

КОНТРОЛЬ ЗА РАСХОДАМИ

***лиц, замещающих государственные (муниципальные) должности,
государственных гражданских служащих Республики Татарстан,
муниципальных служащих в Республике Татарстан.***

(Практическое пособие (рекомендации) для руководителей, государственных и муниципальных служащих, сотрудников кадровых служб государственных органов и органов местного самоуправления)

Для достижения положительных результатов в реализации антикоррупционной политики необходим качественный кадровый ресурс и надлежащий квалификационный опыт у лиц, ответственных за работу по противодействию коррупции. Разъяснения, данные в практическом пособии, и приведенные примеры позволят руководителям и сотрудникам кадровых служб государственных органов и органов местного самоуправления, а также государственным и муниципальным служащим, в чьи обязанности входит осуществление контроля за расходами, более эффективно осуществлять служебную деятельность и принимать меры в соответствии с законодательством.

Настоящие рекомендации раскрывают основные этапы осуществления контроля за расходами и не являются толкованием законодательства. Правовые позиции, изложенные в рекомендациях, могут быть рассмотрены наряду с разъяснениями иных уполномоченных органов.

СОДЕРЖАНИЕ

Применяемые сокращения	3
Раздел 1. Представление сведений о расходах	4-10
Раздел 2. Содержание контроля за расходами	10-
11	
Раздел 3. Принятие решение о контроле за расходами	11-
19	
Раздел 4. Порядок осуществления контроля за расходами	19-
23	
Раздел 5. Осуществление проверочных мероприятий	23-
30	
Раздел 6. Принятие решения по результатам контроля за расходами	30-34
Раздел 7. Контроль за законностью получения денежных средств	34-
35	
Раздел 8. Перечень документов для направления в органы Прокуратуры	35-
37	
Раздел 9. Судебная практика	37-
39	
Раздел 10. Правовые акты, методические рекомендации	39-42

1. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ О РАСХОДАХ

1.1. Специфика публичной службы предопределяет особый правовой статус лиц, замещающих государственную (муниципальную) должность, государственных (муниципальных) служащих и, соответственно, необходимость специального правового регулирования, вводящего для них определенные ограничения, запреты и обязанности, наличие которых компенсируется предоставляемыми им гарантиями и преимуществами.

К числу таких обременений относится **обязанность должностных лиц представлять сведения о своих доходах и расходах, а также о доходах и расходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.**

Обязанность представлять сведения о расходах соответствующими должностными лицами установлена:

- Федеральным законом от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее – закон № 273-ФЗ);

- Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (далее – закон № 79-ФЗ);

- Федеральным законом от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» (далее – закон № 25-ФЗ);

- Федеральным законом от 3 декабря 2012 года № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» (далее – закон № 230-ФЗ);

- Указ Президента Российской Федерации от 21 сентября 2009 года № 1065 «О проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению» (вместе с «Положением о проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению» (далее – Указ Президента РФ № 1065);

- Закон Республики Татарстан от 16 января 2003 года № 3-ЗРТ «О государственной гражданской службе Республики Татарстан» (далее – закон № 3-ЗРТ);

- Кодекс Республики Татарстан о муниципальной службе от 25 июня 2013 года № 50-ЗРТ (далее – Кодекс РТ о муниципальной службе);

- Закон Республики Татарстан от 19.07.2017 № 56-ЗРТ «О порядке представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера гражданами, претендующими на замещение муниципальной должности либо должности главы местной администрации по

контракту, лицами, замещающими муниципальные должности либо должности главы местной администрации по контракту» (далее – закон № 56-ЗРТ);

- Закон Республики Татарстан от 19 июля 2017 года № 57-ЗРТ «О проверке достоверности и полноты сведений, представленных гражданами, претендующими на замещение муниципальных должностей, должности главы местной администрации по контракту, и лицами, замещающими муниципальные должности, должность главы местной администрации по контракту»;

- Указ Президента Республики Татарстан от 6 ноября 2013 года № УП-1084 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции» и Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» и о внесении изменений в отдельные указы Президента Республики Татарстан по вопросам противодействия коррупции» (далее - Указ Президента РТ УП-1084).

1.2. Сведения о расходах обязаны представлять следующие лица:

- лица, замещающие государственные (муниципальные) должности;
- государственные служащие, замещающие должность государственной службы, включенную в перечень, установленный соответствующим нормативным правовым актом Российской Федерации (ст.17.1 Закона № 3-ЗРТ);

- муниципальные служащие, замещающие должности муниципальной службы, включенные в Перечень должностей.

1.3. Основные позиции закреплены в законе № 230-ФЗ, который устанавливает правовые и организационные основы осуществления контроля за соответствием расходов лица, замещающего должность, указанного в пункте 1.2. настоящих рекомендаций, доходу данного лица и его супруги (супруга) в случаях и порядке, установленных настоящим Федеральным законом (далее - контроль за расходами), а также определяет категории лиц, в отношении которых осуществляется контроль за расходами, порядок осуществления контроля за расходами и механизм обращения в доход РФ имущества, в отношении которого не представлено сведений, подтверждающих его приобретение на законные доходы.

Указом Президента Республики Татарстан от 6 ноября 2013 года №УП-1084 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции» и Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» и о внесении изменений в отдельные указы Президента Республики Татарстан по вопросам противодействия коррупции» определяется круг субъектов, уполномоченных осуществлять контроль за расходами в Республике Татарстан (таблица 2).

1.4. **Непредставление сведений о расходах либо представление заведомо ложных, недостоверных или неполных сведений влечет применение в отношении указанных лиц мер юридической ответственности** (часть 3 статьи 20.1 закона № 79-ФЗ (увольнение гражданского служащего с гражданской службы), часть 5 статьи 15 закона № 25-ФЗ (увольнение муниципального служащего с муниципальной службы) и пункт 3 статьи 8.1 закона № 273-ФЗ (освобождение лиц, обязанных представлять сведения о расходах, от замещаемой (занимаемой) должности).

1.5. Сведения представляются (таблица1):

Таблица 1

<i>Лица, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах</i>	<i>Куда представляют</i>	<i>Правовое основание</i>
Лица, замещающие государственные должности Республики Татарстан, назначение на которые осуществляется Президентом Республики Татарстан	Управление Президента Республики Татарстан по вопросам антикоррупционной политики.	Указ Президента РТ от 11.01.2010 № УП-4 (п.7 Положения)
Лица, замещающие муниципальные должности, а также главы местных администраций по контракту	Президенту Республики Татарстан (посредством специализированного информационного ресурса для подачи сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (dohod.tatar.ru). Копия указанной справки на бумажном носителе направляется должностному лицу, ответственному за работу по профилактике коррупционных и иных правонарушений в соответствующем муниципальном районе (городском округе), и подлежит хранению в соответствии с законодательством.	Статья 2 закона № 56-ЗРТ
Лица, замещающие государственные	В кадровую службу государственного органа	п.8 Положения, утвержденного

<p>должности Республики Татарстан, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Кабинетом Министров Республики Татарстан</p>	<p>Республики Татарстан, который направляет в подразделение Аппарата Кабинета Министров Республики Татарстан по вопросам государственной службы и кадров.</p>	<p>Указом Президента РТ от 30.12.2009 № УП-702 «О представлении гражданами, претендующими на замещение должностей государственной гражданской службы Республики Татарстан, сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о представлении государственными гражданами служащими Республики Татарстан сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера» (далее – Указ № УП-702)</p>
<p>Иные гражданские служащие</p>	<p>В кадровую службу органа власти, в котором замещают должность</p>	<p>П.8 Положения, утвержденного Указом Президента РТ от 30.12.2009 № УП-702 «О характере»</p>
<p>Муниципальные служащие (за исключением глав местных администраций по контракту)</p>	<p>В кадровую службу ОМСУ, в котором замещают должность</p>	

1.6. Для указанных выше лиц право направить заявление о невозможности представить сведения о расходах законодательством не предусмотрено.

1.7. Раздел 2 Справки о доходах заполняется только в случае, если в течении календарного года, предшествующего году представления сведений о доходах (*далее – отчетный период*), служащим (работником), его супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми осуществлены расходы по сделке (сделкам) по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), и сумма расходов по такой сделке или **общая сумма совершенных сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду.** (к примеру, при представлении сведений о доходах в 2022 году сообщаются сведения о расходах по сделкам, совершенным в 2021 году).

