



# ГЛАВНОЕ КОНТРОЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## ПАМЯТКА

---

о нарушениях в бюджетно-финансовой сфере  
и в сфере закупок, которые могут повлечь  
**риски возбуждения уголовных дел**



## УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ!

---

Предупреждаем о недопустимости действий, приносящих **ущерб бюджету Московской области**, а также действий, носящих корыстный характер и влекущих получение **личной имущественной выгоды** в связи с осуществлением служебной деятельности



# РИСКИ ВОЗБУЖДЕНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ ПРИ НАРУШЕНИЯХ В БЮДЖЕТНО-ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ И В СФЕРЕ ЗАКУПОК

## Нарушения, влекущие причинение ущерба бюджету

- Нецелевое расходование бюджетных средств
- Приемка и оплата непоставленных товаров, невыполненных работ, неоказанных услуг
- Приемка товаров (работ, услуг) с иными характеристиками
- Неотработанный аванс по контракту

ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА В БЮДЖЕТ  
СУЩЕСТВЕННО СНИЖАЕТ РИСКИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ  
К УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

## Статьи Уголовного кодекса Российской Федерации

**Ст. 159.** Мошенничество

**Ст. 160.** Присвоение или растрата

**Ст. 285.** Злоупотребление должностными полномочиями

**Ст. 285.1.** Нецелевое расходование бюджетных средств  
*квалифицирующий признак: ущерб свыше 1,5 млн руб.*

**Ст. 286.** Превышение должностных полномочий

**Ст. 293.** Халатность  
*квалифицирующий признак: ущерб свыше 1,5 млн руб.*

**Ст. 200.4.** Злоупотребления в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд

# НЕПРАВОМЕРНЫЕ ДЕЙСТВИЯ

## ПРИЕМКА ЗАВЫШЕННЫХ ОБЪЕМОВ РАБОТ

(когда указанные в документе приемки работы фактически не выполнены) является нарушением, за которое предусмотрена в том числе и уголовная ответственность (**ст. 159 УК РФ, ст. 285 УК РФ, статья 293 УК РФ**)

## НЕОБХОДИМО:

- на постоянной основе осуществлять контроль за исполнением контрактов (распорядительным документом назначить ответственных лиц)
- обеспечить соответствие фактически выполненных видов и объемов работ (применяемых материалов и устанавливаемого оборудования) видам и объемам таких работ (материалам и оборудованию), указанным в контракте, включенным в документы приемки, отраженным в исполнительной документации
- уделить особое внимание процессу приемки и не допускать формального подхода, обеспечить более тщательную и всестороннюю проверку
- не допускать приемку без проведения осмотра, обмеров, пересчета

### ПРИМЕР

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

01

Включение в акты материалов и скрытых работ, неподтвержденных документально (актами освидетельствования скрытых работ). Включение в акт КС-2 работ по устройству основания дороги с использованием геотекстиля при отсутствии актов освидетельствования скрытых работ.

**ст. 285, ст. 286,  
ст. 293 УК РФ**

(в отношении заказчика)

02

Включение в акт приемки и осуществление оплаты фактически не поставленных товаров, не выполненных работ, не оказанных услуг (например: выполнена облицовка стен керамической плиткой в объеме 12 м<sup>2</sup>, а в акте КС-2 указана облицовка стен керамической плиткой в объеме 243 м<sup>2</sup>).

**ВАЖНО!**

При исполнении контракта проявлять должную осмотрительность, не допускать ошибок, не подписывать документы приемки, не проверив фактическое исполнение обязательств в соответствии с условиями контрактов

Подобные действия могут повлечь ущерб бюджету, а также уголовную ответственность



В случае выявления нарушений важно своевременно **принять меры по их устранению**, в том числе:

- обеспечить поставку, выполнение (оказание) фактически не поставленных товаров, не выполненных работ, не оказанных услуг
- заменить товары, работы, услуги на соответствующие условиям контракта
- **возместить причиненный ущерб**

# НЕПРАВОМЕРНЫЕ ДЕЙСТВИЯ

## НЕЦЕЛЕВОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

### ПРИМЕР

01

Выплаты компенсационного характера, премий, не предусмотренных системой оплатой труда

02

Выплата заработной платы сотрудникам, которые оформлены номинально и фактически не работают («мертвые души»)

03

Направление средств по коду вида расходов, предусмотренному для другого вида расходов

04

Направление бюджетных средств, предоставленных в целях осуществления основной деятельности (например, строительство объекта), на оплату расходов по текущей деятельности организации (например, выплата заработной платы)

