

Научно-исследовательский институт

**Вопросы реализации прокурорами полномочий,
предусмотренных Федеральным законом от 03.12.2012
№ 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц,
замещающих государственные должности,
и иных лиц их доходам**

Информационно-аналитический обзор

Авторский коллектив:

А.Д. Ильяков, ведущий научный сотрудник НИИ Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации, кандидат юридических наук, старший советник юстиции (руководитель авторского коллектива);

Л.А. Смирнова, научный сотрудник НИИ Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации, советник юстиции.

Вопросы реализации прокурорами полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам. Информационно-аналитический обзор / А.Д. Ильяков, Л.А. Смирнова, Акад. Ген. прокуратуры Рос. Федерации. – М., 2016. – 57 с.

Информационно-аналитический обзор «Вопросы реализации прокурорами полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» подготовлен в соответствии с пунктом 36 Плана работы НИИ Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации на 2016 год, направлен в 86 управление Генеральной прокуратуры Российской Федерации и ФГНИУ «Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации».

Информационно-аналитический обзор может быть использован при разработке мер, направленных на совершенствование законодательства в сфере противодействия коррупции и правоприменительной практики.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
1. Правовые основы контроля за расходами государственных служащих и иных лиц.....	6
2. Организационные основы деятельности органов прокуратуры в сфере контроля за расходами.....	26
3. Практика реализации прокурорами полномочий, предусмотренных законодательством о контроле за расходами	34
Заключение	45
Приложение	48

Введение

Данный информационно-аналитический обзор подготовлен во исполнение пункта 36 Плана работы НИИ Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации на 2016 год. Основанием исследования является согласованная с управлением Генеральной прокуратуры Российской Федерации по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции инициатива прокуратур Чувашской Республики, Тамбовской и Томской областей, г. Москвы.

Актуальность темы исследования. В последние годы наблюдается усиление мер по борьбе с коррупцией, что находит отражение в совершенствовании антикоррупционного законодательства.

Президент Российской Федерации в своем послании Федеральному Собранию Российской Федерации 22.12.2011 указал на необходимость введения контроля за расходами определённых категорий лиц в тех случаях, когда расходы этих лиц явно не соответствуют их доходам, что наряду с установленными в уголовном законодательстве кратными штрафами, увольнением в связи с утратой доверия при совершении коррупционных правонарушений и другими уже принятыми мерами, по сути, является реализацией идеи Конвенции ООН против коррупции об установлении ответственности за незаконное обогащение (ст. 20 Конвенции).

Сложность правовой природы отдельных положений законодательства о контроле за расходами свидетельствует о необходимости более подробного анализа указанных норм и практики правоприменения с целью повышения эффективности их реализации.

Как показывает практика, в настоящее время особую актуальность приобретают проблемы совершенствования контроля за предоставлением сведений о расходах, в том числе после увольнения проверяемых лиц с государственной (муниципальной) службы или освобождения их от

замещаемой должности, рассмотрения возможности обращения в доход государства денежного эквивалента имущества, приобретенного на неподтвержденные доходы, полнота и своевременность обращения указанного имущества по решению суда в доход государства.

Теоретическое осмысление, практическое применение и разработка мер по совершенствованию регламентации отношений указанного правового института невозможно без научного определения его места и роли в системе мер по противодействию коррупции, системе иных схожих правовых институтов, полномочий и специфики деятельности субъектов реализации, в том числе и органов прокуратуры Российской Федерации, а также сфер применения.

Объектом исследования выступила совокупность правоотношений, возникающих при организации и проведении органами прокуратуры Российской Федерации деятельности по контролю за расходами в Российской Федерации.

Предметом исследования является законодательство о контроле за расходами, противодействии коррупции, государственной и муниципальной службе, гражданское и трудовое законодательство, иное законодательство, а также правоприменительная практика органов прокуратуры по надзору за исполнением законодательства о контроле за расходами, практика обращения в суды с заявлениями об обращении в доход Российской Федерации имущества, в отношении которого не представлено сведений, подтверждающих его приобретение на законные доходы.

1. Правовые основы контроля за расходами государственных служащих и иных лиц

Обязанность декларирования расходов чиновников установлена во многих странах (США, Великобритании, Бельгии, Италии, Финляндии, Канаде, Австралии, Китае, Сингапуре, Мексике и др.). Например, в США высшие должностные лица федерального правительства обязаны подавать отчеты об источниках своих доходов. За представление ложных сведений должностные лица могут быть подвергнуты уголовному наказанию, которое также грозит федеральным должностным лицам, уклоняющимся от уплаты налогов на богатство, в том числе полученное незаконным путем. Кроме того, неспособность должностного лица, подозреваемого в совершении других преступлений, связанных с коррупцией, объяснить источники своих доходов может быть использована в качестве дополнительного доказательства его виновности¹.

В российском законодательстве еще до принятия закона о контроле за расходами уже были примеры введения сплошного контроля за крупными расходами физических лиц. Так, в Федеральном законе от 20.07.1998 № 116-ФЗ «О государственном контроле за соответствием крупных расходов на потребление фактически получаемым физическими лицами доходам» (далее – Закон № 116-ФЗ) государственному контролю подлежало соответствие крупных расходов доходам физических лиц, обязанных уплачивать подоходный налог, приобретающих в собственность: недвижимое имущество; воздушные суда, морские суда и суда внутреннего плавания, наземные транспортные средства; акции, доли участия в уставных капиталах хозяйственных обществ и складочных капиталах хозяйственных товариществ, государственные и муниципальные ценные бумаги, сберегательные сертификаты; культурные ценности; золото в слитках. Также устанавливались

¹Правовые механизмы имплементации антикоррупционных конвенций: монография / Кашепов В.П., Тиунов О.И., Хабриева Т.Я.; Отв. ред.: Тиунов О.И. - М.: Институт зак-ва и сравнит. правовед. при Правительстве Рос. Федерации, 2012. - 288 с. Доступ из справ-правовой системы Гарант.

виды правонарушений, за совершение которых физические лица могли быть подвергнуты наказанию в виде административного штрафа.

Однако не успев начать применяться, данный закон утратил силу, а положения, регламентирующие проведение налогового контроля за доходами физических лиц, были включены в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (ст. ст. 86.1, 86.2 и 86.3 НК РФ). Впоследствии, Федеральным законом от 07.07.2003 № 104-ФЗ «О признании утратившими силу положений законодательных актов Российской Федерации в части налогового контроля за расходами физических лиц» перечисленные статьи были признаны утратившими силу. В пояснительной записке к данному закону говорится, что механизм налогового контроля в данной части признан не действующим в связи с использованием при регистрации сделок инвентаризационной стоимости приобретаемого имущества либо стоимости имущества, указанной в договоре по соглашению сторон, что не отражает его реальную стоимость, а также приводит к дополнительным затратам бюджета. Также законодателем высказано мнение, что в связи с принятием Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» (в рамках которого предусмотрен механизм обязательного контроля за операциями с денежными средствами и имуществом как юридических, так и физических лиц) эффективность контроля за расходами физического лица не снизится, но устранил ненужное дублирование функций государственных органов.

Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» действительно содержит перечень операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю, если сумма, на которую они совершаются, равна или превышает 600 000 рублей либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 600 000 рублей, или превышает ее, а по своему характеру операция относится к одному из видов операций, определенных в ст. 6 данного закона. Однако с учетом целей настоящего

федерального закона (противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма) – круг его участников отличен от закона о контроле за расходами. Вместе с тем, указанные сведения, безусловно, представляют интерес в целях выявления реальных доходов обязанных лиц.

Основу законодательной базы института контроля за расходами составил Федеральный закон от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» (далее – закон о контроле за расходами, Закон № 230-ФЗ), а также принятые совместно с ним Федеральный конституционный закон от 03.12.2012 № 4-ФКЗ «О внесении изменений в статью 10 Федерального конституционного закона «О Правительстве Российской Федерации», Федеральный закон от 03.12.2012 № 231-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам», иные федеральные законы и подзаконные правовые акты.

В связи с принятием закона о контроле за расходами в Трудовой кодекс Российской Федерации включены положения, предусматривающие возможность расторжения трудового договора по инициативе работодателя в случае непредставления или представления неполных или недостоверных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих, супруга (супруги) и несовершеннолетних детей, если указанные действия дают основание для утраты доверия к работнику со стороны работодателя, а часть первая Гражданского кодекса Российской Федерации дополнена еще одним основанием прекращения права собственности: 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.

Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» дополнен статьями 8.1, 13.2, 13.3, содержащими положения, обязывающие лиц, замещающих государственные должности (иных лиц), предоставлять сведения о расходах; возможности увольнения должностных лиц в Центральном банке Российской Федерации, государственных корпорациях, иных организациях, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов и создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, в связи с утратой доверия; обязанности организаций принимать меры по предупреждению коррупции.

Также внесены изменения в Федеральные законы от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» (в части предоставления сведений о расходах), а также в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в части обязанностей организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, принимать меры по выявлению среди находящихся на обслуживании физических лиц, замещающих (занимающих) определенные должности, обязанностей Федеральной службой по финансовому мониторингу предоставлять уполномоченным лицам информацию в целях противодействия коррупции), иные федеральные законы, регламентирующие правовое положение отдельных категорий лиц.

Принятием Федерального закона от 22.12.2014 № 431-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам противодействия коррупции» расширен перечень лиц, которым запрещено открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках за рубежом, владеть или пользоваться иностранными финансовыми инструментами; уточнены

обязанности государственного служащего в определенных случаях представлять сведения о своих расходах, а также о расходах супруга (супруги), несовершеннолетних детей; предусмотрена возможность при малозначительности совершенного коррупционного правонарушения налагать взыскание в виде замечания или выговора на основании рекомендации соответствующей комиссии.

Изменения, внесенные Федеральным законом от 03.11.2015 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», позволили устранить правовой пробел, связанный с отсутствием в ранее действующем законодательстве ответственности депутатов и членов Совета Федерации за непредставление или несвоевременное представление сведений о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера их супруги (супругов) и несовершеннолетних детей. Непредставления или несвоевременного представления указанных сведений является основанием для досрочного прекращения депутатских полномочий.

Перечень категорий лиц, установленный в п. 2 закона о контроле за расходами, в основном, включает в себя лиц, замещающих государственные (муниципальные) должности, то есть тех, основным видом деятельности которых является непосредственное исполнение полномочий государственных органов:

1) лиц, замещающих (занимающих):

а) государственные должности Российской Федерации, в отношении которых федеральными конституционными законами или федеральными законами не установлен иной порядок осуществления контроля за расходами²;

²Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», Указ Президента РФ от 11.01.1995 № 32 «О государственных должностях Российской Федерации», Указ Президента РФ от 18.05.2009 № 558 «О представлении гражданами, претендующими на замещение государственных должностей Российской Федерации, и лицами, замещающими государственные должности Российской Федерации, сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера».

- б) должности членов Совета директоров Центрального банка Российской Федерации (далее - Банк России)³;
- в) государственные должности субъектов Российской Федерации⁴;
- г) муниципальные должности⁵;
- д) должности федеральной государственной службы, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера⁶;
- е) должности государственной гражданской службы субъектов Российской Федерации, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера⁷;
- ж) должности муниципальной службы, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера⁸;
- з) должности в Банке России, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера⁹;

³Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

⁴Указ Президента РФ от 04.12.2009 № 1381 «О типовых государственных должностях субъектов Российской Федерации».

⁵Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

⁶Федеральный закон от 27.05.2003 № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации», Указ Президента РФ от 18.05.2009 № 557 «Об утверждении перечня должностей федеральной государственной службы, при замещении которых федеральные государственные служащие обязаны 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», Указ Президента РФ от 31.12.2005 № 1574 «О Реестре должностей Федеральной государственной гражданской службы».

