

Прокуратура Саратовской области

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

для государственных и муниципальных служащих по исполнению
антикоррупционного законодательства в части представления
сведений о расходах

2016

Институт контроля за соответствием расходов лиц, замещающих государственные и муниципальные должности, а также должности государственной и муниципальной службы, и иных лиц их доходам в настоящее время - наиболее актуальный правовой механизм противодействия коррупции со стороны государства. Сфера контроля за расходами чиновников является приоритетным и чрезвычайно важным направлением антикоррупционной работы органов власти всех уровней.

Учитывая особую актуальность вопросов осуществления контроля за расходами и проблемы противодействия коррупции в целом, прокуратурой области разработано настоящее методическое пособие, целью которого является формирование единого подхода к реализации положений Федерального закона 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам».

1. Общие положения.

В целях противодействия коррупции принят новый Федеральный закон от 03.12.2012 N 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» (далее - Закон N 230-ФЗ), который вступил в силу 01.01.2013.

Закон N 230-ФЗ:

- устанавливает правовые и организационные основы осуществления контроля за соответствием расходов определенных категорий лиц, их супругов (супругов) и несовершеннолетних детей общему доходу данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих совершению сделки (далее - контроль за расходами);

- устанавливает категории лиц, в отношении которых осуществляется контроль за расходами;

- определяет порядок осуществления контроля за расходами и механизм обращения в доход Российской Федерации имущества, в отношении которого не представлено сведений, подтверждающих его приобретение на законные доходы.

Согласно Федеральному закону № 230-ФЗ устанавливается контроль расходами следующих категорий лиц, в том числе замещающих:

- должности федеральной государственной службы, включенные в перечни, установленные нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации;

- должности государственной гражданской службы Саратовской области, включенные в перечни, установленные нормативными правовыми актами органов исполнительной власти Саратовской области;

- должности муниципальной службы, включенные в перечни, установленные нормативными правовыми актами Саратовской области и муниципальными нормативными правовыми актами;

Кроме того, устанавливается контроль за расходами супруг (супругов) и несовершеннолетних детей данных категорий лиц.

На вышеназванных лиц возлагается обязанность представлять сведения о своих расходах, а также о расходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой сделке по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций, совершенной им, его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми в течение календарного года, предшествующего году представления сведений, если общая сумма таких сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду, и об источниках получения средств, за счет которых совершены эти сделки.

Порядок предоставления сведений о расходах определяется соответственно нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами.

2. Обязанность представлять сведения

Сведения о расходах представляются служащим только в случае, если в отчетном периоде им, его супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми совершена сделка (сделки) по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), и сумма такой сделки или общая сумма совершенных сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду.

Например, при представлении сведений в 2016 году сообщаются сведения о сделках, совершенных в 2015 году.

Следует иметь в виду, что при расчете общего дохода служащего и его супруги (супруга) суммируются доходы, полученные ими за три календарных года, предшествовавших году совершения сделки.

Так, при представлении сведений о сделках, совершенных в 2015 году, суммируются доходы лица и его супруги (супруга), полученные в 2012, 2013 и 2014 годах. Общий доход рассчитывается вне зависимости от замещаемой служащим должности в течение трех указанных лет, а также вне зависимости от места прохождения службы, осуществления трудовой деятельности (на территории Российской Федерации, за рубежом). Доход несовершеннолетнего ребенка при расчете общего дохода не учитывается.

При этом если сведения о расходах представляются, например, за 2015 г. и по состоянию на 31 декабря 2015 г. служащий уже не состоял в браке, то расчет суммы общего дохода осуществляется только исходя из дохода служащего. Однако в качестве источника получения средств, за счет которых приобретено

имущество, в справке может быть указан доход бывшей супруги служащего, несовершеннолетнего ребенка. Для его подтверждения могут быть рассмотрены справки супруги (супруга), несовершеннолетних детей, которые представлялись им в период нахождения в браке (за 2012, 2013, 2014 гг.).

Использование для приобретения объекта недвижимого имущества средств, предоставленных государством (например, единовременная субсидия на приобретение жилого помещения, средства материнского капитала и др.), не освобождает служащего, его супругу (супруга) от обязанности представить сведения о расходах (при условии, что сделка совершена в отчетном периоде и сумма сделки или общая сумма совершенных сделок превышает доход служащего и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих совершению сделки).

