

Информация о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

1. Общие данные:		
Наименование объекта контроля:	Администрация МГО	
Наименование контрольного мероприятия:	Аудит администрирования доходов бюджета от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций	
Срок проведения контрольного мероприятия:	План	Факт
Начало	27.09.2018	27.09.2018
Окончание	23.10.2018	25.10.2018
Проверяемый период	01.01.2016 - 30.09.2018	
Дата составления протокола согласования разногласий		
Дата, номер отчета	08.11.2018	6
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	7 436,40	

2. Выявленные нарушения и недостатки:

1. Финансовые нарушения и недостатки:

1.1. Неэффективное использование средств

- 1.1.1. В результате расчета установлен размер потерь доходов бюджета МГО в связи с несвоевременным заключением договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 27 мест (билборды) за период с 20.08.2015г. до даты заключения договоров, который составил 382,4 тыс.руб.
- 1.1.2. В результате расчета установлен размер потерь доходов бюджета МГО в связи с отсутствием договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 62 места за период с 20.08.2015г. (оптимальный срок заключения договоров при условии организации и проведения торгов непосредственно после утверждения схемы) по 25.10.2018г., который составил 429,2 тыс.руб. (билборды 11 мест – 218,5 тыс.руб., сити-формат 9 мест – 46,2 тыс.руб., мониторы-призматроны 10 мест – 4,8 тыс.руб., экран 1 место – 14,8 тыс.руб., пилоны 31 место – 144,8 тыс.руб.).
- 1.1.3. В результате расчета установлен размер потерь доходов бюджета МГО в связи с длительными перерывами с даты окончания срока действия договоров на установку и эксплуатацию 16 рекламных конструкций (билборды) до даты заключения договоров на новый срок, который составил 18,9 тыс.руб.

1.2. Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности

- 1.2.1. В невыполнение функций администратора доходов, установленных распоряжениями Администрации МГО от 31.12.2015г. № 374-р, от 04.07.2018г. № 173-р недоначислены доходы в сумме 1,5 тыс.руб. по 13 договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций за период с 01.01.2016г. по 30.09.2018г. в связи с неверным определением количества дней расчетного периода.
- 1.2.2. В невыполнение функций администратора доходов, установленных распоряжениями Администрации МГО от 31.12.2015г. № 374-р, от 04.07.2018г. № 173-р излишне начислены доходы в сумме 0,9 тыс.руб. по 4 договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций за период с 01.01.2016г. по 30.09.2018г.. Основная причина излишнего начисления – неверный расчет годового размера платы по договору от 01.03.2017г. № 6-5.
- 1.2.3. В невыполнение функций администратора доходов, установленных распоряжениями Администрации МГО от 31.12.2015г. № 374-р, от 04.07.2018г. № 173-р, в несоответствие протоколу рассмотрения заявок на участие в торгах в форме аукциона от 02.10.2017г. № 1 занижена сумма начисленных доходов от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в сумме 0,42 руб.
- 1.2.4. В невыполнение функций администратора доходов, установленных распоряжениями Администрации МГО от 31.12.2015г. № 374-р, от 04.07.2018г. № 173-р несвоевременно начислены доходы от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 1,7 тыс.руб., в том числе: - задатки в сумме 0,4 тыс.руб., удержанные с победителей аукционов, состоявшихся 06.12.2017г., уклонившихся от подписания договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, в несоответствие протоколам признания участников уклонившимися от заключения договоров от 27.12.2017г. №№ 1-О, 2-О, 7-О; - доходы в сумме 1,3 тыс.руб. в несоответствие протоколу рассмотрения заявок на участие в торгах в форме аукциона от 18.09.2018г. № 1 и договору на установку и эксплуатацию рекламной конструкции от 01.10.2018г. № 8-3.

1.3. Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности

- 1.3.1. Установлен факт завышения размера годовой платы по договору от 01.03.2017г. № 6-5 на 0,5 тыс.руб. в результате неверного применения коэффициента территориальной зоны К2, своевременно не выявленного в результате отсутствия должного контроля, в невыполнение функций администратора доходов, установленных распоряжениями Администрации МГО от 31.12.2015г. № 374-р, от 04.07.2018г. № 173-р.

