

Ответы на вопросы о передовом опыте и проблемах в области создания эффективных систем раскрытия финансовой информации

Контактная информация

1. Основная информация

1.1. В Республике Беларусь с целью раскрытия финансовой информации государственными должностными лицами создан и действует институт декларирования доходов и имущества.

Главой 4 Закона Республики Беларусь от 15.07.2015 №305-З «О борьбе с коррупцией» (далее – Закон о борьбе с коррупцией) определен порядок декларирования доходов и имущества, а также перечень государственных должностных лиц, обязанных их предоставлять.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.01.2016 №19 утверждены формы деклараций о доходах и имуществе в зависимости от категории государственных должностных лиц, а также утверждено Положение о порядке проверки и хранения деклараций.

В соответствии со ст. 31 Закона о борьбе с коррупцией ежегодно обязаны декларировать доходы и имущество государственные должностные лица, занимающие ответственное положение, и лица, поступившие на гражданскую службу путем избрания, их супруга (супруги), несовершеннолетние дети, в том числе усыновленные (удочеренные), а также совершеннолетние близкие родственники, совместно с ними проживающие и ведущие общее хозяйство.

Лица, назначенные на высшие государственные должности, иные должности, включенные в кадровый реестр Главы государства Республики Беларусь, обязаны ежегодно представлять декларации о доходах

и имуществе в государственный орган (организацию), в котором (которой) они проходят службу (работают).

Указанные должностные лица в ежегодных декларациях о доходах и имуществе указывают сведения о полученных доходах и имуществе, находящемся в собственности и (или) фактическом владении, пользовании, независимо от их указания в ранее представленных в государственный орган, иную организацию, должностному лицу

декларациях о доходах и имуществе.

Лицами, обязанными представлять декларации о доходах и имуществе, в декларации о доходах и имуществе указываются сведения (пояснения) об источниках и размерах доходов, за счет которых в декларируемый календарный год приобретено (получено во владение, пользование) имущество, указанное в декларации о доходах и имуществе.

В соответствии со ст. 32 Закона о коррупции предусмотрено декларирование доходов и имущества иными категориями государственных должностных лиц.

Так, осуществляется ежегодное декларирование доходов и имущества государственными должностными лицами, не указанными в вышеприведенной ст. 31 Закона о коррупции, их супругом (супругой), а также совершеннолетними близкими родственниками, совместно с ними проживающими и ведущими общее хозяйство. Такие должностные лица обязаны ежегодно представлять декларации о доходах и имуществе в государственные органы, в которых они занимают государственные должности.

Руководители государственных организаций обязаны ежегодно представлять декларации о доходах и имуществе в государственные органы, иные организации, назначившие этих руководителей на должности.

Руководители организаций, в уставных фондах которых 50 и более процентов долей (акций) находится в собственности государства и (или) его административно-территориальных единиц, обязаны ежегодно представлять декларации о доходах и имуществе в государственные органы и иные организации, уполномоченные управлять долями в уставных фондах (акциями) таких организаций (если доли в уставных фондах (акции) таких организаций находятся в собственности государства и (или) его административно-территориальных единиц - в государственные органы, иные организации, в управлении которых находится большая доля в уставном фонде (большее количество акций)).

Декларации о доходах и имуществе представляются ежегодно до 1 марта.

Декларацию о доходах и имуществе обязаны представлять лица, поступающие на гражданскую службу, в том числе путем избрания, а также на военную службу по контракту, службу в Следственный комитет, Государственный комитет судебных экспертиз, органы внутренних дел, органы и подразделения по чрезвычайным ситуациям и органы финансовых расследований Комитета государственного

контроля, а также лица, назначаемые на должности руководителей государственных организаций и организаций, в уставных фондах которых 50 и более процентов долей (акций) находится в собственности государства и (или) его административно-территориальных единиц.

Цели института декларирования в Республике Беларусь:

выявление незаконного обогащения;

предотвращение конфликтов интересов;

предотвращение проявлений коррупции и их выявление.

1.2. Уголовная ответственность за незаконное обогащение по смыслу статьи 20 Конвенции в законодательстве Республики Беларусь отсутствует.

