

МАТЕРИАЛЫ ТЕМАТИЧЕСКОГО СЕМИНАРА

**по проведению анализа сведений о доходах,
расходах, об имуществе и обязательствах
имущественного характера**

СОДЕРЖАНИЕ:

Введение.....	стр. 1
Первичная оценка справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за отчетный период.....	стр. 2-3
Детальный анализ справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за отчетный период (по разделам, их логическая взаимосвязь).....	стр. 4-17
Основные новеллы в Методических рекомендациях по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2020 году (за отчетный 2019 год).....	стр. 18-21
Обзор типичных ошибок, допускаемых при заполнении справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.....	стр.21-32

Введение

Анализ сведений предполагает широкую вариативность действий, включая:

- проведение бесед с гражданами и государственными служащими с их согласия, получение от них с их согласия необходимых пояснений. Данные действия направлены на конкретизацию содержания представленных сведений, изложение, объективность и (или) полнота которых при анализе вызывает обоснованные сомнения (вопросы). Проведение бесед и получение пояснений могут позволить исключить необходимость принятия решения о проведении проверки достоверности и полноты сведений в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- направление запросов в целях получения от государственных органов и организаций информации о соблюдении государственными служащими требований к служебному поведению (за исключением информации, содержащей сведения, составляющие государственную, банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну). Указанные действия могут осуществляться в целях оперативного уточнения отдельных положений (разделов) представленных сведений до принятия уполномоченным лицом решения о проведении проверки достоверности и полноты сведений в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- изучение представленных гражданами и государственными служащими сведений, иной полученной информации. Изучение любой имеющейся в открытых источниках информации осуществляется в целях исключения неточностей и ошибок, конкретизации и (или) дополнения представленных сведений, выявления взаимосвязи с представленными за предыдущие периоды сведениями, случаев намеренного сокрытия служащими тех или иных сведений, установления признаков, при которых существует вероятность наличия личной заинтересованности у служащего, его родственников, а также иных нарушений положений законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции.

В случае если по результатам проведенного анализа была выявлена достаточная информация, свидетельствующая о представлении недостоверных или неполных сведений, конфликте интересов, иных нарушениях положений антикоррупционного законодательства Российской Федерации, принимается соответствующее решение и проводится проверка в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции.

ПЕРВИЧНАЯ ОЦЕНКА СПРАВКИ О ДОХОДАХ, РАСХОДАХ, ОБ ИМУЩЕСТВЕ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ИМУЩЕСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Форма справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (далее - справка) утверждена Указом Президента Российской Федерации от 23 июня 2014 г. № 460 "Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации".

Прием справки осуществляет государственный служащий подразделения по профилактике коррупционных и иных правонарушений.

Первичная оценка справки направлена на выявление очевидного отсутствия необходимой информации, возможных неточностей, технических ошибок при заполнении справки.

При приеме справки оценивается:

- 1) своевременность представления сведений;
- 2) соответствие представленной справки утвержденной форме;

3) правильность указания отчетного периода и отчетной даты, даты представления сведений, наличие подписи гражданина, претендующего на замещение должности государственной службы, иной должности, осуществление полномочий по которой влечет за собой обязанность представлять сведения, или лица, замещающего соответствующую должность, представившего справку на себя (далее также - лицо или служащий), своих супругу (супруга) и несовершеннолетних детей (далее также - супруга (супруг), несовершеннолетние дети).

Граждане, претендующие на замещение должностей государственной службы, иной должности, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять сведения, представляют:

а) сведения о своих доходах, доходах супруги (супруга), несовершеннолетних детей, полученных за календарный год (с 1 января по 31 декабря), предшествующий году подачи документов, а также сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в результате безвозмездной сделки в течение указанного периода;

б) сведения об имуществе, принадлежащем лицу, его супруге (супругу), несовершеннолетним детям на праве собственности, сведения о счетах

в банках и иных кредитных организациях, ценных бумагах, об обязательствах имущественного характера по состоянию на первое число месяца, предшествующего месяцу подачи документов (на отчетную дату).

Государственные служащие представляют:

а) сведения о своих доходах и расходах, доходах и расходах супруги (супруга), несовершеннолетних детей, полученных за календарный (отчетный) год (с 1 января по 31 декабря), предшествующий году представления сведений, а также сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в результате безвозмездной сделки в течение указанного периода;

б) сведения об имуществе, принадлежащем лицу, его супруге (супругу), несовершеннолетним детям на праве собственности, сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях, ценных бумагах, об обязательствах имущественного характера по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря года, предшествующего году представления сведений);

4) полнота заполнения соответствующих разделов справки.

В частности, в:

разделе 1 справки в обязательном порядке должны быть заполнены строки "Доход по основному месту работы" или "Иные доходы", а также строка "Итого доход за отчетный период". В случае отсутствия указанных доходов в соответствующих строках справки должно быть указание об отсутствии такого вида дохода (например, "нет", "не имеется", "0" и пр.);

разделе 3 справки, в случае указания наличия имущества в собственности, заполнению подлежат все графы соответствующего подраздела. При этом необходимо обращать внимание, что в обязательном порядке должен быть заполнен подраздел 3.1 "Недвижимое имущество" или подраздел 6.1 "Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании" справки. Одновременное отсутствие информации в обоих указанных подразделах не допускается;

разделах 4 - 7, в случае наличия соответствующих объектов (счет в банке или иной кредитной организации, акции и иное участие в коммерческих организациях и фондах, иные ценные бумаги, имущество, находящееся в пользовании и пр.), обязательным является заполнение всех соответствующих граф подраздела справки.

При приеме справки обязательному уточнению подлежит семейное положение лица в целях подтверждения достаточного объема представленных сведений. Информация о семейном положении подлежит сверке с имеющейся информацией, хранящейся в личном деле лица, представляющего сведения.

ДЕТАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СПРАВКИ О ДОХОДАХ, РАСХОДАХ, ОБ ИМУЩЕСТВЕ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ИМУЩЕСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Под анализом подразумевается деятельность по изучению сведений, проверка полноты заполнения граф с учетом логических связей.

В рамках анализа представленных сведений сопоставляется справка за отчетный период со справками за три предшествующих периода (в случае их наличия), а также с иной информацией, имеющейся в распоряжении подразделения государственного органа, организации по профилактике коррупционных и иных правонарушений.

При невозможности сопоставления сведений со справками за три предшествующих периода, сведения сопоставляются со справками за имеющиеся периоды, а также (при наличии) со справкой, поданной служащим (работником) при поступлении на государственную службу.

По результатам проведенного анализа государственный служащий, работник уполномоченного подразделения (должностное лицо) может сделать вывод об отсутствии оснований для инициирования проведения проверки достоверности и полноты сведений, либо о наличии достаточной для инициирования проведения проверки информации, в том числе присутствии признаков конфликта интересов, иных нарушений законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции.

В случае выявления информации о недостоверности и неполноте сведений, а также признаков конфликта интересов либо иных нарушений законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции необходимо проведение проверки. Подробному изучению подлежат сведения в случае их существенного изменения в сторону увеличения уровня дохода, имущества и обязательств имущественного характера лица, его супруги (супруга), несовершеннолетних детей, которые создают обоснованные сомнения в законности дохода, имущества и обязательств имущественного характера.

2.1. Титульный лист

1. При анализе титульного листа справки следует обратить внимание на:

1) соответствие фамилии, имени и отчества (полностью, без сокращений), даты рождения, серии, номера, даты выдачи и наименования органа, выдавшего паспорт, имеющейся актуальной информации, хранящейся в личном деле лица (по состоянию на дату представления справки).

Также и по членам семьи.

