

**ОБЗОР**

недостатков и нарушений, выявленных по результатам проведения анализа и проверок достоверности и полноты сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера



Аппарат Правительства Ставропольского края

2022 г.

1. Введение

Указом Президента Российской Федерации от 11 апреля 2014 г. № 226 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2014-2015 годы» пункт 3 Указа Президента Российской Федерации от 21 сентября 2009 г.
№ 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» (далее – Указ Президента Российской Федерации
№ 1065) дополнен пунктом «л», в соответствии с которым органы, подразделения и должностные лица, ответственные за профилактику коррупционных и иных правонарушений, обязаны проводить анализ сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей федеральной государственной службы, и федеральными государственными служащими, сведений о соблюдении федеральными государственными служащими требований к служебному поведению, о предотвращении или урегулировании конфликта интересов и соблюдении установленных для них запретов, ограничений и обязанностей, сведений о соблюдении гражданами, замещавшими должности федеральной государственной службы, ограничений при заключении ими после ухода с федеральной государственной службы трудового договора и (или) гражданско-правового договора в случаях, предусмотренных федеральными законами, а также при осуществлении анализа таких сведений проведение бесед с указанными гражданами и федеральными государственными служащими с их согласия, получение от них с их согласия необходимых пояснений, получение от органов прокуратуры Российской Федерации, иных федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации, территориальных органов федеральных государственных органов, органов местного самоуправления, предприятий, учреждений и организаций информации о соблюдении федеральными государственными служащими требований к служебному поведению (за исключением информации, содержащей сведения, составляющие государственную, банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну), изучение представленных гражданами или федеральными государственными служащими сведений, иной полученной информации.

В целях исполнения Указа Президента Российской Федерации № 1065 органами исполнительной власти Ставропольского края и органами местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края (далее соответственно – органы исполнительной власти края, органы местного самоуправления края) проводится анализ сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (далее – сведения о доходах), а также соблюдения государственными гражданскими служащими Ставропольского края и муниципальными служащими муниципальной службы в Ставропольском крае (далее соответственно – гражданские служащие, муниципальные служащие) ограничений, запретов и исполнения обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции (далее – требования к служебному поведению).

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации
от 19 сентября 2017 г. № 431 «О внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации в целях усиления контроля за соблюдением законодательства о противодействии коррупции» анализ сведений о доходах, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей гражданской и муниципальной службы, гражданскими и муниципальными служащими, и сведений о соблюдении гражданскими и муниципальными служащими требований к служебному поведению обеспечивается посредством:

проведения бесед с гражданами, претендующими на замещение должностей гражданской и муниципальной службы, и гражданскими и муниципальными служащими с их согласия;

получения от них с их согласия необходимых пояснений;

получения от органов прокуратуры, иных федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации, территориальных органов федеральных государственных органов, органов местного самоуправления, предприятий, учреждений и организаций информации о соблюдении гражданскими и муниципальными служащими требований к служебному поведению (за исключением информации, содержащей сведения, составляющие государственную, банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну);

изучение представленных гражданами, претендующими на замещение должностей гражданской и муниципальной службы, гражданскими и муниципальными служащими сведений, иной полученной информации.

Анализ сведений о доходах, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей государственной гражданской службы Ставропольского края и муниципальной службы в Ставропольском крае (далее соответственно – гражданская служба, муниципальная служба), гражданскими и муниципальными служащими, проводится кадровыми службами органов исполнительной власти края и органов местного самоуправления края путем сопоставления сведений за отчетный период со сведениями за три предшествующих периоду сравнения.

В процессе анализа обобщается и анализируется следующая информация:

титульный лист (соответствие Ф.И.О., даты рождения, серии, номера, даты выдачи и наименования органа, выдавшего паспорт и регистрации);

сведения о доходах (наличие дохода от иной работы с установлением наличия уведомления о такой работе, общая сумма дохода);

сведения о расходах (соответствие доходов понесенным расходам, наличие обоснований источников получения средств на приобретение имущества, ценных бумаг, акций и т.д.);

сведения о недвижимом имуществе (наличие земельных участков, жилых домов, квартир, дач, гаражей, иного недвижимого имущества);

сведения о транспортных средствах (наличие автомобилей и иных транспортных средств);

сведения о цифровых финансовых активах, цифровых правах, включающих одновременно цифровые финансовые активы и иные цифровые права (наличие цифровых прав, включающих денежные требования, возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, прав участия в капитале непубличного акционерного общества, прав требовать передачи эмиссионных ценных бумаг, которые предусмотрены решением о выпуске цифровых финансовых активов), утилитарных цифровых правах, а также цифровой валюте (наличие электронных данных (цифрового кода или обозначения), содержащихся в информационной системе, которые предлагаются и (или) могут быть приняты в качестве средства платежа);

сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях (наличие ранее открытых банковских счетов, остатков на счетах многократно превышающих заработную плату и отсутствие доходов от вкладов в банках при наличии депозитных счетов со значительным остатком);

сведения о владении ценными бумагами и ином участии в коммерческих организациях (наименование организации, вид и доля участия);

сведения об обязательствах имущественного характера (вид имущества, вид и сроки пользования, основание пользования, местонахождение, площадь, а также содержание обязательства, кредитор (должник), основание возникновения, сумма обязательства/размера обязательства по состоянию на отчетную дату и условия обязательства);

сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки (соответствие с иными разделами справки за текущий и предыдущие периоды).

