

## **Обзор типичных недостатков, допускаемых при заполнении справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера**

Управлением по профилактике коррупционных и иных правонарушений в соответствии с пунктом 5 Положения об управлении по профилактике коррупционных и иных правонарушений, утвержденного приказом аппарата Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области от 13 октября 2015 года № 38-пра в течение 3 лет проанализировано свыше 12 тыс. справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представленных лицами, замещающими государственные должности Иркутской области, лицами, замещающими муниципальные должности Иркутской области, государственными гражданскими служащими Иркутской области, а также лицами, претендующими на замещение указанных выше должностей, требований антикоррупционного законодательства (прилагается) (далее - лица, представившие справки о доходах).

В подавляющем большинстве случаев выявленные нарушения были связаны с проявленной данными лицами невнимательностью или небрежностью. По всем фактам представления неполных и (или) недостоверных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера осуществлялись проверки в соответствии с требованиями антикоррупционного законодательства, а выявленные нарушения являлись предметом рассмотрения комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов, заседаний представительных органов муниципальных образований, а в ряде случаев информация о выявленных нарушениях направлялась в правоприменительные органы, в том числе органы прокуратуры.

Согласно имеющейся практике встречаются случаи, когда лицо, представившее сведения о доходах включает в них недостоверные и (или) неполные сведения о доходах своей супруги (супруга) и (или) отдельно проживающих несовершеннолетних детей, объясняя это отказом супруги (супруга) сообщать ему сведения о своих доходах и расходах, имуществе несовершеннолетнего ребенка по различным причинам (неприятные отношения, фактическая утрата семейных отношений и раздельное проживание, сокрытие дополнительных доходов и расходов, развод и т.д.).

В случае если лицо, в обязанности которого входит предоставление сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (далее – сведения о доходах) по объективным причинам не может представить сведения о доходах супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, действующим законодательством предусматривается возможность до истечения срока, установленного для представления данным лицом сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера направить в подразделение по

профилактике коррупционных и иных правонарушений заявление, в котором указываются обстоятельства и причины непредставления необходимых и принятые им меры.

Названные заявления подлежат рассмотрению комиссией по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов, по итогам которых принимаются решения на основе оценки всей совокупности представленной информации.

В ходе проведенного анализа сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера при заполнении справок о доходах выявлены следующие виды ошибок:

### **1. Несвоевременное представление справок о доходах.**

Так, в соответствии с частью 2 статьи 3 Закона Иркутской области от 7 ноября 2017 года № 73-ОЗ «О представлении гражданами, претендующими на замещение муниципальной должности, лицами, замещающими муниципальные должности, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и проверке достоверности и полноты представленных ими сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера» (далее – Закон Иркутской области № 73-ОЗ) лицо, замещающее муниципальную должность, представляет справки ежегодно, не позднее 31 мая года, следующего за отчетным.

В соответствии с частью 5 статьи 3 Закона Иркутской области № 73-ОЗ, для подачи уточненных сведений или исправления ошибочных данных декларантам дается месяц, то есть до 30 июня года, следующего за отчетным.

Необходимо отметить, что **несвоеременно представленные** сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, считаются **равнозначными непредставленным** сведениям, так как антикоррупционное законодательство не предусматривает такого понятия как представление сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера с нарушением сроков.

### **2. Несоответствие представленных справок утвержденной форме.**

Форма справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера 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» (далее – форма справки).

В декларационной компании 2018 года (за отчетный 2017 год) были представлены справки, заполненные с помощью программного обеспечения «Справки БК», а также взятые из правовых систем формы, заполненные как на

компьютере, так и вручную, что повлекло множество различных ошибок. Все это будет являться недопустимым в декларационной компании 2019 года (за отчетный 2018 год).

В соответствии с Национальным планом противодействия коррупции на 2018-2020 годы, утвержденным указом Президента Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 378, с 1 января 2019 года вводится требование **обязательного использования** специального программного обеспечения «Справки БК» для всех лиц, осуществление полномочий которых влечет за собой обязанность представлять сведения о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера своих, супругов и несовершеннолетних детей.

### **3. «Технические ошибки» и иные нарушения при заполнении справок о доходах, не образующие состав коррупционного правонарушения.**

В этот раздел можно отнести следующие недостатки:

1) некорректное указание наименования, адреса кредитной организации с учетом правильного предоставления иной информации по соответствующему разделу Справки (например, указан не юридический адрес банка, а фактический адрес его филиала, в котором открыт счет, неправильно указана организационно-правовая форма кредитной организации - вместо ПАО «ВТБ 24» указано ВТБ 24, ВТБ и т.п.);

2) указание срочных обязательств финансового характера на сумму менее 500 тыс. рублей;

3) неверный адресат (в некоторых справках, представленных лицами, замещающими муниципальные должности Иркутской области в качестве адресата указан Губернатор Иркутской области, в то время как в соответствии с требованиями Закона Иркутской области № 73-ОЗ справки о доходах предоставляются указанными лицами в управление по профилактике коррупционных и иных правонарушений);

4) не указано жилое помещение ни в собственности, ни в пользовании (у членов семьи, если указано в собственности у самого декларанта), или как адрес регистрации;

5) ошибка в справке 2-НДФЛ, выписке по счету, выданной кредитной организацией и т.п., а также иные причины, когда неточность в представленных сведениях возникла по причинам, независящим от лица, представившего справку;

6) некорректное указание почтового адреса (вместо правильного написания «проспект Строителей» или «пр-т Строителей» указывается «пр. Строителей»);

7) ошибки в наименовании вида транспортного средства и в наименовании места его регистрации (при условии достоверного указания субъекта Российской Федерации).

