

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по реализации в органах местного
самоуправления Федерального закона
«О контроле за соответствием расходов
лиц, замещающих государственные
должности, и иных лиц их доходам»**

Настоящие методические рекомендации подготовлены для лиц, ответственных за профилактику коррупционных и иных правонарушений, в органах местного самоуправления (далее – ответственные лица в органах местного самоуправления), а также муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности (далее - должностные лица), обязанных представлять сведения о расходах, в целях единообразного применения Федерального закона от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам».

1. Обеспечение соблюдения должностными лицами обязанности по предоставлению сведений о расходах

Нормативно-правовое регулирование осуществляется:

- Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 25-ФЗ);

- Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

- Федеральным законом от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» (далее - Федеральный закон № 230-ФЗ);

- Указом Президента Российской Федерации от 18.05.2009 № 559 «О представлении гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера»;

- Указом Президента Российской Федерации от 23.06.2014 № 460 «Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации» (далее - Указ Президента Российской Федерации № 460);

- Законом Томской области от 11.09.2007 № 198-ОЗ «О муниципальной службе в Томской области» (далее - Закон Томской области № 198-ОЗ);

- Законом Томской области от 09.12.2005 № 231-ОЗ «О государственной гражданской службе Томской области» (далее - Закон Томской области № 231-ОЗ).

В соответствии с частью 1 статьи 3 Федерального закона № 230-ФЗ должностные лица, включенные в перечни, установленные муниципальными нормативными правовыми актами, обязаны 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 (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), (далее – сделка), 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 (далее – сведения о расходах).

При обеспечении соблюдения должностными лицами обязанности по представлению сведений о расходах необходимо руководствоваться следующим:

1. Обязанность представлять сведения о расходах в соответствии с действующим законодательством возлагается:

- на всех лиц, замещающих муниципальные должности, независимо от того, на постоянной или непостоянной основе они исполняют свои полномочия;

- на муниципальных служащих, замещающих должности, включенные в перечни, утвержденные муниципальными нормативными правовыми актами.

2. Сведения о расходах представляются в случае, если:

- сделка совершена в отчетный период (с 1 января по 31 декабря);

- сумма такой сделки или общая сумма совершенных сделок превышает общий доход должностного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих году совершения сделки.

Сведения о расходах заполняются только в случае, если сумма сделки превышает общий доход лица и его супруги (супруга) за 3 последних года, предшествующих отчетному периоду.

Перечни должностей муниципальной службы, замещение которых предусматривает представление сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера супруги (супруга), несовершеннолетних детей устанавливаются решениями представительных органов муниципальных образований (часть 1 статьи 14-1 Закона Томской области № 198-ОЗ).

Сведения о расходах представляются посредством заполнения соответствующей справки, форма которой утверждена Указом Президента Российской Федерации № 460. Также к справке прилагается копия договора или иного документа о приобретении права собственности.

Законодательством Российской Федерации не предусматривается освобождение должностного лица 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 отпуска), в период временной нетрудоспособности или иной период неисполнения должностных обязанностей.

При подготовке кампании по сбору сведений о доходах, расходах ответственным лицам в органах местного самоуправления, при проведении индивидуальных консультаций с должностными лицами необходимо обратить особое внимание на заполнение раздела 2 «Сведения о расходах» справки, а также на то, что Федеральный закон № 230-ФЗ фактически устанавливает принцип презумпции виновности лица, обязанного предоставить сведения о расходах и об источниках получения средств, за счет которых совершена сделка при условии, если общая сумма таких сделок (сделки) превышает общий доход за три года, предшествующих отчетному периоду. То есть сделка признается неправомерной, если обратное не будет обосновано должностным лицом.

При получении справок ответственными лицами в органах местного самоуправления проводится анализ на правильность оформления раздела 2 «Сведения о расходах» справки в соответствии с формой, утвержденной Указом

Президента Российской Федерации от 23.06.2014 № 460, а также полноту заполнения всех реквизитов.

