 1 ст. 230 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-



IV штрафними санкціями у цьому Кодексі визнаються господарські санкції у вигляді грошової суми (неустойка, штраф, пеня), яку учасник господарських відносин зобов'язаний сплатити у разі порушення ним правил здійснення господарської діяльності, невиконання або неналежного виконання господарського зобов'язання.

Згідно ч. 6 ст. 232 Господарського кодексу України нарахування штрафних санкцій за прострочення виконання зобов'язання, якщо інше не встановлено законом або договором, припиняється через шість місяців від дня, коли зобов'язання мало бути виконано.

Враховуючи значне невиконання умов Договору № 15 з боку ФОП Голято А.В., Підприємство, у свою чергу, не застосувало стягнення пені/штрафу за порушення умов зазначеного договору на свою користь, унаслідок чого недоотримано коштів розрахунково у розмірі 385,49 тис. грн, а саме:

розрахунок пені з 01 грудня 2024 року до 31 травня 2025 року складає 182 днів;

сума порушення строків виконання зобов'язань станом на 01.12.2024 складає 1529,7 тис. грн;

$1529,7 \text{ тис. грн} * 0,1 \% * 182 = 278,41 \text{ тис. грн};$

розрахунок штрафу  $1529,7 \text{ тис. грн} * 7 \% = 107,08 \text{ тис. гривень}.$

Враховуючи виявлені в ході виконання вищезазначених договорів численні невідповідності між підтвердними документами та фактичними обставинами надання послуг, зокрема: залізничні квитки оформлювалися лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників поїздки, який відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штемпелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира, окремі учасники не були забезпечені страховими полісами; простежуються розбіжності між датами подання заявок на придбання квитків та визначеними періодами страхування; крім того, документально не підтверджені витрати на супровід груп, створюють **ризик недостовірного підтвердження** фактичної участі всіх осіб, зазначених у списках, у відповідних екскурсіях. Як наслідок, це унеможливує об'єктивне підтвердження або спростування проведення екскурсій саме для заявлених учасників на суму 621,3 тис. грн, що формує **ризик неефективного використання бюджетних коштів міста Києва.**

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Господарського кодексу України

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Міські цільові програми, договори, акти приймання-передачі наданих послуг з підтверджуючими документами, дані бухгалтерського обліку тощо.

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній в.о. директора Підприємства Житінська Ю.А.

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Відповідно до пояснення в. о. начальника Управління туризму Віталія Паціри «Згідно п. «Кількість учасників кожної екскурсії» умов додатку № 2 «Технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі» договору № 8 від 18 липня 2024 року – кількість учасників 1 екскурсійної поїздки - 15-30 осіб.

Згідно п. 3 умов додатку № 2 «Технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі» договору № 8 від 18 липня 2024 року, Виконавець зобов'язався самостійно забезпечити здійснення підбору кандидатів для участі в Заходах згідно зазначеної категорії та письмово узгоджувати із Замовником перелік осіб кожної екскурсії за 10 робочих днів до проведення екскурсії, а також надавати на розгляд Замовнику (а саме: комісії з забезпечення здійснення контролю та вирішення питань у належності осіб до киян – Захисників та Захисниць України, членам їх сімей та киян – членів сімей загиблих (померлих) Захисників



та Захисниць України для участі їх в екскурсійних заходах).

Таким чином, виходячи з вимог чинного законодавства України та умов зазначеного договору, виконання умов договору, передбачених тендерною документацією, означає, що сторони договору (замовник і учасник) зобов'язані виконати свої зобов'язання відповідно до умов, зазначених у тендерній документації, включно з предметом договору, ціною, строками виконання, а також іншими істотними умовами та вимогами, викладеними в проєкті договору.

Щодо підтвердження участі осіб, зазначених у списках відповідних екскурсій:

Відповідно до п.3.4.6. договору Виконавець надає Замовнику перелік осіб (та підтверджуючі документи) кожної екскурсії не пізніше, ніж за 5 робочих днів до проведення заходу.

Після надання повного списку осіб з підтверджуючими документами (паспорти, свідоцтва про укладання шлюбу, посвідчення, довідок про безпосередню участь особи у заходах, необхідних для забезпечення оборони України, витяги з реєстру територіальної громади, витяги з протоколів засідання ВЛК, свідоцтва про смерть, свідоцтва про народження тощо), Замовником проводилось засідання комісії з забезпечення здійснення контролю та вирішення питань у підтвердженні належності осіб до киян – Захисників та Захисниць України, членів їх сімей та на підставі наданих документів приймалось відповідне рішення.»

#### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Туристична компанія «Київський Супутник» (25388117)

ФОП Голято А.В. (ПІН 2899405479)

#### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст</b>	<p>1. Забезпечити посилення контролю за наявністю та достовірністю підтвердних документів щодо надання послуг екскурсійного характеру (квитки, страхові поліси, документи на супровід) шляхом запровадження внутрішнього регламенту.</p> <p>2. Застосувати до контрагентів штрафні санкції за невиконання та несвоєчасне виконання умов договорів у встановленому порядку, а також забезпечити відшкодування недоотриманих доходів.</p>
<b>Очікуваний результат</b>	Ефективне використання бюджетних коштів міста Києва.

#### СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
<b>II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>	<b>2</b>		<b>621,3</b>	
2.3. Планування і використання бюджетних програм та результативність їх виконання, управління бюджетними коштами	2		621,3	
<b>IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:</b>	<b>2</b>			<b>757,5</b>
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	2			757,5

#### АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6

<b>ПРОЦЕС</b>	Закупівля послуг
<b>ПЕРІОД ЗНАХІДКИ</b>	2023 рік
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>	



Дослідженням виконання умов договору, укладеного між Управлінням туризму та ТОВ «Авестревел», встановлено факти включення до виконавчих кошторисів витрат, які не мали прямого зв'язку з проведенням екскурсій (зокрема, послуги фотографа), що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі **40,9 тис. гривень**.

Відмічається, що закупівля послуг фотографа не була передбачена технічною специфікацією, яка є невід'ємною частиною договору.

Також в результаті делегування Управлінням туризму повноважень щодо формування учасників екскурсій, ТОВ «Авестревел» до виконавчих кошторисів було включено додаткові витрати на адміністрування вебресурсу, збір і перевірку документів та формування списків учасників, які не є ключовими складовими послуги, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів у сумі **80,0 тис. гривень**.

Крім того, Управлінням туризму при погодженні списків учасників не забезпечено дотримання технічних умов договору щодо максимальної кількості учасників у групах (50 осіб), що спричинило збільшення витрат на одного учасника через дублювання організаційних витрат.

#### ПРИЧИНИ

Включення до кошторисів витрат, що не є ключовими складовими послуги та не передбачені умовами договору.

Делегування Управлінням туризму невластивих функцій (збір і перевірка документів, адміністрування вебресурсу) без належного обґрунтування.

Недостатній контроль з боку Управління туризму за погодженням складу учасників екскурсій та дотриманням технічних умов договору.

Відсутність механізму перевірки ефективності використання коштів при формуванні вартості послуг.

#### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

**Неефективне використання бюджетних коштів у сумі 40,9 тис. грн (послуги фотографа) та 80,0 тис. грн (додаткові витрати на адміністрування), разом — 120,9 тис. гривень.**

**Зростання витрат на одного учасника екскурсій через недотримання максимальної чисельності груп.**

#### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Рішенням Київської міської ради від 23.03.2023 № 6254/6295 затверджено *Міську цільову програму «Підтримка киян – захисників та захисниць України» на 2023 – 2025 роки* (далі – *Міська цільова програма*), співвиконавцями якої визначено Управління туризму.

На виконання п. 3.3 *Міської цільової програми* Управлінням туризму (далі – *Замовник*) укладено договір про закупівлю з ТОВ «Авестревел» (далі – *Виконавець*) від 14.09.2023 № 11/2023 (далі – *Договір № 11/2023*) умовами якого передбачено:

- п. 1.1 - Виконавець зобов'язується надати Замовнику – послуги туристичних агентств та подібні послуги за кодом CPV за ДК 021:2015 63510000-7 (послуги організації та проведення екскурсійних поїздок), а саме: «*надання екскурсійних послуг киянам - захисникам та захисницям України, членам їх сімей та киянам – членам сімей загиблих (померлих) захисників та захисниць України*» (далі - *Послуги*), а Замовник зобов'язується прийняти ці Послуги та своєчасно здійснити їх оплату в порядку, строки та на умовах визначених цим Договором;

- п. 1.2 - зміст та деталізація Послуг, що надаються, наведено в Специфікації № 1 (Додаток № 1) та *Технічних, якісних та кількісних характеристиках предмета закупівлі / технічної специфікації* (Додаток № 2), що є невід'ємною частиною цього Договору;

- п. 2.1 - вартість Послуг становить 881,5 тис. грн без ПДВ, відповідно до Специфікації № 1 (Додаток № 1) та *Технічних, якісних та кількісних характеристиках предмета закупівлі / технічної специфікації* (Додаток № 2), які становлять невід'ємну



частину цього Договору.

Додатком № 2 Договору № 11/2023 визначено мету проведення Заходу, а саме: надання комплексу туристично-реабілітаційних послуг в місті Києві та Київській агломерації шляхом реалізації заходів, передбачених Міською цільовою програмою. Кількість учасників кожної екскурсії становитиме від 15 до 50 осіб. Цільова аудиторія заходу — кияни, які є Захисниками та Захисницями України, члени їхніх сімей, а також члени сімей загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України.

Слід зазначити, що умова щодо кількісного складу учасників кожної екскурсії була визначена тендерною документацією, затвердженою протоколом уповноваженої особи Управління туризму від 21.08.2023 № 47.

Період проведення заходу — з моменту підписання договору до 15 грудня 2023 року. У межах цього періоду будуть організовані та проведені реабілітаційні екскурсії у місті Києві та Київській агломерації. Остаточний маршрут кожної екскурсії буде погоджуватись із Замовником, залежно від потреб і побажань учасників, логістичних можливостей та змістовного наповнення.

Також Додатком № 2 Договору № 11/2023 визначено загальні вимоги до Виконавця, зокрема:

- Виконавець зобов'язується забезпечити повне виконання відповідної підготовчої та організаційної роботи щодо проведення Заходу та узгоджувати їх із Замовником;
- Виконавець зобов'язується узгоджувати із Замовником перелік осіб кожної екскурсії;
- представник Виконавця повинен супроводжувати кожну екскурсію;
- Виконавець зобов'язується забезпечити кожну екскурсію екскурсоводом/екскурсоводами представника кожної локації;
- Виконавець зобов'язується забезпечити всіх учасників безкоштовними вхідними квитками;
- організація обіду повинна бути забезпечена в кафе чи спеціально пристосованому місці. Виконавець повинен забезпечити повноцінне та якісне харчування. Не допускається харчування «сухими пайками (ланч-бокс)»;
- під час надання послуг Виконавець повинен письмово узгодити з Замовником перелік послуг відповідно до технічного завдання;
- Виконавець повинен надавати Замовнику інформацію про стан виконання послуг.

Згідно із Специфікацією до Договору № 11/2023 передбачено проведення 10 різних типів екскурсій, кожну з яких має бути реалізовано двічі.

Слід зауважити, що Управлінням туризму були встановлені такі умови, за яких орієнтовна середня витрата на одного учасника становить від 0,88 тис. грн до 2,94 тис. грн, тоді як у Міській цільовій програмі затверджено середню витрату на одну особу в розмірі 0,3 тис. гривень.

Така розбіжність між фактичними та програмними показниками свідчить про неналежне планування як на етапі розробки, так і під час реалізації Міської цільової програми.

Крім того, в ході аудиту встановлено, що під час виконання Договору № 11/2023 між ТОВ «Авестревел» та Управлінням туризму були визначені витрати на організацію та проведення кожної екскурсії, які відображено у виконавчих кошторисах. До складу зазначених витрат включено не лише базові логістичні та екскурсійні послуги, але й витрати, які не мають прямого зв'язку з метою заходів, зокрема — послуги фотографа.

Слід зауважити, що під час проведення закупівлі послуг з організації екскурсій у технічних, якісних та кількісних характеристиках предмета закупівлі / технічній специфікації не були передбачені послуги фотографа.

Отже, на думку аудиторів, зазначені витрати не мають визначального впливу на якість проведення екскурсій і фактично не сприяють досягненню основної мети заходу. Їх включення до кошторису лише збільшує загальну вартість послуг, що, у свою чергу, призвело до неефективного використання бюджетних коштів передбачених Міською



цільовою програмою розрахунково у розмірі **40,9 тис. гривень**.

Варто зазначити, що при формуванні технічних умов закупівлі послуг Управлінням туризму затверджений широкий діапазон допустимої наповнюваності груп, а саме у кількості учасників кожної екскурсії від 15 до 50 осіб, що створило можливість для проведення більшої кількості екскурсій із меншою кількістю учасників, ніж це було потенційно доцільно. Це призвело до того, що фактична кількість учасників, які брали участь у двох окремих екскурсіях, не перевищувала 50 осіб загалом. При цьому, технічна специфікація до договору передбачала можливу максимальну наповнюваність однієї екскурсійної групи до 50 осіб.

Таким чином, за умови належного планування та координації, ці дві групи цілком можливо було об'єднати в одну екскурсію без порушення умов договору. Проведення однієї об'єднаної екскурсії натомість двох окремих дозволило б уникнути подвоєння витрат на організаційні послуги (транспорт, супровід, екскурсіводи, адміністрування вебресурсу, формування списків тощо) та сприяло б більш ефективному і економному використанню бюджетних коштів у межах реалізації заходів Міської цільової програми.

Крім того, встановлено, що Управління туризму делегувало ТОВ «Авестревел» повноваження з формування списків осіб, які бажають скористатися послугою екскурсійних поїздок і мають відповідне право згідно з підтверджуючими документами. До обов'язків Виконавця було також віднесено збирання, перевірку та обробку документів, що засвідчують належність осіб до визначеної цільової аудиторії — киян, які є Захисниками або Захисницями України, членів їхніх сімей, а також родин загиблих (померлих) Захисників і Захисниць.

У результаті делегування зазначених повноважень Управлінням туризму до виконавчих кошторисів було включено додаткові витрати в межах Міської цільової програми, зокрема: на формування та збір заявок ТОВ «Авестревел», що не передбачалися як ключові складові послуги. До таких витрат належать:

- адміністрування вебресурсу, який забезпечує можливість реєстрації представників цільової аудиторії на конкретну екскурсію у визначений день та час;
- формування списків осіб, які бажають скористатися послугою та мають на це право згідно з підтверджуючими документами;
- збір і перевірка документів, що підтверджують належність особи до цільової аудиторії.

Зазначене призвело до додаткових витрат бюджетних коштів у розмірі **80,0 тис. грн**, які відображені у виконавчих кошторисах до Договору № 11/2023.

Крім того, при погодженні сформованих списків учасників Управлінням туризму не ініційовано збільшення груп до максимально допустимої кількості — 50 осіб, як це передбачено технічними умовами договору. Такий підхід свідчить про відсутність належного контролю та координації з боку Замовника щодо наповнюваності груп.

На думку аудиторів, недостатній контроль Управління туризму до організації процесу негативно вплинув на результативність виконання заходів у межах Міської цільової програми. Зокрема, неповне укомплектування екскурсійних груп призводило до підвищення витрат на одного учасника, що, у свою чергу, призвело до неефективного використання бюджетних коштів. Потенційне доукомплектування груп дозволило б зменшити витрати на організаційне забезпечення кожної екскурсії — включаючи транспорт, супровід, оплату роботи екскурсіводів, адміністрування вебресурсу, формування списків — та сприяло б більш ефективному досягненню цілей Програми з одночасним охопленням ширшого кола осіб із цільової аудиторії.

Таким чином, аудит засвідчив потребу у вдосконаленні механізмів взаємодії між Замовником та Виконавцем у частині формування та погодження екскурсійних груп, що має ключове значення для забезпечення якості, масовості та економічної ефективності проведених заходів.

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ



Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV.				
<b>ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ</b>				
Міські цільові програми, договір про закупівлю від 14.09.2023 № 11/2023, виконавчі кошториси до договору, акти, списки людей записаних на екскурсію з підтверджуючими документами тощо.				
<b>ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ</b>				
Начальник Управління туризму Радова М.С.				
<b>ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ</b>				
Відповідно до пояснення в.о. начальника Управління туризму Віталія Паціри «Відповідно до укладеного договору від 14.09.2023 ТОВ «Авестревел» повинно було надати послуги з організації екскурсій киянам - Захисникам та Захисницям України, членам їх сімей та киянам – членам сімей загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України. З метою перевірки якості і кількості наданих послуг, а також для здійснення публікацій було залучено фотографа.				
Також, ТОВ «Авестревел», як виконавцем договору, збирались документи від потенційних учасників екскурсій. Всі документи, для їх перевірки та подальшого формування груп, надавались до Управління, де комісійно перевірялись.»				
<b>КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)</b>				
ТОВ «АВЕСТРЕВЕЛ» (39726301)				
<b>РЕКОМЕНДАЦІЇ</b>				
<b>Зміст</b>	1. Розробити та затвердити внутрішній регламент формування кошторисів, у якому визначити перелік допустимих витрат. 2. Посилити контроль за дотриманням технічних умов договорів щодо максимальної чисельності учасників груп шляхом затвердження внутрішнього регламенту перевірки списків, застосування контрольних чек-листів, попереднього аналізу вартості на одного учасника та ведення електронного реєстру учасників, а також обов'язкового погодження.			
<b>Очікуваний результат</b>	Ефективне використання бюджетних коштів.			
<b>СТАТИСТИКА</b> <span style="float: right;">(в тисячах грн)</span>				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
<b>2. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>	<b>3</b>		<b>120,9</b>	
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	2		120,9	
2.7. Надійність, ефективність та результативність інформаційних систем і технологій	1			

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7</b>	
<b>ПРОЦЕС</b>	Закупівля послуг перекладу
<b>ПЕРІОД ЗНАХІДКИ</b>	2024 рік
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>	
КНП «Київський центр розвитку туризму» в рамках виконання заходів міської цільової програми укладено в 2024 році договір із ТОВ «Максворд» на послуги письмового перекладу вебсайту та вебресурсу з української на англійську мову загальним обсягом	



267,5 сторінки на суму **38,5 тис. гривень**.

Після кібератаки підприємством було створено новий сайт, інформація на якому (про пам'ятки, театри, музеї, парки та інші туристичні об'єкти) перекладена англійською мовою, але не відповідає письмовому перекладу, отриманому від ТОВ «Максворд».

Водночас неналежне застосування перекладу, отриманого за договором, створює ризик неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.

#### ПРИЧИНИ

Відсутність належного планування та координації дій щодо використання результатів перекладу в умовах відновлення сайту після кібератаки.

Непередбачення у договорі з ТОВ «Максворд» умов щодо гарантій інтеграції перекладу у випадку технічних змін чи створення нового сайту.

Недостатній внутрішній контроль з боку Підприємства за ефективним використанням придбаних послуг.

Формальний підхід до управління результатами наданих послуг (відсутність затвердженого порядку їх застосування).

#### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Ризик **неефективного використання бюджетних коштів** у сумі **38,5 тис. гривень**.

Відсутність практичної користі від наданої послуги через її невикористання.

Викривлення фактичних результатів реалізації Міської цільової програми у частині розвитку туристичного потенціалу міста.

#### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

У рамках заходу передбаченого п. 5.1 Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві на 2022–2024 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 07.10.2021 № 2724/2765, Підприємством (далі – Замовник) укладено договір з ТОВ «Максворд» (далі – Виконавець) на надання послуг письмового перекладу від 05.06.2024 № 7 (далі – Договір № 7).

Обґрунтуванням виконання Договору № 7 є акт приймання-передачі наданих послуг від 11.07.2024 № 34/352-П, згідно якого Виконавець надав послуги з письмового перекладу вебресурсу з української на англійську мову (відповідно до додатку № 1 до акту № 34/352-П від 11.07.2024) загальним обсягом 267,5 сторінки за ціною 120,0 грн (без ПДВ) за сторінку та загальною вартістю послуг з урахуванням ПДВ 38,5 тис. гривень.

У зв'язку з виходом з ладу офіційного вебсайту Підприємства внаслідок кібератаки було проведено закупівлю послуг з модернізації та наповнення туристичного порталу міста Києва. За результатами закупівлі укладено Договір від 17.10.2024 № 17 з ФОП Воронковим Д.А. на загальну суму 450,0 тис. гривень.

На оновленому сайті розміщено інформацію про пам'ятки, театри, музеї, парки та інші туристичні об'єкти, яка також перекладена англійською мовою, водночас не відповідає письмовому перекладу отриманому Підприємством згідно Договору № 7 та акту від 11.07.2024 № 34/352-П.

З огляду на зазначене, на думку аудиторів, не використання письмового перекладу, замовленого відповідно до Договору № 7, створює ризик втрати вже понесених витрат у сумі 38,5 тис. гривень.

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Бюджетний кодекс України

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Казначейські виписки, договори, акти приймання-передачі наданих послуг, реєстри бухгалтерського обліку, дані сайту <https://gotokyiv.com/>.

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Колишній директор Дунас І.А. (уклала договір на надання послуг з перекладу), та колишній в.о. директора Житінська Ю.А. (прийняла послуги перекладу)

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ



Відповідно до пояснення в. о. начальника Управління туризму Віталія Паціри «На виконання п.5.1. Міської цільової програми розвитку туризму в м. Києві на 2022 – 2024 роки, яким передбачено забезпечення подальшого наповнення, модернізація та просування туристичного порталу міста Києва, КНП «КЦРТ» укладений договір № 7 від 05.06.2024 року на послуги письмового перекладу міського веб-сайту та веб-ресурсу з української на англійську мову, метою якого є розширення аудиторії, а також збільшення присутності КНП «КЦРТ» в мережі.

Станом на сьогодні відповідна інформація (еквівалентність, якої є відносною) використовується на міському туристичному порталі, а саме:

**Пам'ятки**

<https://gotokyiv.com/piznai-kiyiv/pamiatki>

- Софійська площа з пам'ятником Богдану Хмельницькому
- Пам'ятник засновникам міста Києва
- Майдан Незалежності
- Монумент «Батьківщина-мати»
- Скульптура Архистратига Михаїла

**Театри**

<https://gotokyiv.com/piznai-kiyiv/teatri>

- Київський академічний театр ляльок
- Київський національний академічний театр оперети
- Національна філармонія України
- Національний академічний театр опери та балету України імені Т. Г. Шевченка
- Київський національний академічний Молодий театр
- Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва
- Київський академічний театр юного глядача на Липках

**Музеї**

<https://gotokyiv.com/piznai-kiyiv/muzevi>

- Національний музей народної архітектури та побуту України
- Київський планетарій
- Національний музей мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків
- Національний музей Тараса Шевченка
- Музей історії міста Києва

**Галереї**

<https://gotokyiv.com/piznai-kiyiv/galereyi>

- PinchukArtCentre
- Мистецький Арсенал
- Національний музей «Київська картинна галерея»
- Київська міська галерея мистецтв «Лавра»
- Dumchuk Gallery

**Парки**

<https://gotokyiv.com/piznai-kiyiv/parki>

- Парк «Кіото»
- Парк «Муромець»
- Парк «Перемога»
- Парк «Вічної Слави»
- Національний ботанічний сад імені М. М. Гришка НАН України тощо.»

**КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)**

-

**РЕКОМЕНДАЦІЇ**

<b>Зміст</b>	1. Забезпечити інтеграцію отриманого письмового перекладу від ТОВ «Максворт» у функціонал чинного вебсайту Підприємства, в т. ч. шляхом технічного доопрацювання чинного сайту для розміщення раніше підготовлених перекладених матеріалів (267,5 сторінки); створення окремого
--------------	---



	англомовного розділу або піддомену, де переклад буде доступний користувачам тощо. 2. Посилити внутрішній контроль за прийманням і використанням результатів наданих послуг шляхом затвердження відповідального порядку (регламенту) застосування перекладених матеріалів.			
<b>Очікуваний результат</b>	Ефективне використання бюджетних коштів.			
<b>СТАТИСТИКА</b> <span style="float: right;">(в тисячах грн)</span>				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
<b>Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо:</b>	<b>1</b>	<b>X</b>	<b>38,5</b>	
2.3. Планування і використання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	1	X	38,5	

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8</b>	
<b>ПРОЦЕС</b>	Списання сувенірної продукції
<b>ПЕРІОД ЗНАХІДКИ</b>	2023-2024 роки, I квартал 2025 року
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>	
<p>Управлінням туризму в рамках виконання заходу Міської цільової програми, яким передбачено виготовлення промоційної поліграфічної та сувенірної продукції для поширення серед туристів у рамках промоційних заходів, здійснено у 2024 році закупівлю послуг з розроблення та друку довідника «30 перлин Києва» з використанням шрифту Брайля в кількості 200 од. на суму 400,0 тис. грн.</p> <p>При цьому встановлено, що вказана продукція в кількості 78 од. вартістю 112,36 тис. грн фактично Управлінням туризму була передана установам та організаціям (зокрема, окремим бібліотекам міста Києва, спортивній школі, громадській організації тощо), які не мають відношення до туристичної діяльності та сфери міста Києва, що призвело, на думку аудиторів, до нецільового використання промоційної продукції, придбаної за бюджетні кошти.</p> <p>Також аудиторами встановлено факти не належної організації обліку та контролю за закупівлею і використанням поліграфічної та сувенірної продукції в Управлінні туризму, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ неналежне визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, яку планують закупити протягом року, – закупівля здійснюється в обсягах більших, ніж фактично використовується / розповсюджується (наявні значні залишки продукції);</li> <li>▪ акти списання продукції оформлюються до проведення заходів та без складання підтвердних звітів щодо їх фактичного використання;</li> <li>▪ відсутня методика визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, необхідної на проведення заходу, що призводить до необґрунтованої кількості її розповсюдження та списання.</li> </ul> <p>Наведені факти свідчать про відсутність належного контролю за розповсюдженням поліграфічної та сувенірної продукції, придбаної за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми, а також вказують на необхідність удосконалення процесів щодо планування, використання та списання продукції.</p>	
<b>ПРИЧИНИ</b>	
<p>Відсутність затвердженої методики визначення потреби в сувенірній продукції. Формальний підхід до документального оформлення списання (акти склалися до</p>	



фактичного проведення заходів).

Неналежна організація внутрішнього контролю за цільовим використанням продукції.

### ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Ризик нерационального та неефективного використання сувенірної продукції.

Відсутність достовірного підтвердження фактичного використання продукції під час заходів.

Порушення принципів адресності та цільового використання бюджетних коштів, у тому числі у сфері забезпечення потреб людей з інвалідністю по зору.

### ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відповідно до ч. 6 ст. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Згідно з абз. 2 п. 2.12, п. 2.13 глави 2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 (далі – Положення № 88), керівником підприємства, установи затверджується перелік осіб, які мають право давати дозвіл (підписувати первинні документи) на здійснення господарської операції, пов'язаних з відпусткою (витрачанням) грошових коштів і документів, товарно-матеріальних цінностей, нематеріальних активів та іншого майна.

Відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці первинні документи.

Наказом від 17.07.2019 № 31 Управлінням туризму затверджено *Порядок використання промоційної рекламно-інформаційної, поліграфічної, сувенірної продукції та інших інформаційно-презентаційних матеріалів* (далі – Порядок). Ним передбачено, що використання пропорційної, рекламно-інформаційної, поліграфічної, сувенірної продукції та інших інформаційно-презентаційних матеріалів (далі - Продукція) буде здійснюватись шляхом її розповсюдження під час проведення пропорційних заходів гостям та мешканцям міста, зокрема під час проведення фестивалів, виставок, ярмарків, конференцій, Днів Києва та Європи, інших святкових і урочистих заходів та подій тощо. Крім того Продукція розповсюджується на міжнародних виставках, ярмарках, форумах, круглих столах, під час рекламно-інформаційних турів, через посольства та консульства держав тощо (п. 3 Порядку).

Згідно з п. 7 Порядку Продукція може передаватись до структурних підрозділів Управління туризму, працівникам окремих напрямків роботи для розповсюдження на заходах на підставі доповідних (службових) записок керівників структурних підрозділів, працівників окремих напрямків роботи, в яких обов'язково зазначається особа, яка буде відповідальна за розповсюдження Продукції (П.І.Б., посада), цільова аудиторія, дата, час, місце розповсюдження, вид, кількість Продукції.

Документами, які є підставою для передачі Продукції є завізована керівником структурного підрозділу, начальником Управління туризму (у разі передачі продукції працівникам окремих напрямків роботи, підпорядкованим безпосередньо начальнику Управління туризму), доповідна (службова) записка та внутрішній акт прийому-передачі Продукції від матеріально-відповідальної особи.

Такий акт-прийому передачі має містити відомості щодо цільової аудиторії, дати, часу, місця розповсюдження, виду, кількості Продукції, а також відповідальної особи за розповсюдження Продукції (П.І.Б., посада).

Особа, відповідальна за розповсюдження Продукції, зобов'язана надати матеріально відповідальній особі звіт про її цільове використання з відповідною резолюцією керівника



структурного підрозділу Управління, начальника Управління (для працівників окремих напрямків роботи Управління, підпорядкованим безпосередньо начальнику Управління).

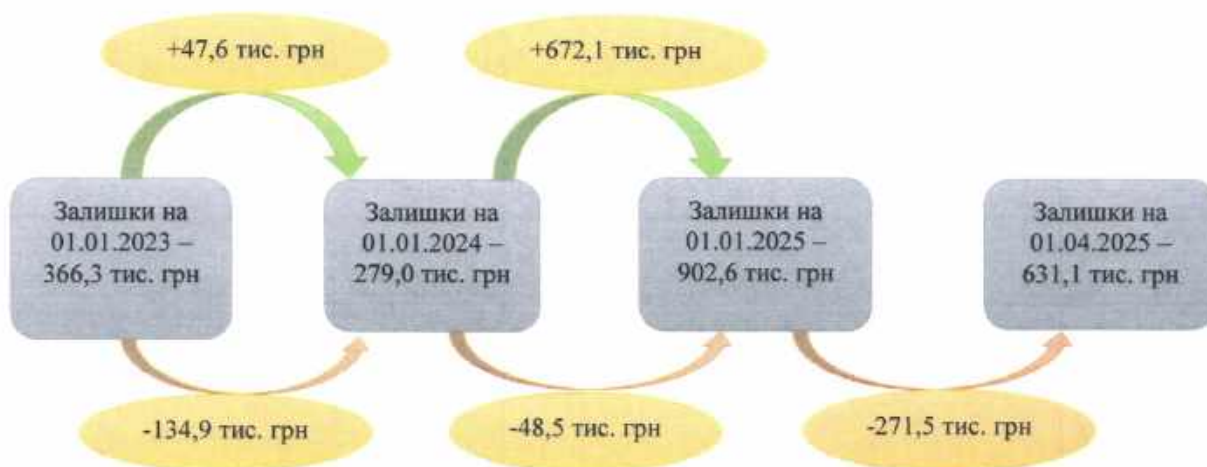
Списання Продукції з обліку здійснюється матеріально відповідальною особою на підставі наказу начальника Управління туризму, який видається на підставі звіту про її цільове використання від особи, відповідальної за розповсюдження продукції, з відповідною резолюцією керівника структурного підрозділу, начальника Управління туризму (для працівників окремих напрямків роботи, підпорядкованим безпосередньо начальнику).

На підставі оборотних відомостей руху товарно-матеріальних цінностей за період 2023-2024 роки Управлінням туризму придбано сувенірну продукцію на загальну суму 719,7 тис. грн, зокрема: у 2023 році – 47,6 тис. грн, у 2024 році – 672,1 тис. гривень.

Слід зазначити, що у I кварталі 2025 року сувенірна продукція не закуповувалась.

При цьому, протягом 2023-2024 років та I квартал 2025 року списано сувенірну продукцію на загальну суму 454,9 тис. грн, а саме: у 2023 році -134,9 тис. грн, у 2024 році – 48,5 тис. грн та у I кварталі 2025 року – 271,5 тис. гривень.

Мал. 1. Надходження та витрати сувенірної продукції по Управлінню туризму.



П. 1.4 Міської цільової програми розвитку туризму в м. Києві на 2022–2024 роки передбачено виготовлення промоційної поліграфічної та сувенірної продукції **для поширення серед туристів у рамках промоційних заходів.**

Управлінням туризму укладено договір від 28.09.2024 № 23/2024 з ТОВ Фірма «Антологія» на послуги з розробки та друку довідника «30 перлин Києва» з використанням шрифту Брайля та додаванням рельєфних зображень для людей із порушенням зору у кількості 200 шт. на загальну суму 400,0 тис. грн (без ПДВ).

Управлінням туризму розповсюджено 99 примірників Довідника при проведенні заходів, див. Таблицю № 2.

Таблиця № 2.

Назва заходу	Наказ	Акт на списання	Кількість, од.
Презентація довідника «30 перлин Києва» 29.01.2025.	№4АГ від 27.01.2025 «Про видачу та списання інформаційно-промоційної продукції»	№5/2025 від 27.01.2025	16
Некомерційне розповсюдження інформаційно-промоційної продукції для підтримки дітей з порушенням зору, які навчаються в Школі спортивної гімнастики Олега Верняєва.	№6АГ від 07.02.2025 «Про видачу та списання інформаційно-промоційної продукції»	№8/2025 від 07.02.2025	2



Некомерційне розповсюдження інформаційно-промоційної продукції для використання у реабілітаційному процесі (Комунальна реабілітаційна установа «Київський центр незрячих»).	№7АГ від 14.02.2025 «Про видачу та списання інформаційно-промоційної продукції»	№9/2025 від 14.02.2025	3
Некомерційне розповсюдження інформаційно-промоційної продукції (у ПБ ім. Лесі Українки для дорослих).	№8АГ від 18.02.2025 «Про видачу та списання інформаційно-промоційної продукції»	№11/2025 від 18.02.2025	50
Некомерційне розповсюдження інформаційно-промоційної продукції для використання у реабілітаційному процесі (ГО «ТРІНІТІ ХАБ»).	№10АГ від 27.02.2025 «Про видачу та списання інформаційно-промоційної продукції»	№13/2025 від 27.02.2025	5
Некомерційне розповсюдження інформаційно-промоційної продукції для використання у реабілітаційних заходах (Київський міський центр реабілітації дітей з інвалідністю).	№11АГ від 14.03.2025 «Про видачу та списання інформаційно-промоційної продукції»	№15/2025 від 14.03.2025	14
Некомерційне розповсюдження інформаційно-промоційної продукції для наповнення депозитарія зі збереження книг шрифтом Брайля.	№12АГ від 28.03.2025 «Про видачу та списання інформаційно-промоційної продукції»	№16/2025 від 28.03.2025	3
Некомерційне розповсюдження інформаційно-промоційної продукції для студента КЗВО Київської обл. ради «Академія мистецтв ім. Павла Чубинського».	№13АГ від 07.04.2025 «Про видачу та списання інформаційно-промоційної продукції»	№18/2025 від 07.04.2025	1
Презентація довідника «30 перлин Києва» у Київському столичному університеті ім. Бориса Грінченка.	№14АГ від 07.04.2025 «Про видачу та списання інформаційно-промоційної продукції»	№19/2025 від 07.04.2025	5
<b>Разом списано</b>			<b>99</b>

Дані Таблиці № 2 свідчать, що вказана продукція в кількості 78 од. вартістю 112,36 тис. грн фактично Управлінням туризму була передана установам та організаціям (зокрема, окремим бібліотекам міста Києва, спортивній школі, громадській організації тощо), які не мають відношення до туристичної діяльності та сфери міста Києва, що призвело, на думку аудиторів, до нецільового використання промоційної продукції, придбаної за бюджетні кошти.

Також в ході аудиту встановлено, що в залишках сувенірної продукції Управління туризму станом на 01.01.2023 обліковувалися туристичні ID-картки для гостей м. Києва в кількості 749 штук на загальну суму 148,7 тис. грн та які протягом 2023 – 2024 років, I кварталі 2025 року не використані.

Відповідно до пояснення в. о. начальника Управління туризму Паціри В. «ID-картки для гостей м. Києва були розроблені на виконання Міської цільової програми розвитку туризму в м. Києві на 2016-2018 роки і мали на меті надання відвідувачам міста пільг та знижок у закладах культури, транспорті тощо, для чого необхідно було укласти відповідні угоди із закладами і установами ще у 2018 році, що було частково зроблено. Однак, враховуючи введення воєнного стану в Україні, починаючи з 2022 року велика кількість закладів не функціонувала, туристичний потік практично зник, тому у 2022 – 2025 роках дані картки не працювали, а подальше їх використання наразі не можливе».

Враховуючи вищезазначене, внаслідок відсутності укладених угод із закладами та установами, виготовлені туристичні ID-картки для гостей м. Києва у кількості 749 штук залишилися невикористаними. Це свідчить про відсутність належного контролю за визначення потреби у продукції та неефективного використання бюджетних коштів у сумі **148,7 тис. грн.**

Аналізом наказів Управління туризму, актів списання запасів та звітів про



некомерційне розповсюдження сувенірної продукції за 2023–2024 роки, I квартал 2025 року виявлено, що акти списання запасів датовані тим самим числом, що й накази про видачу продукції, або навіть раніше дат фактичних проведених заходів. Така практика суперечить Порядку використання промоційної продукції, яким визначено, що списання можливе лише після фактичного розповсюдження та за наявності підтвердних документів.

Для прикладу: наказом Управління туризму від 23.11.2023 № 13АГ визначено перелік сувенірної продукції, що передавалась для некомерційного розповсюдження на заході «IBTM World 2023», який проходив **28 – 30.11.2023** у м. Барселона. У звіті зазначено, що розповсюдження продукції поширена під час проведення даного заходу.

Водночас акт списання запасів датований **23.11.2023**, тобто до дати проведення заходу та розповсюдження продукції.

Це свідчить про порушення вимог Порядку, відповідно до якого списання можливе лише після фактичного використання продукції та на підставі підтвердного звіту.

Аналогічні порушення щодо списання сувенірної продукції наведені у Таблиці № 1.

Таблиця № 1.

Захід	Дата проведення заходу	Наказ	Акт на списання	Кількість	Сувенірна продукція
Міжнародний виставковий захід «World Travel Market 2023» у Лондоні	з 06 по 08.11.2023	№ 12АГ від 01.11.2023	№ 6/2023 від 01.11.2023	100	Листівка «Kyiv is waiting for you after the Victory» розмір: А6
				200	Браслет силіконовий «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				200	Ручка кулькова «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				20	Екосумка «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				20	Пляшка для води «Kyiv is waiting for you after the Victory»
Міжнародний виставковий захід «IBTM World 2023» в Барселоні	з 28 по 30.11.2023	№ 13АГ від 23.11.2023	№ 7/2023 від 23.11.2023	50	Листівка «Kyiv is waiting for you after the Victory» розмір: А6
				50	Браслет силіконовий «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				50	Ручка кулькова «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				10	Екосумка «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				10	Пляшка для води «Kyiv is waiting for you after the Victory»
Щорічна міжнародна конференція «2024 Annual Convention» у м. Тампа	з 16 по 18.07.2024	№ 5АГ від 10.07.2024	№ 15/2024 від 10.07.2024	50	Листівка «Kyiv is waiting for you after the Victory» розмір: А6
				140	Браслет силіконовий «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				75	Ручка кулькова «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				15	Екосумка «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				5	Пляшка для води «Kyiv is waiting for you after the Victory»
Міжнародний виставковий захід «World Travel Market London» у Лондоні	з 05 по 07.11.2024	№ 6АГ від 01.11.2024	№ 23/2024 від 18.11.2024	100	Наліпка «Kyiv is in my heart»
				100	Ручка кулькова «Kyiv»
				100	Шкіряний брелок «Kyiv» з графічним елементом
				6	Коробка картонна кашована



				«Kyiv»
				6 Ручка кулькова «Kyiv»
				6 Блокнот «Kyiv»
				3 Хустка з ілюстрацією 35x35 см.
				3 Хустка з ілюстрацією 85x85 см.
				6 Конверт для хустки з дизайнерського картону «Kyiv is the capital of resilience»
Міжнародний виставковий захід «TT Warsaw» у м. Варшава	з 29.11 по 02.12.2024	№ 7АГ від 22.11.2024	№ 22/2024 від 06.12.2024	20 Наліпка «Kyiv is in my heart»
				30 Ручка кулькова «Kyiv»
				20 Шкіряний брелок «Kyiv» з графічним елементом
				5 Зовнішні акумулятори Power Bank із нанесенням логотипу
Міжнародний туристичний виставковий захід «TravelXpo» у м. Осло	з 10.01 по 12.01.2025	№ 2АГ від 07.01.2025	№ 1/2025 від 07.01.2025	4 Пляшка для води «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				100 Наліпка «Kyiv is in my heart»
				100 Ручка кулькова «Kyiv»
				50 Шкіряний брелок «Kyiv» з графічним елементом
				2 Коробка картонна кашована «Kyiv»
				2 Ручка кулькова «Kyiv»
				2 Блокнот «Kyiv»
				1 Хустка з ілюстрацією 35x35 см.
				1 Хустка з ілюстрацією 85x85 см.
				2 Конверт для хустки з дизайнерського картону «Kyiv is the capital of resilience»
				5 Зовнішні акумулятори Power Bank із нанесенням логотипу
				50 Промоційні листівки
Міжнародний туристичний виставковий захід «Finnish Matka Travel Fair» у м. Хельсінкі	з 16.01 по 19.01.2025	№ 3АГ від 07.01.2025	№ 2/2025 від 07.01.2025	4 Пляшка для води «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				100 Наліпка «Kyiv is in my heart»
				100 Ручка кулькова «Kyiv»
				50 Шкіряний брелок «Kyiv» з графічним елементом
				2 Коробка картонна кашована «Kyiv»
				2 Ручка кулькова «Kyiv»
				2 Блокнот «Kyiv»
				1 Хустка з ілюстрацією 35x35 см.
				1 Хустка з ілюстрацією 85x85 см.
				2 Конверт для хустки з дизайнерського картону «Kyiv is the capital of resilience»
				5 Зовнішні акумулятори Power Bank із нанесенням логотипу
				50 Промоційні листівки
Міжнародний виставковий захід «Balttour» у м. Рига	з 05.02 по 11.02.2025	№ 5АГ від 04.02.2025	№ 7/2025 від 04.02.2025	35 Ручка кулькова «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				6 Пляшка для води «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				205 Наліпка «Kyiv is in my heart»



				220	Ручка кулькова «Kyiv»
				110	Шкіряний брелок «Kyiv» з графічним елементом
				7	Коробка картонна кашована «Kyiv»
				7	Ручка кулькова «Kyiv»
				7	Блокнот «Kyiv»
				4	Хустка з ілюстрацією 35x35 см.
				3	Хустка з ілюстрацією 85x85 см.
				7	Конверт для хустки з дизайнерського картону «Kyiv is the capital of resilience»
				8	Зовнішні акумулятори Power Bank із нанесенням логотипу
				80	Промоційні листівки
Міжнародний виставковий захід «ITB Berlin» у м. Берлін	з 04.03 по 06.03.2025	№ 9АГ від 26.02.2025	№ 12/2025 від 26.02.2025	40	Ручка кулькова «Kyiv is waiting for you after the Victory»
				300	Наліпка «Kyiv is in my heart»
				250	Ручка кулькова «Kyiv»
				300	Шкіряний брелок «Kyiv» з графічним елементом
				20	Коробка картонна кашована «Kyiv»
				20	Ручка кулькова «Kyiv»
				20	Блокнот «Kyiv»
				13	Хустка з ілюстрацією 35x35 см.
				7	Хустка з ілюстрацією 85x85 см.
				20	Конверт для хустки з дизайнерського картону «Kyiv is the capital of resilience»
				10	Зовнішні акумулятори Power Bank із нанесенням логотипу
				300	Промоційні листівки

Слід акцентувати увагу, що п. 2.14 глави 2 Положення № 88 передбачено, що первинні документи підлягають обов'язковій перевірці (в межах компетенції) працівниками, які ведуть бухгалтерський облік, за формою і змістом, тобто перевіряється наявність у документі обов'язкових реквізитів та відповідність господарської операції чинному законодавству у сфері бухгалтерського обліку, логічна ув'язка окремих показників.

Разом із тим, у практичній роботі Управління туризму промоційна й сувенірна продукція, яка покликана представляти Київ та Україну на міжнародній арені, роздавалася й списувалася без належного порядку й передбаченої логіки.

Виявлені недоліки ставлять під сумнів використання сувенірної продукції під час проведення заходів та свідчать про відсутність належного контролю за збереженням та використанням матеріальних цінностей.

Крім того, обсяги сувенірної продукції, що видавалася для заходів, визначалися без належного економічного обґрунтування та внутрішньо затвердженої методики. Це призвело до суттєвих розбіжностей у кількості виданих одиниць сувенірної продукції для заходів однакової тривалості та масштабу.

Наприклад, для розповсюдження на заході «ITB Berlin» (07 – 09.03.2023) було видано та списано 10 промоційних футболок, а для розповсюдження на заході «IBTM World 2023» (28 – 30.11.2023) — 18 промоційних футболок, хоча обидва заходи мали однакову тривалість.



Також було видано та списано для розповсюдження:

- на міжнародному виставковому заході «ITB Berlin» (04 – 06.03.2025) - 300 шкіряних брелоків «Kyiv» з графічним елементом;
- на заході «World Travel Market London» (05 – 07.11.2024) – 100 брелоків «Kyiv»;
- на заході «TT Warsaw» (29.11 – 02.12.2024) – 20 брелоків «Kyiv».

Така розбіжність без належного обґрунтування вказує на непослідовний підхід до визначення потреби у продукції.

#### ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

#### ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Накази Управління туризму, акти списання запасів, звіти про некомерційне розповсюдження сувенірної продукції, реєстри бухгалтерського обліку тощо.

#### ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Начальник Управління туризму Радова М.С., в.о. завідувача сектору з питань бухгалтерського обліку, фінансового забезпечення та звітності - головного бухгалтера Остапенко І.М.

#### ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Списання з обліку виданої сувенірної продукції здійснювалось на підставі наказу начальника Управління та внутрішнього акту прийому-передачі від матеріально-відповідальної особи до працівника, відповідального за розповсюдження сувенірної продукції.

Так, вимогами Порядку передбачалось, що можливе повернення переданої сувенірної продукції після проведення заходів, тому списання здійснювалось на підставі звіту про її цільове використання. Останнім часом сувенірна продукція, яка видається під заходи, розповсюджується повністю.

#### КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

#### РЕКОМЕНДАЦІЇ

<b>Зміст</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Розробити та затвердити внутрішню методику (регламент) визначення потреби у промоційній продукції з урахуванням масштабу заходів, цільової аудиторії та прогнозованої кількості учасників.</li> <li>2. Забезпечити виконання умов договорів і технічних завдань, зокрема щодо цільового розповсюдження продукції серед визначених категорій отримувачів.</li> <li>3. Посилити внутрішній контроль шляхом призначення відповідальну особу/групу за перевірку правильності оформлення первинних документів та своєчасність їх подання (акти, звіти тощо).</li> </ol>
<b>Очікуваний результат</b>	Ефективне використання бюджетних коштів.