Названные обстоятельства, должны быть отражены в письменных пояснениях лица, представившего справку и подтверждены соответствующими документами.

К числу недостатков, не образующих состав коррупционного правонарушения следует также отнести проставление прочерков в колонках либо иные обозначения в виде символов «Z» и т.п. в случае отсутствия необходимой информации при заполнении справок. Необходимо отметить, что в случае отсутствия соответствующей информации при заполнении полей справки о доходах следует проставлять слова «Нет», «Не имею» или «0». (в каждой графе (колонке)).

#### **4. Выявленные недостатки в справках о доходах, включая недостатки в справках о доходах послужившие основанием назначения проверочных мероприятий**

##### **4.1 Недостатки при заполнении раздела «Сведения о доходах»**

В соответствии с примечанием 3 к форме справки, в разделе 1 указываются все доходы (включая пенсии, пособия, иные выплаты) за отчетный период. Исходя из Методических рекомендаций по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2018 году (за отчетный 2017 год), подготовленные Минтрудом РФ (далее – Методические рекомендации) под доходом следует понимать любые денежные поступления государственного служащего, его супруги (супруга), несовершеннолетних детей в наличной или безналичной форме, имевшие место в отчетном периоде.

Вместе с тем в ряде случаев выявлено неуказание всех источников дохода лица, представившего сведения о доходах или его супруги (супруга), несовершеннолетних детей. В частности, наиболее распространенным недостатком является неуказание дохода по прежнему месту службы (работы) как самого лица, представившего сведения о доходах, так и его супруги (супруга).

Следует также учитывать, что согласно пункту 26 Методических рекомендаций в том случае, если замещение должности государственной службы, поступление на государственную службу, трудоустройство в организацию состоялось в отчетном периоде (смена основного места работы), доход, полученный по предыдущему месту службы (работы), указывается в строке «иные доходы». При этом в графе «вид дохода» указывается предыдущее место работы.

Другая типичная ошибка - неуказание доходов от преподавательской деятельности, особенно в тех случаях, когда лицо, обязанное представить сведения о доходах или его супругой (супругом) эта деятельность осуществлялась не на постоянной основе, а носила разовый характер.

Также достаточно часто лицами, представившими справки о доходах, не указывались доходы от вкладов в банках и иных кредитных организациях при наличии у данного лица или его супруги (супруга) в отчетном периоде депозитного банковского счета, предусматривающего начисление процентов на сумму вклада. При этом следует учитывать, что доход от вкладов, закрытых в отчетном периоде, также подлежит декларированию.

Типичным недостатком является неотражение в разделе «Сведения о доходах» суммы дохода, полученного от продажи автомобиля по схеме «Trade-In», когда при покупке нового автомобиля автосалон оценивает имеющийся у лица, представившего справки о доходах или его супруги (супруга) автомобиль и учитывает данные средства при покупке нового автомобиля.

Кроме того, выявлены факты недостоверного указания дохода от использования инвестиционных паев. Так, согласно пункту 54 Методических рекомендаций в строке «Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях» указывается сумма доходов от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях, которая выражается в величине суммы финансового результата.

В соответствии с положениями Федерального закона от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (далее – Федеральный закон № 156-ФЗ) инвестиционный пай открытого паевого инвестиционного фонда удостоверяет также право владельца этого пая требовать от управляющей компании погашения инвестиционного пая и выплаты в связи с этим денежной компенсации, соразмерной приходящейся на него доле в праве общей собственности на имущество, составляющее этот фонд, в любой рабочий день.

В соответствии с частью 4 статьи 26 Федерального закона № 156-ФЗ сумма денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая, определяется исходя из расчетной стоимости инвестиционного пая.

Таким образом, доход, полученный от владения инвестиционными паями, возникает в случае их погашения и получения соответствующей денежной компенсации.

Кроме того, в число недостатков, допущенных лицами, представившими сведения о доходах, относятся:

- неуказание дохода, полученного от владения акциями или долями в коммерческих организациях;

- неуказание разовых премий, полученных с грамотами государственных органов;

- неуказание дохода от аренды недвижимого имущества или транспортного средства.

#### **4.2 Недостатки при заполнении раздела «Сведения о расходах»**

Данный раздел справки о доходах заполняется в случае, когда в отчетном периоде лицом, в обязанности которого входит представление сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, 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<sup>1</sup>.

В нарушение требований указанной правовой нормы в отдельных случаях лица, представившие справки о доходах необоснованно включали в раздел «Сведения о расходах» данные о приобретении имущества на общую сумму, которая была меньше установленной вышеуказанным Федеральным законом.