В случае приобретения служащим (работником) и его супругой (супругом) соответствующего объекта имущества в долевую собственность (не определен единственный покупатель в договоре) данный раздел заполняется в справках обоих лиц (аналогично в отношении несовершеннолетних детей). При этом в графе «Сумма сделки» применимых справок о доходах рекомендуется указывать полную стоимость (письмо Минтруда России от 29.12.2021

№ 28-6/10/В-17517 «О Методических рекомендациях по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2022 году (за отчетный 2021 год) (далее – Методические рекомендации).

1.8. Раздел 2 Справки о доходах также подлежит заполнению при наличии обстоятельств, перечисленных в пункте 68 Методических рекомендаций, и в случае представления сведений в отношении гражданина, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, по сделке (сделкам), совершенном в рамках предпринимательской деятельности.

1.9. Заполнение вышеуказанного раздела при отсутствии указанных в пункте 68 Методических рекомендаций оснований не является нарушением.

1.10. При расчете общего дохода служащего (работника) и его супруги (супруга) суммируются доходы, полученные ими за три календарных года, предшествовавших году совершения сделки. Например, при представлении сведений о сделках, совершенных в 2021 году, суммируются доходы служащего (работника) и его супруги (супруга), полученные в 2018, 2019 и 2020 годах. Общий доход служащего (работника) и его супруги (супруга) рассчитывается вне зависимости от замещаемой им должности в течение трех

указанных лет, а также вне зависимости от места прохождения государственной службы, осуществления трудовой деятельности (на территории Российской Федерации, за рубежом). Доход несовершеннолетнего ребенка при расчете общего дохода не учитывается.

1.11. Для цели реализации пункта 68 настоящих Методических рекомендаций при расчете общего дохода служащего (работника) и его супруги (супруга) за три года, предшествующих отчетному, доходы супруги (супруга) служащего (работника) учитываются только в случае, если они состояли в браке на момент осуществления расходов по сделке (сделкам) и в течение трех лет, предшествующих отчетному периоду. Во всех остальных случаях учитывается только доход служащего (работника) за три последних года, предшествующих отчетному периоду (аналогично в отношении супруги (супруга)).

Если супругой (супругом) осуществлены расходы по соответствующей сделке (сделкам) до вступления в брак со служащим (работником), то в рамках декларационной кампании информация о данной сделке (сделках) не подлежит отражению в разделе 2 справки «Сведения о расходах».

1.12. В случае приобретения в общую собственность служащим (работником), его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми соответствующего объекта имущества совместно с иными лицами (на стороне покупателя выступает множественность лиц), то такая сделка, превышающая доход лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду, подлежит отражению в разделе 2 справки «Сведения о расходах»

В случае если заключаются отдельные сделки по приобретению долей в недвижимости, то учитывается общая стоимость каждой из сделок, совершенных служащим (работником), его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми.

1.13. Использование для приобретения объекта недвижимого имущества средств, предоставленных государством (например, единовременная субсидия на приобретение жилого помещения, денежные средства, полученные участником накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих), не освобождает служащего (работника), 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 (работника) и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих совершению сделки).

1.14. 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 (работника) 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.

Одновременно при наличии оснований информация об имеющихся на отчетную дату финансовых обязательствах по договору (договорам) долевого строительства подлежит отражению в подразделе 6.2 раздела 6 справки. При этом не имеет значения, оформлялся ли кредитный договор с банком или иной кредитной организацией для оплаты по указанному договору.

На практике распространены случаи, когда период с даты выплаты в полном объеме денежных средств в соответствии с договором долевого участия (с даты размещения денежных средств на счете эскроу) до подписания сторонами передаточного акта или иного документа о передаче объекта долевого строительства и его государственной регистрации может составлять более года. В этой связи сведения об имеющихся на отчетную дату обязательствах имущественного характера застройщика к участнику долевого строительства, которым в соответствии с договором долевого участия выполнены обязательства по уплате полной стоимости подлежащего передаче объекта, подлежат отражению в подразделе 6.2 раздела 6 справки. После осуществления лицом - участником долевого строительства государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество, приобретенное на основании договора долевого участия, сведения об этом имуществе подлежат указанию в подразделе 3.1 раздела 3 справки;

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 (работника) 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) приобретение цифровых финансовых активов и цифровых валют. Одной (каждой) сделкой купли-продажи цифровых финансовых активов или цифровых валют следует считать действие, в результате которого возникает право собственности на соответствующие цифровые финансовые активы или цифровые валюты, приобретенные в пределах установленного ограничения на сумму совершаемых сделок.

2. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЯ ЗА РАСХОДАМИ

2.1. Контроль за расходами лица, замещающего (занимающего) или замещавшего (занимавшего) одну из должностей, которые обязаны представлять согласно закону сведения о расходах, а также за расходами его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей включает в себя:

1) 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 (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), цифровых финансовых активов, цифровой валюты, совершенной им, его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми в течение отчетного периода, если общая сумма таких сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду;

б) об источниках получения средств, за счет которых совершены указанные сделки;

2) проверку достоверности и полноты сведений, предусмотренных частью 1 статьи 3 и пунктом 1 части 4 статьи 4 Федерального закона № 230-ФЗ;

3) 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 (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), цифровых финансовых активов, цифровой валюты их общему доходу.

3. ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ О КОНТРОЛЕ ЗА РАСХОДАМИ

3.1. Главной целью проведения процедуры контроля за расходами является установление соответствия или несоответствия расходов лица, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, а также расходов его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей их общему доходу.

3.2. Основанием для принятия решения об осуществлении контроля за расходами лица, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, а также за расходами его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей является **достаточная информация** о том, что данным лицом, его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми в течении календарного года, предшествующего году представления сведений (**далее – отчетный период**), совершена сделка (совершены сделки) по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), цифровых финансовых активов, цифровой валюты на общую

сумму, превышающую общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду (далее - крупная сделка (сделки)). 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, должностными лицами государственных органов, органов местного самоуправления и иными органами и организациями, предусмотренными пунктом 1 части 1 статьи 4 Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» (сотрудниками (работниками) Банка России, государственной корпорации, Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации, иной организации, созданной Российской Федерацией на основании федеральных законов, Службы финансового уполномоченного, организации, создаваемой для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами);

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

3) Общественной палатой Российской Федерации, Общественной палатой Республики Татарстан;

4) общероссийскими и республиканскими средствами массовой информации.

При этом информация анонимного характера не может служить основанием для принятия указанного решения.



Решение об осуществлении контроля за расходами принимается уполномоченными лицами, указанными в пунктах 1 и 2 Указа Президента Республики Татарстан от 06.11.2013 № УП-1084 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции» и Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» и о внесении изменений в отдельные указы Президента Республики Татарстан по вопросам противодействия коррупции» **в течение 7 дней со дня поступления информации**, явившейся основанием для принятия такого решения, отдельно в отношении каждого лица и оформляется в письменной форме (пункт 3 Указа Президента РТ УП-1084).

3.3. «Достаточная информация»

В письме Минтруда России от 30 сентября 2013 года № 18-2/3625 указано, что *«критериев определения достаточности той или иной информации, которая могла бы служить основанием для проведения проверки сведений о расходах, специального порядка ее представления Указ Президента РФ № 1065 не содержит. При этом, учитывая определение Верховного Суда Российской Федерации от 17 ноября 2010 года № 56-Г10-22, наличие письменно оформленной информации, полученной от правоохранительных органов, иных государственных органов, органов местного самоуправления и их должностных лиц, работников подразделений кадровых служб федеральных государственных органов по профилактике коррупционных и иных правонарушений либо должностных лиц кадровых служб указанных органов, ответственных за работу по профилактике коррупционных и иных правонарушений, постоянно действующих руководящих органов политических партий и зарегистрированных в соответствии с законом иных общероссийских общественных объединений, не являющихся политическими партиями, Общественной палатой Российской Федерации, общероссийских средств массовой информации, является основанием для проведения проверки.*

При рассмотрении вопроса об инициировании принятия решения об осуществлении контроля за расходами следует обратить внимание на пункт 15 Положения (утвержденного Указом Президента РФ от 21.09.2009 № 1065), согласно которому при осуществлении проверки самостоятельно кадровые службы вправе проводить беседу со служащим, получать от него пояснения по представленным им материалам, в том числе сведениям о доходах и расходах.