05

Закупка товаров, работ и услуг, на которые не предоставлялись бюджетные средства

06

Осуществление закупки товаров, работ, услуг за счет средств субсидии на государственное (муниципальное) задание, на цели, не связанные с выполнением государственного задания

07

Оплата непоставленных товаров, невыполненных работ, неоказанных услуг за счет средств бюджета, выделенных для закупки таких товаров, работ, услуг

08

Направление средств на оплату обучения лиц, которые его не проходили (фиктивное включение граждан в зачетные ведомости)

09

Заключение фиктивных (бестоварных) контрактов (договоров), не предполагающих фактическую поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, оплата таких товаров, работ, услуг

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

**ст. 15.14 КоАП РФ**  
(до 1,5 млн руб.),  
**ст. 285.1 УК РФ**

**ст. 15.14 КоАП РФ**  
(до 1,5 млн руб.),  
**ст. 159 УК РФ** (в отношении юридических лиц)  
**ст. 285.1 УК РФ**

**ст. 15.14 КоАП РФ**  
(до 1,5 млн руб.),  
**ст. 285.1 УК РФ**

**ст. 15.14 КоАП РФ** (до 1,5 млн руб.),  
**ст. 285, ст. 285.1 УК РФ**

# НЕПРАВОМЕРНЫЕ ДЕЙСТВИЯ

## ПРИЕМКА РАБОТ ПО ЗАВЫШЕННОЙ СТОИМОСТИ

### ПРИМЕР

- 01** Содержание каучука в грануляторе TRDM-крошки при устройстве легкоатлетических дорожек на стадионе составило 21,27 % от общей массы, а не 25 %, как установлено в техническом задании к контракту, что привело к оплате работ по завышенной стоимости
- 02** Включение в акт КС-2 работ по выполнению ямочного ремонта асфальтового покрытия дворовой территории, стоимость которых дороже, при фактическом выполнении работ картой, расценка по которым дешевле
- 03** Включение в акты КС-2 фактически установленных на объекте рукавов высокого давления для системы пожаротушения по стоимости более дорогих рукавов угловых, предусмотренных контрактом, но не установленных

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

**ст. 285, ст. 286,**  
**ст. 293 УК РФ**  
(в отношении заказчика),  
**ст. 159 УК РФ**  
(для поставщиков, подрядчиков, исполнителей)

## ПРИЕМКА МАТЕРИАЛОВ, ОБОРУДОВАНИЯ, НЕ ПРЕДУСМОТРЕННЫХ УСЛОВИЯМИ КОНТРАКТОВ (С ХУДШИМИ ХАРАКТЕРИСТИКАМИ, БОЛЕЕ ДЕШЕВЫХ)

### ПРИМЕР

- 01** Монтаж более дешевых уличных светильников в рамках исполнения контракта, не предусмотренных сметой
- 02** В акте КС-2 содержатся сведения о применении плит минераловатных ROCKWOOL, тогда как согласно акту освидетельствования скрытых работ фактически использовались более дешевые изделия минераловатные «Технониколь»
- 03** По условиям контракта предусмотрена поставка снегоуборщика Ariens Deluxe, фактически принят по актам КС-2 снегоуборщик с худшими характеристиками по цене того, который должен быть поставлен

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

**ст. 285, ст. 286,**  
**ст. 293 УК РФ**  
(в отношении заказчика),  
**ст. 159 УК РФ**  
(для поставщиков, подрядчиков, исполнителей)

# НЕПРАВОМЕРНЫЕ ДЕЙСТВИЯ

## НЕОТРАБОТАННЫЙ АВАНСОВЫЙ ПЛАТЕЖ ПО КОНТРАКТУ (ДОГОВОРУ)

### ПРИМЕР

При оплате работ ранее выплаченный аванс не учтен в полном объеме. Работы на сумму аванса не предъявлены.

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

**ст. 160 УК РФ**

## НАПРАВЛЕНИЕ ЗАЯВКИ НА ПОЛУЧЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ЗА ВЫПОЛНЕННЫЕ РАБОТЫ ПРИ ИХ ФАКТИЧЕСКОМ НЕВЫПОЛНЕНИИ В ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ

### ПРИМЕР

**01**

Включение в акты КС-2, являющиеся основанием для предоставления субсидии на возмещение затрат по ремонту подъездов в МКД, невыполненных объемов работ

**02**

Включение в заявки на перечисление межбюджетных трансфертов документов, содержащих недостоверные данные об объемах выполненных работ, оказанных услуг, поставленного товара