⁷Указ Президента РФ от 31.12.2005 № 1574 «О Реестре должностей Федеральной государственной гражданской службы», Постановление Правительства РФ от 13.03.2013 № 208 «Об утверждении Правил представления лицом, поступающим на работу на должность руководителя федерального государственного учреждения, а также руководителем федерального государственного учреждения сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруга (супруги) и несовершеннолетних детей», Постановление Правительства РФ от 13.03.2013 № 207 «Об утверждении Правил проверки достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей руководителей федеральных государственных учреждений, и лицами, замещающими эти должности».

⁸Федеральный закон от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации».

⁹Указание Банка России от 08.04.2013 № 2991-У «О Перечне должностей Банка России, при приеме на которые граждане, претендующие на должности в Банке России, и служащие Банка России, занимающие указанные должности, обязаны представлять сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах

и) должности в государственных корпорациях, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера¹⁰;

к) должности в Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, Федеральном фонде обязательного медицинского страхования, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера¹¹;

л) должности в иных организациях, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера¹²;

м) отдельные должности на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, осуществление полномочий по

имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей».

¹⁰ст. 7.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральный закон от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», Федеральный закон от 01.12.2007 № 317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», Федеральный закон от 17.05.2007 № 82-ФЗ «О банке развития», Федеральный закон от 23.11.2007 № 270-ФЗ «О Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех», Федеральный закон от 23.12.2003 № 177-ФЗ «О страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации», Федеральный закон от 19.07.2007 № 139-ФЗ «О Российской корпорации нанотехнологий», Указ Президента РФ от 18.05.2009 № 560 «О представлении гражданами, претендующими на замещение руководящих должностей в государственных корпорациях, фондах и иных организациях, лицами, замещающими руководящие должности в государственных корпорациях, фондах и иных организациях, сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера», Указ Президента РФ 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», Указ Президента РФ от 08.07.2013 № 613 «Вопросы противодействия коррупции».

¹¹Постановление Правления ПФ РФ от 04.06.2013 № 125п «Об утверждении Перечня должностей в Пенсионном фонде Российской Федерации и его территориальных органах, при поступлении на которые граждане и занимающие эти должности работники обязаны 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».

¹²Постановление Правительства РФ от 03.12.2009 № 987 «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 18 мая 2009 г. № 559, от 21 сентября 2009 г. № 1065, от 2 апреля 2013 г. № 309, от 2 апреля 2013 г. № 310, от 8 июля 2013 г. № 613 и от 22 декабря 2015 г. № 650», Постановление Правительства РФ от 22.07.2013 № 613 «О представлении гражданами, претендующими на замещение должностей в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Правительством Российской Федерации, и работниками, замещающими должности в этих организациях, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, проверке достоверности и полноты представляемых сведений и соблюдения работниками требований к служебному поведению».

которым влечет за собой обязанность представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера¹³;

2) супруг (супругов) и несовершеннолетних детей указанных лиц (члены семьи).

Согласно ст. 7 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», основным направлением деятельности государственных органов по повышению эффективности противодействия коррупции является, в том числе, совершенствование порядка использования государственного и муниципального имущества, государственных и муниципальных ресурсов (в том числе при предоставлении государственной и муниципальной помощи), а также порядка передачи прав на использование такого имущества и его отчуждения.

При этом должность руководителя государственного и муниципального имущества также сопряжена с ответственностью за распоряжение государственным (муниципальным) имуществом и его сохранности и предполагает надлежащее выполнение им своих обязанностей, следовательно, на данных лиц целесообразно распространить нормы законов, касающихся контроля за расходами.

В этой связи в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации внесен проект Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части обязанности декларирования расходов и доходов руководителями государственных и муниципальных предприятий)».

Учитывая распространенность коррупционных проявлений, ограничение круга близких родственников, об имуществе которых отчитывается соответствующее лицо, только супругом(ой) и несовершеннолетними детьми

¹³Постановление Правительства РФ от 03.12.2009 № 987 «О мерах по реализации указов Президента Российской Федерации от 18 мая 2009 г. № 559, от 21 сентября 2009 г. № 1065, от 2 апреля 2013 г. № 309, от 2 апреля 2013 г. № 310, от 8 июля 2013 г. № 613 и от 22 декабря 2015 г. № 650», Постановление Правительства РФ от 22.07.2013 № 613 «О представлении гражданами, претендующими на замещение должностей в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Правительством Российской Федерации, и работниками, замещающими должности в этих организациях, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, проверке достоверности и полноты представляемых сведений и соблюдения работниками требований к служебному поведению».

представляется не вполне отвечающим современным реалиям. Отсутствие сведений об имущественном положении других близких родственников, в том числе совместно проживающих с указанным лицом (совершеннолетние дети, родители), делает малоэффективным контроль за расходами семьи государственного (муниципального) служащего даже в случае значительного превышения расходов над доходами.

Таким образом, включение в число лиц, о расходах которых отчитывается подконтрольное лицо, иных близких родственников (в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации, в том числе родителей и совершеннолетних детей), которые не занимают должности, налагающие обязанность предоставлять соответствующие сведения, позволило бы существенно повысить эффективность механизма контроля за расходами.

Расширение круга близких родственников не обязательно должно распространяться на все категории лиц, обязанных предоставлять указанные сведения, а может относиться только к определенным должностям, имеющим наибольшие коррупционные риски (например, руководители, заместители руководителей, главные бухгалтеры).

Необходимо отметить, что законодатель в ст. 10 Федерального закона № 273-ФЗ указывает на незаконность получения государственным служащим (иным лицом) и (или) состоящими с ним в близком родстве или свойстве лицами (родителями, супругами, детьми, братьями, сестрами, а также братьями, сестрами, родителями, детьми супругов и супругами детей) доходов путем использования должностных полномочий такого лица. То есть введение в Закон № 230-ФЗ соответствующих положений, предусматривающих контроль за доходами и расходами указанных лиц, было бы логичным продолжением позиции законодателя по данному вопросу.

Перечень имущества, о приобретении которого и об источниках получения средств, за счет которых оно приобретено, подконтрольные лица предоставляют в сведениях о расходах (при условии, что общая сумма таких

сделок превышает общий доход членов семьи за три последних года, предшествующих отчетному периоду) указан в статье 3 Закона № 230-ФЗ:

- земельный участок или иной объект недвижимости;
- транспортное средство;
- ценные бумаги, акции (доли участия, паи в уставных (складочных) капиталах организаций)¹⁴.

Таким образом, действующая редакция Закона № 230-ФЗ не предусматривает декларирование соответствующим лицом, информации о приобретении антикварных ценностей, ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, иных предметов роскоши, а также расходов, связанных со строительством объектов недвижимости (дачи, загородного дома), иных объектов, предусмотренных ч. 1 ст. 218 ГК РФ.

Отсутствие в перечне имущества, о котором предоставляются сведения, предметов, ранее поименованных в аналогичных нормах налогового законодательства, предусматривающих контроль за крупными расходами физических лиц (предметы, представляющие культурную ценность, золото в слитках и т.д.) снижает профилактическую функцию декларационной компании, позволяя должностным лицам вкладывать незаконно полученные доходы в другие, не менее ликвидные объекты гражданских прав.

Вместе с тем, очевидно, что для целей антикоррупционного законодательства, в том числе настоящего федерального закона, значение имеет не столько вид приобретенного имущества, сколько его стоимость, превышающая доход за определенный период, поэтому представляется целесообразным закрепить на законодательном уровне обязанность отчитываться о любых сделках, совершенных в отчетном периоде, в случае, если их общая сумма превышает общий доход семьи за три последних года, и об источниках средств, за счет которых они совершены.

¹⁴ См. подробнее Методические рекомендации Генеральной прокуратуры Российской Федерации по организации работы прокуроров по надзору за исполнением Федерального закона от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» и выявлению нарушений законодательства о соблюдении обязанности по представлению сведений о расходах лицами, замещающими государственные должности», 2015.

В настоящее время форма справки о предоставлении сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера является единой для лиц, замещающих (претендующих на замещение) должности, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять указанные сведения¹⁵.

Порядок предоставления таких сведений определяется, соответственно, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации¹⁶, федеральных органов исполнительной власти, субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами, нормативными актами Банка России, Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования и локальными нормативными актами государственной корпорации, иной организации, созданной Российской Федерацией на основании федеральных законов.

В целях реализации положений статей 8 и 8.1 Федерального закона № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Закона № 230-ФЗ, Указа Президента Российской Федерации от 02.04.2013 № 309 руководители федеральных государственных органов обязаны: утвердить перечни должностей в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед этими федеральными государственными органами, при назначении на которые граждане и при замещении которых работники обязаны представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера¹⁷; порядок представления в подразделение соответствующего

¹⁵ Указ Президента РФ 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».

¹⁶ Указы Президента РФ от 18.05.2009 № 558 «О представлении гражданами, претендующими на замещение государственных должностей Российской Федерации, и лицами, замещающими государственные должности Российской Федерации, сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера», № 559 «О представлении гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера».

¹⁷ Другие должности федеральной государственной службы, замещение которых связано с коррупционными рисками (см. Указ Президента РФ от 18.05.2009 № 557 «Об утверждении перечня должностей федеральной государственной службы, при замещении которых федеральные государственные служащие обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также

федерального государственного органа по профилактике коррупционных и иных правонарушений (должностному лицу, ответственному за работу по профилактике коррупционных и иных правонарушений) таких сведений, а также сведений о расходах; утвердить положение об осуществлении соответствующим подразделением (должностным лицом) проверки, предусмотренной пунктом 1 Положения¹⁸, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 21.09.2009 № 1065.

Аналогичные обязанности возложены на руководителей Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, государственных корпораций (компаний), иных организаций, созданных на основании федеральных законов, рекомендованы Председателю Центрального банка Российской Федерации, которые помимо перечисленных требований должны создать (определить) подразделения по профилактике коррупционных и иных правонарушений (ответственных должностных лиц) и установить их функции, руководствуясь п. 3 Указа Президента Российской Федерации от 21.09.2009 № 1065; сформировать комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов, утвердить положения о таких комиссиях и определить их составы в соответствии с Положением, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 01.07.2010 № 821 «О комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов», предусмотрев при этом, что в составы комиссий не включаются представители Управления Президента Российской Федерации по вопросам противодействия коррупции или соответствующего подразделения Аппарата Правительства Российской Федерации.

сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей»).

¹⁸ Указ Президента Российской Федерации от 21.09.2009 № 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».

Органам государственной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления при разработке и утверждении положений о представлении гражданами, претендующими на замещение соответствующих должностей сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера рекомендовано руководствоваться Указом Президента Российской Федерации от 18.05.2009 № 559¹⁹.

Основные перечни должностей, на которые распространяется законодательство о контроле за расходами, приведены в приложениях к настоящему обзору²⁰.

Комитетом по федеративному устройству и вопросам местного самоуправления Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации подготовлено письмо от 07.04.2016²¹ по вопросу предоставления сведений для лиц, замещающих муниципальные должности, в котором рекомендовано при разработке порядка предоставления сведений для указанных лиц руководствоваться положениями соответствующих указов Президента Российской Федерации.