В этой связи в случае получения обоснованных пояснений от указанного выше лица по представленным им сведениям о доходах и расходах осуществление контроля за его расходами не является обязательным.»

Необходимо отметить, что наличие достаточности информации должно определяться в каждом случае индивидуально к сложившейся ситуации.

Само по себе заполнение раздела 2 справки о доходах, расходах не дает основания для принятия такого решения, поскольку этот раздел может быть заполнен ошибочно либо служащим в иных разделах такой справки (раздел 1 - о доходах, раздел 6 - об обязательствах имущественного характера) могут быть отражены сведения, объясняющие соответствие расходов доходам (Официальный сайт Генпрокуратуры России genproc.gov.ru, 2020).

В частности, например, кредитные обязательства в раздел 1 справки не включаются, но их следует учитывать при определении такого соответствия.

Незаполнение раздела 2 при одновременном указании приобретенного имущества и источников средств в иных разделах само по себе также нельзя рассматривать как достаточность для принятия решения о контроле за расходами.

Ключевым параметром достаточности, является выявление несоответствия указанных в справках за соответствующие периоды сведений о полученных доходах, под которыми в данном случае следует понимать любые средства, приобретенные законным путем.

Также следует иметь в виду, что главной целью контроля за расходами является проверка достоверности и полноты представленных сведений (пункт 2 части 4 статьи 4 Федерального закона от 03.12.2012 № 230-ФЗ). Поэтому имеющаяся информация о сокрытии приобретенных объектов имущества, об очевидном занижении стоимости такого имущества либо о завышении (фиктивном получении) сумм доходов также указывает на несоответствие доходов расходам и может служить основанием для осуществления контроля за расходами.

При таких обстоятельствах в ходе контроля за расходами следует максимально критично оценивать достоверность сведений об источнике получения средств, направленных в последующем на приобретение имущества.

3.4. Действия при отсутствии сведений за три года

В письме Минтруда России от 30 сентября 2013 года № 18-2/3625 по вопросу отсутствия сведений о доходах за три года, предшествующих совершению сделки, указано, что в рамках контроля за расходами у лица могут быть истребованы: сведения о доходах за три последних года, предшествующих приобретению имущества, в том случае если служащий ранее не замещал должность, включенную в перечень, утвержденный нормативными правовыми актами, и не представлял таких сведений; сведения, подтверждающие источники получения средств, за счет которых совершена сделка.

В случаях, когда супруга (супруг) указанного лица отказывается сообщить (сообщает недостоверные) сведения о стоимости приобретенного ею (им) имущества, следует принимать во внимание следующее.

В настоящее время 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 сведения 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 осуществления проверки (подпункт "а.1" пункта 10 Положения, утвержденного Указом Президента РФ № 1065).

С учетом результатов анализа сведений о доходах супруги (супруга) и несовершеннолетних детей государственного служащего, наличия заявления указанного лица о невозможности по объективным причинам представить сведения о доходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей может приниматься решение о необходимости осуществления контроля за расходами.

3.5. Правом на принятие решения о проведении контроля за расходами наделены следующие лица (на основании Указа Президента РТ от 06.11.2013 № УП-1084) (таблица 2):

Таблица 2

Уполномоченное на принятие решения об осуществлении контроля за расходами лицо	В отношении кого принимается решение	Основание
Президент Республики Татарстан	лица, замещающего должность Премьер-министра Республики Татарстан; лица, замещающего должность Руководителя Администрации Президента Республики Татарстан; лиц, замещающих муниципальные должности; лиц, замещающих должность главы местной администрации по контракту; а также их супругов (супруг) и несовершеннолетних детей.	
Руководитель Администрации Президента Республики Татарстан принимает	лиц, замещающих государственные должности Республики Татарстан, за исключением лиц, в отношении которых федеральными законами или законами Республики Татарстан установлен иной порядок осуществления контроля за расходами, и за исключением лиц,	в ред. Указа Президента РТ от 20.08.2014 № УП-797

	<p>замещающих должности Премьер-министра Республики Татарстан, Руководителя Администрации Президента Республики Татарстан; супруг (супругов) и несовершеннолетних детей лиц, указанных лиц;</p>	
	<p>лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Республики Татарстан, 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, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Президентом Республики Татарстан; супруг (супругов) и несовершеннолетних детей лиц, указанных лиц;</p>	<p>в ред. Указа Президента РТ от 23.03.2015 № УП-308</p>
	<p>лиц, замещающих должности муниципальной службы в Республике Татарстан, 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, за исключением лиц, замещающих должность главы местной администрации по контракту; супруг (супругов) и несовершеннолетних детей лиц,</p>	<p>в ред. Указов Президента РТ от 23.03.2015 № УП-308, от 02.12.2017 № УП-1042</p>

	указанных лиц; (в ред. Указа Президента РТ от 02.12.2017 № УП-1042)	
Заместитель Премьер-министра Республики Татарстан - Руководитель Аппарата Кабинета Министров Республики Татарстан	лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Республики Татарстан, 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, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Кабинетом Министров Республики Татарстан, а также их супругов (супруг) и несовершеннолетних детей;	в ред. Указа Президента РТ от 23.03.2015 № УП-308
Руководитель государственного органа Республики Татарстан	лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Республики Татарстан в государственном органе Республики Татарстан, 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, за исключением лиц, указанных выше, а также их супругов (супруг) и несовершеннолетних детей;	в ред. Указа Президента РТ от 23.03.2015 № УП-308

Лицо, принявшее решение об осуществлении контроля за расходами, уведомляет о принятом решении лиц, в отношении которых принято соответствующее решение об осуществлении контроля за расходами.

3.6. В целях инициирования процедуры контроля за расходами органы, подразделения и должностные лица, ответственные за профилактику

коррупционных и иных правонарушений в органе власти (далее – субъекты контроля), обязаны осуществлять анализ поступающих справок о доходах/расходах.

При выявлении обстоятельств, которые могут являться основанием для инициирования процедуры контроля за расходами, субъекты контроля направляют данную информацию, в соответствующий орган для принятия решения об осуществлении контроля за расходами.

Обстоятельства, которые могут являться основанием для инициирования процедуры контроля за расходами:

1) отсутствие полного пакета документов, подтверждающих источник дохода;

2) отсутствие в приложении к справке о доходах/расходах полного пакета документов, подтверждающих сумму сделки (сделок) (копии договоров или иных документов о приобретении права собственности);

3) указание в качестве источника(ов) дохода, который ранее не был указан в справке(ах) о доходах/расходах за соответствующие периоды;

4) несоответствие размера суммы указанного источника(ов) справкам о доходах/расходах за соответствующие периоды;

5) указание в разделе 2 «Сведения о расходах» справки о доходах/расходах источника(ов), сумма которого меньше суммы сделки (сделок);

6) сумма сделки (сделок), совершенной, например, в 2021 году, превышает трехлетний совокупный доход за 2018-2020 годы, при этом источником являются только накопления, полученные с доходов по основному месту работы, и общая сумма данного совокупного дохода незначительно меньше суммы сделки (сделок). В данном случае рекомендуется исходить из количества членов семьи лица, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, в том числе несовершеннолетних, и суммы прожиточного минимума;

7) одним из источников является ипотечный кредит, ежемесячная выплата по которому превышает, равна или незначительно меньше ежемесячного дохода по месту работы лица, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах и его супруги (супруга), при этом других доходов не имеется.

Кроме того, если в сведениях о доходах/расходах у лица, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, и (или) у членов его семьи (как вместе, так и по отдельности) по сравнению с предыдущим отчетным периодом появились новые объекты собственности, рекомендуется провести собеседование с лицом, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, на предмет установления стоимости приобретенных новых объектов и предоставления им документов, подтверждающих стоимость объектов, и при необходимости, предоставления документов, подтверждающих доходы.

