



Министерство финансов Свердловской области

Типовые нарушения при заключении и исполнении государственных и муниципальных контрактов в сфере строительства

Терентьева Екатерина Евгеньевна – заместитель начальника
отдела контрольно-ревизионной работы
управления финансового контроля
Министерства финансов Свердловской области



Типичные нарушения

Приёмка и оплата **фактически невыполненных** или **завышенных объёмов ремонтно-строительных работ**, а также некачественно выполненных работ

Оплата строительных материалов, **качество и происхождение** которых документально **не подтверждено**

Приёмка и оплата **строительных материалов, оборудования**, не предусмотренных проектно-сметной документацией, **с худшими техническими и эксплуатационными характеристиками**

Выплата **авансов** в размерах, **не предусмотренных условиями контрактов**



Нарушения, связанные с оплатой невыполненных работ

СХЕМА НАРУШЕНИЯ

Заклучен контракт с условиями об оплате только фактически выполненных работ



Подрядчик предъявляет акты КС-2 с «якобы» выполненными работами, а заказчик подписывает данные акты без проверки



Нарушение допускается вследствие:

- фактического сговора между заказчиком и подрядчиком;
- привлечения «своей» аффилированной подрядной организации;
- проведения неконкурентной процедуры закупки и получения «откатов» по итогам исполнения контракта



Заказчиком перечисляются подрядчику и фактически выводятся в пользование коммерческих организаций бюджетные средства за невыполненные работы



Нецелевое использование бюджетных средств (ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ)



Ненадлежащая приемка работ, которая привела к дополнительному расходованию бюджетных средств (ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в случаях когда объемы работ были изначально завышены)

ПОСЛЕДСТВИЯ

1. Наличие ущерба для бюджета Свердловской области и для объекта контроля
2. Подписание «фиктивных» первичных документов (актов КС-2), подтверждающих, что работы якобы выполнены
3. Затруднительно взыскание сумм с подрядчика за невыполненные работы, поскольку суды поддерживают позицию подрядчика

1. Административная ответственность за нецелевое использование бюджетных средств (ст. 15.14 КоАП РФ):

для должностных лиц:

штраф от 20 до 50 тыс. рублей;

для юридических лиц:

штраф от 5 до 25 процентов суммы средств, использованных не по целевому назначению.

2. Административная ответственность за ненадлежащую приемку, которая привела к дополнительному расходованию бюджетных средств (ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ):

для должностных лиц:

штраф от 20-50 тыс. рублей

3. Взыскание с объекта контроля суммы ущерба, причиненного областному бюджету (за исключением органов гос. власти и казенных учреждений, в которых возмещение ущерба может производиться виновным должностным лицом)

В других регионах РФ по всем признакам данные нарушения влекут уголовную ответственность



Оплата товарно-материальных ценностей, качество и происхождение которых не подтверждено

Системное нарушение

Нарушения характерны для закупок любых видов строительного-монтажных работ, а также товарно-материальных ценностей (ТМЦ)

Нарушения выявляются у государственных и муниципальных заказчиков

Как правило, нарушения совершаются намеренно, для их совершения не требуется наличия у заказчиков специальных знаний или навыков

ПРЕДМЕТ КОНТРОЛЯ

Строительство,
реконструкция,
капитальный ремонт,
благоустройство объектов
государственной и
муниципальной
собственности,
приобретение жилья для
переселения граждан,
закупки ТМЦ

(государственные и
муниципальные заказчики)

НАРУШЕНИЕ

Контракт

с условиями оплаты товаров (работ) при наличии документов производителя, подтверждающих их качество и происхождение

- сговор заказчика и поставщика (подрядчика);
- подписание «фиктивных» документов о приемке результатов исполнения контрактов-актов приемки-передачи ТМЦ;
- формальная приемка результата (без проверки соответствия товара условиям контракта);
- расходование средств на оплату результата, не соответствующего условиям контракта

ПРИЧИНЫ

- намерение подрядчика использовать для выполнения работ материалы из запасов прошлых лет, материалы повторного использования, на которые отсутствуют необходимые документы;
- извлечение максимальной прибыли – желание подрядчика получить дополнительную прибыль за счет экономии на материалах

ПОСЛЕДСТВИЯ

1. Неправомерное расходование средств в нарушение условий контрактов и принятых бюджетных обязательств
2. Взыскание средств в областной бюджет
3. Результат не соответствует цели осуществления закупки (строительство с применением материалов низкого качества, возможное использование фальсифицированной продукции)
4. Риски дополнительных расходов на исправление работ, выполненных из некачественных строительных материалов
5. Риск использования некачественной пищевой продукции для обеспечения питанием социально-незащищенных категорий граждан
6. Возможное завышение стоимости товарно-материальных ценностей

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Административная ответственность за ненадлежащую приемку, которая привела к дополнительному расходованию бюджетных средств (ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ):