В ходе анализа обобщается информация о наличии недвижимого имущества, полученная на соответствующие запросы в органы Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии. Кроме того, при анализе осуществляется контроль за соблюдением гражданскими и муниципальными служащими запретов, связанных с участием на платной основе в деятельности органа управления коммерческой или некоммерческой организацией и осуществлением предпринимательской деятельности, посредством получения открытых и общедоступных сведений, содержащихся в электронных базах ЕГРЮЛ и ЕГРИП, а также исполнения обязанности по уведомлению представителя нанимателя о намерении выполнять иную оплачиваемую работу в случае указания доходов от иной оплачиваемой деятельности.

Управлением Губернатора Ставропольского края по профилактике коррупционных правонарушений (далее – управление) в 2022 году проведен дополнительный анализ сведений о доходах, представленных лицами, замещающими должности государственной гражданкой службы Ставропольского края и должности муниципальной службы в Ставропольском крае, в отдельных органах исполнительной власти Ставропольского края и органах местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края, по результатам которого выявлено более 70 нарушений.

Управлением проводится анализ сведений о доходах заместителей руководителей органов исполнительной власти края, лиц, замещающих муниципальные должности в Ставропольском крае, руководителей отдельных государственных учреждений Ставропольского края, по результатам которых за 2020-2022 годы выявлено более 1000 нарушений.

В течение 2020-2022 годов обеспечено проведение более 1450 проверок достоверности и полноты сведений о доходах в отношении гражданских и муниципальных служащих, лиц, замещающих государственные должности Ставропольского края и муниципальные должности в Ставропольском крае.

При рассмотрении на заседаниях комиссий по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов (далее – комиссии по урегулированию конфликта интересов) вопросов о применении взысканий к указанным лицам учитывались положения 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, подготовленного Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации
(письма от 21 марта 2016 г. № 18-2/10/П-1526, от 15 апреля 2022 г.
№ 28-6/10/П-2479) (далее соответственно – Минтруд России, Обзор практики привлечения к ответственности государственных (муниципальных) служащих).

По итогам проведенных за 2020-2022 годы проверок и на основании решений комиссий по урегулированию конфликта интересов к более 920 должностным лицам применены меры ответственности в виде замечания или выговора, более 20 уволены в связи с утратой доверия.

Результаты анализа сведений о доходах, проведенного управлением в
2018-2022 годах, с учетом информации органов исполнительной власти края и органов местного самоуправления края выявили типичные недостатки и нарушения при представлении сведений о доходах, на которые необходимо обращать внимание при подготовке и в период декларационных кампаний.

Так, наиболее ***часто встречающимся и повторяющимся из года в год*** нарушением является неотражение сведений ***обо всех счетах в банках*** и иных кредитных организациях, открытых по состоянию на отчетную дату. Доля указанного нарушения увеличилась с 33 % в 2018 году до 75 % в 2022 году. Рост данного нарушения связан изданным Указанием Банка России
от 15 апреля 2020 г. № 5440-У, а также Указанием Банка России от 27 мая
2021 г. № 5798-У «О порядке предоставления кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями гражданам сведений о наличии счетов и иной информации, необходимой для представления гражданами сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, о единой форме предоставления сведений и порядке ее заполнения» (далее – Указание Банка России), которыми, в частности, утверждена единая форма предоставления сведений о наличии счетов и иной информации, необходимой для представления гражданами сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (далее – единая форма).

Указание Банка России допускает возможность получения единой формы не только лицом, с которым заключен соответствующий договор (договоры), но и его представителем. Одновременно предусматривается возможность получения единой формы с использованием средств дистанционного обслуживания клиента.

Вместе с тем, анализ сведений о доходах за 2018-2022 годы показал ***положительную динамику*** в части достоверного отражения ***доходов от вкладов в банках*** и иных кредитных организациях (с 16 % в 2018 году
до 3 % в 2022 году), достоверного отражения ***вида и даты открытия банковских счетов*** (с 11 % в 2018 году до 8 процентов в 2022 году), а также ***отсутствия сведений об отчуждении имущества*** (с 11 % в 2018 году до 8 процентов в 2022 году), неотражения ***сведений об объектах недвижимого имущества, находящихся в пользовании*** (с 10 % в 2018 году до 4 % в 2022 году) и неуказания ***сведений об объектах недвижимости, принадлежащих на праве собственности*** (с 7 % в 2018 году до 3 % в 2022 году).