Изложенное обусловлено фундаментальными принципами национального законодательства, в частности принципом презумпции невиновности, исключающим возможность перекладывания бремени доказывания законности доходов на лицо, обвиняемое в совершении преступления.

2. Охватываемые должностные лица.

2.1. В соответствии со ст.29-32 Закона о борьбе с коррупцией предусмотрено, что декларацию о доходах и имуществе в соответствующий государственный орган, иную организацию, должностному лицу, обязаны представлять:

гражданские служащие - при назначении на государственную должность в другом государственном органе либо иной организации;

избранные в установленном порядке члены Совета Республики Национального собрания Республики Беларусь, осуществляющие свои полномочия на профессиональной основе;

депутаты Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь;

заместители председателей областных (Минского городского) Советов депутатов;

председатели городских (городов областного подчинения), районных Советов депутатов, их заместители;

председатели сельских, поселковых, городских (городов районного подчинения) Советов депутатов, их заместители;

лица, занимающие должности, включенные в кадровый реестр Совета Министров Республики Беларусь;

главы дипломатических представительств и консульских учреждений Республики Беларусь;

избранные в установленном порядке судьи Конституционного Суда Республики Беларусь;

судьи экономических судов областей (города Минска), областных (Минского городского), районных (городских) судов;

прокуроры районов, районов в городах, городов, межрайонные и приравненные к ним транспортные прокуроры и их заместители;

военнослужащие - при назначении на воинские должности заместителей руководителей государственных органов, в которых предусмотрена военная служба, руководителей и заместителей руководителей подразделений центрального аппарата государственных органов, в которых предусмотрена военная служба, и подчиненных им органов, главного управления командующего внутренними войсками Министерства внутренних дел, а также на должности командиров воинских частей, соединений, руководителей органов военного управления

и организаций Вооруженных Сил Республики Беларусь, других войск и воинских формирований и их заместителей;

работники органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям - при назначении на должности руководителей и заместителей руководителей подразделений центрального аппарата Министерства по чрезвычайным ситуациям, руководителей и заместителей руководителей территориальных органов Министерства по чрезвычайным ситуациям, подразделений по чрезвычайным ситуациям с правами юридического лица, а также на должности старшего, среднего и младшего начальствующего состава органов, осуществляющих государственный пожарный надзор и государственный надзор и контроль в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций;

сотрудники органов внутренних дел - при назначении на высшие должности старшего, среднего и младшего начальствующего состава органов внутренних дел;

работники органов финансовых расследований Комитета государственного контроля - при назначении на другую должность в органах финансовых расследований Комитета государственного контроля;

сотрудники Следственного комитета - при назначении на должности руководителей и заместителей руководителей структурных подразделений центрального аппарата Следственного комитета, руководителей

и заместителей руководителей управлений Следственного комитета по областям и городу Минску, руководителей районных (межрайонных), городских, районных в городах отделов Следственного комитета;

сотрудники Государственного комитета судебных экспертиз - при назначении на должности руководителей и заместителей руководителей структурных подразделений центрального аппарата Государственного комитета судебных экспертиз, руководителей и заместителей руководителей управлений Государственного комитета судебных экспертиз по областям и городу Минску, руководителей районных (межрайонных), городских, районных в городе Минске отделов Государственного комитета судебных экспертиз;

начальники следственных подразделений Следственного комитета и их заместители, следователи Следственного комитета;

начальники органов государственной безопасности и их заместители, начальники следственных подразделений и следственных изоляторов органов государственной безопасности и их заместители, следователи органов государственной безопасности;

руководители органов пограничной службы и их заместители;

руководители таможенных органов;

лица, назначаемые на должности руководителей государственных организаций;

лица, назначаемые на должности руководителей организаций, в уставных фондах которых 50 и более процентов долей (акций) находится в собственности государства и (или) его административно-территориальных единиц.

2.2. Основным фактором для определения категории государственных должностных лиц, обязанных в соответствии с законодательством о борьбе с коррупцией предоставлять декларации о доходах и имуществе, стал уровень иерархии и положение должностных лиц.

