



Механизм проведения анализа сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера



Этапы работы со сведениями о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера

**I. Представление сведений гражданами и
служащими**

**II. Анализ представленных сведений
(с учетом Методических рекомендаций)**

**III. Получение информации от
уполномоченных лиц**

**IV. Принятие решения о проверке на основании
докладной записки (подготовка акта в случае
наличия оснований)**

**V. Проведение проверки
(направление запросов и получение пояснений)**



VI. Принятие решения

VI.I. Проведение заседания комиссии

**VII. Принятие решения о применении
взыскания/отсутствия оснований
(издание акта)**

**VIII. Направление материалов в
государственные органы в случае
наличия признаков преступления или
административного правонарушения**



Анализ сведений о доходах



**Назовите этапы анализа сведений
о доходах.**



Анализ сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера



I. Первичная оценка справки и иных представленных сведений

II. Детальный анализ справки и иных сведений



Анализ сведений о доходах



Какова цель первичной оценки?



Анализ сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера

I. Первичная оценка справки и иных представленных сведений (цель – выявление **ОЧЕВИДНОГО несоответствия)**



**Своевременность
представления**

Полнота
- отчетный период
- отчетная дата
- разделы
- подпись

**Соблюдение
формы
(СПО «Справки
БК, актуальность
(разделы)**



Анализ сведений о доходах



Для чего нужен детальный анализ?



УКАЗ

ПРЕЗИДЕНТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Особенности предоставления сведений о доходах



Цель - выявление:

✓ признаков
конфликта
Интересов

✓ неполных,
недостоверных
Сведений

✓ иных
ограничений,
запретов,
обязанностей





Алгоритм выявления конфликта интересов, основанного на родственных связях



- 1) Первичный анализ титульного листа и раздела сведений о доходах (место работы супругов).
- 2) Проведение анализа анкеты поступающего на МУНИЦИПАЛЬНУЮ службу для выявления мест работы ближайших родственников.
- 3) Проведение анализа видов деятельности организаций, в которых работают родственники лица, поступающего на службу на предмет выявления пересечений с установленной сферой деятельности МУНИЦИПАЛЬНОГО органа.
- 4) Оценка полученной информации и вывод о возможности возникновения конфликта интересов в связи с последующим совместным прохождением службы родственниками.
- 5) Оценка полученной информации и вывод о возможности возникновения конфликта интересов, связанного с выполнением отдельных функций МУНИЦИПАЛЬНОГО управления, а также осуществления контрольно-надзорной деятельности в отношении родственников и /или организаций, с которыми связана их личная заинтересованность.





**Что мы сравниваем
при детальном анализе справки о
доходах?**



**За какой период предоставления
сведений анализ будет наиболее
эффективен?**

Что может привлечь внимание?



Анализ сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера

Детальный анализ справки и иных сведений

Сопоставление с предыдущими периодами

Выявление внутренних противоречий

**Сопоставление
с иными имеющимися
сведениями**

**Получение
пояснений от лица**



**Установление целесообразности проведения
проверки**





Анализ сведений о доходах



Каковы основные источники информации?

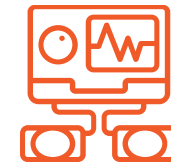
Какую информацию можно и необходимо проанализировать?



Личное дело
Разделы справки о доходах
Открытые источники
- социальные сети
сайт ФНС, rusprofile.ru, базы данных
СПАРК и Контур Фокус)
- сообщения СМИ



Анализ сведений о доходах



Сравниваются сведения о:



- ✓ ФИО ГГС (МС) и ФИО родственников,
- ✓ изменении персональных данных, адресе места регистрации и адресах объектов недвижимости, адресах объектов, находящихся в пользовании
- ✓ месте работы ГГС (МС) и родственников (свойственников)



