***Министерство строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области***

***Управление правового, кадрового обеспечения***

***и противодействия коррупции***

**СОБЛЮДЕНИЕ АНТИКОРРУПЦИОННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

**ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК**

**И НЕДОПУЩЕНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ НЕОФИЦИАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПОДДЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ В УЧРЕЖДЕНИЯХ**

****

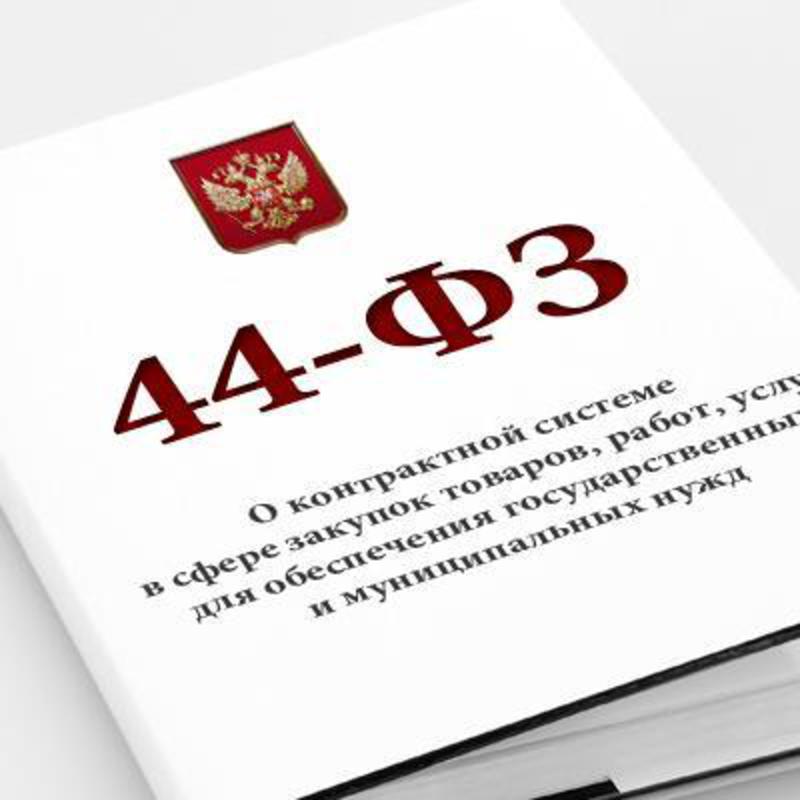
***г.Оренбург***

***октябрь, 2020***

**СОБЛЮДЕНИЕ АНТИКОРРУПЦИОННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК**

Закупка товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд всегда являлась сферой социальных отношений **с повышенным риском коррупции.**

Обеспечение добросовестности, открытости, конкуренции и объективности при размещении заказов на поставку товаров, работ и услуг также является одним из **ключевых направлений противодействия коррупции.**

****

Под основными принципами закупок понимается стремление всех закупочных систем к достижению цели удовлетворения нужд общества, в том числе государства и муниципальных образований.

|  |
| --- |
| ***Процедура закупок должна также соответствовать принципам:***   * *равноправия (справедливости);* * *экономности;* * *подотчетности.* |

Так, под равноправием понимается обеспечение равных возможностей для всех участников размещения заказов, а также равное и справедливое (обоюдовыгодное) отношение ко всем участникам размещения заказа. Равноправие способствует формированию доверия и уважения между заказчиками и поставщиками, а также повышает привлекательность закупок и конкуренцию.

Процедура размещения заказа также должна отвечать принципу экономичности, то есть осуществления процедур с минимально возможными затратами.

Подотчетность, в свою очередь, означает строгое соблюдение порядка проведения закупок и контроль со стороны государства.

На разных стадиях закупок можно выделить следующие возможные коррупционные риски:

|  |  |
| --- | --- |
| Стадии закупок  по Федеральному закону  от 05.04.2013 № 44-ФЗ | Коррупционные риски |
| Формирование плана-графика | Включение в план-график не всех позиций из суммы доведенных и законтрактованных денежных средств в начале года |
| Необоснованное сокращение срока исполнения контракта, в результате чего может участвовать только та компания, которая либо имеет инсайдерскую информацию о закупке, либо уже частично выполнила предлагаемый контракт |
| Необоснованное затягивание или ускорение процесса закупки |
| Составление извещения, конкурсной документации (описание предмета закупки, разработка проекта контракта, расчет НМЦК) | Расчет НМЦК на основании предложений, поступивших от аффилированных лиц, и как следствие – занижение или завышение цены государственного контракта |
| Включение в документацию при проведении конкурсных процедур положений и условий, позволяющих заказчику принимать решение о выборе победителя:   * непроверяемые параметры * короткие сроки исполнения * большие объемы в короткие сроки исполнения * размытое описание без указания четких параметров * описание, подходящее только для конкретной продукции * завышенные характеристики товара |
| Включение требований о наличии лицензий, сертификатов у исполнителя для выполнения работ, оказания услуг, поставки товара |
| Размещение в ЕИС (zakupki.gov.ru) | Планирование даты размещения закупки таким образом, чтобы совершение юридически значимых действий происходило в нерабочие дни |
| Проведение процедуры закупки | Сговор в виде демпинга |
| Заключение государственного контракта | Случаи начала проведения работ, оказания услуг, поставки товара до момента проведения процедуры закупки либо до заключения контракта в установленном законом порядке, которым впоследствии придается правомерный характер путем включения в контракт пункта о применении его условий к отношениям, возникшим до заключения контракта |
| Заключение контракта при наличии конфликта интересов между заказчиком и поставщиком (исполнителем, подрядчиком) прямо нарушает запрет, установленный частью 2 статьи 8 во взаимосвязи с пунктом 9 части 1 статьи 31 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и посягает на публичные интересы. Таким образом, подобные сделки в силу статьи 168 Гражданского кодекса Российской Федерации являются ничтожными и не влекущими правовых последствий. |
| Исполнение контракта | Затягивание со стороны заказчика предоставления информации, необходимых материалов для исполнения контракта |
| Заключение дополнительных государственных контрактов по идентичным предметам закупки ввиду не включения в условия контракта гарантийных обязательств, умышленное не выставление требований со стороны заказчика или, наоборот, включение заранее убыточных гарантийных требований |
| Замена существенных условий контракта без заключения дополнительных соглашений |
| Подписание актов сдачи-приемки оказанных услуг (поставленных товаров) за невыполненные и непоставленные товары |
| Намеренное отсутствие контроля за исполнением гарантийных обязательств и/или игнорирование гарантийного периода, изменение заказчиком условий гарантийного обслуживания |

Необходимо также обратить внимание на следующие **распространенные коррупционные риски,** связанные с закупочной деятельностью организации:

* *Регулярные победы конкретной организации или аффилированной организации в закупках одного и того же заказчика в течение длительного времени;*
* *Выполнение для заказчика разнопрофильных работ одной и той же организацией в течение длительного периода времени;*
* *Неприменение штрафных санкций в случаях нарушения договорных обязательств;*
* *Значительные корректировки условий на этапе исполнения контракта.*

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА КОРРУПЦИОНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ**

В соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=81FC9AA15273F8FA7905947E63C2ADE678E135156B7F79BDFCDCCAC460538A3FF30515C32A33DB42D35C45ABE2ZAxBL) от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» **коррупция - это:**

а) злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами;

б) совершение указанных деяний от имени или в интересах юридического лица.

Соответственно, понятие коррупции приводится посредством перечисления виновно совершенных общественно опасных деяний – **коррупционных** **преступлений**, предусмотренных[:](consultantplus://offline/ref=81FC9AA15273F8FA7905947E63C2ADE678E13C1F6D7F79BDFCDCCAC460538A3FE1054DCF2832CD45D04913FAA4FED3DBA3C81BF36330A80DZFxDL)

[статьей 285](consultantplus://offline/ref=81FC9AA15273F8FA7905947E63C2ADE678E13C1F6D7F79BDFCDCCAC460538A3FE1054DCF2832CD45D04913FAA4FED3DBA3C81BF36330A80DZFxDL) УК РФ – «Злоупотребление должностными полномочиями»;

статьей [286](consultantplus://offline/ref=81FC9AA15273F8FA7905947E63C2ADE678E13C1F6D7F79BDFCDCCAC460538A3FE1054DCF2832CD44D74913FAA4FED3DBA3C81BF36330A80DZFxDL) УК РФ – «Превышение должностных полномочий»;

статьей [201](consultantplus://offline/ref=81FC9AA15273F8FA7905947E63C2ADE678E13C1F6D7F79BDFCDCCAC460538A3FE1054DCF2832C744D34913FAA4FED3DBA3C81BF36330A80DZFxDL) УК РФ – «Злоупотребление полномочиями»;

статьей [290](consultantplus://offline/ref=81FC9AA15273F8FA7905947E63C2ADE678E13C1F6D7F79BDFCDCCAC460538A3FE1054DCC2836C148871303FEEDA9DEC7A2D604F17D30ZAx8L) УК РФ – «Получение взятки»;

статьей [291](consultantplus://offline/ref=81FC9AA15273F8FA7905947E63C2ADE678E13C1F6D7F79BDFCDCCAC460538A3FE1054DCC2834C748871303FEEDA9DEC7A2D604F17D30ZAx8L) УК РФ – «Дача взятки»;

статьей [204](consultantplus://offline/ref=81FC9AA15273F8FA7905947E63C2ADE678E13C1F6D7F79BDFCDCCAC460538A3FE1054DCF213AC348871303FEEDA9DEC7A2D604F17D30ZAx8L) УК РФ – «Коммерческий подкуп».