- 1.3.2. Установлено наличие просроченной дебиторской задолженности по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по состоянию на 01.10.2018г. в сумме 103,9 тыс.руб. выданным

администратора доходов, установленных распоряжениями Администрации МГО от 31.12.2015г. № 374-р, от 04.07.2018г. № 173-р.

- 1.3.3. Установлен факт недопоступления доходов от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 0,42 руб., своевременно не выявленного администратором доходов в связи с отсутствием начисления указанной суммы, в невыполнение функций администратора доходов, установленных распоряжением Администрации МГО от 31.12.2015г. № 374-р.
- 1.3.4. Установлен факт нарушения срока внесения платы в сумме 1,1 тыс.руб. за право заключения договора от 15.12.2017г. № 6-29, установленного п. 46 Положения «О порядке организации и проведения торгов (аукционов или конкурсов) на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности Миасского городского округа, или на имуществе, которым органы местного самоуправления Миасского городского округа вправе распоряжаться в соответствии с действующим законодательством» (в течение пяти рабочих дней после заключения договора). Положением не предусмотрены санкции за нарушение срока внесения платы за право заключения договора. Администратором доходов принимались меры, направленные на своевременную оплату платежа.

2. Иные нарушения и недостатки:

- 2.1. Утвержденной схемой размещения рекламных конструкций на территории МГО предусмотрено размещение на территории МГО рекламных конструкций, которые устанавливаются над проезжей частью автомобильных дорог (перетяжки, арочные конструкции, металлоконструкции на въездах в город), что не соответствует требованиям п. 6.1 ГОСТ Р 52044-2003, применение которого с 01.03.2016г. является обязательным согласно постановлению Правительства РФ от 29.09.2015г. № 1033.
- 2.2. В невыполнение п. 5.8 ст. 19 Федерального закона № 38-ФЗ «О рекламе» в адресной программе утвержденной схемы размещения рекламных конструкций на территории МГО не указана общая площадь информационного поля по рекламным конструкциям (билбордам). Для определения общей площади информационного поля рекламной конструкции необходимо проведение дополнительного расчета.
- 2.3. В адресной программе утвержденной схемы размещения рекламных конструкций на территории МГО неверно произведен расчет площади информационных полей по 4 металлоконструкциям на въездах в город, в результате общая площадь информационных полей 4 конструкций занижена на 32,86 кв. м.
- 2.4. В адресной программе утвержденной схемы размещения рекламных конструкций на территории МГО некорректно сформулированы адреса по 22 рекламным конструкциям (билбордам), а именно: по 19 конструкциям установлены адреса без применения дополнительных ориентиров (№№ 1-4, 5-10, 52, 53, 132-136, 345, 346), по конструкциям №№ 93, 94 адреса установлены без указания улицы, допущена техническая ошибка в адресе конструкции № 348.
- 2.5. При подготовке постановлений Администрации МГО об утверждении условий торгов на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, документации по торгам, в состав лотов, в большинстве своем, включались места на размещение рекламных конструкций, которые фактически были заняты рекламными конструкциями, не демонтированными рекламодателями после окончания срока действия предыдущего договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в невыполнение п. 2.2.6. условий договоров, что не способствовало развитию конкуренции на торгах. Практически все аукционы были признаны комиссией несостоявшимися в связи с участием одного участника (из нескольких допущенных к торгам) и отсутствием повышения цены лота. Договоры заключены с лицами, признанными единственными участниками аукционов, по начальной цене лотов.
- 2.6. В аукционной документации отсутствовали данные о номерах рекламных конструкций на схеме размещения рекламных конструкций на территории МГО, в невыполнение требования пп.3 п. 17 Положения «О порядке организации и проведения торгов ...», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 27.09.2013г. № 7, п. 21 «Положения о порядке распространения наружной рекламы и информации на территории МГО», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 19.06.2015г. № 8.
- 2.7. При утверждении документации по торгам, проведенным в форме аукциона 06.12.2017г., от 19.09.2018г., по рекламным конструкциям №№ 84, 153, 244, 285, 332 установлена форма торгов, не соответствующая решению Собрания депутатов МГО от 30.10.2015г. № 7 (следовало проводить торги в форме конкурса, фактически проведен аукцион).
- 2.8. В документации по торгам, проведенным в форме аукциона 06.12.2017г., неверно указана площадь рекламной конструкции № 14 по лоту № 9 (указано 18,0 кв. м., следовало указать 4,0 кв. м.).
- 2.9. В расчетах платы по договорам, приведенных в документации по торгам, допущены ошибки по 4 конструкциям (торги 27.02.2017г. лот 5 конструкция № 123 – неверно установлен коэффициент K2 в размере 1,3, следовало установить K2 в размере 1,2, в результате размер платы завышен на 0,5 тыс.руб.; торги 24.08.2017г. лот 4, лот 5 конструкции №№ 321, 326 – неверно установлены коэффициенты K2 в размере 1,2, следовало установить K2 в размере 1,1, на сумму платы техническая ошибка не повлияла; торги 06.12.2017г. лот 9 опечатка при указании размера платы по конструкции № 14). При оформлении договоров не устранена ошибка расчета платы по конструкции № 123.
- 2.10. В нарушение требований Положения «О порядке организации и проведения торгов ...», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 27.09.2013г. № 7, постановление Администрации МГО от 07.09.2016г. № 5025 нарушает требования п. 1.3.4. Положения «О порядке организации и проведения торгов (аукционов или конкурсов) на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности Миасского городского округа, или на имуществе, которым органы местного самоуправления Миасского городского округа вправе распоряжаться в соответствии с действующим законодательством» (в течение пяти рабочих дней после заключения договора).