Если установлено, что стоимость приобретенного объекта(ов) превышает совместный трехлетний доход лица, в чьи обязанности входит представление

сведений о расходах, и его супруга(и) (например, в 2021 году он приобрел автомашину стоимостью 600 000 руб., а его супруга приобрела дачный дом стоимостью 800 000 руб., при этом их трехлетний совокупный доход за 2018 – 2020 годы составляет 1 300 000 руб., в этом случае раздел 2 заполняется лицом, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, и его супругой) либо отсутствуют документы, подтверждающие стоимость нового объекта(ов) или дохода, то в таких случаях также рекомендуется направлять информацию в целях принятия решения об осуществлении контроля за расходами.

Поскольку необходимо уточнить каждый источник получения доходов, следует на стадии анализа проверить источник и подтверждающие документы на предмет наличия сомнений/рисков.

Например, аффилированность сторон по договорам купли-продажи, указание в качестве источника собственные накопления и (или) подарок в виде денежных средств от иных лиц и т.п.

3.7. Решение о проведении контроля за расходами принимается отдельно в отношении каждого лица и оформляется в письменной форме.

4. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ЗА РАСХОДАМИ

4.1. Контроль за расходами осуществляется (таблица 3):

Таблица 3

№ п/п	Лица, в отношении которых осуществляется контроль за расходами	Кто осуществляет контроль (субъекты контроля)	Основание
1.	лица, замещающие государственные должности Республики Татарстан, за исключением лиц, в отношении которых федеральными законами или законами Республики Татарстан установлен иной порядок осуществления контроля за расходами, за расходами их супруг (супругов) и несовершеннолетних детей, а также за расходами лица, замещающего должность Премьер-министра Республики Татарстан ; лица, замещающего должность Руководителя Администрации Президента Республики Татарстан ; лиц, замещающих муниципальные должности; лиц, замещающих	Управление Президента Республики Татарстан по вопросам антикоррупционной политики	п.5 Указа Президента РТ от 06.11.2013 № УП-1084; п.3 ст.7 Закона РТ от 19.07.2017 № 57-ЗРТ

	должность главы местной администрации по контракту; и их супруг (супругов) и несовершеннолетних детей		
2.	Лица, замещающие должности государственной гражданской службы Республики Татарстан, 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, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Президентом Республики Татарстан, а также лица, замещающие должности муниципальной службы в Республике Татарстан, 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, за исключением лиц, замещающих должность главы местной администрации по контракту, а также их супруг(супругов) и несовершеннолетних детей;	Департамент государственной службы и кадров при Президенте Республики Татарстан	п.5 Указа Президента РТ от 06.11.2013 № УП-1084;
	Лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Республики Татарстан,	Подразделение Аппарата Кабинета Министров Республики Татарстан	п.5 Указа Президента РТ от 06.11.2013

<p>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, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Кабинетом Министров Республики Татарстан, а также их супруг(супругов) и несовершеннолетних детей;</p>	<p>по вопросам государственной службы и кадров (далее - кадровая служба Аппарата Кабинета Министров Республики Татарстан)</p>	<p>№ УП-1084;</p>
<p>Лиц, замещающих должность государственной гражданской службы Республики Татарстан в государственном органе Республики Татарстан, а также их супруг(супругов) и несовершеннолетних детей;</p>	<p>Подразделения государственных органов Республики Татарстан по вопросам государственной службы и кадров</p>	<p>п.5 Указа Президента РТ от 06.11.2013 № УП-1084;</p>

4.2. Субъекты контроля не позднее чем через два рабочих дня со дня получения решения об осуществлении контроля за расходами должны уведомить лицо, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, в письменной форме о принятом решении и о необходимости в течение 15 рабочих дней представить сведения о расходах с подтверждающими документами.

Кадровая служба (ответственное лицо) после получения решения о проведении контроля за расходами **обязана письменно уведомить служащего**, в отношении которого принято данное решение.

В уведомлении служащего рекомендуется указать:

- реквизиты распорядительного акта об осуществлении контроля за расходами;
- информацию, которая послужила основанием для контроля;
- права и обязанности проверяемого;
- перечень сведений о расходах по сделке (- ам) и об источниках получения средств, за счет которых совершена сделка (- и) (сведения должны быть представлены в течение 15 рабочих дней с даты их истребования);
- дата, место и время проведения беседы с ним.

В перечень запрашиваемых у служащего документов целесообразно включать справки по форме 2-НДФЛ (период: год совершения сделки и 3 предыдущих года) на служащего и его супругу (-а), договора купли-продажи рассматриваемого имущества, сведения об источниках средств, за счет которых совершена сделка (кредитный договор, расписки о предоставлении дара или займа, договора о продаже иного имущества, выписки со счетов в банках и др.).

В случае, если служащий, в отношении которого осуществляется проверка, обратился с ходатайством, с ним в течение семи рабочих дней со дня поступления ходатайства (в случае наличия уважительной причины - в срок, согласованный с лицом, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах) проводится беседа, в ходе которой должны быть даны разъяснения по интересующим его вопросам.

4.3. В случае невнесения информации в раздел 2 справки о доходах/расходах необходимо истребовать сведения:

- а) о расходах по каждой сделке (сделках),
- б) об источниках.

Указанные сведения должны быть представлены по форме справки, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 23 июня 2014 года № 460, в течение 15 рабочих дней с даты их истребования.

4.4. Лицо, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, на период осуществления контроля за расходами может быть в установленном порядке отстранено от замещаемой (занимаемой) должности на срок, не превышающий шестидесяти дней со дня принятия решения об осуществлении такого контроля. Указанный срок может быть продлен до девяноста дней лицом, принявшим решение об осуществлении контроля за расходами. На период отстранения от замещаемой (занимаемой) должности денежное содержание (заработная плата) по замещаемой (занимаемой) должности сохраняется.

4.5. Уведомление о начале проведения контроля с разъяснением прав направляется официальным письмом в системе электронного документооборота, либо заказным почтовым письмом с уведомлением о получении.

4.6. При осуществлении контроля за расходами лицо, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, о **вправе** (ст.9 Федерального закона № 230-ФЗ):

1) давать пояснения в письменной форме:

а) в связи с истребованием сведений о его расходах, а также о расходах его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой крупной сделке по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), цифровых финансовых активов, цифровой валюты, совершенной им, его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми в течение отчетного периода, если общая сумма таких сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга)

за три последних года, предшествующих отчетному периоду, а также об источниках получения средств, за счет которых совершены указанные сделки;

б) в ходе проверки достоверности и полноты сведений о его расходах, а также о расходах его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой сделке, и по её результатам;

в) об источниках получения средств, за счет которых им, его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми совершена сделка,

2) представлять дополнительные материалы и давать по ним пояснения в письменной форме;

3) обращаться с ходатайством к субъекту контроля о проведении с ним беседы по вопросам, связанным с осуществлением контроля за его расходами, а также за расходами его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей. Ходатайство подлежит обязательному удовлетворению.

4.7. В случае, если лицо, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, обратилось с ходатайством, с ним в течение семи рабочих дней со дня поступления ходатайства (в случае наличия уважительной причины - в срок, согласованный с лицом, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах) проводится беседа, в ходе которой должны быть даны разъяснения по интересующим его вопросам.

4.8. **Контроль за расходами осуществляется в срок, не превышающий 60 дней** со дня принятия решения о его осуществлении. В исключительных случаях при отсутствии достаточных оснований для окончания проверки, в том числе, когда для проверки необходимо истребовать дополнительные материалы, указанный срок **может быть продлен до 90 дней** лицом, принявшим решение об осуществлении контроля за расходами.

5. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ПРОВЕРОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

5.1. Проверочные мероприятия осуществляется субъектами контроля самостоятельно или путём направления запроса в федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные на осуществление оперативно-разыскной деятельности, о предоставлении имеющейся у них информации о доходах/расходах лица, представившего такие сведения, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (*ч.2 ст. 7 Федерального закона от 03.12.2012*

№ 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам»).

