

ЧАСТЬ III

ГЛАВА 10

СИСТЕМА ДЕКЛАРИРОВАНИЯ АКТИВОВ В ЛИТВЕ

Контекст

В Литве существует одна из наиболее широких систем раскрытия активов с точки зрения своего целевого назначения. Она охватывает вопросы от общей прозрачности до борьбы с коррупцией, контроля за материальным положением и незаконным обогащением, а также предотвращения конфликтов интересов в целом. В стране существует двойной механизм обеспечения добросовестности и прозрачности системы государственной администрации:

- декларирование активов и доходов физических лиц;
- декларирование частных интересов.

Система декларирования активов и доходов физических лиц была принята в 1993 году и переведена в электронный формат в 2004 году. С тех пор в систему был внесен ряд изменений. В 2007 году система была переведена на использование частично заполненных деклараций, которые уже содержат все сведения, полученные из различных компетентных органов, таких как банки, кредитные учреждения, страховые компании, пенсионные фонды, образовательные и научные учреждения и т.д., в отношении активов и доходов каждого физического лица, от которого требуется проверить имеющуюся информацию и заполнить недостающие места. Данный инструмент направлен на обеспечение финансового контроля и надзора над материальным положением государственных должностных лиц.

Декларирование частных интересов, с другой стороны, было внедрено для предотвращения конфликтов между государственными и частными интересами лиц, наделенных государственными полномочиями, и обеспечения верховенства государственных интересов над частными во всех случаях. Декларации частных интересов были задуманы, прежде всего, для создания эффективного инструмента по борьбе с коррупцией и впервые были применены в 1996 году. Система претерпела ряд изменений с момента своего внедрения, которые были закреплены в соответствующих законодательных актах в 1998, 2000, 2001, 2003, 2004, 2005 и 2008 годах. В 2008 году изменения были наиболее существенные. Сами формы деклараций, а также правила их подачи менялись четыре раза в период между 2000 и 2008 годами.

Нормативно-правовая база и институциональное устройство

Нормативно-правовая база системы декларирования активов и предотвращения конфликтов интересов в Литве состоит из следующих законодательных актов:

- основных законов, регулирующих устройство и сущность системы: Закон «О декларировании собственности и доходов резидентов»; Закон «О согласовании государственных и частных интересов на государственной службе»; Закон «О Главной комиссии по служебной этике»;
- отдельных положений более всеохватывающих или специальных законов, таких как Закон «О государственной службе»; Закон «О лоббировании»; Закон «О выборах в

сейм»; Закон «О выборах в Европейский парламент»; Закон «О президентских выборах»; Закон «О предотвращении коррупции»; Закон «Об отчетности за законное приобретение личной собственности и источник доходов» и т.д.,

- регулирующих отдельные элементы системы или общие принципы ее функционирования.

Соответствующая институциональная база для двух видов декларирования децентрализована и основана на распределении ответственности между различными учреждениями, в частности, каждое госучреждение отвечает за первичный сбор деклараций своих сотрудников (за исключением отдельных категорий высокопоставленных должностных лиц), а также за первоначальный обзор, хранение и архивирование собранных ими деклараций о доходах, активах и частных интересах. Такие обязанности находятся в сфере ответственности руководителей таких учреждений или являются их прямой обязанностью.

Государственная налоговая инспекция при Министерстве финансов ответственна за обработку деклараций о доходах и активах (это выходит за рамки вышеуказанной функции, охватывающей весь государственный сектор). С другой стороны, Главная комиссия по служебной этике отвечает за дальнейшую обработку деклараций об интересах и полностью за всю обработку деклараций определенной категории должностных лиц (включая сбор, хранение и архивирование). Кроме того, Главная комиссия по служебной этике отвечает за выработку рекомендаций по улучшению и соблюдению правовых требований в области служебной этики гражданских служащих. Она уполномочена принимать решения и резолюции по этим вопросам. Она также отвечает за разработку методических руководств. Наконец, она ответственна за проверку содержания деклараций и расследование возможных нарушений. Главная комиссия по служебной этике является единственным специализированным органом, в основную обязанность которого входит контроль деклараций о частных интересах. У других учреждений эта функция является лишь одной из многих других. Комиссия состоит из пяти членов. Президент республики, спикер парламента и премьер-министр назначают по одному человеку с безупречной репутацией, отслужившему в своей профессиональной сфере свыше десяти лет, в качестве членов Комиссии сроком на пять лет. Еще двоих членов Комиссии назначают руководитель Верховного суда и председатель ассоциации органов местного самоуправления. Эти пять человек могут занимать свой пост не более двух сроков подряд. Сейм назначает председателя Комиссии из числа ее членов. В настоящее время общее число сотрудников Комиссии составляет 16 человек.

