

*Логина Эльвира Викторовна*

студентка

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный  
архитектурно-строительный университет»

г. Санкт-Петербург

## **ФИНАНСОВОЕ МОШЕННИЧЕСТВО В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК**

***Аннотация:** в статье рассматриваются структурные трансформации российской экономики за последние 40 лет, ключевым из которых является переход от плановой модели хозяйствования к рыночной. Данный процесс, начавшийся в 1992 году, носил не эволюционный, а скачкообразный характер, что существенно затруднило адаптацию экономических субъектов и населения к новым условиям. Принципиальное различие между плановой и рыночной экономикой заключается в механизмах распределения ресурсов и ценообразования: если в советский период государство выступало единственным регулятором, определявшим объёмы, стоимость и каналы распределения продукции, то в современной России указанные функции преимущественно делегированы частным предпринимателям и юридическим лицам, за исключением отдельных сфер (например, системы государственных закупок). Вместе с тем даже в сегментах, полностью контролируемых государством, сохраняются риски реализации мошеннических схем, что требует дополнительного внимания со стороны контролирующих органов.*

***Ключевые слова:** финансовое мошенничество, госзакупки, демпинг, аффилированные лица, аукцион, №44-ФЗ.*

Государственные закупки – явление отнюдь не новое для экономики: в истории присутствует множество прототипов данного процесса. Свое начало, согласно историческим справкам, госзаказы берут с эпохи правления Алексея Михайловича: для перевоза различного продовольствия от лица Государя назначалась определенная цена, при этом подрядчик выбирался не на конкурсной

основе. Торги стали открытыми и публичными лишь при императоре Петре I. Такое решение было принято им с целью поддержания конкурентной среды и попытками свести к минимуму коррупцию, ведь уполномоченные правящие чины могли назначать в качестве подрядов своих родственников, что в наше время является одним из признаков аффелированности. Также стоит отметить, что при нем же ужесточились меры контроля за надлежащим исполнением таких контрактов.

Следующим этапом являются времена Советского Союза, хотя это можно считать своего рода упразднением государственных закупок, ибо при плановой экономике в них не было необходимости, так как она предполагала централизованное управление. Иными словами, государство является единоличным владельцем всех ресурсов, производств и т. д. Таким образом, конкуренция практически полностью исключена, спрос потребителей отходит на второй план, уступая место нуждам страны в соответствии с проводимой политикой, например, уклон на развитие сельскохозяйственного сектора.

Однако стоит отметить, что тотальный контроль со стороны государства не искоренил мошенничество: предприятия подделывали отчетность о перевыполнении плана, учитывали бракованный товар как исправный или снижали качество производимого товара, чтобы сэкономить на ресурсах. В условиях дефицита, возникшего из-за ограниченного предложения, разрастался сектор теневой экономики, где можно было найти желанную продукцию, но столкнуться с активной спекуляцией стоимости.

26 декабря 1991 года СССР прекратил свое существование, и это событие послужило толчком для кардинальных экономических перемен. Так как предприятия стали переходить в частную собственность, запланированное распределение ресурсов государством стало невозможным. Однако в таком случае возникает вопрос: что делать с обеспечением муниципальных учреждений? Возвращение на рынок государственных заказов – решение. Первым нормативно-правовым актом, регламентирующим деятельность в сфере госзакупок, является Закон РФ

№2859–1 от 1992 года «О поставках продукции и товаров для государственных нужд» [1].

Проанализировав содержание данного нормативно-правового акта, можно прийти к следующим выводам:

– регулировались только госзакупки федерального уровня, региональный упоминается вскользь, местный и вовсе отсутствует;

– закон носит исключительно декларативный характер, т.е. максимально кратко изложены лишь основные принципы процесса госзакупок, а механизм взаимодействия сторон не отрегулирован;

– в законе упоминается выбор подрядчика на конкурсной основе, однако отсутствует какой-либо регламент проведения конкурса, и не понятно, как поставщики получают уведомление о его проведении;

– также не упоминается, каким образом проходит отбор поставщиков: хоть это и конкурс, где все равны, должен быть какой-то критерий, на основании которого в нем можно участвовать;

– слишком большие штрафные санкции за невыполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, что могло спугнуть многих потенциальных поставщиков.