2.2.1. В соответствии с абз. 3 ч. 1 ст. 5 Закона о борьбе с коррупцией установление ограничений и специальных требований, направленных на обеспечение финансового контроля в отношении государственных должностных и приравненных к ним лиц осуществляется в целях предотвращения проявлений коррупции и их выявления.

Декларирование активов является эффективным инструментом противодействия коррупции. В рамках такого декларирования на государственных должностных лиц, и иных лиц, занимающих ответственное положение, налагается обязанность в письменной форме представлять о себе и отдельных связанных с ним лицах информацию, которая может быть полезной для предотвращения, выявления или минимизации негативных последствий коррупции.

2.3. *Имеет ли какой-либо орган полномочия требовать от любого должностного лица, которое обычно не подпадает под действие*

системы раскрытия информации, раскрыть финансовую информацию (например, определить лиц, относящихся к категориям высокого риска, лиц, находящихся под следствием в связи с коррупционными преступлениями и т.д.)?

ОТВЕТ: НЕТ.

2.4. Перечень лиц, обязанных предоставлять декларации о доходах и имуществе, определен в ст.29-32 Закона о борьбе с коррупцией.

2.5. Сведения о примерном количестве лиц, ежегодно декларирующих доходы и имущество, в Генеральной прокуратуре Республики Беларусь отсутствуют.

3. Периодичность раскрытия информации

3.1. Декларация о доходах и имуществе предоставляется лицом при поступлении на гражданскую службу, военную службу по контракту, службу в Следственный комитет, Государственный комитет судебных экспертиз, органы внутренних дел, органы и подразделения по чрезвычайным ситуациям и органы финансовых расследований Комитета государственного контроля.

При поступлении гражданина Республики Беларусь на гражданскую службу путем избрания декларация о доходах и имуществе представляется до регистрации (утверждения) его в установленном порядке в качестве кандидата на гражданскую должность.

Декларации о доходах и имуществе также предоставляются лицами при назначении на должности руководителей государственных организаций и организаций, в уставных фондах которых 50 и более процентов долей (акций) находится в собственности государства и (или) его административно-территориальных единиц

Кроме того, указанные лица обязаны ежегодно предоставлять декларации о доходах и имуществе.

3.2. Право требовать предоставления государственными должностными лицами деклараций о доходах и имуществе в специальном порядке между официальными отчетными периодами в Республике Беларусь не предусмотрено.

3.3. Лица, обязанные в установленном порядке предоставлять декларации о доходах и имуществе, не обязаны обновлять или изменять предоставленные ими сведения о доходах и имуществе.

Вместе с тем, в соответствии с ч. 7 ст. 34 Закона о борьбе с коррупцией в случае обнаружения лицом, обязанным представлять декларации о доходах и имуществе, в представленной им декларации о доходах и имуществе неполных и (или) недостоверных сведений до их выявления государственными органами, иными организациями,

должностными лицами, проводящими проверку полноты и достоверности сведений, указанных в декларации, такое лицо вправе заявить об этом в соответствующий государственный орган, иную организацию, должностному лицу и представить уточненную декларацию о доходах и имуществе.

4. Компетентный орган и процесс раскрытия информации

4.1. Декларации о доходах и имуществе предоставляются в соответствующий государственный орган, организацию, в том числе в Совет Республики и Палату представителей Национального собрания Республики Беларусь, Аппарат Совета Министров Республики Беларусь, Конституционный суд Республики Беларусь, Верховный суд Республики Беларусь, в Министерство иностранных дел и иным нанимателям государственных должностных лиц.

Лица, назначенные на высшие государственные должности, иные должности, включенные в кадровый реестр Главы государства Республики Беларусь, обязаны ежегодно представлять декларации о доходах и имуществе в государственный орган (организацию), в котором (которой) они проходят службу (работают). Указанные государственные органы (организации) не позднее 5 марта направляют представленные декларации Главе Администрации Президента Республики Беларусь, который в установленном порядке принимает решение о проведении их проверки в текущем году. О результатах проведенной проверки таких деклараций Глава Администрации Президента Республики Беларусь докладывает Президенту Республики Беларусь ежегодно до 31 декабря.