#### СТАТИСТИКА

(в тисячах грн)

Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
<b>II. Відомості про виявлені недоліки / проблеми (всього), з них щодо:</b>	<b>2</b>	<b>X</b>	<b>112,4</b>	
2.3. Планування і використання бюджетних програм та реалізація їх виконання, управління бюджетними коштами	1		112,4	
2.6. Використання і збереження активів	1	X		



<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9</b>	
<b>ПРОЦЕС</b>	Оренда нежитлових приміщень
<b>ПЕРІОД ЗНАХІДКИ</b>	2023 – 2024 роки, I квартал 2025 року
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>	
<p>В рамках виконання заходу Міської цільової програми, спрямованого на <b>створення нових та забезпечення функціонування існуючих туристично-інформаційних центрів</b>, Управлінням туризму з кінця 2022 року по березень 2025 року орендовано нежитлове приміщення загальною площею 54,1 кв.м. за адресою: Бессарабська площа, 2.</p> <p>Протягом 2023–2025 років (I квартал) Управлінням туризму за рахунок бюджетних коштів понесено витрати на утримання орендованого приміщення та компенсацію комунальних послуг у розмірі <b>238,77 тис. грн.</b> При цьому, зазначене нежитлове приміщення перебувало в незадовільному технічному стані, не використовувалося для надання відповідних туристично-інформаційних послуг, а видатки на його ремонт не здійснювалися.</p> <p>Вказані обставини свідчать про неефективне використання бюджетних коштів на зазначену суму та неефективне використання комунального майна.</p>	
<b>ПРИЧИНИ</b>	
<p>Недостатній контроль з боку Управління туризму за фактичним використанням орендованих приміщень.</p> <p>Відсутність належного планування потреб у видатках на утримання туристично-інформаційних центрів.</p>	
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>	
<p><b>Неефективне використання бюджетних коштів у сумі 238,8 тис. грн.</b> Використання комунального майна без досягнення передбачених Програмою цілей.</p>	
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>	
<p>Управління туризму визначено виконавцем п. 4.3 Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві на 2022 – 2024 роки та п. 1.2.5 Міської цільової програми відновлення та розвитку сфери туризму міста Києва на 2025 – 2027 роки (далі – Програми), якими передбачено створення нових та забезпечення функціонування існуючих туристично-інформаційних центрів, в т.ч. в оновленому Smart-форматі, шляхом встановлення терміналів (infopoint) в місцях максимальної локалізації потенційних туристів.</p> <p>На виконання зазначеного заходу Управлінням туризму укладено з Департаментом комунальної власності м. Києва (орендодавець) та КП «Бессарабський ринок» (балансоутримувач) договір оренди на використання нежитлового приміщення загальною площею 54,1 кв. м., розташованого за адресою: Бессарабська площа, 2. Річний розмір оренди становив 1,0 грн без ПДВ.</p> <p>Умовами договору оренди передбачено обов'язок Управління туризму укласти з балансоутримувачем договір про відшкодування витрат на утримання орендованого майна та надання комунальних послуг.</p> <p>Протягом 2023 – 2024 років, I кварталу 2025 року Управлінням туризму з КП «Бессарабський ринок» укладено три договори на відшкодування комунальних витрат та витрат балансоутримувача на утримання орендованого майна, а саме: від 29.05.2023 № 06/2023, від 01.05.2024 № 10/2024 та від 03.03.2025 № 5/2025.</p> <p>Згідно з даних бухгалтерського обліку (субрахунок 621100 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»), у 2023 – 2024 років, I кварталу 2025 року Управління туризму здійснило компенсацію витрат балансоутримувача за утримання орендованого приміщення та надані комунальні послуги на загальну суму 238,77 тис. грн, в тому числі, за 2023 рік – 106,59 тис. грн, за 2024 рік – 105,74 тис. грн та I кварталом 2025 року –</p>	



26,44 тис. гривень.

Зауважимо, що зазначені витрати були профінансовані за рахунок бюджетних коштів, отриманих, передбачених на реалізацію заходів Програм, зі створення нових та забезпечення існуючих функціонування туристично-інформаційних центрів.

В ході аудиту аудиторами здійснено обстеження вищезазначеного орендованого приміщення та встановлено, що воно фактично перебуває в занедбаному / незадовільному стані, потребує ремонту та є непридатним для здійснення відповідної господарської діяльності.

Водночас в кошторисах на 2023, 2024 та 2025 роки Управлінням туризму не передбачалося використання бюджетних коштів на ремонт цього нежитлового приміщення.

Таким чином, протягом трьох років орендного користування приміщенням площею 54,1 кв. м, розташованого у КП «Бессарабський ринок», Управлінням туризму не забезпечено створення та функціонування туристично-інформаційного центрів, що, на думку аудиторів, призвело до неефективного використання бюджетних коштів міста Києва на суму 238,77 тис. грн та комунального майна.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Бюджетний кодекс України, рішення Київської міської ради.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Договори, рахунки, акти, казначейські виписки, реєстри бухгалтерського обліку тощо.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Начальник Управління туризму Радова М.С.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Відповідно до пояснення в.о. начальника Управління туризму Віталія Паціри «Управлінням туризму та промоцій відповідно до Міської цільової програми розвитку туризму та промоцій на 2022 – 2024 роки було заплановано створення нового міського туристично-інформаційного центру.

З метою реалізації даного заходу було знайдено приміщення в центральній частині міста (Бессарабська площа, 2, приміщення Бессарабського ринку) із окремим входом та укладено відповідний договір оренди. Разом з тим, зазначене приміщення знаходилося в незадовільному технічному стані і потребувало значних витрат на проектно-кошторисну документацію та подальший ремонт, що під час воєнного стану не є першочерговим завданням. Тому, для недопущення накопичення заборгованості за оренду керівником Управління було прийнято рішення та розірвано договір оренди з КП «Бессарабський ринок» у 2025 році.»

#### **КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)**

#### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**

Зміст

Провести аналіз стану приміщення та визначити доцільність його подальшого використання у рамках Програми, в т.ч. шляхом створення комісії з представників Управління туризму, Департаменту комунальної власності та балансоутримувача приміщення для обстеження його технічного стану і складання відповідного акта.

У разі збереження функцій туристично-інформаційного центру передбачити у фінансових планах та кошторисах видатки на ремонт приміщення, шляхом внесення змін до кошторисних призначень, затвердження дефектного акта, складання кошторисної документації та погодження видатків з Департаментом фінансів.

Розглянути питання щодо припинення договору оренди у разі неможливості ефективного використання приміщення за цільовим призначенням, в т.ч. шляхом направлення офіційного звернення орендодавцю та проведення правової експертизи умов договору щодо можливості його



	дострокового розірвання.			
<b>Очікуваний результат</b>	Ефективне використання бюджетних коштів.			
<b>СТАТИСТИКА</b> <span style="float: right;">(в тисячах грн)</span>				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
<b>II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>	1	X		238,8
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	1	X		238,8

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10</b>	
<b>ПРОЦЕС</b>	Організація та надання платних послуг.
<b>ПЕРІОД ЗНАХІДКИ</b>	2023–2024 роки, I квартал 2025 року
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>	
<p>КНП «Київський центр розвитку туризму» незважаючи на повну нормативну та організаційну готовність до надання платних екскурсійних послуг, з вересня 2024 року не реалізує даний напрямок, що призводить до недоотримання відповідних доходів підприємством та неефективного використання наявних ресурсів (проводяться лише безкоштовні екскурсії).</p> <p>Водночас підприємством до вересня 2024 року внаслідок недотримання преїскурантів цін на проведення екскурсій недоотримано доходів у сумі <b>2,5 тис. грн.</b></p> <p>Також, на думку аудиторів, маючи відповідний досвід підприємство не використовує наявний потенціал туристичного порталу міста Києва, розробленого у 2024 році за бюджетні кошти, для розміщення на його платформі на платній основі відповідної реклами готелів, ресторанів тощо, інформація про які вже фактично представлена на порталі.</p>	
<b>ПРИЧИНИ</b>	
<p>Недостатній контроль з боку керівництва за виконанням затверджених преїскурантів цін.</p> <p>Відсутність заходів щодо стимулювання попиту на платні екскурсії.</p> <p>Невикористання можливостей комерціалізації вебсайту через відсутність внутрішніх правил щодо розміщення платної реклами.</p>	
<b>ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)</b>	
<p><b>Недоотримання доходів</b> від надання платних екскурсійних послуг.</p> <p><b>Неефективне використання ресурсів</b> Підприємства (персоналу, вебсайту, приміщень).</p>	
<b>ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ</b>	
<p>Відповідно до п. 2 Статуту комунального некомерційного підприємства «Київський центр розвитку туризму», затвердженого розпорядженням Київського міського голови від 21.07.2022 № 369, метою діяльності Підприємства є розвиток туристичної привабливості міста Києва, зокрема промоція та популяризація його туристичного потенціалу, реалізація міських цільових програм розвитку туризму, забезпечення діяльності туристичних хабів із функціями надання соціально-сервісних послуг для гостей і мешканців міста, а також надання інформаційних послуг щодо туристичних можливостей столиці на постійній основі.</p> <p>Предметом діяльності Підприємства є, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ діяльність туристичних агентств;</li> </ul>	



- діяльність рекламних агентств;
- діяльність туристичних операторів.

Джерелами формування майна Підприємства є, зокрема, *надходження як плата за надання послуг, виконання робіт та цільових заходів* (п. 4.5 Статуту).

Доходи Підприємства використовуються виключно для фінансування видатків на його утримання, реалізацію мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених Статутом (п. 7.10 Статуту).

Директор Підприємства зобов'язаний спрямовувати діяльність Підприємства на виконання затвердженого річного фінансового плану, з метою одержання запланованих сум доходів (п. 7.3 Статуту).

Проте за результатом аналізу звітів виконання фінансових планів 2023 – 2024 років, I кварталу 2025 року виявлено, систематичне їх не виконувалися в частині отриманих доходів. Так, у 2023 році виконання планових показників становило 75 %, у 2024 році — 57 %, а в I кварталі 2025 року — 56 %.

Наказом від 28.08.2023 № 28 Підприємством затверджено Положення про надання платних послуг, яким визначено порядок, умови та перелік платних послуг, що надаються відповідно до вимог чинного законодавства та пов'язані з виконанням основних функцій і завдань Підприємства.

Підприємством отримано дохід від надання платних послуг:

- у 2023 році на загальну суму **12,21 тис. грн**, із них:
  - за проведення екскурсій — 4,41 тис. грн;
  - за розміщення реклами на офіційному вебсайті — 7,8 тис. грн;
- у 2024 році на загальну суму **14,9 тис. грн**, з них:
  - за проведення екскурсій - 14,9 тис. грн (останнє надходження за якими зафіксовано 01.09.2024);
  - за розміщення реклами на офіційному вебсайті – надходження відсутні;
  - за I квартал 2025 року – надходження відсутні.

Згідно з прейскурантом цін на платні послуги, затвердженим наказом від 18.09.2023 № 32, вартість становить за:

- пішохідні екскурсії Києвом (10 - 15 осіб) - 200 грн за особу;
- пішохідні індивідуальні екскурсії Києвом з персональним гідом (1 - 3 особи) – від 700 грн за особу;
- пішохідні екскурсії Києвом для іноземців англійською, польською мовами (5 - 7 осіб) – 400 грн за особу;
- пішохідні індивідуальні екскурсії Києвом для іноземців з персональним гідом (1 – 3 особи) – від 900 грн за особу;
- пішохідні святкові екскурсії – 250 грн за особу;
- дитячі екскурсії з проведенням майстер-класу (10 осіб) – 250 грн за особу;
- дитячі екскурсії (до 15 осіб) – 200 грн за особу;
- автобусні екскурсії – від 350 грн за особу.

Протягом 2023 року оплата за послуги з проведення екскурсій здійснювалася на підставі угоди-приєднання до договору про прийом платежів через ТОВ «Фінансова компанія МБК».

У 2024 році працівниками самостійно вносилися кошти за проведення екскурсій на розрахунковий рахунок Підприємства, що підтверджується виписками банку за операціями, відображеними в актах надання послуг:

- Акт від 14.02.2024 № 1 - надано 2-м особам послуги за вартістю 400 грн (сплачені Дунас І.А.);
- Акт від 23.02.2024 № 3 - надано одній особі послугу за проведення екскурсії «Київ містичний» вартістю 200 грн(сплачено Крачак Н.М.);
- Акт від 23.02.2024 № 4 - надано 2-м особам послуги з проведення екскурсії «Київ



містичний» загальною вартістю 400 грн (сплачено Дворовою Т.П.).

Разом з тим, у зазначених випадках недотримано преїскурант цін, оскільки для груп 1 - 3 осіб затверджена вартість від 700 грн за особу, і як наслідок, Підприємством недоотримано доходів від надання платних послуг з проведення екскурсій розрахунково щонайменше 2,5 тис. гривень.

Слід зазначити, що протягом періоду з вересня 2024 року по травень 2025 року працівниками Підприємства проводилися лише безкоштовні екскурсії.

Крім того, наказом від 01.11.2023 № 35 Підприємством затверджено Преїскурант цін на розміщення реклами на офіційному вебсайті. Проте дана послуга була надана лише один раз — відповідно до акту від 10.11.2023 № 7 пакет «Повний», та отримано дохід у сумі 7,8 тис. гривень.

Водночас аналіз контенту, розміщеного на офіційному сайті Підприємства, показав, що конкретні заклади (готелі, ресторани тощо), інформація про які згадується у статтях, оглядах та інших матеріалах, не є офіційними партнерами або рекламодавцями та не сплачували кошти за розміщення своєї інформації. Що свідчить про наявний потенціал отримання Підприємством додаткових надходжень за умови укладання з готелями, ресторанами тощо договорів на розміщення реклами та відповідні публікації.

Як наслідок, відсутність чіткої політики щодо взаємодії з потенційними рекламодавцями створює ризики втрати економічної вигоди.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Розпорядження Київського міського голови від 21.07.2022 № 369.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Фінансові плани, звіти про виконання фінансових планів, накази Підприємства, договори, акти, банківські виписки, оборотно-сальдові відомості, первинні документи тощо.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишні в.о. директора Підприємства: Дунас І.А., Житінська Ю.А., Колеснікова Н.В. та в.о. директора Підприємства Оніщук О.Г.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

Відповідно до пояснення в.о. начальника Управління туризму Віталія Паціри «Господарська діяльність КНП «КЦРТ» в першу чергу спрямована на виконання завдань, які визначені в Міською цільовою програмою розвитку туризму в місті Києві на 2022-2024 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 07.10.2021 року № 2724/2765 та Міською цільовою програмою відновлення та розвитку сфери туризму міста Києва на 2025 – 2027 роки, затвердженої рішенням Київської міської ради від 19.09.2024 року № 10/9818.

На протязі останніх років КНП «КЦРТ» забезпечувало виконання завдань міських цільових програм, у тому числі організацію та проведення безоплатних екскурсій для малозабезпечених та вразливих верств населення.

При цьому зазначаємо, що процес впровадження заходів по проведенню безоплатних екскурсій доповнює та формує позитивний імідж міста, як загальну систему туризму, що забезпечує поліпшення економічного та ресурсного стану території та країни.»

#### **КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)**

#### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**

**Зміст**

1. Забезпечити виконання затверджених преїскурантів на проведення екскурсій — **шляхом** контролю за їх дотриманням та затвердження внутрішнього порядку формування вартості послуг.

2. Відновити практику проведення платних екскурсійних заходів — **шляхом** складання щорічного плану, визначення відповідальних осіб і встановлення показників доходів.

3. Використати потенціал офіційного вебсайту для отримання додаткових



	доходів — <b>шляхом</b> розробки правил розміщення платної реклами та укладання відповідних договорів із закладами готельно-ресторанної сфери.			
<b>Очікуваний результат</b>	Збільшення доходів Підприємства.			
<b>СТАТИСТИКА</b> <span style="float: right;">(в тисячах грн)</span>				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
<b>II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>	<b>3</b>			<b>2,5</b>
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами .	3			2,5

<b>АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 11</b>	
<b>ПРОЦЕС</b>	Реалізація інвестиційного проєкту зі встановлення туристичних інформаційних центрів у місті Києві.
<b>ПЕРІОД ЗНАХІДКИ</b>	2012 – 2025 роки
<b>КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ</b>	
<p>У місті Києві з 2012 року на підставі укладеного з ТОВ «ТУР ІНФО» (далі – Інвестор) інвестиційного договору здійснюється реалізація інвестиційного проєкту зі встановлення туристичних інформаційних центрів (далі – ТІЦ), замовником якого є КНП «Київський центр розвитку туризму» (далі – Замовник).</p> <p>Реалізація даного інвестиційного проєкту передбачає здійснення Інвестором заходів щодо встановлення у місті Києві 23 ТІЦ загальною площею 256 м<sup>2</sup> для задоволення потреб населення (у тому числі інформаційного характеру) та власних комерційних цілей.</p> <p>Зокрема, укладеним інвестиційним договором передбачено перелік інформаційних та довідкових послуг, які Інвестор зобов'язаний надавати населенню в ТІЦ на безоплатній основі, а також визначено види поліграфічної продукції туристичного характеру, що можуть розповсюджуватися Інвестором у ТІЦ безоплатно за умови їх надання Замовником.</p> <p>Термін дії інвестиційного договору становить 15 років – з 07.07.2012 до 07.07.2027.</p> <p>Зауважимо, що на 13 рік реалізації інвестиційного проєкту Інвестором у місті Києві встановлено 14 ТІЦ (або 61 % від запланованих), з яких 12 функціонують, а 2 – не здійснюють діяльності.</p> <p>Водночас, результати проведених аудиторських досліджень засвідчили, що протягом зазначеного періоду реалізація інвестиційного проєкту фактично перетворилася з надання безоплатних інформаційних та довідкових послуг населенню на здійснення Інвестором переважно власної комерційної діяльності шляхом розміщення в ТІЦ кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee».</p> <p>Зазначене стало можливим унаслідок ряду факторів, які, на думку аудиторів, негативно вплинули та продовжують впливати на ефективність і якість реалізації інвестиційного проєкту. Серед них слід виділити такі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ внесення сторонами у 2013 році змін до інвестиційного договору, якими до Переліку послуг населенню в ТІЦ, що є невід'ємною частиною даного договору, включено платні послуги, пов'язані із реалізацією прохолоджувальних безалкогольних напоїв, кави, чаю, шоколаду та фасованого печива, що фактично призвело до трансформації ТІЦ у кав'ярні;</li> <li>▪ відсутність належного контролю зі сторони Замовника за реалізацією інвестиційного проєкту, що фактично надає Інвестору можливість здійснювати діяльність у ТІЦ на власний розсуд та порушувати ключові умови інвестиційного договору.</li> </ul> <p>Відмічається, що в ході проведеного аудиту аудиторами виявлено низку системних</p>	



порушень і проблем у реалізації інвестиційного проекту та виконанні Інвестором умов інвестиційного договору.

Серед встановлених аудитором порушень та проблем відзначаються наступні.

**1. У ТПЦ не забезпечується в повному обсязі безоплатне надання відвідувачам усіх видів інформаційних та довідкових послуг, передбачених умовами інвестиційного договору.**

Зокрема, в усіх функціонуючих ТПЦ відсутній перелік інформаційних та довідкових послуг, передбачених умовами інвестиційного договору, які відвідувачі можуть отримати на безоплатній основі.

Відсутність у ТПЦ розміщеного переліку послуг, які надаються на безоплатній основі, призводить до неналежного інформування населення та туристів про можливості їх отримання. Це, в свою чергу, негативно впливає на якість обслуговування, знижує ефективність цільового функціонування ТПЦ та створює ризики невиконання Інвестором умов інвестиційного договору в частині надання населенню безоплатних послуг.

Водночас працівники ТПЦ при наданні відвідувачам безоплатних інформаційних та довідкових послуг діють ситуативно, не мають чітко прописаного і затвердженого алгоритму дій для якісного надання таких послуг, а також не орієнтуються у видах та обсягах послуг, які повинні надаватися населенню в ТПЦ.

Таким чином, ТПЦ фактично не виконують своє цільове призначення щодо надання населенню відповідних інформаційних та довідкових послуг.

**2. У діяльності ТПЦ спостерігається відсутність належного розповсюдження поліграфічної продукції та друкованих матеріалів туристичного характеру на безоплатній основі – фактичний обсяг їх поширення є незначним або взагалі не здійснюється.**

Зокрема, в усіх функціонуючих ТПЦ відсутня будь-яка інформація, яка могла б інформувати відвідувачів про можливість безоплатного отримання зазначеної продукції та матеріалів.

Разом із тим, Інвестору протягом 2012 – 2021 років, згідно з наданої Замовником інформації, передано для безоплатного розповсюдження в ТПЦ 142,64 тис. примірників різних видів поліграфічної продукції.

Водночас результати обстежень ТПЦ показали, що з 12 функціонуючих ТПЦ поліграфічна продукція, яка розповсюджується на безоплатній основі, наявна лише у 8, тоді як у 4 ТПЦ така продукція взагалі відсутня.

При цьому різновидність та обсяги наявної продукції значно менші за передані Інвестору для безоплатного розповсюдження серед відвідувачів ТПЦ, – у кожному з ТПЦ представлено лише 1 – 2 види такої продукції.

Зауважимо, що Замовник не володіє даними про фактичні обсяги розповсюдженої в ТПЦ поліграфічної продукції та не має відповідних звітних документів, які підтверджують цей факт.

Таким чином, Замовником не здійснюється належний контроль за розповсюдженням Інвестором у ТПЦ поліграфічної продукції, переданої для безоплатного поширення серед відвідувачів.

**3. Інвестором у ТПЦ здійснюється комерційна діяльність з продажу продукції та товарів, реалізація яких не передбачена умовами інвестиційного договору.**

Відповідно до Переліку послуг населенню в ТПЦ, що є невід'ємною частиною інвестиційного договору (додаток № 4), Інвестор на платній основі може реалізовувати в ТПЦ квитки на культурні заходи (концерти, спектаклі, фестивалі, дитячі заходи), сувенірну продукцію, друковану продукцію (пресу, історичну літературу, карти тощо), безалкогольні напої, каву, чай, жувальну гумку, шоколад, фасоване печиво, чіпси, а також талони та абонементи на паркування транспортних засобів.

Зазначений Перелік послуг населенню в ТПЦ є вичерпним та визначається за взаємною згодою сторін договору.



При цьому за результатами обстежень встановлено, що Інвестором у ТЦ здійснюється реалізація на платній основі продукції та товарів, які не передбачені Переліком послуг населенню в ТЦ.

Зокрема, серед таких товарів – парасолі, термостакани з логотипом кав'ярні Espresso Bar «Grky», одяг (худі з логотипом міста Києва) та харчова продукція – морозиво, сендвічі, паніні, бейгли, кондитерські вироби та десерти (вафельні торти, тістечка «Картопля», «Макарон», «Еклер» та інші, бельгійські вафлі, вафельні трубочки та горішки зі згущеним молоком).

Відмічається, що за порушення умов Переліку послуг населенню в ТЦ інвестиційним договором передбачено застосування до Інвестора відповідних заходів впливу та штрафних санкцій.

Так, інвестиційним договором передбачено, що у випадку порушення Інвестором вперше умов Переліку послуг населенню в ТЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Замовник виносить Інвестору попередження в письмовій формі та направляє його всім сторонам договору.

У випадку порушення Інвестором вдруге умов Переліку послуг населенню в ТЦ, Інвестор зобов'язаний сплати Замовнику штраф у розмірі 10 % від вартості виявленої продукції в ТЦ, що не передбачена у вказаному Переліку.

В свою чергу, у випадку порушення Інвестором втретє умов Переліку послуг населенню в ТЦ, Замовник може ініціювати розірвання інвестиційного договору.

Зауважимо, що вищенаведені порушення у виконанні Інвестором умов інвестиційного договору, які були встановлені аудиторами під час обстежень ТЦ, Замовником протягом дії договору жодного разу не фіксувалися.

Відповідно, передбачені інвестиційним договором заходи та штрафні санкції до Інвестора не застосовувалися, що свідчить про відсутність належного контролю зі сторони Замовника за діяльністю Інвестора в ТЦ та дотриманням ним визначеного договором Переліку послуг населенню.