#### **4.3 Недостатки при заполнении раздела «Сведения об имуществе»**

В соответствии со статьей 130 Гражданского кодекса Российской Федерации к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. При этом к недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

Среди наиболее часто встречающихся недостатков при заполнении этого раздела справки необходимо выделить следующие:

1) неуказание документов или их отдельных реквизитов, являющегося законным основанием для возникновения права собственности (например, свидетельства о государственной регистрации права (свидетельства о праве собственности) либо договоров купли-продажи, дарения недвижимого имущества, документов о приватизации, выписок из похозяйственных книг, иных документов, послуживших основанием для возникновения права собственности);

2) неточное указание наименований, площади объектов недвижимости и адресов их местонахождения, то есть не в соответствии с правоустанавливающими документами;

3) неотражение земельного участка в качестве объекта недвижимости, имеющегося в собственности, при наличии жилого дома, находящегося в собственности лица, представившего сведения о доходах или его супруги (супруга), несовершеннолетнего ребенка;

---

<sup>1</sup> статья 3 Федерального закона от 3 декабря 2012 года № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам»

4) неотражение имеющихся в собственности автомобилей, в том числе снятых с регистрационного учета;

5) неуказание года изготовления находящихся в собственности автомобилей и других транспортных средств;

6) неуказание подразделения ГИБДД, осуществившего регистрацию транспортного средства.

#### **4.4 Недостатки при заполнении раздела «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях»**

1) Согласно примечанию 11 к форме Справки, в разделе «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» указываются вид счета (депозитный, текущий, расчетный, ссудный и другие) и валюта счета.

Несмотря на наличие этого примечания, в отдельных случаях лица, представившие сведения о доходах, имеющие кредитные договоры, не указывали ссудный счет, мотивируя это тем, что такой счет не является банковским счетом по смыслу Гражданского кодекса Российской Федерации и в силу отсутствия такого вида счета в Инструкции Банка России от 30.05.2014 № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов».

Действительно, данный счет является балансовым счетом банка, а не банковским счетом заемщика, и открывается банком для обслуживания кредита и отражения задолженности по кредиту. Реквизиты ссудного счета указываются в кредитном договоре, по данному счету возможно отследить общую сумму оставшейся задолженности и динамику погашения кредита. В этой связи для целей анализа сведений о доходах, расходах и обязательствах имущественного характера ссудный счет в обязательном порядке должен отражаться в разделе «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях».

2) неуказание сведений о всех имеющихся счетах в банках;

3) допущение неточностей и ошибок при отражении сведений о счетах в банках и иных кредитных организациях, в том числе указание наименований счетов и дат их открытия, не соответствующих действительности;

4) недекларирование счетов в банках и иных кредитных организациях (в том числе ссудных счетов), открытых для обслуживания кредитов на суммы менее 500 000 рублей, и которые не подлежат отражению в подразделе 6.2 справки с учетом сумм таких кредитов;

5) некорректное указание видов счетов, влекущее за собой сокрытие депозитных счетов и, как правило, сокрытие полученных по этим счетам доходов.

6) не указываются доходы от счетов и вкладов, закрытых в отчетном периоде и отсутствующих на дату окончания отчетного периода.

#### **4.5 Недостатки при заполнении раздела «Сведения о ценных бумагах»**

Наиболее распространенной ошибкой является неуказание в справках о доходах сведений о принадлежащих лицу, представившему сведения о доходах, его супруге (супругу) акциях или ином участии в коммерческих организациях в тех случаях, когда организация фактически не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность либо находится в стадии ликвидации. Необходимо учитывать, что до исключения коммерческой организации из реестра ФНС России такие сведения подлежат обязательному указанию в подразделе 5.1 «Акции и иное участие в коммерческих организациях и фондах».

Также характерный пример неверного заполнения справки - неотражение сведений о сберегательных сертификатах. В соответствии со статьями 142, 844 Гражданского кодекса Российской Федерации сберегательный сертификат является ценной бумагой. В этой связи сведения о его наличии или приобретении необходимо указывать в подразделе 5.2 «Иные ценные бумаги», а сумма, полученная при погашении сертификата, и доход по процентам подлежат указанию в разделе «Сведения о доходах».

Кроме того, выявлены факты неуказания в справках о доходах сведений об участии в деятельности фондов. В соответствии с пунктом 129 Методических рекомендаций указанию подлежит наименование организации и ее организационно-правовая форма (акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью, товарищество, производственный кооператив, фонд, крестьянско-фермерское хозяйство и другие), а также сведения об учредительстве организации.

Зачастую лица, в обязанности которых входит представление сведений о доходах полагают, что поскольку фонд не является коммерческой организацией, сведения о нем не подлежат отражению в справке о доходах.

В соответствии с частью 1 статьи 123<sup>17</sup> Гражданского кодекса Российской Федерации Фондом признается унитарная некоммерческая организация, не имеющая членства, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая благотворительные, культурные, образовательные или иные социальные, общественно полезные цели.

Необходимо также отметить, что анализ названного раздела справки позволил выявить ряд обстоятельств, связанных с нарушением части 3 статьи 12<sup>1</sup> Федерального закона № 273-ФЗ в части несоблюдения лицами, замещающими государственные должности субъекта Российской Федерации, лицами, замещающими муниципальные должности субъекта Российской Федерации запрета на участие в управлении коммерческой организацией или некоммерческой организацией.