4.2. Декларация о доходах и имуществе подается государственным должностным лицом на бумажном носителе по формам, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.01.2016 №19 «О декларировании доходов и имущества государственными служащими и иными категориями лиц». В зависимости от места работы (службы) государственные должностные лица подают декларации о доходах и имуществе:

в кадровую службу государственного органа, иной организации;

в государственные органы и иные организации, уполномоченные управлять долями в уставных фондах (акциями) таких организаций.

4.3. Декларирование доходов и имущества в электронном виде, законодательством Республики Беларусь не предусмотрено.

4.4. В соответствии с п.3 Положения о порядке проверки и хранения деклараций о доходах и имуществе, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.01.2016 № 19 обязанности по приему деклараций о доходах и имуществе, их учету, хранению

и организации проверки возлагаются на конкретных работников кадровой службы государственного органа (организации) и закрепляются в должностных положениях и инструкциях.

При приеме декларации о доходах и имуществе работник кадровой службы государственного органа (организации), должностное лицо обязаны:

проводить консультации о форме и содержании представляемых документов и порядке заполнения декларации о доходах и имуществе;

разъяснить обязанному лицу установленную законодательством ответственность за нарушение порядка декларирования доходов и имущества;

удостовериться в личности обязанного лица;

проверить заполнение в декларации о доходах и имуществе всех реквизитов, соответствие данных, указанных в декларации о доходах и имуществе, документам (их копиям), представленным обязанным лицом, а также наличие в ней подписи обязанного лица, а в случае установления фактов незаполнения в декларации о доходах и имуществе всех реквизитов либо несоответствия данных, указанных в декларации о доходах и имуществе, документам (их копиям), представленным обязанным лицом, а также при отсутствии в ней подписи обязанного лица вернуть декларацию о доходах и имуществе для устранения недостатков;

зарегистрировать декларацию о доходах и имуществе не позднее дня ее представления (получения по почте) в журнале учета деклараций о доходах и имуществе.

Кроме того, для обеспечения соответствия и надлежащего качества информации при заполнении и подаче форм раскрытия финансовой информации постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 09.01.2008 № 1 утверждена Инструкция о порядке заполнения деклараций о доходах и имуществе.

Согласно ст.34 Закона о борьбе с коррупцией лица, обязанные представлять декларации о доходах и имуществе, имеют право на:

получение в кадровой службе государственного органа, иной организации, у должностного лица, в которые (которому) представляется декларация о доходах и имуществе, бесплатной консультации о форме и содержании представляемых документов и порядке заполнения указанной декларации;

представление своих интересов в государственных органах, иных организациях самостоятельно или через своего уполномоченного представителя;

получение безвозмездно в организациях и у индивидуальных предпринимателей, являющихся источником выплаты (выдачи) доходов

либо обладающих соответствующей информацией, справки о суммах выплаченных (выданных) доходов, в том числе о стоимости переданного имущества;

получение безвозмездно в государственном органе, иной организации, у должностного лица, в которые (которому) представляется декларация о доходах и имуществе, информации о результатах контроля в сфере декларирования доходов и имущества.

Как правило, в государственных органах, иных организациях проводятся обучающие семинары по вопросам декларирования доходов и имущества.

5. Объем раскрываемой информации

5.1. В соответствии со ст.27 Закона о борьбе с коррупцией обязательному декларированию подлежат находящиеся в собственности государственных должностных лиц, на дату представления декларации о доходах и имуществе:

земельные участки, капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, машино-места;

транспортные средства (за исключением мопедов и приравненных к ним механических транспортных средств, велосипедов, гужевых транспортных средств), самоходные машины, морские суда, суда внутреннего плавания и смешанного (река - море) плавания, воздушные суда;

произведения искусства, драгоценные металлы и драгоценные камни, изделия из них, стоимость каждого из которых превышает одну тысячу базовых величин или общая стоимость которых превышает две тысячи базовых величин на дату приобретения;

строительные материалы, общая стоимость которых превышает две тысячи базовых величин на дату приобретения;

доли в уставных фондах (акции) хозяйственных товариществ и обществ, пай в имуществе производственных кооперативов, объекты, не завершённые строительством, их части, предприятия как имущественные комплексы на сумму, превышающую пятнадцать тысяч базовых величин на дату приобретения;

иное имущество, стоимость единицы которого превышает две тысячи базовых величин на дату приобретения.