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

**ст. 285 УК РФ**

## НЕОБОСНОВАННОЕ ИЗМЕНЕНИЕ УСЛОВИЙ КОНТРАКТА

### ПРИМЕР

Изменение условий контракта, в том числе необоснованное увеличение цены контракта, в случае если такое изменение привело к дополнительному расходованию средств бюджета, влечет наложение административного штрафа в двукратном размере дополнительно израсходованных средств бюджета

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

**ст. 7.32 ч. 5 КоАП РФ**

# НЕПРАВОМЕРНЫЕ ДЕЙСТВИЯ

## ПОЛУЧЕНИЕ ВЗЯТКИ

### ПРИМЕР

- 01** Получение имущественной выгоды за покровительство, в том числе за необоснованное назначение подчиненного на более высокую должность, включение его в списки лиц, представляемых к поощрительным выплатам.
- 02** Получение имущественной выгоды за способствование в силу своего должностного положения совершению действий (бездействия) в пользу взяткодателя для оказания влияния на других должностных лиц в целях совершения ими определенных действий.
- 03** Получение имущественной выгоды за попустительство по службе, в частности согласие должностного лица контролирующего органа не применять входящие в его полномочия меры ответственности в случае выявления совершенного взяткодателем нарушения.
- 04** Получение имущественной выгоды за подписание документа приемки при исполнении контракта.

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

**ст. 290 УК РФ**

## ХАЛАТНОСТЬ

### ПРИМЕР

- 01** Недобросовестное отношение к исполнению должностных обязанностей, выразившееся в приемке фактически не выполненных работ по контракту, что повлекло оплату, а, следовательно причинение ущерба бюджету.
- 02** Формальный подход при проверке документов, дающих право на предоставление средств из бюджета, повлекшее неправомерное предоставление денежных средств (при отсутствии необходимых документов — оснований).

### ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

**ст. 293 УК РФ**

# ПРИЛОЖЕНИЕ

---

# СТАТЬЯ 159 УК РФ. МОШЕННИЧЕСТВО

|    |                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01 | Мошенничество — хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием                                                         | Штраф в размере до 120 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 1 года, либо обязательными работами на срок до 360 часов, либо исправительными работами на срок до 1 года, либо ограничением свободы на срок до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 2 лет, либо арестом на срок до 4 месяцев, либо лишением свободы на срок до 2 лет                                                                                           |
| 02 | Мошенничество, совершенное группой лиц по предварительному сговору, а равно с причинением значительного ущерба гражданину                                                            | Штраф в размере до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 2 лет, либо обязательными работами на срок до 480 часов, либо исправительными работами на срок до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 1 года или без такового, либо лишением свободы на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 1 года или без такового                                                        |
| 03 | Мошенничество, совершенное лицом с использованием своего служебного положения, а равно в крупном размере                                                                             | Штраф в размере от 100 до 500 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 до 3 лет, либо принудительными работами на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 2 лет или без такового, либо лишением свободы на срок до 6 лет со штрафом в размере до 80 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 6 месяцев либо без такового и с ограничением свободы на срок до 1,5 лет либо без такового |
| 04 | Мошенничество, совершенное организованной группой либо в особо крупном размере или повлекшее лишение права гражданина на жилое помещение                                             | Лишение свободы на срок до 10 лет со штрафом в размере до 1 млн руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 3 лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до 2 лет либо без такового                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 05 | Мошенничество, сопряженное с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности, если это деяние повлекло причинение значительного ущерба | Штраф в размере до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 2 лет, либо обязательными работами на срок до 480 часов, либо исправительными работами на срок до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 1 года или без такового, либо лишением свободы на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 1 года или без такового                                                        |
| 06 | Деяние, предусмотренное частью пятой настоящей статьи, совершенное в крупном размере                                                                                                 | Штраф в размере от 100 до 500 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 до 3 лет, либо принудительными работами на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 2 лет или без такового, либо лишением свободы на срок до 6 лет со штрафом в размере до 80 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 6 месяцев либо без такового и с ограничением свободы на срок до 1,5 лет либо без такового |
| 07 | Деяние, предусмотренное частью пятой настоящей статьи, совершенное в особо крупном размере                                                                                           | Лишение свободы на срок до 10 лет со штрафом в размере до 1 млн руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 3 лет либо без такового и с ограничением свободы на срок до 2 лет либо без такового                                                                                                                                                                                                                                                    |

В частях пятой-седьмой статьи 159 УК РФ значительным ущербом признается ущерб в сумме, составляющей не менее 250 тыс. руб., крупным размером признается стоимость имущества, превышающая 4,5 млн руб., особо крупным размером признается стоимость имущества, превышающая 18 млн руб.