Таким образом, можно убедиться, что рассматриваемый закон носит достаточно поверхностный и общий характер, подробно изложена лишь ответственность за невыполнение обязательств. Так как отсутствует конкретизация насчет многих составляющих процесса госзакупок, можно найти и использовать в собственных интересах различные лазейки. Самая основная – сотрудничество с аффилированными лицами, однако на тот момент не было официального запрета на это. Аффилированные лица – это физические или юридические лица, способные прямо или косвенно влиять на деятельность компании или предпринимателя [2]. Иными словами, государственные контракты могли заключаться с субъектами, тесно взаимосвязанными с заказчиками, что является коррупцией. Цены на такие заказы могли намеренно завышаться, чтобы по истечении контракта разделить прибыль между участниками сговора. Предположительно, тогда же могли

использоваться фирмы-однодневки, которые, получив заказ и предоплату по нему, банкротились. Также стоит отметить, что недобросовестные заказчики могли намеренно завышать стоимость контракта, чтобы впоследствии потребовать неустойку от поставщика. Исходя из всего вышесказанного, можно прийти к выводу, что такая система госзакупок была рискованна для обеих сторон, потому что механизм не был строго ограничен нормативной базой.

Так как Закон №2859–1 был по своей сути далек от совершенства, ему на смену пришел №60-ФЗ в 1994 г. Данные нормативно-правовые акты являются схожими, однако №60-ФЗ исправил некоторые недостатки предыдущей версии [3]:

- отношения между заказчиком и поставщиком строго закреплены государственным контрактом, а не на договорной основе, как это было ранее;
- появилось строгое разграничение между федеральными и региональными нуждами, а также источниками их спонсирования;
- государственные контракты формировались на основе целевых программ, что исключало возможность использования системы госзакупок в собственных интересах уполномоченными лицами;
- отказ от неустойки в размере 50% от стоимости невыполненного заказа, все регулировалось исключительно законодательством и государственным контрактом.

Таким образом, новый закон частично ограничил коррупционные связи и иные мошеннические схемы. Однако последний подпункт имел противоположное значение. Так как не было предусмотрено единой системы штрафов, их размер был полностью зависим от воли заказчика, который мог манипулировать этим. Искусственное завышение могло быть применимо для того, чтобы получить от поставщика по истечении контракта «откат». Занижение штрафных санкций грозило недобросовестным исполнением обязательств со стороны поставщика. Также такие «щадящие» условия не упразднили махинации с использованием фиктивных организаций, с которыми заключались контракты, а после они банкротились, оставляя деньги при себе или находясь в доле с заказчиком.

Следующим этапом в развитии госзакупок был Федеральный закон №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», принятый в 2005 г [4]. Если рассматривать его в совокупности с предыдущими версиями, то напрашивается очевидный вывод: этот федеральный закон является бесспорным прорывом в системе законодательства. Если прототипы носили, скорее, чисто теоретический характер и содержали минимум конкретики, то рассматриваемая версия выполнена по модели нормативно-правовой базы, которая применяется по сей день. К колоссальным нововведениям можно отнести следующие:

- единый порядок для всех уровней власти: федеральный, региональный, местный;
- проведение торгов на конкурсной основе позволило одерживать победу любому предпринимателю, предложившему наименьшую цену;
- с темпом научно-технического прогресса появился сайт госзакупок;
- введение большого количества формальных процедур для противодействия коррупции.

В целом, закон сыграл положительную роль в организации и процессе госзакупок, однако был ряд негативных последствий: на регулярной основе поставщики так сильно занижали цены, чтобы получить контракт, что это напрямую отражалось на качестве продукции; отдавалось сильное предпочтение аукционам, при этом недооценивались конкурсы, которые для некоторых видов деятельности, например, для интеллектуальной, были бы более эффективными; обилие сложных формальных процедур, вследствие чего многие старались закупаться у одних и тех же поставщиков, исключая конкурс. Таким образом, можно сделать вывод, что №94-ФЗ имел колоссальный потенциал для своего времени, однако основная проблема – отсутствие контроля качества исполнения договора, ибо, как было отмечено ранее, уклон делали на бюджетности проведения работ.

В 2013 г. был принят новый закон, регламентирующий процесс госзакупок – ФЗ №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [5]. Как минимум, исходя

