**Информационно-методические материалы**

**для органов местного самоуправления**

**по отдельным вопросам реализации Федерального закона**

**«О противодействии коррупции»**

*(в части организации работы по проведению анализа сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера)*

*Настоящие информационно-методические материалы подготовлены   
с целью оказания информационной и методической помощи органам местного самоуправления в реализации обозначенных положений Федерального закона «О противодействии коррупции». Кроме информации, изложенной в основной части, документ включает в себя:*

*- методические рекомендации по проведению анализа сведений   
о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера;*

*- обзор проблемных вопросов, возникающих при представлении, анализе и проверке достоверности сведений о доходах, расходах,   
об имуществе и обязательствах имущественного характера.*

*Предполагается, что данные информационно-методические материалы помогут органам местного самоуправления при организации работы по осуществлению анализа представляемых лицами, замещающими муниципальные должности, и муниципальными служащими сведений   
о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.*

Обязанность лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих представлять сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей установлена *Федеральным законом от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»* (далее — Федеральный закон № 273-ФЗ), а также иными федеральными законами.

Обозначенным Федеральным законом № 273-ФЗ в качестве мер профилактики коррупции определены в числе прочих *проверка сведений*, представляемых гражданами, претендующими на замещение муниципальных должностей и должностей муниципальной службы, а также *установление в качестве основания* для освобождения от замещаемой должности и (или) увольнения лица, замещающего должность муниципальной службы, с замещаемой должности муниципальной службы или для применения в отношении него иных мер юридической ответственности *непредставления им сведений либо представления заведомо недостоверных или неполных сведений* о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также представления заведомо ложных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.

В соответствии со статьей 10 *Федерального закона от 3 декабря   
2012 года № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам»*   
(далее — Федеральный закон № 230-ФЗ) органы, подразделения и должностные лица, ответственные за профилактику коррупционных и иных правонарушений, обязаны:

1) осуществлять анализ поступающих в соответствии с Федеральным законом № 230-ФЗ и Федеральным законом № 273-ФЗ сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лица, замещающего (занимающего) одну из должностей, указанных в пункте 1 части 1 статьи 2 Федерального закона № 230-ФЗ[[1]](#footnote-1), его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей;

2) принимать сведения, представляемые в соответствии с частью 1 статьи 3 Федерального закона № 273-ФЗ.

Соответствующие положения в части осуществления кадровыми службами самостоятельной проверки представляемых сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, в том числе путем проведения их анализа, содержатся и в *Указе Президента Российской Федерации от 21 сентября 2009 года № 1065 «О проверке достоверности и полноты сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, и соблюдения федеральными государственными служащими требований к служебному поведению»*. Согласно пункту 6 обозначенного Указа Президента Российской Федерации органам местного самоуправления рекомендовано руководствоваться положениями данного акта при разработке и утверждении муниципальных правовых актов, регулирующих вопросы осуществления проверки достоверности и полноты сведений о доходах,   
об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В развитие положений федерального законодательства *Законом Самарской области от 9 октября 2007 года № 96-ГД «О муниципальной службе в Самарской области»* установлено, что должностные лица кадровых служб или уполномоченные сотрудники вправе осуществлять анализ сведений, представленных гражданином или муниципальным служащим в Самарской области в соответствии с законодательством Российской Федерации о противодействии коррупции.

Статьей 131 *Закона Самарской области от 10 марта 2009 года № 23-ГД «О противодействии коррупции в Самарской области»* определено, что лицо, замещающее муниципальную должность, а также лицо, замещающее должность главы местной администрации по контракту, представляют сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера Губернатору Самарской области. Вместе с этим сбор справок, содержащих обозначенные сведения, осуществляется органами (должностными лицами) местного самоуправления, уполномоченными на осуществление таких действий в соответствии с муниципальными правовыми актами.

Обозначенные федеральные и региональные нормативные правовые акты устанавливают правовую основу проведения анализа представляемых сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, но не дают ответа на вопрос, что включает в себя предполагаемый анализ и каким образом он осуществляется.

Содержание анализа представляемых сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера раскрывается в методических рекомендациях по проведению анализа сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, подготовленных Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации (приложение).

Согласно обозначенным методическим рекомендациям анализ сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера должен включать в себя *первичную оценку* представленной справки, которая проводится на этапе приема и направлена на выявление очевидного отсутствия необходимой информации, возможных неточностей, технических ошибок, и *детальный анализ* справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, который предполагает изучение представленных сведений в целях выявления признаков представления недостоверных и неполных сведений, конфликта интересов и иных нарушений положений антикоррупционного законодательства Российской Федерации.

При этом ни федеральное и региональное законодательство, ни обозначенные методические рекомендации не определяют сроки, в течение которых должен быть осуществлен детальный анализ представляемых сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. Представляется логичным его проведение   
в течение первого месяца после истечения срока представления сведений, установленного действующим законодательством, с целью реализации возможности представления уточняющих сведений.

Результаты проведенного анализа в случае выявления кадровым подразделением или уполномоченным сотрудником органа местного самоуправления достаточной информации, свидетельствующей   
о нарушении норм антикоррупционного законодательства, могут послужить основанием для проведения проверки достоверности и полноты сведений   
о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

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

Своевременность представления сведений

Соответствие представленной справки утвержденной форме

Правильность указания отчетного периода и отчетной даты, даты представления сведений, наличие подписи лица, представившего справку

Первичная

оценка справки

Детальный

анализ справки

Полнота заполнения соответствующих разделов справки

Сопоставление справки за отчетный период со справками за три предшествующих периода, а также   
с иной информацией, имеющейся   
в распоряжении лица, осуществляющего анализ

Подготовленные Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации методические рекомендации обозначают моменты, на которые необходимо обратить внимание при анализе каждого раздела представляемых сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера по форме справки, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 23 июня 2014 года № 460 «Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации» (далее — Указ Президента Российской Федерации № 460) в редакции, актуальной   
на момент подготовки указанных методических рекомендаций.