2) соответствие адреса места регистрации лица, его супруги (супруга),

несовершеннолетних детей с имеющейся актуальной информацией, хранящейся в личном деле лица (по состоянию на дату представления справки);

3) согласованность информации о месте регистрации (фактического проживания) со сведениями, указанными в подразделах 3.1 "Недвижимое имущество" или 6.1 "Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании" справки;

4) правильность указания основного места службы (работы) и замещаемой (занимаемой) должности лица в соответствии с приказом, распоряжением или иным актом о назначении, служебным контрактом.

В случае если лицо поступает на государственную службу, претендует на замещение должности, осуществление полномочий по которой влечет за собой обязанность представлять сведения, проверяется правильность указания соответствующего места службы, должности.

2. Для недопущения попытки сокрытия сведений о семейном положении в целях непредставления сведений на супругу (супруга) и несовершеннолетних детей, при приеме справки необходимо удостовериться, что в случае наличия в личном деле информации о супруге лица, представившего сведения, его несовершеннолетнем ребенке, сведения также представлены и на супругу (супруга), несовершеннолетнего ребенка.

3. При анализе сведений о соблюдении служащими (работниками) требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов подлежат изучению на предмет наличия признаков личной заинтересованности данные о регистрации таких лиц по месту жительства (месту пребывания) или фактическом пользовании недвижимым имуществом с иными гражданами (при наличии таких сведений в уполномоченном подразделении (у должностного лица)).

Например, один и тот же адрес регистрации может быть указан в справках служащего и другого служащего, представляющего сведения, в отношении которого он осуществляет финансово-хозяйственные или контрольные функции в рамках одного органа (организации). Данный факт может быть признаком возможного конфликта интересов или нарушения запрета на совместную работу близких родственников или свойственников (родителей, супругов, детей, братьев, сестер, а также братьев, сестер, родителей, детей супругов и супругов детей), в случае, если данный запрет распространяется на указанных лиц, и требует проведения проверки, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере противодействия коррупции.

4. В целях выявления фактов возникновения конфликта интересов и нарушения иных положений законодательства Российской Федерации

о противодействии коррупции отдельное внимание необходимо уделять анализу сведений о месте работы супруги (супруга) служащего.

При анализе сведений о месте работы супруги (супруга) служащего рекомендуется использовать открытые источники информации, в том числе размещенные в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об организациях, в которых работают супруга (супруг) служащего (работника), в целях выявления взаимосвязи организаций, а также наличия возможной личной заинтересованности (прямой или косвенной), которая может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение служащим (работником) своих должностных (служебных) обязанностей (полномочий).

Например, супруга служащего занимает руководящую должность в организации, в отношении которой служащий осуществляет функции контроля. Данный факт может быть признаком наличия конфликта интересов и требует проведения проверки, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции.

2.2. Раздел 1 "Сведения о доходах"

Анализ данного раздела заключается в сопоставлении заявленного общего дохода лица, супруги (супруга), несовершеннолетних детей со сведениями, корреспондирующими с соответствующими позициями данного раздела, и (или) сведениями других разделов справки, а также сведениями, содержащимися в справках за предшествующие периоды.

В случае указания лицами, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена обязанность уведомления представителя нанимателя (работодателя) о выполнении иной оплачиваемой деятельности, проверяется наличие в личном деле лица уведомления, поданного на имя представителя нанимателя (работодателя), о намерении осуществлять иную оплачиваемую работу.

Кроме того, в случае указания в данном разделе справки дохода от иной оплачиваемой работы, необходимо установить наличие соответствующего уведомления о такой работе, представленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При анализе информации о доходе от указанной выше деятельности (доход от педагогической, научной, иной творческой деятельности, иного вида дохода), полученном лицом, супругой (супругом), несовершеннолетними детьми, необходимо обращать внимание на соотношение такого дохода и дохода, полученного за аналогичный период по основному месту работы.

Подробному анализу на предмет достоверности и полноты представленных сведений подлежит ситуация, при которой доходы,

указанные от иной оплачиваемой работы, превышают доходы по основному месту работы за соответствующий период и отсутствуют в справках за предыдущие периоды.

В случаях, если для осуществления отдельных видов деятельности установлен запрет, проверяется соблюдение данного запрета.

Сведения о доходах от вкладов в банках и иных кредитных организациях (строка 4) сопоставляются с разделом 4 "Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях" справки, а также справок за предыдущие периоды.

Сведения о доходах, полученных от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях (строка 5), должны соотноситься со сведениями, указанными в разделе 5 "Сведения о ценных бумагах" справки, а также справок за предыдущие периоды.

Указанные в данном разделе иные доходы (строка 6) сверяются с соответствующими сведениями других разделов справки, а также справками за предшествующие периоды. Так, например:

1) сведения о доходах, полученных от сдачи в аренду недвижимого имущества, должны соответствовать сведениям о недвижимом имуществе, отражаемым в подразделе 3.1 "Недвижимое имущество" справки;

2) сведения о доходах, полученных от сдачи в аренду транспортного средства, должны соответствовать сведениям о транспортных средствах, отражаемым в подразделе 3.2 "Транспортные средства" справки;

3) сведения о доходах в виде денежных средств, полученных лицом, супругой (супругом), несовершеннолетними детьми в результате наследования и (или) дарения. Указанные средства могут быть отражены в разделе 4 "Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях" справки. При этом уточняется факт получения в порядке наследования недвижимого и иного имущества.

2.3. Раздел 2 "Сведения о расходах"

Раздел 2 "Сведения о расходах" справки заполняется только в случае, если в отчетном периоде лицом, супругой (супругом), несовершеннолетними детьми совершена сделка (сделки) по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций) и общая сумма таких сделок превышает общий доход данного лица, супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду.

При анализе сведений данного раздела устанавливается соответствие доходов понесенным расходам. Наличие сведений в разделе 2 "Сведения о расходах" справки свидетельствует о необходимости проведения более

тщательного анализа тех источников получения средств, за счет которых было приобретено соответствующее имущество, ценные бумаги, акции (доли участия, паи в уставных (складочных) капиталах организаций).

Внимание также следует уделить наличию обоснования источников получения средств на приобретение имущества, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций) в отчетном периоде лицом, его супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми.

При анализе источников средств, за счет которых приобретено имущество, указанное в разделе 2 "Сведения о расходах" справки, следует обратить внимание на следующие возможные источники получения дохода:

1) доход, полученный от продажи или сдачи в аренду недвижимого имущества, транспортных средств, который должен подтверждаться соответствующими правоустанавливающими документами (договорами), а также найти свое отражение в разделе 1 "Сведения о доходах", подразделах 3.1 "Недвижимое имущество" и 3.2 "Транспортные средства" справки (в случае, если такие сведения подлежат отражению в соответствующем подразделе);

2) денежные средства, полученные от физических лиц, в результате наследования, дарения, которые могут быть подтверждены соответствующими документами (выпиской из наследственного дела, договором дарения) и указаны в разделе 1 "Сведения о доходах" справки;

3) денежные средства, полученные вследствие возникновения срочного обязательства финансового характера (заем, кредит), подтверждаются договором займа, кредитным договором, сведения о которых могут быть отражены в разделе 4 "Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях" и (или) подразделе 6.2 "Срочные обязательства финансового характера" справки в случае, если подраздел 6.2. подлежит заполнению;

4) личные накопления семьи за предыдущие годы;

5) доход, полученный в результате владения ценными бумагами, акциями, (долями участия, паями в уставных (складочных) капиталах организаций), сведения о владении которыми сверяются со сведениями раздела 1 "Сведения о доходах" и раздела 5 "Сведения о ценных бумагах" справки.