Целью данного анализа является, прежде всего, установление полноты представленных сведений, правильности заполнения формы, а не выявление скрытых доходов, расходов, имущества и т.п.

Важно учесть, что раздел 2 «Сведения о расходах» справки не заполняется в следующих случаях:

а) при отсутствии правовых оснований для представления сведений о расходах (например, сумма приобретенного имущества не превышает размер общего дохода должностного лица и его супруги (супруга) за три года, предшествующих году совершения сделки (сделок); приобретено имущество или имущественные права, не предусмотренные Федеральным законом № 230-ФЗ);

б) 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.

в) получено свидетельство о государственной регистрации права на недвижимое имущество без совершения сделки по приобретению данного имущества (например, возведение жилого дома на земельном участке).

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 необходимо указать его местонахождение (адрес) и площадь. Для транспортного средства указывать вид, марку, модель транспортного средства, год изготовления. Для ценных бумаг 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» необходимо учитывать, что источников получения средств, за счет которых приобретено имущество, может быть несколько, например:

1) доход по основному месту работы должностного лица, 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.

При получении должностным лицом 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 «Сведения о доходах» справки в качестве дохода.

Денежные средства, не задекларированные в разделе 1 «Сведения о доходах» 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.

Особенности заполнения раздела 2 «Сведения о расходах»:

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 должностного лица 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 должностного лица 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 «Срочные обязательства финансового характера» справки. 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 должностного лица 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) использование для приобретения объекта недвижимого имущества средств, предоставленных государством (например, единовременная субсидия на приобретение жилого помещения, средства материнского капитала и др.), не освобождает должностное лицо, 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 должностного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих совершению сделки).

2. Анализ представленных сведений

После окончания срока представления должностными лицами сведений о доходах, расходах, ответственные лица в органах местного самоуправления обязаны осуществлять анализ поступивших сведений (статья 10 Федерального закона № 230-ФЗ).

При проведении анализа сведений о доходах, расходах:

1) изучается соответствие количества представленных справок количеству членов семьи должностного лица, сведения о которых содержатся в его личном деле;

2) изучаются приложенные к справке копии договора или иного документа о приобретении права собственности на предмет его достоверности;

3) сравнивается величина кредитных обязательств на начало отчетного периода (по данным предыдущего отчетного периода) с их величиной на конец отчетного периода;

4) рассчитывается общий доход должностного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих совершению сделки, путем суммирования итоговых доходов, указанных в справках должностного лица и его супруги (супруга) за три отчетных периода, предшествующих совершению сделки;

5) рассчитанная сумма дохода сравнивается с суммой общего дохода должностного лица и его супруги (супруга), указанной в представленной справке должностного лица, на предмет соответствия доходов расходам.

Анализ сведений производится путем проверки логических связей внутри справки, сверки информации, содержащейся в справке, с информацией, содержащейся в справках, представленных в предыдущие отчетные периоды, установления наличия соответствующих документов в личном деле (за 3 последних

года, предшествующих отчетному периоду). Полученная информация сверяется с представленными сведениями.

Сведения о расходах представляются должностным лицом 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 общая сумма совершенных сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду.

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

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 должностным лицом должности в течение трех указанных лет, а также вне зависимости от места прохождения службы, осуществления трудовой деятельности (на территории Российской Федерации, за рубежом). При этом доход за 2016 год может также являться источником получения средств, за счет которых приобретено имущество, что указывается в разделе 2 «Сведения о расходах» справки. Доход несовершеннолетнего ребенка при расчете общего дохода не учитывается.

При этом, если сведения о расходах представляются, например, за 2015 год и по состоянию на 31 декабря 2015 года должностное лицо уже не состояло в браке, то расчет суммы общего дохода осуществляется только исходя из дохода должностного лица. Однако в качестве источника получения средств, за счет которых приобретено имущество, в справке может быть указан доход бывшей супруги должностного лица, 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 годы).