- 2.11. В нарушение требований Положения «О порядке организации и проведения торгов ...», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 27.09.2013г. № 7, в размещенной на официальном сайте Администрации МГО документации о торгах не указаны дата и регистрационный номер постановления, являющегося основанием проведения торгов (торги 27.02.2017г., 15.06.2017г., 06.12.2017г., 26.01.2018г., 19.09.2018г.).
- 2.12. В нарушение требований Положения «О порядке организации и проведения торгов ...», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 27.09.2013г. № 7, в размещенной на официальном сайте Администрации МГО документации о торгах не указана дата утверждения документации (торги 13.10.2016г., 30.12.2016г., 27.02.2017г., 15.06.2017г., 03.10.2017г., 06.12.2017г., 26.01.2018г., 19.09.2018г.).
- 2.13. В невыполнение пп. 3 п. 3 постановлений Администрации МГО от 07.09.2016г. № 5025, от 28.11.2016г. № 6625, от 27.03.2017г. № 1449, от 30.10.2017г. № 5341 о проведении торгов не размещены на сайте Администрации МГО извещения о проведении торгов 13.10.2016г., 30.12.2016г., 15.06.2017г., 06.12.2017г.
- 2.14. Размещенное на официальном сайте Администрации МГО извещение о проведении аукциона 24.08.2017г. не соответствует данным постановления Администрации МГО от 14.07.2018г. № 3524 по количеству лотов и объектам, включенным в лоты.
- 2.15. Установлены недостатки при выполнении контрольной функции, предусмотренной Положением «О порядке распространения наружной рекламы на территории МГО», в результате чего не выявлены факты использования без разрешений рекламных конструкций, включенных в схему размещения рекламных конструкций на территории МГО (билборды №№ 347, 348, мостовые арки в количестве 3 конструкций, сити-формат в количестве 9 конструкций).
- 2.16. Не учтены рекомендации Контрольно-счетной палаты МГО по внесению изменений в методику расчета платы по договорам в части увеличения базовой ставки платы (с учетом наличия экономического обоснования).