В связи с тем, что в Указ Президента Российской Федерации № 460 в декабре 2020 года внесены изменения, вступившие в силу с 1 июля   
2021 года (в части изменения формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера), отдельные подразделы справки, с точки зрения анализа представленных в них сведений, в настоящий момент не отражены в методических рекомендациях.

В данном случае речь идет о новых подразделах 3.3 «Цифровые финансовые активы, цифровые права, включающие одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права», 3.4 «Утилитарные цифровые права», 3.5 «Цифровая валюта». Введение новых подразделов обусловлено изменившимися положениями федерального законодательства в связи с принятием Федерального закона от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее — Федеральный закон № 259-ФЗ).

Согласно письму Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 16 декабря 2020 года № 18-2/10/В-12085 информация о порядке и правилах указания цифровых финансовых активов и цифровой валюты в справке будет отражена в ежегодно подготавливаемых методических рекомендациях по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки.

Представляется, что соответствующие изменения будут внесены и   
в методические рекомендации по проведению анализа сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. В случае их отсутствия на момент проведения анализа представляемых сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в предстоящую декларационную кампанию полагаем необходимым исходить из содержания ежегодно подготавливаемых методических рекомендаций по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера по заполнению соответствующих подразделов формы справки.

Итак, **детальный анализ** справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера подразумевает деятельность   
по изучению сведений, представляемых лицами, замещающими муниципальные должности, и муниципальными служащими, и иной полученной информации в целях выявления признаков представления недостоверных или неполных сведений, конфликта интересов и иных нарушений положений антикоррупционного законодательства Российской Федерации, являющихся основанием для проведения дальнейшей проверки.

В рамках анализа представленных сведений *сопоставляется справка за отчетный период со справками за три предшествующих периода* (в случае их наличия), а также с иной имеющейся в распоряжении подразделения органа местного самоуправления, должностного лица, ответственного за работу по профилактике коррупционных и иных правонарушений, информацией об имущественном положении, осуществляемых полномочиях лица, представившего сведения, и иных лиц, получение и обработка которой не противоречит законодательству Российской Федерации.

При анализе **титульного листа** справки необходимо обратить внимание на следующие моменты.

**Титульный лист**

Соответствие фамилии, имени и отчества, даты рождения, серии, номера, даты выдачи и наименования органа, выдавшего паспорт, имеющейся актуальной информации

Соответствие адреса места регистрации лица, его супруги (супруга), несовершеннолетних детей имеющейся актуальной информации

Согласованность информации о месте регистрации (фактического проживания) со сведениями, указанными в [подразделах 3.1](consultantplus://offline/ref=C1A24AC5B590572C9BA1FA5C61898D878A12CB3A3FDBB4DB961CBD4A17D4290AC34C734EEB4D8427914455B3FF061F0590D3DF7E49F2CD4Bh9G5N) «Недвижимое имущество» или [6.1](consultantplus://offline/ref=C1A24AC5B590572C9BA1FA5C61898D878A12CB3A3FDBB4DB961CBD4A17D4290AC34C734EEB4D8724954455B3FF061F0590D3DF7E49F2CD4Bh9G5N) «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» справки

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

При этом при заполнении титульного листа обычно допускаются следующие ошибки.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ошибка** | **Правильные действия** |
| 1. | Служащий (работник) допускает ошибки при указании: |  |
| а) своих фамилии, имени, отчества и даты рождения, а также фамилии, имени, отчества и даты рождения своих супруги (супруга), несовершеннолетних детей (далее — члены семьи); | а) Необходимо указывать свои персональные данные, а также персональные данные супруга (супруги) и несовершеннолетних детей в именительном падеже полностью, без сокращений и ошибок, в соответствии с документами, удостоверяющими личность. |
| б) реквизитов документов, удостоверяющих личность, и страхового номера индивидуального лицевого счета (СНИЛС). | б) Реквизиты документов, удостоверяющих личность, и СНИЛС необходимо вносить корректно согласно данным, указанным в соответствующих документах. СНИЛС, если он присвоен лицу, в отношении которого представляется справка, указывается в обязательном порядке. |
| Внимание: с ноября 2013 года СНИЛС присваивается новорожденным в беззаявительном порядке в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 года № 27-ФЗ «О индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования». |
| 2. | Неправильно указывается наименование кадрового (иного) подразделения органа, куда представляется справка | Необходимо указывать точное наименование кадрового (иного) подразделения государственного органа или организации, куда представляется [справка](consultantplus://offline/ref=E93CC634C19672DDC141A8AD7E966483C4DE635A1D169FDADC1010A3A19031318EB64FD35A55AB243D3F0089B1917DD938720543C737BBC8TB5DN).  В соответствии со статьей 131 Закона Самарской области от 10 марта 2009 года № 23-ГД «О противодействии коррупции в Самарской области» граждане, претендующие на замещение муниципальной должности в Самарской области, и лица, замещающие муниципальные должности в Самарской области, а также граждане, претендующие на замещение должности главы местной администрации по контракту, и лица, замещающие указанные должности, представляют сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруг (супругов) и несовершеннолетних детей Губернатору Самарской области.  Граждане, претендующие на замещение должностей муниципальной службы в Самарской области, а также муниципальные служащие в Самарской области, замещающие должности муниципальной службы в Самарской области в соответствии с Законом Самарской области 9 октября 2007 года № 96-ГД «О муниципальной службе в Самарской области», представляют представителю нанимателя (работодателю) сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей. |
| 3. | Служащий (работник) не указывает адреса постоянной, временной регистрации, а также фактического проживания — свой и членов семьи. | Адреса постоянной и временной (если имеется) регистрации указываются по состоянию на дату представления справки. В случае, если служащий (работник), член его семьи не проживает по адресу места регистрации, в качестве дополнительной информации указывается адрес фактического проживания. При этом, если на отчетную дату лицо, в отношении которого представляются сведения, владеет (пользуется, в том числе в целях регистрации) объектами недвижимости по указанным адресам, информация об этом отражается соответственно в подразделе 3.1 «Недвижимое имущество» либо в подразделе 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» справки. |
| 4. | Некорректно указываются должность, замещаемая (занимаемая) служащим (работником), его супругой (супругом), а также наименование организации, в которой работает супруг (супруга), проходит обучение несовершеннолетний ребенок. | Место службы (работы) и замещаемая (занимаемая) должность указываются в соответствии с приказом о назначении и служебным контрактом (трудовым договором) на отчетную дату. Для служащих и работников отчетной датой является 31 декабря отчетного года. В случае если в период декларационной кампании (с 1 января по 30 апреля года, следующего за отчетным) наименование замещаемой (занимаемой) должности изменилось, то указывается должность, замещаемая (занимаемая) 31 декабря отчетного года. Если сведения представляются в отношении несовершеннолетнего ребенка, то в графе «род занятий» указывается образовательное учреждение, воспитанником (учащимся) которого он является, или указывается: «находится на домашнем воспитании» и т.п.  Для граждан, претендующих на замещение должности муниципальной службы, либо должности в организации, связанной с коррупционным риском, отчетной датой является 1-ое число месяца, предшествующего месяцу подачи документов для замещения соответствующей должности. |