5.2. В рамках проверочных мероприятий кадровая служба (ответственное лицо) вправе:

- проводить по своей инициативе беседу с лицом, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, (при этом рекомендуется результаты проведенной беседы письменно фиксировать, например, служебной запиской или пояснениями);

- получать от лица, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, пояснения по представленным им сведениям и материалам;
- изучать поступившие от лица, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, дополнительные материалы;
- направлять в установленном порядке запросы в органы прокуратуры РФ, иные федеральные государственные органы, государственные органы субъектов Российской Федерации, территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, органы местного самоуправления, общественные объединения и иные организации об имеющейся у них информации о доходах/ расходах данного лица, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, а также об источниках получения расходов средств. При этом руководители органов и организаций, получившие указанный запрос, обязаны предоставить в установленном порядке запрашиваемую информацию;
- наводить справки у физических лиц и получать от них (с их согласия) информацию.

5.3. В рамках указанной проверки необходимо запросить информацию по аналогии с проверкой достоверности и полноты сведений о доходах за три года, предшествующих совершению сделки (сделок) и отчетный период, а именно:

- сведения о доходах в Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан, Центральной избирательной комиссии Республики Татарстан, Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации и т.д.;
- сведения о зарегистрированном недвижимом имуществе в Управление Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Татарстан (филиал ФГБУ «Федеральная кадастровая палата федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Республике Татарстан – по ранее возникшим правам);
- сведения о наличии в собственности зарегистрированных автотранспортных средств в Управлении ГИБДД МВД России по Республике Татарстан;
- сведения о самоходных машинах и других видах техники, в том числе тракторах, дорожно-строительных и иных машинах и прицепах к ним, принадлежащих на праве собственности, в Управлении по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Республики Татарстан;
- сведения о маломерных судах граждан, принадлежащих им на праве собственности, в Государственной инспекции по маломерным судам Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Республике Татарстан;
- сведения о зарегистрированных в установленном законодательством порядке правах на суда в ФБУ «Администрация Волжского бассейна внутренних водных путей»;

- сведения о зарегистрированных правах граждан на воздушные суда в Федеральном агентстве воздушного транспорта (Росавиация).

При этом, руководствуясь пунктом 8 Перечня, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 2 апреля 2013 года № 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции», Указом Президента Республики Татарстан от 6 ноября 2013 года № УП-1084 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции» и Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» и о внесении изменений в отдельные указы Президента Республики Татарстан по вопросам противодействия коррупции» наделены полномочиями на направление запросов в кредитные организации, налоговые органы Российской Федерации и органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, при осуществлении проверок в целях противодействия коррупции следующие лица (таблица 4):

Таблица 4

<i>Уполномоченное лицо на направление запросов в кредитные организации, налоговые органы Российской Федерации и органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним</i>	<i>В отношении кого направляется запрос</i>	<i>Правовое основание</i>
Руководитель Администрации Президента Республики Татарстан	1) - лиц, замещающих государственные должности Республики Татарстан, за исключением лиц, в отношении которых федеральными законами или законами Республики Татарстан установлен иной порядок осуществления контроля за расходами, и за исключением лиц, замещающих должности Премьер-министра Республики Татарстан, Руководителя Администрации Президента Республики Татарстан; - лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Республики Татарстан, осуществление	Указ Президента РТ от 06.11.2013 № УП-1084 (пункт 9)

	<p>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, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Президентом Республики Татарстан</p> <p>- а также их супруг (супругов) и несовершеннолетних детей;</p> <p>2) лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Республики Татарстан в государственном органе Республики Татарстан, 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, за исключением лиц, указанных в абзаце третьем подпункта «а» и в абзаце втором подпункта «б» настоящего пункта;</p> <p>(в ред. Указа Президента РТ от 23.03.2015 № УП-308)</p> <p>супруг (супругов) и несовершеннолетних детей лиц, указанных в абзаце втором настоящего подпункта.</p> <p>3) лиц, замещающих муниципальные должности;</p> <p>лиц, замещающих должность главы местной администрации по контракту; а также их супруг (супругов) и несовершеннолетних детей</p>	
--	---	--

<p>Заместитель Премьер-министра Республики Татарстан - Руководитель Аппарата Кабинета Министров Республики Татарстан</p>	<p>- лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Республики Татарстан, 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, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Кабинетом Министров Республики Татарстан; а также их супруг (супругов) и несовершеннолетних детей лиц;</p> <p>- лиц, замещающих должности государственной гражданской службы Республики Татарстан в Аппарате Кабинета Министров Республики Татарстан, органах исполнительной власти Республики Татарстан, 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, а также их супруг (супругов) и несовершеннолетних детей.</p>	<p>Указ Президента РТ от 06.11.2013 № УП-1084 (пункт 9)</p>
---	--	---

Запросы в кредитные организации, налоговые органы Российской Федерации, органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, операторам информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные на осуществление оперативно-разыскной деятельности, при осуществлении проверок в целях противодействия коррупции в отношении лиц, замещающих

должности Премьер-министра Республики Татарстан, Руководителя Администрации Президента Республики Татарстан, лиц, замещающих должности муниципальной службы в Республике Татарстан, 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, за исключением лиц, замещающих должность главы местной администрации по контракту;, а также их супруг (супругов) и несовершеннолетних детей **направляет Президент Республики Татарстан.**

5.4. В рамках проверки необходимо оценить достоверность и законность каждого источника.

В прилагаемой таблице отражены часто встречающиеся источники (таблица 5):

Таблица 5

<i>Источник</i>	<i>Что оценивается</i>	<i>Каким способом</i>
Собственные накопления или доход по основному месту работы/службы	Возможность накопить заявленную сумму дохода с учетом расходов в указанный период	Определяется общая величина доходов семьи за указанный период за вычетом налогов. Устанавливаются расходы в соответствующий период, указанные в справках о доходах/расходах (например, покупки, обязательства по кредитам и т.п.) Из суммы полученных доходов вычитаются все расходы.
Дарение денежных средств и получение их в порядке наследования	Платежеспособность дарителя, наследодателя, его родственные или иные отношения к лицу, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, и членам его семьи, аффилированность дарителя, наследодателя	Изучаются документы, подтверждающие наличие денежных средств у дарителя, наследодателя, их источник (выписки из банка, справки по форме 2-НДФЛ, договоры купли-продажи, справки из Фонда пенсионного и социального

		страхования Российской Федерации о размере пенсии, письменные пояснения свидетелей и самого дарителя и т.п.)
Кредитные средства	Предмет кредитного договора, наличие созаемщиков	Изучается кредитный договор, сравнивается сумма выданного кредита с указанной суммой в качестве источника, устанавливается наличие открытого счета в кредитной организации, истребуются письменные пояснения с лица, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, при наличии ежемесячного платежа в размере равном или незначительно меньшем ежемесячного дохода лица, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, и членов семьи; исследуется дата фактического получения денежных средств (до осуществления расходов).
Доход от продажи (аренды) имущества, в т.ч. ценных бумаг	Возможность завышения цены при совершении сделок	Определяется наличие аффилированности к лицу, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, стороны (родственники, свойственники, подчиненные и т.п.) посредством бесед, письменных пояснений, изучения анкетных

		данных; и адекватность суммы от продажи (аренды) (отсутствие завышенной/заниженной стоимости) посредством сравнения средней стоимости
--	--	--

Кроме того, изучается сама сделка (сделки). Например, при указании в договоре купли-продажи суммы сделки с явно завышенной или заниженной стоимостью необходимо незамедлительно направлять запросы в соответствующие органы (организации), располагающие необходимыми сведениями, в том числе для оценки стоимости имущества.

5.5. Как следует из правовых позиций, выраженных в постановлениях Конституционного Суда Российской Федерации от 29 ноября 2016 года № 26-П и от 9 января 2019 года № 1-П и определениях Конституционного Суда Российской Федерации от 6 июня 2017 года № 1163-О, от 29 мая 2019 года № 1312-О, от 2 октября 2019 года № 2652-О и от 31 марта 2022 года № 561-О, обращение по решению суда в доход Российской Федерации имущества, в отношении которого не представлены в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции доказательства его приобретения на законные доходы, относится к особым правовым мерам, применяемым в случае нарушения лицами, выполняющими публичные функции, антикоррупционного законодательства, и направленным на эффективное противодействие коррупции и защиту конституционно значимых ценностей.