Если в справке за отчетный период не указано имущество, имевшееся у должностного лица в предыдущем периоде, необходимо проверить указан ли в разделе 1 «Сведения о доходах» справки доход от продажи данного имущества. Если доход от продажи имущества не указан, у должностного лица берутся пояснения.

Если среди источников получения средств указаны денежные средства, полученные в дар, необходимо проверить, указан ли в разделе 1 «Сведения о доходах» справки этот доход, также необходимо взять пояснения для установления статуса дарителя.

Невозможность должностным лицом дать пояснения об источнике получения средств, а также наличия заявления должностного лица о невозможности по объективным причинам представить сведения о доходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, является основанием для проведения проверки контроля за расходами.

Например:

- о недостоверности, неполноте представленных сведений о расходах могут свидетельствовать, например, выявленные в ходе сравнения с представленными должностным лицом сведениями о доходах явная несоразмерность доходов и расходов, отсутствие у должностного лица определенных обязательств имущественного характера и т.д;

- если в справке должностного лица указано, что им приобретено имущество, то изучаются и сравниваются суммы дохода из раздела 1 «Сведения о доходах», денежные средства, имевшиеся на счетах в банке и указанные в разделе 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях», имеющиеся обязательства в пункте 6.2 «Срочные обязательства финансового характера» справки представленной за отчетный период, и справках за три последних года, предшествующих совершению сделки. Если должностное лицо состоит в браке, и суммарный доход его и супруги (супруга) за три последних года не достаточен для приобретения данного имущества, а в пункте 6.2 «Срочные обязательства финансового характера» справки отсутствуют сведения о наличии обязательств у должностного лица либо у его супруги (супруга), то у должностного лица необходимо взять пояснения об источнике получения недостающих средств для приобретения имущества.

В случае, если среди источников получения средств указаны кредитные средства, следует проверить внесены ли соответствующие кредитные обязательства в раздел 6.2 «Срочные обязательства финансового характера» справки (в случае, если их сумма превышает 500 тыс. руб.).

По результатам проведенного анализа сведений о доходах, расходах ответственные лица в органах местного самоуправления готовят справку, которая хранится в личном деле должностного лица.

При выявлении случаев предоставления неполных или недостоверных сведений о доходах, а также в случаях, если достоверность представленных сведений о расходах вызывает сомнения, в том числе на предмет соответствия доходов расходам, ответственными лицами в органах местного самоуправления готовятся и представляются за личной подписью служебные записки на имя представителя нанимателя о необходимости осуществления проверки сведений о доходах или контроля за расходами в соответствии с правовыми актами в сфере противодействия коррупции.

Увольнение должностного лица из органа местного самоуправления не является в соответствии с Федеральным законом № 230-ФЗ основанием для прекращения осуществления процедуры контроля за расходами.

3. Осуществление контроля за расходами

Порядок осуществления контроля за соответствием расходов должностных лиц, членов их семей их доходам определен Федеральным законом № 230-ФЗ.

Основаниями для принятия решения об осуществлении контроля за расходами является достаточная информация о совершении должностным лицом сделки 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 должностного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих совершению сделки (далее – сделка), предоставленная в установленном порядке от органов, должностных лиц, организаций, средств массовой информации (статья 4 Федерального закона № 230-ФЗ).

Информация анонимного характера не может служить основанием для принятия указанного решения об осуществлении контроля за расходами.

Сам факт представления должностным лицом в кадровую службу сведений о расходах не является основанием для принятия решения об осуществлении контроля за расходами.