При анализе **раздела первого** справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, в котором необходимо отразить сведения о доходах лица, в отношении которого заполняется соответствующая справка, прежде всего обращается внимание на сопоставление 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 соответствии с обновленной редакцией Указа Президента Российской Федерации № 460 *доход, полученный в цифровой валюте,* стоимость которой определяется в иностранной валюте, указывается в рублях путем пересчета стоимости полученной цифровой валюты, выраженной в иностранной валюте, в рубли по курсу Банка России, установленному на дату получения дохода.

**Раздел 1. «Сведения о доходах»**

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.

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.

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

Сведения о доходах, полученных от сдачи в аренду недвижимого имущества, должны соответствовать сведениям о недвижимом имуществе, отражаемым в подразделе 3.1 «Недвижимое имущество» справки.

 Сведения о доходах, полученных от сдачи в аренду транспортного средства, должны соответствовать сведениям о транспортных средствах, отражаемым в подразделе 3.2 «Транспортные средства» справки.

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.

Обязательно указать итоговый доход (строка 7), который складывается из суммы строк 1 – 6 данного раздела.

# В случае указания дохода от продажи цифрового финансового актива, цифровых прав и цифровой валюты дополнительно указываются дата отчуждения, сведения об операторе информационной системы (инвестиционной платформы) и вид цифровой валюты.

# 

# 

# 

# При заполнении первого раздела справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера необходимо избегать следующих ошибок:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ошибка** | **Правильные действия** |
| 1. | В поле «Доход по основному месту работы» служащий (работник):  а) суммирует доходы, полученные по всем местам, где осуществлялась трудовая деятельность в отчетном периоде; | а) В поле «Доход по основному месту работы» отражается доход, полученный служащим (работником), его супругой (супругом) в том органе (организации), в котором он (она) замещает должность на отчетную дату. Доходы по предыдущему месту работы указываются в поле «Иные доходы». Отдельно указывается доход, полученный в отчетном периоде по каждому предыдущему месту службы (работы) (если в отчетном периоде происходила смена основного места работы), и также отдельно — от работы по совместительству либо по гражданско-правовым договорам.  Если по основному месту работы в отчетном периоде получен доход, который не включен в справку 2-НДФЛ, такой доход также указывается в поле «Иные доходы». |
| б) доход, полученный в отчетном периоде, суммирует с доходом части календарного года, в котором представляется справка; | б) В поле «Доход по основному месту работы» указывается доход, полученный за отчетный период (с 1 января по 31 декабря) — календарный год, предшествующий году подачи сведений. |
| в) указывает не общую сумму дохода по основному месту работы (иному месту работы), а сумму дохода за вычетом налога. | в) Указанию подлежит общая сумма дохода по каждому месту работы, содержащаяся в справке 2-НДФЛ, выдаваемой по основному месту службы (работы), до вычета налога. |
| 2. | В поле «Доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях» служащий (работник): |  |
| а) не указывает доходы от вкладов, в том числе закрытых в отчетном периоде; | а) В поле «Доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях» указывается общая сумма доходов, выплаченных в отчетном периоде в виде процентов по любым вкладам (счетам) в банках и иных кредитных организациях, вне зависимости от их вида и валюты, включая доходы, полученные от вкладов (счетов), закрытых в отчетном периоде. |
|  |
| б) доходы, полученные в иностранной валюте, отражает не в рублях, а в соответствующей валюте. | б) 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 «Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях» служащий (работник): |  |
| а) не указывает сумму доходов от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях, в т.ч. при владении инвестиционным фондом; | а) В данном поле указывается сумма доходов от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях, в том числе при владении инвестиционным фондом, включающая дивиденды, выплаченный купонный доход по облигациям и доход от операций с ценными бумагами, в том числе доход от погашения (продажи) сберегательных сертификатов и погашения (продажи) облигаций, который выражается в величине суммы финансового результата, определяемого как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов на их приобретение. |
| б) доход указывает неверно. | б) Нулевой или отрицательный доход (финансовый результат) в справке не указывается. |
|  | В поле «Иные доходы» служащие (работники): |  |
| а) забывают отражать:  - доходы по предыдущему месту работы, полученные в отчетном периоде, от работы по совместительству и договорам гражданско-правового характера; | а) В поле «Иные доходы» необходимо отражать все доходы, которые не были отражены в полях 1 – 5 раздела «Сведения о доходах». Перечень доходов, которые подлежат указанию в поле «Иные доходы», представлен в пунктах 60 и 61 Методических рекомендаций (в актуальной на момент написания данных информационно-методических материалов редакции).  Рекомендация: целесообразно осуществлять сбор, систематизацию и хранение документов, подтверждающих факт получения дохода либо его отсутствия. |
| - выплаты, полученные в рамках социальной и иной поддержки в связи с распространением новой коронавирусной инфекции;  - доходы от реализации недвижимого имущества, транспортных средств (в том числе по «трейд-ин») и иного имущества, а также доходы от сдачи имущества в аренду;  - денежные средства, полученные в порядке дарения или наследования; | В строке «Иные доходы» необходимо отражать суммы выплат, полученных служащим, либо его супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми, в качестве мер, направленных на социальную и иную поддержку в условиях распространения коронавирусной инфекции.  Внимание: примерный перечень нормативных правовых актов, которыми устанавливались меры социальной и иной поддержки населения, указаны в п. 61 Методических рекомендаций (в актуальной на момент написания данных информационно-методических материалов редакции). |
| - не включенные в справку 2-НДФЛ пособия по временной нетрудоспособности;  - материальную помощь от профсоюзной организации;  - выплаты по договорам страхования;  - выигрыши в лотереях, букмекерских конторах, тотализаторах; | В поле «Иные доходы» необходимо отражать пособие по временной нетрудоспособности, если данные выплаты не были включены в справку по форме 2-НДФЛ, выдаваемую по месту работы.  Внимание: пособие по временной нетрудоспособности в случае утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы, по общему правилу, выплачивается застрахованным лицам за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств страхователя, а за остальной период начиная с 4-го дня временной нетрудоспособности за счет средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации. |
|  | б) отражают сведения о денежных средствах, полученных в виде кредитов, займов, налогового вычета, возврата займа. | б) Денежные средства, полученные служащим (работником), его супругой (супругом) в виде кредитов, займов, налогового вычета, возврата займа не подлежат отражению в поле «Иные доходы», так как не считаются доходом. Полная информация о денежных средствах, не подлежащих отражению в разделе «Иные доходы», содержится в пунктах 63 и 64 Методических рекомендаций (в актуальной на момент написания данных информационно-методических материалов редакции). |