При проведении анализа данного раздела следует учитывать, возможность невнесения в справку сведений о расходах, об имуществе, стоимость которого превышает общий доход лица, супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду. При этом указанные объекты имущества (иные доходы) могут быть указаны в соответствующих разделах справки. Данное обстоятельство может свидетельствовать как об ошибках, совершаемых при заполнении справки, так и о намеренном

сокрытии, в связи с чем, появление любого нового имущества в других разделах справки подлежит тщательной проверке на предмет его отнесения к разделу 2 "Сведения о расходах" справки.

При анализе сведений о расходах внимание также необходимо уделять доходам, которые не могут быть проверены через достоверные и доступные источники информации, так как указанные доходы могут являться одним из признаков возможного конфликта интересов.

При наличии достаточной информации, свидетельствующей о возможных нарушениях запретов, ограничений и обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции, осуществляется проверка в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.4. Раздел 3 "Сведения об имуществе"

1. При проведении анализа данного раздела справки изучению подлежат сведения:

1) о виде собственности на объект движимого и недвижимого имущества (индивидуальная, долевая, общая). При этом для совместной собственности должны быть указаны иные лица (фамилия, имя, отчество или наименование), в собственности которых находится имущество. Вместе с тем для долевой собственности необходимо указание размера доли лица, сведения об имуществе которого представляются;

2) об адресе регистрации (местонахождении) объекта недвижимого имущества;

3) о наименовании регистрационного органа, в котором зарегистрировано транспортное средство (например, наименование органа Госавтоинспекции);

4) о площади (кв. м) (для объектов недвижимого имущества);

5) об основании приобретения (наименование и реквизиты документа, являющегося законным основанием для возникновения права собственности);

6) об источнике средств, за счет которых приобретено недвижимое имущество, в случае, если такое имущество находится за пределами территории Российской Федерации (часть 1 статьи 4 Федерального закона от 7 мая 2013 г. № 79-ФЗ "О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами"). При этом сведения о вышеуказанном источнике должны указываться в справке ежегодно, вне зависимости от года приобретения имущества.

2. Особое внимание при проведении анализа данного раздела справки следует обращать на любое имущество, приобретенное (отчужденное) в отчетном периоде лицом, супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми в сравнении со сведениями, указанными в справках за предыдущие отчетные периоды.

Факт отсутствия в справке за отчетный период сведений об имуществе, ранее указанном в справках за предыдущие отчетные периоды, должен корреспондироваться со сведениями, указанными в разделе 1 "Сведения о доходах" справки в качестве дохода, полученного от продажи (отчуждения) данного имущества, либо с информацией, указанной в разделе 7 "Сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки" справки, об отчуждении на безвозмездной основе. Если доход от продажи (отчуждения) имущества не указан и раздел 7 справки не заполнен - у лица необходимо запросить пояснения, касающиеся порядка отчуждения данного имущества.

При появлении в отчетном периоде нового имущества рекомендуется удостовериться, что данное имущество соразмерно доходам лица, супруги (супруга). При этом устанавливаются источники средств на его приобретение путем анализа: суммы общего дохода (раздел 1 справки), денежных средств (раздел 4 справки), в том числе изменения сумм остатков на счетах лица, супруги (супруга), а также величины срочных обязательств финансового характера (подраздел 6.2 справки). Необходимо учитывать аналогичные сведения, которые были указаны в справках за предыдущие отчетные периоды (при их наличии).

В случае приобретения имущества в результате совершения безвозмездной сделки (наследования, дарения) устанавливается наследодатель (даритель), а лицу предлагается дать соответствующие пояснения, поскольку возможна ситуация возникновения конфликта интересов.

Также следует обратить внимание на следующее.

1) В случае отсутствия информации об объектах недвижимости, находящихся в собственности лица, супруги (супруга), несовершеннолетних детей, должен быть заполнен подраздел 6.1 "Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании" справки, в котором должна быть указана информация об объекте недвижимого имущества, находящегося в пользовании, по адресу которого указанное лицо и члены его семьи зарегистрированы (постоянно или временно). Сопоставление указанных сведений осуществляется с имеющейся актуальной информацией, хранящейся в личном деле лица, представившего сведения (по состоянию на дату представления справки).

2) В случае если объект недвижимости указан как индивидуальная собственность лица, его супруги (супруга), несовершеннолетних детей, данный объект может быть указан в подразделе 6.1 "Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании" справки как находящийся в пользовании у остальных членов семьи (в случае совместного проживания в данном объекте недвижимости).

3) Объект недвижимого имущества, указанный как находящийся в собственности лица, дополнительно не должен быть указан как находящийся в пользовании того же лица (дублирование соответствующей информации является логической ошибкой при заполнении справки).

4) При наличии в собственности лица, супруги (супруга), несовершеннолетних детей жилого дома, дачи, садового дома, гаража, машино-места целесообразно уточнять сведения о находящемся в собственности (пользовании) земельном участке по тому же адресу, поскольку указанные объекты, как правило, возводятся на земельных участках, то есть непосредственно связаны с землей, которая может принадлежать лицу на праве собственности. При этом следует учитывать, что земельный участок, на котором возведено строение, может принадлежать на праве собственности другим лицам.

Земельный участок под многоквартирным домом, а также под надземными или подземными гаражными комплексами, в том числе многоэтажными не подлежит указанию.

При нахождении указанного земельного участка в пользовании лица, супруги (супруга), несовершеннолетних детей, необходимо уточнять наличие соответствующих сведений в подразделе 6.1 "Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании" справки.

3. При наличии сведений о транспортных средствах следует проверить их реквизиты (марку, модель, год выпуска). Сведения о транспортных средствах сопоставляются с информацией предшествующего отчетного периода. При этом в случае, если вероятная стоимость транспортного средства, приобретенного лицом, супругой (супругом), несовершеннолетними детьми в отчетном периоде является значительной и превышает их общий доход за три последних года, предшествующих отчетному периоду, необходимо проверить наличие соответствующих сведений о транспортном средстве в разделе 2 "Сведения о расходах" справки.

4. К фактам, позволяющим сделать вывод о возможном представлении лицом недостоверных или неполных сведений, можно отнести следующие случаи.

1) При сопоставлении справки за отчетный период с ранее представленными справками выявлен факт появления нового объекта

недвижимого имущества, транспортного средства, стоимость которого превышает общий доход лица, супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду. При этом сведения о таком объекте не указаны в разделе 2 "Сведения о расходах" справки.

2) В справке за отчетный период лица, супруги (супруга), несовершеннолетних детей не отражены объекты недвижимости, транспортные средства, ранее принадлежавшие указанным лицам на праве собственности, и доходы от продажи объектов недвижимости и транспортных средств не указаны в разделе 1 "Сведения о доходах" справки и отсутствуют сведения в разделе 7 "Сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки" справки.

3) В справке за отчетный период указан новый объект недвижимого имущества. При этом реквизиты документа, являющегося законным основанием для возникновения права собственности, указывают на то, что имущество было приобретено в один из периодов, предшествующих отчетному.

2.5. Раздел 4 "Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях"

1. В ходе осуществления анализа данного раздела необходимо обращать внимание на наименование банка или иной кредитной организации, а также адрес банка или иной кредитной организации, в котором размещены средства лица, супруги (супруга), несовершеннолетних детей, вид и валюту счета, дату открытия счета, сумму поступивших на счет денежных средств, в случае если указанная сумма превышает общий доход лица и его супруга (супруги) за отчетный период и два предшествующих ему года. В данной ситуации к справке прилагается выписка о движении денежных средств по данному счету за отчетный период.

В рамках анализа представленные сведения сопоставляются с аналогичными сведениями справок предыдущих отчетных периодов (при их наличии).

2. Дата открытия счета в банке или иной кредитной организации должна быть не позднее отчетной даты, поскольку счет, который был открыт позднее отчетной даты, в справке не указывается (такие сведения указываются в справке за последующий отчетный период).