Сведения об источниках получения средств, за счет которых совершены сделки (сделка) по приобретению имущества (если общая сумма таких сделок превышает доход за определенный период времени) размещаются на

¹⁹ См. напр.: Закон Санкт-Петербурга от 16.05.2016 № 248-44 «О представлении гражданами, претендующими на замещение должностей государственной гражданской службы Санкт-Петербурга, и государственными гражданскими служащими Санкт-Петербурга сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера», Постановление Губернатора Ленинградской области от 28.06.2013 № 59-пг «О представлении лицами, замещающими отдельные государственные должности Ленинградской области и должности государственной гражданской службы Ленинградской области, сведений о расходах», Постановление Администрации городского округа Орехово-Зуево Московской области от 31.12.2015 № 1333 «Об утверждении Положения о представлении гражданами, претендующими на замещение должностей муниципальной службы в администрации городского округа Орехово-Зуево Московской области, и муниципальными служащими администрации городского округа Орехово-Зуево Московской области сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера», Разъяснения об организации работы по осуществлению контроля за расходами лиц, замещающих муниципальные должности в Республике Коми, должности муниципальной службы в Республике Коми, а также за расходами их супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, утв. приказом Управления государственной гражданской службы Республики Коми от 11.06.2013 № 74-од.

²⁰ См. приложение к настоящему обзору, подготовленное по информации СПС КонсультантПлюс.

²¹ Письмо Комитета по федеративному устройству и вопросам местного самоуправления ГД ФС РФ от 07.04.2016

«О порядке предоставления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лицами, замещающими муниципальные должности». Документ опубликован не был. Доступ из СПС КонсультантПлюс.

официальных сайтах соответствующих органов и организаций, предоставляются для опубликования средствами массовой информации с соблюдением законодательства РФ о государственной тайне и о защите персональных данных.

Законом о контроле за расходами устанавливается особая процедура проведения контроля за расходами подотчетных лиц, проводимая в соответствии с решением уполномоченного лица²², принятого на основании достаточной информации о совершении сделок(сделки) по приобретению перечисленного в законе имущества на общую сумму, превышающую общий доход данного лица и супруги(а) за три последних года, предшествующих её совершению. Информация может поступить из следующих источников:

1) правоохранительных органов, иных органов, (подразделений государственных органов), подразделений либо должностных лиц, указанных в ст. 6 настоящего Федерального закона (уполномоченные на проведение контроля за расходами);

2) постоянно действующих руководящих органов политических партий и зарегистрированных в соответствии с законом иных общероссийских общественных объединений, не являющихся политическими партиями²³;

3) Общественной палаты Российской Федерации;

4) общероссийских средств массовой информации.

Таким образом, основными требованиями к информации о совершении сделок (сделки) по приобретению имущества для принятия решения о проведении контроля за расходами являются:

- письменная форма;

- наличие фамилии обратившегося или почтового адреса²⁴;

- поступление из предусмотренных Законом о контроле за расходами

источников;

²² Указ Президента РФ от 02.04.2013 № 310 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам».

²³ Федеральный закон от 19.05.1995 № 82-ФЗ «Об общественных объединениях».

²⁴ Федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

- содержание информации свидетельствуют о совершении сделок (сделки) по приобретению перечисленного в Законе о контроле за расходами имущества на общую сумму, превышающую общий доход данного лица и членов его семьи.

Порядок принятия решений о проведении контроля за расходами уполномоченными должностными лицами (ст. 5 Закона) регламентируется актами соответствующего уровня, в том числе Банка России, Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования и локальными нормативными актами государственной корпорации, иной организации, созданной Российской Федерацией на основании федеральных законов, которое принимается отдельно в отношении каждого такого лица и в письменной форме (например, Указ Президента РФ от 02.04.2013 № 310 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам», Приказ ФАС России от 14.12.2015 № 1251/15 «Об утверждении порядка принятия решения об осуществлении контроля за расходами федерального государственного гражданского служащего, работника, замещающего должности на основании трудового договора в организации, созданной для выполнения задач, поставленных перед ФАС России, а также за расходами его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей», Постановление Губернатора Московской области от 30.09.2014 № 188-ПГ «Об утверждении Порядка принятия решения об осуществлении контроля за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности Московской области, должности государственной гражданской службы Московской области, муниципальные должности на постоянной основе в органах местного самоуправления муниципальных образований Московской области и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципальных образований Московской области, их супругов и несовершеннолетних детей их доходам» и другие).

По решению Президента Российской Федерации, Председателя Правительства Российской Федерации либо должностного лица, определяемого Президентом Российской Федерации, осуществление контроля за расходами может быть поручено должностным лицам органов прокуратуры.

Кроме того, проверку достоверности и полноты сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых любыми лицами, на которых возложена обязанность по предоставлению указанных сведений, по решению Президента Российской Федерации, Руководителя Администрации Президента Российской Федерации либо специально уполномоченного ими должностного лица Администрации Президента Российской Федерации может в установленном порядке осуществлять Управление Президента Российской Федерации по вопросам противодействия коррупции.

Еще до вступления в силу Закона о контроле за расходами в науке и практике высказывалось мнение о том, что закрытый перечень оснований для проведения контроля за расходами не способствует его эффективности, поскольку не предусматривает возможность проведения контроля за расходами по информации других юридических лиц и граждан.

Зачастую руководители государственных органов либо иные лица, уполномоченные на принятие решений о контроле за расходами, в обоснование своего бездействия указывают на отсутствие достаточной, по их мнению, информации для проведения контроля за расходами. В свою очередь перечисленные в Законе инициаторы направления соответствующей информации не несут ответственности за ненаправление соответствующей информации в адрес уполномоченных лиц.

Разумеется, граждане не могут быть лишены закрепленного в Конституции Российской Федерации права на обращение в государственные органы и органы местного самоуправления (ст. 33 Конституции Российской Федерации), в том числе с информацией, содержащей сведения о совершении сделок (сделки) по приобретению перечисленного в Законе о контроле за

расходами имущества на сумму, превышающую общий доход чиновника. Однако основанием для проведения процедуры контроля за расходами данные сведения будут только в случае, если в ходе рассмотрения обращения и анализа представленных подотчетным лицом сведений о доходах, они найдут свое подтверждение либо если они не могут быть опровергнуты без проведения контроля за расходами, о чем должны быть проинформированы лица, уполномоченные на принятие решений о контроле за расходами.

Между тем, практика надзорной деятельности прокуратуры свидетельствует, что сотрудники кадровых подразделений не всегда надлежащим образом исполняют свои обязанности по анализу представленных сведений, содержащихся в справках о доходах, чему способствует отсутствие установленного на законодательном уровне алгоритма такого анализа, его сроков и необходимости документального закрепления полученных выводов. Данная проблема на практике может быть устранена путем конкретизации вопросов проведения подобного анализа в ведомственных нормативных правовых актах.

Законом о контроле за расходами предусмотрена обязанность лица, в отношении которого осуществляется процедура контроля, предоставлять необходимые для проверки сведения, а также право давать пояснения (в письменной форме), представлять дополнительные материалы (в том числе с письменными пояснениями), обращаться с ходатайством о проведении с ним беседы по вопросам осуществления контроля за расходами (которое подлежит обязательному удовлетворению в течение семи рабочих дней со дня поступления ходатайства, а в случае наличия уважительной причины - в срок, согласованный с данным лицом).

Также предусмотрена возможность отстранения указанного лица от должности на период проверки. В частности, указано, что этот срок не должен превышать 60 дней со дня принятия решения об осуществлении такого контроля, но может быть продлен до 90 дней лицом, принявшим решение об осуществлении контроля.

Невыполнение подотчетным лицом обязанностей по предоставлению сведений о декларируемых по смыслу ст. 16 Закона о контроле за расходами расходах и источниках, за счет которых данная сделка совершена, а также сведений по требованию лица, проводящего мероприятия по контролю, рассматривается как правонарушение, влекущее освобождение от замещаемой (занимаемой) должности, увольнение со службы.

Процедура контроля за расходами включает в себя ряд этапов, предусматривающих истребование сведений от проверяемого лица, проверку их достоверности и полноты, определение соответствия расходов общему доходу. Фактически указанные мероприятия аналогичны тем, что проводятся в целях проверки достоверности и полноты представленных сведений согласно порядку, установленному Президентом Российской Федерации.

Проверка проводится, в срок, не превышающий 60 дней со дня, когда было принято решение о проведении проверки. Срок может быть продлен до 90 дней лицом, принявшим решение о проведении проверки, по мотивированному предложению руководителя уполномоченного подразделения²⁵.

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

При этом лицо, принявшее решение о контроле за расходами, может предложить соответствующей комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов (далее - Комиссия)²⁶ рассмотреть результаты, полученные в ходе осуществления

²⁵ Положение 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, утв. Указом Президента РФ от 21.09.2009 № 1065; Правила проверки достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей руководителей федеральных государственных учреждений, и лицами, замещающими эти должности, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.03.2013 № 207.

²⁶ Указ Президента РФ от 01.07.2010 № 821 «О комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов».

контроля за расходами, на ее заседании. Комиссия, в свою очередь, принимает одно из следующих решений:

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

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

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

При выявлении в ходе осуществления контроля за расходами обстоятельств, свидетельствующих о несоответствии расходов указанного лица, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей их доходам полученные материалы в трехдневный срок после его завершения направляются в органы прокуратуры, а в случае, если выявлены признаки преступления, административного или иного правонарушения – в тот же срок в соответствующие государственные органы согласно их компетенции.

При получении таких материалов Генеральный прокурор Российской Федерации или подчиненные ему прокуроры в порядке, предусмотренном гражданским законодательством Российской Федерации, обращаются в суд с заявлением об обращении в доход государства земельных участков, иных объектов недвижимости, транспортных средств, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), в отношении которых не представлено сведений, подтверждающих их приобретение на законные доходы.

Для реализации данного положения п. 2 ст. 235 части первой ГК РФ дополнен нормой, согласно которой имущество, в отношении которого не представлено в соответствии с законодательством о противодействии коррупции доказательств его приобретения на законные доходы, обращается по решению суда в доход Российской Федерации.

2. Организационные основы деятельности органов прокуратуры в сфере контроля за расходами

С учетом определения предмета прокурорского надзора в ст. 21 Федерального закона от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» применительно к законодательству о контроле за расходами предмет надзора можно определить как совокупность двух составляющих:

- исполнение законов, содержащих нормы, регулирующие вопросы контроля за расходами;
- соответствие законам правовых актов, издаваемых органами и должностными лицами в сфере контроля за расходами.

Пределы прокурорского надзора за исполнением законодательства о контроле за расходами ограничены кругом лиц, на которых распространяется названное законодательство (ст. 2 Закона о контроле за расходами), лиц, уполномоченных на принятие решений об осуществлении контроля за расходами (ст. 5 Закона), органами, подразделениями и должностными лицами, ответственными за профилактику коррупционных и иных правонарушений (ст. 6 Закона), а также полномочиями прокурора, которые предоставлены ему Законом о контроле за расходами, Законом о прокуратуре, иными федеральными законами.

В целях повышения эффективности прокурорского надзора в обозначенной сфере Генеральным прокурором Российской Федерации 14.04.2015 издан приказ № 179 «О реализации прокурорами полномочий, предусмотренных Федеральным законом от 03.12.2012 № 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», которым органам прокуратуры предписано обеспечить на постоянной основе надзор за исполнением лицами, замещающими перечисленные в пункте 1 части 1 статьи 2 Закона, обязанности представлять сведения о расходах, включая сведения, представленные за прошедший год до июня текущего года; проводить проверки в сроки,

обеспечивающие возможность привлечения виновных лиц к ответственности, с учетом особенностей применения взысканий в отношении различных категорий работников и должностных лиц; концентрировать усилия на вопросах проверки органами (организациями) достоверности и полноты представленных сведений, принципиально оценивать деятельность уполномоченных подразделений и должностных лиц, давать оценку полноте и своевременности направления информации лицам, уполномоченным на принятие решений о контроле за расходами. При поступлении материалов согласно части 3 статьи 16 Закона прокурорам указано на необходимость давать оценку соблюдению установленного порядка и сроков их направления, обеспечивать рассмотрение таких материалов в максимально короткие сроки, оценивать имеющиеся в материалах доказательства с точки зрения их относимости, допустимости и достаточности, принимать иные меры к получению необходимых и достаточных доказательств, используя полномочия, предоставленные Федеральным законом «О прокуратуре Российской Федерации», руководствуясь примерным перечнем документов, указанным в приложении к настоящему приказу.