Ежегодная актуализация



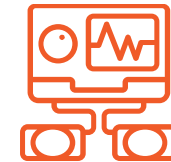
Анализ сведений о доходах



**Что оцениваем при рассмотрении
раздела «Доходы»?**



Анализ сведений о доходах



- ✓ размер доходов и их структура – сравнить по годам
- ✓ источники получения иного дохода, его периодичность
(нет ли нарушения запрета)
- ✓ наличие уведомлений о выполнении иной оплачиваемой работы
- ✓ дивиденды – указаны ли в разделе 5 сведения о ценных бумагах
- ✓ доход от сдачи в наем (аренду) недвижимого имущества, ТС –
сведения о его наличии в собственности, наличие признаков
предпринимательской деятельности (систематичность?!)
- ✓ Наследование, дарение – со сведениями о родственниках



Анализ сведений о доходах



I. Что в первую очередь оцениваем при рассмотрении раздела 2 «Расходы»?

II. Когда появляется необходимость для заполнения?

III. Что является основанием для проверки?



Анализ сведений о расходах



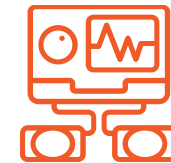
Наличие оснований заполнения!

**Каковы источники и структура доходов для
совершения сделки?**





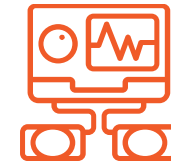
Анализ сведений о расходах



- доход от продажи недвижимого имущества, аренды имущества (соотносим разделы 1, 3.1, 3.2 +(договоры аренды, купли-продажи и т.д.)
- доход от дарения и наследования (свидетельства, договоры, расписки и т.д., соотносим данные о родственниках)
- средства по обязательству финансового характера (заем, кредит) – раздел 6.2, договоры ипотеки, кредитные договоры, расписки личные накопления семьи за предыдущие годы (разумность!)
- доход от владения ценными бумагами (соотносим с разделом 1 и разделом 5.



Анализ сведений о расходах



По иску прокурора Приморского края было вынесено решение по делу N 33-3284/2018 от 10 апреля 2018 г., основанием для возбуждения которого послужило приобретение государственной служащей К. дорогостоящего автомобиля. Несмотря на то, что стоимость в договоре была невысокой, в качестве доказательства и установления реальной цены были приобщены данные из сети Интернет в виде объявления о продаже данного автомобиля, а также информация о среднерыночной стоимости и таможенной стоимости и ввозных пошлинах этого автомобиля.

Суд по данному делу установил, что доходы К. и ее супруга за 3 года, предшествующие покупке, были ниже ее стоимости. Подтвердить возникновение доходов и указать законный источник получения средств К. не смогла.

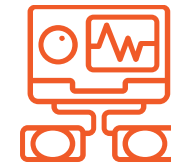
Суд указал на недобросовестность К. в части занижения в договоре купли-продажи стоимости автомобиля и **отклонил доводы К. относительно накоплений.**

По факту суд при определении стоимости и сопоставлении ее с доходами использовал **не конкретные доказательства**, поскольку фактическая стоимость покупки автомобиля могла быть ниже, чем указана в том же объявлении, вследствие, например, обнаруженных недостатков товара.

Решение вступило в законную силу.



Анализ сведений о расходах



Решением суда Одинцовского городского суда Московской области от 18 октября 2017г. по делу N2-6918/2017 было принято решение обратить в доход государства недвижимое имущество, которое принадлежало на праве собственности госслужащему К. и его супруге, а именно земельный участок стоимостью 2 500 000 рублей.

Сумма сделок составила 10 631 000 рублей, что на 3 227 076,12 рубля превышает доход государственного служащего и его семьи за 2012-2014гг.

Предметом рассмотрения по данному делу были доводы К. и его супруги о том, что они получили заем на сумму 4 000 000 рублей, однако суд данные доводы отклонил. Обоснованием выступили выводы о том, что данные по возврату займа не были отражены в справках, в объяснениях при проведении досудебной проверки госслужащий на него не ссылался и договор займа был составлен между близкими родственниками.

Суд рассмотрел также и факт наличия возможности у третьего лица, а именно **заимодавца, передать денежные средства в долг, то есть по факту еще и третье лицо должно подтверждать законность своих доходов**, хотя на него также не распространяются требования антикоррупционных законов.