Аналогичным образом, Центральная избирательная комиссия обрабатывает декларации, подаваемые кандидатами на политические посты (места в парламенте, в аппарате президента, канцеляриях членов правительства, в органах местного самоуправления и в Европарламенте), охватывающие всевозможные виды информации (собственность, доходы и частные интересы).

Кроме того, существуют специальные подразделения и должностные лица, которым поручена обработка деклараций в законодательной и судебной ветвях власти, например Комиссия сейма по этике и процедуре.

Субъекты системы декларирования

При определении субъектов системы декларирования в случае Литвы опять имеет смысл говорить о двух видах деклараций, а следовательно, о двух группах лиц, охваченных режимом декларирования.

Декларации частных интересов

Лица, обязанные декларировать частные интересы, включают государственных политических деятелей, гражданских служащих, судей, профессиональных военных, военнослужащих, служащих государственных предприятий и предприятий, находящихся в собственности органов местного самоуправления, работников учреждений бюджетной сферы и госучреждений, наделенных административными полномочиями, работников предприятий, получающих финансирование из государственного или местного бюджета, прочих лиц, имеющих полномочия в области государственного управления, а также председателей политических партий и их заместителей. Это требование относится также к управляющими совместными предприятиями, в которых доля государственной или муниципальной собственности превышает 50 процентов уставного (акционерного) капитала, а также их заместителям и кандидатам в члены сейма, президенты, члены центральных или местных органов самоуправления и Европейский парламент.

Декларации должны подаваться лицом, занятым на государственной службе, в течение месяца с момента избрания, вступления в должность или назначения руководителем государственного учреждения или правительственного органа, в котором он/она приступает к работе, или уполномоченному представителю такого учреждения. Эти декларации заполняются соответствующими государственными должностными лицами, а также их супругами. Лицо, заполняющее декларацию, может опустить сведения в отношении своего супруга, если супруги не проживают вместе и не ведут совместное домохозяйство.

В случае каких-либо изменений в декларированных данных после того, как декларация была заполнена, лицо, занятое на центральной или местной государственной службе, обязано декларировать такие изменения не позднее двух недель после даты возникновения изменений в данных. Такие декларации прилагаются к ежегодно подаваемым декларациям в качестве дополнений.

Декларации об активах и доходах

Подача таких деклараций требуется от государственных должностных лиц, назначенных на политические должности, и членов их семей, кандидатов на политические должности и членов их семей, гражданских служащих и членов их семей, судебных приставов и членов их семей, нотариусов и членов их семей, судей и членов их семей, прокуроров и членов их семей, военнослужащих и членов их семей, руководителей государственных высших учебных заведений и членов их семей, других категорий должностных лиц и членов их семей, а также членов кабинета министров, членов советов местных правительственных органов, членов Европарламента и членов их семей.

В декларации включаются сведения о членах семей, в частности о супругах и детях (в том числе усыновленных детях) моложе 18 лет, проживающих совместно с декларантом; они обязаны декларировать их собственность, только если они постоянно проживают в Литве.

Декларации об активах и доходах подаются ежегодно не позднее 1 мая. Общее число государственных должностных лиц, охваченных системой декларирования, приближается к 150 000 человек.

Масштаб и содержание деклараций

В настоящее время декларации о частных интересах подаются в бумажном формате, а затем заносятся в электронную базу данных Главной комиссией по служебной этике, которая разрабатывает стандартную форму деклараций.