В соответствии со статьей 3 Федерального закона № 230-ФЗ лица, замещающие муниципальные должности, а также муниципальные служащие обязаны ежегодно в сроки, установленные для представления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представлять сведения о своих расходах, а также о расходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой сделке   
по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), цифровых финансовых активов, цифровой валюты, совершенной им, его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми в течение календарного года, предшествующего году представления сведений (далее — отчетный период), если общая сумма таких сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду, и об источниках получения средств, за счет которых совершены эти сделки.

Соответственно, **раздел второй** справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера заполняется указанными лицами только при возникновении обстоятельств, обозначенных выше.

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.

**Раздел 2. «Сведения о расходах»**

*Возможные источники получения доходов*

Доход, полученный от продажи или сдачи в аренду недвижимого имущества, транспортных средств, который должен подтверждаться соответствующими правоустанавливающими документами.

Денежные средства, полученные от физических лиц, в результате наследования, дарения, которые могут быть подтверждены соответствующими документами.

Денежные средства, полученные вследствие возникновения срочного обязательства финансового характера (заем, кредит), подтвержденные договором займа, кредитным договором.

Личные накопления семьи за предыдущие годы.

Доход, полученный в результате владения ценными бумагами, акциями, (долями участия, паями в уставных (складочных) капиталах организаций).

# В случае приобретения цифровых финансовых активов на сумму, превышающую трехгодовой доход лица, представляющего справку о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, его супруги (супруга), в качестве основания приобретения указываются реквизиты записи о цифровых финансовых активах в информационной системе, в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и прикладывается выписка из данной информационной системы.

# В отношении цифровой валюты в качестве основания приобретения указываются идентификационный номер и дата транзакции и прикладывается выписка о транзакции при ее наличии по применимому праву.

# В отношении сделок по приобретению цифровых финансовых активов и цифровой валюты к справке прилагаются документы (при их наличии), подтверждающие сумму сделки и (или) содержащие информацию о второй стороне сделки.

# При проведении анализа данного раздела следует учитывать ситуации, когда в справку не внесены сведения о расходах, превышающих 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 сведений, 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.