Раздел № 2 справки о доходах и расходах не заполняется в следующих случаях:

- а) гражданин представляет сведения в связи с назначением на должность;
- б) при отсутствии правовых оснований для представления сведений о расходах (например, сумма приобретенного имущества не превышает размер общего дохода служащего и его супруги (супруга) за три года, предшествующих году совершения сделки (сделок); приобретено имущество или имущественные права, не предусмотренные Федеральным законом. № 230-ФЗ);
- в) земельный участок, другой объект недвижимости, транспортное средство, ценные бумаги, акции (доля участия, пай в уставном (складочном) капитале организации) приобретены в результате совершения безвозмездной сделки (наследование, дарение). При этом такое имущество отражается в соответствующих разделах справки.

При заполнении графы «Вид приобретенного имущества» указывается, например, земельный участок, предоставленный для ведения личного подсобного, дачного хозяйства, огородничества, садоводства, индивидуального гаражного или индивидуального жилищного строительства. Для объекта недвижимого имущества рекомендуется указывать его местонахождение (адрес) и площадь. Для транспортного средства рекомендуется указывать вид, марку, модель транспортного средства, год изготовления. Для ценных бумаг рекомендуется указывать вид ценной бумаги, сведения о выпустившем ее лице (для юридических лиц – наименование, организационно-правовую форму, местонахождение).

При заполнении графы «Источник получения средств, за счет которых приобретено имущество» рекомендуется учитывать, что источников получения средств, за счет которых приобретено имущество, может быть несколько, например:

- 1) доход по основному месту работы служащего, его супруги (супруга);
- 2) доход от иной разрешенной законом деятельности;
- 3) доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях;
- 4) накопления за предыдущие годы;
- 5) наследство;
- 6) дар;

- 7) заем;
- 8) ипотека;
- 9) иные кредитные обязательства;
- 10) доход от продажи имущества;
- 11) доход от сдачи имущества в аренду;
- 12) единовременная субсидия на приобретение жилого помещения и иные аналогичные выплаты;
- 13) средства материнского (семейного) капитала;
- 14) иные виды доходов.

При этом в свободной форме необходимо уточнить обстоятельства получения дохода и полученные от данного источника суммы. Например, для наследства может быть указано лицо, от которого оно было получено, для ипотеки - организация, с которой заключен договор ипотеки и реквизиты такого договора.

Представление документов, подтверждающих источники получения средств, не предусмотрено.

ВАЖНО УЧЕСТЬ!

При получении служащим и его супругой (супругом) денежных средств в виде дара, наследства и др. и их использовании для приобретения имущества, ценных бумаг по «подконтрольной» сделке, эти денежные средства необходимо отражать в разделе 1 справки о доходах и расходах в качестве дохода.

Следует иметь в виду, что денежные средства, не задекларированные в разделе 1 Справки, не могут быть учтены как доходы, полученные на законных основаниях.

В графе «Основания приобретения имущества» указываются реквизиты свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество и/или регистрационный номер записи в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (ЕГРП).

Также указываются наименование и реквизиты документа, являющегося основанием для приобретения права собственности на недвижимое имущество (договор купли-продажи, договор мены, договор дарения, свидетельство о праве на наследство, решение суда и др.). В случае приобретения другого имущества (например, транспортного средства, ценных бумаг) - наименование и реквизиты документа, являющегося законным основанием для возникновения права собственности. Копия документа прилагается к справке.

3. Особенности заполнения раздела «Сведения о расходах»

1) приобретение недвижимого имущества посредством участия в долевом строительстве.

Сведения об объекте долевого строительства, в отношении которого заключен договор участия в долевом строительстве, отражаются в сведениях о расходах в случае, если уплаченная в отчетный период по указанному договору сумма превышает общий доход служащего и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих совершению сделки.

При заключении в отчетном периоде нескольких договоров участия в долевом строительстве учитывается общая сумма, уплаченная по всем договорам.

В случае если уплаченная по договору (договорам) сумма не превышает общий доход служащего и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих совершению сделки (сделок), информация об имеющихся на отчетную дату обязательствах по договору (договорам) долевого строительства подлежит отражению в подразделе 6.2 справки «Срочные обязательства финансового характера».