Кроме того, в июле 2015 года разработаны Методические рекомендации по организации работы прокуроров по надзору за исполнением Федерального закона от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» и выявлению нарушений законодательства о соблюдении обязанности по представлению сведений о расходах лицами, замещающими государственные должности».

Важным элементом антикоррупционной политики государства является предоставленное право прокурорам при поступлении материалов, полученных в результате осуществления контроля за расходами, обращаться в суд с заявлением об обращении в доход Российской Федерации имущества, в отношении которого не представлено сведений, подтверждающих его приобретение на законные доходы (ст. 17 Закона).

Право прокурора на обращение в суд с заявлением об обращении в доход Российской Федерации указанного имущества корреспондирует с его процессуальной обязанностью доказать обстоятельства, на которые он ссылается в подтверждении своих доводов.

В целях исключения фактов оставления судом без удовлетворения заявлений прокуроров при недостаточности и (или) неполноте представленных доказательств прокуроры могут использовать полномочия, предоставленные Федеральным законом «О прокуратуре Российской Федерации», руководствуясь примерным перечнем документов согласно приложению к приказу Генерального прокурора Российской Федерации от 14.04.2015 № 179.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 02.04.2013 № 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции» и в целях обеспечения совершенствования деятельности по обращению в доход Российской Федерации имущества, в отношении которого не представлены сведения, подтверждающие его приобретение на законные доходы, приказом Минтруда России от 31.03.2015 № 206н утверждены инструктивно-методические указания 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.

Для получения необходимой информации и документов прокуроры могут направлять запросы в органы ФНС, органы Росреестра, другие органы²⁷.

²⁷ Методические рекомендации Генеральной прокуратуры Российской Федерации по организации работы прокуроров по надзору за исполнением Федерального закона № 230-ФЗ и выявлению нарушений законодательства о соблюдении обязанности по предоставлению сведений о расходах лицами, замещающими государственные должности. 2015.

В целях организации информационного обмена соответствующими сведениями Генеральной прокуратурой Российской Федерации заключен ряд соглашений.

Например, Соглашением ФНС России № ММВ-23-11/2, Генпрокуратуры России № СД-1-14 от 14.02.2014 «О взаимодействии Генеральной прокуратуры Российской Федерации и Федеральной налоговой службы в области противодействия коррупции» предусмотрено взаимодействие на всех уровнях между указанными ведомствами, в том числе направление запроса на бумажном носителе по установленной форме, приведенной в приложении к настоящему Соглашению. На уровне субъектов запросы направляются прокурорами субъектов Российской Федерации, приравненными к ним военными и иными специализированными прокурорами, начальниками подразделений по надзору за исполнением законодательства Российской Федерации по противодействию коррупции (помощниками прокурора), которые рассматриваются управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации. ФНС России и управления ФНС России по субъектам Российской Федерации на основании представленных соответственно Генеральной прокуратурой Российской Федерации и подчиненными прокурорами персонифицированных данных проверяемых лиц поднадзорных органов, а также иных лиц (в случае необходимости дачи оценки соблюдению требований Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и иных нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы противодействия коррупции) осуществляют в информационных ресурсах налоговых органов автоматизированный поиск следующих сведений:

о регистрации в качестве учредителей и руководителей юридических лиц любой организационно-правовой формы, в том числе общественных или религиозных организаций (объединений), учреждений, благотворительных и иных фондов, потребительских кооперативов, а также юридических лиц, специальный порядок регистрации которых установлен федеральными законами, при их создании и ликвидации;

о доходах, отраженных в справках о доходах физического лица формы № 2-НДФЛ;

о доходах, отраженных в налоговых декларациях в связи с применением специальных налоговых режимов, а также по налогу на доходы физических лиц (форма № 3-НДФЛ).

Также определенный объем информации может быть получен органами прокуратуры (не ниже уровня прокуратур субъектов Российской Федерации и приравненных к ним прокуратур) путем межведомственного электронного взаимодействия.

Аналогичное соглашение заключено Генеральной прокуратурой Российской Федерации с Пенсионным фондом Российской Федерации, откуда прокурорами могут быть получены сведения о начисленных страховых взносах из индивидуального лицевого счета застрахованного лица, в том числе сведения о юридических и физических лицах, являвшихся страхователями в запрашиваемый отчетный период, сведения о суммах выплат и иных вознаграждений, на которые начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, сведения о прекращении трудовых (служебных) отношений, полученные из индивидуального лицевого счета застрахованного лица.

В связи с тем, что прокуроры в ходе проверок соблюдения законодательства о контроле за расходами осуществляют сбор сведений о финансовой деятельности физических лиц, немаловажное значение при осуществлении надзора в данной сфере приобретает взаимодействие прокуратуры с кредитными организациями, Федеральной службой по финансовому мониторингу.

Указом Президента Российской Федерации от 02.04.2013 № 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции» утвержден перечень должностных лиц, наделенных полномочиями по направлению 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.

Должностные лица, включенные в названный перечень вправе направлять запросы в кредитные организации, налоговые органы Российской Федерации и органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, о представлении в соответствии с ч. 5 ст. 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности», ст. 7.1 Закона Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» и Федеральным законом от 2.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» сведений об операциях, счетах и вкладах физических лиц, о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, сведений о содержании правоустанавливающих документов, обобщенных сведений о правах отдельных лиц на имеющиеся или имевшиеся у них объекты недвижимости, а также запросы о представлении выписок, содержащих сведения о переходе прав на объекты недвижимости

Однако должностные лица органов прокуратуры в указанном списке органов и организаций персонально не поименованы.

Прокурорами направление запросов о предоставлении указанных сведений возможно в рамках Соглашения о взаимодействии, заключенного Генеральной прокуратурой Российской Федерации и Федеральной службой по финансовому мониторингу 11.12.2015. При этом следует учитывать, что прокуроры субъектов Российской Федерации, приравненные к ним специализированные прокуроры (кроме военных) при необходимости получения информации в федеральных органах Росфинмониторинга для подготовки соответствующего запроса обращаются в управления Генеральной прокуратуры Российской Федерации в федеральных округах, а для получения информации из центрального аппарата – в профильные подразделения Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

Вместе с тем, следует констатировать, что некоторые кредитные организации продолжают отказывать прокурорам в предоставлении запрашиваемой информации, а судебная практика по данному вопросу является противоречивой.

Согласно некоторым судебным решениям ни Федеральным законом от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности», ни Федеральным законом «О прокуратуре Российской Федерации», ни другими федеральными законами не предусмотрено право органов прокуратуры и их должностных лиц получать от банков информацию, относящуюся к банковской тайне. Таким образом, можно сделать вывод об отсутствии законодательно закрепленного права органов прокуратуры на получение указанных сведений. Учитывая данное обстоятельство, а также позицию, изложенную в постановлении Конституционного Суда Российской Федерации от 14.05.2003 года № 8-П, где указано, что право каждого на сохранение в тайне сведений о его банковских счетах и банковских вкладах и иных сведений, виды и объем которых устанавливаются законом, вытекает из конституционных гарантий, отказ прокурору в предоставлении запрашиваемой информации признается судами как соответствующий требованиям законодательства²⁸.

Однако есть и другая позиция, согласно которой полномочия прокуроров осуществлять государственный надзор за точным и единообразным соблюдением законодательства Российской Федерации о государственной гражданской службе Российской Федерации, закрепленные в ч. 3 ст. 67 Закона «О государственной гражданской службе Российской Федерации», дают прокурорам право, реализуя полномочия по надзору за исполнением Федерального закона «О противодействии коррупции», затребовать соответствующую информацию, необходимую для выявления и устранения нарушений закона²⁹.

²⁸ Апелляционное определение Судебной коллегии по гражданским делам Новосибирского областного суда от 19.02.2015 по делу № 33-817/2015. URL: <https://oblsud--nsk.sudrf.ru>. (дата обращения 15.06.2016).

²⁹ Апелляционное определение Судебной коллегии по гражданским делам Хабаровского краевого суда от 22.04.2015 по делу № 33-2620/2015. URL: <https://kraevoy--hbr.sudrf.ru>. (дата обращения 15.06.2016). Определение СК по гражданским делам Приморского краевого суда от 25.11.2014 по делу № 33-10410, Апелляционное

Несмотря на наличие указанных противоречий, создающих определенные сложности в осуществлении надзорных полномочий в сфере контроля за расходами, прокурорам следует придерживаться наступательной позиции в данном вопросе и активнее использовать положительную судебную практику для реализации своих функций.

3. Практика реализации прокурорами полномочий, предусмотренных законодательством о контроле за расходами

Анализ представленных прокурорами докладных записок свидетельствует, что прокурорами достаточно эффективно принимаются меры к реализации указанных положений действующего законодательства.

Согласно подготовленному Генеральной прокуратурой Российской Федерации Обзору реализации прокурорами полномочий, предусмотренных законом о контроле за расходами, за 2015 год органами прокуратуры проведено более 8360 проверок в сфере исполнения законодательства в данной сфере, выявлено 7716 нарушений закона, принесено 3456 протестов, по результатам рассмотрения которых изменено 3279 незаконных нормативных правовых актов, внесено 1664 представления, к дисциплинарной ответственности привлечено 1114 должностных лиц.

Вопреки требованиям Указа Президента Российской Федерации от 02.04.2013 № 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции» прокурорами установлены факты длительного непринятия нормативных правовых актов³⁰, устанавливающих перечни должностей, при назначении на которые граждане и при замещении которых работники обязаны представлять такие сведения, а также порядок их предоставления указанными лицами.

Значительное число нарушений связано с ненадлежащим исполнением подразделениями и должностными лицами, ответственными за профилактику коррупционных и иных правонарушений, обязанностей проводить анализ представленных обязанными лицами сведений о доходах и расходах.

Например, по представлению прокурора Тюменской области, внесенному руководителю УФССП России по области, работники кадровой службы привлечены к дисциплинарной ответственности за неинициированные

³⁰ См. приложение к настоящему обзору «Нормативные правовые акты, устанавливающие перечни должностей, при назначении на которые граждане и при замещении которых работники обязаны представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера» (подготовлено на основе сведений из СПС КонсультантПлюс).

мероприятия по контролю за расходами в отношении 7-ми служащих, представивших сведения о расходах, сумма которых превышала их совокупный доход за три года.

Как уже отмечалось, ненадлежащему исполнению указанных обязанностей в немалой степени способствует отсутствие установленного на законодательном уровне алгоритма такого анализа, его сроков и необходимости документального закрепления полученных выводов.

Согласно ст. 10 Закона о контроле за расходами подразделения и должностные лица, ответственные за профилактику коррупционных и иных правонарушений, обязаны осуществлять анализ поступающих в соответствии с федеральными законами «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам», «О противодействии коррупции» сведений о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера контролируемого лица, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.

Исходя из положений Закона о контроле за расходами анализ сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера предшествует проверке достоверности и полноты сведений, предусмотренной Указами Президента РФ от 21.09.2009 № 1065 и № 1066. Однако за исключением ссылки на обязательность такого анализ других положений относительно его проведения названный Закон не содержит.

Вместе с тем, подобный анализ – наиболее доступный способ получения информации о достоверности и полноте сведений о доходах и расходах подотчетного лица. Не случайно в п. 15 Указа Президента России № 1065 анализ сведений, представленных государственным служащим в соответствии с законодательством о противодействии коррупции, является необходимым мероприятием при осуществлении проверки достоверности и полноты представленных сведений.