Доходы, подлежащие отражению в декларациях о доходах и имуществе, определены в ст.26 Закона о борьбе с коррупцией, в том числе полученные как от источников в Республике Беларусь, так и от источников за пределами Республики Беларусь, а также кредиты, займы.

5.2. Виды имущества, от размера которых зависит необходимость их отражения в декларации о доходах и имуществе, указаны в предыдущем пункте.

Кроме того, согласно ст.27-1 Закона о борьбе с коррупцией предусмотрено, что не подлежат декларированию:

денежные средства и (или) товары (работы, услуги), полученные (выполненные, оказанные) в рамках распространения рекламы и проведения рекламных игр, рекламных акций, сумма (стоимость) каждого из которых не превышает сорокакратного размера базовой величины на дату получения таких денежных средств и (или) товаров (выполнения работ, оказания услуг);

доходы в виде подарков, стоимость (сумма) каждого из которых не превышает двухсотпятидесятикратного размера базовой величины на дату получения такого подарка;

доходы от возмездного отчуждения имущества, стоимость единицы которого не превышает сорокакратного размера базовой величины на дату отчуждения такого имущества.

5.3. В соответствии с ч. 1 ст. 26 Закона о борьбе с коррупцией обязательному декларированию подлежат доходы, которые получены в течение календарного года от источников в Республике Беларусь, а также от источников за пределами Республики Беларусь.

Активы и финансовые интересы государственного должностного лица, обязанного предоставлять декларацию о доходах и имуществе, в соответствующей декларации отражению не подлежат, за исключением следующего имущества: долей в уставных фондах (акции) хозяйственных товариществ и обществ, паев в имуществе производственных кооперативов, объектов, не завершенных строительством, их частей, предприятий как имущественных комплексов на сумму, превышающую пятнадцать тысяч базовых величин на дату приобретения.

Денежные средства, находящиеся в собственности лиц, представляющих декларации о доходах и имуществе, в том числе размещенные ими на счета и (или) во вклады (депозиты) в банках Республики Беларусь (включая проценты по ним), их выдача, а также перевод со счетов (вкладов) в банках других государств в банки Республики Беларусь не подлежат обязательному декларированию.

5.4. Система декларирования доходов и имущества в Республике Беларусь включает в себя некоторую информацию о бенефициарном праве собственности.

5.4.1. В соответствии с утвержденными постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.01.2016 № 19 формами

деклараций предусмотрено предоставление сведений о долях в уставных фондах (акциях) хозяйственных товариществ и обществ, паев в имуществе производственных кооперативов, предприятий как имущественных комплексов на сумму, превышающую пятнадцать тысяч базовых величин на дату приобретения.

5.5. В соответствии с ч. 1 ст. 32 Закона о борьбе с коррупцией обязанность представить декларацию распространяется не только на государственных должностных лиц, но и на их супруга (супругу), а также совершеннолетних близких родственников, совместно с ними проживающих и ведущих общее хозяйство.

Статьей 31 Закона о борьбе с коррупцией определено, что наряду с государственными должностными лицами, занимающими ответственное положение, и лицом, поступившим на гражданскую службу путем избрания, декларации о доходах и имуществе предоставляются их супругом (супругой), несовершеннолетними детьми, в том числе усыновленными (удочеренными), а также совершеннолетними близкими родственниками, совместно с ними проживающими и ведущими общее хозяйство.

Декларирование доходов и имущества несовершеннолетних детей осуществляется в порядке, определенном ст. 28 Закона о борьбе с коррупцией.

Декларирование доходов и имущества:

несовершеннолетних детей осуществляется одним из их законных представителей (родителем, усыновителем (удочерителем), опекуном или попечителем);

несовершеннолетних детей в возрасте от 14 до 18 лет, за исключением лиц, которые приобрели дееспособность в полном объеме в результате эмансипации или заключения брака, осуществляется такими несовершеннолетними в случае дачи на это письменного согласия одного из их законных представителей (родителя, усыновителя (удочерителя) или попечителя);

лиц, ограниченных судом в дееспособности, осуществляется этими лицами с согласия их попечителей;

лиц, признанных судом недееспособными, осуществляется их опекунами.