В декларации должна быть включена следующая информация, охватывающая само должностное лицо и его/ее супруг/супруга (партнера по домохозяйству):

- личная информация (ФИО, идентификационный код, номер государственного социального страхования, место работы и должность);
- информация о юридических лицах (других организациях и учреждениях), собственниками, совладельцами или соучредителями которых являются должностное лицо и/или его/ее супруг/супруга;
- информация об индивидуальной трудовой деятельности должностного лица или его/ее супруги/супруга (партнера по домохозяйству), в соответствии с определением Закона «О подоходном налоге физических лиц»;
- членство, обязательства и связи с различными структурами, учреждениями, ассоциациями, фондами и обществами, за исключением членства в политических партиях;
- подарки, полученные в течение последних 12 месяцев, если их стоимость превышает 100 лит;
- услуги, полученные безвозмездно, или оплаченные другими физическими или юридическими лицами в течение последних 12 месяцев, если их стоимость превышает 1000 лит;
- соглашения/контракты, подписанные декларантом или его/ее супругой/супругом за последние 12 месяцев;
- близкие родственники, члены семьи или другие лица, о которых известно лицу, заполняющему декларацию, которые могут создать конфликт интересов.

К декларациям об активах и доходах также существует общий подход в том, что касается масштаба и содержания деклараций, а форма и процедуры заполнения и подачи деклараций устанавливается Центральной налоговой администрацией. Таким образом, все, кто обязан подавать декларации об активах и доходах,¹ должны раскрывать следующую информацию:

- недвижимое имущество, включая объекты незавершенного строительства;
- объекты движимого имущества, если законодательные акты Литовской Республики требуют юридической регистрации такого имущества;
- денежные средства в банках и других кредитных учреждениях или еще где-либо, если общая сумма денежных средств превышает 2000 лит;

- заимствованные, но не возвращенные денежные средства, общая сумма которых превышает 2000 лит;
- денежные средства, предоставленные в долг, но не возвращенные, общая сумма которых превышает 2000 лит;
- произведения искусства, драгоценные камни, ювелирные изделия и драгоценные металлы, когда стоимость одного такого изделия превышает 2000 лит;
- ценные бумаги, общая стоимость которых превышает 2000 лит.

Имущество, подлежащее декларированию, должно включать объекты собственности в Литовской Республике и за рубежом. Однако собственность, предоставленная лицу, участвующему в секретной операции в порядке сотрудничества с правоохранительными органами, не подлежит декларированию.

Обработка деклараций

Как указывалось выше, декларации о частных интересах подаются руководителям учреждений, в которых служат государственные должностные лица, или в Главную комиссию по служебной этике, в зависимости от категории должностного лица. Контроль за процессом обработки и проверки поданных деклараций осуществляется следующими лицами/учреждениями в отдельных случаях:

- Главной комиссией по служебной этике;
- Государственной налоговой инспекцией;
- руководителем или уполномоченными представителями руководителя учреждения, в котором служит государственное должностное лицо;
- правоохранительными органами.

В связи с этой функцией руководители или уполномоченные представители руководителей учреждений, в которых служат государственные должностные лица, дают рекомендации своим подчиненным относительно выполнения законодательных положений о декларациях. И если существуют достаточные основания полагать, что какое-либо лицо не выполняет требования законодательства, руководитель или его уполномоченный представитель проводят проверку деятельности данного сотрудника. Такое расследование может проводиться по его собственной инициативе или по запросу Главной комиссии по служебной этике.

В случае необходимости проверки достоверности сведений, содержащихся в декларациях о частных интересах, проверка осуществляется: i) Налоговой инспекцией по предложению руководителя учреждения или Главной комиссией по служебной этике; или ii) руководителем учреждения, его/ее уполномоченным представителем или Главной комиссией по служебной этике.

Результаты таких проверок передаются Главной комиссии по служебной этике, которая может начать процедуру дополнительной проверки или принять необходимые меры, в зависимости от фактов, установленных в ходе проверки. Если были обнаружены признаки

уголовного правонарушения, материалы передаются в органы прокуратуры и соответствующие правоохранительные органы.