# Типичные ошибки, которые допускаются при заполнении данного раздела справки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N п/п** | **Ошибка** | **Правильные действия** |
| 1. | Раздел 2 «Сведения о расходах» служащий (работник) не заполняет либо заполняет необоснованно. | Раздел 2 «Сведения о расходах» заполняется в случае, указанном в статье 3 Федерального закона № 230-ФЗ. При совершении нескольких таких сделок сведения о расходах указываются по каждой сделке.  При расчете общего дохода служащего (работника) и его супруги (супруга) суммируются доходы, полученные ими за три календарных года, предшествовавших году совершения сделки (сделок), в случае, если они состояли в браке на момент осуществления расходов по сделке (сделкам) и в течение трех лет, предшествующих отчетному периоду. Во всех остальных случаях учитывается только доход служащего за три последних года, предшествующих отчетному периоду.  Доход несовершеннолетнего ребенка при определении общего дохода не учитывается.  В рамках декларационной кампании не подлежит отражению информация о расходах по сделкам, совершенным служащим (работником), членами его семьи до поступления на государственную гражданскую службу (работу). |
|  |  | Раздел 2 «Сведения о расходах» также заполняется в случае представления сведений в отношении гражданина, зарегистрированного в качестве индивидуального  предпринимателя, — по соответствующей сделке (сделкам), совершенным в рамках предпринимательской деятельности.  В случае приобретения служащим (работником) и его супругой (супругом) объекта имущества в долевую собственность (не определен единственный покупатель в договоре) данный раздел заполняется в справках обоих лиц (аналогично в отношении несовершеннолетних детей). При этом в графе «Сумма сделки» справок рекомендуется указывать полную стоимость объекта. |
| 2. | Служащий (работник) не заполняет раздел 2 «Сведения о расходах» в случаях заключения в отчетном периоде договора (договоров) участия в долевом строительстве. | Сведения о каждом 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 (договорам) сумма (в совокупности с суммой иных сделок, учитываемых для заполнения данного раздела) превышает общий доход служащего (работника) и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих совершению сделки (сделок). |
| 3. | При заполнении графы «Основание приобретения имущества» раздела 2 «Сведения о расходах» служащим (работником) некорректно указываются документы, являющиеся законным основанием для возникновения права собственности.  К справке не прилагаются копии документов, являющихся законным основанием для возникновения права собственности. | В графе «Основания приобретения имущества» раздела 2 «Сведения о расходах» указываются регистрационный номер и дата записи в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН). Также указываются наименование и реквизиты документа, являющегося основанием для приобретения права собственности на недвижимое имущество (договор купли-продажи, договор мены, решение суда и др.).  В случае приобретения другого имущества (например, транспортного средства, ценных бумаг) — наименование и реквизиты документа, являющегося законным основанием для возникновения права собственности.  В случае заполнения раздела 2 «Сведения о расходах» к справке в обязательном порядке прилагаются копии документов, являющихся законным основанием для возникновения права собственности на имущественные объекты, отраженные в данном разделе. |

Особое внимание при проведении анализа **третьего раздела** справки, в котором отражаются сведения об имуществе, следует обращать внимание 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,   
а также данными, указанными в других разделах представляемой справки.

**Раздел 3. «Сведения об имуществе»**

В случае отсутствия информации об объектах недвижимости, находящихся в собственности лица, супруги (супруга), несовершеннолетних детей, должен быть заполнен подраздел 6.1 справки, в котором должна быть указана информация об объекте недвижимого имущества, находящемся в пользовании, по адресу которого указанное лицо и члены его семьи зарегистрированы.

В случае если объект недвижимости указан как индивидуальная собственность лица, его супруги (супруга), несовершеннолетних детей, данный объект может быть указан в подразделе 6.1 справки как находящийся в пользовании у остальных членов семьи.

Объект недвижимого имущества, указанный как находящийся в собственности лица, дополнительно не должен быть указан как находящийся в пользовании того же лица.

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.

Как уже отмечалось выше, в предстоящую декларационную кампанию сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера должны быть представлены по новой форме справки, которая дополнена подразделами 3.3 «Цифровые финансовые активы, цифровые права, включающие одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права», 3.4 «Утилитарные цифровые права», 3.5 «Цифровая валюта».

При анализе обозначенных подразделов необходимо обратить внимание на соблюдение служащими (работниками) требований   
к информации, которая должна быть представлена относительно цифровых финансовых активов, утилитарных цифровых прав, цифровой валюты.

Эти требования отражены в Указе Президента Российской Федерации № 460. Так, при указании информации о наименовании цифровых финансовых активов и цифровых прав (подраздел 3.3) должно быть прописано соответствующее наименование, а если его нельзя определить, указываются вид и объем прав, удостоверяемых выпускаемым цифровым финансовым активом. Если нельзя определить наименование цифрового права, то указываются вид и объем прав, удостоверяемых цифровыми финансовыми активами и иными цифровыми правами с уточнением видов иных цифровых прав.

При написании наименования оператора информационной системы,   
в которой осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, должна быть указана страна его регистрации и его регистрационный номер   
в соответствии с применимым правом (в отношении российского юридического лица указываются идентификационный номер налогоплательщика и основной государственный регистрационный номер).

Анализируя подраздел 3.4, необходимо обратить внимание   
на правильность указания уникального условного обозначения, идентифицирующего утилитарное цифровое право, а также на указание наименования оператора инвестиционной платформы, его идентификационного номера налогоплательщика и основного государственного регистрационного номера.