Постановлением Конституционного Суда РФ от 29 ноября 2016 года № 26-П «По делу о проверке конституционности подпункта 8 пункта 2 статьи 235 Гражданского кодекса РФ и статьи 17 закона № 230-ФЗ в связи с запросом Верховного суда Республики Башкортостан» указано на **презумпцию незаконности доходов** (источников), отраженных в разделе 2 справки о доходах/расходах, то есть любые сомнения трактуются не в пользу лица, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах.

Исходя из данного вывода Конституционного суда РФ **обязанность по доказыванию соответствия расходов доходам лежит на лице, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах.**

При этом лицо, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, вправе доказывать в ходе контрольных мероприятий и в суде всеми доступными способами законность происхождения средств, затраченных на приобретение того или иного имущества, независимо от того, когда эти средства были им получены, отражены ли они в соответствующей справке (декларации) или обнаружены субъектами контроля в ходе проведения контрольных мероприятий.

6. ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЯ ЗА РАСХОДАМИ

6.1. По результатам осуществления контроля за расходами субъекты контроля **готовят доклад** о результатах осуществления контроля за расходами и представляет его лицу, принявшему решение об осуществлении контроля за расходами.

В докладе должен содержаться **вывод о соответствии или несоответствии расходов служащего**, а также расходов его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой крупной сделке их общему доходу.

В указанном докладе рекомендуется отразить следующие сведения:

- реквизиты распорядительного акта о проведении контроля за расходами;
- информацию, которая послужила основанием для контроля;
- пояснения и представленные документы от служащего, супруга (- и) или иных физических лиц;
- вывод о соответствии или несоответствии расходов служащего и его супруги (- а) по сделке (сделкам) их общему доходу;
- информация о выявленных нарушениях достоверности и полноты сведений о доходах. При этом в докладе указывается необходимость рассмотрения результатов, полученных в ходе осуществления контроля за расходами, на заседании комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов органа власти.

Кроме того, в случае выявления нарушений достоверности и полноты сведений о доходах, соответствующая информация также должна быть отражена в докладе.

6.2. 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 её заседании;
- вносит в случае необходимости предложения о применении к лицу, в отношении которого осуществлен контроль, 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.

6.3. Субъекты контроля в течение 2 рабочих дней с момента окончания контроля за расходами знакомят лицо, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, с докладом под роспись и направляют с письменного согласия лица, принявшего решение об осуществлении контроля за расходами, информацию о результатах контроля за расходами в органы и организации (их должностным лицам), политическим партиям и общественным объединениям, в Общественную палату Российской Федерации и Республики Татарстан и 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, при этом одновременно уведомляют об этом лицо, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах.

6.4. Представитель нанимателя по результатам осуществления контроля за расходами **вправе принять одно из следующих решений:**

1) **применить** к лицу, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, **меры юридической ответственности.**

Невыполнение лицом, обязанным представлять сведения о расходах, обязанностей, предусмотренных частью 1 статьи 3 и частью 1 статьи 9 закона № 230-ФЗ, является правонарушением.

В случае принятия данного решения, например, в соответствии с частью 1 статьи 59.3 закона № 79-ФЗ, частью 5 статьи 27.1 закона № 25-ФЗ в органе власти издается правовой акт (приказ, акт, распоряжение) о применении к служащему взыскания;

2) **представить материалы проверки в Комиссию.** В случае принятия данного решения руководителю государственного органа, ОМСУ необходимо направить в Комиссию представление, а также материалы проверки, свидетельствующие о представлении лицом, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, недостоверных или неполных сведений, предусмотренных частью 1 статьи 3 закона № 230-ФЗ.

6.5. В случае **если служащий увольняется** в ходе осуществления контроля за расходами, то кадровой службе (ответственному лицу) **необходимо представить руководителю органа власти письменный доклад о невозможности завершить такой контроль** в связи с освобождением данного лица от замещаемой (занимаемой) должности. Материалы, полученные в ходе проверки и указанный доклад **необходимо в течении 30 дней направить в прокуратуру Республики Татарстан**, для завершения проверочных мероприятий в отношении указанного лица.

6.6. В случае, если в ходе осуществления контроля за расходами выявлены обстоятельства, свидетельствующие 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 трёхдневный срок после его завершения направляются лицом, принявшим решение об осуществлении контроля за расходами, в прокуратуру Республики Татарстан.

6.7. При направлении материалов, полученных в результате осуществления контроля за расходами, в прокуратуру следует учитывать, что материалы должны соответствовать требованиям, установленным статьей 71 Гражданского процессуального кодекса РФ (далее - ГПК РФ), предъявляемым к письменным доказательствам.

Примерный перечень документов, необходимых для обращения прокурора в суд, установлен приказом Генпрокуратуры России от 14 апреля 2015 года № 179 «О реализации прокурорами полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 3 декабря 2012 года № 230-ФЗ.

6.8. Обзором судебной практики по делам по заявлениям прокуроров об обращении в доход РФ имущества, в отношении которого не представлены в

соответствии с законодательством о противодействии коррупции доказательства его приобретения на законные доходы, утвержденным Президиумом Верховного суда РФ 30 июня 2017 года, указано, что в силу положений части 1 статьи 56 ГПК РФ прокурор обязан представить в суд доказательства совершения ответчиком (ответчиками) в отчетном периоде сделки (сделок).

В частности, прокурор обязан представить доказательства принадлежности спорного имущества кому-либо из ответчиков, приобретения его в отчетном периоде, доказательства, подтверждающие действительную стоимость имущества, факт превышения стоимости этого имущества по отношению к совокупному доходу ответчиков за три последних года, предшествовавших отчетному периоду, а также материалы, свидетельствующие о соблюдении при осуществлении контроля за расходами процедуры, установленной законом 230-ФЗ.

Именно данные материалы и сведения в ходе контроля за расходами необходимо собирать субъектам контроля.

6.9. Не подлежат контролю за расходами сделки, совершенные супругом (супругой) лица, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, в течение отчетного периода, но до вступления в брак с этим лицом. Имущество, полученное по таким сделкам, не может быть обращено в доход РФ в порядке, предусмотренном подпунктом 8 пункта 2 статьи 235 ГК РФ.

Например, судом установлено, что 8 мая 2014 года на основании договора купли-продажи лицом, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, и В.Р. приобретены по доле в праве собственности на земельный участок и жилой дом стоимостью 990 000,00 руб. 30 сентября 2014 года В.Р. приобретен автомобиль стоимостью 1 234 900,00 руб. 25 ноября 2014 года лицо, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, и В.Р. заключили брак.

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 256 ГК РФ, пункта 1 статьи 36 Семейного кодекса РФ имущество, принадлежавшее каждому из супругов до вступления в брак, является его собственностью.

Исходя из времени возникновения права собственности на имущество, суд пришел к выводу о том, что доля в праве собственности на дом и земельный участок, а также автомобиль являются личной собственностью В.Р., поскольку приобретены до вступления в брак с лицом, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах. Поскольку стоимость доли в праве собственности на жилой дом и земельный участок, приобретенной лицом, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах в 2014 году, составила 495 000,00 руб., что не превышает его доход за три последних года, предшествующих отчетному периоду (725 665,00 руб.), в удовлетворении заявления прокурора об изъятии данного имущества было правомерно отказано.

При этом продажа имущества, в отношении которого не подтверждена законность происхождения доходов, не препятствует обращению взыскания на

денежные средства, полученные лицом, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, и членами его семьи, от его реализации.

6.10. 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 лицом, принявшим решение об осуществлении контроля за расходами, в государственные органы в соответствии с их компетенцией.

6.11. Материалы проверки хранятся в подразделении органа, уполномоченного на проведение контроля за расходами, в течение трех лет со дня ее окончания, после чего передаются в архив.

6.12. По завершении всех мероприятий к материалам личного дела лицом, в чьи обязанности входит представление сведений о расходах, приобщаются копии распорядительного акта об осуществлении контроля за расходами; а также приказ (распоряжение) о применении взыскания (при наличии).

В случае направления материалов контроля за расходами в Комиссию к личному делу приобщается копия протокола (выписки из протокола) заседания Комиссии.