**4. Фактичний асортимент та обсяги наявної в ТЦ сувенірної і поліграфічної продукції, яку Замовник має право надавати Інвестору для реалізації на платній основі, є незначними (реалізується лише 2 види сувенірів із символікою міста Києва та про Київ – магніти та брелки), водночас окремі передані для продажу види поліграфічної продукції взагалі відсутні в ТЦ, що негативно впливає на розмір прибутку, отриманого Замовником від її реалізації.**

Результати проведених обстежень засвідчили, що фактично в ТЦ на платній основі реалізуються лише декілька видів сувенірної продукції (зокрема, магніти та брелки), наданої Замовником Інвестору.

При цьому обсяги зазначеної продукції на вітринах в ТЦ є незначними – по кілька одиниць у кожному ТЦ.

Відмічається, що сувенірна продукція Замовника, на відміну від товарів та продукції Інвестора, розміщена на вітринах ТЦ у малопомітних або непривертаючих увагу місцях, що обмежує її видимість для відвідувачів і знижує обсяги реалізації.

Також встановлено, що окремі види поліграфічної продукції, переданої Замовником Інвестору для реалізації на платній основі, взагалі відсутні в ТЦ.

Таким чином, Замовником не здійснюється належний контроль за реалізацією в ТЦ переданої Інвестору сувенірної та поліграфічної продукції.

Крім того, Замовник, на думку аудиторів, не використовує в повній мірі передбаченого умовами інвестиційного договору права щодо надання Інвестору для реалізації через ТЦ відповідних видів сувенірної та поліграфічної продукції, визначених договором. Внаслідок чого реалізація зазначеної продукції через ТЦ здійснюється в невеликих обсягах і не приносить Замовнику значного прибутку.

Зауважимо, що за 2023 – I півріччя 2025 року чистий прибуток Замовника від реалізації Інвестором сувенірної та поліграфічної продукції в ТЦ склав лише



18,3 тис. гривень.

**5. Встановлена Інвестором у ТЦ націнка на сувенірну продукцію, отриману від Замовника для реалізації на платній основі серед відвідувачів, у 3 – 15 разів перевищує граничний розмір, визначений умовами інвестиційного договору (не більше 10 %), що створює ризики зниження попиту на продукцію, уповільнення процесу її реалізації та недоотримання Замовником відповідного прибутку.**

Результати проведених обстежень засвідчили, що Інвестор при реалізації в ТЦ сувенірної продукції, отриманої від Замовника, фактично не дотримується граничного розміру націнки, визначеного умовами інвестиційного договору (не більше 10%), та суттєво перевищує його у 3 – 15 разів.

До прикладу, Інвестором у ТЦ здійснюється реалізація сувенірів із символікою міста Києва та про Київ – магнітів та брелків, отриманих від Замовника за ціною 60 грн та 156,6 грн за одиницю відповідно.

Вартість їх реалізації в ТЦ не повинна бути вищою ніж на 10 % цін, встановлених Замовником, тобто 66 грн та 172 грн відповідно.

Натомість в окремих ТЦ Інвестором встановлено ціну реалізації магнітів на рівні від 85 грн до 154 грн за одиницю та брелків – на рівні від 205 грн до 258 грн за одиницю, таким чином фактична націнка для магнітів становить від 42 % до 156 % (що у 4 – 15 разів більше допустимої), а для брелків – від 31 % до 65 % (у 3 – 6 разів більше).

Зауважимо, що Замовник застосовує до зазначеної сувенірної продукції націнку в розмірі 20 % від її закупівельної вартості у постачальників, що у 2 – 8 разів менше, ніж фактично застосована Інвестором при реалізації продукції в ТЦ.

Таким чином, прибутки Інвестора від реалізації в ТЦ сувенірної продукції, наданої Замовником для платного розповсюдження серед відвідувачів, значно перевищують прибутки самого Замовника.

Водночас встановлення Інвестором завищеної націнки на сувенірну продукцію, надану Замовником, може свідчити про відсутність у нього належної зацікавленості в її реалізації, оскільки фактична діяльність ТЦ зосереджена переважно на комерційній діяльності, пов'язаній із продажем кавових напоїв та супутніх товарів (кондитерських виробів і десертів).

**6. Замовник не використовує у повній мірі можливості, передбачені умовами інвестиційного договору, щодо розміщення на фасадах ТЦ реклами для інформаційних потреб міста. Натомість Інвестор переважно використовує фасадні площі та прилеглі території ТЦ у комерційних цілях – для розміщення реклами власних кав'ярень та реклами інших сторонніх суб'єктів господарювання без наявних на те дозволів, отриманих від Управління з питань реклами.**

Відповідно до умов інвестиційного договору Інвестор зобов'язаний на вимогу Замовника надавати 35 % рекламних площ, які розміщені на фасаді ТЦ, для інформаційних потреб міста.

Відмічається, що в ході аудиту не встановлено документальних підтверджень звернень Замовника до Інвестора з вимогами щодо розміщення на фасадах ТЦ відповідної реклами для інформаційних потреб міста.

Водночас результати проведених обстежень засвідчили, що фасадні площі та прилеглі території ТЦ переважно використовуються Інвестором у комерційних цілях – для розміщення реклами власних кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee», а також реклами сторонніх суб'єктів господарювання (зокрема, практично на фасадах усіх ТЦ присутня реклама компанії «Coca-cola»).

При цьому реклама для інформаційних потреб міста на фасадних площах ТЦ представлена обмежено або взагалі відсутня, що свідчить про невикористання наявного потенціалу цих об'єктів як інформаційних майданчиків для популяризації туристичних можливостей та культурних заходів Києва серед мешканців і туристів.

Зауважимо, що на фасадах більшості ТЦ розміщено лише неактуальні посилання на



туристичний сайт міста [www.kyivcitytravel.com.ua](http://www.kyivcitytravel.com.ua), який не функціонує з 2024 року. В окремих ТПЦ наявне промо-брендування конструкцій із QR-кодом, що перенаправляє на новий туристичний портал міста Києва – [gotokyiv.com](http://gotokyiv.com).

Відмічається, що Управлінням з питань реклами відповідні дозволи на розміщення вищезазначеної реклами Замовнику та Інвестору не надавалися.

Таким чином, Замовник не використовує у повній мірі можливості, передбачені умовами інвестиційного договору, щодо розміщення на фасадах ТПЦ реклами для інформаційних потреб міста. У результаті інформаційна реклама міста у ТПЦ представлена обмежено або взагалі відсутня, тоді як фасадні площі та прилеглі території ТПЦ переважно використовуються для розміщення комерційної реклами Інвестора та сторонніх суб'єктів господарювання без відповідних дозволів Управління з питань реклами.

**7. Інвестор використовує прилеглі території біля більшості ТПЦ (за винятком чотирьох) для розміщення обладнання (холодильників) з продажу безалкогольних напоїв та морозива, а також столиків зі стільцями для відвідувачів кав'ярень, які фактично функціонують у ТПЦ, що є порушенням умов інвестиційного договору, відповідно до якого додаткове обладнання для реалізації продукції підлягає встановленню виключно всередині ТПЦ.**

Відповідно до інвестиційного договору додаткове обладнання для реалізації відповідної продукції встановлюється Інвестором виключно всередині ТПЦ.

За результатами проведених обстежень встановлено, що Інвестором у більшості ТПЦ додаткове обладнання, зокрема холодильники для реалізації безалкогольних напоїв та морозива, розміщено на прилеглій території (поза межами ТПЦ).

Крім того, Інвестором на прилеглій території біля 3 ТПЦ розміщено столики зі стільцями для відвідувачів кав'ярень Espresso Bar «Grky», які фактично функціонують в ТПЦ.

Таким чином, розміщення Інвестором поза межами ТПЦ вищезазначеного обладнання та іншого допоміжного інвентаря (столів, стільців тощо), необхідного для функціонування його кав'ярень, є порушенням умов інвестиційного договору.

**8. Інвестором, всупереч взятим договірним зобов'язанням, не встановлено покажчиків на ТПЦ на існуючих вуличних покажчиках міста Києва, що ускладнює орієнтування та обмежує доступ мешканців і туристів до інформаційних та довідкових послуг, а також знижує ефективність діяльності ТПЦ за їх цільовим призначенням.**

Відповідно до умов інвестиційного договору Інвестор зобов'язаний встановити покажчики на ТПЦ на існуючих вуличних покажчиках міста Києва.

Результати проведених обстежень засвідчили, що Інвестором не встановлено жодного покажчика на ТПЦ.

Таким чином, Інвестором не виконано належним чином договірних зобов'язань щодо встановлення покажчиків на ТПЦ на існуючих вуличних покажчиках міста Києва. Водночас Замовником не забезпечено належного контролю за вказаним процесом. Внаслідок цього на даний час Інвестором не встановлено жодного покажчика на ТПЦ, що ускладнює орієнтування та обмежує доступ мешканців і туристів до інформаційних та довідкових послуг, а також знижує ефективність діяльності ТПЦ за їх цільовим призначенням.

**9. Фактична діяльність ТПЦ зосереджена переважно на комерційній діяльності, пов'язаній із продажем кавових напоїв, супутніх товарів (кондитерських виробів і десертів) та іншої харчової продукції (морозива, сендвічів, паніні, бейглів тощо), від якої Інвестор отримує прибутки, тоді як Замовник та територіальна громада міста Києва по суті не мають жодних фінансових або економічних вигод від такої діяльності.**

Результати проведених обстежень засвідчили, що фактична діяльність усіх встановлених у місті Києві ТПЦ зосереджена переважно на комерційній діяльності, пов'язаній із продажем кавових напоїв, супутніх товарів (кондитерських виробів і десертів) та іншої харчової продукції (морозива, сендвічів, паніні, бейглів тощо), реалізація більшості з яких суперечить умовам інвестиційного договору.



Також результати проведених обстежень показали, що фактично діяльність у ТПЦ здійснюють різні фізичні особи-підприємці, що може свідчити про передачу Інвестором площ ТПЦ в оренду стороннім суб'єктам господарювання.

Здійснення зазначеної комерційної діяльності в ТПЦ забезпечує Інвестору отримання відповідних прибутків, при цьому, не приносить жодних фінансових або економічних вигод Замовнику та територіальній громаді міста Києва.

Слід зазначити, що **Інвестором у рамках виконання зобов'язань за інвестиційним договором** у 2012 році було **сплачено** до міського бюджету та комунальних підприємств міста Києва кошти на загальну суму **286,0 тис. грн**, з яких:

- 102,0 тис. грн – Організатору конкурсу на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва;
- 20,4 тис. грн – як компенсація витрат Організатора конкурсу на підготовку та проведення інвестиційного конкурсу;
- 163,6 тис. грн – як компенсація витрат КП «Київське інвестиційне агентство» за виконання передінвестиційних робіт.

Водночас за останні 2,5 роки комерційна діяльність ТПЦ, що полягала в реалізації Інвестором отриманої сувенірної та поліграфічної продукції, принесла Замовнику чистий прибуток у сумі 18,3 тис. грн, що є, на думку аудиторів, вкрай незначним показником.

Варто відмітити, що всі ТПЦ розміщені Інвестором в центральній частині міста Києва (Хрещатик, Майдан незалежності, Залізничний вокзал, виходи з центральних станцій метрополітену, Контрактова, Європейська, Софійська та Михайлівська площі), які є одними з найбільш прохідних і привабливих локацій столиці для здійснення комерційної діяльності.

В свою чергу, проведений аудиторами аналіз свідчить, що місто, в особі КП «КІЇВ.ПРОЗОРО», має практику передачі подібних локацій в оренду для розміщення тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного та іншого призначення, шляхом проведення відкритих аукціонів.

Так, зокрема, **результати аналізу 12 аукціонів**, проведених КП «КІЇВ.ПРОЗОРО» у 2025 році, **показали, що місто має можливість надавати в оренду місця для розміщення відповідних тимчасових споруд у центральних частинах міста Києва (бульв. Лесі Українки, вул. Михайла Грушевського, вул. Рогнідинська, вул. Лаврська, вул. Бастіонна та інші) з орендною платою від 34,1 тис. грн до 156,0 тис. грн на місяць, що у розрахунку на рік становить від 409,2 тис. грн до 1,87 млн грн за одне місце.**

При цьому, якщо взяти до розрахунку середню вартість оренди одного місця в місяць, яка становить 57,7 тис. грн, то надання в оренду 14 локацій ТПЦ у центральних частинах міста Києва на конкурентних засадах дало б можливість **отримувати щорічно від оренди розрахунково 9,6 млн грн (57,7 тис. грн x 14 ТПЦ x 12 місяців).**

Таким чином, для територіальної громади міста Києва є більш фінансово вигідно та економічно доцільно надавати місця, де розміщені ТПЦ, в оренду через проведення аукціонів, що дозволить забезпечити стабільні та значні надходження коштів для відповідних комунальних підприємств та бюджету міста Києва.

Водночас в умовах аукціонів, на думку аудиторів, доцільно передбачити, що суб'єкти господарювання, які стануть їх переможцями, здійснюватимуть реалізацію відповідної сувенірної та поліграфічної продукції, яка надаватиметься профільними комунальними підприємствами міста, а також надаватимуть інформаційно-довідкові послуги.

Крім того, аудиторами встановлено, що Замовником та Інвестором не забезпечено належного виконання ряду інших умов інвестиційного договору, зокрема:

- Замовником, всупереч п.5.11 інвестиційного договору, не оформлено право користування земельними ділянками, на яких розташовані ТПЦ, та не укладено з Інвестором договори земельного сервітуту на період дії інвестиційного договору, внаслідок чого Інвестор використовує зазначені земельні ділянки безоплатно.
- Інвестором та Замовником, всупереч пунктам 5, 6, 7, 9, 10 додатку № 2 до



інвестиційного договору, не оформлено документи, які необхідні для встановлення, підключення до інженерних мереж (електроенергії, водопостачання) та функціонування ТПЦ (зокрема, договір про сплату пайової участі за розміщення ТС, довідку про функціональне призначення ТС, патенти, ліцензії, дозволи, які необхідні для роботи ТПЦ та реалізації населенню товарів та послуг в ньому, технічні умови на підключення ТПЦ та інші).

▪ Замовником, всупереч п. 5.12 інвестиційного договору, не подається щоквартально інформація до Департаменту економіки та інвестицій, як організатору конкурсу, щодо стану реалізації інвестиційного проєкту.

Таким чином, результати проведених аудиторських досліджень свідчать, що реалізація інвестиційного проєкту зі встановлення туристичних інформаційних центрів у місті Києві здійснюється неналежним чином, із допущенням Замовником та Інвестором системних порушень у виконанні умов інвестиційного договору, внаслідок чого встановлені ТПЦ фактично не виконують свого функціонального та цільового призначення щодо надання населенню відповідних інформаційних і довідкових послуг, а слугують інструментом для провадження Інвестором комерційної діяльності з розміщення кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee», від якої Замовник та територіальна громада міста Києва не отримують жодних фінансових або економічних вигод.

Зазначені обставини не сприяють розвитку туристичної сфери та створюють ризики репутаційних втрат для територіальної громади міста Києва через неналежне функціонування встановлених ТПЦ.

Отже, реалізація інвестиційного проєкту у нинішньому вигляді фактично не задовольняє потреб населення в отриманні послуг інформаційного характеру і не забезпечує соціальних, економічних та фінансових інтересів територіальної громади міста Києва.

#### **ПРИЧИНИ**

Відсутній належний контроль зі сторони КНП «Київський центр розвитку туризму» (Замовника) за реалізацією інвестиційного проєкту та виконанням Інвестором умов інвестиційного договору.

#### **ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)**

Реалізація інвестиційного проєкту у нинішньому вигляді фактично не задовольняє потреб населення в отриманні послуг інформаційного характеру і не забезпечує соціальних, економічних та фінансових інтересів територіальної громади міста Києва.

Водночас неналежне функціонування встановлених ТПЦ створює ризики репутаційних втрат для територіальної громади міста Києва та негативно впливає на розвиток туристичної інфраструктури.

#### **ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**

Аудиторами в ході проведення аудиту досліджено виконання умов інвестиційного договору від 07.07.2012 № 049-13/i/118, який передбачає здійснення заходів зі встановлення туристичних інформаційних центрів у місті Києві.

Сторонами зазначеного інвестиційного договору виступають Департамент економіки та інвестицій (організатор конкурсу із залучення інвестора) (далі – Організатор конкурсу), комунальне некомерційне підприємство «Київський центр розвитку туризму» (замовник виконання робіт зі встановлення об'єкта інвестування) (далі – Замовник або КНП «Київський центр розвитку туризму») та ТОВ «ТУР ІНФО» (інвестор, що відповідає за здійснення заходів зі встановлення ТПЦ) (далі – Інвестор).

Слід зазначити, що під час укладання інвестиційного договору від 07.07.2012 № 049-13/i/118 інвестором реалізації інвестиційного проєкту із здійснення заходів зі встановлення ТПЦ в місті Києві виступало ТОВ «Київське міське довідково-інформаційне підприємство «Київміськдовідка».

У подальшому, згідно з додатковою угодою від 18.12.2013 № 3 до інвестиційного договору, було змінено інвестора за вказаним інвестиційним проєктом – ним стало



ТОВ «ЮНІВЕРСУМ-2000», яке у січні 2019 року змінило назву на ТОВ «ТУР ІНФО».

Термін дії інвестиційного договору становить **15 років** – з 07.07.2012 до 07.07.2027.

**Об'єктом інвестування**, згідно з пунктом 1.1.2 договору, є здійснення заходів щодо встановлення тимчасових споруд – туристичних інформаційних центрів (далі – ТІЦ) та забезпечення їх функціонування (далі – Об'єкт інвестування).

Відповідно до пункту 1.2 договору, **Інвестор зобов'язується здійснити заходи щодо встановлення Об'єкта інвестування** на земельних ділянках, переданих у користування Замовнику та зазначених у додатку № 1 до договору, для задоволення потреб населення (у тому числі інформаційного характеру) і своїх комерційних цілей.

Вичерпний перелік послуг, що **можуть надаватися населенню в ТІЦ на безоплатній та платній основі**, наведено в додатку № 4 до інвестиційного договору, який є його невід'ємною частиною та визначається за взаємною згодою сторін.

Так, відповідно до зазначеного переліку, Інвестор зобов'язується надавати в ТІЦ на безоплатній та платній основі наступні послуги.

**На безоплатній основі:**

- консультування відвідувачів співробітником інформаційного центру українською, російською, англійською (визначення місцезнаходження, надання інформації стосовно пам'яток історії, культури, архітектури та природи, об'єктів соціального значення та їх місцезнаходження);

- надання відвідувачам друкованої інформації туристичного характеру (карти, інформацію про туристичні об'єкти, інший матеріал для поширення);

- замовлення послуг таксі та трансферу (різними видами транспорту та декількома перевізниками, оренда транспортного засобу, тощо);

- надання відвідувачам міської довідкової інформації (стосовно ресторанів, нічних клубів, кафе, піцерій, інших закладів харчування (кухні, меню), культурно-розважальних центрів, магазинів, активного відпочинку (боулінг-клуби, більярдні клуби, ковзанки, картинги, кінні прогулянки, риболовство, замський відпочинок), медичних установ, першої медичної допомоги, салонів краси, саун, лазень, салонів масажу, громадських туалетів, валют, кухонь, клімату, культури і національних особливостей, часових поясів, державних установ та підприємств різних сфер діяльності, екстрених та комунальних служб, пробок);

- надання інформації туристичного характеру (афіша кіно, концертів, театрів, виставок, інших розважальних заходів (дата, час, місце, ціни на квитки, режим роботи, опис події); місцезнаходження готелів, мотелів, кемпінгів, гостьових кімнат, із зазначенням категорії та вартості, турагенції та туроператори (адреси, телефони, режим роботи), туристичні клуби, візовий режим, страхування, різні види відпочинку (пляжний, екскурсійний, гірськолижний, санаторний, СПА), тури (екзотичні, автобусні, автомобільні, паломницькі, круїзи, аюрведа, оглядовий туризм, зелений, медичний, екстремальний та йога-туризм, табори відпочинку для дітей).

**На платній основі:**

- продаж квитків на культурні заходи (концерти, спектаклі, фестивалі, дитячі заходи);
- продаж сувенірної продукції;
- надання послуг гіда чи екскурсовода;
- бронювання місць в готелях, ресторанах, кінотеатрах, на залізничні та авіаквитки;
- надання послуг зв'язку (доступ до Інтернету, телефонний зв'язок, sim-карти);
- надання фінансових послуг (обслуговування міжнародних платіжних карт, здійснення платежів через вендорний апарат, банкомат, обмін валют, поповнення мобільних рахунків та інше);

- консультування на вимогу відвідувача 44 мовами;

- надання послуг усного (синхронного та послідовного) та письмового перекладу;

- надання друкованої інформації із картою міста зі схемами та варіантами переміщення (пішки, громадським транспортом);

- надання друкованої інформації стосовно пам'яток історії, культури, архітектури та



природи, об'єктів соціального значення, ресторанах, кафе, культурно-розважальних центрах, магазинах, медичних установ, салонів краси, тощо;

- надання в друкованому вигляді афіші кіно, концертів, театрів та виставок, місцезнаходження готелів, гостьових кімнат із зазначенням категорії та вартості;
- підбір та надання інформації про туристичні маршрути із можливістю організації екскурсійної програми та інших туристичних послуг;
- продаж друкованої продукції (преса, історична література, карти тощо);
- продаж безалкогольних напоїв;
- кава та чай;
- жувальна гумка;
- шоколад;
- фасоване печиво;
- чіпси;
- надання послуг з оплати комунальних платежів;
- надання рекламних послуг;
- продаж талонів та абонементів на паркування транспортних засобів.

Слід відмітити, що під час укладання інвестиційного договору в зазначеному переліку послуг були відсутні платні послуги, пов'язані з обміном валют, поповненням мобільних рахунків, наданням рекламних послуг, оплатою комунальних платежів, а також з реалізацією в ТПЦ безалкогольних напоїв, кави, чаю, жувальної гумки, шоколаду, фасованого печива, чіпсів, талонів та абонементів на паркування транспортних засобів.

Зазначені послуги були включені до переліку платних послуг, що можуть надаватися населенню в ТПЦ, внаслідок внесення у 2013 та 2020 роках змін до додатку № 4 інвестиційного договору (додаткові угоди від 14.08.2013 № 2 та № 5, яка 22.04.2020 була визнана укладеною за рішенням Господарського суду міста Києва).

Також у додатку № 4 до інвестиційного договору наведено перелік продукції, яку Замовник має право надавати Інвестору для розповсюдження в ТПЦ на безоплатній та платній основі.

Так, згідно з вказаним переліком, у ТПЦ може розповсюджуватись наступна сувенірна та поліграфічна продукція, надана Замовником.

**На безоплатній основі (поліграфічна продукція):**

- мапи міста - 2 види;
- путівники - 10 видів;
- буклети - 20 видів.

**На платній основі (сувенірна та поліграфічна продукція):**

- книги про Київ та Україну - 3 види;
- книги про національну кухню - 2 види;
- книги з фотографіями Києва - 2 види;
- набір листівок про Київ - 4 види;
- сувеніри з символікою міста Києва та про Київ - 10 видів.

Відповідно до умов інвестиційного договору Інвестор має здійснити встановлення та облаштування **23 ТПЦ** (21 об'єкт на вулиці та 2 об'єкти в будівлі) **загальною площею 256 м<sup>2</sup>** (площі окремих ТПЦ становлять 4 м<sup>2</sup>, 9 м<sup>2</sup> та 18 м<sup>2</sup>).

Строки встановлення зазначених ТПЦ визначені у Графіку реалізації інвестиційного проекту, що є додатком № 2 до інвестиційного договору.

Згідно з пунктом 12 цього Графіка, **строки встановлення** конструкцій усіх ТПЦ були визначені сторонами інвестиційного договору наступним чином:

- для 18 ТПЦ площею 9 м<sup>2</sup> та 18 м<sup>2</sup> до 01.09.2012 року;
- для 2 ТПЦ площею 4 м<sup>2</sup> та 9 м<sup>2</sup> до 01.11.2012 року;
- для 3 ТПЦ площею 9 м<sup>2</sup> та 18 м<sup>2</sup> до 01.01.2013 року.