При этом в уголовном законодательстве Российской Федерации нет нормативно закрепленного понятия «коррупционное преступление».



***Составы вышеуказанных преступлений объединяют следующие признаки:***

* умышленная форма вины;
* специальный субъект - физическое лицо, использующее свое должностное положение вопреки законным интересам общества и государства;
* связь деяния со служебным положением субъекта;
* корыстный мотив: корыстная заинтересованность - стремление должностного лица путем совершения неправомерных действий получить для себя или других лиц выгоду имущественного характера или иная личная заинтересованность - стремление должностного лица извлечь выгоду неимущественного характера, обусловленное такими побуждениями, как карьеризм, семейственность, желание приукрасить действительное положение, получить взаимную услугу, заручиться поддержкой в решении какого-либо вопроса, скрыть свою некомпетентность и т.п.

Уголовным кодексом Российской Федерации предусмотрены следующие **виды наказания за коррупционные** **преступления:** штраф, лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, обязательные работы, исправительные работы, принудительные работы, ограничение свободы, лишение свободы на определенный срок.

В 2018 году ужесточилась [ответственность](consultantplus://offline/ref=43310CE5F948F019AB935D1830723E87BF2C401E0CE4308846798106A3CA2B10D6083DBD7BE0F51889D03AFAD451J9L) за нарушения в сфере закупок. В частности, **введена уголовная ответственность:**

за [злоупотребления](consultantplus://offline/ref=43310CE5F948F019AB935D1830723E87BF2C401F0AE2308846798106A3CA2B10C40865B27AE9ED12DD9F7CAFDB1B767035E9B48EF5265AJ2L) в сфере закупок;

[подкуп](consultantplus://offline/ref=43310CE5F948F019AB935D1830723E87BF2C401F0AE2308846798106A3CA2B10C40865B27DE0E812DD9F7CAFDB1B767035E9B48EF5265AJ2L) работника контрактной службы, контрактного управляющего, члена комиссии по осуществлению закупок;

[провокацию подкупа](consultantplus://offline/ref=43310CE5F948F019AB935D1830723E87BF2C401F0AE2308846798106A3CA2B10C40865B27DE2E812DD9F7CAFDB1B767035E9B48EF5265AJ2L) в сфере закупок.

***Статья 200.4. Злоупотребления в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд,*** *то есть нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд работником контрактной службы, контрактным управляющим, членом комиссии по осуществлению закупок, лицом, осуществляющим приемку поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг, либо иным уполномоченным лицом, представляющим интересы заказчика в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд, которые не являются должностными лицами или лицами, выполняющими управленческие функции в коммерческой или иной организации, если это деяние совершено из корыстной или иной личной заинтересованности и причинило крупный ущерб*, влечет:

штраф в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев, либо

принудительные работы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности илизаниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо

лишение свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

*Данное деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору, причинившее особо крупный ущерб, квалифицируется по части 2 статьи 200.4 УК РФ и влечет:*

штраф в размере от двухсот тысяч до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от шести месяцев до трех лет, либо

принудительные работы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо

лишение свободы на срок до семи лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

**НЕДОПУЩЕНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ НЕОФИЦИАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПОДДЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

Все юридические лица вне зависимости от организационно-правовой формы обязаны разрабатывать и принимать меры по предупреждению коррупции.

В соответствии со статьей 13.3. Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» к мерам по предупреждению коррупции в организациях, относится, в том числе, **недопущение составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов.**

Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=BB34689919C5B4845777722512D95A3CEB170A1ECBA373AC2ACE8F9C7FED02042CE14454CEBD8D304AD8FD1EA9ABWFE) от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлена обязанность для всех организаций осуществлять внутренний контроль хозяйственных операций, а для организаций, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту, - также обязанность организовать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Система внутреннего контроля и аудита организации должна способствовать профилактике и выявлению коррупционных правонарушений.