Ошибки, встречающиеся наиболее часто при заполнении раздела 3 справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N п/п** | **Ошибка** | **Правильные действия** |
| 1. | В подразделе 3.1 «Недвижимое имущество» служащий (работник) не отражает объекты недвижимого имущества, не используемые длительное время, либо право собственности на которые не зарегистрировано в установленном порядке. | В подразделе 3.1 «Недвижимое имущество» указываются все объекты недвижимости, принадлежащие служащему (работнику), члену его семьи на праве собственности, независимо от того, когда они были приобретены, в каком регионе Российской Федерации или в каком государстве зарегистрированы. Сведения об объекте недвижимости указываются в данном подразделе в точном соответствии с информацией об этом объекте, содержащейся в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН) на отчетную дату.  Кроме того, подлежат отражению объекты недвижимого имущества, полученные в порядке наследования (выдано свидетельство о праве на наследство) или по решению суда (вступило в законную силу), либо по факту полного внесения паевого взноса членами жилищного, жилищно-строительного, дачного, гаражного или иного потребительского кооператива, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном порядке (не осуществлена регистрация в Росреестре). |
|  | Не отражаются объекты недвижимого имущества, принадлежащие гражданам, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя. | Указанию подлежат объекты недвижимого имущества, принадлежащие на праве собственности гражданину, зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя. |
| 2. | Служащий (работник) не отражает информацию о земельном участке, на котором расположен объект недвижимого имущества, находящийся в собственности. | При наличии в собственности жилого, садового дома или являющегося обособленным строением 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 об имуществе» или 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» (в зависимости от наличия зарегистрированного права собственности). |
| 3. | Служащий (работник) некорректно указывает: |  |
| а) точное местонахождение (адрес) объекта недвижимого имущества, | а) Местонахождение (адрес) недвижимого имущества указывается согласно правоустанавливающим документам. Указываются: 1) индекс; 2) субъект Российской Федерации; 3) район; 4) город или иной населенный пункт (село, поселок и т.д.); 5) улица (проспект, переулок и т.д.); 6) номер дома (владения, участка), корпуса (строения), квартиры. Если недвижимое имущество находится за рубежом, то указываются: 1) наименование государства; 2) населенный пункт (иная единица административно-территориального деления); 3) почтовый адрес. |
| б) площадь объектов недвижимого имущества. | б) Площадь 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. |
| 4. | В графе 6 «Основание приобретения и источник средств» подраздела 3.1 «Недвижимое имущество» служащий (работник):  а) не указывает реквизиты документов, являющихся основанием приобретения (возникновения права собственности); | а) Для каждого объекта недвижимого имущества указываются реквизиты (серия, номер и дата выдачи) свидетельства о государственной регистрации права на недвижимое имущество или номер и дата государственной регистрации права из выписки Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН). Также указываются наименование и реквизиты (номер и дата) документа, являющегося основанием для приобретения права собственности (договор купли-продажи, договор дарения, свидетельство о праве на наследство, решение суда и др.). |
|  | б) излишне указывает сведения об источнике средств, за счет которых приобретено имущество. | б) Сведения об источнике средств, за счет которых приобретено имущество, в соответствии с Федеральным законом от 7 мая 2013 года № 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, исключительно в отношении принадлежащего им, их супругам и несовершеннолетним детям имущества, находящегося за пределами территории Российской Федерации. Эти сведения отображаются такими служащими (работниками) ежегодно, вне зависимости от года приобретения имущества. |
|  | в) указывает сведения о расходах по приобретению отражаемого объекта недвижимого имущества | в) Графа 6 «Основание приобретения и источник средств» подраздела 3.1 «Недвижимое имущество» не предназначена для представления сведений о расходах. Для этих целей используется исключительно раздел 2 «Сведения о расходах». |
| 5. | В подразделе 3.2 «Транспортные средства» служащий (работник) не указывает информацию о принадлежащих ему и членам его семьи на праве собственности транспортных средствах либо указывает информацию о них не в полном объеме. | В подразделе 3.2 «Транспортные средства» указываются сведения о транспортных средствах, находящихся в собственности по состоянию на отчетную дату, независимо от того, когда они были приобретены, в каком регионе Российской Федерации или в каком государстве зарегистрированы (в т.ч. о переданных в пользование по доверенности, находящихся в угоне, в залоге у банка, ветхих, полностью негодных к эксплуатации и т.д.). Также в данном подразделе подлежат отражению транспортные средства, принадлежащие на праве собственности гражданину, зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя.  Обязательно подлежат указанию вид, марка, модель транспортного средства, год его изготовления, наименование (код подразделения) органа внутренних дел, осуществившего его регистрационный учет. Указанные данные заполняются согласно свидетельству о регистрации транспортного средства. |

**Раздел 4 справки** о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера требует особого внимания как   
со стороны лиц, представляющих сведения в целях соблюдения обязанностей, установленных антикоррупционным законодательством, так и лиц, осуществляющих анализ представленных справок.

В рамках анализа информация, содержащаяся в данном разделе, сопоставляется с аналогичными сведениями справок предыдущих отчетных периодов (при их наличии).

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

*Факты, позволяющие сделать вывод о возможном совершении лицом коррупционного правонарушения*

В представленной справке за отчетный период указан банковский счет, открытый ранее отчетного периода, но не указанный в предшествующую декларационную кампанию.

Сумма остатка на счете на конец отчетного периоды многократно превышает заработную плату лица, супруги (супруга), несовершеннолетних детей.

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.