У подальшому зазначені строки, відповідно до додаткових угод, укладених між сторонами інвестиційного договору, систематично продовжувалися.



На даний час, згідно з додатковою угодою від 14.02.2025 № 9, строк для встановлення конструкцій усіх ТПЦ визначений до **31.12.2025 року**.

Слід зазначити, що **станом на липень 2025 року** Інвестором у місті Києві **встановлено 14 ТПЦ** (61% від передбаченої інвестиційним договором кількості), з яких 12 функціонують, а 2 – не здійснюють діяльності.

В ході аудиту аудитором з метою перевірки виконання умов інвестиційного договору ініційовано перед КНП «Київський центр розвитку туризму» проведення відповідного обстеження 14 ТПЦ, встановлених Інвестором у місті Києві за адресами:

- вул. Богдана Хмельницького, 2/38;
- вул. Володимирська, 24 (Софійська площа);
- вул. Трьохсвятительська, 8-А (Михайлівська площа);
- Контрактова площа, 4;
- вул. Спаська, 3/7;
- вул. Хрещатик, 1/2 (Європейська площа);
- вул. Хрещатик, 19;
- вул. Рогнідинська, поруч з Центральною синагогою (Палац спорту);
- вул. Пушкінська, 42/4 (площа Льва Толстого);
- вул. Лаврська, 27 (біля Національного заповідника «Києво-Печерська Лавра»);
- Вокзальна площа, 1 (Центральний залізничний вокзал);
- вул. Хрещатик, 7/11 (Майдан Незалежності);
- вул. Хрещатик, 29/1 (Бессарабська площа);
- вул. Ползунова, залізничний вокзал «Південний».

Зауважимо, що обстеження ТПЦ, встановлених Інвестором за вищевказаними адресами, проводилося за участі працівника КНП «Київський центр розвитку туризму» та в присутності аудиторів. Обстеження усіх ТПЦ в ході аудиту здійснювалось двічі – 10.06.2025 та 11.07.2025 року.

*Акти обстеження ТПЦ, встановлених Інвестором згідно інвестиційного договору від 07.07.2012 № 049-13/i/118, в додатках.*

Під час проведення зазначених обстежень аудитором було досліджено окремі аспекти діяльності ТПЦ, а також проаналізовано виконання Інвестором умов інвестиційного договору, зокрема:

- щодо надання відвідувачам ТПЦ на безоплатній основі інформаційних та довідкових послуг, передбачених додатком № 4 до інвестиційного договору;
- щодо безоплатного розповсюдження в ТПЦ відповідної поліграфічної продукції (мап міста, путівників, буклетів) та надання відвідувачам друкованої інформації туристичного характеру (карт, інформації про туристичні об'єкти, інших матеріалів для поширення);
- щодо реалізації в ТПЦ на платній основі товарів та послуг згідно з переліком, визначеним у додатку № 4 до інвестиційного договору;
- щодо розповсюдження в ТПЦ на платній основі поліграфічної та сувенірної продукції з символікою міста Києва та про Київ, наданої КНП «Київський центр розвитку туризму» Інвестору для відповідної реалізації;
- щодо встановлення Інвестором цін (націнок) на поліграфічну та сувенірну продукцію, отриману від КНП «Київський центр розвитку туризму» для реалізації в ТПЦ на платній основі;
- щодо надання Інвестором рекламних площ, які розміщені на фасадах ТПЦ, для інформаційних потреб міста;
- щодо розміщення Інвестором у ТПЦ додаткового обладнання для реалізації продукції, передбаченої додатком № 4 до інвестиційного договору тощо.

При цьому, за результатами проведених заходів, аудитором було виявлено низку порушень і проблем у реалізації інвестиційного проєкту та виконанні Інвестором умов інвестиційного договору.

Серед встановлених аудитором порушень та проблем відзначаються наступні.



**1. У ТПЦ не забезпечується в повному обсязі безоплатне надання відвідувачам усіх видів інформаційних та довідкових послуг, передбачених умовами інвестиційного договору.**

Відповідно до умов інвестиційного договору (п.4.1.16) Інвестор зобов'язаний надавати якісні послуги громадянам та туристам міста (в тому числі і безкоштовні), перелік яких закріплений у Переліку послуг населенню в ТПЦ відповідно до додатку № 4 договору.

Результати проведених обстежень засвідчили, що в усіх функціонуючих ТПЦ відсутній перелік інформаційних та довідкових послуг, передбачених додатком № 4 до інвестиційного договору, які відвідувачі можуть отримати на безоплатній основі.

З метою з'ясування фактичного стану надання зазначених послуг аудитором було проведено відповідне опитування працівників ТПЦ.

Зокрема, під час проведення першого обстеження аудитором було поставлено працівникам ТПЦ питання щодо можливості отримання довідкової інформації про місцезнаходження найближчих театрів і музеїв, відкритих для відвідування.

На зазначене питання працівниками ТПЦ вичерпної інформації не надано. Натомість порекомендовано аудиторам скористатися QR-кодом, розміщеним у друкованому вигляді на вітрині ТПЦ (на аркуші формату А4), який веде на сторінку Управління туризму та промоцій у соціальній мережі Facebook.

Після переходу за вказаним посиланням довідкову інформацію на поставлене питання отримати не вдалося через її відсутність на зазначеній сторінці Управління туризму та промоцій.

В свою чергу, під час проведення другого обстеження працівникам ТПЦ у друкованому вигляді було надано для ознайомлення перелік послуг, які відповідно до умов інвестиційного договору мають надаватися відвідувачам на безоплатній основі, та поставлено питання щодо фактичного надання таких послуг.

За результатами опитування працівниками ТПЦ не підтверджено фактичного надання відвідувачам усіх видів інформаційних та довідкових послуг в обсягах, визначених у додатку № 4 до інвестиційного договору.

Зокрема, працівники ТПЦ здебільшого зазначали, що безоплатно надають відвідувачам інформацію щодо місцезнаходження пам'яток культури, історії, музеїв та метрополітену.

Водночас працівники ТПЦ зауважували, що зазначена інформація надається за можливості та вкрай рідко, оскільки запити на її отримання від відвідувачів надходять нечасто.

Таким чином, аналіз зібраної інформації дає підстави стверджувати, що працівники ТПЦ при наданні відвідувачам безоплатних інформаційних та довідкових послуг діють ситуативно, не мають чітко прописаного і затвердженого алгоритму дій для якісного надання таких послуг, а також не орієнтуються у видах та обсягах послуг, які повинні надаватися населенню в ТПЦ.

Разом з тим, відсутність у ТПЦ розміщеного переліку послуг, що надаються на безоплатній основі, призводить до неналежного інформування населення та туристів про можливості їх отримання. Це, в свою чергу, негативно впливає на якість обслуговування, знижує ефективність цільового функціонування ТПЦ та створює ризики невиконання Інвестором умов інвестиційного договору в частині надання населенню безоплатних послуг, передбачених у додатку № 4 до договору.

**2. У діяльності ТПЦ спостерігається відсутність належного розповсюдження поліграфічної продукції та друкованих матеріалів туристичного характеру на безоплатній основі – фактичний обсяг їх поширення є незначним або взагалі не здійснюється.**

Відповідно до умов інвестиційного договору (п.5.2.4) Замовник має право надавати туристичну продукцію для подальшої реалізації її через ТПЦ на безоплатній основі. Перелік такої продукції затверджується сторонами та визначений у додатку № 4 до договору.



Так, згідно з переліком, визначеним у додатку № 4 до інвестиційного договору, Інвестор зобов'язується на безоплатній основі надавати відвідувачам друковану інформацію туристичного характеру (карти, інформацію про туристичні об'єкти, інший матеріал для поширення).

При цьому Замовник, відповідно до зазначеного переліку, надає Інвестору для безоплатного розповсюдження в ТПЦ поліграфічну продукцію – мапи міста (2 види), путівники (10 видів) та буклети (20 видів).

В ході аудиту, з метою встановлення фактичної кількості поліграфічної продукції, переданої Інвестору протягом 2023 – 2025 років для безоплатного розповсюдження в ТПЦ, аудиторами було направлено КНП «Київський центр розвитку туризму» запит щодо надання відповідної інформації.

Зокрема, на вказаний запит аудиторів КНП «Київський центр розвитку туризму» необхідно було надати інформацію за 2023 – 2025 роки, а саме:

- щодо кількості поліграфічної продукції, переданої Інвестору для безоплатного розповсюдження в ТПЦ;
- щодо кількості поліграфічної продукції, фактично розповсюдженої Інвестором безоплатно в ТПЦ;
- щодо видів поліграфічної продукції, що передавалася Інвестору для безоплатного розповсюдження, та її фактичне розповсюдження в ТПЦ.

Зазначену інформацію необхідно було підтвердити копіями відповідних документів (актами-приймання передачі, звітами про розповсюдження тощо).

*Запит аудиторів від 09.07.2025 № 4 в додатках.*

Проте, замість запитуваної інформації щодо кількості та видів поліграфічної продукції, переданої та розповсюдженої Інвестором у 2023 – 2025 роках, КНП «Київський центр розвитку туризму» надано перелік продукції, що передавалася Інвестору у 2012 – 2021 роках та розповсюджувалася (і розповсюджується) в ТПЦ на безоплатній основі.

Водночас із зазначеного переліку слідує, що Інвестору для безоплатного розповсюдження в ТПЦ було передано 142,64 тис. примірників різних видів поліграфічної продукції, зокрема:

- мапи Києва (зразок 2012 року) – 36 тис. од.;
- буклети «Київ» (зразок 2012 року) – 13 тис. од.;
- відривні мапи А4 (зразок 2012 року) – 48 тис. од.;
- відривні мапи А4 (нового зразка) – 12 тис. од.;
- мапи центральної частини міста (різними мовами) – 12 тис. од.;
- брошури «Арт-Київ» (різними мовами) – 2 тис. од.;
- брошури «10 речей, які варто зробити в Києві» (англійською та німецькою мовами) – 750 од.;
- брошури «Kyiv. Safe & Nice» (англійською та німецькою мовами) – 500 од. та інші.

*Відповідь КНП «Київський центр розвитку туризму» від 08.08.2025 № 065-606 в додатках.*

Разом із тим слід зазначити, що до наданого переліку КНП «Київський центр розвитку туризму» не додано відповідних підтверджуючих документів щодо передачі зазначеної поліграфічної продукції Інвестору та звітів про її фактичне розповсюдження в ТПЦ.

Під час проведення обстежень ТПЦ аудиторами було досліджено наявність поліграфічної продукції та друкованих матеріалів туристичного характеру, переданих Інвестору для безоплатного розповсюдження.

Результати цього дослідження засвідчили, що в усіх ТПЦ відсутня будь-яка інформація, яка могла б інформувати відвідувачів про можливість безоплатного отримання зазначеної продукції та матеріалів.

Оскільки у ТПЦ відсутня інформація про можливість безоплатного отримання поліграфічної продукції та друкованих матеріалів туристичного характеру, аудиторами було опитано працівників ТПЦ щодо наявності такої продукції.



За результатами проведеного опитування встановлено, що з 12 функціонуючих ТПЦ поліграфічна продукція, яка розповсюджується на безоплатній основі, наявна лише у 8 ТПЦ, тоді як у 4 ТПЦ така продукція взагалі відсутня.

При цьому різновидність та обсяги наявної продукції значно менші за передані Інвестору для відповідного безоплатного розповсюдження серед відвідувачів ТПЦ.

Зокрема, за запитом аудиторів у 8 ТПЦ, де наявна поліграфічна продукція для безоплатного розповсюдження, працівниками ТПЦ було надано в друкованому вигляді (на аркуші формату А4) мапу центральної частини міста з історичними пам'ятками та визначними місцями Києва (англійською мовою), брошури «Kyiv. Safe & Nice» і «10 речей, які варто зробити в Києві» (англійською мовою).

Слід відмітити, що зазначену мапу центральної частини міста було надано у 8 ТПЦ, брошуру «Kyiv. Safe & Nice» – у 3 ТПЦ та брошуру «10 речей, які варто зробити в Києві» – у 1 ТПЦ.

Таким чином, аналіз зібраної інформації свідчить, що КНП «Київський центр розвитку туризму», як Замовник інвестиційного проекту, не здійснює належного контролю за розповсюдженням Інвестором у ТПЦ поліграфічної продукції, переданої для безоплатного поширення серед відвідувачів. У результаті Замовник не володіє даними про фактичні обсяги її розповсюдження та не має відповідних звітних документів, які підтверджують цей факт.

### **3. Інвестором у ТПЦ здійснюється комерційна діяльність з продажу продукції та товарів, реалізація яких не передбачена умовами інвестиційного договору.**

Відповідно до Переліку послуг населенню в ТПЦ, що є невід'ємною частиною інвестиційного договору (додаток № 4), Інвестор на платній основі може реалізовувати в ТПЦ квитки на культурні заходи (концерти, спектаклі, фестивалі, дитячі заходи), сувенірну продукцію, друковану продукцію (пресу, історичну літературу, карти тощо), безалкогольні напої, каву, чай, жувальну гумку, шоколад, фасоване печиво, чіпси, а також талони та абонементи на паркування транспортних засобів.

Зазначений Перелік послуг населенню в ТПЦ, відповідно до п.1.2 інвестиційного договору, є вичерпним та визначається за взаємною згодою сторін договору.

При цьому аудиторами за результатами проведених обстежень встановлено, що в ТПЦ фактично здійснюється реалізація на платній основі продукції та товарів, які не передбачені вищезазначеним Переліком та відповідно умовами інвестиційного договору.

Зокрема, серед таких товарів – парасолі, термостакани з логотипом кав'ярні Espresso Bar «Grky», одяг (худі з логотипом міста Києва) та харчова продукція – морозиво, сендвічі, паніні та бейгли з різними начинками, кондитерські вироби та десерти (вафельні торти, тістечка «Картопля», «Макарон», «Еклер» та інші, бельгійські вафлі, вафельні трубочки та горішки зі згущеним молоком).

Таким чином, Інвестор, здійснюючи у ТПЦ діяльність з продажу продукції та товарів, реалізація яких не передбачена Переліком послуг населенню в ТПЦ, фактично порушує умови інвестиційного договору.

Слід зазначити, що відповідно до п.5.2.1 інвестиційного договору Замовник має право вимагати належного виконання зобов'язань згідно умов договору.

Згідно з ч.1 ст.629 Цивільного кодексу України договір є обов'язковим для виконання сторонами.

Неналежне виконання сторонами зобов'язань за договором є порушенням вимог ч.1 ст.526 Цивільного кодексу України та ч.1 ст.193 Господарського кодексу України, якими передбачено, що суб'єкти господарювання та інші учасники господарських відносин повинні виконувати зобов'язання належним чином відповідно до закону, інших правових актів, договору, а за відсутності конкретних вимог щодо виконання зобов'язання - відповідно до вимог, що у певних умовах звичайно ставляться.

Крім того, відповідно до ч.2 ст.193 Господарського кодексу України кожна сторона повинна вжити усіх заходів, необхідних для належного виконання нею зобов'язання.



враховуючи інтереси другої сторони та забезпечення загальногосподарського інтересу. Порухення зобов'язань є підставою для застосування господарських санкцій, передбачених цим кодексом, іншими законами або договором.

Зауважимо, що п.6.9 інвестиційного договору передбачено, що у випадку порушення Інвестором вперше умов Переліку послуг населенню в ТПЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Замовник виносить Інвестору попередження в письмовій формі та направляє його всім сторонам договору.

У випадку порушення Інвестором вдруге умов Переліку послуг населенню в ТПЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Інвестор зобов'язаний сплати Замовнику штраф у розмірі 10 % від вартості виявленої продукції в ТПЦ, що не передбачена у вказаному Переліку (п.6.10 договору).

У випадку порушення Інвестором втретє умов Переліку послуг населенню в ТПЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Замовник може ініціювати розірвання договору в порядку передбаченому п.11.4 договору (п.6.11 договору).

Зокрема, в п.11.4 інвестиційного договору визначено, що у разі невиконання Інвестором умов договору в цілому або окремих його етапів договір може бути достроково розірваний в односторонньому порядку Організатором конкурсу із застосуванням передбаченої договором процедури.

Крім того, п.5.2.6 інвестиційного договору передбачено, що Замовник має право вносити до постійно діючої конкурсної Комісії по залученню інвесторів пропозиції про дострокове розірвання договору у разі невиконання інвестором умов договору.

Варто відмітити, що вищенаведені порушення у виконанні Інвестором умов інвестиційного договору, які були встановлені аудитором під час обстежень ТПЦ, протягом дії договору жодного разу не фіксувалися Замовником. Відповідно, передбачені умовами договору заходи та штрафні санкції до Інвестора не застосовувалися.

Зауважимо, що в ході проведення аудиту аудитором було направлено КНП «Київський центр розвитку туризму» запит щодо надання інформації про проведені протягом 2012 – 2025 років перевірки та обстеження ТПЦ, встановлені за їх результатами порушення у виконанні Інвестором умов інвестиційного договору та інші питання.

*Запит аудиторів від 09.07.2025 № 4 в додатках.*

При цьому, інформації та документів на зазначений запит у встановлені аудитором терміни КНП «Київський центр розвитку туризму» до аудиту не надано, що свідчить про відсутність відповідних заходів контролю з боку Замовника за діяльністю Інвестора в ТПЦ та виконанням ним умов інвестиційного договору.

**4. Фактичний асортимент та обсяги наявної в ТПЦ сувенірної і поліграфічної продукції, яку Замовник має право надавати Інвестору для реалізації на платній основі, є незначними (реалізується лише 2 види сувенірів із символікою міста Києва та про Київ – магніти та брелки), водночас окремі передані для продажу види поліграфічної продукції взагалі відсутні в ТПЦ, що негативно впливає на розмір прибутку, отриманого Замовником від її реалізації.**

Відповідно до умов інвестиційного договору (п.5.2.4) Замовник має право надавати туристичну продукцію для подальшої реалізації її через ТПЦ на платній основі. Перелік такої продукції затверджується сторонами та визначений у додатку № 4 до договору.

Так, згідно з переліком, визначеним у додатку № 4 до інвестиційного договору, Замовник надає Інвестору для розповсюдження в ТПЦ на платній основі наступну поліграфічну та сувенірну продукцію:

- книги про Київ та Україну (3 види);
- книги про національну кухню (2 види);
- книги з фотографіями Києва (2 види);
- набір листівок про Київ (4 види);
- сувеніри з символікою міста Києва та про Київ (10 видів).

В ході аудиту встановлено, що КНП «Київський центр розвитку туризму» протягом



2023 – 2024 років отримано від постачальників та, відповідно до укладених з Інвестором договорів від 31.08.2023 № 5 та від 07.12.2023 № 12, **передано для реалізації в ТЦ 1560 од.** сувенірної та поліграфічної продукції з символікою міста Києва та про Київ (магнітів, брелків, прищипів, листівок, календарів, фотоальбомів) на загальну суму **179,6 тис. гривень.**

Відповідно до наданої КНП «Київський центр розвитку туризму» до аудиту інформації, протягом 2023 – I півріччя 2025 років **Інвестором через ТЦ реалізовано 1325 од.** (або 85 %) зазначеної продукції на загальну суму **116,6 тис. грн**, з яких: у 2023 році – 13,5 тис. грн (183 од.), у 2024 році – 87,9 тис. грн (1028 од.) та у I півріччі 2025 року – 15,2 тис. грн (114 од.).

При цьому **чистий прибуток КНП «Київський центр розвитку туризму»**, з урахуванням різниці між закупівлею продукції в постачальників та реалізацією її Інвестором у ТЦ, **склав лише 18,3 тис. грн**, з яких: за 2023 рік – 2,2 тис. грн, за 2024 рік – 13,6 тис. грн та за I півріччя 2025 року – 2,5 тис. гривень.

Слід відмітити, що КНП «Київський центр розвитку туризму» на сувенірну та поліграфічну продукцію, отриману від постачальників та передану Інвестору для реалізації в ТЦ, застосовує націнку у розмірі 10 – 20 % від її закупівельної вартості, що становить у середньому 10 – 30 грн за одиницю продукції.

Зауважимо, що на момент проведення обстежень, згідно з даними звітів з реалізації, в усіх ТЦ залишалось близько 300 од. нереалізованої сувенірної та поліграфічної продукції.

Водночас результати проведених обстежень засвідчили, що фактично в ТЦ на платній основі реалізуються лише декілька видів сувенірної продукції (магніти та брелки), наданої Замовником Інвестору. При цьому обсяги зазначеної продукції на вітринах в ТЦ є незначними – по кілька одиниць у кожному ТЦ.

Також слід зазначити, що продукція Замовника, на відміну від товарів та продукції Інвестора, розміщена на вітринах ТЦ у малопомітних або непривертаючих увагу місцях, що обмежує її видимість для відвідувачів і знижує обсяги реалізації.

Поряд з цим, звертає на себе увагу аномальний обсяг продажу Інвестором сувенірної продукції у червні 2025 року – в період, коли аудиторами було ініційовано та розпочато проведення обстежень ТЦ. Зокрема, згідно з даними звіту, у зазначеному місяці Інвестором через ТЦ реалізовано 83 од. сувенірів (магнітів та брелків), наданих Замовником, що фактично становило всю наявну у ТЦ продукцію даного виду, тоді як за попередні 5 місяців їх реалізація становила лише 33 од.

Відмітимо, що станом на 15.08.2025 кошти від реалізації Інвестором у червні зазначеної сувенірної продукції на рахунок КНП «Київський центр розвитку туризму» не надходили. Це суперечить умовам договору купівлі-продажу товару від 07.12.2023 № 12, укладеного з Інвестором, відповідно до яких покупець (ТОВ «ТУР ІНФО») зобов'язується після надання звіту з реалізації товару до кожного 4 числа поточного місяця за звітним провести розрахунки з постачальником (КНП «Київський центр розвитку туризму») за реалізований товар (п.2.4 договору купівлі-продажу).

Зазначені обставини, а також те, що станом на липень 2025 року частина вищезгаданої сувенірної продукції фактично продовжувала реалізовуватись у ТЦ, можуть свідчити про внесення Інвестором недостовірних відомостей до звіту з реалізації продукції за червень 2025 року.

Крім того, результати проведених обстежень засвідчили, що окремі види продукції, передані Замовником Інвестору для реалізації на платній основі, взагалі відсутні в ТЦ.

Зокрема, під час обстежень не підтверджено фактичної наявності в ТЦ наступної поліграфічної продукції – фотоальбомів «Привіт із Києва» та перекидних календарів «Визначні локації Києва», яких, згідно з даними звітів станом на червень – липень 2025 року, залишалось нереалізованими 235 од.

Таким чином, аналіз зібраної інформації свідчить, що КНП «Київський центр розвитку туризму», як Замовник інвестиційного проекту, не здійснює належного контролю за



реалізацією в ТПЦ переданої Інвестору продукції.

Крім того, КНП «Київський центр розвитку туризму», на думку аудиторів, не використовує в повній мірі передбаченого умовами інвестиційного договору права щодо надання Інвестору для реалізації через ТПЦ відповідних видів сувенірної та поліграфічної продукції, визначених договором. Внаслідок чого реалізація зазначеної продукції через ТПЦ здійснюється в невеликих обсягах і не приносить підприємству значного прибутку.

**5. Встановлена Інвестором у ТПЦ націнка на сувенірну продукцію, отриману від Замовника для реалізації на платній основі серед відвідувачів, у 3 – 15 разів перевищує граничний розмір, визначений умовами інвестиційного договору (не більше 10 %), що створює ризики зниження попиту на продукцію, уповільнення процесу її реалізації та недоотримання Замовником відповідного прибутку.**

У додатку № 4 до інвестиційного договору визначено умови, на яких Замовник передає Інвестору сувенірну та поліграфічну продукцію для реалізації в ТПЦ.