# СТАТЬЯ 285 УК РФ. ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЕ ДОЛЖНОСТНЫМИ ПОЛНОМОЧИЯМИ

01

Использование должностным лицом своих служебных полномочий вопреки интересам службы, если это деяние совершено из корыстной или иной личной заинтересованности и повлекло существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства

Штраф в размере до **80 тыс. руб.** или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до **6 месяцев**, либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до **5 лет**, либо принудительными работами на срок до **4 лет**, либо арестом на срок от **4 до 6 месяцев**, либо лишением свободы на срок до **4 лет**

02

То же деяние, совершенное лицом, занимающим государственную должность Российской Федерации или государственную должность субъекта Российской Федерации, а равно главой органа местного самоуправления

Штраф в размере от **100 до 300 тыс. руб.** или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от **1 до 2 лет**, либо принудительными работами на срок до **5 лет** с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до **3 лет** или без такового, либо лишением свободы на срок до **7 лет** с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до **3 лет** или без такового

03

Деяния, предусмотренные **частями 1 и 2 статьи 285 УК РФ**, повлекшие тяжкие последствия

Лишение свободы на срок до **10 лет** с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до **3 лет**

# СТАТЬЯ 286 УК РФ. ПРЕВЫШЕНИЕ ДОЛЖНОСТНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01 | Совершение должностным лицом действий, явно выходящих за пределы его полномочий и повлекших существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства                                                                                                                                                                                                                                        | Штраф в размере до <b>80 тыс. руб.</b> или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до <b>6 месяцев</b> , либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до <b>5 лет</b> , либо принудительными работами на срок до <b>4 лет</b> , либо арестом на срок от <b>4 до 6 месяцев</b> , либо лишением свободы на срок до <b>4 лет</b>                                                                                                              |
| 02 | То же деяние, совершенное лицом, занимающим государственную должность Российской Федерации или государственную должность субъекта Российской Федерации, а равно главой органа местного самоуправления                                                                                                                                                                                                                                                                  | Штраф в размере от <b>100 до 300 тыс. руб.</b> или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от <b>1 года до 2 лет</b> , либо принудительными работами на срок до <b>5 лет</b> с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до <b>3 лет</b> или без такового, либо лишением свободы на срок до <b>7 лет</b> с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до <b>3 лет</b> или без такового |
| 03 | Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, если они совершены:<br><b>а)</b> с применением насилия или с угрозой его применения<br><b>б)</b> с применением оружия или специальных средств<br><b>в)</b> с причинением тяжких последствий<br><b>г)</b> группой лиц, группой лиц по предварительному сговору или организованной группой<br><b>д)</b> в отношении несовершеннолетнего<br><b>е)</b> из корыстной или иной личной заинтересованности | Лишение свободы на срок от <b>3 до 10 лет</b> с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до <b>3 лет</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 04 | Деяния, предусмотренные частями первой, второй или третьей настоящей статьи, совершенные с применением пытки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Лишение свободы на срок от <b>4 до 12 лет</b> с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до <b>10 лет</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 05 | Деяния, предусмотренные частью четвертой настоящей статьи, повлекшие по неосторожности смерть потерпевшего или причинение тяжкого вреда его здоровью                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Лишение свободы на срок от <b>8 до 15 лет</b> с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до <b>20 лет</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

# СТАТЬЯ 200.4 УК РФ. ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ИЛИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД

01

Нарушение законодательства РФ 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 заинтересованности и **причинило крупный ущерб**

Штраф в размере до **200 тыс. руб.** или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до **18 месяцев**, либо принудительными работами на срок до **3 лет** с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до **3 лет** или без такового, либо лишением свободы на срок до **3 лет** с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до **3 лет** или без такового.

**НЕТ УЩЕРБА — НЕТ СОСТАВА ПО Ч. 1 СТ. 200.4 УК РФ**

02

Деяние, предусмотренное **частью 1 статьи 200.4 УК РФ**:  
**а)** совершенное группой лиц по предварительному сговору  
**б)** причинившее особо крупный ущерб

наказывается штрафом в размере от **200 тыс. до 1 млн руб.** или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от **6 месяцев до 3 лет**, либо принудительными работами на срок до **5 лет** с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до **3 лет** или без такового, либо лишением свободы на срок до **7 лет** с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до **3 лет** или без такового

**Крупный** ущерб по статье 200.4 УК РФ – ущерб, превышающий **2 млн 250 тыс.** рублей, а **особо крупный ущерб** – **9 млн** рублей