Руководитель органа местного самоуправления, в кадровую службу которого должностные лица представляют справки, при выявлении предусмотренных статьей 4 Федерального закона № 230-ФЗ оснований для осуществления мер по контролю за расходами, в течение пяти рабочих дней представляет эту информацию заместителю Губернатора Томской области по внутренней политике для принятия решения об осуществлении контроля за расходами данного лица, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей с приложением справок о доходах, расходах (за отчетный период и за три последних года, предшествующих отчетному периоду), иных дополнительных материалов (например: документы, подтверждающие право собственности на имущество; пояснения; документы, подтверждающие источники получения средств, за счет которых приобретено имущество).

Решение об осуществлении контроля за расходами лиц принимается заместителем Губернатора Томской области по внутренней политике в течение пяти рабочих дней со дня поступления информации, являющейся основанием для принятия такого решения согласно законодательству Российской Федерации и Томской области, и в течение трех рабочих дней со дня его принятия направляется заместителем Губернатора Томской области по внутренней политике в подразделение, должностному лицу, осуществляющему контроль за расходами в отношении данных лиц.

Указанное решение принимается отдельно в отношении каждого лица и оформляется в письменной форме.

Контроль за расходами должностных лиц, за расходами их супругов (супругов) и несовершеннолетних детей осуществляется Департаментом по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области (далее - Департамент).

Решение об осуществлении контроля за расходами в течение двух рабочих дней со дня его принятия доводится Департаментом в письменном виде до лица, в отношении которого принято указанное решение.

Вместе с тем, Департамент вправе направить руководителю органа местного самоуправления письмо с просьбой вручить должностному лицу, в отношении которого принято решение о контроле за расходами, уведомление о

принятом решении под роспись с указанием даты получения уведомления. Информацию о вручении уведомления и его копию необходимо предоставить в Департамент.

Доклад о результатах осуществления контроля за расходами представляется Департаментом заместителю Губернатора Томской области по внутренней политике.

Заместитель Губернатора Томской области по внутренней политике вносит в случае необходимости предложения о применении к должностному лицу мер юридической ответственности и (или) о направлении материалов, полученных в результате осуществления контроля за расходами, в органы прокуратуры и (или) иные государственные органы в соответствии с их компетенцией.

<i>Руководителю органа местного самоуправления необходимо проинформировать заместителя Губернатора Томской области по внутренней политике о принятых мерах юридической ответственности за совершение коррупционных правонарушений к должностному лицу.</i>

Департамент направляет информацию о результатах, полученных в ходе осуществления контроля за расходами должностного лица, а также за расходами его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, с письменного согласия заместителя Губернатора Томской области по внутренней политике, в органы, организации (их должностным лицам), политические партии, иные общероссийские общественные объединения, не являющиеся политическими партиями, Общественную палату Российской Федерации, общероссийские средства массовой информации, которые предоставили информацию, явившуюся основанием для осуществления контроля за расходами, с соблюдением законодательства Российской Федерации о государственной тайне и о защите персональных данных, и одновременно уведомляет об этом должностное лицо.

Согласно части 3 статьи 16 Федерального закона № 230-ФЗ в случае, если в ходе осуществления контроля за расходами выявлены обстоятельства, свидетельствующие о несоответствии расходов должностного 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 заместителем Губернатора Томской области по внутренней политике в прокуратуру Томской области.

Путем оценки поступивших материалов органами прокуратуры в порядке статьи 17 Федерального закона № 230-ФЗ инициируется обращение в суд с заявлением о взыскании в доход государства имущества, поскольку должностным лицом не представлены достоверные доказательства, подтверждающие приобретение указанного имущества на законные доходы, из чего следует, что оно было приобретено в результате недобросовестного поведения и в соответствии с Федеральным законом № 230-ФЗ подлежит обращению в доход Российской Федерации.

В случае, если в ходе осуществления контроля за расходами выявлены признаки преступления, административного или иного правонарушения, материалы, полученные в результате осуществления контроля за расходами, в трехдневный срок после его завершения направляются заместителем Губернатора

Томской области по внутренней политике в государственные органы в соответствии с их компетенцией.