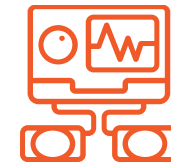
Анализ сведений об имуществе



**Что в первую очередь оцениваем при
рассмотрении раздела 3
«Сведения об имуществе»?**



Анализ сведений об имуществе



- 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. Для долевой собственности - размер 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;**
- 4) о стоимости имущества (в том числе ТС, применительно к разделу 2), о площади объекта (кв. м);**
- 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 (если имущество находится за пределами Российской Федерации).**

Период сравнения -3 года



Анализ сведений об имуществе



**Какие выявленные факты
могут дать
основания для проверки?**



Анализ сведений об имуществе



Возможные основания для проверки:

- Появление в разделе 3.1 объекта недвижимости, а раздел 2 не заполнен;
- В справках за отчетный период нет объектов недвижимости, указанных ранее, а сведения не отражены ни в 1 разделе (продажа), ни в 7 (дарение);
- В отчетном периоде появился новый объект, а реквизиты документа указывают на его происхождение в прошлый период.



Анализ сведений о счетах в банках



**Какие сведения соотносим при
анализе счетов в банках
и иных кредитных
организациях?**



Анализ сведений об имуществе



- наименование банка
- 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.

Период сравнения -3 года



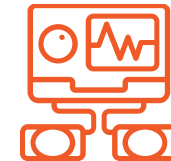
Анализ сведений о счетах в банках



**Какие выявленные факты
могут явиться основанием для
проверки?**



Анализ сведений об имуществе



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.

Запрос пояснений о неуказании счета + выписка по нему!

2) Сумма остатка на счете на конец отчетного периода многократно превышает заработную плату лица, супруги (супруга), несовершеннолетних детей. Запрос пояснений об основаниях появления суммы!

3) В представленной справке указан депозитный счет со значительным остатком. При этом в строке 4 раздела 1 «Сведений о доходах» отсутствуют сведения о доходе от вклада в банке или иной кредитной организации. По истечению временного периода, определяемого банком, осуществляется выплата процентов по вкладу. Возможно, доход от вклада в нужной строке справки не указан.



Анализ сведений о счетах в банках

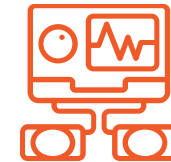


Какова приоритетная цель анализа разделов 5.1 и 5.2 справки о доходах?

Какие данные о ценных бумагах необходимо соотнести?



Анализ сведений об имуществе



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, иных функций государственного управления

+

соблюдение установленного запрета

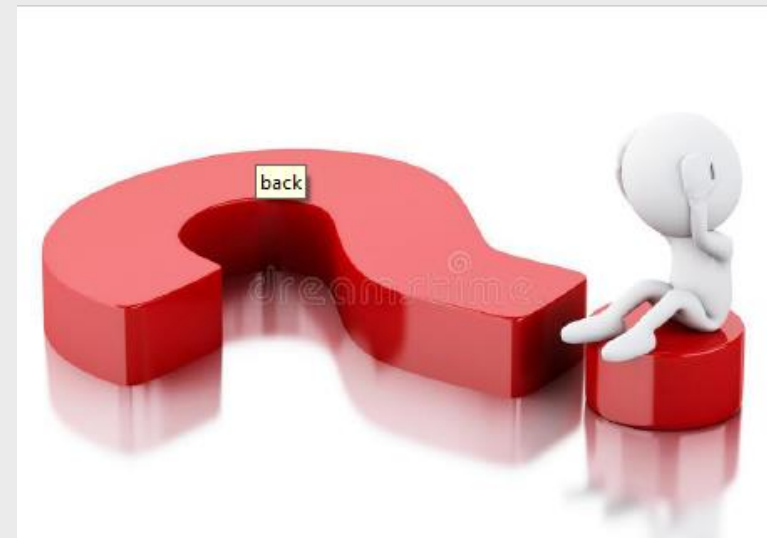


Анализ сведений о ценных бумагах



Сведения о ценных бумагах:

- 1) вид ценной бумаги;
- 2) лицо, выпустившее ценную бумагу;
- 3) номинальная величины обязательства;
- 4) общее количество;
- 5) общая стоимость;
- 6) тенденция к изменению количества, стоимости.



Рассматривался ли вопрос на комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов.

Была ли рекомендация передать ценные бумаги, доли в уставном (складочном) капитале в доверительное управление.