На интернет-сайтах некоторых государственных органов представлена позиция о возможности оформления такого анализа докладной запиской на имя

представителя нанимателя о его результатах³¹, обычно – в случае, если справка содержит недостоверные или неполные сведения либо лицо нарушило срок ее представления.

Таким образом, единое мнение по данному вопросу отсутствует.

Неурегулированность порядка проведения анализа полученных сведений и оформления его результатов нередко ведет к отсутствию такого анализа, а следовательно – к отсутствию у кадровых служб достаточной информации для принятия решения о контроле за расходами (за исключением случаев поступления такой информации из других источников).

Необходимость усиления работы подразделений кадровых служб органов исполнительной власти, иных государственных органов по профилактике коррупционных и иных правонарушений предусматривалась Национальным планом противодействия коррупции на 2012 - 2013 годы, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 13.03.2012 № 297, что остается актуальным и в настоящее время.

Выходом из создавшейся ситуации может стать внесение изменений в ст. 10 Закона о контроле за расходами в части указания на то, что анализ сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лица, замещающего (занимающего) одну из должностей, указанных в п. 1 ч. 1 ст. 2 Закона, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей осуществляется в порядке, предусмотренном ч. 2 ст. 7 Закона, либо включение в Положения о проверке достоверности и полноты сведений (утвержденные указами Президента РФ от 21.09.2009 № 1065 и № 1066) дополнительного основания для таких проверок - поступление в кадровые подразделения сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых в соответствии с ч. 1 ст. 3 Закона о контроле за расходами.

Прокурорам необходимо в рамках взаимодействия и сотрудничества с руководителями органов и организаций вести разъяснительную работу о

³¹Официальный портал Губернатора и Правительства Волгоградской области, 2013. URL: <http://www.volganet.ru/>. (дата обращения: 15.06.2016).

необходимости включения положений о проведении такого анализа (в том числе сроках его проведения и фиксации полученных результатов) в принимаемые ими акты, касающиеся порядка предоставления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера либо проверки достоверности полученных сведений. В ряде субъектов Российской Федерации подобная практика уже имеется³².

Одним из результатов надзорной деятельности органов прокуратуры является инициирование процедуры контроля за расходами при получении сведений об обстоятельствах, указанных в ч. 1 ст. 4 Закона о контроле за расходами.

В 2015 году прокуроры в 257 случаях направляли соответствующую информацию уполномоченным лицам для осуществления контроля за расходами, из которых по 226 – приняты решения об осуществлении контроля. Как правило, такие требования прокурора удовлетворяются (88%). Вместе с тем по 14 (5,4%) инициативам отказано в проведении контроля (увольнение служащих, установление фактов неполноты представления служащими сведений о доходах).

Так, прокурором Приморского края руководителю СУ СК России по краю направлено представление об устранении нарушений законодательства о противодействии коррупции и о государственной службе, в котором в том числе требовалось организовать осуществление контроля за расходами заместителя руководителя следственного отдела по Первореченскому району г. Владивостока СУ СК России по Приморскому краю Сергеева С.А. Однако в связи с его увольнением контроль за расходами должностного лица не осуществлялся.

Аналогичные ситуации имели место в других субъектах Российской Федерации.

³²См. например: Постановление Администрации города Великие Луки от 05.12.2014 № 2812 «О порядке осуществления контроля за соответствием расходов муниципальных служащих Администрации города Великие Луки, их супругов и несовершеннолетних детей их доходам», Распоряжение Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 06.11.2015 № 232-ра «Об утверждении методических рекомендаций по анализу сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера». Доступ из справ.-правовой системы Гарант.

Согласно ч. 4 ст. 16 Закона о контроле за расходами в случае, если в ходе осуществления такого контроля выявлены признаки преступления, административного или иного правонарушения, полученные материалы в трехдневный срок после его завершения направляются лицом, принявшим решение об осуществлении контроля за расходами, в государственные органы в соответствии с их компетенцией³³.

Таким образом, увольнение должностного лица – не единственная мера ответственности за нарушение законодательства о контроле за расходами.

Кроме того, увольнение государственного служащего с занимаемой должности из-за несоблюдения требований антикоррупционного законодательства, даже при наличии формулировки «в связи с утратой доверия», не препятствует указанному лицу вновь устроиться на государственную службу.

При таких обстоятельствах становится очевидной необходимость осуществления контроля за расходами лица (членов семьи) в случае его увольнения после поступления достаточной информации о том, что данным лицом (членами семьи) совершены сделки на общую сумму, превышающую общий доход семьи за три последних года, предшествующих отчетному периоду.

Представляется, в подобных случаях при решении вопроса об обращении указанного имущества в доход государства правоприменительные органы должны исходить из установленного общего срока давности, который в соответствии с п. 1 ст. 196 ГК РФ составляет три года. При исчислении срока исковой давности важно руководствоваться правовым смыслом, закрепленным в п. 1 ст. 200 ГК РФ, применительно к правоотношениям, складывающимся при осуществлении контроля за расходами, когда наниматель (представитель нанимателя) узнал о наличии у подконтрольного лица имущества, в отношении

³³ Ст. 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации, глава 23 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

которого отсутствуют сведения, подтверждающие его приобретение на законные доходы.

В ситуации, когда в ходе расследования уголовных дел о преступлениях коррупционной направленности выявляется имущество, не отвечающее доходу соответствующего должностного лица, возможны несколько путей обращения имущества в доход государства.

Во-первых, в случае, если следственными органами выявляется имущество, принадлежащего лицу, занимающему государственную должность (иному лицу) либо членам его семьи (супругу (е) и несовершеннолетним детям) в период его нахождения на указанной должности, то информация направляется установленным порядком лицам, уполномоченным на принятие в отношении данного лица решения об осуществлении контроля за расходами.

Во-вторых, указанное имущество органами следствия может быть выявлено после увольнения должностного лица с занимаемой должности. В этом случае вновь возникает проблема, связанная с возможностью осуществления контроля за расходами уволенных лиц.

Мерой, направленной на решение проблемы обеспечения эффективности контроля за расходами в отношении должностного лица, не находящегося в отношениях подчиненности (уволенное лицо) с лицом, назначившим проведение соответствующей процедуры контроля за расходами, будет являться положение, предусматривающее распространение контроля за расходами на уволенных лиц (ч. 4 ст. 4 Закона о контроле за расходами), а также закрепление за ними права на предоставление дополнительных материалов и дачу пояснений (ч. 2 ст. 9 Закона).

На урегулирование таких ситуаций направлены разрабатываемые Генеральной прокуратурой Российской Федерации с участием Верховного Суда Российской Федерации и Администрации Президента Российской Федерации проекты федеральных законов, предусматривающие возможность обращения в доход государства имущества проверяемых лиц после их увольнения с государственной или муниципальной службы либо освобождения от

замещаемой (занимаемой) должности, а также возможность обращения в доход государства денежного эквивалента указанного имущества.

Прокурорами нарабатывается практика обращения в суд с заявлением об обращении в доход Российской Федерации имущества, в отношении которого не представлено сведений, подтверждающих его приобретение на законные доходы.

За прошлый и истекший период 2016 года прокурорами субъектов Российской Федерации проведено почти 11 тыс. проверок в сфере исполнения законодательства о контроле за расходами, выявлено 10 тыс. нарушений закона.

За 5 месяцев 2016 года прокурорам удалось достигнуть результатов, аналогичных всему периоду прошлого года. По состоянию на 30.05.2016 в суды предъявлено 11 исков на совокупную сумму почти 34,5 млн. рублей. За весь период реализации прокурорами указанных полномочий к настоящему времени судами уже удовлетворено 9 исков в отношении 222 объектов имущества на общую сумму 71,2 млн. рублей³⁴.

Практика показывает, что ответчики по искам, связанным с лишением имущества, занимают активную позицию, представляя в суд доказательства приобретения имущества на законные доходы. Вместе с тем, позиция судов по оценке таких доказательств является неоднозначной.

Так, несмотря на представленные по иску военного прокурора Каспийской флотилии сведения об отсутствии у свидетелей со стороны ответчиков финансовой возможности предоставить им займы (сведения Управления Росреестра по Астраханской области, УФНС России по области, Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по области, кредитной организации), судом ходатайства истца о приобщении этих документов отклонены, а в качестве допустимых и достоверных доказательств приняты свидетельские показания займодавцев.

³⁴ Информационно-аналитические материалы Генеральной прокуратуры Российской Федерации, представленные в НИИ Академии ГП РФ письмом от 05.07.2016 № 86/3-46-2016/Од4582-16.

Однако имеются и положительные примеры реализации прокурорами указанных полномочий.

В ходе рассмотрения Заводским районным судом г. Орла искового заявления прокурора Орловской области к двум депутатам Орловского областного Совета народных депутатов об обращении в доход государства 36 объектов недвижимого имущества на общую сумму более 71 млн. руб. суд удовлетворял ходатайства прокурора об истребовании дополнительных доказательств (сведения кредитной организации о движении денежных средств по счетам), приобщении к материалам гражданского дела информации об открытых банковских счетах, осуществлении допроса работника налогового органа, пояснившего порядок представления бухгалтерской отчетности, хранения первичных бухгалтерских документов, использования поступающих от предпринимательской деятельности денежных средств.

Кроме того, участвующим в деле прокурором инициировано проведение технических судебных экспертиз представленных ответчиками оригиналов договоров займа и соглашений об отступном на предмет давности изготовления документов и подписей; осуществление отделом документальных проверок и ревизий УЭБиПК УМВД России по области анализа движения аккумулированных от предпринимательской деятельности денежных средств по расчетным счетам одного из займодавцев (индивидуального предпринимателя).

Используя правовой статус истца в состязательном гражданском процессе, прокуроры опровергали доводы ответчиков путем получения и анализа информации налоговых органов и отделений Пенсионного фонда Российской Федерации об уровне доходов займодавцев и дарителей (как правило – за три года до финансового события), представляли доказательства об объективной имущественной неспособности данных лиц совершать сделки займа, дарения в изучаемый период.

Изучение информации органов Росреестра и ГИБДД (о совершенных такими лицами сделках по приобретению другого имущества), кредитных

организаций (по ходатайствам о направлении судебного запроса об открытых банковских счетах и о движении по ним) также способствовало формированию у суда мнения об истинном имущественном положении участников процесса со стороны ответчиков.

В ходе реализации своих полномочий прокурорами принимаются меры, направленные на пресечение использования ответчиками гражданско-правовых механизмов с целью избежать изъятия имущества.

Несмотря на то, что судебная практика по данному вопросу еще находится в стадии формирования, она уже позволяет выявить наиболее часто встречающиеся проблемы правоприменения.

Например, прокурором г. Ивделя Свердловской области предъявлено исковое заявление о признании недействительным договора купли-продажи автомобиля, заключенного между государственной служащей и гражданином, о применении последствий недействительности сделки. Однако решением Ивдельского городского суда от 14.09.2015 требования прокурора удовлетворены частично – с Г. в доход государства взысканы денежные средства в сумме 2 174 тыс. руб. (стоимость автомобиля), в признании договора купли-продажи недействительной (ничтожной) сделкой отказано.

Отказывая в удовлетворении искового требования по признанию сделки недействительной, суд указал на отсутствие в федеральном законодательстве запрета или ограничения на совершение такой сделки. При этом судом установлена недобросовестность поведения ответчика (непредставление доказательств приобретения имущества на законные доходы), он признан неосновательно обогатившимся лицом, в связи с чем применены правила статей 1102 – 1105 (обязанность возратить стоимость неосновательного обогащения) ГК РФ. Апелляционным определением Свердловского областного суда от 01.02.2016 указанное решение суда оставлено в силе, апелляционная жалоба ответчика – без удовлетворения.