В ч. 3 ст. 28 Закона о коррупции определены некоторые особенности декларирования доходов и имущества несовершеннолетних детей, которые не проживают с государственными должностными лицами.

Так возможны ситуации, когда:

- несовершеннолетний ребенок проживает с родителем или усыновителем (удочерителем), не состоящим в браке с обязанным лицом;

- несовершеннолетний ребенок проживает с опекуном или попечителем.

При этом установлено, что в таких ситуациях:

- доходы и имущество несовершеннолетнего ребенка декларирует законный представитель, с которым этот ребенок проживает (за исключением несовершеннолетнего ребенка в возрасте от 14 до 18 лет, который в соответствии с абз. 3 ч. 1 ст. 28 Закона о борьбе с коррупцией самостоятельно декларирует свои доходы и имущество);

- государственное должностное лицо может самостоятельно осуществить декларирование доходов и имущества несовершеннолетнего ребенка, если обладает сведениями о его доходах и имуществе.

Информация, подлежащая отражению близкими родственниками государственного должностного лица, представляется в аналогичном порядке (форма декларации идентичная).

5.6. Согласно ч. 17 ст. 32 Закона о борьбе с коррупцией при необходимости по мотивированному запросу государственных органов, иных организаций, должностных лиц, в которые (которым) ежегодно представляются декларации о доходах и имуществе, налоговыми органами истребуются декларации о доходах и имуществе от совершеннолетних близких родственников лиц, обязанных в соответствии с ч.2-12 ст. 32 Закона о борьбе с коррупцией представлять декларации о доходах и имуществе, которые совместно с ними не проживают и (или) не ведут общее хозяйство, но не чаще одного раза в год. Налоговый орган направляет представленные по его требованию декларации о доходах и имуществе государственным органам, иным организациям, должностным лицам, принявшим решение об истребовании деклараций о доходах и имуществе и направившим запрос об истребовании этих деклараций.

5.7. Государственными должностными лицами, обязанными ежегодно предоставлять декларации о доходах и имуществе, при очередном ее предоставлении отражаются необходимые сведения в полном объеме.

5.8. Декларирование расходов в Республике Беларусь не осуществляется.

6. Доступ к раскрытой информации

6.1. Информация, отраженная в декларациях о доходах и имуществе, не является общедоступной.

6.2. Уполномоченные органы (органы уголовного преследования, органы прокуратуры, налоговые органы и др.) в рамках проводимых проверок соблюдения требований законодательства могут получить доступ к декларациям только по запросу.

7. Проверка раскрытой финансовой информации

7.1. Проверка деклараций о доходах и имуществе осуществляются в порядке, определенном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16 января 2016 г. № 19 «О декларировании доходов и имущества государственными служащими и иными категориями лиц».

a-b. Руководитель (заместитель руководителя) государственного органа (организации), должностное лицо принимают решение о проведении проверки представленных в текущем календарном году деклараций о доходах и имуществе по вопросам полноты и достоверности отраженных в них сведений о доходах и имуществе в отношении:

лиц, назначаемых на должности руководителей государственных организаций;

лиц, назначаемых на должности руководителей организаций, в уставных фондах которых 50 и более процентов долей (акций) находится в собственности государства и (или) его административно-территориальных единиц;

обязанных лиц, декларации о доходах и имуществе которых, представленные в данный государственный орган (организацию), должностному лицу, не проверялись более пяти лет, предшествующих текущему календарному году.

c. Проверка полноты и достоверности сведений о доходах и имуществе, указанных в декларации о доходах и имуществе, проводится посредством направления запросов в государственные органы и иные организации, которые в соответствии с законодательством могут обладать сведениями о доходах и (или) имуществе обязанного лица, в том числе:

в подразделения Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел (в отношении сведений о транспортных средствах, в том числе находящихся в фактическом владении, пользовании);

в государственные органы, в том числе в налоговые органы, и иные организации, которые в соответствии с законодательством могут обладать сведениями о доходах.