Кроме того, проведение анализа сведения об участии лица, представившего сведения о доходах, его супруги (супруга) в деятельности коммерческой организации в ряде случаев позволило выявить наличие конфликта интересов. Так, в соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона № 273-ФЗ под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) лица,



замещающего должность, замещение которой предусматривает обязанность принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий). Частью 2 статьи 10 названного закона предусмотрено, что под личной заинтересованностью понимается возможность получения доходов в виде денег, иного имущества, в том числе имущественных прав, услуг имущественного характера, результатов выполненных работ или каких-либо выгод (преимуществ) лицом, указанным в части 1 статьи 10 Федерального закона № 273-ФЗ, и (или) состоящими с ним в близком родстве или свойстве лицами (родителями, супругами, детьми, братьями, сестрами, а также братьями, сестрами, родителями, детьми супругов и супругами детей), гражданами или организациями, с которыми лицо, указанное в части 1 данной статьи, и (или) лица, состоящие с ним в близком родстве или свойстве, связаны имущественными, корпоративными или иными близкими отношениями.

При определении наличия личной заинтересованности, которая реализуется посредством получения доходов или выгод не самим должностным лицом, а лицами, с которыми связана личная заинтересованность должностного лица, проводятся мероприятия, направленные на определение наличия близких отношений между должностным лицом с гражданами получателями доходов или выгод. Одним из признаков наличия близких отношений может являться совместное проживание.

#### **4.6 Недостатки при заполнении раздела «Сведения об обязательствах имущественного характера»**

Наиболее типичный недостаток раздела «Сведения об обязательствах имущественного характера» - неуказание в подразделе 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» квартиры или жилого дома, в котором лицо, представившее сведения о доходах или члены его семьи зарегистрированы по месту жительства, но фактически по различным причинам не проживают.

## Раздел I «Сведения о доходах»

№ п/п	Описание нарушений (недостатков)	Основание включения сведений в справку <sup>1</sup>	Как избежать нарушения (недостатка)	Квалификация нарушения (недостатка)/ ответственность <sup>2</sup>
1	Неуказание дохода по прежнему месту службы (работы), как самого лица, представившего сведения о доходах, так и его супруги (супруга).	В случае, если замещение должности государственной службы, поступление на государственную службу, трудоустройство организацию состоялось в отчетном периоде (смена основного места работы), доход, полученный по предыдущему месту службы (работы), указывается в строке «иные доходы». При этом в графе «вид дохода» указывается предыдущее место работы.	Получить сведения из налогового органа за отчетный период (справку 2-НДФЛ, налоговую декларацию). Необходимо также отметить, что указанию подлежит вся сумма дохода, без вычета налога на доходы физических лиц.	В случае сокрытия доходов, источники происхождения которых служащий не может пояснить, к нему может быть применено взыскание в виде увольнения в связи с утратой доверия.
2	Неуказание дохода от преподавательской деятельности, в том числе в тех случаях, когда лицом, обязательным представить сведения о	Указывается сумма дохода от педагогической деятельности (сумма дохода, содержащаяся в справке по форме 2-НДФЛ, выданной по месту преподавания) и дохода от	Получить сведения из налогового органа за отчетный период (справку 2-НДФЛ, налоговую декларацию). Указанию подлежит вся сумма дохода,	Неуказание дохода от преподавательской, научной и иной творческой деятельности (чтение лекций, проведения семинаров, тренингов) в организациях, в отношении

<sup>1</sup> С учетом Методических рекомендаций по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2018 году (за отчетный 2017 год), подготовленные Минтрудом РФ

<sup>2</sup> С учетом Обзора практики привлечения к ответственности государственных (муниципальных) служащих за несоблюдение ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов и неисполнение обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции, направленного письмом Минтруда России от 13 ноября 2015 года № 18-2/10/П-7073.

За совершение коррупционных правонарушений, включая недостатки, в том числе неполное отражение сведений в справке о доходах лицом, замещающим муниципальную должность в качестве меры ответственности предусмотрено только сложение полномочий данного лица.

<p>доходах или его супругой (супругом) эта деятельность осуществлялась не на постоянной основе, а носила разовый характер.</p>	<p>научной деятельности по (доходы, полученные в результате договоров на выполнение НИОКР и за оказание возмездных услуг в области интеллектуальной деятельности, от публикации статей, учебных пособий и монографий, от использования авторских или иных смежных прав и т.д.).</p>	<p>без вычета подоходного налога.</p>	<p>которых служащий не осуществляет государственного (муниципального) управления, сумма которого не превышает 10 000 рублей, при условии, что государственный служащий надлежащим образом уведомил о выполнении иной оплачиваемой работы может быть отнесено к малозначительным проступкам<sup>3</sup>.</p>
<p>3 Неуказание доходов от вкладов в банках и иных кредитных организаций при наличии у данного лица или его супруги (супруга) в отчетном периоде депозитного банковского счета, предусматривающего начисление процентов на сумму вклада.</p>	<p>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 такие доходы от вкладов (счетов), закрытых в отчетном периоде. Следует учитывать срок вклада и периодичность начисления по нему процентов.</p>	<p>Обратиться в кредитную организацию с соответствующим заявлением в целях получения достоверных и полных сведений о размере</p>	<p>Непредставление сведений о доходе от вклада в банке, сумма которого не превышает 10 000 рублей, если она была переведена на банковский счет служащего, средства со счета не снимались,</p>
<p>4 Невнесение доходов от счетов и вкладов, закрытых в отчетном периоде</p>	<p>начисления по нему процентов.</p>	<p>получения в иностранной валюте, указывается в рублях</p>	<p>полных сведений о размере</p>

<sup>3</sup> В случае малозначительности коррупционного правонарушения, ответственность за его совершение выражается в форме наложения дисциплинарного взыскания в виде замечания или выговора. В иных случаях могут последовать более строгие меры дисциплинарной ответственности, предусмотренные в рамках антикоррупционного законодательства.