из названия, уже можно сделать вывод о первом различии с ФЗ №94-ФЗ: предыдущий закон регламентировал по большей части только размещение заказов, а действующий и актуальный по сей день нормативный акт – все этапы процедуры госзакупок. Положительных аспектов множество: заказчики теперь заранее публикуют планы-графики закупок; максимальная цена на аукционе рассчитывается исходя из действительных цен на рынке по принципу среднего арифметического; введена система требований к закупаемым товарам и услугам и предельным ценам, что нейтрализует риск приобрести необоснованно дорогую продукцию; создана единая информационная система, что делает процесс прозрачным, ведь можно ознакомиться с договором, дополнительными соглашениями и прочими документами прямо на сайте. Также разительным отличием от №94-ФЗ является активное применение антидемпинговых мер: как выше было рассмотрено, основным недостатком предыдущего закона являлось чрезмерное занижение цены, что в современной версии было упразднено. Когда поставщик снижает цену более, чем на 25% от изначальной, он обязуется предоставить обоснование такой низкой суммы и предоставить гарантию, банковскую, например, в повышенном размере, чтобы таким образом гарантировать соответствующее качество поставляемой продукции. Стоит обратить внимание, что порядок процедуры госзакупок сводит к минимуму закупки у одного и того же поставщика, если он не является территориальным монополистом в своей сфере деятельности, например, ЖКХ. Такой порядок способствует снижению коррупционных связей и фиктивных госконтрактов.

Однако, как бы хорошо ни была защищена та или иная сфера юридически, всегда найдутся лица, которые воспользуются пробелом в законе. Одним из самых распространенных способов мошенничества является сотрудничество с аффилированными лицами. Цена может намеренно завышаться до допустимого порога, при котором коэффициент вариации должен быть менее 33% [6]. Одному из аффилированных подрядчиков достанется контракт, после чего он либо исчезнет с этими деньгами, либо поставит товар ненадлежащего качества, сэкономя, и разделит прибыль с заказчиком. Подобная схема расценивается как

мошенничество, вследствие чего сговорившимся субъектам грозит 159 УК РФ. Также может быть реализован картельный сговор: требования к продукции «подгоняются» под конкретного участника торгов, чтобы он одержал победу. Дальнейшее развитие ситуации аналогично предыдущему примеру. Фирмы-однедневки тоже используются и в наше время. У заказчиков есть возможность заключать контракт у единственного поставщика, если его сумма составляет менее 600 тыс. руб. Таким образом, крупные организации могут дробить большие контракты и заключать их с фиктивными фирмами-однедневками, после чего те, не способные выполнить обязательства, исчезают с деньгами. Также одной из возможных махинаций можно считать заморозку аукциона, причем осуществляться может с обеих сторон. Поставщики могут подавать жалобы на заказчика, вследствие чего ФАС заморозит на некоторый срок аукцион, тем самым срывая сроки поставок, изначально запланированных организатором торгов. Заказчик может действовать по следующей схеме [7].

1. Компания объявляет закупку по 44-ФЗ и привлекает поставщиков.
2. После определения победителя заказчик отменяет процедуру под предлогом «ошибок в документации».
3. Победителю предлагают заключить прямой договор из-за «срочности поставки».
4. Поставщик отгружает товар на склад, который фактически оказывается фиктивным.
5. После этого связь с заказчиком прекращается.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что законодательство в сфере государственных закупок претерпело множественные изменения. Рассмотрев все этапы эволюции нормативно-правовых актов, можно убедиться в том, что на каждое нововведение находится лазейка, которую возможно впоследствии использовать в собственных интересах. Однако нельзя не обратить внимание на то, что в наше время вероятность совершения мошеннических действий стремительно сводится к минимуму: хотя и остались все те же самые риски, защищенность и заказчика, и поставщика, возросла: ФАС тщательно следит за заключенными контрактами.

### ***Список литературы***

1. Закон РФ от 28 мая 1992 г. №2859–1 «О поставках продукции и товаров для государственных нужд»;
2. Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» от 18.07.2011 №223-ФЗ;
3. Федеральный закон от 13.12.1994 №60-ФЗ (ред. от 28.06.2022) «О поставках продукции для федеральных государственных нужд»;
4. Федеральный закон «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21.07.2005 №94-ФЗ;
5. Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ;
6. Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем): Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 2 октября 2013 года №567 // СПС «КонсультантПлюс»: сайт. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_153376/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_153376/) (дата обращения: 03.07.2026). – П. 3.20.2.
7. Гражданский контроль государственных закупок. – URL: <https://gkgz.ru/fiktivnye-zakazchiki-vyhodyat-na-rynok-goszakupok-po-44-fz/> (дата обращения: 12.06.2026).
8. Усков В.В. Риски безопасности проведения аукциона застройщиками в современных условиях развития экономической безопасности России / В.В. Усков // Экономическая безопасность: опыт, проблемы, перспективы: материалы III Региональной научно-практической конференции с международным участием (Санкт-Петербург, 27–28 апреля 2022 года) / Санкт-Петербургский государственный архитектурно-строительный университет. – СПб.: Санкт-

Петербургский государственный архитектурно-строительный университет,  
2022. – С. 80–90. – EDN AZFPUU.