3. При наличии кредитных договоров и открытии соответствующих счетов необходимо обращать внимание на отражение сведений в подразделе 6.2 "Срочные обязательства финансового характера" справки (при необходимости).

4. К фактам, позволяющим сделать вывод о возможном совершении лицом коррупционного правонарушения, можно отнести следующие случаи.

1) В представленной справке за отчетный период указан банковский счет, открытый ранее отчетного периода. При этом в справках за предыдущие отчетные периоды данный счет не фигурирует. В этой связи, возможна ситуация умышленного сокрытия данного счета ранее с целью осуществления денежных операций и не отражения их в справке.

2) Сумма остатка на счете на конец отчетного периода многократно превышает заработную плату лица, супруги (супруга), несовершеннолетних детей. В этой связи может быть рассмотрена возможность запроса пояснений, касающихся основания получения указанной суммы.

3) В представленной справке указан депозитный счет со значительным остатком. При этом в строке 4 раздела 1 "Сведений о доходах" справки отсутствуют сведения о доходе от вклада в банке или иной кредитной организации. В этой связи необходимо учитывать, что по истечению временного периода, определяемого банком или иной кредитной организацией, осуществляется выплата процентов по вкладу.

2.6. Раздел 5 "Сведения о ценных бумагах"

1. При анализе подраздела 5.1 "Акции и иное участие в коммерческих организациях и фондах" справки следует обратить внимание на обязательность заполнения всех соответствующих разделов. В случае наличия ценных бумаг в соответствующем подразделе должно быть указано:

1) полное или сокращенное официальное наименование организации и ее организационно-правовой формы;

2) местонахождение организации (адрес);

3) уставный капитал организации (особое внимание необходимо уделить случаям, при которых уставный капитал организации выражен в иностранной валюте. В данной ситуации необходимо уточнить курс Банка России на отчетную дату и осуществить соответствующие расчеты);

4) доля участия;

5) основания участия.

2. При анализе подраздела 5.2 "Иные ценные бумаги" справки следует обратить внимание на необходимость указания:

1) вида ценной бумаги;

2) лица, выпустившего ценную бумагу;

- 3) номинальной величины обязательства;
- 4) общего количества;
- 5) общей стоимости.

3. При анализе подраздела 5.2 "Иные ценные бумаги" справки необходимо удостовериться, что в данном подразделе не указаны акции, подлежащие отражению в подразделе 5.1 "Акции и иное участие в коммерческих организациях и фондах" справки.

4. Одновременно необходимо удостовериться в правильности заполнения суммарной декларированной стоимости ценных бумаг, включая долей участия в коммерческих организациях.

5. Результатами проведенного анализа могут быть выявленные факты наличия или возможного наличия конфликта интересов, а также несоблюдения установленных требований законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции.

Анализ содержащихся сведений в подразделах 5.1 и 5.2 справки позволит выявить конфликт интересов в случаях, если супруг (супруга), несовершеннолетние дети лица владеют ценными бумагами, акциями (долями участия, паями в уставных (складочных) капиталах организаций) организаций, в отношении которых лицом принимались какие-либо решения, в том числе при осуществлении контрольно-надзорных функций.

6. В случае если вопрос о возможном конфликте интересов в связи с нахождением в собственности ценных бумаг, долей участия в коммерческих организациях рассматривался на комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов, и комиссией было рекомендовано передать ценные бумаги, доли в уставном (складочном) капитале в доверительное управление - проверяется полнота исполнения указанной рекомендации.

7. В случае наличия справок за предыдущие отчетные периоды необходимо проанализировать представленную справку в части увеличения и (или) уменьшения позиций в данном разделе и сведений о каждой позиции.

8. В случае выявления факта отчуждения ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях, получения дивидендов или дохода от операций с ценными бумагами соответствующая информация подлежит отражению в разделе 1 "Сведения о доходах" справки. При отчуждении ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях на безвозмездной основе должен быть заполнен раздел 7 "Сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки" справки.

9. В случае приобретения ценных бумаг, долей участия в коммерческих организациях целесообразно уточнить стоимость их приобретения и, как следствие, необходимость заполнения раздела 2 "Сведения о расходах" справки. Одновременно необходимо сравнить информацию о предоставленной стоимости приобретения со среднерыночной ценой на дату их приобретения. В случае существенного расхождения между данными показателями необходимо запросить пояснения.

10. В случае наличия сомнений в достоверности отражения информации целесообразно запросить пояснения у лица, представившего сведения.

11. В случае, если в отчетном периоде совершены сделки с недвижимым имуществом и (или) транспортными средствами и в связи с этим заполнен раздел 2 справки, любые приобретения ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях автоматически (по совокупности) подлежат декларированию в разделе 2 справки.

2.7. Раздел 6 "Сведения об обязательствах имущественного характера"

1. При анализе подраздела 6.1 "Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании" справки следует обратить внимание на правильность указания следующих аспектов:

- 1) вида имущества;
- 2) вида и сроков пользования;
- 3) основания пользования;
- 4) местонахождения (адреса);
- 5) площади (кв. м).

2. В случае если на титульном листе справки указанное в информации о регистрации имущество не отражено в подразделе 3.1 "Недвижимое имущество" справки, такое имущество подлежит указанию в подразделе 6.1 "Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании" справки.

3. В случае если достоверно известно об объектах недвижимого имущества, которые на постоянной основе используются лицом, супругой (супругом), несовершеннолетними детьми, и такие объекты не отражены в данном подразделе, то необходимо запросить соответствующие пояснения.

4. При анализе подраздела 6.2 "Срочные обязательства финансового характера" справки следует обратить внимание на необходимость указания:

- 1) содержания обязательства;

- 2) кредитора (должника);
- 3) основания возникновения;

4) суммы обязательства/размера обязательства по состоянию на отчетную дату (особое внимание необходимо уделить случаям, при которых срочное обязательство финансового характера выражено в иностранной валюте. В данной ситуации необходимо уточнить курс Банка России на отчетную дату и осуществить соответствующие расчеты;

- 5) условий обязательства.

5. При анализе суммы обязательства/размера обязательства по состоянию на отчетную дату необходимо удостовериться, что в данном подразделе не указаны срочные обязательства финансового характера на сумму менее 500 000 руб., а также срочные обязательства финансового характера, в отношении которых размер обязательства (оставшийся непогашенным долг) составляет менее 500 000 руб.

6. При анализе информации о кредиторе (должнике) и гарантиях и поручительствах необходимо удостовериться в отсутствии конфликта интересов.

7. При анализе информации об условиях срочного обязательства финансового характера целесообразно сопоставить представленные сведения со среднерыночными условиями. Рекомендуется использовать открытые источники информации, в том числе размещенные в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". Например, уточнить на сайте соответствующего банка или иной кредитной организации размер процентной ставки по аналогичному финансовому обязательству на соответствующую дату.

В случае существенного расхождения между этими показателями необходимо запросить пояснения.

8. При наличии кредитных договоров необходимо обращать внимание на отражение сведений в разделе 4 "Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях" справки об имеющихся счетах, которые открыты при заключении кредитных договоров.

При получении кредита наличными, необходимо уточнить факт открытия счета в соответствующей кредитной организации. В случае если кредитный договор предполагает открытие счета, информация о таком счете должна быть отражена в разделе 4 "Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях" справки.

9. В случае указания в графе "Условия обязательства" заложенного имущества в обеспечение срочного обязательства финансового характера,

следует уточнить необходимость отражения такого имущества в разделе 3 "Сведения об имуществе" справки.

10. В случае наличия справок за предыдущие отчетные периоды необходимо проанализировать представленную справку в части увеличения и (или) уменьшения позиций в данном разделе и сведений о каждой позиции.