отсутствующих на отчетную дату окончания периода.	по курсу Банка России на дату получения дохода. Этой датой является день зачисления на счет процентов за пользование денежными средствами. В случае неоднократного получения в отчетном периоде процентов по счетам или вкладам, в иностранной валюте, общий доход рассчитывается путем суммирования полученных доходов, переведенных в рубли по курсу, установленному Банком России, на каждую дату их зачисления на счет.	полученного дохода от вклада (вкладов).	при этом в справке о доходах отражены полные и достоверные сведения об этом счете, может быть отнесено к малозначительным проступкам. Вместе с тем значительное завышение служащим общей суммы вкладов в банках и иных кредитных организациях с целью финансового обоснования сделок по приобретению земельных участков, объектов недвижимого имущества, транспортных средств, ценных бумаг является основанием для применения взыскания в виде увольнения служащего с государственной (муниципальной) службы в связи с утратой доверия.
5 Невнесение дохода, полученного от продажи автомобиля по схеме «Trade-In», когда при покупке нового автомобиля автосалон оценивает имеющийся у лица, представившего справки о доходах или его супруги (супруга) автомобиль и учитывает данные средства при покупке нового автомобиля.		Указать сумму оценки автомобиля, представленного взамен нового, отраженную в договоре купли-продажи.	Соккрытие фактов приобретения объектов недвижимого имущества, транспортных средств, ценных бумаг, стоимость которых лицо, представившее сведения о доходах, не может объяснить исходя из своего официального дохода может быть отнесено к значительным проступкам, влекущим увольнение в связи с утратой доверия.
6 Недостоверное указание дохода от		Необходимо обратиться в соответствующую	

<p>ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ПАЕВ.</p>	<p>Необходимо отразить все доходы, которые не отражены в полях 1 - 5 раздела «Сведения о доходах».</p>	<p>организацию, осуществляющую управление Вашими инвестиционными паями с заявлением о предоставлении информации о размере денежной компенсации, предоставленной при погашении пая.</p>	
<p>7 Неуказание дохода, полученного от владения акциями или долями в коммерческих организациях;</p>		<p>Получить сведения из налогового органа за отчетный период.</p>	
<p>8 Неуказание разовых премий, полученных с грамотами государственными органов;</p>			
<p>9 Неуказание дохода от аренды недвижимого имущества или транспортного средства.</p>		<p>Указать сведения в соответствии с договором аренды недвижимого имущества или транспортного средства.</p>	<p>Степень ответственности за неуказание данного вида дохода квалифицируется в зависимости от размера неуказанного дохода, а также наличие конфликта интересов или возможности его возникновения, в случае если арендатор имущества осуществляет свою деятельность в сфере реализации функций государственного (муниципального) управления лица, представившего сведения о доходах.</p>

10	Неуказание дохода, полученного в качестве выигрыша в лотереях, тотализаторах, конкурсах и иных играх		Обратиться к организатору лотереи, конкурса с уточнением стоимости выигранного приза, подарка.	Степень ответственности за неуказание данного вида дохода квалифицируется в зависимости от размера неуказанного дохода
----	--	--	--	--

К числу несущественных проступков<sup>4</sup> могут быть отнесены ситуации, при которых разница при суммировании всех доходов в разделе 1 справки о доходах не превышает 10 000 рублей.

Значительное превышение служащим общей суммы доходов с целью финансового обоснования сделок по приобретению земельных участков, объектов недвижимого имущества, транспортных средств, ценных бумаг является основанием для применения взыскания в виде увольнения служащего с государственной (муниципальной) службы в связи с утратой доверия.

## Раздел 2 «Сведения о расходах»

11	Включение сведений о приобретении имущества на общую сумму, которая была меньше общего дохода лица и его супруги (супруга) за три последних предшествующих отчетному периоду.	Данный раздел справки о доходах заполняется в случае, когда в отчетном периоде лицом, в обязанности которого входит представление сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, его супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми совершена сделка (сделки) по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства,	Раздел подлежит заполнению в том числе в случаях заключения в отчетном периоде договора (договоров) участия в долевом строительстве, когда уплаченная отчетный период по указанному договору (договорам) превышает общий доход служащего (работника) и его супруги (супруга) за три последних предшествующих отчетному периоду.	Указание сведений о расходах, о сумме поступивших на счет денежных средств в отсутствие правовых оснований для представления данных сведений не влечет применения взысканий, поскольку не образует коррупционного проступка.
----	---	--	---	--

<sup>4</sup> Практика применения взысканий показывает, что в отдельных случаях при совершении несущественных проступков впервые и при отсутствии отягчающих обстоятельств взыскания не применялись.