Системы обработки деклараций активов и доходов существует отдельно от декларирования частных интересов. Налоговые органы проверяют точность данных, представленных в декларациях об активах и доходах, обеспечивают сбор и хранение этих деклараций. На основании данных Реестра гражданских служащих агентство по управлению гражданской службой должно до 1 февраля календарного года представить в центральную налоговую администрацию список резидентов, занятых на гражданской службе в течение календарного года, предшествующего календарному году, в котором представляется список.

Местный налоговый орган имеет полномочия издать обязательное для исполнения предписание, требующее от резидента представить обоснование источников происхождения декларированного имущества. В таком случае источники приобретения декларированного имущества должны быть подтверждены документами, удостоверяющими сделку, другими имеющими юридическую силу документами или письменными подтверждениями, выданными третьими лицами в соответствии с требованиями закона. Эти документы должны содержать сведения, удостоверяющие личность субъекта, выплатившего денежные средства. Такие положения позволяют установить механизмы незаконного обогащения в целях контроля над материальным состоянием и часто способствуют успешному расследованию для предотвращения коррупции.

Санкции

За нарушение требований о декларировании частных интересов предусмотрены дисциплинарные и административные санкции. Они варьируются от «мягких санкций», таких как общественное порицание, ограничительных мер и запретов, таких как ограничения на служебный рост или поощрение сроком до одного года, до отстранения от должности или увольнения со службы с последующим запретом на поступление на гражданскую службу сроком до трех лет.

Лица, обязанные декларировать активы и доходы, уклоняющиеся от подачи деклараций, подающие декларации с опозданием или не подающие их вовсе, а также представляющие недостоверные сведения, подлежат административной или уголовной ответственности.

Публичное раскрытие

Ежегодные декларации частных интересов публикуются ежегодно за государственный счет в *Valstybės žinios* (правительственном вестнике) не позднее 1 мая. Сюда входят декларации президента республики, членов сейма, премьер-министра, министров, заместителей министров, секретарей министров, председателей и судей Конституционного суда, председателей Верховного суда, Апелляционного суда и окружных судов, председателей отделений и судей, председателей Экономического суда и районных судов, заместителей председателей судов и судей, генерального прокурора и заместителя генерального прокурора, руководителей структурных подразделений Генеральной прокуратуры, руководителей окружных и районных органов прокуратуры, старших должностных лиц национального Ревизионного управления, руководителей округов и их заместителей, руководителей правительственных учреждений (департаментов, агентств, служб, инспекций), руководителей департаментов, служб и инспекций, созданных при министерствах, руководителей прочих учреждений государственной администрации (генеральных директоров, директоров, заведующих), заместителей заведующих, председателя правления Банка Литвы и его заместителей, старших должностных

лиц Таможенного управления при Министерстве финансов и территориальных таможенных управлений, старших должностных лиц Государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов и территориальных налоговых инспекций, старших должностных лиц Комиссии по расследованию экономических преступлений при Министерстве внутренних дел и старших должностных лиц отделов (подотделов) по расследованию экономических преступлений городских и районных комиссариатов, Генерального полицейского комиссариата, главных комиссаров и старших комиссаров полиции, мэров, вице-мэров и официальных лиц муниципалитетов, председателей муниципальных советов и омбудсмены сейма.

Таблица 10.1. Данные об опубликованных декларациях о частных интересах

| ГОД | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|
| Число лиц | 1 707 | 2 114 | 2 114 | 1 509 | 3 151 | 3 284 | 3 323 | 3 567 | 3 631 | 11 397 |

Доступ к ежегодным и прочим декларациям частных интересов третьих лиц может быть предоставлен любому лицу, предъявившему документ, удостоверяющий его личность, и прошедшему определенную процедуру, установленную Главной комиссией по служебной этике. Декларации частных интересов третьих лиц, находящихся на государственной службе в центральных или местных учреждениях, могут быть опубликованы по обоснованному решению Главной комиссии по служебной этике.