11. Посредством сопоставления представленных справок со справками за предыдущие отчетные периоды выявляется сумма сокращения финансовых обязательств за отчетный год в сравнении с доходами, указанными в разделе 1 "Сведения о доходах" представленных справок. В случае наличия сомнений в объективности представленных сведений необходимо запросить пояснения, в том числе в отношении источника погашения обязательств.

Фактом, свидетельствующим о возможном совершении коррупционного правонарушения, может быть ситуация значительного сокращения суммы имевшихся срочных обязательств. При этом сумма выплаченного долга равна или превышает общий доход лица, супруги (супруга) и несовершеннолетних (детей) за отчетный период.

12. В случае если лицо, супруга (супруг) выступают в качестве кредиторов необходимо сумму предоставленных средств сопоставить с доходами, полученными за отчетный период. В случае наличия сомнений в объективности представленных сведений необходимо запросить пояснения.

13. В случае если лицу, супруге (супругу) выданы кредиты на значительную сумму на беспроцентной основе или по заведомо низкой ставке, отличающейся от обычных условий кредитования, необходимо изучить данную ситуацию и при необходимости запросить соответствующие пояснения.

В целях определения среднерыночной ставки и условий предоставления кредитных средств рекомендуется использовать открытые источники информации, в том числе размещенные в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", анализируя ставки и условия кредитных продуктов соответствующего банка или иной кредитной организации на соответствующую дату.

14. При наличии кредита или займа, сумма которых значительно превышает годовой доход лица, супруги (супруга), необходимо проверить в разделе 3.1 справки наличие соответствующего вновь приобретенного имущества или наличие в разделе 6.2 справки информации о финансовом обязательстве со стороны застройщика.

2.8. Раздел 7 "Сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки"

При анализе указанного раздела необходимо обращать внимание на то, что в соответствии с гражданским законодательством под сделкой понимаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей (статья 153 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В случае если в отношении объекта имущества, ранее находившегося в собственности, осуществлена безвозмездная сделка, такая информация должна быть указана в разделе 7 "Сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки" справки.

Информация, указанная в данном разделе, сопоставляется с иными разделами справки за текущий и предыдущие периоды на предмет согласованности отображения соответствующих сведений.

Основные новеллы в Методических рекомендациях по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2020 году (за отчетный 2019 год)

В течение последних лет является устоявшейся практика подготовки Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации ежегодно обновляемых Методических рекомендаций по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки (далее – Методические рекомендации), направления их в заинтересованные государственные органы и организации, а также размещения на официальном сайте Минтруда России.

Методические рекомендации для применения в ходе декларационной кампании 2020 года (за отчетный 2019 год) подготовлены Министерством при участии Администрации Президента Российской Федерации, Центрального банка Российской Федерации, Генеральной прокуратуры Российской Федерации и иных заинтересованных федеральных государственных органов.

В ходе использования в работе указанных Методических рекомендаций предлагаем обратить внимание на следующее.

1. В преамбуле Методических рекомендаций акцентировано внимание читателей на то, что консультативную и методическую помощь государственным и муниципальным служащим (далее – служащие), а также работникам отдельных категорий организаций (далее – работники) оказывает подразделение по профилактике коррупционных и иных правонарушений (должностное лицо, ответственное за работу по профилактике коррупционных и иных правонарушений) (далее – подразделение).

2. Исключены положения о необходимости представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного

характера (далее – сведения) в подразделение, в котором лицо замещало должность на отчетную дату, в случае перевода в период декларационной кампании, а также положения о представлении сведений в случае увольнения в период декларационной кампании.

3. В пункте 34 Методических рекомендаций отмечено, что сведения рекомендуется заполнять на основании правоустанавливающих и иных подтверждающих официальных документов. Не рекомендуется пользоваться информацией, полученной по телефону, в том числе в виде смс-сообщения.

4. Также в Методических рекомендациях процитированы положения из Инструкции о порядке заполнения справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (далее – справка) с использованием специального программного обеспечения "Справки БК".

5. Дополнительно уточнено, что выплаты денежных сумм, осуществленные на основании договоров страхования, подлежат отражению в разделе 1 справки. При этом в отношении договоров страхования, поименованных в подпункте 3 пункта 158 Методических рекомендаций, доходом является положительный результат (разница между уплаченными страховыми премиями (взносами) и выплаченными в результате прекращения таких договоров страхования денежными суммами (в отношении каждого договора отдельно)).

6. В Методических рекомендациях отмечено, что в случае приобретения служащим (работником) и его супругой (супругом) соответствующего объекта имущества в долевую собственность (не определен единственный покупатель в договоре) раздел 2 справки заполняется в справках обоих лиц (аналогично в отношении несовершеннолетних детей). При этом в графе "Сумма сделки" применимых справок рекомендуется указывать полную стоимость.

7. Одновременно в Методических рекомендациях предусмотрены положения, касающиеся граждан, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

8. Отмечено, что не подлежит отражению информация о земельном участке в рамках гаражно-строительного и иных кооперативов в случае отсутствия прав собственности у лица, в отношении которого представляется справка (в том числе в подразделе 6.1 раздела 6 справки).

9. Методические рекомендации дополнены положением, согласно которому, по общему правилу, предусмотренному пунктом 2 статьи 223 Гражданского кодекса Российской Федерации, в случаях, когда отчуждение имущества подлежит государственной регистрации (например, квартира), право собственности у приобретателя возникает с момента такой регистрации, если иное не установлено законом. Так, в частности, регистрация транспортных средств носит учетный характер и не служит основанием для возникновения (прекращения) на них права собственности.

10. Отмечено, что в графе "Место регистрации" подраздела 3.2 раздела 3 справки допускается указание кода подразделения ГИБДД в соответствии со свидетельством о регистрации транспортного средства.

11. В разделе 4 справки необходимо отражать информацию о номинальных счетах и счетах эскроу, а также о счетах, открытых гражданам, зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей (при этом прилагать выписку о движении денежных средств по расчетному счету индивидуального предпринимателя не требуется).

12. В части графы "Основание участия" подраздела 5.1 раздела 5 справки предусмотрено, что подтверждением права собственности на ценные бумаги, права на которые подлежат учету на счетах депо или лицевых счетах, открытых соответственно депозитариями или держателями реестра, является запись по таким счетам. Подтверждением внесения записи по указанным счетам является выписка по счету депо или лицевому счету, выдаваемая соответственно депозитарием или держателем реестра.

13. Одновременно для графы "Номинальная величина обязательства" подраздела 5.2 раздела 5 справки предусмотрено, что отражается информация о цене, которая определена эмитентом при выпуске ценной бумаги (при этом отдельные ценные бумаги (инвестиционный пай паевого инвестиционного фонда, депозитарные расписки, закладные, ипотечные сертификаты участия, сберегательные сертификаты) не имеют номинальной стоимости; в этой связи данная графа не заполняется).

14. Также в Методических рекомендациях указано, что информация о наличии банковских счетов может быть получена лицом, в отношении которого представляется справка, у ФНС России.

15. Уточнены условия, при которых не требуется в подразделе 6.1 раздела 6 справки одного из супругов указывать все объекты недвижимости, находящиеся в собственности другого супруга (отсутствует фактическое пользование этим объектом супругом и эти объекты указаны в подразделе 3.1 справки одного из супругов (аналогично в отношении несовершеннолетних детей)).

16. Также конкретизированы положения о размере обязательства для целей заполнения подраздела 6.2 раздела 6 справки: указывается оставшийся непогашенным долг с суммой процентов, начисленных по состоянию на отчетную дату, а не до конца периода кредитования.

17. Методические рекомендации дополнены примерами срочных обязательств финансового характера, которые подлежат отражению при наличии обстоятельств (выкупленная дебиторская задолженность финансовые обязательства, участником которой в силу Федерального закона от 23 декабря 2003 г. № 177-ФЗ "О страховании вкладов в банках Российской Федерации" является государственная корпорация "Агентство по страхованию вкладов") и не подлежат отражению (договор срочного банковского вклада).