В ходе контрольного мероприятия устранены (в полном объеме/частично/) нарушения и недостатки, указанные в пунктах настоящего представления:

Нарушение за номером 1.2.1. устранено

Нарушение за номером 1.3.1. устранено

Нарушение за номером 1.3.4. устранено

3. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

Дата, номер представления	09.11.2018	№ 35
Дата, номер предписания		
Дата, номер, прочая информация		

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем предложено: Главе Миасского городского округа Глава Миасского городского округа:

1. В целях минимизации потерь доходов бюджета МГО принять незамедлительные меры для организации и проведения торгов на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на рекламных местах, на которые отсутствуют выданные разрешения в срок до 10.12.2018г.
2. Принять меры для организации и проведения торгов на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на рекламных местах № 150, № 347, № 348 схемы размещения рекламных конструкций на территории МГО в срок до 10.12.2018г.
3. Принять меры к взысканию просроченной дебиторской задолженности по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в соответствии с требованиями распоряжений Администрации МГО от 12.01.2017г. № 09-р, от 04.07.2018г. № 173-р в срок до 10.12.2018г.
4. Принять меры к погашению задолженности по оплате за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции от 16.10.2017г. № 6-22 в срок до 10.12.2018г.
5. Принять меры к устранению нарушений, допущенных в бухгалтерском учете доходов от договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (сторнирование излишне начисленных доходов по договорам) в срок до 10.12.2018г.
6. Принять меры к доначислению доходов бюджета в соответствии с протоколом рассмотрения заявок на участие в торгах от 02.10.2017г. № 1 в срок до 10.12.2018г.
7. В целях соответствия схемы размещения рекламных конструкций на территории МГО действующему законодательству обеспечить мониторинг изменений законодательства, а при необходимости внесение соответствующих изменений в схему в срок до 10.12.2018г.
8. Привести адресную программу схемы размещения рекламных конструкций на территории МГО в части рекламных конструкций (билбордов) в соответствие с требованием п. 5.8 ст. 19 Федерального закона "О рекламе" в срок до 10.12.2018г.
9. Принять меры для устранения выявленных недостатков в адресной программе схемы размещения рекламных

10. Принять меры для устранения выявленных недостатков в адресной программе схемы утверждения рекламных конструкций на территории МГО в части адресных формулировок рекламных мест в срок до 10.12.2018г.
11. При подготовке документации для проведения торгов в форме аукционов обеспечить выполнение требований пп. 3 п. 17 Положения "О порядке организации и проведения торгов (аукционов, конкурсов) на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности Миасского городского округа, или на имуществе, которым органы местного самоуправления Миасского городского округа вправе распоряжаться в соответствии с действующим законодательством", утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 27.09.2013г. № 7, в части внесения в аукционную документацию номеров конструкции согласно утвержденной схеме в срок до 10.12.2018г.
12. При подготовке документации для проведения торгов при установлении формы торгов обеспечить соблюдение решения Собрания депутатов МГО от 30.10.2015г. № 7 в срок до 10.12.2018г.
13. Принять меры для получения экономического обоснования размера базовой ставки, применяемой для расчета платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, с учетом результатов подготовить предложения о внесении изменений в действующую методику расчета платы по договорам в срок до 10.12.2018г.
14. При подготовке документации о торгах в форме аукциона обеспечить включение информации о сроке оплаты платежа за право заключения договора в соответствии с п. 46 Положения «О порядке организации и проведения торгов (аукционов, конкурсов) ...», утвержденного решением Собрания депутатов МГО от 27.09.2013г. № 7 в срок до 10.12.2018г.
15. Обеспечить должный контроль за информационным обеспечением торгов на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в срок до 10.12.2018г.
16. Обеспечить плановый порядок выполнения контрольной функции Администрации МГО, предусмотренной Положением «О порядке распространения наружной рекламы в МГО» в срок до 10.12.2018г.
17. Разработать и утвердить план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков в срок до 10.12.2018г.
18. Решить вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия в срок до 10.12.2018г.

Кому	Дата	№
Прокуратура города Миасса	09.11.2018	464
5.Информация о принятых мерах по итогам рассмотрения представлений (предписаний) и решений контрольных и надзорных органов отражена в разделе «Отчеты» на официальном сайте www.ksp-miass.ru		

Исполнитель

01 февраля 2019 года



Кузнецова Татьяна Борисовна