Однако имеются и другие случаи из судебной практики, когда суды при реализации, исчезновении, порче имущества, в отношении которого

прокурором заявлены требования об обращении его в доход государства, отказывают во взыскании денежного эквивалента стоимости такого имущества.

Так, определением Судебной коллегии по гражданским делам Приморского краевого суда отменено определение районного суда об изменении способа исполнения решения суда по иску прокурора Приморского края с обращения в доход государства транспортного средства на взыскание его стоимости.

Суд апелляционной инстанции мотивировал свое решение тем, что изменяя способ исполнения решения суда об обращении имущества в доход государства и взыскивая с ответчика в пользу Российской Федерации стоимость этого имущества, суд изменил существо возникших между государством (в лице прокурора) и служащим обязательств, поскольку их предметом является принудительное изъятие у собственника имущества, в отношении которого не представлено сведений о его приобретении на законные доходы, а не истребование имущества из незаконного владения либо иные имущественные отношения.

По мнению суда, данное обстоятельство согласуется с основанием прекращения права собственности, установленным п. 8 части 2 статьи 235 ГК РФ (обращение по решению суда в доход РФ имущества, в отношении которого не представлены в соответствии с законодательством РФ о противодействии коррупции доказательства его приобретения на законные доходы).

Таким образом, отсутствием конкретной нормы, раскрывающей прекращение права собственности по основаниям, предусмотренным подп. 8 п. 2 ст. 235 ГК РФ, негативно сказывается на правоприменительной практике.

Необходимо более детальное правовое регулирование вопроса о взыскании денежного эквивалента стоимости имущества на момент его приобретения. В частности, в целях противодействия умышленному занижению стоимости приобретаемого имущества целесообразно установить, что в таком случае денежная оценка объекта имущества должна производиться независимым оценщиком на дату приобретения имущества (например, по

аналогии с денежной оценкой неденежного вклада в уставном капитале хозяйственного общества (ст. 662 ГК РФ).

Рассматривая вопрос о взыскании денежного эквивалента имущества следует помнить о том, что именно из-за занижения реальной стоимости имущества были признаны неэффективными и не позволяющими собирать сведения о реальных доходах лица соответствующие положения Налогового кодекса Российской Федерации, регламентирующие проведение налогового контроля за расходами физических лиц.

Также в целях предотвращения фактов отчуждения лицом, в отношении которого принято решение об осуществлении контроля за расходами, сделок по отчуждению имущества по факту приобретения которого осуществляется контроль за расходами, в юридической литературе высказывается мнение о необходимости введения такого запрета на законодательном уровне³⁵

Пока же соответствующие изменения в законодательство не внесены прокурорам надлежит при поступлении материалов в порядке ч. 3 ст. 16 Закона обеспечить их рассмотрение в максимально короткие сроки, обращая особое внимание на оперативность подготовки заявлений в суд об обращении имущества в доход государства, одновременно инициируя принятие судом мер по обеспечению иска³⁶.

³⁵ Бессчасный С.А., Скорик В.Н. Реализация института контроля за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам // Законность. 2015. № 11. С. 6 - 10.

³⁶ См. также: Методические рекомендации Генеральной прокуратуры Российской Федерации по организации работы прокуроров по надзору за исполнением Федерального закона № 230-ФЗ и выявлению нарушений законодательства о соблюдении обязанности по предоставлению сведений о расходах лицами, замещающими государственные должности. 2015.

Заключение

Институт контроля за расходами государственных служащих имеет значительный антикоррупционный потенциал, раскрытие которого возможно при условии принятия дополнительных мер к совершенствованию законодательства в этой сфере и механизмов его реализации.

Наличие большого количества подзаконных правовых актов, содержащих бланкетные либо дублирующие нормы, осложняет восприятие и применение данного правового института. В этой связи одной из форм совершенствования законодательства в данной сфере может являться конкретизация и унификация юридических конструкций в целях упрощения их использования.

В последние годы наблюдается активизация проводимой прокурорами работы на данном направлении. Принятыми мерами реагирования удалось обеспечить создание в субъектах Российской Федерации нормативной правовой базы контроля за расходами, отвечающей требованиям федерального законодательства, сформировать правоприменительную практику.

Наиболее часто выявляемые прокурорами нарушения связаны с недостаточным анализом уполномоченными подразделениями кадровых служб сведений о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера государственных служащих, в то время как такой анализ является основой получения информации для принятия решения о проведении контроля за расходами.

Анализ правоприменительной практики свидетельствует о необходимости внесения изменений в действующее законодательство. Дальнейшее совершенствование законодательства о контроле за расходами может быть связано с возможностью контроля за расходами лиц, уволенных с государственной (муниципальной) службы или освобожденных от замещаемой должности, а также с расширением перечня имущества; взысканием денежного эквивалента стоимости имущества, в том числе с возможностью оценки имущества независимым оценщиком на дату его приобретения (например, по

аналогии с денежной оценкой не денежного вклада в уставном капитале хозяйственного общества (ст. 662 ГК РФ).

Судебная практика по обращению прокуроров в суд с заявлениями об обращении в доход Российской Федерации имущества, в отношении которого не представлено сведений, подтверждающих его приобретение на законные доходы, пока находится в стадии формирования. Этим объясняется противоречивость некоторых судебных решений, что также свидетельствует о необходимости конкретизации отдельных правовых норм.

Одним из наиболее проблемных вопросов прокурорской практики на данном направлении остается получение органами прокуратуры в кредитных организациях сведений по операциям и счетам юридических и физических лиц. Учитывая ведущую роль прокуратуры в реализации антикоррупционного законодательства, решению данной проблемы будет способствовать законодательное закрепление на федеральном уровне четко сформулированных полномочий прокурора на получение указанных сведений, чтобы исключить их произвольное толкование.

В рамках надзорной деятельности прокурорам рекомендуется добиваться включения положений, регламентирующих порядок проведения такого анализа (в том числе сроках его проведения и фиксации полученных результатов) в локальные правовые акты, касающиеся порядка предоставления сведений о доходах и расходах либо проверки достоверности полученных сведений, чтобы повысить эффективность проведения такого анализа.

Взаимодействие прокуратуры с органами государственной власти и организациями должно осуществляться на условиях приоритетного применения мер по предупреждению коррупции. При реализации полномочий прокурорам следует сосредотачивать усилия не только на выявлении нарушений в данной в сфере, но и уделять внимание их профилактике, в том числе путем правового просвещения сотрудников органов и организаций, уполномоченных на проведение мероприятий по контролю за расходами.

Активизации прокурорского надзора в данной сфере будет способствовать включение в статистический отчет «Надзор за исполнением законодательства о противодействии коррупции и результаты расследования уголовных дел о преступлениях коррупционной направленности» формы К, утвержденный приказом Генерального прокурора Российской Федерации от 24.01.2014 № 26, раздела, посвященного деятельности прокурора в сфере контроля за расходами.

Настоящий обзор призван помочь практическим работникам разобраться в массиве законодательства, связанного с осуществлением контроля за расходами, обратить внимание на недостатки правового регулирования названного законодательства, наметить пути его дальнейшего совершенствования.

Приложение

Нормативные правовые акты, устанавливающие перечни должностей, при назначении на которые граждане и при замещении которых работники обязаны представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера

Должности федеральной государственной гражданской службы

Орган	Категории должностей
Администрация Президента Российской Федерации	Руководители Помощники (советники) Специалисты
Аппарат Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации	Руководители Помощники (советники) Специалисты
Аппарат Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации	Руководители Помощники (советники) Специалисты
Аппарат Правительства Российской Федерации	Руководители Помощники (советники) Специалисты
Федеральные министерства	Руководители Помощники (советники)
Министерство юстиции Российской Федерации (отдельные должности)	Руководители
Министерство обороны Российской Федерации (отдельные должности)	Руководители
Министерство внутренних дел Российской Федерации (отдельные должности)	Руководители Специалисты
Управление делами Президента Российской Федерации	Руководители Помощники (советники)
Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации	Руководители
Федеральные службы, руководство деятельностью которых осуществляет Президент Российской Федерации, федеральные службы и федеральные агентства, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации	Руководители
Федеральная служба Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков	Руководители
Федеральные службы и федеральные агентства, подведомственные федеральным министерствам	Руководители
Представительства Российской Федерации, представительства федеральных органов исполнительной власти за рубежом	Руководители
Территориальные органы федеральных органов исполнительной власти	Руководители
Центральный аппарат Министерства иностранных дел Российской Федерации	Руководители Помощники (советники)
Аппарат Конституционного Суда Российской Федерации	Руководители Помощники (советники) Специалисты
Аппарат Верховного Суда Российской Федерации	Руководители Помощники (советники)
Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации	Руководители Помощники (советники)

Управление Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации в субъектах Российской Федерации	Руководители
Генеральная прокуратура Российской Федерации	Руководители
Прокуратура субъекта Российской Федерации	Руководители
Центральный аппарат Следственного комитета Российской Федерации	Руководители
Аппарат Счетной палаты Российской Федерации	Руководители Помощники (советники) Специалисты
Аппарат Центральной избирательной комиссии Российской Федерации	Руководители
Аппарат Уполномоченного по правам человека в Российской Федерации	Руководители
Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	Руководители Специалисты
Государственные органы Правительства Российской Федерации, государственные органы при Правительстве Российской Федерации	Руководители

Должности военной службы и федеральной государственной службы иных видов

Орган	Должности
Министерство внутренних дел Российской Федерации	Заместители Министра; руководители (начальники); командиры соединений и воинских частей внутренних войск МВД России; заместители руководителей (начальников), командиров соединений и воинских частей внутренних войск МВД России
Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	Заместители Министра; руководители (начальники); заместители руководителей (начальников)
Министерство обороны Российской Федерации	Заместители Министра; руководители (начальники); командующие объединениями, командиры соединений и воинских частей; заместители руководителей (начальников), командующих объединениями, командиров соединений и воинских частей
Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации	Директор ГФС России; руководители (начальники); заместители директора ГФС России, руководителей (начальников)
Служба внешней разведки Российской Федерации	Директор СВР России; руководители (начальники) самостоятельных подразделений СВР России; заместители директора СВР России, руководителей (начальников) самостоятельных подразделений СВР России
Федеральная служба безопасности Российской Федерации <*>	Директор ФСБ России; руководители (начальники); заместители директора ФСБ России, руководителей (начальников)
Федеральная служба Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков	Директор ФСКН России; руководители (начальники); заместители директора ФСКН России, руководителей (начальников)
Федеральная служба охраны Российской Федерации <*>	Директор ФСО России; руководители (начальники); заместители директора ФСО России, руководителей (начальников)
Федеральная служба исполнения наказаний	Директор ФСИН России; руководители (начальники); заместители директора ФСИН России, руководителей