в организации по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним (в отношении сведений о правах обязанных лиц на объекты недвижимого имущества);

в иные государственные органы и организации (по вопросам, относящимся к их компетенции).

d. Решение о проведении проверки деклараций о доходах и имуществе принимается путем издания приказа (распоряжения).

В соответствии с п. 6 Положения о декларировании предоставление сведений о доходах и имуществе обязанного лица на основании запроса осуществляется в течение 30 календарных дней со дня получения, направляемых в государственные органы, указанные в п.5 Положения о декларировании.

Государственные органы, иные организации, осуществляющие учет или регистрацию имущества, предоставляют сведения об имуществе, состоящем на учете либо находящемся в собственности обязанного лица, на дату представления обязанным лицом декларации о доходах и имуществе, а также об имуществе, находящемся в фактическом владении, пользовании этих лиц 183 дня и более в течение декларируемого периода (при наличии таких сведений).

Налоговые органы информируют о соответствии сведений о доходах, указанных в декларации о доходах и имуществе, сведениям, имеющимся в налоговом органе. При выявлении несоответствия этих сведений налоговый орган сообщает об источнике получения, дате получения и сумме дохода, не указанного (не полностью указанного, указанного недостоверно) в декларации о доходах и имуществе.

Полученные на основании запроса сведения используются для сопоставления с данными, указанными в декларации о доходах и имуществе.

В случаях, если в результате проверки:

- не выявлены факты указания неполных и (или) недостоверных сведений о доходах и имуществе, результаты проверки оформляются в виде заключения. Заключение составляется в одном экземпляре в произвольной форме работником кадровой службы госоргана (организации), должностным лицом органа, проводившего проверку;

- обнаружены факты указания в декларации о доходах и имуществе неполных и (или) недостоверных сведений, составляется заключение о результатах проверки полноты и достоверности сведений о доходах и имуществе, указанных в декларации. Заключение составляется работником кадровой службы госоргана (организации), должностным лицом органа, проводившего проверку, в одном экземпляре в течение 10 календарных дней со дня получения госорганом (организацией)

последних сведений о доходах и (или) имуществе кандидата на должность. Заключение хранится вместе с проверенной декларацией о доходах и имуществе;

7.2. В Республике Беларусь осуществляется периодическая проверка деклараций о доходах и имуществе (не реже одного раза в пять лет либо при наличии у государственного органа (организации), должностного лица фактических данных, указывающих на возможное нарушение законодательства о борьбе с коррупцией).

7.3. Декларирование доходов и имущества в электронном виде в Республике Беларусь не осуществляется.

7.4. Правоохранительные и налоговые органы имеют доступ к базам данных, содержащих необходимую для проверки деклараций о доходах и имуществе информацию.

Доступ к базам данных и информации иных государственных органов (организаций), в которые предоставляются декларации о доходах и имуществе отсутствует. Проверка сведений, отраженных в декларациях, осуществляется посредством направления запросов в компетентные органы.

7.5. Компетентные органы доступ к информации, хранящейся в финансовых (банковских) учреждениях, не имеют, за исключением налоговых органов, обладающих доступом к сведениям о переводах гражданам Республики Беларусь из-за границы.

7.6. Сведений о количестве ежегодно проверяемых деклараций о доходах и имуществе в Генеральной прокуратуре Республики Беларусь не имеется.

8. Санкции

8.1. Статьей 24.6 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за непредставление в установленный законодательством срок декларации о доходах и имуществе лицом, обязанным в соответствии с законодательством о борьбе с коррупцией представлять такую декларацию, а также за указание в ней неполных или недостоверных сведений, подлежащих декларированию в виде штрафа в размере от одной до двадцати базовых величин.