	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 <sup>5</sup> .		
--	--	--	--

**Раздел 3 «Сведения об имуществе»**

12	<p>Неуказание документов или их отдельных реквизитов, являющегося законным основанием для возникновения права собственности (например, свидетельств о государственной регистрации права (свидетельства о праве собственности) либо договоров купли-продажи, дарения недвижимого</p>	<p>В соответствии со статьей 130 Гражданского кодекса Российской Федерации к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр<sup>*</sup> и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства. При этом к</p>	<p>Указывать сведения об имуществе на основе правоустанавливающих документов, включая детальное описание реквизитов являющихся возникновению права собственности на объект недвижимости. Для каждого объекта недвижимости указывается имущество указывается основание приобретения, например, реквизиты (номер и дата) свидетельства о государственной</p>	<p>Свидетельствует о неполноте отражения сведений об имуществе и может являться одним из оснований принятия решения о назначении мероприятий в отношении лица, представившего сведения о доходах.</p>
----	---	--	--	---

<sup>5</sup> Статья 3 Федерального закона от 3 декабря 2012 года № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам»

<p>имущества, документов о приватизации, выписок из похозяйственных книг, иных документов, послуживших основанием для возникновения права собственности)</p>	<p>недвижимым вещам относятся также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания. Законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.</p>	<p>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 и др.).</p>	<p>В случае некорректного указания площади объекта недвижимого имущества, при этом величина ошибки не превышает 5% от реальной площади данного объекта (и как следствие является округлением в большую или меньшую сторону его площади) либо является технической ошибкой (опиской или опечаткой, например, когда «зеркально» отражены соседние цифры), допущенной при указании данного объекта данная ситуация может быть квалифицирована как несущественный проступок.</p>
<p>13 Неточное указание наименований, площади объектов недвижимости и адресов их местонахождения, то есть не в соответствии с правоустанавливающим и документами</p>	<p>Местонахождение (адрес) недвижимого имущества указывается согласно правоустанавливающим документам. Указываются: 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>Указывать сведения об имуществе на основе правоустанавливающих документов.</p>	<p>В случае некорректного указания площади объекта недвижимого имущества, при этом величина ошибки не превышает 5% от реальной площади данного объекта (и как следствие является округлением в большую или меньшую сторону его площади) либо является технической ошибкой (опиской или опечаткой, например, когда «зеркально» отражены соседние цифры), допущенной при указании данного объекта данная ситуация может быть квалифицирована как несущественный проступок.</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>		<p>Неуказание адреса объекта недвижимости свидетельствует о неполноте представленных сведений и при прочих условиях может являться основанием назначения проверочных мероприятий в отношении лица, представившего сведения о доходах.</p>
<p>14</p> <p>Неотражение земельного участка в качестве объекта недвижимости, имеющегося в собственности, при наличии жилого дома, находящегося в собственности лица, представившего сведения о доходах или его супруги (супруга), несовершеннолетнего ребенка.</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 недвижимости 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).</p>	<p>В случае наличия принадлежащего на праве собственности жилого дома необходимо в справке о доходах указывать земельный участок, на котором расположен данный объект недвижимости.</p>	<p>Свидетельствует о неполноте отражения сведений об имуществе и может являться одним из оснований принятия решения о назначении проверочных мероприятий в отношении лица, представившего сведения о доходах.</p>
<p>15</p> <p>Неотражение именованных в собственности автомобилей, в том числе снятых с регистрационного учета</p>	<p>Указываются сведения о транспортных средствах, находящихся в собственности, независимо от того, когда они были приобретены, в каком регионе</p>	<p>Указанию подлежат все транспортные средства находящиеся в собственности лица, в обязанности которого представленные сведений о доходах.</p>	<p>Неуказание сведений о транспортных средствах, рыночная стоимость которых не превышает 100 тыс. руб., фактическое пользование которыми транспортными средствами не осуществлялось более 10 лет и</p>

		Федерации или в каком государстве зарегистрированы. 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.		(или) они были переданы третьим лицам по генеральной доверенности, а также о транспортных средствах, находящихся в угоне, может быть отнесено к несущественным проступкам.
16	Неуказание года изготовления находящихся в собственности автомобилей и других транспортных средств	Обязательно указываются вид, марка, модель транспортного средства, год его изготовления.	Вид, марка, модель транспортного средства, год его изготовления, подразделение ГИБДД, осуществившее регистрацию транспортного средства	Ошибки в наименовании вида транспортного средства и в наименовании места его регистрации (при условии достоверного указания субъекта Российской Федерации) могут быть отнесены к несущественным проступкам.
17	Неуказание подразделения ГИБДД, осуществившего регистрацию транспортного средства	Указывается наименование органа внутренних дел, осуществившего регистрацию транспортного средства, например, МО ГИБДД ТНРЭР № 2 ГУ МВД России по г. Москва и т.д.	подразделение ГИБДД, осуществившее регистрацию транспортного средства	Ошибки в наименовании вида транспортного средства и в наименовании места его регистрации (при условии достоверного указания субъекта Российской Федерации) могут быть отнесены к несущественным проступкам.
<b>Недостатки при заполнении раздела 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях»</b>				
18	Неуказание сведений о всех именуемых счетах в банках	В данном разделе справки отражаются информация обо всех счетах, открытых по		