Так, відповідно до п. 1 зазначеного додатку, Інвестор за винагороду приймає від Замовника для продажу сувенірну та поліграфічну продукцію у кількості та за цінами, визначеними Замовником, та за дорученням Замовника продає в ТПЦ від свого імені та за рахунок Замовника протягом встановленого строку.

Водночас п. 6 додатку № 4 передбачено, що **Інвестор має право самостійно встановлювати ціни на сувенірну та поліграфічну продукцію, виходячи з ринкової кон'юнктури ціноутворення на аналогічний товар, але ціни на зазначену продукцію повинні бути не вище ніж на 10 % цін, встановлених у акті прийому-передачі, та не нижче цін, встановлених у акті прийому-передачі.**

Слід зазначити, що, відповідно до п. 7 додатку № 4, розмір винагороди Інвестора за продаж одиниці сувенірної та поліграфічної продукції дорівнює різниці між самостійно встановленою Інвестором ціною на одиницю продукції, відповідно до п. 6 даного додатку, і ціною на одиницю продукції, вказаною у акті прийому-передачі.

Оплата винагороди Інвестора здійснюється шляхом утримання Інвестором грошових коштів у розмірі винагороди (п. 7 додатку № 4) з грошових коштів, які надійшли від продажу сувенірної та поліграфічної продукції.

При цьому, результати проведених обстежень засвідчили, що Інвестор при реалізації в ТПЦ сувенірної продукції, отриманої від Замовника, фактично не дотримується граничного розміру націнки, визначеного умовами інвестиційного договору, та суттєво перевищує його у 3 – 15 разів.

Наведене підтверджується аналізом вартості окремих видів сувенірної продукції, які реалізуються в ТПЦ.

Зокрема, під час обстежень встановлено, що Інвестором у ТПЦ здійснюється реалізація сувенірів із символікою міста Києва та про Київ – магнітів та брелків, отриманих від Замовника за ціною 60 грн та 156,6 грн за одиницю відповідно.

Згідно з умовами інвестиційного договору, вартість їх реалізації в ТПЦ не повинна бути вищою ніж на 10 % цін, встановлених Замовником, тобто 66 грн та 172 грн відповідно.

Натомість в окремих ТПЦ Інвестором встановлено ціну реалізації магнітів на рівні 85 грн, 100 грн та 154 грн за одиницю та брелків – на рівні 205 грн та 258 грн за одиницю. Це суттєво перевищує граничний розмір націнки для сувенірної продукції, визначений умовами інвестиційного договору (10 %), оскільки фактична націнка для магнітів становить від 42 % до 156 % (що у 4 – 15 разів більше допустимої), а для брелків – від 31 % до 65 % (у 3 – 6 разів більше).

Поряд із цим слід відмітити, що Замовник застосовує до зазначеної сувенірної продукції націнку в розмірі 20 % від її закупівельної вартості у постачальників, що у 2 – 8 разів менше, ніж фактично застосована Інвестором при реалізації продукції в ТПЦ.

Таким чином, прибутки Інвестора від реалізації в ТПЦ сувенірної продукції, наданої Замовником для платного розповсюдження серед відвідувачів, значно перевищують прибутки самого Замовника.



Водночас встановлення Інвестором завищеної націнки на сувенірну продукцію, надану Замовником, може свідчити про відсутність у нього належної зацікавленості в її реалізації, оскільки фактична діяльність ТПЦ зосереджена переважно на комерційній діяльності пов'язаній із продажем кавових напоїв та супутніх товарів (кондитерських виробів і десертів).

**6. Замовник не використовує у повній мірі можливості, передбачені умовами інвестиційного договору, щодо розміщення на фасадах ТПЦ реклами для інформаційних потреб міста. Натомість Інвестор переважно використовує фасадні площі та прилеглі території ТПЦ у комерційних цілях – для розміщення реклами власних кав'ярень та реклами інших сторонніх суб'єктів господарювання без наявних на те дозволів, отриманих від Управління з питань реклами.**

Відповідно до умов інвестиційного договору (п.4.1.15) **Інвестор зобов'язаний на вимогу Замовника надавати 35 % рекламних площ, які розміщені на фасаді Об'єкту інвестування, для інформаційних потреб міста.**

При цьому Замовник, відповідно до п.5.7 інвестиційного договору, зобов'язаний протягом 10 робочих днів після набрання чинності договором забезпечити отримання Інвестором у Головному управлінні з питань реклами дозволів на розміщення реклами на фасаді ТПЦ.

Аудиторами в ході проведення аудиту, з метою з'ясування, чи звертався Замовник у період 2012 – 2025 років до Інвестора щодо надання 35 % рекламних площ, які розміщені на фасадах ТПЦ, для інформаційних потреб міста, було направлено КНП «Київський центр розвитку туризму» запит про надання відповідної інформації та документів.

*Запит аудиторів від 09.07.2025 № 4 в додатках.*

На зазначений запит КНП «Київський центр розвитку туризму» не надано по суті запитуваної інформації та документів, які б підтверджували факт звернення Замовника до Інвестора з вищенаведеного питання, що свідчить про відсутність таких звернень.

Натомість було надано перелік інформаційних матеріалів, які розміщувалися в ТПЦ та на рекламних носіях Інвестора протягом 2012 – 2025 років, серед яких, зокрема:

- анонси заходів «ATLAS WEEKEND», «Running starts in Kyiv», «Wizz Air Kyiv city marathon 2017», «Moto open fest», «TEL AVIV», «Різдво у Львові» та кінофестивалю «Молодість»;
- рекламні постери «Kyiv Pass»;
- промо-брендування конструкцій ТПЦ з посиланням на сайт [www.kyivcitytravel.com.ua](http://www.kyivcitytravel.com.ua) та на міський туристичний портал через QR-код;
- промоція безоплатних екскурсій тощо.

*Відповідь КНП «Київський центр розвитку туризму» від 08.08.2025 № 065-606 в додатках.*

Слід зазначити, що фактичне розміщення на фасадах ТПЦ інформаційних матеріалів, наведених КНП «Київський центр розвитку туризму» у листі-відповіді на запит аудиторів, документально не підтверджено. Також документально не підтверджено фактів звернень Замовника до Інвестора з відповідними вимогами щодо їх розміщення для інформаційних потреб міста.

Крім того, варто зауважити, що зазначена інформація, виходячи з наданих до аудиту документів, була отримана КНП «Київський центр розвитку туризму» безпосередньо від Інвестора, що свідчить про відсутність у Замовника власних підтверджуючих даних щодо фактичного розміщення таких матеріалів на фасадах ТПЦ та не дозволяє стверджувати, що вони використовувалися саме для інформаційних потреб міста.

Також аудиторами в ході проведення аудиту з'ясовано, чи звертався Замовник у період 2012 – 2025 років до Управління з питань реклами щодо отримання відповідних дозволів на розміщення реклами на фасадах ТПЦ для інформаційних потреб міста та чи надавалися такі дозволи Управлінням.

Зокрема, з метою з'ясування стану справ з даного питання аудиторами було



направлено КНП «Київський центр розвитку туризму» та Управлінню з питань реклами запиту щодо надання відповідної інформації та документів.

*Запити аудиторів від 09.07.2025 № 4 та від 09.07.2025 № 070-992 в додатках.*

На зазначений запит КНП «Київський центр розвитку туризму» по суті поставленого питання інформації не надано. В свою чергу, Управлінням з питань реклами поінформовано аудиторів, що звернення від КНП «Київський центр розвитку туризму» про надання дозволів на розміщення реклами до Управління не надходили.

Крім того, Управлінням з питань реклами на питання аудиторів, чи зверталися у період 2012 – 2025 років ТОВ «Київське міське довідково-інформаційне підприємство «Київміськдовідка», ТОВ «ЮНІВЕРСУМ-2000» та ТОВ «ТУР ІНФО», які виступали інвесторами за інвестиційним договором, щодо отримання дозволів на розміщення реклами на фасадах ТЦ, було надано інформацію, що з вказаних суб'єктів до Управління зверталось лише ТОВ «ЮНІВЕРСУМ-2000». Зокрема, протягом 2016 року ним було подано 5 заяв про надання дозволів на розміщення реклами за адресами: вул. Богдана Хмельницького, 2/38, вул. Хрещатик, 1/2, вул. Хрещатик, 7/11, вул. Хрещатик, 19 та вул. Хрещатик, 29/1.

Проте розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 05.08.2016 № 653 зазначеному суб'єкту господарювання було відмовлено у наданні дозволів на розміщення зовнішньої реклами за вказаними адресами.

Водночас з інформації КНП «Київський центр розвитку туризму», наданої на запит аудиторів, слідує, що Інвестору було відмовлено в оформленні відповідних дозволів на розміщення реклами, оскільки згідно Правил розміщення рекламних засобів у місті Києві, затверджених рішенням Київської міської ради від 20.04.2017 № 223/2445, заборонено розміщувати рекламні засоби на конструкціях тимчасових споруд, до яких належать і конструкції ТЦ.

*Відповіді Управління з питань реклами та КНП «Київський центр розвитку туризму» від 17.07.2025 № 076-1912 та від 08.08.2025 № 065-606 в додатках.*

Слід зазначити, що згідно інформації КП «Київреклама», наданої підприємством Управлінню з питань реклами на запит аудиторів, рекламні засоби, розміщені Інвестором (ТОВ «ЮНІВЕРСУМ-2000») на фасадах ТЦ за адресами: вул. Богдана Хмельницького, 2/38, вул. Хрещатик, 1/2, вул. Хрещатик, 7/11, вул. Хрещатик, 19 та вул. Хрещатик, 29/1, на підставі відповідних наказів були демонтовані у червні 2017 року.

*Лист КП «Київреклама» від 14.07.2025 № 076/01-1654 в додатках.*

Наведені обставини свідчать про те, що Інвестор незважаючи на відсутність відповідних дозволів, отриманих від Управління з питань реклами, розмістив на фасадах ТЦ рекламні засоби, які КП «Київреклама» було визнано незаконними та демонтовано.

Відмітимо, що, за інформацією Управління з питань реклами, у липні 2021 року, з ініціативи Управління туризму та промоцій, було проведено спільну нараду за участю представників Управління, Департаменту економіки та інвестицій, Департаменту міського благоустрою, Департаменту містобудування та архітектури та Інвестора щодо діяльності ТЦ відповідно до інвестиційного договору.

За результатами проведеної наради було складено протокол, згідно з яким представники Інвестора мали у строк до 03.08.2021 розробити та надати на попереднє погодження до Управління туризму та промоцій та Управління з питань реклами проєкт паспорту тимчасової споруди – ТЦ (візуалізація, розміри, місця розміщення вивісок, афіш тощо) для подальшого опрацювання та погодження в установленому порядку.

Проте станом на теперішній час зазначені проєкти до Управління з питань реклами не надходили.

*Лист Управління з питань реклами від 17.07.2025 № 076-1912 в додатках.*

Зауважимо, що відсутність розробленого та затвердженого паспорта тимчасової споруди унеможливує визначення місць (площ), передбачених у ТЦ для розміщення відповідної реклами, у тому числі призначеної для інформаційних потреб міста.

Під час проведення обстежень аудитором досліджено фактичний стан використання



фасадних площ ТПЦ для розміщення реклами.

Результати дослідження засвідчили, що фасадні площі ТПЦ переважно використовуються Інвестором у комерційних цілях – для розміщення реклами власних кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee» (брендування конструкцій ТПЦ, встановлення рекламних засобів у вигляді кронштейнів тощо), а також для розміщення реклами сторонніх суб'єктів господарювання.

Зокрема, практично на фасадах усіх ТПЦ наявна реклама компанії «Coca-cola», в окремих випадках – мобільних операторів «Київстар» (1 ТПЦ) та «Vodafone» (1 ТПЦ), музичного фестивалю «Atlas Weekend» (2 ТПЦ), вистави «Венздей» із посиланням на сайт для придбання квитків kvartal-concert.com (1 ТПЦ) та сервісу продажу квитків на концерти «KARABAS.COM» (1 ТПЦ).

Крім того, в ході проведення обстежень аудитором було встановлено, що біля 7 ТПЦ (Контрактова площа, 4, вул. Спаська, 3/7, вул. Лаврська, 27, вул. Хрещатик, 1/2, вул. Хрещатик, 7/11, Вокзальна площа, 1 та вул. Рогнідинська) Інвестором розміщено мобільні рекламні конструкції (штендери) з рекламою продукції кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee».

Також встановлено, що на прилеглій території більшості ТПЦ (за винятком чотирьох функціонуючих за адресами: вул. Хрещатик, 1/2, вул. Хрещатик, 7/11, вул. Хрещатик, 19 та вул. Богдана Хмельницького, 2/38) Інвестором встановлено додаткове обладнання, зокрема холодильники для реалізації безалкогольних напоїв та морозива, на яких розміщено рекламу компанії «Coca-cola» та морозива «Хрещатик».

При цьому реклама для інформаційних потреб міста на фасадних площах ТПЦ представлена обмежено або взагалі відсутня, що свідчить про невикористання наявного потенціалу цих об'єктів як інформаційних майданчиків для популяризації туристичних можливостей та культурних заходів Києва серед мешканців і туристів.

Слід зазначити, що на фасадах більшості ТПЦ розміщено лише неактуальні посилання на туристичний сайт міста [www.kyivcitytravel.com.ua](http://www.kyivcitytravel.com.ua), який не функціонує з 2024 року. В окремих ТПЦ (вул. Хрещатик, 19, вул. Пушкінська, 42/4, вул. Трьохсвятительська, 8-А та вул. Богдана Хмельницького, 2/38) наявне промо-брендування конструкцій із QR-кодом, що перенаправляє на новий туристичний портал міста Києва – [gotokyiv.com](http://gotokyiv.com).

Водночас у ТПЦ на вітринах або всередині розміщено інформацію (роздруковану на аркуші формату А4) щодо безоплатних екскурсій містом, які проводяться Управлінням туризму та промоцій та КНП «Київським центром розвитку туризму», а також QR-код для реєстрації на екскурсії через сторінку Управління у мережі Facebook.

Разом із тим, варто відмітити, що зазначену інформацію було розміщено в ТПЦ безпосередньо перед проведенням їх обстежень.

Таким чином, аналіз зібраної інформації свідчить, що КНП «Київський центр розвитку туризму», як Замовник інвестиційного проєкту, не використовує у повній мірі можливості, передбачені умовами інвестиційного договору, щодо розміщення на фасадах ТПЦ реклами для інформаційних потреб міста. У результаті інформаційна реклама міста у ТПЦ представлена обмежено або взагалі відсутня, тоді як фасадні площі та прилеглі території ТПЦ переважно використовуються для розміщення комерційної реклами Інвестора та сторонніх суб'єктів господарювання без відповідних дозволів Управління з питань реклами.

**7. Інвестор використовує прилеглі території біля більшості ТПЦ (за винятком чотирьох) для розміщення обладнання (холодильників) з продажу безалкогольних напоїв та морозива, а також столиків зі стільцями для відвідувачів кав'ярень, які фактично функціонують у ТПЦ, що є порушенням умов інвестиційного договору, відповідно до якого додаткове обладнання для реалізації продукції підлягає встановленню виключно всередині ТПЦ.**

У додатку № 4 до інвестиційного договору, який є його невід'ємною частиною, визначено, що додаткове обладнання для реалізації прохолоджувальних напоїв, кави, чаю, жувальної гумки, шоколаду, фасованого печива та чіпсів відповідно до Переліку



послуг населенню в ТЦ **встановлюється Інвестором виключно всередині ТЦ.**

При цьому, за результатами проведених обстежень, встановлено, що Інвестором у більшості ТЦ (за винятком чотирьох функціонуючих за адресами: вул. Хрещатик, 1/2, вул. Хрещатик, 7/11, вул. Хрещатик, 19 та вул. Богдана Хмельницького, 2/38) додаткове обладнання, зокрема холодильники для реалізації безалкогольних напоїв та морозива, розміщено на прилеглий території (поза межами ТЦ).

Також під час обстежень встановлено, що Інвестором на прилеглий території біля 3 ТЦ, що знаходяться за адресами: Контрактова площа, 4, вул. Володимирська, 24 (Софійська площа), вул. Рогнідинська, поруч з Центральною синагогою (Палац спорту), розміщено столики зі стільцями для відвідувачів кав'ярень Espresso Bar «Grky», які фактично функціонують за вказаними локаціями.

Таким чином, розміщення Інвестором поза межами ТЦ вищезазначеного обладнання та іншого допоміжного інвентаря (столів, стільців тощо), необхідного для функціонування його кав'ярень, є порушенням умов інвестиційного договору.

**8. Інвестором, всупереч взятим договірним зобов'язанням, не встановлено покажчиків на ТЦ на існуючих вуличних покажчиках міста Києва, що ускладнює орієнтування та обмежує доступ мешканців і туристів до інформаційних та довідкових послуг, а також знижує ефективність діяльності ТЦ за їх цільовим призначенням.**

Відповідно до умов інвестиційного договору (п.4.1.19) Інвестор зобов'язаний встановити покажчики на ТЦ на існуючих вуличних покажчиках міста Києва.

Разом із тим, результати проведених обстежень засвідчили, що Інвестором не встановлено жодного покажчика на ТЦ.

Згідно з інформацією, наданою КНП «Київський центр розвитку туризму» до аудиту, покажчики були розміщені на конструкціях ТЦ на час проведення фінальної частини чемпіонату Європи з футболу «Євро-2012», а після закінчення турніру були демонтовані.

*Інформація КНП «Київський центр розвитку туризму» від 08.08.2025 № 065-606 в додатках.*

Слід зазначити, що КНП «Київський центр розвитку туризму» на відповідний запит аудиторів не надано до аудиту документів, які підтверджують факт встановлення Інвестором вказаних покажчиків, а також місце їх розміщення та кількість.

*Запити аудиторів від 09.07.2025 № 4 та від 09.07.2025 № 070-992 в додатках.*

Крім того, варто відмітити, що в інвестиційному договорі відсутні умови, що покажчики на ТЦ встановлюються Інвестором на якийсь певний термін або період.

Тобто, Інвестор зобов'язаний встановити покажчики на ТЦ на існуючих вуличних покажчиках міста Києва та забезпечити їх перебування там протягом усього строку дії інвестиційного договору, а також у разі потреби здійснювати їх відповідну актуалізацію.

Таким чином, аналіз зібраної інформації свідчить, що Інвестором не виконано належним чином договірних зобов'язань щодо встановлення покажчиків на ТЦ на існуючих вуличних покажчиках міста Києва. Водночас КНП «Київський центр розвитку туризму», як Замовником інвестиційного проєкту, не забезпечено належного контролю за вказаним процесом. Внаслідок цього на даний час Інвестором не встановлено жодного покажчика на ТЦ, що ускладнює орієнтування та обмежує доступ мешканців і туристів до інформаційних та довідкових послуг, а також знижує ефективність діяльності ТЦ за їх цільовим призначенням.

**9. Фактична діяльність ТЦ зосереджена переважно на комерційній діяльності, пов'язаній із продажем кавових напоїв, супутніх товарів (кондитерських виробів і десертів) та іншої харчової продукції (морозива, сендвічів, паніні, бейглів тощо), від якої Інвестор отримує прибутки, тоді як Замовник та територіальна громада міста Києва по суті не мають жодних фінансових або економічних вигод від такої діяльності.**

Результати проведених обстежень засвідчили, що фактична діяльність усіх встановлених у місті Києві ТЦ зосереджена переважно на комерційній діяльності, пов'язаній із продажем кавових напоїв, супутніх товарів (кондитерських виробів і десертів)



та іншої харчової продукції (морозива, сендвічів, паніні, бейглів тощо), реалізація більшості з яких суперечить умовам інвестиційного договору.

Також результати проведених обстежень показали, що фактично діяльність у ТПЦ здійснюють різні фізичні особи-підприємці, що може свідчити про передачу Інвестором площ ТПЦ в оренду стороннім суб'єктам господарювання.

Зазначені факти були встановлені аудитором шляхом здійснення закупівель у ТПЦ різних видів продукції, що перебувала у реалізації (кавові напої, прохолоджувальні безалкогольні напої, морозиво, сувенірна продукція тощо).

Здійснення зазначеної комерційної діяльності в ТПЦ забезпечує Інвестору отримання відповідних прибутків, при цьому, не приносить жодних фінансових або економічних вигод Замовнику та територіальній громаді міста Києва.

Слід зазначити, що **Інвестором у рамках виконання зобов'язань за інвестиційним договором** у 2012 році було **сплачено** до міського бюджету та комунальних підприємств міста Києва кошти на загальну суму **286,0 тис. грн**, з яких:

- 102,0 тис. грн – Організатору конкурсу на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва;
- 20,4 тис. грн – як компенсація витрат Організатора конкурсу на підготовку та проведення інвестиційного конкурсу;
- 163,6 тис. грн – як компенсація витрат КП «Київське інвестиційне агентство» за виконання передінвестиційних робіт.

Водночас **за останні 2,5 роки комерційна діяльність ТПЦ**, що полягала в реалізації Інвестором отриманої сувенірної та поліграфічної продукції, **принесла КНП «Київський центр розвитку туризму»**, як замовнику інвестиційного проєкту, **чистий прибуток у сумі 18,25 тис. грн**, що є, на думку аудиторів, вкрай незначним показником.

Варто відмітити, що всі ТПЦ розміщені Інвестором в центральній частині міста Києва (Хрещатик, Майдан незалежності, Залізничний вокзал, виходи з центральних станцій метрополітену, Контрактова, Європейська, Софійська та Михайлівська площі), які є одними з найбільш прохідних і привабливих локацій столиці для здійснення комерційної діяльності.

В свою чергу, проведений аудитором аналіз свідчить, що місто, в особі КП «КІЇВ.ПРОЗОРО», має практику передачі подібних локацій в оренду для розміщення тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного та іншого призначення, шляхом проведення відкритих аукціонів.

Так, зокрема, **результати аналізу 12 аукціонів**, проведених КП «КІЇВ.ПРОЗОРО» у 2025 році, **показали, що місто має можливість надавати в оренду місця для розміщення відповідних тимчасових споруд у центральних частинах міста Києва (бульв. Лесі Українки, вул. Михайла Грушевського, вул. Рогнідинська, вул. Лаврська, вул. Бастіонна та інші) з орендною платою від 34,1 тис. грн до 156,0 тис. грн на місяць, що у розрахунку на рік становить від 409,2 тис. грн до 1,87 млн грн за одне місце.**

При цьому, якщо взяти до розрахунку середню вартість оренди одного місця в місяць, яка становить 57,7 тис. грн, то надання в оренду 14 локацій ТПЦ у центральних частинах міста Києва на конкурентних засадах дало б можливість **отримувати щорічно від оренди розрахунково 9,6 млн грн (57,7 тис. грн x 14 ТПЦ x 12 місяців).**

Таким чином, аналіз наявної інформації дає підстави стверджувати, що для територіальної громади міста Києва є більш фінансово вигідно та економічно доцільно надавати місця, де розміщені ТПЦ, в оренду через проведення аукціонів, що дозволить забезпечити стабільні та значні надходження коштів для відповідних комунальних підприємств та бюджету міста Києва.

Водночас в умовах аукціонів, на думку аудиторів, доцільно передбачити, що суб'єкти господарювання, які стануть їх переможцями, здійснюватимуть реалізацію відповідної сувенірної та поліграфічної продукції, яка надаватиметься профільними комунальними підприємствами міста, а також надаватимуть інформаційно-довідкові послуги.



Крім того, аудиторами за результатами проведеного дослідження встановлено низку інших проблем і недоліків у виконанні сторонами умов інвестиційного договору, зокрема:

- Замовником не оформлено право користування земельними ділянками, на яких розташовані ТПЦ, та не укладено з Інвестором договори земельного сервітуту на період дії інвестиційного договору, внаслідок чого Інвестор використовує зазначені земельні ділянки безоплатно.