7. КОНТРОЛЬ ЗА ЗАКОННОСТЬЮ ПОЛУЧЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

7.1. Статьей 8.2 закона № 273-ФЗ предусмотрено, что в случае, если в ходе осуществления проверки достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера получена информация о том, что **в течение года, предшествующего году представления указанных сведений** (отчетный период), на счета лица, представившего указанные сведения (далее - проверяемое лицо), его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей в банках и (или) иных кредитных организациях поступили денежные средства **в сумме, превышающей их совокупный доход за отчетный период и предшествующие два года**, лица, осуществляющие такую проверку, обязаны истребовать у проверяемого лица сведения, подтверждающие законность получения этих денежных средств.

7.2. В случае непредставления проверяемым лицом сведений, подтверждающих законность получения этих денежных средств, или представления недостоверных сведений материалы проверки в трехдневный срок после ее завершения направляются лицом, принявшим решение о ее осуществлении, в органы прокуратуры Российской Федерации.

7.3. В случае увольнения (прекращения полномочий) проверяемого лица, в отношении которого осуществляется проверка, указанная в части 1 статьи 8.2 закона № 273-ФЗ, до ее завершения и при наличии информации о том, что в течение отчетного периода на счета этого проверяемого лица, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей в банках и (или) иных кредитных организациях поступили денежные средства в сумме, превышающей их совокупный доход за отчетный период и предшествующие два года, материалы

проверки в **трехдневный срок** после увольнения (прекращения полномочий) указанного лица направляются лицом, принявшим решение о ее осуществлении, в органы прокуратуры Российской Федерации.

7.4. Генеральный прокурор Российской Федерации или подчиненные ему прокуроры не позднее 10 рабочих дней со дня получения материалов, указанных в части 3 статьи 8.2 закона № 273-ФЗ, принимают решение об осуществлении проверки законности получения денежных средств отдельно в отношении каждого проверяемого лица. Решение оформляется в письменной форме.

Генеральный прокурор Российской Федерации или подчиненные ему прокуроры не позднее чем через два рабочих дня со дня принятия такого решения обязаны в письменной форме уведомить проверяемое лицо о принятом в отношении него решении, а также о необходимости представления этим лицом сведений, подтверждающих законность получения денежных средств.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ НАПРАВЛЕНИЯ В ОРГАНЫ ПРОКУРАТУРЫ

8.1. Приказом Минтруда от 31.03.2015 № 206н рекомендовано в случае, если в ходе осуществления контроля за расходами выявлены обстоятельства, свидетельствующие о несоответствии расходов лица, замещающего (занимающего) должность, указанную в пункте 1 части 1 статьи 2 Федерального закона № 230-ФЗ, а также расходов его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей их общему доходу, в органы прокуратуры Российской Федерации рекомендуется направлять следующие документы (сведения):

а) заверенная копия правового акта (решения) руководителя федерального государственного органа, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, Председателя Центрального банка Российской Федерации, руководителя Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации, государственной корпорации, иной организации, созданной Российской Федерацией на основании федерального закона (далее - государственные органы, организации), принятого в соответствии с частями 2 - 5 статьи 5 Федерального закона № 230-ФЗ, об определении ими уполномоченного лица на принятие решения об осуществлении контроля за расходами (в случае принятия решения такими лицами);

б) оригинал решения об осуществлении контроля за расходами лица, замещающего (занимающего) одну из должностей, указанных в пункте 1 части 1 статьи 2 Федерального закона № 230-ФЗ, а также за расходами его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей с приложением информации, поступившей в соответствии частью 1 статьи 4 Федерального закона № 230-ФЗ и явившейся основанием для принятия такого решения;

в) оригиналы справок о доходах, предшествующих году принятия решения об осуществлении контроля за расходами, представленных в соответствии с

частью 1 статьи 8 и частью 1 статьи 8.1 закона № 273-ФЗ, частью 1 статьи 3 Федерального закона № 230-ФЗ лицом, в отношении которого осуществляется контроль за расходами (при наличии);

г) оригиналы справок (деклараций) Федеральной налоговой службы о полученных лицом, в отношении которого осуществляется контроль за расходами, доходах за три года, предшествующих году принятия решения об осуществлении контроля за расходами (при наличии);

д) оригиналы иных документов, подтверждающие размер и источники доходов лица, в отношении которого осуществляется контроль за расходами, включая документы о результатах проверки достоверности и полноты вышеуказанных сведений, информацию, полученную из налоговых органов, Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации и иных органов, организаций, физических лиц, объективно подтверждающие (опровергающие) утверждение о возможности получения израсходованных средств из того или иного источника;

е) сведения, представленные уполномоченными органами (организациями), подтверждающие приобретение и (или) регистрацию права собственности, внесение данных в соответствующие реестры (при наличии) и иные документы на земельные участки, другие объекты недвижимости, транспортные средства, ценные бумаги, акции (доли участия, паи в уставных (складочных) капиталах организаций), в отношении которых в ходе осуществления контроля за расходами не были представлены сведения, подтверждающие их приобретение на законные доходы;

ж) документы (сведения), на основании которых установлена стоимость имущества, указанного в подпункте «е» настоящего пункта;

з) пояснения, представленные лицом, в отношении которого осуществляется контроль за расходами, зафиксированные в письменной форме (при наличии);

и) оригинал доклада о результатах проверки (оригинал документа), представленный должностному лицу, принявшему решение об осуществлении контроля за расходами, в котором указаны сведения о несоответствии расходов соответствующего лица, в отношении которого осуществляется контроль за расходами, общему доходу;

к) оригинал протокола заседания соответствующей комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов (аттестационной комиссии) (при наличии);

л) оригиналы уведомлений, направленных в соответствии с частью 3 статьи 4 и частью 1 статьи 7 Федерального закона № 230-ФЗ; сведения о поступлении ходатайства, предусмотренного пунктом 3 части 2 статьи 9 Федерального закона № 230-ФЗ, и результатах его рассмотрения; оригиналы документов, подтверждающие ознакомление лиц, в отношении которых осуществляется контроль за расходами, с результатами проверки в соответствии с пунктом 23 Положения о проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение

должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 21 сентября 2009 года № 1065 «О проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению», или в порядке, установленном нормативными правовыми актами, принятыми во исполнение пункта 6 названного Указа.

8.2. В соответствии с частью 3 статьи 16 Федерального закона № 230-ФЗ документы (сведения), указанные в пункте 8.1. настоящих рекомендаций, направляются в соответствующие органы прокуратуры Российской Федерации в трехдневный срок после завершения контроля за расходами.

Сопроводительное письмо о направлении документов (сведений) рекомендуется оформлять на бланке государственного органа, организации с пометкой «Для служебного пользования» (*Приказ Минтруда России от 31.03.2015 № 206н «Об утверждении инструктивно-методических указаний о порядке подготовки и направления в органы прокуратуры Российской Федерации материалов, необходимых для обращения прокурора в суд с заявлением об обращении в доход Российской Федерации земельных участков, других объектов недвижимости, транспортных средств, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), в отношении которых не представлены сведения, подтверждающие их приобретение на законные доходы»*).

Дополнительно рекомендуется в возможно короткий срок довести до сведения соответствующего прокурора информацию о направлении документов (сведений).

9. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

9.1. После принятия Закона о контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам сформировалась практика обращения в доход государства имущества госслужащего, несоизмерного его доходам.

Так, в ходе разбирательства по делу, которое рассматривал Московский городской суд, прокурор обнаружил, что служащий приобрел за четыре года недвижимое имущество на общую сумму более 35 млн руб. При этом его задекларированный доход за аналогичный период составил около 3,6 млн руб. Служащий не смог доказать, что имущество было приобретено на законные доходы. Суды первой и второй инстанций удовлетворили требования прокурора об обращении имущества в доход государства.

Бывают и случаи, когда стоимость имущества служащего и его семьи в сотни раз превышает подтвержденные доходы. Например, Никулинский районный суд г. Москвы взыскал со служащего и его родственников имущество и денежные средства, полученные из непредусмотренных законом источников, на общую сумму более 9 млрд руб.

9.2. Линия защиты: «подарили», «накопил», «взял в кредит»

Из анализа судебной практики можно сделать вывод, что служащие чаще всего, оправдывая расхождения в своих доходах и расходах, предоставляют в суд договоры дарения, займа, кредита. Они приглашают свидетелей, которые подтверждают получение денег или имущества в дар.