	<p>состоянию на отчетную дату, вне зависимости от даты и цели их открытия, цели использования, в том числе:</p> <p>1) счета, на которых находятся денежные средства, принадлежащие служащему (работнику), 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);</p> <p>2) счета с нулевым остатком на 31 декабря отчетного года (отчетную дату);</p> <p>3) счета в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации;</p> <p>4) счета, открытые в период существования СССР;</p> <p>5) счета, открытые для погашения кредита;</p> <p>6) счета пластиковых карт, например, различные виды социальных карт (социальная карта москвича, социальная карта студента, социальная карта учащегося), пластиковые карт для</p>	<p>Обратиться в кредитную организацию с заявлением о предоставлении сведений о счетах.</p> <p>При необходимости в заявлении указать о предоставлении развернутых выписок о движении денежных средств по банковскому счету (счетам).</p> <p>При заполнении сведений о доходах в части указания вида банковского счета необходимо руководствоваться инструкцией Банка России от 30 мая 2014 года № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов».</p>	<p>Скрытие банковского счета, движение средств по которому в течение отчетного года не может быть объяснено исходя из доходов лица, представившего справку о доходах, а также сокрытие банковского счета, открытого в иностранном банке, является основанием для применения в отношении лица, представившего сведения о доходах, выискания в виде увольнения в связи с утратой доверия.</p> <p>Неуказание сведений о банковских счетах, вкладах, остаток денежных средств на которых не превышает 1 000 руб., при этом движение денежных средств по счету в отчетном периоде не осуществлялось может быть квалифицировано в качестве несутственного проступка.</p> <p>Неуказание сведений о счете, открытом в банке, расположенном на территории Российской</p>
--	--	--	---

	<p>зачисления пенсии, кредитных карт; 7) счета, открываемые для осуществления деятельности на рынке ценных бумаг. Подлежит указанно информации 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>		<p>Федерации, который использовался в отчетном периоде только для совершения сделки по приобретению объекта недвижимого имущества и (или) транспортного средства, а также для аренды банковской ячейки для этих сделок, если остаток средств на данном счете по состоянию на 31 декабря отчетного периода составлял менее 10 000 руб. и при этом сведения о совершенной сделке и (или) приобретеном имуществе указаны в соответствующем разделе справки может быть квалифицировано в как несущественный проступок.</p>
<p>19 Допущение неточностей и ошибок при отражении сведений о счетах в банках и иных кредитных организациях, в том числе указание наименований счетов и дат их открытия, не соответствующих действительности</p>	<p>В указанном разделе справки о доходах подлежат указанию все банковские счета в соответствии со сведениями, представленными кредитной организацией.</p>		
<p>20 Неуказание счетов в банках и иных кредитных организациях (в том</p>	<p>В указанном разделе справки о доходах подлежат указанию все банковские счета в соответствии со сведениями, представленными кредитной организацией.</p>		

<p>числе ссудных счетов), открытых для обслуживания кредитов на суммы менее 500 000 рублей, и которые не подлежат отражению в подразделе 6.2 справки с учетом сумм таких кредитов</p>			
<p>21 Неуказание ссудного счета, поскольку данный счет не является банковским по смыслу Гражданского кодекса РФ и отсутствия такого вида счета в Инструкции Банка России от 30 мая 2014 года № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов».</p>	<p>Согласно примечанию 11 к форме Справки, в разделе «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» указываются вид счета (депозитный, текущий, расчетный, ссудный и другие) и валюта счета. Действительно, данный счет является балансовым счетом банка, а не банковским счетом заемщика, и открывается банком для обслуживания кредита и отражения задолженности по кредиту. Реквизиты ссудного счета указываются в кредитном договоре, по данному счету возможно отследить общую сумму оставшейся задолженности и динамику погашения кредита. В этой связи для целей анализа сведений о доходах, расходах и</p>		

	обязательств имущественного характера судный счет в обязательном порядке должен отражаться в разделе «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях».		
--	--	--	--

### Недостатки при заполнении раздела «Сведения о ценных бумагах»

22	Неуказание в справках о доходах сведений о принадлежащих лицу, представившему сведения о доходах, его супруге (супругу) акциях или ином участии в коммерческих организациях в тех случаях, когда организация фактически не осуществляет финансово-хозяйственную деятельность либо находится в стадии ликвидации.	До исключения коммерческой организации из реестра ФНС России такие сведения подлежат обязательному указанию в подразделе 5.1 «Акции и иное участие в коммерческих организациях и фондах».	Получить сведения из налогового органа, в том числе посредством использования он-лайн сервиса Федеральной налоговой службы <a href="https://egrul.nalog.ru">https://egrul.nalog.ru</a>	Свидетельствует о неполноте представленных сведений и может явиться основанием для принятия решения о назначении проверочных мероприятий.
23	Неотражение сведений о сберегательных сертификатах.	В соответствии со статьями 142, 844 Гражданского кодекса Российской Федерации сберегательный сертификат является ценной бумагой. В этой связи сведения о его наличии или	Для получения информации следует обратиться в кредитную организацию, выпустившую сберегательный сертификат.	Скрытие сведений о наличии ценных бумаг может быть квалифицировано в качестве значительного влечения в связи с утратой доверия.