для должностных лиц:
штраф от 20-50 тыс. рублей

В других регионах РФ данное нарушение квалифицируется как бюджетное – нарушение условий государственных (муниципальных) контрактов (пп. 5 п. 1 ст. 306.1 БК РФ)



Выплата авансов в размерах, не предусмотренных условиями контрактов

СХЕМА НАРУШЕНИЯ

Заключен контракт с условием оплаты
за фактически выполненные работы, поставленные
товарно-материальные ценности



Впоследствии заключены дополнительные соглашения об изменении
порядка оплаты по контракту - предусмотрена выплата незаконных
авансов подрядным организациям



Нарушение допускается вследствие:

- 1) фактического сговора между заказчиком и подрядчиком;
- 2) привлечения «своего» исполнителя (подрядной организации);
- 3) проведения неконкурентной процедуры закупки (ЕДИНСТВЕННЫЙ ПОСТАВЩИК) и получения «откатов» по итогам исполнения контракта;
- 4) подписания «фиктивных» документов об исполнении обязательств (актов формы КС-2, актов приемки-передачи, накладных и пр., содержащих недостоверные сведения)



Заказчиком перечисляются подрядчику и фактически выводятся в
пользование коммерческих организаций бюджетные средства
за невыполненные работы

Неправомерные авансовые
платежи производятся
в основном при закупках
товаров, работ, услуг
у единственного поставщика
**распространено при
закупках на сумму свыше
10 млн рублей**

- В акты КС-2 включаются
работы, которые фактически
выполняются спустя длительное
время **(до года)**
- Составляются акты приемки-
передачи на оборудование,
которое фактически закупается
после его оплаты
(до полутора лет)

ПОСЛЕДСТВИЯ

1. Ущерб для бюджета Свердловской области
2. Вывод бюджетных средств в пользование коммерческих структур
3. Заключение заведомо неисполнимого контракта
4. Существующий риск неотработанного аванса подрядчиком
5. Невозможность возврата средств в случаях банкротства контрагента, либо привлечение для исполнения контракта фирмы «однодневки»

Нарушение

законодательства в сфере закупок
(ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ)

бюджетного законодательства
(ст. 72, 219 Бюджетного
кодекса РФ)

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

1. Административная ответственность за изменение условий контракта
(ч. 4 ст. 7.32 КоАП РФ):
для должностных лиц:
штраф – 20 тыс. рублей.
для юридических лиц:
штраф – 200 тыс. рублей.
2. Административная ответственность за ненадлежащую приемку, которая привела к дополнительному расходованию бюджетных средств (ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ):
для должностных лиц:
штраф от 20-50 тыс. рублей.



Изменение существенных условий контрактов

Предмет контракта	Контракты, заключенные государственными и муниципальными заказчиками на выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведение работ по сохранению объектов культурного наследия
Существенные условия контракта, которые возможно изменить	1. Срок исполнения (даже если он ранее уже изменялся). 2. Объем, виды работ, спецификации и типы оборудования, предусмотренные проектной документацией. 3. Замена строительных ресурсов на аналогичные строительные ресурсы. 4. Отдельные этапы исполнения контракта, в т. ч. наименование, состав, объем и виды работ, цену этапа. 5. Установление аванса, изменение аванса. 6. Изменение приемки и оплаты. 7. Увеличение цены контракта без изменения объема и (или) видов работ в связи с увеличением цен на строительные ресурсы. 8. Изменение условий о порядке перечисления средств поставщикам по контрактам, заключаемым в рамках исполнения контракта, с лицевых счетов, открытых заказчикам по таким контрактам в территориальных органах Федерального казначейства, на расчетные счета, открытые поставщикам по контрактам в кредитных организациях, в случаях, установленных законодательством РФ (пп «з» п. 1 введен постановлением Правительства РФ от 13.01.2023 № 14)
Цена контракта	Не установлена
Условия внесения изменений	1. Допускается изменение существенных условий контракта в 2022 - 2023 годах (вне зависимости от года заключения контракта). 2. В случае вышеуказанных изменений допускается увеличение цены контракта в пределах ЛБО доведенных заказчиком на срок исполнения контракта. 3. Подрядчик должен направить заказчику в письменной форме предложение об изменении существенных условий контракта, с приложением информации и документов, обосновывающие такое предложение, а также подписанный проект соглашения об изменении. 4. Заказчик в течение 10 рабочих дней обязан направить подрядчику подписанное соглашение об изменении (и включить изменение в реестр контрактов) или отказ с обоснованием. 5. В случае, если увеличение цены контракта приводит к превышению стоимости объекта кап. строительства, указанную в акте (решении) об осуществлении кап.вложений, не требуется: - внесение изменений в акт (решение) об осуществлении кап.вложений; - проведение проверки инвестиционного проекта на предмет эффективности использования средств федерального бюджета.

Благодарю за внимание!