Период сравнения -3 года



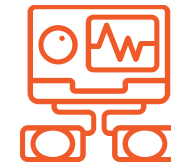
Анализ сведений об имуществе, находящемся в пользовании



**С какими разделами сопоставляем
данные раздела 6.1?**



Анализ сведений об имуществе, находящемся в пользовании



Титульный лист – адрес (+ родственники)

Раздел 1 –недвижимое имущество

Раздел 3.1 –недвижимость

Раздел 3.2 –транспорт

**Открытые источники + фактические данные
(использование недвижимости или транспортных
средств, не указанных
в справках)**

Кем предоставлено и на какой основе



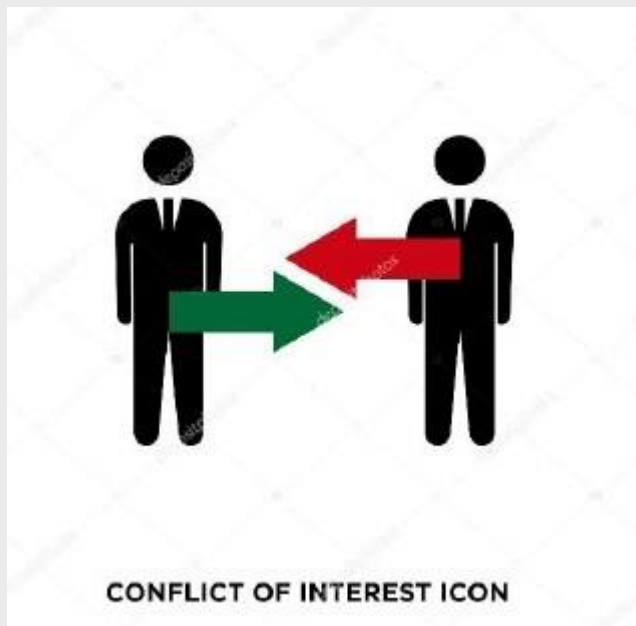
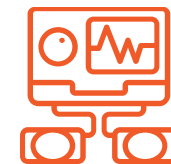
Анализ сведений об имуществе, находящемся в пользовании



**На что обращаем внимание при
анализе раздела 6.2?**



Анализ сведений о срочных обязательствах финансового характера



**1) содержание обязательства
(кредит, заем, лизинг, страхование);**

2) кредитор (должник);

3) основания возникновения;

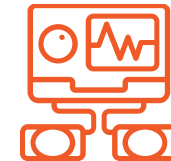
**4) сумма обязательства / размера обязательства
по состоянию на отчетную дату (особенно в
валюте – необходим расчет!);**

**5) условия обязательства (ставка, обеспечение
обязательства – поручительство, залог и т.д.)**





Анализ сведений о срочных обязательствах финансового характера

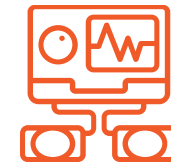


Сопоставляем:

- с разделом 4.2 –наличие соответствующего счета
- с разделом 2 –на предмет необходимости заполнения
- с разделами 3.1 и 3.2 –в отношении появления нового имущества
- внутри раздела 6.2. –возможность наличия иных обязательств



Анализ сведений о срочных обязательствах финансового характера



**Какие риски можно выявить при
анализе раздела 6.2?**



Анализ сведений о срочных обязательствах финансового характера характера



**Выявляется
сумма значительного
сокращения
финансовых обязательств
за отчетный год в
сравнении с доходами.**

**Сумма выплаченного
долга равна
или превышает общий
доход**



**Пояснения в отношении
источника погашения
финансового
обязательства**

**Кредит
выдан на беспроцентной
основе или
по заведомо низкой ставке,
отличающейся
от обычных условий
кредитования**



**Пояснения в
отношении причин
получения
преференции**



Анализ сведений о сделках безвозмездного характера



**С какими разделами сопоставляем
данные раздела 7?**



Анализ сведений о сделках безвозмездного характера



-с разделом 3.1 –наличие или отсутствие соответствующего недвижимого имущества

-с разделом 3.2–наличие или отсутствие транспортных средств (в том числе утилизация)

-с разделом 5–в отношении ценных бумаг

Период сравнения -3 года



Правительство
Мурманской области

#севербезкоррупции