Часто допускаемые ошибки при заполнении рассматриваемого раздела справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N п/п** | **Ошибка** | **Правильные действия** |
| 1. | В разделе 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» служащий (работник) отражает не все открытые по состоянию на отчетную дату счета в банках и иных кредитных организациях. | В разделе 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» отражается информация обо всех счетах, открытых по состоянию на отчетную дату в банках и иных кредитных организациях на основании гражданско-правового договора на имя лица, в отношении которого представляется справка, в том числе:  1) счета с нулевым остатком по состоянию на отчетную дату;  2) счета, совершение операций по которым осуществляется с использованием расчетных (дебетовых) карт, кредитных карт, например, различные виды социальных карт (социальная карта студента, учащегося), платежных карт для зачисления пенсии и др., 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 владельца счета;  3) счета (вклады) в иностранных банках, расположенных за пределами Российской Федерации;  4) счета, открытые для погашения кредита;  5) вклады (счета) в драгоценных металлах (с указанием вида счета и металла);  6) счета, открытые гражданам, зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей (при этом прилагать выписку о движении денежных средств по расчетному счету индивидуального предпринимателя не требуется);  7) номинальный счет;  8) счет эскроу.  Внимание! Информация о наличии банковских счетов может быть получена у ФНС России. Порядок обращения за данными сведениями изложен на официальном сайте ФНС России по ссылке: https://www.nalog.ru/rn77/related\_activities/accounting/bank\_account/.  Счета, не подлежащие отражению в данном разделе справки, перечислены в пунктах 112 и 127 Методических рекомендаций (в актуальной на момент написания данных информационно-методических материалов редакции). |
| 2. | Служащим (работником) некорректно указывается дата открытия счета и остаток денежных средств на нем. | В поле «Дата открытия счета» подлежит указанию только информация о дате открытия счета. Указание даты выпуска (перевыпуска) платежной карты в этом поле не допускается.  Для счетов в иностранной валюте (металлических вкладов) остаток денежных средств на счете указывается в рублях по курсу Банка России на отчетную дату. Сведения об официальных курсах валют на заданную дату, устанавливаемых Банком России, доступны на официальном сайте Банка России по адресу: https://www.cbr.ru/currency\_base/. Сведения об учетных ценах на аффинированные драгоценные металлы размещены на официальном сайте Банка России по адресу:  https://www.cbr.ru/hd\_base/metall/metall\_base\_new/.  При отсутствии на отчетную дату денежных средств на счете, к которому эмитирована (выпущена) расчетная или кредитная карта, и наличия только денежных обязательств владельца счета, относящихся к овердрафту или к расходному лимиту соответственно, остаток на соответствующем счете указывается равным «0».  Рекомендация: для получения достоверных сведений о дате открытия счета, виде такого счета, остатка на нем по состоянию на отчетную дату следует обратиться в банк или соответствующую кредитную организацию. Согласно указанию Банка России от 15 апреля 2020 года № 5440-У утверждена единая форма предоставления сведений о наличии счетов и иной информации, необходимой для представления гражданами сведений о доходах (далее — единая форма), которую может получить не только лицо, с которым заключен соответствующий договор, но и его представитель. |
| 3. | В графе 6 «Сумма поступивших на счет денежных средств» раздела 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» служащий (работник) не указывает сумму денежных поступлений на счет за отчетный период, превышающую общий доход его и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года.  При заполнении графы 6 «Сумма поступивших на счет денежных средств» указанного раздела к справке не прилагается выписка о движении денежных средств по счету либо прилагается выписка о наличии в банке счетов. | В графе «Сумма поступивших на счет денежных средств» раздела 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» указывается общая сумма денежных поступлений на счет за отчетный период, если указанная сумма (включая переводы денежных средств с других счетов служащего (работника), со счетов его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, со счетов иных лиц) превышает общий доход служащего (работника) и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года.  При расчете общего дохода служащего (работника) и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года доходы супруги (супруга) служащего (работника) учитываются только в случае, если они состояли в браке на отчетную дату и в течение двух лет, предшествующих отчетному периоду.  Сведения об общей сумме денежных поступлений на счет за отчетный период содержатся в единой форме, представляемой банком.  При заполнении графы 6 «Сумма поступивших на счет денежных средств» раздела 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» к справке (за исключением случая, когда указанная графа заполняется в отношении счета индивидуального предпринимателя) прилагается выписка о движении денежных средств по данному счету за отчетный период (запрашивается в банке), но не выписка  о наличии в банке счетов. |

В **разделе 5** **справки** о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера отражаются сведения о ценных бумагах и ином участии в коммерческих организациях и фондах. При анализе данного раздела необходимо обращать внимание на:

- заполнение лицом, представляющим справку (справки), всех граф этого раздела, отражающих необходимую информацию;

- правильность заполнения суммарной декларированной стоимости ценных бумаг, включая доли участия в коммерческих организациях;

- исполнение данных ранее рекомендаций по урегулированию конфликта интересов путем передачи ценных бумаг, доли в уставном (складочном) капитале в доверительное управление;

- увеличение и (или) уменьшение позиций в данном разделе и сведений о каждой позиции по сравнению с ранее поданными сведениями   
о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера;

- заполнение первого и седьмого раздела справки в случае отчуждения ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях в отчетном периоде, а также первого раздела на предмет отражения информации   
о получении дивидендов.

**Раздел 5. «Сведения о ценных бумагах»**

*Факты, позволяющие сделать вывод о возможном совершении лицом коррупционного правонарушения*

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.

Наиболее часто встречающаяся ошибка при заполнении пятого раздела справки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ошибка** | **Правильные действия** |
| 1. | Не указываются ценные бумаги, акции, доли участия в уставных капиталах организаций, принадлежащие служащему (работнику), члену семьи, приобретенные в рамках договора на брокерское обслуживание либо переданные в доверительное управление.  В подразделе 5.1 «Акции и иное участие в коммерческих организациях и фондах» неверно указывается уставный капитал организации и основание участия. | Ценные бумаги, приобретенные в рамках договора на брокерское обслуживание и (или) договора доверительного управления ценными бумагами (включая договор на ведение индивидуального инвестиционного счета) и собственником которых является служащий (работник) или члены семьи, подлежат отражению в подразделах 5.1 или 5.2 раздела 5 «Сведения о ценных бумагах».  Уставный капитал организации 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. Если законодательством не предусмотрено формирование уставного капитала, то указывается «0». Для получения информации об уставном капитале организации следует обратиться в соответствующую организацию.  В графе «Основание участия» указывается основание приобретения доли участия (учредительный договор, приватизация, покупка, мена, дарение, наследование и другие), а также реквизиты (дата, номер) соответствующего договора или акта, а не наименование и реквизиты договора, в рамках которого акции были зачислены на счет  клиента — служащего (работника), члена семьи (например, договор на брокерское обслуживание и (или) депозитарный договор, и т.п.). |

**Шестой раздел справки** о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера включает в себя два подраздела, в которых отражаются сведения об объектах недвижимого имущества, находящихся в пользовании, и о срочных обязательствах финансового характера.

Оба подраздела справки требуют внимательного анализа с точки зрения отражения всей необходимой информации и ее соответствия документам, на основании которых эта информация предоставляется.

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 рублей, а также срочные обязательства финансового характера, в отношении которых размер обязательства (оставшийся непогашенным долг) составляет менее 500 000 рублей.