18. В отношении подраздела 6.2 раздела 6 справки подробно раскрыт порядок отражения обязательств, возникающих в соответствии с Законом Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации".

19. Также в Методических рекомендациях указано, что к безвозмездной сделке можно отнести договор дарения, соглашение о разделе

имущества, договор (соглашение) об определении долей, а также брачный договор, который определяет порядок владения ранее совместно нажитого имущества (режим раздельной собственности). При этом уничтоженные объекты имущества не подлежат отражению в данном разделе справки. Договор мены не подлежит отражению в данном разделе справки, так как он является возмездным.

20. Положения Методических рекомендаций актуализированы с учетом изменений нормативных правовых актов Российской Федерации.

**ОБЗОР
ТИПИЧНЫХ ОШИБОК, ДОПУСКАЕМЫХ ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ СПРАВОК
О ДОХОДАХ, РАСХОДАХ, ОБ ИМУЩЕСТВЕ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ
ИМУЩЕСТВЕННОГО ХАРАКТЕРА**

Титульный лист

N п/п	Ошибка	Правильные действия
1.	<p>Не указываются должность, замещаемая (занимаемая) супругом (супругой) служащего и наименование организации, в которой работает супруг (супруга), род занятий супруга (супруги), несовершеннолетнего ребенка.</p>	<p>Необходимо указывать точное наименование организации, в которой работает супруг (супруга), и замещаемую в ней должность в соответствии с приказом о назначении. В случае, если в период, за который представляются сведения, наименование замещаемой (занимаемой) должности изменилось, то указывается должность, замещаемая (занимаемая) на 31 декабря отчетного года.</p> <p>При представлении сведений в отношении лиц, которые не имеют работы и заработка и зарегистрированы в органах службы занятости, в графе "род занятий" указывается "безработный"; без регистрации в органах службы занятости - "временно неработающий(ая)" или "домохозяин(ка)".</p> <p>Если сведения представляются в отношении несовершеннолетнего ребенка, то в графе "род занятий" указывается образовательное учреждение, воспитанником (учащимся) которого он является, или "находится на домашнем воспитании" и т.п.</p>
2.	<p>Не указывается адрес постоянной (временной) регистрации служащего, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.</p>	<p>Адрес места регистрации (постоянной и временной (если имеется) указывается по состоянию на дату представления справки.</p> <p>В случае, если служащий (работник), член его семьи не проживает по адресу места регистрации, в скобках указывается адрес фактического проживания.</p>

Раздел 1. "Сведения о доходах"

N п/п	Ошибка	Правильные действия
1.	В поле "Доход по основному месту работы" указывается суммарный доход, полученный по всем местам, где осуществлялась трудовая деятельность.	В указанном поле отражается доход, полученный служащим (работником), его супругой (супругом) в том государственном органе (организации), в котором он (она) замещает должность в период представления сведений.
		<p>Указанию подлежит общая сумма дохода, содержащаяся в справке N 2-НДФЛ, выдаваемой по основному месту службы (работы). Если по основному месту работы получен доход, который не включен в справку N 2-НДФЛ, он подлежит указанию в графе "Иные доходы".</p> <p>Если смена основного места работы (переход в другой государственный орган, трудоустройство в иную организацию) состоялось в отчетном периоде, доход, полученный по предыдущему месту службы (работы), указывается в поле "иные доходы". При этом в графе "вид дохода" указывается предыдущее место работы.</p>
2.	В поле "Доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях" не указываются доходы от вкладов, в том числе закрытых в отчетном периоде. Доходы, полученные в иностранной валюте, отражаются в соответствующей валюте.	В данном поле указывается общая сумма доходов, полученных (выплаченных) в отчетном периоде в виде процентов по любым вкладам (счетам) в банках и иных кредитных организациях, вне зависимости от их срока, вида и валюты, а также доходы от вкладов (счетов), закрытых в отчетном периоде. Доход, полученный в иностранной валюте, указывается в рублях по курсу Банка России на дату получения дохода. Этой датой является день выплаты дохода. В случае неоднократного получения в отчетном периоде доходов по вкладам в иностранной валюте, общий доход рассчитывается путем суммирования полученных доходов, переведенных в рубли по курсу, установленному Банком России, на каждую дату их получения.
3.	В поле "Иные доходы": а) не отражаются: - доходы от реализации недвижимого имущества, транспортных средств (в том числе по "трейд-ин") и иного имущества, в том числе в случае продажи указанного имущества членам семьи или	В поле "Иные доходы" необходимо отражать все доходы, которые не были отражены в полях 1 - 5 раздела "Сведения о доходах".

<p>иным родственникам;</p> <ul style="list-style-type: none"> - средства, полученные в порядке дарения или наследования; - доходы членов профсоюзных организаций, полученные от данных профсоюзных организаций; - пособие по временной нетрудоспособности и иные виды социальных пособий; - доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования недвижимого имущества, транспортных средств, в том числе доходы, полученные от имущества, переданного в доверительное управление (траст); <p>б) отражаются сведения о денежных средствах, полученных служащим (работником), его супругой (супругом) в виде кредитов, займов, налогового вычета.</p>	<p>Денежные средства, полученные служащим, его супругой (супругом) в виде кредитов, займов, налогового вычета не считаются доходом и не подлежат отражению в поле "Иные доходы".</p>
--	--

Раздел 2. "Сведения о расходах"

N п/п	Ошибка	Правильные действия
1.	<p>Не всегда правильно и обоснованно заполняется раздел 2 "Сведения о расходах".</p>	<p>Раздел 2 "Сведения о расходах" заполняется в случае, если в отчетном периоде служащим, его супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми совершена сделка (сделки) по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), и сумма такой сделки или общая сумма совершенных сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду (исключая отчетный период). Соответствующая информация указывается по каждой сделке.</p> <p>При расчете общего дохода служащего (работника) и его супруги (супруга) суммируются доходы, полученные ими за три календарных года, предшествовавших году совершения сделки.</p>

2.	<p>Не заполняется раздел 2 "Сведения о расходах" в случаях приобретения объекта недвижимого имущества на средства, предоставленные государством (например, единовременная субсидия на приобретение жилого помещения).</p>	<p>Использование для приобретения объекта недвижимого имущества средств, предоставленных государством, не освобождает служащего (работника), его супругу (супруга), несовершеннолетнего ребенка от обязанности представить сведения о расходах (при условии, что сделка совершена в отчетном периоде и сумма сделки или общая сумма совершенных сделок превышает доход служащего и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих году совершения сделки).</p>
3.	<p>Не заполняется раздел 2 "Сведения о расходах" в случаях заключения в отчетном периоде договора участия в долевом строительстве, когда уплаченная в отчетный период по указанному договору сумма превышает общий доход служащего (работника) и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду.</p>	<p>Сведения об объекте долевого строительства, в отношении которого заключен договор участия в долевом строительстве, отражаются в разделе 2 "Сведения о расходах" в случае, если уплаченная в отчетный период по указанному договору сумма превышает общий доход служащего и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих совершению сделки.</p> <p>В случае, если сумма оплаты по договору участия в долевом строительстве превышает 500 тыс. рублей, то информация о заключении такого договора подлежит отражению в разделе 6.2 "Срочные обязательства финансового характера".</p> <p>При заключении в отчетном периоде нескольких договоров участия в долевом строительстве учитывается общая сумма, уплаченная по всем договорам.</p>
4.	<p>При заполнении графы "Основание приобретения имущества" раздела 2 "Сведения о расходах" служащим (работником) не указываются документы, являющиеся законным основанием для возникновения права собственности, либо указываются неправильно.</p> <p>К справке не прилагаются копии документов, являющихся законным основанием для</p>	<p>При заполнении раздела 2 "Сведения о расходах" указываются реквизиты свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество и/или регистрационный номер записи в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (ЕГРП). Также указываются наименование и реквизиты документа, являющегося основанием для приобретения права собственности на недвижимое имущество (договор купли-продажи, договор долевого участия в строительстве).</p> <p>В случае приобретения другого имущества (например, транспортного средства, ценных бумаг) - наименование и реквизиты документа, являющегося законным основанием для возникновения права собственности.</p> <p>При этом к справке в обязательном порядке прилагаются копии документов, являющихся законным основанием для возникновения права собственности.</p>