Необходимо заметить, что данные о годовых доходах и активах не могут быть опубликованы, за исключением данных кандидатов на политические должности, президента Литовской Республики, членов сейма, членов Европейского парламента, премьер-министра, министров, канцлера, вице-канцлера, директора канцелярии премьер-министра, советников премьер-министра, заместителей министров, членов муниципальных советов, председателей судов и их заместителей, судей, генерального прокурора и его заместителей, руководителей подразделений Генеральной прокуратуры, государственного контролера и его заместителей, государственных служащих национального Ревизионного управления, государственных должностных лиц Таможенного управления при Министерстве финансов, государственных должностных лиц налоговых органов и других правительственных служащих и членов их семей, за исключением сотрудников оперативных органов, чьи декларации об активах и доходах публикуются ежегодно до 1 октября в специальном выпуске государственных газет.

Таблица 10.2. Данные об опубликованных декларациях об активах и доходах

| ГОД | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|-----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Число лиц | 45 890 | 43 091 | 41 393 | 42 379 | 43 695 | 44 246 |

Центральная налоговая администрация публикует данные деклараций этих трех категорий государственных должностных лиц в специальном приложении к официальному правительственному вестнику *Valstybės žinios*.

Другие гражданские служащие и члены их семей могут опубликовать данные своих деклараций в специальном приложении к официальному правительственному вестнику *Valstybės žinios* за государственный счет. Утвержденные выдержки, содержащие основные сведения из деклараций, а также письменное согласие на публичное раскрытие данных,

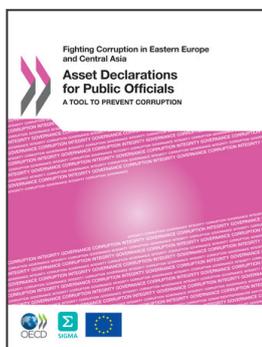
представляются в редакцию правительственного вестника *Valstybės žinios* самими этими лицами.

Оценка системы декларирования

Согласно исследованию, проведенному в 2008 году Трансперенси Интернэшнл – Литва, озаглавленному «Диагностическое исследование – литовская карта коррупции», в ответ на вопрос, какие меры по снижению коррупции респонденты считают наиболее эффективными, они поставили на первое место проверку данных государственных должностных лиц, контроль прозрачности их семейной собственности (31% в 2008 году по сравнению с 29% в 2004 году). Когда тот же вопрос был задан самим государственным должностным лицам, 31% назвали рост подотчетности государственных должностных лиц, а 22% – осуществление основного принципа декларирования доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ

1. За единственным исключением гражданских служащих и должностных лиц государственных учреждений, наделенных полномочиями оперативных органов Литовской Республики, чья деятельность регулируется Законом «Об оперативной деятельности». Они, а также члены их семей декларируют свою собственность в соответствии со специальной процедурой и в сроки, установленные правительством или уполномоченным им органом.



From:
Asset Declarations for Public Officials
A Tool to Prevent Corruption

Access the complete publication at:
<https://doi.org/10.1787/9789264095281-en>

Please cite this chapter as:

OECD (2011), "Statement of Assets in Romania: (Russian version)", in *Asset Declarations for Public Officials: A Tool to Prevent Corruption*, OECD Publishing, Paris.

DOI: <https://doi.org/10.1787/9789264118799-15-ru>

Данная работа публикуется под ответственность генерального секретаря ОЭСР. Изложенные в ней мнения и приводимая аргументация могут не отражать официальных взглядов правительств стран – членов ОЭСР.

This document and any map included herein are without prejudice to the status of or sovereignty over any territory, to the delimitation of international frontiers and boundaries and to the name of any territory, city or area.

You can copy, download or print OECD content for your own use, and you can include excerpts from OECD publications, databases and multimedia products in your own documents, presentations, blogs, websites and teaching materials, provided that suitable acknowledgment of OECD as source and copyright owner is given. All requests for public or commercial use and translation rights should be submitted to rights@oecd.org. Requests for permission to photocopy portions of this material for public or commercial use shall be addressed directly to the Copyright Clearance Center (CCC) at info@copyright.com or the Centre français d'exploitation du droit de copie (CFC) at contact@cfcopies.com.