	(начальников)
Федеральное агентство специального строительства	Руководитель Спецстроя России; руководители (начальники); заместители руководителя Спецстроя России, руководителей (начальников)
Служба специальных объектов при Президенте Российской Федерации	Начальник Службы специальных объектов при Президенте РФ; руководители (начальники); заместители начальника Службы специальных объектов при Президенте РФ, руководителей (начальников)
Федеральная таможенная служба	Руководитель ФТС России; руководители (начальники); представители ФТС России за рубежом; советники (помощники) руководителя ФТС России, помощники заместителей руководителя ФТС России; заместители руководителя ФТС России, руководителей (начальников), представителей ФТС России за рубежом
Прокуратура Российской Федерации	Заместители Генерального прокурора Российской Федерации; прокуроры субъектов Российской Федерации, приравненные к ним военные прокуроры и прокуроры иных специализированных прокуратур; прокуроры городов и районов, приравненные к ним военные прокуроры и прокуроры иных специализированных прокуратур; начальники; старшие прокуроры и прокуроры; советники, старшие помощники, старшие помощники по особым поручениям, помощники и помощники по особым поручениям Генерального прокурора Российской Федерации; помощники по особым поручениям первого заместителя и заместителей Генерального прокурора Российской Федерации; старшие помощники, помощники и помощники по особым поручениям прокуроров субъектов Российской Федерации, приравненных к ним военных прокуроров и прокуроров иных специализированных прокуратур; старшие помощники и помощники прокуроров городов и районов, приравненных к ним военных прокуроров и прокуроров иных специализированных прокуратур; руководители (директора, ректоры) научных и образовательных учреждений прокуратуры Российской Федерации; заместители прокуроров субъектов Российской Федерации, приравненных к ним военных прокуроров и прокуроров иных специализированных прокуратур, прокуроров городов и районов, приравненных к ним военных прокуроров и прокуроров иных специализированных прокуратур, начальников, руководителей (директоров, ректоров) научных и образовательных учреждений прокуратуры Российской Федерации
Следственный комитет Российской Федерации	Первый заместитель Председателя Следственного комитета РФ, заместители Председателя Следственного комитета РФ, заместитель Председателя Следственного комитета РФ - руководитель Главного военного следственного управления; руководители; советники, старшие помощники и помощники, старшие помощники и помощники по особым поручениям Председателя Следственного комитета РФ; старшие помощники и помощники, помощники по особым поручениям; старшие следователи-криминалисты, следователи-криминалисты, старшие следователи по особо важным делам, следователи по особо важным делам, старшие следователи и следователи, старшие инспекторы и инспекторы, старшие эксперты и эксперты, старшие ревизоры и ревизоры, старшие специалисты и специалисты следственных органов Следственного комитета РФ; заместители руководителей

**Должности федеральной государственной службы и иные должности,
замещение которых связано с коррупционными рисками**

Федеральные государственные органы, фонды, государственные корпорации (компании), организации	Нормативный акт, утвердивший Перечень должностей, при замещении которых служащие обязаны представлять сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и Порядок представления указанных сведений
Федеральное Собрание Российской Федерации	
Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации	Постановление ГД ФС РФ от 05.07.2013 № 2696-6 ГД
Аппарат Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации	Распоряжение Председателя Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 15.09.2009 № 189р-1
Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации	Постановление СФ ФС РФ от 28.03.2012 № 63-СФ
Аппарат Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации	Распоряжение Председателя СФ ФС РФ от 24.04.2014 № 86рп-СФ Распоряжение Председателя СФ ФС РФ от 01.08.2014 № 147рп-СФ Распоряжение Председателя СФ ФС РФ от 06.12.2013 № 290рп-СФ
Федеральные министерства	
Министерство внутренних дел Российской Федерации	Приказ МВД России от 31.10.2013 № 875 Приказ МВД России от 19.03.2010 N 205
Организации	Приказ МВД России от 26.06.2013 № 474 Приказ МВД России от 05.05.2016 № 158
Министерство здравоохранения Российской Федерации	Приказ Минздрава России от 19.04.2016 № 242н
Организации	Приказ Минздрава России от 15.07.2013 № 462н Приказ Минздрава России от 19.04.2016 N 241н
Министерство иностранных дел Российской Федерации	Приказ МИД России от 14.12.2012 № 21801 Приказ МИД России от 10.06.2015 № 9726
Организации	Приказ МИД России от 08.07.2013 № 11690
Министерство культуры Российской Федерации	Приказ Минкультуры России от 09.09.2015 № 2389
Организации	Приказ Минкультуры России от 08.05.2014 № 799 Приказ Минкультуры России от 14.08.2015 № 2222
Министерство обороны Российской Федерации	Приказ Министра обороны РФ от 16.12.2011 № 2525 Приказ Министра обороны РФ от 21.01.2016 № 15
Организации	Приказ Министра обороны РФ от 04.04.2016 № 175 Приказ Министра обороны РФ от 21.01.2016 № 15
Министерство образования и науки Российской Федерации	Приказ Минобрнауки России от 24.04.2013 № 306 Приказ Минобрнауки России от 14.04.2010 № 351
Организации	Приказ Минобрнауки России от 13.09.2013 № 1070
Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации	Приказ Минприроды России от 24.06.2015 № 271 Приказ Минприроды России от 17.02.2014 № 94
Организации	Приказ Минприроды России от 09.09.2013 № 353 Приказ Минприроды России от 18.11.2013 № 528
Министерство промышленности и торговли Российской Федерации	Приказ Минпромторга России от 23.01.2015 № 79
Организации	Приказ Минпромторга России от 13.08.2013 № 1295 Приказ Минпромторга России от 14.08.2013 № 1299
Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	Приказ МЧС России от 22.10.2015 N 565 Приказ МЧС России от 15.07.2014 N 364

Организации	Приказ МЧС России от 15.04.2013 N 252 Приказ МЧС России от 21.11.2013 N 745
Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока	Приказ Минвостокразвития России от 18.06.2015 N 101 Приказ Минвостокразвития России от 10.02.2015 N 10
Организации	Приказ Минвостокразвития России от 18.06.2015 N 100 Приказ Минвостокразвития России от 13.10.2015 N 198
Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации	Приказ Минкомсвязи России от 20.02.2013 N 27 Приказ Минкомсвязи России от 14.04.2010 N 58
Министерство сельского хозяйства Российской Федерации	Приказ Минсельхоза России от 25.06.2015 N 266 Приказ Минсельхоза России от 01.10.2015 N 451
Организации	Приказ Минсельхоза России от 25.06.2015 N 266 Приказ Минсельхоза России от 08.08.2013 N 303
Министерство спорта Российской Федерации	Приказ Минспорта России от 12.08.2015 N 799 Приказ Минспорта России от 30.11.2015 N 1093
Организации	Приказ Минспорта России от 03.07.2013 N 519 Приказ Минспорта России от 08.07.2013 N 534
Министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства	Приказ Минстроя России от 26.05.2014 N 253/пр Приказ Минстроя России от 07.02.2014 N 37/пр Приказ Минстроя России от 25.12.2014 N 910/пр
Организации	Приказ Минстроя России от 16.07.2015 N 507/пр Приказ Минстроя России от 26.05.2014 N 248/пр
Министерство транспорта Российской Федерации	Приказ Минтранса России от 31.05.2011 N 146 Приказ Минтранса России от 24.05.2010 N 120
Организации	Приказ Минтранса России от 05.11.2013 N 339 Приказ Минтранса России от 04.12.2013 N 372
Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации	Приказ Минтруда России от 27.10.2015 N 782н Приказ Минтруда России от 25.12.2015 N 1152н
Организации	Приказ Минтруда России от 27.05.2013 N 223н Приказ Минтруда России от 16.02.2015 N 91н
Министерство финансов Российской Федерации	Приказ Минфина России от 08.05.2015 N 77н Приказ Минфина РФ от 29.06.2015 N 99н
Организации	Приказ Минфина России от 21.04.2014 N 28н Приказ Минфина России от 24.08.2015 N 131н
Министерство экономического развития Российской Федерации	Приказ Минэкономразвития России от 05.11.2014 N 701 Приказ Минэкономразвития России от 24.04.2015 N 257
Организации	Приказ Минэкономразвития России от 02.09.2013 N 510 Приказ Минэкономразвития России от 29.07.2014 N 462
Министерство юстиции Российской Федерации	Приказ Минюста России от 30.12.2015 N 323 Приказ Минюста России от 09.02.2015 N 27
Организации	Приказ Минюста России от 01.07.2013 N 106 Приказ Минюста России от 09.02.2015 N 28
Министерство Российской Федерации по делам Северного Кавказа	Приказ Минкавказ России от 16.05.2016 N 71
Судебные органы	
Аппарат Верховного Суда Российской Федерации	Приказ Председателя Верховного Суда Российской Федерации от 20.02.2015 N 143/кд Приказ Председателя Верховного Суда РФ от 22.07.2015 N 614кд
Аппарат Конституционного Суда Российской Федерации	Приказ Председателя Конституционного Суда РФ от 12.02.2015 N 02

	Приказ Председателя Конституционного Суда РФ от 12.02.2015 N 01
Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации	Приказ Судебного департамента при Верховном Суде РФ от 21.05.2015 N 133
Аппараты федеральных судов общей юрисдикции и федеральных арбитражных судов, в управлениях Судебного департамента в субъектах Российской Федерации	Приказ Судебного департамента при Верховном Суде РФ от 05.11.2015 N 342
Организации	Приказ Судебного департамента при Верховном Суде РФ от 30.10.2015 N 334 Приказ Судебного департамента при Верховном Суде РФ от 10.11.2015 N 354
Прокуратура Российской Федерации	
Генеральная прокуратура Российской Федерации	Приказ Генпрокуратуры России от 29.10.2015 N 603 Приказ Генпрокуратуры России от 26.12.2014 N 725
Организации	Приказ Генпрокуратуры России от 29.10.2015 N 603 Приказ Генпрокуратуры России от 26.12.2014 N 725
Федеральные службы	
Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации	Приказ ГФС России от 30.04.2015 N 129 Приказ ГФС России от 13.08.2015 N 222 Приказ ГФС России от 19.11.2013 N 528
Федеральная антимонопольная служба	Приказ ФАС России от 29.09.2015 N 894/15 Приказ ФАС России от 16.01.2015 N 9/15
Организации	Приказ ФАС России от 19.09.2013 N 599/13 Приказ ФАС России от 19.09.2013 N 601/13
Организации	Приказ ФНС России от 26.12.2013 N ММВ-7-4/638@ Приказ ФНС России от 26.12.2013 N ММВ-7-4/639@
Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	Приказ Росреестра от 12.03.2013 N П/87 Приказ Росреестра от 16.03.2010 N П/109
Организации	Приказ Росреестра от 27.12.2013 N П/555 Приказ Росреестра от 07.10.2015 N П/531
Федеральная служба государственной статистики	Приказ Росстата от 07.12.2015 N 618 Приказ Росстата от 22.03.2010 N 118
Федеральное государственное бюджетное учреждение "Научно-исследовательский институт проблем социально-экономической статистики Федеральной службы государственной статистики"	Приказ Росстата от 13.07.2015 N 312 Приказ Росстата от 13.02.2015 N 58
Федеральная служба исполнения наказаний	Приказ ФСИН России от 31.08.2009 N 372 Приказ ФСИН России от 07.12.2009 N 478
Организации	Приказ ФСИН России от 05.07.2013 N 386 Приказ ФСИН России от 05.07.2013 N 387
Федеральная служба по аккредитации	Приказ Росаккредитации от 20.12.2012 N 4877
Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору	Приказ Россельхознадзора от 01.12.2015 N 870 Приказ Россельхознадзора от 21.09.2015 N 644
Организации	Приказ Россельхознадзора от 01.12.2015 N 870 Приказ Россельхознадзора от 20.09.2013 N 471
Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству	Приказ ФСВТС России от 31.03.2016 N 24-од Приказ ФСВТС России от 26.01.2010 N 7-од
Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды	Приказ Росгидромета от 27.11.2015 N 727 Приказ Росгидромета от 29.04.2010 N 147
Организации	Приказ Росгидромета от 22.10.2015 N 640 Приказ Росгидромета от 24.03.2014 N 119
Федеральная служба по интеллектуальной собственности	Приказ Роспатента от 24.04.2013 N 54 Приказ Роспатента от 23.10.2009 N 150
Организации	Приказ Роспатента от 09.12.2013 N 147 Приказ Роспатента от 12.10.2015 N 154

Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	Приказ Роспотребнадзора от 25.05.2015 N 463 Приказ Роспотребнадзора от 25.05.2015 N 461 Приказ Роспотребнадзора от 17.03.2010 N 96 Приказ Роспотребнадзора от 21.02.2014 N 120
Организации	Приказ Роспотребнадзора от 31.05.2013 N 361 Приказ Роспотребнадзора от 09.12.2013 N 918
Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	Приказ Росздравнадзора от 10.07.2015 N 4746 Приказ Росздравнадзора от 20.07.2011 N 4394-Пр/11
Организации	Приказ Росздравнадзора от 15.07.2013 N 3175-Пр/13 Приказ Росздравнадзора от 15.07.2013 N 3174-Пр/13
Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки	Приказ Рособрнадзора от 02.10.2015 N 1739 Приказ Рособрнадзора от 30.06.2015 N 1047
Организации	Приказ Рособрнадзора от 24.02.2014 N 172 Приказ Рособрнадзора от 24.02.2014 N 172
Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	Приказ Росприроднадзора от 23.06.2015 N 505 Приказ Росприроднадзора от 19.05.2015 N 409
Организации	Приказ Росприроднадзора от 15.01.2015 N 17 Приказ Росприроднадзора от 06.07.2015 N 544
Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	Приказ Роскомнадзора от 31.08.2015 N 103 Приказ Роскомнадзора от 20.06.2014 N 91 Приказ Роскомнадзора от 29.03.2012 N 259 Приказ Роскомнадзора от 21.03.2011 N 180
Организации	Приказ Роскомнадзора от 04.02.2014 N 17
Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	Приказ Ространснадзора от 27.01.2016 N СС-37фс Приказ Ространснадзора от 12.05.2010 N ГК-446фс
Федеральное казенное учреждение "Информационный вычислительный центр Федеральной службы по надзору в сфере транспорта"	Приказ Ространснадзора от 30.10.2013 N АК-1176фс Приказ Ространснадзора от 04.07.2014 N АК-677фс
Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	Приказ ФСТЭК России от 13.08.2009 N 278 Приказ ФСТЭК России от 23.11.2009 N 420
Организации	Приказ ФСТЭК России от 30.07.2013 N 82
Федеральная служба по труду и занятости	Приказ Роструда от 07.10.2009 N 261-к Приказ Роструда от 31.12.2015 N 412-к
Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка	Приказ Росалкогольрегулирования от 12.11.2015 N 360 Приказ Росалкогольрегулирования от 15.05.2015 N 121
Федеральная служба по финансовому мониторингу	Приказ Росфинмониторинга от 26.08.2015 N 260 Приказ Росфинмониторинга от 21.11.2013 N 326
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Приказ Ростехнадзора от 18.12.2015 N 523 Приказ Ростехнадзора от 12.03.2010 N 151
Организации	Приказ Ростехнадзора от 11.12.2014 N 553 Приказ Ростехнадзора от 16.04.2015 N 155
Федеральная служба судебных приставов	Приказ ФССП России от 15.09.2015 N 437 Приказ ФССП России от 12.11.2015 N 527
Организации	Приказ ФССП России от 17.09.2015 N 445 Приказ ФССП России от 30.09.2015 N 466
Федеральная таможенная служба	Приказ ФТС России от 25.09.2015 N 1936 Приказ ФТС России от 29.09.2015 N 1955
Организации	Приказ ФТС России от 20.08.2013 N 1572 Приказ ФТС России от 20.08.2013 N 1573
Федеральная служба безопасности Российской Федерации	Приказ ФСБ России от 01.12.2015 N 699
Федеральная служба охраны Российской Федерации	Приказ ФСО России от 11.08.2014 N 414
Федеральное казначейство	Приказ Казначейства России от 31.08.2009 N 6н Приказ Казначейства России от 09.09.2011 N 11н

Организации	Приказ Казначейства России от 24.12.2014 N 24н Приказ Казначейства России от 20.12.2013 N 28н
Федеральные агентства	
Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации	Приказ ГУСП от 03.08.2015 N 45 Приказ ГУСП от 18.12.2015 N 77
Организации	Приказ ГУСП от 24.06.2013 N 34дсп Приказ ГУСП от 24.06.2013 N 35
Управление делами Президента Российской Федерации	Приказ Управления делами Президента РФ от 17.09.2009 N 400 Приказ Управления делами Президента РФ от 08.12.2014 N 505 Приказ Управления делами Президента РФ от 22.08.2013 N 396
Федеральное агентство водных ресурсов	Приказ Росводресурсов от 29.08.2014 N 228 Приказ Росводресурсов от 27.11.2009 N 264
Организации	Приказ Росводресурсов от 29.08.2014 N 229 Приказ Росводресурсов от 30.01.2015 N 17
Федеральное агентство воздушного транспорта	Приказ Росавиации от 26.11.2014 N 758 Приказ Росавиации от 20.07.2011 N 454 Приказ Росавиации от 07.10.2013 N 627
Организации	Приказ Росавиации от 05.06.2015 N 339 Приказ Росавиации от 03.08.2015 N 471
Федеральное агентство железнодорожного транспорта	Приказ Росжелдора от 26.02.2016 N 68 Приказ Росжелдора от 27.03.2012 N 98
Организации	Приказ Росжелдора от 17.03.2016 N 106 Приказ Росжелдора от 29.10.2015 N 483
Федеральное агентство лесного хозяйства	Приказ Рослесхоза от 27.04.2012 N 169 Приказ Рослесхоза от 13.09.2010 N 341
Организации	Приказ Рослесхоза от 16.12.2013 N 363 Приказ Рослесхоза от 16.10.2015 N 371
Федеральное агентство морского и речного транспорта	Приказ Росморречфлота от 12.01.2016 N 9 Приказ Росморречфлота от 13.05.2015 N 46
Организации	Приказ Росморречфлота от 13.05.2015 N 47 Приказ Росморречфлота от 13.05.2015 N 48
Федеральное агентство научных организаций	Приказ ФАНО России от 17.08.2015 N 27н
Организации	Приказ ФАНО России от 07.03.2014 N 8н
Федеральное агентство по государственным резервам	Приказ Росрезерва от 30.01.2012 N 5 Приказ Росрезерва от 29.03.2010 N 58 Приказ Росрезерва от 18.12.2013 N 195
Организации	Приказ Росрезерва от 08.10.2013 N 146 Приказ Росрезерва от 06.11.2015 N 151
Федеральное агентство по делам молодежи	Распоряжение Росмолодежи от 19.01.2010 N 1-р Приказ Росмолодежи от 08.08.2010 N 132-а/1
Организации	Приказ Росмолодежи от 15.01.2016 N 4
Федеральное агентство по делам национальностей	Приказ ФАДН России от 21.08.2015 N 37 Приказ ФАДН России от 24.02.2016 N 31
Федеральное агентство по недропользованию	Приказ Роснедр от 25.08.2009 N 544-к
Организации	Приказ Роснедр от 29.10.2013 N 890 Приказ Минприроды России от 13.08.2015 N 517
Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям	Приказ Роспечати от 25.01.2016 N 15
Организации	Приказ Роспечати от 22.07.2013 N 222 Приказ Роспечати от 02.08.2013 N 233
Федеральное агентство по рыболовству	Приказ Росрыболовства от 12.11.2012 N 897

Организации	Приказ Росрыболовства от 25.02.2013 N 131 Приказ Росрыболовства от 25.02.2014 N 111
Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	Приказ Росстандарта от 26.05.2014 N 663 Приказ Росстандарта от 30.06.2015 N 757
Организации	Приказ Росстандарта от 21.02.2014 N 153 Приказ Росстандарта от 30.06.2015 N 754
Федеральное агентство по туризму	Приказ Ростуризма от 13.11.2009 N 302 Приказ Ростуризма от 30.04.2010 N 101
Организации	Приказ Ростуризма от 14.08.2015 N 331-Ир-15
Федеральное агентство по управлению государственным имуществом	Приказ Росимущества от 11.05.2016 N 170 Приказ Росимущества от 28.08.2009 N 252 Приказ Росимущества от 29.03.2016 N 117
Федеральное агентство связи	Приказ Россвязи от 28.02.2014 N 41 Приказ Россвязи от 08.06.2010 N 143
Организации	Приказ Россвязи от 05.07.2013 N 183
Федеральное агентство специального строительства	Приказ Спецстроя России от 26.03.2013 N 99 Приказ Спецстроя России от 08.07.2013 N 229 Приказ Спецстроя России от 04.02.2014 N 30
Организации	Приказ Спецстроя России от 26.03.2013 N 99 Приказ Спецстроя России от 20.12.2013 N 423
Федеральное архивное агентство	Приказ Росархива от 24.09.2015 N 111-к Приказ Росархива от 03.11.2015 N 138-к
Организации	Приказ Росархива от 26.02.2015 N 25-к Приказ Росархива от 22.07.2015 N 93-к
Федеральное дорожное агентство	Приказ Росавтодора от 07.04.2016 N 562
Организации	Приказ Росавтодора от 02.04.2015 N 210 Приказ Росавтодора от 27.07.2015 N 629
Федеральное медико-биологическое агентство	Приказ ФМБА России от 20.05.2016 N 90 Приказ ФМБА России от 12.01.2011 N 6
Организации	Приказ ФМБА России от 20.01.2014 N 4 Приказ ФМБА России от 20.01.2014 N 6
Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству	Приказ Россотрудничества от 12.08.2013 N 0148-пр Приказ Россотрудничества от 12.08.2013 N 0147-пр
Фонды	
Пенсионный фонд РФ	Постановление Правления Пенсионного фонда РФ от 04.06.2013 N 125п Постановление Правления Пенсионного фонда РФ от 01.10.2013 N 248п Постановление Правления ПФ РФ от 24.06.2013 N 142п
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ	Приказ ФФОМС от 13.05.2013 N 106 Приказ ФФОМС от 20.11.2012 N 245 Приказ ФФОМС от 21.06.2013 N 135
Фонд социального страхования РФ	Приказ ФСС РФ от 18.06.2013 N 207 Приказ ФСС РФ от 18.06.2013 N 208
Иные органы и организации	
Организации, созданные для выполнения задач, поставленных перед Правительством Российской Федерации	Постановление Правительства Российской Федерации от 22.07.2013 N 613
Аппарат Центральной избирательной комиссии Российской Федерации	Распоряжение ЦИК России от 24.11.2015 N 350-р Распоряжение ЦИК России от 05.03.2014 N 62-р
Организации	Распоряжение ЦИК России от 12.03.2014 N 75-р
Следственный комитет Российской Федерации	Приказ СК России от 28.09.2012 N 67 Приказ СК России от 11.02.2013 N 8

	Приказ СК России от 18.05.2011 N 92
Организации	Приказ СК России от 12.08.2014 N 68 Приказ СК России от 17.03.2015 N 25
Аппарат Счетной палата Российской Федерации	Приказ Счетной палаты РФ от 10.12.2014 N 150 Приказ Счетной палаты РФ от 30.08.2013 N 54 Приказ Счетной палаты РФ от 08.04.2010 N 26
Организации	Приказ Счетной палаты РФ от 18.02.2015 N 8 Приказ Счетной палаты РФ от 20.06.2013 N 44
Центральный банк РФ	Указание Банка России от 08.04.2013 N 2991-У Положение Банка России 21.05.2013 N 399-П
Государственная корпорация по атомной энергии "Росатом"	Приказ Госкорпорации "Росатом" от 25.06.2013 N 1/666-П Приказ Госкорпорации "Росатом" от 25.06.2013 N 1/676-П
Государственная корпорация "Агентство по страхованию вкладов"	Приказ ГК "Агентство по страхованию вкладов" от 28.05.2013 N 14/1/2805