При этом наибольший интерес представляет реализация таких задач системы внутреннего контроля и аудита, как обеспечение надежности и достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации, а также соответствия деятельности организации требованиям нормативных правовых актов и локальных нормативных актов. Для этого система внутреннего контроля и аудита должна учитывать **требования антикоррупционной политики,** реализуемой организацией, в том числе:

|  |
| --- |
| * *соблюдение различных организационных процедур и правил деятельности, которые значимы с точки зрения работы по профилактике и предупреждению коррупции;* * *контроль документирования операций хозяйственной деятельности организации;* * *экономическая обоснованность осуществляемых операций в сферах коррупционного риска.* |

Контроль документирования операций хозяйственной деятельности прежде всего связан с обязанностью ведения финансовой (бухгалтерской) отчетности учреждения и направлен на **предупреждение и выявление соответствующих нарушений:**

|  |
| --- |
| * *составление неофициальной отчетности;* * *использование поддельных документов;* * *запись несуществующих расходов;* * *отсутствие первичных учетных документов;* * *исправления в документах и отчетности;* * *уничтожение документов и отчетности ранее установленного срока и т.д.* |

Меры ответственности предусмотрены как административным, так и уголовным законодательством.



**Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ):**

***Статья 19.23. Подделка документов, штампов, печатей или бланков, их использование, передача либо сбыт******,*** то есть*подделка документа, удостоверяющего личность, подтверждающего наличие у лица права или освобождение его от обязанности, а равно подделка штампа, печати, бланка, их использование, передача либо сбыт,* влечет

наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 30 тысяч до 50 тысяч рублей с конфискацией орудий совершения административного правонарушения.

При повторном совершении данного правонарушения - наложение административного штрафа на юридических лиц в размере от 50 тысяч до 100 тысяч рублей с конфискацией орудий совершения административного правонарушения.

***Статья 15.11.*** ***Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности*** влечет:

наложение административного штрафа на должностных лиц от 5 до 10 тысяч рублей.

При повторном совершении данного правонарушения - наложение административного штрафа на должностных лиц от 10 до 20 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

***Статья 15.15.6. Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности*** влечет:

предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 1 до 50 тысяч рублей (в зависимости от квалификации деяния согласно частям данной статьи КоАП РФ).

**Уголовный кодекс Российской Федерации (УК РФ):**

***Статья 327. Подделка, изготовление или оборот поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей или бланков,*** *то есть**подделка официального документа, предоставляющего права или освобождающего от обязанностей, в целях его использования или сбыт такого документа либо изготовление в тех же целях или сбыт поддельных государственных наград Российской Федерации, РСФСР, СССР, штампов, печатей или бланков* влечет (в зависимости от квалификации деяния согласно частям данной статьи УК РФ):

штраф в размере до 80 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 6 месяцев, либо

ограничение свободы на срок до 3 лет, либо

принудительные работы на срок до 4 лет, либо

обязательные работы на срок до 480 часов, либо

исправительные работы на срок до 2 лет, либо

арест на срок до 6 месяцев, либо

лишение свободы на срок до 4 лет.

|  |
| --- |
| ***Подделка*** *представляет собой полное или частичное изготовление официального документа, а также незаконное изменение части подлинного документа путем внесения поправок, подчисток, добавлений, уничтожения отдельных частей документа и т.п.*  *Способ подделки не влияет на квалификацию деяния и может быть любым:*   * *подчистка;* * *дописка;* * *подделка подписи;* * *заверение поддельной печатью;* * *переклеивание фотографии и т.д.*   *Подделка может касаться всего подделываемого документа или его части, например, только изменение фамилии в удостоверении.*  *Подделкой признается и полное изготовление фальшивого документа.* |

В отличие от статьи 19.23. КоАП РФ обязательным признаком состава преступления, предусмотренного статьей 327 УК РФ является его цель – использование либо сбыт документа, сокрытие другого преступления или облегчение его совершения.

Кроме того, субъектом административного правонарушения, связанного с подделкой документов, может быть только юридическое лицо, уголовного – только физическое лицо.

Подделка официального документа должностным лицом или государственным служащим или служащим органов местного самоуправления может быть квалифицирована по статье 292 УК РФ как служебный подлог.

***Статья 292. Служебный подлог***, *то есть внесение должностным лицом, а также государственным служащим или муниципальным служащим, не являющимся должностным лицом, в официальные документы заведомо ложных сведений, а равно внесение в указанные документы исправлений, искажающих их действительное содержание, если эти деяния совершены из корыстной или иной личной заинтересованности* в зависимости от квалификации деяния согласно частям данной статьи УК РФ) влечет:

штраф в размере до 500 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 3 лет, либо

принудительные работы на срок до 4 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо

обязательные работы на срок до 480 часов, либо

исправительные работы на срок до 2 лет, либо

арест на срок до 6 месяцев, либо

лишение свободы на срок до 4 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.