Відмічається, що відповідно до п.1.2 інвестиційного договору Інвестор зобов'язується здійснити заходи по встановленню ТПЦ на земельних ділянках, переданих у користування Замовнику та вказаних у додатку № 1 до договору.

Водночас в п. 5.11 інвестиційного договору визначено, що Замовник після оформлення права користування земельними ділянками, на яких розташовані ТПЦ, зобов'язаний укласти з Інвестором договори земельного сервітуту на час дії даного договору, за плату, розмір якої має дорівнювати сумі витрат Замовника за користування вказаними земельними ділянками, які йому компенсує Інвестор.

- Інвестором та Замовником не оформлено документи, передбачені пунктами 5, 6, 7, 9, 10 додатку № 2 до інвестиційного договору, які були необхідні для встановлення, підключення до інженерних мереж (електроенергії, водопостачання) та подальшого функціонування ТПЦ, а саме:

- договір про сплату пайової участі за розміщення ТС;
- довідку про функціональне призначення ТС;
- паспорт прив'язки тимчасової споруди з визначеним місцем розміщення ТПЦ;
- патенти, ліцензії, дозволи, які необхідні для роботи ТПЦ та реалізації населенню товарів та послуг в ньому;
- контрольну картку на тимчасове порушення благоустрою та його відновлення в зв'язку із встановленням ТС;
- погодження від КК «Київавтодор» та КП «Київавтошляхміст» маршруту руху транспортних засобів з великогабаритним та великоваговим вантажами;
- дозвіл ДАІ умов та режиму дорожнього перевезення великогабаритних та великовагових вантажів транспортними засобами (для ТПЦ площею 18 м<sup>2</sup>);
- технічні умови на підключення ТПЦ до інженерних мереж;
- проєкт підключення до інженерних мереж, погоджений відповідно до діючих норм всіма установами та організаціями;
- договір на постачання (електроенергії, водопостачання тощо) від постачальника таких послуг тощо.

- Замовником не подається щоквартально інформація Організатору конкурсу щодо стану реалізації інвестиційного проєкту.

Відмічається, що відповідно до п.5.12 інвестиційного договору Замовник зобов'язаний щоквартально в письмовій формі подавати Організатору конкурсу інформацію щодо стану реалізації інвестиційного проєкту в цілому та окремих його етапів за формою, затвердженою Комісією.

Зауважимо, що в ході проведення аудиту аудиторами було направлено КНП «Київський центр розвитку туризму» запит щодо надання інформації та документів, які підтверджують виконання сторонами вищезазначених договірних зобов'язань та умов інвестиційного договору.

*Запит аудиторів від 09.07.2025 № 4 в додатках.*

Проте інформації та документів на зазначений запит у встановлені аудиторами терміни до аудиту не надано, що свідчить про відсутність їх належного оформлення сторонами інвестиційного договору.

*Відповідь КНП «Київський центр розвитку туризму» від 08.08.2025 № 065-606 в додатках.*

Таким чином, результати проведених аудиторських досліджень свідчать, що реалізація



інвестиційного проекту зі встановлення туристичних інформаційних центрів у місті Києві здійснюється неналежним чином, із допущенням Замовником та Інвестором системних порушень у виконанні умов інвестиційного договору, внаслідок чого встановлені ТПЦ фактично не виконують свого функціонального та цільового призначення щодо надання населенню відповідних інформаційних і довідкових послуг, а слугують інструментом для провадження Інвестором комерційної діяльності з розміщення кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee», від якої Замовник та територіальна громада міста Києва не отримують жодних фінансових або економічних вигод.

Зазначені обставини не сприяють розвитку туристичної сфери та створюють ризики репутаційних втрат для територіальної громади міста Києва через неналежне функціонування встановлених ТПЦ.

Отже, реалізація інвестиційного проекту у нинішньому вигляді фактично не задовольняє потреб населення в отриманні послуг інформаційного характеру і не забезпечує соціальних, економічних та фінансових інтересів територіальної громади міста Києва.

#### **ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ**

Цивільний кодекс України, Господарський кодекс України.

#### **ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ**

Інвестиційний договір від 07.07.2012 № 049-13/i/118 (з додатками), додаткові угоди до інвестиційного договору, звіти про стан реалізації інвестиційного проекту, звіти з реалізації сувенірної продукції в ТПЦ, договори купівлі-продажу сувенірної та поліграфічної продукції, аналітичні дані бухгалтерського обліку за 2023 – I півріччя 2025 року тощо.

#### **ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ**

Колишні директори та виконуючи обов'язки директора КП «Київський міський туристично-інформаційний центр» / КНП «Київський центр розвитку туризму» Мироненко В.В., Мовчан М.В., Коваль М.М., Чернега О.М., Дунас І.А., Барашкін Д.К., Леонтьєва О.В., Житінська Ю.А., Колесникова Н.В. та теперішній в.о. директора Оніщук О.Г.

#### **ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ**

На запит аудиторів від 09.07.2025 № 4 пояснень КНП «Київський центр розвитку туризму» до аудиту не надано.

*Запит аудиторів від 09.07.2025 № 4 в додатках.*

#### **КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)**

ТОВ «ТУР ІНФО» (30637601).

#### **РЕКОМЕНДАЦІЇ**

#### **Зміст**

1. КНП «Київський центр розвитку туризму» за порушення Інвестором умов Переліку послуг населення в ТПЦ, визначених у додатку № 4 до інвестиційного договору, забезпечити застосування до нього відповідних заходів впливу та штрафних санкцій, передбачених пунктами 6.9, 6.10 та 6.11 даного договору.

Зокрема, інвестиційним договором передбачено, що:

- у випадку порушення Інвестором вперше умов Переліку послуг населенню в ТПЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Замовник вносить Інвестору попередження в письмовій формі та направляє його всім сторонам договору (п.6.9);

- у випадку порушення Інвестором вдруге умов Переліку послуг населенню в ТПЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Інвестор зобов'язаний сплати Замовнику штраф у розмірі 10% від вартості виявленої продукції в ТПЦ, що не передбачена у вказаному Переліку (п.6.10);

- у випадку порушення Інвестором втретє умов Переліку послуг населенню в ТПЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Замовник може ініціювати розірвання договору в порядку передбаченому п.11.4 договору.

2. КНП «Київський центр розвитку туризму», з метою належного інформування населення про інформаційні та довідкові послуги, що надаються



	<p>в ТЦ на безоплатній основі, забезпечити розміщення їх вичерпного переліку (визначеного в додатку № 4 до інвестиційного договору) на вітринах або фасадах ТЦ.</p> <p>3. КНП «Київський центр розвитку туризму», з метою належного інформування населення про можливість безоплатного отримання в ТЦ поліграфічної продукції та друкованих матеріалів туристичного характеру, забезпечити розміщення відповідної інформації на вітринах або фасадах ТЦ.</p> <p>4. КНП «Київський центр розвитку туризму», наказом по підприємству, визначити осіб, відповідальних за здійснення контролю за станом реалізації інвестиційного проєкту та виконанням / дотриманням Інвестором умов інвестиційного договору.</p> <p>5. Управлінню туризму та промоцій та КНП «Київський центр розвитку туризму» необхідно визначитися з доцільністю та подальшою моделлю реалізації інвестиційного договору, оскільки в його нинішньому вигляді реалізація видається недоцільною та неефективною.</p> <p>6. Управлінню туризму та промоцій та КНП «Київський центр розвитку туризму», після закінчення терміну дії інвестиційного договору або дострокового його розірвання, у разі неусунення Інвестором виявлених в діяльності ТЦ порушень, з метою забезпечення економічних та фінансових інтересів територіальної громади міста Києва, ініціювати передачу локацій / місць, де встановлені ТЦ, в оренду через проведення аукціонів.</p> <p>Водночас в умовах аукціонів необхідно передбачити, що суб'єкти господарювання, які стануть їх переможцями, здійснюватимуть реалізацію відповідної сувенірної та поліграфічної продукції, яка надаватиметься профільними комунальними підприємствами міста, а також надаватимуть інформаційно-довідкові послуги.</p>			
<p><b>Очікуваний результат</b></p>	<p>Налагодження системи контролю за станом реалізації інвестиційного проєкту та виконанням Інвестором умов інвестиційного договору.</p> <p>Налагодження функціонування роботи ТЦ відповідно до їх цільового призначення.</p> <p>Забезпечення соціальних, економічних та фінансових інтересів територіальної громади міста Києва від реалізації інвестиційного проєкту та здійснення діяльності ТЦ.</p>			
<b>СТАТИСТИКА</b> <span style="float: right;">(в тисячах грн)</span>				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
<b>II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>	<b>9</b>	<b>X</b>		
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	9	X		



<b>ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА (в тисячах гривень)</b>				
Назва показників	К-ть	Сума		
		Без втрат	З ризиком втрат	З втратами
1	2	3	4	5
<b>II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:</b>	<b>53</b>	<b>X</b>	<b>891,3</b>	<b>271,7</b>
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	9	X		
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	17	X	891,3	271,7
2.6. Використання і збереження активів	26	X		
2.7. Надійність, ефективність та результативність інформаційних систем і технологій	1	X		
<b>III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:</b>	<b>1</b>	<b>X</b>		
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		X		
3.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами	1			
<b>IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:</b>	<b>33</b>	<b>145,0</b>	<b>276,5</b>	<b>1331,4</b>
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	14	X	X	1331,4
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	19	145,0	276,5	X
<b>V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:</b>	<b>1</b>			<b>0,8</b>
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів	1	X	X	0,8



## **Висновок**

Управління туризму забезпечує реалізацію державної політики у сфері туризму, сприяє розширенню міжнародного співробітництва у сфері туризму та курортів, туристичній діяльності в місті Києві, створенню сучасної туристичної інфраструктури.

У підпорядкуванні Управління туризму перебуває комунальне некомерційне підприємство «Київський центр розвитку туризму» (далі – КНП «Київський центр розвитку туризму»), метою діяльності якого є розвиток туристичної привабливості міста Києва, зокрема промоція та популяризація його туристичного потенціалу, реалізація міських цільових програм у сфері туризму, забезпечення функціонування туристичних хабів із наданням соціально-сервісних послуг для гостей і мешканців міста, а також надання інформаційних послуг щодо туристичних можливостей столиці.

За результатами проведених аудиторських досліджень ідентифіковано низку проблемних аспектів у діяльності Управління туризму та КНП «Київський центр розвитку туризму», що виникли під час виконання заходів Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві, програми «Підтримка киян – Захисників та Захисниць України» у 2023–2025 роках (I квартал), а також під час реалізації інших функціональних обов'язків.

Відмічається, що у зазначених сферах діяльності аудиторами виявлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму 2,9 млн грн, з яких: втрати – 1,6 млн грн (у тому числі втрати, спричинені неефективним використанням фінансових ресурсів та майна – 0,3 млн грн), а також ризик втрат – 1,2 млн грн.

### **I. Оцінка виконання заходів Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві**

Управління туризму відповідно до рішення Київської міської ради від 07.10.2021 № 2724/2765 визначено відповідальним виконавцем заходів Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві на 2022–2024 роки, а КНП «Київський центр розвитку туризму» – співвиконавцем даної програми.

Зазначена міська цільова програма включає 28 заходів, які згруповані за 8 завданнями, що містять 147 результативних показників (витрат, продукту, ефективності та якості).

Відмічається, що із 147 зазначених результативних показників виконано лише 38 або 26 %.

За результатами аудиторських досліджень встановлено, що у 2023–2024 роках більшість заходів не реалізовувалися через воєнний стан, обмежене фінансування, пріоритетизацію видатків або відсутність бюджетних асигнувань.

Значна частина заходів, зокрема пов'язаних із рекламою, просуванням бренду, виготовленням поліграфічної продукції, мобільними додатками, грантами та дослідженнями, залишилися на нульовому рівні реалізації.

Водночас заходи з обміну досвідом (семінари, конференції) було реалізовано у 2023–2024 роках частково, – із суттєвим зменшенням кількості учасників та витрат.

Зауважимо, що протягом 2023–2024 років на виконання заходів Міської цільової програми розвитку туризму в місті Києві використано бюджетних коштів у сумі 18,24 млн грн або 49 % від запланованого в бюджеті міста Києва обсягу видатків.

При цьому, із зазначеного обсягу використаних бюджетних коштів на реалізацію заходів міської цільової програми 10,4 млн грн (57%) були спрямовані на виплату заробітної плати працівникам КНП «Київський центр розвитку туризму».

#### **1.1. Оцінка використання бюджетних коштів на оплату праці**

У ході планування обсягу бюджетних коштів на оплату праці на 2023–2025 роки КНП «Київський центр розвитку туризму» застосовано додатково підвищувальний коефіцієнт у розмірі 1,7 при визначенні розмірів посадових окладів заступника директора та головного бухгалтера, що допустимо лише за рахунок власних коштів. Оскільки виплати здійснювались за рахунок бюджетних коштів, це призвело до завищення потреби в бюджетних видатках на оплату



праці на суму **798,1 тис. грн** (на 2023 рік - 245,1 тис. грн, на 2024 рік - 276,5 тис. грн, на 2025 рік - 276,5 тис. грн).

Крім того, КНП «Київський центр розвитку туризму» не внесено зміни до колективного договору щодо розмірів посадових окладів працівників відповідно до умов Галузевої угоди, що призвело до зниження посадових окладів працівникам протягом квітня 2024 року – березня 2025 року.

Водночас внаслідок не забезпечення КНП «Київський центр розвитку туризму» належного контролю за правильністю остаточних розрахунків при звільненні працівників у 2021–2023 роках, було невірно враховано та не утримано заробітну плату за невідпрацьований час, що спричинило зайві витрати бюджетних коштів у розмірі **23,6 тис. гривень**.

Також через не проведення інвентаризації зобов'язань із заробітної плати за субрахунком 662 «Розрахунки з депонентами», у бухгалтерському обліку станом на 31.03.2025 відображалася кредиторська заборгованість на суму 145,0 тис. грн, яка виникла ще у 2012–2013 роках та за якою минув строк позовної давності. Відсутність заходів щодо її списання призвела до завищення показників боргових зобов'язань у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності на зазначену суму.

### **1.2. Оцінка використання бюджетних коштів на створення нових та забезпечення функціонування існуючих туристично-інформаційних центрів**

В рамках виконання заходу Міської цільової програми, спрямованого на **створення нових та забезпечення функціонування існуючих туристично-інформаційних центрів**, Управлінням туризму з кінця 2022 року по березень 2025 року орендовано нежитлове приміщення загальною площею 54,1 кв.м. за адресою: Бессарабська площа, 2.

Протягом 2023–2025 років (I квартал) Управлінням туризму за рахунок бюджетних коштів понесено витрати на утримання орендованого приміщення та компенсацію комунальних послуг у розмірі **238,77 тис. грн**. При цьому, зазначене нежитлове приміщення перебувало в незадовільному технічному стані, не використовувалося для надання відповідних туристично-інформаційних послуг, а видатки на його ремонт не здійснювалися.

Вказані обставини свідчать про неефективне використання бюджетних коштів на зазначену суму та неефективне використання комунального майна.

### **1.3. Оцінка використання бюджетних коштів на виготовлення промоційної поліграфічної та сувенірної продукції для поширення серед туристів**

Управлінням туризму в рамках виконання заходу Міської цільової програми, яким передбачено виготовлення промоційної поліграфічної та сувенірної продукції **для поширення серед туристів у рамках промоційних заходів**, здійснено у 2024 році закупівлю послуг з розроблення та друку довідника «30 перлин Києва» з використанням шрифту Брайля в кількості 200 од. на суму 400,0 тис. грн.

При цьому встановлено, що вказана продукція в кількості 78 од. вартістю 112,36 тис. грн фактично Управлінням туризму була передана установам та організаціям (зокрема, окремим бібліотекам міста Києва, спортивній школі, громадській організації тощо), які не мають відношення до туристичної діяльності та сфери міста Києва, що призвело, на думку аудиторів, до нецільового використання промоційної продукції, придбаної за бюджетні кошти.

Також аудиторами встановлено факти не належної організації обліку та контролю за закупівлею і використанням поліграфічної та сувенірної продукції в Управлінні туризму, зокрема:

- неналежне визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, яку планують закупити протягом року, – закупівля здійснюється в обсягах більших, ніж фактично використовується / розповсюджується (наявні значні залишки продукції);
- акти списання продукції оформлюються до проведення заходів та без складання підтвердних звітів щодо їх фактичного використання;
- відсутня методика визначення потреби в обсягах поліграфічної та сувенірної продукції, необхідної на проведення заходу, що призводить до необґрунтованої кількості її розповсюдження та списання.



Наведені факти свідчать про відсутність належного контролю за розповсюдженням поліграфічної та сувенірної продукції, придбаної за бюджетні кошти в рамках реалізації заходів міської цільової програми, а також вказують на необхідність удосконалення процесів щодо планування, використання та списання продукції.

#### 1.4. Оцінка використання бюджетних коштів для наповнення туристичного порталу міста Києва

КНП «Київський центр розвитку туризму» в рамках виконання заходів міської цільової програми укладено в 2024 році договір із ТОВ «Максворд» на послуги письмового перекладу вебсайту та вебресурсу з української на англійську мову загальним обсягом 267,5 сторінки на суму **38,5 тис. грн.**

Після кібератаки підприємством було створено новий сайт, інформація на якому (про пам'ятки, театри, музеї, парки та інші туристичні об'єкти) перекладена англійською мовою, але не відповідає письмовому перекладу, отриманому від ТОВ «Максворд».

Водночас неналежне застосування перекладу, отриманого за договором, створює ризик неефективного використання бюджетних коштів на вказану суму.

#### II. Оцінка виконання заходів Міської цільової програми «Підтримка киян – Захисників та Захисниць України»

Управління туризму та КНП «Київський центр розвитку туризму» є співвиконавцями Міської цільової програми «Підтримка киян – Захисників та Захисниць України» на 2023–2025 роки.

Протягом 2023–2024 років на виконання заходів вказаної міської цільової програми Управлінням туризму та КНП «Київський центр розвитку туризму» використано бюджетних коштів у сумі 1,04 млн грн або 16 % від запланованого в бюджеті міста Києва обсягу видатків.

Зазначені кошти були спрямовані на надання екскурсійних послуг киянам - Захисникам та Захисницям України, членам їх сімей та киянам - членам сімей загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України.

За результатами проведених досліджень аудитором встановлено низку порушень та недоліків у виконанні вищезазначеної міської цільової програми, які призвели до зайвого та неефективного використання бюджетних коштів, а саме:

1. Дослідженням виконання умов договору, укладеного між Управлінням туризму та ТОВ «Авестревел», встановлено факти включення до виконавчих кошторисів витрат, які не мали прямого зв'язку з проведенням екскурсій (зокрема, послуги фотографа), що призвело до неефективного використання бюджетних коштів у сумі **40,9 тис. грн.**

Відмічається, що закупівля послуг фотографа не була передбачена технічною специфікацією, яка є невід'ємною частиною договору.

Також в результаті делегування Управлінням туризму повноважень щодо формування учасників екскурсій, ТОВ «Авестревел» до виконавчих кошторисів було включено додаткові витрати на адміністрування вебресурсу, збір і перевірку документів та формування списків учасників, які не є ключовими складовими послуги, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів у сумі **80,0 тис. грн.**

Крім того, Управлінням туризму при погодженні списків учасників не забезпечено дотримання технічних умов договору щодо максимальної кількості учасників у групах (50 осіб), що спричинило збільшення витрат на одного учасника через дублювання організаційних витрат.

2. Дослідженням укладених договорів на організацію екскурсійних поїздок виявлено низку невідповідностей між супровідними документами та фактичним наданням послуг. Зокрема, встановлено, що квитки оформлювалися лише на одну особу без надання затвердженого списку учасників, який відповідно до Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 27.12.2006 № 1196, має бути засвідчений штемпелем каси із зазначенням дати (число, місяць, рік), часу (години та хвилини), прізвища та ініціалів касира. Крім того, встановлено, що частина учасників не була забезпечена страховими полісами. Також виявлено розбіжності у датах поданих



заявок на придбання квитків, а витрати на супровід груп документально не підтверджені. На думку аудиторів, зазначені порушення створюють ризики щодо неможливості підтвердження фактичної участі заявлених осіб у проведених екскурсіях та ставить під сумнів ефективність використання бюджетних коштів у сумі **621,3 тис. гривень**.

Водночас КНП «Київський центр розвитку туризму» не вживались відповідні заходи щодо застосування штрафних санкцій, передбачених договором, за неналежне виконання його умов, внаслідок чого недоотримано додаткових доходів у сумі **757,5 тис. грн**.

### III. Оцінка використання бюджетних коштів на утримання Управління туризму

Протягом 2023–2025 року (I квартал) на утримання Управління туризму використано бюджетних коштів у сумі 19,41 млн грн, з яких 17,64 млн грн (або 91 %) було спрямовано на оплату праці та відрядження працівників.

За результатами проведених досліджень аудиторами встановлено низку порушень та недоліків у використанні бюджетних коштів, отриманих Управлінням туризму на зазначені потреби, а саме:

1. Управлінням туризму в 2024 році зайво нараховано та виплачено розмір грошової допомоги начальнику Управління туризму під час надання щорічної основної відпустки, що призвело до зайвих витрат бюджетних коштів у сумі **0,8 тис. грн**.

2. Управлінням туризму при здійсненні розрахунків за відрядження допущено відшкодування витрат, які не відповідають принципам раціонального, економного та ефективного використання бюджетних коштів, зокрема:

- зайво виплачено добових працівникам, які перебували в дорозі, у загальній сумі **3,0 тис. грн**;

- компенсовано витрати на таксі за кордоном – **19,8 тис. грн** (у тому числі начальнику Управління туризму – 8,5 тис. грн);

- компенсовано витрати, які перевищують граничні суми на найм житла – **35,6 тис. грн** (у тому числі начальнику Управління туризму – 16,44 тис. грн).

3. Управлінням туризму не забезпечувалося працівників авансом для здійснення поточних витрат під час службових відряджень, що є порушенням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98.

### IV. Оцінка виконання покладених на КНП «Київський центр розвитку туризму» функціональних завдань та обов'язків

Відповідно до Статуту метою діяльності Підприємства є розвиток туристичної привабливості міста Києва, зокрема промоція та популяризація його туристичного потенціалу, реалізація міських цільових програм у сфері туризму, забезпечення функціонування туристичних хабів із наданням соціально-сервісних послуг для гостей і мешканців столиці, а також надання інформаційних послуг щодо туристичних можливостей міста на постійній основі.

#### 4.1. Оцінка виконання КНП «Київський центр розвитку туризму» функцій замовника за інвестиційним договором щодо встановлення туристичних інформаційних центрів у місті Києві

У місті Києві з 2012 року на підставі укладеного з ТОВ «ТУР ІНФО» (далі – Інвестор) інвестиційного договору здійснюється реалізація інвестиційного проекту зі встановлення туристичних інформаційних центрів (далі – ТІЦ), замовником якого є КНП «Київський центр розвитку туризму» (далі – Замовник).

Реалізація даного інвестиційного проекту передбачає здійснення Інвестором заходів щодо встановлення у місті Києві 23 ТІЦ загальною площею 256 м<sup>2</sup> для задоволення потреб населення (у тому числі інформаційного характеру) та власних комерційних цілей.

Зокрема, укладеним інвестиційним договором передбачено перелік інформаційних та довідкових послуг, які Інвестор зобов'язаний надавати населенню в ТІЦ на безоплатній основі, а також визначено види поліграфічної продукції туристичного характеру, що можуть розповсюджуватися Інвестором у ТІЦ безоплатно за умови їх надання Замовником.



Термін дії інвестиційного договору становить 15 років – з 07.07.2012 до 07.07.2027.

Відмічається, що на 13 рік реалізації інвестиційного проєкту Інвестором у місті Києві встановлено 14 ТПЦ (або 61 % від запланованих), з яких 12 функціонують, а 2 – не здійснюють діяльності.