При этом не имеет значения, оформлялся ли кредитный договор с банком или иной кредитной организацией для оплаты по указанному договору.

2) приобретение недвижимого имущества посредством участия в кооперативе.

Обязанность представления сведений о расходах возникает в случае, если лицо совершило сделку (сделки) по приобретению недвижимого имущества по договору купли-продажи пая (части пая), сумма которой (которых) превышает доход служащего и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих году, в котором совершена сделка (сделки);

3) приобретение ценных бумаг.

Одной (каждой) сделкой купли-продажи ценных бумаг следует считать действие, в результате которого возникает право собственности на соответствующие ценные бумаги, приобретенные лично или через представителя (брокера) в пределах установленного ограничения на сумму совершаемых сделок.

4. Порядок представления служащими сведений о расходах.

В соответствии с ч. 1 ст. 3 Федерального закона № 230-ФЗ государственные и муниципальные служащие обязаны ежегодно в сроки, установленные для представления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представлять сведения о своих расходах.

Указом Президента Российской Федерации от 23 июня 2014 г. N 460 утверждена форма справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемой лицами, претендующими на замещение должностей и замещающими должности, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.

Сведения, предусмотренные статьей 3 Федерального закона «№ 230-ФЗ», отражаются в соответствующем разделе справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, форма которой утверждена данным Указом.

Следует иметь в виду, что законодательством Российской Федерации не предусматривается освобождение служащего от исполнения обязанности представлять сведения о расходах, в том числе в период нахождения его в отпуске (ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск без сохранения денежного содержания, отпуск по уходу за ребенком и другие предусмотренные законодательством отпуски), в период временной нетрудоспособности или иной период неисполнения должностных обязанностей.

Кроме того, необходимо принимать во внимание, что в законодательстве Российской Федерации не предусмотрена возможность служащего, обнаружившего, что в представленных им в кадровую службу сведениях о расходах не отражены или не полностью отражены какие-либо данные либо имеются ошибки, представить уточненные сведения о расходах, а также не содержится право обратиться с заявлением о невозможности по объективным причинам представить сведения о расходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.

В этой связи представленные сведения о расходах, вызывающие сомнения в их достоверности, в том числе на предмет соответствия доходов расходам, являются основанием для принятия решения об осуществлении контроля за расходами и проведения соответствующей проверки.

5. Осуществление контроля за расходами.

Основанием для принятия решения об осуществлении контроля за расходами является достаточная информация о том, что лицом, замещающим должность государственной (муниципальной) службы, совершена сделка по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций) на сумму, превышающую общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду. Указанная информация в письменной форме может быть представлена в установленном порядке:

1) правоохранительными органами, иными государственными органами, органами местного самоуправления, работниками (сотрудниками) подразделений по профилактике коррупционных и иных правонарушений и должностными лицами государственных органов, органов местного самоуправления, Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

2) постоянно действующими руководящими органами политических партий и зарегистрированных в соответствии с законом иных общероссийских общественных объединений, не являющихся политическими партиями;

3) Общественной палатой Российской Федерации;

4) общероссийскими средствами массовой информации.

Следует отметить, что информация анонимного характера не может служить основанием для принятия решения об осуществлении контроля за расходами лиц.

Статьей 5 Федерального закона № 230-ФЗ определены должностные лица, уполномоченные на принятие соответствующих решений об осуществлении контроля за расходами, при этом указанное решение принимается отдельно в отношении каждого лица и оформляется в письменной форме (в виде правового акта, приказа, распоряжения и пр.).

Статьей 6 Федерального закона № 230-ФЗ определены лица (органы, подразделения) осуществляющие проверку в рамках принятого уполномоченным лицом решения о контроле за расходами. На указанных лиц возлагается, помимо прочего, обязанность письменного уведомления в течении 2 дней лица, в отношении расходов которого осуществляется контроль, и соблюдение режима сохранности данных, полученных в ходе проводимых мероприятий по контролю за расходами.

Например, в соответствии со ст. 5.1 Закона Саратовской области от 29.12.2006 N 155-ЗСО «О противодействии коррупции в Саратовской области», постановлением Губернатора Саратовской области от 7 июня 2013 г. N 226, контроль за расходами лиц, замещающих должности муниципальной службы, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по решению Губернатора Саратовской области осуществляет государственный орган области по управлению государственной службой - управление кадровой политики и государственной службы Правительства области.