К примеру, в одном из споров прокурор обратился в суд с требованием обратить в доход государства автомобиль стоимостью около 3 млн руб. Эта сумма, по мнению прокурора, превышала совокупный доход служащего за три года, и, следовательно, автомобиль был приобретен незаконно. Суд первой инстанции полностью удовлетворил данное требование. Однако служащий в свою защиту привел доводы о том, что часть денег была подарена его матерью (1 млн руб.), а другая часть взята им в кредит (около 2 млн руб.). Верховный суд Республики Башкортостан принял указанные доводы и **отменил** решение суда первой инстанции. Однако стоит отметить, что подтвердить факт дарения **не всегда удается**.

Также при разбирательстве дела, рассмотренного Санкт-Петербургским городским судом, служащий смог отстоять свое имущество (долю в квартире), **обосновав** доход накоплениями за период более трех лет.

Однако, иногда даже при наличии заключенных договоров этот факт не принимается во внимание в судебном рассмотрении: «...поскольку ими с достоверностью не подтверждается их заключение, выполнение по ним каких-либо работ и реальное получение денежных средств в указанной в договорах суммах... данные доказательства вызывают у суда сомнения в их достоверности, в связи с чем суд оценивает критически указанные доказательства и во внимание их в качестве таковых в подтверждение законности получения доходов не принимает...» (Решение Центрального районного суда г. Комсомольска-на-Амуре Хабаровского края от 20 февраля 2019 года по делу № 2-372/2019 // Судебные и нормативные акты РФ: сайт. URL: <https://sudact.ru>).

9.3. Расхождение доходов и расходов: суды определяют значительность

В настоящее время в законодательстве не закреплен размер расхождения в абсолютной величине. Поэтому со служащего могут взыскать как всю стоимость спорного имущества, так и разницу между доходами и расходами.

В **обзоре** судебной практики Верховного Суда РФ (от 30 июня 2017 года) приведен пример. Суд **установил**, что в отчетном периоде супруг служащего приобрел автомобиль стоимостью 2,8 млн руб. Совокупный доход семьи за три

последних года, предшествующих покупке, составил 2,7 млн руб. Расхождение составило 3,5%. Суд **признал** данное превышение расходов над доходами незначительным и взыскал лишь разницу.

Ставропольский краевой суд **счел**, что расхождение доходов, законность которых подтверждена, и расходов на 22,7% и 33,9% нельзя считать незначительным.

Согласно правовой позиции Конституционного суда по отдельным вопросам (Борьба с коррупцией) (Постановление от 29 ноября 2016 года № 26-П/2016) *«в отдельных случаях - особенно если при выявлении несоответствия расходов государственного (муниципального) служащего, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей за определенный период их общему доходу доля доходов, законность которых не доказана, оказывается незначительной - изъятие в целом имущества, происхождение которого презюмируется как незаконное, может повлечь в нарушение статьи 55 (часть 3) Конституции Российской Федерации несоразмерное целям борьбы с коррупцией ограничение прав указанных лиц, что, принимая во внимание право соответствующего собственника доказывать факт приобретения того или иного имущества на законные доходы, не исключает и право суда с учетом фактических обстоятельств конкретного дела обращать в доход государства только ту часть имущества, законность приобретения которой не доказана. Статья 17 Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» не препятствует обращению взыскания на денежные средства, полученные государственным (муниципальным) служащим и членами его семьи от реализации имущества, в отношении которого не подтверждена законность происхождения доходов, направленных на его приобретение, - иное толкование являлось бы неоправданным и не согласующимся с конституционно значимыми целями законодательного регулирования в сфере противодействия коррупции допущением возможности уклонения государственного (муниципального) служащего от неблагоприятных последствий в виде изъятия имущества и с неизбежностью приводило бы к существенному снижению эффективности осуществленного федеральным законодателем правового регулирования вопреки его действительной воле»* .

10. Правовые акты, методические рекомендации:

1. Гражданский кодекс РФ;
2. Федеральный закон от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;
3. Федеральный закон от 2 марта 2007 года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;
4. Федеральный закон от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

5. Федеральный закон от 3 декабря 2012 года № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам»;

6. Указ Президента Российской Федерации от 23 июня 2014 года № 460 «Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации»;

7. Указ Президента Российской Федерации от 21 сентября 2009 года № 1065 «О проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению" (вместе с "Положением о проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению»;

8. Указ Президента Российской Федерации от 02 апреля 2013 года № 310 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам»;

9. Указ Президента Российской Федерации от 16 августа 2021 года № 478 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2021-2024 годы»;

10. Кодекс Республики Татарстан о муниципальной службе от 25 июня 2013 года № 50-ЗРТ;

11. Закон Республики Татарстан от 16 января 2003 года № 3-ЗРТ «О государственной гражданской службе Республики Татарстан»;

12. Закон Республики Татарстан от 19 июля 2017 года № 56-ЗРТ «О порядке представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера гражданами, претендующими на замещение муниципальной должности либо должности главы местной администрации по контракту, лицами, замещающими муниципальные должности либо должности главы местной администрации по контракту»;

13. Закон Республики Татарстан от 19 июля 2017 года № 57-ЗРТ «О проверке достоверности и полноты сведений, представленных гражданами, претендующими на замещение муниципальных должностей, должности главы местной администрации по контракту, и лицами, замещающими муниципальные должности, должность главы местной администрации по контракту»;

14. Указ Президента Республики Татарстан от 6 ноября 2013 года № УП-1084 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции» и Федерального закона «О контроле за

соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» и о внесении изменений в отдельные указы Президента Республики Татарстан по вопросам противодействия коррупции»;

15. Указ Президента Республики Татарстан от 11 января 2010 года № УП-4 «О представлении гражданами, претендующими на замещение государственных должностей Республики Татарстан, сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о представлении лицами, замещающими государственные должности Республики Татарстан, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера»;

16. Указ Президента Республики Татарстан от 25 августа 2010 года № УП-569 «О комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Республики Татарстан и урегулированию конфликта интересов»;

17. Указ Президента Республики Татарстан от 30 декабря 2009 года № УП-702 «О представлении гражданами, претендующими на замещение должностей государственной гражданской службы Республики Татарстан, сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о представлении государственными гражданскими служащими Республики Татарстан сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера»;

18. Постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 22 ноября 2013 года № 910 «Об утверждении Государственной программы «Развитие государственной гражданской службы Республики Татарстан и муниципальной службы в Республике Татарстан»;

19. Постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 18 апреля 2013 года № 264 «Об утверждении Положения о порядке проверки достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей руководителей государственных учреждений Республики Татарстан, и лицами, замещающими указанные должности»;

20. Постановление Конституционного суда РФ от 29 ноября 2016 года № 26-П «По делу о проверке конституционности подпункта 8 пункта 2 статьи 235 Гражданского кодекса Российской Федерации и статьи 17 Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» в связи с запросом Верховного суда Республики Башкортостан»;

21. Обзор судебной практики по делам по заявлениям прокуроров об обращении в доход Российской Федерации имущества, в отношении которого не представлены в соответствии с законодательством о противодействии коррупции доказательства его приобретения на законные доходы, утвержденный Президиумом Верховного суда РФ 30 июня 2017 года;

22. Приказ Генпрокуратуры России от 14 апреля 2015 года № 179 О реализации прокурорами полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 03 декабря 2012 года № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам», и об организации прокурорского надзора за исполнением данного Федерального закона»;

23. Приказ Минтруда России от 31 марта 2015 года № 206н «Об утверждении инструктивно-методических указаний о порядке подготовки и направления в органы прокуратуры Российской Федерации материалов, необходимых для обращения прокурора в суд с заявлением об обращении в доход Российской Федерации земельных участков, других объектов недвижимости, транспортных средств, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), в отношении которых не представлены сведения, подтверждающие их приобретение на законные доходы».

24. Письмо Минтруда России от 18 июля 2013 года № 18-2/10/2-4038 «Разъяснения по применению Федерального закона от 3 декабря 2012 года № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» и иных нормативных правовых актов в сфере противодействия коррупции»;

25. Письмо Минтруда России от 29 декабря 2021 года № 28-6/10/В-17517 «О Методических рекомендациях по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2022 году (за отчетный 2021 год)».