Водночас результати проведених аудиторських досліджень засвідчили, що протягом зазначеного періоду реалізація інвестиційного проєкту фактично перетворилася з надання безоплатних інформаційних та довідкових послуг населенню на здійснення Інвестором переважно власної комерційної діяльності шляхом розміщення в ТПЦ кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee».

Зазначене стало можливим унаслідок ряду факторів, які, на думку аудиторів, негативно вплинули та продовжують впливати на ефективність і якість реалізації інвестиційного проєкту. Серед них слід виділити такі:

- внесення сторонами у 2013 році змін до інвестиційного договору, якими до Переліку послуг населенню в ТПЦ, що є невід'ємною частиною даного договору, включено платні послуги, пов'язані із реалізацією прохолоджувальних безалкогольних напоїв, кави, чаю, шоколаду та фасованого печива, що фактично призвело до трансформації ТПЦ у кав'ярні;

- відсутність належного контролю зі сторони Замовника за реалізацією інвестиційного проєкту, що фактично надає Інвестору можливість здійснювати діяльність у ТПЦ на власний розсуд та порушувати ключові умови інвестиційного договору.

Відмічається, що в ході проведеного аудиту аудиторами виявлено низку системних порушень і проблем у реалізації інвестиційного проєкту та виконанні Інвестором умов інвестиційного договору.

Серед встановлених аудиторами порушень та проблем відзначаються наступні.

**1. У ТПЦ не забезпечується в повному обсязі безоплатне надання відвідувачам усіх видів інформаційних та довідкових послуг, передбачених умовами інвестиційного договору.**

Зокрема, в усіх функціонуючих ТПЦ відсутній перелік інформаційних та довідкових послуг, передбачених умовами інвестиційного договору, які відвідувачі можуть отримати на безоплатній основі.

Відсутність у ТПЦ розміщеного переліку послуг, які надаються на безоплатній основі, призводить до неналежного інформування населення та туристів про можливості їх отримання. Це, в свою чергу, негативно впливає на якість обслуговування, знижує ефективність цільового функціонування ТПЦ та створює ризики невиконання Інвестором умов інвестиційного договору в частині надання населенню безоплатних послуг.

Водночас працівники ТПЦ при наданні відвідувачам безоплатних інформаційних та довідкових послуг діють ситуативно, не мають чітко прописаного і затвердженого алгоритму дій для якісного надання таких послуг, а також не орієнтуються у видах та обсягах послуг, які повинні надаватися населенню в ТПЦ.

Таким чином, ТПЦ фактично не виконують своє цільове призначення щодо надання населенню відповідних інформаційних та довідкових послуг.

**2. У діяльності ТПЦ спостерігається відсутність належного розповсюдження поліграфічної продукції та друкованих матеріалів туристичного характеру на безоплатній основі – фактичний обсяг їх поширення є незначним або взагалі не здійснюється.**

Зокрема, в усіх функціонуючих ТПЦ відсутня будь-яка інформація, яка могла б інформувати відвідувачів про можливість безоплатного отримання зазначеної продукції та матеріалів.

Разом із тим, Інвестору протягом 2012 – 2021 років, згідно з наданої Замовником інформації, передано для безоплатного розповсюдження в ТПЦ 142,64 тис. примірників різних видів поліграфічної продукції.

Водночас результати обстежень ТПЦ показали, що з 12 функціонуючих ТПЦ поліграфічна продукція, яка розповсюджується на безоплатній основі, наявна лише у 8, тоді як у 4 ТПЦ така продукція взагалі відсутня.



При цьому різновидність та обсяги наявної продукції значно менші за передані Інвестору для безоплатного розповсюдження серед відвідувачів ТЦ, – у кожному з ТЦ представлено лише 1 – 2 види такої продукції.

Зауважимо, що Замовник не володіє даними про фактичні обсяги розповсюдженої в ТЦ поліграфічної продукції та не має відповідних звітних документів, які підтверджують цей факт.

Таким чином, Замовником не здійснюється належний контроль за розповсюдженням Інвестором у ТЦ поліграфічної продукції, переданої для безоплатного поширення серед відвідувачів.

### **3. Інвестором у ТЦ здійснюється комерційна діяльність з продажу продукції та товарів, реалізація яких не передбачена умовами інвестиційного договору.**

Відповідно до Переліку послуг населенню в ТЦ, що є невід'ємною частиною інвестиційного договору (додаток № 4), Інвестор на платній основі може реалізовувати в ТЦ квитки на культурні заходи (концерти, спектаклі, фестивалі, дитячі заходи), сувенірну продукцію, друковану продукцію (пресу, історичну літературу, карти тощо), безалкогольні напої, каву, чай, жувальну гумку, шоколад, фасоване печиво, чіпси, а також талони та абонементи на паркування транспортних засобів.

Зазначений Перелік послуг населенню в ТЦ є вичерпним та визначається за взаємною згодою сторін договору.

При цьому за результатами обстежень встановлено, що Інвестором у ТЦ здійснюється реалізація на платній основі продукції та товарів, які не передбачені Переліком послуг населенню в ТЦ.

Зокрема, серед таких товарів – парасолі, термостакани з логотипом кав'ярні Espresso Bar «Grky», одяг (худі з логотипом міста Києва) та харчова продукція – морозиво, сендвічі, паніні, бейгли, кондитерські вироби та десерти (вафельні торти, тістечка «Картопля», «Макарон», «Еклер» та інші, бельгійські вафлі, вафельні трубочки та горішки зі згущеним молоком).

Відмічається, що за порушення умов Переліку послуг населенню в ТЦ інвестиційним договором передбачено застосування до Інвестора відповідних заходів впливу та штрафних санкцій.

Так, інвестиційним договором передбачено, що у випадку порушення Інвестором вперше умов Переліку послуг населенню в ТЦ, визначених у додатку № 4 до договору, Замовник вносить Інвестору попередження в письмовій формі та направляє його всім сторонам договору.

У випадку порушення Інвестором вдруге умов Переліку послуг населенню в ТЦ, Інвестор зобов'язаний сплати Замовнику штраф у розмірі 10 % від вартості виявленої продукції в ТЦ, що не передбачена у вказаному Переліку.

В свою чергу, у випадку порушення Інвестором втретє умов Переліку послуг населенню в ТЦ, Замовник може ініціювати розірвання інвестиційного договору.

Зауважимо, що вищенаведені порушення у виконанні Інвестором умов інвестиційного договору, які були встановлені аудитором під час обстежень ТЦ, Замовником протягом дії договору жодного разу не фіксувалися.

Відповідно, передбачені інвестиційним договором заходи та штрафні санкції до Інвестора не застосовувалися, що свідчить про відсутність належного контролю зі сторони Замовника за діяльністю Інвестора в ТЦ та дотриманням ним визначеного договором Переліку послуг населенню.

### **4. Фактичний асортимент та обсяги наявної в ТЦ сувенірної і поліграфічної продукції, яку Замовник має право надавати Інвестору для реалізації на платній основі, є незначними (реалізується лише 2 види сувенірів із символікою міста Києва та про Київ – магніти та брелки), водночас окремі передані для продажу види поліграфічної продукції взагалі відсутні в ТЦ, що негативно впливає на розмір прибутку, отриманого Замовником від її реалізації.**

Результати проведених обстежень засвідчили, що фактично в ТЦ на платній основі реалізуються лише декілька видів сувенірної продукції (зокрема, магніти та брелки), наданої Замовником Інвестору.



При цьому обсяги зазначеної продукції на вітринах в ТЦ є незначними – по кілька одиниць у кожному ТЦ.

Відмічається, що сувенірна продукція Замовника, на відміну від товарів та продукції Інвестора, розміщена на вітринах ТЦ у малопомітних або непривертаючих увагу місцях, що обмежує її видимість для відвідувачів і знижує обсяги реалізації.

Також встановлено, що окремі види поліграфічної продукції, переданої Замовником Інвестору для реалізації на платній основі, взагалі відсутні в ТЦ.

Таким чином, Замовником не здійснюється належний контроль за реалізацією в ТЦ переданої Інвестору сувенірної та поліграфічної продукції.

Крім того, Замовник, на думку аудиторів, не використовує в повній мірі передбаченого умовами інвестиційного договору права щодо надання Інвестору для реалізації через ТЦ відповідних видів сувенірної та поліграфічної продукції, визначених договором. Внаслідок чого реалізація зазначеної продукції через ТЦ здійснюється в невеликих обсягах і не приносить Замовнику значного прибутку.

Зауважимо, що за 2023 – I півріччя 2025 року чистий прибуток Замовника від реалізації Інвестором сувенірної та поліграфічної продукції в ТЦ склав лише 18,3 тис. гривень.

**5. Встановлена Інвестором у ТЦ націнка на сувенірну продукцію, отриману від Замовника для реалізації на платній основі серед відвідувачів, у 3 – 15 разів перевищує граничний розмір, визначений умовами інвестиційного договору (не більше 10 %), що створює ризики зниження попиту на продукцію, уповільнення процесу її реалізації та недоотримання Замовником відповідного прибутку.**

Результати проведених обстежень засвідчили, що Інвестор при реалізації в ТЦ сувенірної продукції, отриманої від Замовника, фактично не дотримується граничного розміру націнки, визначеного умовами інвестиційного договору (не більше 10 %), та суттєво перевищує його у 3 – 15 разів.

До прикладу, Інвестором у ТЦ здійснюється реалізація сувенірів із символікою міста Києва та про Київ – магнітів та брелків, отриманих від Замовника за ціною 60 грн та 156,6 грн за одиницю відповідно.

Вартість їх реалізації в ТЦ не повинна бути вищою ніж на 10 % цін, встановлених Замовником, тобто 66 грн та 172 грн відповідно.

Натомість в окремих ТЦ Інвестором встановлено ціну реалізації магнітів на рівні від 85 грн до 154 грн за одиницю та брелків – на рівні від 205 грн до 258 грн за одиницю, таким чином фактична націнка для магнітів становить від 42 % до 156 % (що у 4 – 15 разів більше допустимої), а для брелків – від 31 % до 65 % (у 3 – 6 разів більше).

Зауважимо, що Замовник застосовує до зазначеної сувенірної продукції націнку в розмірі 20 % від її закупівельної вартості у постачальників, що у 2 – 8 разів менше, ніж фактично застосована Інвестором при реалізації продукції в ТЦ.

Таким чином, прибутки Інвестора від реалізації в ТЦ сувенірної продукції, наданої Замовником для платного розповсюдження серед відвідувачів, значно перевищують прибутки самого Замовника.

Водночас встановлення Інвестором завищеної націнки на сувенірну продукцію, надану Замовником, може свідчити про відсутність у нього належної зацікавленості в її реалізації, оскільки фактична діяльність ТЦ зосереджена переважно на комерційній діяльності, пов'язаній із продажем кавових напоїв та супутніх товарів (кондитерських виробів і десертів).

**6. Замовник не використовує у повній мірі можливості, передбачені умовами інвестиційного договору, щодо розміщення на фасадах ТЦ реклами для інформаційних потреб міста. Натомість Інвестор переважно використовує фасадні площі та прилеглі території ТЦ у комерційних цілях – для розміщення реклами власних кав'ярень та реклами інших сторонніх суб'єктів господарювання без наявних на те дозволів, отриманих від Управління з питань реклами.**

Відповідно до умов інвестиційного договору Інвестор зобов'язаний на вимогу Замовника надавати 35% рекламних площ, які розміщені на фасаді ТЦ, для інформаційних потреб міста.



Відмічається, що в ході аудиту не встановлено документальних підтверджень звернень Замовника до Інвестора з вимогами щодо розміщення на фасадах ТПЦ відповідної реклами для інформаційних потреб міста.

Водночас результати проведених обстежень засвідчили, що фасадні площі та прилеглі території ТПЦ переважно використовуються Інвестором у комерційних цілях – для розміщення реклами власних кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee», а також реклами сторонніх суб'єктів господарювання (зокрема, практично на фасадах усіх ТПЦ присутня реклама компанії «Coca-cola»).

При цьому реклама для інформаційних потреб міста на фасадних площах ТПЦ представлена обмежено або взагалі відсутня, що свідчить про невикористання наявного потенціалу цих об'єктів як інформаційних майданчиків для популяризації туристичних можливостей та культурних заходів Києва серед мешканців і туристів.

Зауважимо, що на фасадах більшості ТПЦ розміщено лише неактуальні посилання на туристичний сайт міста [www.kyivcitytravel.com.ua](http://www.kyivcitytravel.com.ua), який не функціонує з 2024 року. В окремих ТПЦ наявне промо-брендування конструкцій із QR-кодом, що перенаправляє на новий туристичний портал міста Києва – [gotokyiv.com](http://gotokyiv.com).

Відмічається, що Управлінням з питань реклами відповідні дозволи на розміщення вищезазначеної реклами Замовнику та Інвестору не надавалися.

Таким чином, Замовник не використовує у повній мірі можливості, передбачені умовами інвестиційного договору, щодо розміщення на фасадах ТПЦ реклами для інформаційних потреб міста. У результаті інформаційна реклама міста у ТПЦ представлена обмежено або взагалі відсутня, тоді як фасадні площі та прилеглі території ТПЦ переважно використовуються для розміщення комерційної реклами Інвестора та сторонніх суб'єктів господарювання без відповідних дозволів Управління з питань реклами.

**7. Інвестор використовує прилеглі території біля більшості ТПЦ (за винятком чотирьох) для розміщення обладнання (холодильників) з продажу безалкогольних напоїв та морозива, а також столиків зі стільцями для відвідувачів кав'ярень, які фактично функціонують у ТПЦ, що є порушенням умов інвестиційного договору, відповідно до якого додаткове обладнання для реалізації продукції підлягає встановленню виключно всередині ТПЦ.**

Відповідно до інвестиційного договору додаткове обладнання для реалізації відповідної продукції встановлюється Інвестором виключно всередині ТПЦ.

За результатами проведених обстежень встановлено, що Інвестором у більшості ТПЦ додаткове обладнання, зокрема холодильники для реалізації безалкогольних напоїв та морозива, розміщено на прилеглій території (поза межами ТПЦ).

Крім того, Інвестором на прилеглій території біля 3 ТПЦ розміщено столики зі стільцями для відвідувачів кав'ярень Espresso Bar «Grky», які фактично функціонують в ТПЦ.

Таким чином, розміщення Інвестором поза межами ТПЦ вищезазначеного обладнання та іншого допоміжного інвентаря (столів, стільців тощо), необхідного для функціонування його кав'ярень, є порушенням умов інвестиційного договору.

**8. Інвестором, всупереч взятим договірним зобов'язанням, не встановлено покажчиків на ТПЦ на існуючих вуличних покажчиках міста Києва, що ускладнює орієнтування та обмежує доступ мешканців і туристів до інформаційних та довідкових послуг, а також знижує ефективність діяльності ТПЦ за їх цільовим призначенням.**

Відповідно до умов інвестиційного договору Інвестор зобов'язаний встановити покажчики на ТПЦ на існуючих вуличних покажчиках міста Києва.

Результати проведених обстежень засвідчили, що Інвестором не встановлено жодного покажчика на ТПЦ.

Таким чином, Інвестором не виконано належним чином договірних зобов'язань щодо встановлення покажчиків на ТПЦ на існуючих вуличних покажчиках міста Києва. Водночас Замовником не забезпечено належного контролю за вказаним процесом. Внаслідок цього на даний час Інвестором не встановлено жодного покажчика на ТПЦ, що ускладнює орієнтування та



обмежує доступ мешканців і туристів до інформаційних та довідкових послуг, а також знижує ефективність діяльності ТПЦ за їх цільовим призначенням.

**9. Фактична діяльність ТПЦ зосереджена переважно на комерційній діяльності, пов'язаній із продажем кавових напоїв, супутніх товарів (кондитерських виробів і десертів) та іншої харчової продукції (морозива, сендвічів, паніні, бейглів тощо), від якої Інвестор отримує прибутки, тоді як Замовник та територіальна громада міста Києва по суті не мають жодних фінансових або економічних вигод від такої діяльності.**

Результати проведених обстежень засвідчили, що фактична діяльність усіх встановлених у місті Києві ТПЦ зосереджена переважно на комерційній діяльності, пов'язаній із продажем кавових напоїв, супутніх товарів (кондитерських виробів і десертів) та іншої харчової продукції (морозива, сендвічів, паніні, бейглів тощо), реалізація більшості з яких суперечить умовам інвестиційного договору.

Також результати проведених обстежень показали, що фактично діяльність у ТПЦ здійснюють різні фізичні особи-підприємці, що може свідчити про передачу Інвестором площ ТПЦ в оренду стороннім суб'єктам господарювання.

Здійснення зазначеної комерційної діяльності в ТПЦ забезпечує Інвестору отримання відповідних прибутків, при цьому, не приносить жодних фінансових або економічних вигод Замовнику та територіальній громаді міста Києва.

Слід зазначити, що **Інвестором у рамках виконання зобов'язань за інвестиційним договором** у 2012 році було **сплачено** до міського бюджету та комунальних підприємств міста Києва кошти на загальну суму **286,0 тис. грн**, з яких:

- 102,0 тис. грн – Організатору конкурсу на створення соціальної та інженерно-транспортної інфраструктури міста Києва;
- 20,4 тис. грн – як компенсація витрат Організатора конкурсу на підготовку та проведення інвестиційного конкурсу;
- 163,6 тис. грн – як компенсація витрат КП «Київське інвестиційне агентство» за виконання передінвестиційних робіт.

Водночас за останні 2,5 роки комерційна діяльність ТПЦ, що полягала в реалізації Інвестором отриманої сувенірної та поліграфічної продукції, принесла Замовнику чистий прибуток у сумі 18,3 тис. грн, що є, на думку аудиторів, вкрай незначним показником.

Варто відмітити, що всі ТПЦ розміщені Інвестором в центральній частині міста Києва (Хрещатик, Майдан незалежності, Залізничний вокзал, виходи з центральних станцій метрополітену, Контрактова, Європейська, Софійська та Михайлівська площі), які є одними з найбільш прохідних і привабливих локацій столиці для здійснення комерційної діяльності.

В свою чергу, проведений аудиторами аналіз свідчить, що місто, в особі КП «КИЇВ.ПРОЗОРО», має практику передачі подібних локацій в оренду для розміщення тимчасових споруд торговельного, побутового, соціально-культурного та іншого призначення, шляхом проведення відкритих аукціонів.

Так, зокрема, **результати аналізу 12 аукціонів**, проведених КП «КИЇВ.ПРОЗОРО» у 2025 році, **показали, що місто має можливість надавати в оренду місця для розміщення відповідних тимчасових споруд у центральних частинах міста Києва (бульв. Лесі Українки, вул. Михайла Грушевського, вул. Рогнідинська, вул. Лаврська, вул. Бастіонна та інші) з орендною платою від 34,1 тис. грн до 156,0 тис. грн на місяць, що у розрахунку на рік становить від 409,2 тис. грн до 1,87 млн грн за одне місце.**

При цьому, якщо взяти до розрахунку середню вартість оренди одного місця в місяць, яка становить 57,7 тис. грн, то надання в оренду 14 локацій ТПЦ у центральних частинах міста Києва на конкурентних засадах дало б можливість **отримувати щорічно від оренди розрахунково 9,6 млн грн (57,7 тис. грн x 14 ТПЦ x 12 місяців).**

Таким чином, для територіальної громади міста Києва є більш фінансово вигідно та економічно доцільно надавати місця, де розміщені ТПЦ, в оренду через проведення аукціонів, що дозволить забезпечити стабільні та значні надходження коштів для відповідних комунальних підприємств та бюджету міста Києва.



Водночас в умовах аукціонів, на думку аудиторів, доцільно передбачити, що суб'єкти господарювання, які стануть їх переможцями, здійснюватимуть реалізацію відповідної сувенірної та поліграфічної продукції, яка надаватиметься профільними комунальними підприємствами міста, а також надаватимуть інформаційно-довідкові послуги.

Крім того, аудиторами встановлено, що Замовником та Інвестором не забезпечено належного виконання ряду інших умов інвестиційного договору, зокрема:

- Замовником, всупереч п.5.11 інвестиційного договору, не оформлено право користування земельними ділянками, на яких розташовані ТПЦ, та не укладено з Інвестором договори земельного сервітуту на період дії інвестиційного договору, внаслідок чого Інвестор використовує зазначені земельні ділянки безоплатно.

- Інвестором та Замовником, всупереч пунктам 5, 6, 7, 9, 10 додатку № 2 до інвестиційного договору, не оформлено документи, які необхідні для встановлення, підключення до інженерних мереж (електроенергії, водопостачання) та функціонування ТПЦ (зокрема, договір про сплату пайової участі за розміщення ТС, довідку про функціональне призначення ТС, патенти, ліцензії, дозволи, які необхідні для роботи ТПЦ та реалізації населенню товарів та послуг в ньому, технічні умови на підключення ТПЦ та інші).

- Замовником, всупереч п.5.12 інвестиційного договору, не подається щоквартально інформація до Департаменту економіки та інвестицій, як організатору конкурсу, щодо стану реалізації інвестиційного проєкту.

Таким чином, результати проведених аудиторських досліджень свідчать, що реалізація інвестиційного проєкту зі встановлення туристичних інформаційних центрів у місті Києві здійснюється неналежним чином, із допущенням Замовником та Інвестором системних порушень у виконанні умов інвестиційного договору, внаслідок чого встановлені ТПЦ фактично не виконують свого функціонального та цільового призначення щодо надання населенню відповідних інформаційних і довідкових послуг, а слугують інструментом для провадження Інвестором комерційної діяльності з розміщення кав'ярень Espresso Bar «Grky» та «Ulitka coffee», від якої Замовник та територіальна громада міста Києва не отримують жодних фінансових або економічних вигод.

Зазначені обставини не сприяють розвитку туристичної сфери та створюють ризики репутаційних втрат для територіальної громади міста Києва через неналежне функціонування встановлених ТПЦ.

Отже реалізація інвестиційного проєкту у нинішньому вигляді фактично не задовольняє потреб населення в отриманні послуг інформаційного характеру і не забезпечує соціальних, економічних та фінансових інтересів територіальної громади міста Києва.

#### **4.2. Оцінка надання КНП «Київський центр розвитку туризму» платних послуг та повноти отримання доходів**

КНП «Київський центр розвитку туризму» незважаючи на повну нормативну та організаційну готовність до надання платних екскурсійних послуг, з вересня 2024 року не реалізує даний напрямок, що призводить до недоотримання відповідних доходів підприємством та неефективного використання наявних ресурсів (проводяться лише безкоштовні екскурсії).

Водночас підприємством до вересня 2024 року внаслідок недотримання преїскурантів цін на проведення екскурсій недоотримано доходів у сумі **2,5 тис. грн.**

Також, на думку аудиторів, маючи відповідний досвід підприємство не використовує наявний потенціал туристичного порталу міста Києва, розробленого у 2024 році за бюджетні кошти, для розміщення на його платформі на платній основі відповідної реклами готелів, ресторанів тощо, інформація про які вже фактично представлена на порталі.



Аналіз отриманої в ході аудиту інформації свідчить про необхідність здійснення керівництвом Управління туризму та КНП «Київський центр розвитку туризму» низки заходів, спрямованих на налагодження системи внутрішнього контролю, запровадження ефективних моделей управління наявними активами, усунення та недопущення в майбутньому виявлених аудитором порушень і недоліків, що дозволить значно покращити вищезазначені сфери діяльності, сприятиме підвищенню ефективності виконання заходів міських цільових програм у сфері туризму, забезпечити оптимізацію витрат бюджетних коштів та збільшити доходи від надання відповідних платних послуг.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 109 аркушах.

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



Іван СУХОНОС

«Ознайомлений»  
В.о. начальника Управління туризму  
та промоції виконавчого органу  
Київської міської ради (КМДА)



Віталій ПАЦІРА

З запровадженням мей 1665-727  
всг 09.10.2025.

(Калсанов Д.О.) (С.М. Деганенко)  
(О.Г. Олексюк)