	<p>приобретении необходимо указывать в подразделе 5.2 «Иные ценные бумаги», а сумма, полученная при погашении сертификата, и доход по процентам подлежат указанию в разделе «Сведения о доходах».</p>		
<p>Неуказание в справках о доходах сведений об участии в деятельности фондов.</p>	<p>Указанию подлежит наименование организации и ее организационно-правовая форма (акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью, товарищество, производственный кооператив, фонд, крестьянско-фермерское хозяйство и другие), а также сведения об учредительстве организации.</p> <p>В соответствии с частью 1 статьи 123<sup>17</sup> Гражданского кодекса Российской Федерации унитарная некоммерческая организация, не имеющая членства, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующая</p>	<p>Обратиться в налоговые органы за предоставлением сведений об участии в коммерческих организациях и фондах.</p>	<p>Свидетельствует о неполноте представленных сведений и может явиться основанием для принятия решения о назначении проверочных мероприятий.</p>

	<p>благотворительные, культурные, образовательные или иные социальные, общественно полезные цели.</p>		
<p>Неуказание сведений о наличии акций, иных ценных бумаг в случае их приобретения управляющей компанией по договору, заключенному с лицом, в отношении которого предоставляются сведения о доходах.</p>	<p>Все ценные бумаги, принадлежащие лицу, в отношении которого представляются сведения подлежат указанию в данном разделе. В случае отчуждения ценных бумаг в течение отчетного периода полученный доход от их использования необходимо указывать в разделе 1 «Сведения о доходах».</p>	<p>Необходимо обратиться в налоговые органы за получением информации.</p>	<p>Скрытие сведений о наличии ценных бумаг может быть квалифицировано в качестве значительного влукшего увольнение в связи с утратой доверия.</p>

Анализ названного раздела справки позволил выявить ряд обстоятельств, связанных с нарушением части 3 статьи 121 Федерального закона № 273-ФЗ в части несоблюдения лицами, замещающими государственные должности субъекта Российской Федерации, лицами, замещающими муниципальные должности субъекта Российской Федерации, государственными гражданскими служащими запрета на участие в управлении коммерческой организацией или некоммерческой организацией.

Кроме того, проведение анализа сведений об участии лица, представившего сведения о доходах, его супруги (супруга) в деятельности коммерческой организации в ряде случаев позволило выявить наличие конфликта интересов. Так, в соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона № 273-ФЗ под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) лица, замещающего должность, замещение которой предусматривает обязанность принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных (служебных) обязанностей (полномочий). Частью 2 статьи 10 Федерального закона № 273-ФЗ предусмотрено, что под личной заинтересованностью понимается возможность получения доходов в виде денег, иного имущества, в том числе имущественных прав, услуг имущественного характера, результатов выполненных работ или каких-либо выгод (преимуществ) лицом, указанным в части 1 статьи 10 Федерального закона № 273-ФЗ, и (или) состоящими с ним в близком родстве или свойстве лицами (родителями, супругами, детьми, братьями, сестрами, а также братьями, сестрами, родителями, детьми супругов и супругами детей), гражданами или организациями, с которыми названное лицо, и (или) лица, состоящие с ним в близком родстве или свойстве, связаны имущественными, корпоративными или иными близкими отношениями.



При определении наличия личной заинтересованности, которая реализуется посредством получения доходов или выгод не самим должностным лицом, а лицами, с которыми связана личная заинтересованность должностного лица, устанавливается наличие близких отношений между должностным лицом с гражданами получателями доходов или выгод. Одним из признаков наличия близких отношений может являться совместное проживание.

### Недостатки при заполнении раздела «Сведения об обязательствах имущественного характера» \*

<p>Неуказание в подраздеде 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» квартиры или жилого дома, в котором лицо, представившее сведения о доходах или члену его семьи зарегистрированы по месту жительства, но фактически по различным причинам не проживают.</p>	<p>Указанию подлежат сведения о жилом помещении (дом, квартира, комната), нежилом помещении, земельном участке, гараже и т.д. не принадлежащем служащему (работнику) или членам его семьи на праве собственности или на праве нанимателя, но в котором у служащего (работника), членов его семьи имеется регистрация (постоянная или временная). При этом необходимо учитывать, что в соответствии с пунктом 143 Методических рекомендаций в графе «Основание пользования» указываются основание пользования (договор, фактическое предоставление и др.), а также реквизиты (дата, номер) соответствующего договора или акта. Если имущество предоставлено в безвозмездное пользование</p>	<p>При заполнении названного раздела указывать сведения об имуществе, являющемся местом регистрации, в том случае если объект недвижимости не принадлежит на праве собственности лицу, в отношении которого представляются сведения о доходах.</p>	<p>Свидетельствует о неполноте представленных сведений, может быть расценено в качестве несущественного проступка.</p>
--	--	--	--

		<p>или как фактическое представление, рекомендуется указывать фамилию, имя и отчество лица, представившего объект недвижимого имущества.</p> <p>В случае, если объект недвижимого имущества находится в долевой собственности у служащего (работника) и его супруги, сведения о том, что служащий (работник) пользуется долей объекта недвижимого имущества, принадлежащей на праве собственности его супруге, в подраздел 6.1 не вносятся.</p>		
--	--	---	--	--