возникновения права собственности

Раздел 3. "Сведения об имуществе"

Подраздел 3.1. "Недвижимое имущество"

N п/п	Ошибка	Правильные действия
1.	<p>В подразделе 3.1 "Недвижимое имущество" не отражаются объекты недвижимого имущества, не используемые длительное время, либо право собственности на которые не зарегистрировано в установленном порядке (сведения об имеющихся правах на объекты недвижимого имущества не внесены в Единый государственный реестр прав на объекты недвижимого имущества, отсутствуют (утрачены) свидетельства о государственной регистрации права).</p>	<p>В подразделе 3.1 "Недвижимое имущество" указываются все объекты недвижимости, принадлежащие служащему, члену его семьи на праве собственности, независимо от того, когда они были приобретены, в каком регионе Российской Федерации или в каком государстве зарегистрированы. Указанию также подлежит недвижимое имущество, полученное в порядке дарения, наследования или по решению суда, вступившего в законную силу, недвижимое имущество, право собственности на которое не зарегистрировано в установленном порядке (не осуществлена регистрация в Росреестре).</p> <p>Необходимо помнить, что лицо после приобретения права владения, но до государственной регистрации права собственности является законным владельцем имущества на основании статьи 305 Гражданского кодекса Российской Федерации.</p>
2.	<p>В подразделе 3.1 "Недвижимое имущество":</p> <p>а) не полностью отражается информация о виде и наименовании имеющегося недвижимого имущества;</p> <p>б) в поле "Иное недвижимое имущество" вид и наименование иного недвижимого имущества не указываются.</p>	<p>При указании сведений о земельных участках указывается вид земельного участка: под индивидуальное гаражное, жилищное строительство, дачный, садовый, приусадебный, огородный и другие. При заполнении пункта 3 "Квартиры" соответственно вносятся сведения о ней, например, 2-комнатная квартира.</p> <p>В поле "Иное недвижимое имущество" подраздела 3.1 "Недвижимое имущество" в обязательном порядке указываются вид и наименование недвижимого имущества в соответствии с правоустанавливающими документами.</p>
3.	<p>Не отражается информация о земельном участке, на котором расположен объект недвижимого имущества, находящийся в собственности.</p>	<p>При наличии в собственности жилого, дачного или садового дома, гаража, информация о которых отражается в подразделе 3.1 "Недвижимое имущество", информация о земельном участке, на котором расположен соответствующий объект недвижимого имущества, подлежит указанию в разделе 3.1 "Сведения</p>

		об имуществе" или 6.1 "Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании" (в зависимости от наличия зарегистрированного права собственности).
4.	Не указывается точное местонахождение (адрес) объекта недвижимого имущества.	<p>Местонахождение (адрес) недвижимого имущества указывается согласно правоустанавливающим документам. Указываются:</p> <p>1) индекс; 2) субъект Российской Федерации; 3) район; 4) город, иной населенный пункт (село, поселок и т.д.); 5) улица (проспект, переулок и т.д.); 6) номер дома (владения, участка), корпуса (строения), квартиры.</p> <p>Если недвижимое имущество находится за рубежом, то указывается:</p> <p>1) наименование государства;</p> <p>2) населенный пункт (иная единица административно-территориального деления);</p> <p>3) почтовый адрес.</p>
5.	Неправильно указываются вид собственности и площадь недвижимого имущества.	<p>В графе "Вид собственности" необходимо указывать вид собственности на имущество (индивидуальная, общая совместная, общая долевая). При заполнении справки для совместной собственности дополнительно указываются иные лица, в собственности которых находится имущество (фамилия, имя и отчество физического лица или наименование организации). Для долевой собственности дополнительно указывается доля лица, сведения об имуществе которого представляются.</p> <p>Площадь объекта недвижимого имущества указывается на основании правоустанавливающих документов. Если недвижимое имущество принадлежит служащему (работнику), члену семьи на праве совместной собственности или долевой собственности, указывается общая площадь данного объекта, а не площадь доли.</p>
6.	В графе 6 "Основание приобретения и источник средств" подраздела 3.1 "Недвижимое имущество": а) не указываются реквизиты документов, являющихся основанием приобретения (возникновения права собственности);	<p>Для каждого объекта недвижимого имущества указывается основание приобретения, например, реквизиты (номер и дата) свидетельства о государственной регистрации права собственности, регистрационный номер записи в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним. Также указываются наименование и реквизиты (номер и дата) документа, являющегося основанием для возникновения права собственности (договор купли-продажи, договор мены, договор дарения, свидетельство о праве на наследство, решение суда</p>

	<p>б) указываются сведения об источнике средств, за счет которых приобретено имущество, служащими (работниками), не обязанными указывать такие сведения.</p>	<p>и др.).</p> <p>Сведения об источнике средств, за счет которых приобретено имущество, в соответствии с Федеральным законом от 7 мая 2013 г. № 79-ФЗ "О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации" обязаны указывать служащие (работники), замещающие должности, замещение которых влечет за собой запрет открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами, в отношении принадлежащего им, их супругам и несовершеннолетним детям имущества, находящегося за пределами территории Российской Федерации.</p> <p>Сведения о вышеуказанном источнике отображаются в справке ежегодно, вне зависимости от года приобретения имущества.</p>
--	--	--

Раздел 3. "Сведения об имуществе"

Подраздел 3.2. "Транспортные средства"

N п/п	Ошибка	Правильные действия
1.	<p>В подразделе 3.2 "Транспортные средства" не указываются ветхие, негодные к эксплуатации, находящиеся в угоне транспортные средства.</p> <p>Не указывается вид, марка или модель транспортного средства, год его изготовления.</p>	<p>Указываются сведения о транспортных средствах, находящихся в собственности, независимо от того, когда они были приобретены, в каком регионе Российской Федерации или в каком государстве зарегистрированы.</p> <p>Транспортные средства, переданные в пользование по доверенности, находящиеся в угоне, в залоге у банка, полностью негодные к эксплуатации, не снятые с регистрационного учета и т.д., собственником которых является служащий (работник), члены его семьи, также подлежат указанию в справке.</p> <p>Обязательно указываются вид, марка, модель транспортного средства, год его изготовления.</p>

2.	Неверно указывается место регистрации транспортного средства.	При заполнении поля "Место регистрации" указывается наименование органа внутренних дел, осуществившего регистрационный учет транспортного средства, например МО ГИБДД ТНРЭР № 2 ГУ МВД России по г. Москве и т.д. Указанные данные заполняются согласно свидетельству о регистрации транспортного средства.
----	---	---