**Раздел 6. «Сведения об обязательствах имущественного характера»**

*Факты, позволяющие сделать вывод о возможном совершении лицом коррупционного правонарушения*

Значительное сокращение суммы имевшихся срочных обязательств в сравнении с предыдущими годами. При этом сумма выплаченного долга равна или превышает общий доход лица, супруги (супруга) и несовершеннолетних (детей) за отчетный период.

В случае если лицо, супруга (супруг) выступают в качестве кредиторов и сумма предоставленных средств не соотносится с суммой доходов за отчетный период.

В случае если лицу, супруге (супругу) выданы кредиты на значительную сумму на беспроцентной основе или по заведомо низкой ставке, отличающейся от обычных условий кредитования.

При наличии кредита или займа, сумма которых значительно превышает годовой доход лица, супруги (супруга).

Как при заполнении предыдущих разделов справки, в шестом разделе тоже можно обозначить часто встречающиеся ошибки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **N п/п** | **Ошибка** | **Правильные действия** |
| 1. | В подразделе 6.2 «Срочные обязательства финансового характера» служащий (работник) не указывает срочные обязательства финансового характера (заем, кредит и другие) либо неправильно отражает информацию об указанных обязательствах. | 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. В том числе в данном подразделе подлежат указанию:  - договор участия в долевом строительстве объекта недвижимости;  - 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 (нежилого) помещения (если по состоянию на отчетную дату сумма невыплаченной арендной платы равна или превышает 500 000 руб.);  - выкупленная дебиторская задолженность;  - финансовые обязательства, участником которой в силу Федерального закона от 23 декабря 2003 года № 177-ФЗ  «О страховании вкладов в банках Российской Федерации» является государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов»;  - обязательства, возникшие в соответствии с Законом Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации»;  - обязательства по договорам о брокерском обслуживании и договорам доверительного управления ценными бумагами, в том числе по договорам, предусматривающим ведение индивидуального инвестиционного счета;  - предоставленные брокером займы (т.н. «маржинальные сделки»);  - обязательства по незакрытым сделкам РЕПО и СВОП (у клиента имеются требования и обязательства по этим сделкам);  - иные обязательства, в том числе установленные решением суда.  В данном подразделе также подлежат отражению срочные обязательства финансового характера гражданина, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, в отношении которого представляется справка. |
| 2. | В подразделе 6.2 «Срочные обязательства финансового характера» служащий (работник) не указывает либо неверно указывает информацию об обязательствах, возникших в соответствии с Законом Российской Федерации от  27 ноября 1992 года № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации». | В подразделе 6.2 «Срочные обязательства финансового характера» в том числе подлежат отражению обязательства в соответствии с Законом Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации», то есть обязательства, возникающие исходя из условий договора со страховой компанией (а не пенсионным фондом), по договорам страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события; пенсионного страхования; страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов) и (или) с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика, по которым служащий (работник), его супруг (супруга), несовершеннолетние дети являются страхователями или выгодоприобретателями.  Подробная информация о порядке отражения вышеназванных обязательств содержится в подпункте 3 пункта 163 Методических рекомендаций. |

В новой редакции Указа Президента Российской Федерации № 460 **седьмой раздел справки** отражает сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах, ценных бумагах, цифровых финансовых активах, цифровых правах, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права, об утилитарных цифровых правах и цифровой валюте, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки.

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

Типичные ошибки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ошибка** | **Правильные действия** |
| 1. | В разделе 7 «Сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки» служащим (работником) не всегда правильно и обоснованно указывается информация об объектах недвижимого имущества, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки. | В разделе 7 «Сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки» указываются сведения о недвижимом имуществе (в т.ч. доли в праве собственности), транспортных средствах и ценных бумагах (в т.ч. долях участия в уставном капитале общества), отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки, а также, например, сведения об утилизации автомобиля.  При этом уничтоженные (например, при пожаре) объекты имущества, а также угнанные транспортные средства не подлежат отражению в данном разделе справки, так как они не были отчуждены в результате безвозмездной сделки. Договор мены не подлежит отражению в данном разделе справки, так как он является возмездным. |

При анализе представленной справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера необходимо обращать внимание на актуальность версии программного обеспечения, в которой служащий (работник) заполнил справку. В настоящее время это версия 2.5.0 от 30.06.2021, размещенная по адресу: http://www.kremlin.ru/structure/additional/12, а также по адресу: https://gossluzhba.gov.ru/anticorruption/spravki\_bk.

К общим вопросам, на которые необходимо обратить внимание   
при анализе представляемых справок, также относятся следующие:

- дата и время печати, так как необходимо не допускать ситуаций, при которых дата и время печати справки будут отличаться на листах справки;

- отсутствие замены листов одной справки листами других справок, например, распечатанных в иное время либо являющихся составной частью справки иного лица, в отношении которого служащим (работником) также представляется справка;

- справки должны быть распечатаны посредством односторонней печати;

- не допускается наличие подписи и пометок на линейных и двумерных штрих-кодах;

- не должно быть прошивки листов справки или их фиксации   
с помощью скрепки;

- в случае наличия приложений необходимо занести соответствующую информацию о каждом приложенном документе в раздел «Приложение» СПО «Справка БК»; помимо правоустанавливающих документов и выписок из банков к справке могут быть приложены любые иные документы, в том числе пояснение служащего (работника);

- справка (справки) должна (должны) быть обязательно подписана (подписаны) служащим (работником), представившим справку (справки).

1. В соответствии с указанной нормой Федерального закона № 230-ФЗ к числу лиц,   
   в отношении которых осуществляется контроль за расходами, отнесены лица, замещающие муниципальные должности и занимающие должности муниципальной службы, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в отношении себя, супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.

   [↑](#footnote-ref-1)