При этом не является административным правонарушением указание в декларации о доходах и имуществе:

- неполных сведений о доходах, если размер доходов, не указанных в декларации о доходах и имуществе, не превышает 20% общей суммы доходов, подлежащих декларированию;

- недостоверных сведений о размере доходов, если размер доходов, недостоверно указанный в декларации о доходах и имуществе, отклоняется от фактического размера таких доходов не более чем на 20%;
- недостоверных сведений о дате приобретения имущества (доли в праве собственности на имущество);
- недостоверных сведений о площади земельных участков, капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест;
- недостоверных сведений о стоимости имущества (доли в праве собственности на имущество), если стоимость имущества (доли в праве собственности на имущество), недостоверно указанная в декларации о доходах и имуществе, отклоняется от фактической стоимости такого имущества (доли в праве собственности на имущество) не более чем на 20%;
- неполных или недостоверных сведений о доходах и (или) имуществе, подлежащих декларированию, если лицом представлена уточненная декларация о доходах и имуществе в государственный орган, иную организацию, должностному лицу, которые проводят проверку полноты и достоверности сведений, указанных в декларации, до составления государственным органом, иной организацией, должностным лицом заключения о результатах проверки полноты и достоверности сведений о доходах и имуществе, указанных в декларации о доходах и имуществе.

Также в соответствии с ч. 2 ст. 36 Закона о борьбе с коррупцией, если в ходе контроля за расходами государственного должностного лица (иных обязанных лиц) был выявлен факт явного несоответствия его расходов над доходами, такое имущество и иные расходы безвозмездно изымаются (взыскиваются) или взыскивается стоимость такого имущества в доход государства на основании решения суда по иску прокурора.

Под явным превышением стоимости имущества и иных расходов над доходами, полученными из законных источников, понимается превышение, составляющее не менее 25 процентов от доходов, полученных из законных источников.

8.2. В соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 7.6 Кодекса об административных правонарушениях срок наложения административного взыскания для физического лица составляет один год при совершении правонарушения, предусмотренного ст. 24.6 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях.

В соответствии с ч. 2 ст. 36 Закона о борьбе с коррупцией в случаях явного превышения стоимости принадлежащего им имущества и иных

расходов государственных должностных лиц, за период, когда должностные лица занимали должности, но не более чем за 10 лет, над доходами, полученными из законных источников, имущество и иные расходы на сумму, явно превышающую подтвержденные доходы, безвозмездно изымаются (взыскиваются) или взыскивается стоимость такого имущества в доход государства на основании решения суда по иску прокурора.

8.3. Согласно ст.35 Закона о борьбе с коррупцией государственные органы, иные организации, должностные лица, в которые (которым) представляются декларации о доходах и имуществе, при выявлении в них неполных и (или) недостоверных сведений в течение пятнадцати календарных дней со дня установления такого факта направляют об этом сообщение в налоговый орган по месту жительства лица, обязанного представлять декларации о доходах и имуществе, а также заверенные руководителем или его заместителем копии декларации о доходах и имуществе и иных документов, подтверждающих установленный факт, в целях привлечения такого лица к ответственности в соответствии с законодательными актами.

9. Международное сотрудничество и возвращение активов

9.1-9.3. Республикой Беларусь осуществляется международное сотрудничество с компетентными органами иностранных государств, в том числе в рамках Конвенции о правовой помощи и правовых отношениях по гражданским, семейным и уголовным делам, подписанной 22 января 1993 года в г.Минске, а также в рамках соответствующих международных договоров, заключенных Республикой Беларусь с иностранными государствами.

10. Передовая практика

С целью соблюдения законодательства в сфере декларирования доходов и имущества компетентными органами проводятся проверки, обучающие семинары.

В настоящее время изучается вопрос введения электронного декларирования доходов и имущества.

Генеральной прокуратурой Республики Беларусь изучена практика прокурорского надзора за исполнением законодательства о борьбе с коррупцией, в том числе в сфере декларирования доходов и имущества. По результатам изучения в 2021 году изданы методические материалы, содержащие помимо прочего анализ типичных ошибок при заполнении деклараций о доходах и имуществе.

11. Проблемы

Проблемных вопросов при внедрении, функционировании, проверке деклараций о доходах и имуществе не имеется.

12. Последующие меры по итогам специальной сессии Генеральной Ассамблеи по борьбе с коррупцией

12.1. Иные меры для выполнения пункта 7² политической декларации, принятой Генеральной Ассамблеей на ее специальной сессии против коррупции, состоявшейся в июне 2021 года, в Республике Беларусь не принимались.

13. Иное

13.1. Другой информации по вопросам декларирования доходов и имущества не имеется.