Раздел 4. Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях

№ п/п	Ошибка	Правильные действия
1.	<p>В графе 6 "Сумма поступивших на счет денежных средств" раздела 4 "Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях":</p> <p>а) не указывается сумма денежных поступлений на счет за отчетный период, превышающая общий доход служащего (работника) и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года, при этом к справке не прилагается выписка о движении денежных средств по счету;</p> <p>б) указывается сумма денежных поступлений на счет за отчетный период, не превышающая общий доход служащего и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года.</p>	<p>В графе 6 "Сумма поступивших на счет денежных средств" раздела 4 "Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях" обязательно указывается общая сумма денежных поступлений на счет за отчетный период (включая займы от физических лиц и переводы денежных средств с других счетов служащего (работника), его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей), если указанная сумма превышает общий доход служащего (работника) и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года.</p> <p>В этом случае к справке в обязательном порядке прилагается выписка о движении денежных средств по данному счету за отчетный период.</p> <p>В случае, если общая сумма денежных поступлений на счет за отчетный период не превышает общий доход служащего (работника) и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года, графа 6 "Сумма поступивших на счет денежных средств" раздела 4 "Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях" не заполняется.</p> <p>Рекомендация: для получения сведений о общей сумме денежных поступлений на счет за отчетный период следует обратиться в банк (кредитную организацию), в котором открыт счет.</p>
2.	Указываются не все счета в банках, открытые по состоянию на отчетную дату.	В данном разделе справки отражается информация обо всех счетах, открытых по состоянию на отчетную дату, вне зависимости от даты и цели их открытия, цели использования,

		<p>в том числе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) счета, на которых находятся денежные средства, принадлежащие служащему, члену его семьи (или права на которые принадлежат данному лицу), при этом данный служащий (работник), член его семьи не является клиентом банка (в том числе индивидуальный инвестиционный счет); 2) счета с нулевым остатком на 31 декабря отчетного года (отчетную дату); 3) счета в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации; 4) счета, открытые в период существования СССР; 5) счета, открытые для погашения кредита; 6) счета пластиковых карт для зачисления пенсии, кредитных карт; 7) счета, открываемые для осуществления деятельности на рынке ценных бумаг. <p>Подлежит указанию информация о счетах пластиковых карт даже в случаях окончания срока действия этих карт (их блокировки), если счет данной карты не был закрыт банком или иной кредитной организацией по письменному заявлению держателя карты (счет карты закрывается, как правило, через 45 дней с даты поступления заявления).</p>
3.	Некорректно указывается дата открытия счета и остаток на счете.	<p>В поле "Дата открытия счета" подлежит указанию соответствующая информация о счете, а не о пластиковой карте (дате ее выпуска, повторного выпуска при окончании срока действия предыдущей карты) и не о вкладе (дате зачисления денежных средств на счет).</p> <p>Рекомендация: для получения достоверных сведений о дате открытия счета в банке (иной кредитной организации), виде такого счета, остатка на нем по состоянию на отчетную дату следует обратиться в банк или соответствующую кредитную организацию.</p>
4.	Некорректно указываются остатки денежных средств для счетов в иностранной валюте.	<p>Для счетов в иностранной валюте остаток указывается в рублях по курсу Банка России на отчетную дату. Сведения об официальных курсах валют на заданную дату, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, доступны на официальном сайте Банка России.</p>
5.	Неверно указывается остаток на счете по кредитной карте, карте с овердрафтом.	<p>Учитывая, что средства на кредитной карте отражают обязательства ее держателя перед кредитным учреждением, а не сумму на счете, в графе "остаток на счете" необходимо указывать</p>

	<p>ноль "0".</p> <p>Денежные средства, размещенные держателем на кредитной карте и не "списанные" банком или кредитной организацией до 31 декабря или иной отчетной даты в счет имеющейся задолженности, в справке указываются как принадлежащие держателю денежные средства, т.е. положительный остаток.</p> <p>Аналогичным образом отражаются сведения о карте с овердрафтом. Если средства по овердрафту использованы, остаток на данном счете по состоянию на отчетную дату также указывается ноль "0".</p>
--	---

Раздел 5 "Сведения о ценных бумагах"

№ п/п	Ошибка	Правильные действия
1.	Не указываются ценные бумаги, акции, доли участия в уставных капиталах организаций, принадлежащие служащему (работнику), члену семьи, переданные в доверительное управление.	В данном разделе указываются сведения об имеющихся ценных бумагах, долях участия в уставных капиталах коммерческих организаций и фондах, в том числе переданные собственником в доверительное управление.
2.	Неверно указывается уставный капитал организации.	Уставный капитал указывается согласно учредительным документам организации по состоянию на отчетную дату. Для уставных капиталов, выраженных в иностранной валюте, уставный капитал указывается в рублях по курсу Банка России на отчетную дату. Рекомендация: для получения информации об уставном капитале организации следует обратиться в соответствующую организацию.

Раздел 6 "Сведения об обязательствах имущественного характера"

Подраздел 6.1 "Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании"

№ п/п	Ошибка	Правильные действия
1.	В подразделе 6.1 "Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании" указываются не все объекты	В указанном подразделе в обязательном порядке отражается информация о недвижимом имуществе (дома, квартиры, комнаты, нежилые помещения, земельные участки, гаражи и др.),

	<p>недвижимого имущества, находящиеся в пользовании.</p>	<p>находящемся во временном пользовании служащего (работника) и (или) его супруги (супруга), несовершеннолетних детей.</p> <p>Также в этом подразделе подлежат указанию сведения о жилых помещениях (дом, квартира, комната):</p> <ul style="list-style-type: none"> - не принадлежащих служащему (работнику) или членам его семьи на праве собственности или на праве нанимателя, в которых у служащего (работника), членов его семьи имеется регистрация (постоянная или временная); - где служащий (работник), члены его семьи фактически проживают без заключения договора аренды, безвозмездного пользования или социального найма; - занимаемых по договору аренды (найма, поднайма); - занимаемых по договорам социального найма; - находящихся в завершающей стадии строительства и возможно пригодных к проживанию, но не зарегистрированных в установленном порядке органами Росреестра, т.е. без свидетельства о праве собственности - принадлежащем на праве пожизненного наследуемого владения земельным участком.
2.	<p>Неверно указывается площадь объекта недвижимого имущества, находящегося в пользовании.</p>	<p>При найме комнаты в квартире, пользовании частью земельного участка, частью дома (дачи) указывается общая площадь объекта недвижимого имущества, находящегося в пользовании, а не его часть, находящаяся в пользовании.</p>

Раздел 6 "Сведения об обязательствах имущественного характера"

Подраздел 6.2 "Срочные обязательства финансового характера"

N п/п	Ошибка	Правильные действия
	<p>В подразделе 6.2 "Срочные обязательства финансового характера" не всегда правильно и обоснованно указываются срочные обязательства финансового характера (заем, кредит и другие).</p>	<p>В подразделе 6.2 "Срочные обязательства финансового характера" указывается каждое имеющееся на отчетную дату срочное обязательство финансового характера на сумму, равную или превышающую 500 000 рублей, кредитором или должником по которым является служащий (работник) и (или) его супруга (супруг) и (или) несовершеннолетний ребенок. При этом в данном подразделе, в том числе, подлежат указанию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - договор участия в долевом строительстве объекта

		<p>недвижимости;</p> <ul style="list-style-type: none">- договор о предоставлении кредита, в том числе при наличии у лица кредитной карты с доступным лимитом овердрафта (указываются обязательства, возникшие в связи с имеющейся задолженностью по кредитной карте на конец отчетного периода, равной или превышающей 500 000 рублей);- договор финансовой аренды (лизинг);- договор займа;- договор финансирования под уступку денежного требования;- обязательства, связанные с заключением договора об уступке права требования;- обязательства вследствие причинения вреда (финансовые);- обязательства по договору поручительства (если по состоянию на отчетную дату должник не исполняет или исполняет обязательства перед кредитором ненадлежащим образом и соответствующие обязательства возникли у поручителя);- обязательства по уплате алиментов (если по состоянию на отчетную дату сумма невыплаченных алиментов равна или превышает 500 000 руб.);- обязательства по выплате арендной платы за наем жилого или нежилого помещения (если по состоянию на отчетную дату сумма невыплаченной арендной платы равна или превышает 500 000 руб.);- иные обязательства, в том числе установленные решением суда.
--	--	---