Статьей 9. Федерального закона № 230-ФЗ предусмотрена обязанность лица, в отношении которого осуществляется процедура контроля за расходами, предоставлять соответствующие сведения необходимые для проверки, предусмотрены его права, а также возможность отстранения от должности на период проверки. В частности, подобный срок не должен превышать шестидесяти дней со дня принятия решения об осуществлении контроля. Указанный срок может быть продлен до девяноста дней лицом, принявшим решение об осуществлении контроля за расходами.

Процедура контроля за расходами включает в себя:

истребование от данного лица сведений:

а) о его расходах, а также о расходах его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой сделке по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), если сумма сделки превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих совершению сделки (далее - подконтрольная сделка);

б) об источниках получения средств, за счет которых совершена подконтрольная сделка;

проверку достоверности и полноты сведений об источниках средств по подконтрольной сделке;

определение соответствия расходов данного лица, а также расходов его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой сделке по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортных средств, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций) их общему доходу.

По результатам осуществления мероприятий по контролю за расходами уполномоченное на осуществление проверочных мероприятий лицо докладывает о результатах проверки лицу, принявшему решение об осуществлении контроля за расходами.

При этом лицо, принявшее решение об осуществлении контроля за расходами, может предложить соответствующей комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов (далее - Комиссия) рассмотреть результаты, полученные в ходе осуществления контроля за расходами, на ее заседании. Комиссия, в свою очередь, принимает одно из следующих решений:

а) признать, что сведения о расходах, представленные государственным служащим, являются достоверными и полными;

б) признать, что сведения о расходах, являются недостоверными и (или) неполными.

В последнем случае Комиссия рекомендует руководителю органа применить к служащему конкретную меру ответственности и (или) направить материалы, полученные в результате осуществления контроля за расходами, в органы прокуратуры и (или) иные государственные органы в соответствии с их компетенцией. При наличии к тому оснований Комиссия может принять и иное решение. Основания и мотивы принятия такого решения должны быть отражены в протоколе заседания Комиссии.

6. Ответственность государственных и муниципальных служащих за нарушения законодательства о расходах.

Действующим законодательством Российской Федерации предусмотрены следующие виды ответственности государственных гражданских и муниципальных служащих за данные правонарушения:

1. Дисциплинарная.
2. Гражданско-правовая.
3. Уголовная.

Статьей 16 Федерального закона № 230-ФЗ закреплено, что невыполнение лицом, за расходами которого установлен контроль, обязанностей, по предоставлению сведений о декларируемых по смыслу настоящего закона расходах и источниках, за счет которых данная сделка совершена, а также

сведений по требованию лица, проводящего мероприятие по контролю расходов в период проверки, является правонарушением. Установленная ответственность за данное правонарушение - освобождение от замещаемой (занимаемой) должности, увольнение со службы.

По итогам осуществления мероприятий по контролю за расходами, после состоявшегося доклада о его результатах при установлении признаков нарушения закона, лицо, принимавшее решение о контроле за расходами, в зависимости от общественной опасности выявленных нарушений, принимает одно из двух решений:

1) при установлении в ходе осуществления контроля за расходами обстоятельств, свидетельствующих о несоответствии расходов данного лица, а также расходов его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей их общему доходу, материалы, полученные в результате осуществления контроля за расходами, в трехдневный срок после его завершения направляются лицом, принявшим решение об осуществлении контроля за расходами, в органы прокуратуры Российской Федерации, которые, в свою очередь, в порядке, установленном законодательством о гражданском судопроизводстве, наделены правом на обращение в суд с заявлением об обращении в доход Российской Федерации имущества и ценных бумаг, в отношении которых лицом, расходы которого подлежат контролю, не представлено сведений, подтверждающих их приобретение на законные доходы;

2) при установлении в ходе осуществления контроля за расходами признаков преступления, административного или иного правонарушения, материалы, полученные в результате осуществления контроля за расходами, в трехдневный срок после его завершения направляются лицом, принявшим решение об осуществлении контроля за расходами, в государственные органы в соответствии с их компетенцией.

Отдел по надзору за
исполнением законодательства
о противодействии коррупции