В соответствии с Указом Президента РФ от 29 декабря 2022 г. № 968 «Об особенностях исполнения обязанностей, соблюдения ограничений и запретов в области противодействия коррупции некоторыми категориями граждан в период проведения специальной военной операции» установлены категории лиц, которыми сведения о своих доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруг (супругов) и несовершеннолетних детей не представляются в период проведения специальной военной операции и впредь до издания соответствующих нормативных правовых актов Российской Федерации.

**2. Типичные недостатки и нарушения,**

**допускаемые при заполнении справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и меры по их устранению**

**2.1.** **Несоответствие** заполненной формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера форме, установленной 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 соответственно – Указ Президента Российской Федерации № 460, справка о доходах).

С 2019 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 29 июня 2018 г. № 378 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2018 - 2020 годы» при заполнении справки о доходах обязательно использование **специального программного обеспечения «Справки БК»** (далее – СПО «Справки БК»),размещенного на официальном сайте Президента Российской Федерации или официальном сайте федеральной государственной информационной системы в области государственной службы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет»).

**Меры по устранению:**

При заполнении справки о доходах следует контролировать неукоснительное соответствие заполняемой формы ***тексту*** приложения к Указу Президента Российской Федерации № 460, а также внимательно и пошагово заполнять все разделы, подразделы, графы, строки и пункты справки о доходах.

При заполнении справки о доходах руководствоваться Методическими рекомендациями по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки, ежегодно разрабатываемыми Минтрудом России (далее – Методические рекомендации Минтруда России).

**2.2.** На листах справки о доходах заполненной с использованием
СПО «Справки БК» указаны разные даты и время печати.

**Меры по устранению:**

При внесении изменений в справку о доходах заполненную с использованием СПО «Справки БК» необходимо перепечатывать полностью всю справку, а не отдельные листы справки, в которые были внесены изменения, поскольку данная программа автоматически проставляет дату и время печати справки, а также QR-код.

**2.3.** **Отсутствие** на последнем листе справки о доходах подписи лица, представляющего сведения о доходах.

**Меры по устранению:**

Заполнение справки о доходах на персональном компьютере с использованием СПО «Справки БК» предполагает заверение личной подписью только на последнем листе справки о доходах. Наличие подписи на каждом листе (в пустой части страницы) не является нарушением.

Целесообразно, чтобы дата заполнения справки о доходах совпадала с датой представления справки о доходах в кадровую службу соответствующего органа, при этом необходимо обеспечить качественную печать справки о доходах.

**2.4.** **Отсутствие** Ф.И.О. и подписи лица, принявшего справку о доходах.

**Меры по устранению:**

При приеме справок о доходах лицом, ответственным за прием указанных справок, необходимо указывать Ф.И.О. и заверять личной подписью.

Отсутствие подписи лица, ответственного за прием сведений о доходах, в справке о доходах свидетельствует о непредставлении сведений о доходах.

***Целесообразно*** вести журнал приема сведений о доходах и указывать в нем дату приема сведений лицом, ответственным за прием справок о доходах, в целях определения своевременного (несвоевременного) представления сведений о доходах.

**Титульный лист**

**2.5.** **Указание** своих фамилии, имени, отчества и даты рождения, а также фамилии, имени, отчества и даты рождения своих супруги (супруга), несовершеннолетних детей (далее – члены семьи), реквизитов документов, удостоверяющих личность, и страхового номера индивидуального лицевого счета (СНИЛС) **с ошибками**.

**Меры по устранению:**

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.

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.

С ноября 2013 года СНИЛС присваивается новорожденным в беззаявительном порядке в соответствии с Федеральным законом от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «О индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

**2.6. Отсутствие** адреса постоянной, временной регистрации, а также фактического проживания – свой и членов семьи.

**Меры по устранению:**

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.

**Раздел 1. «Сведения о доходах»**

**2.7.** **Указание недостоверной** суммы доходов по основному и предыдущему месту работы в строках «Доход по основному месту работы» и «Иные доходы» (доход по предыдущему месту работы).

**Меры по устранению:**

В поле «Доход по основному месту работы» отражается доход, полученный в том государственном органе (организации), в котором замещалась 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 (необходимо дополнительно запрашивать у работодателя справку по форме 6-НДФЛ).

При отражении полученных доходов, в том числе по основному и предыдущему месту работы, необходимо указывать суммы доходов ***без вычета налога на доходы физических лиц.***

Кроме того, при представлении сведений о доходах в отношении лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, применяющего специальные налоговые режимы, такие как упрощенная система налогообложения (УСН), либо система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)) в качестве "дохода" указывается сумма полученных доходов за налоговый период, которая подлежит указанию в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН либо ЕСХН, независимо от объекта налогообложения. При этом лицо, представившее сведения о доходах, может представить пояснения по существу доходов от предпринимательской деятельности, полученных им или членами его семьи, и приложить их к справке.

**2.8.** **Отсутствие** в строке «Доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях» доходов, полученных (начисленных) в отчетном периоде в виде ***процентов*** по любым вкладам (счетам) в банках и иных кредитных организациях, вне зависимости от их вида и валюты.

***Неотражение доходов*** от вкладов (счетов), закрытых в отчетном периоде.

**Меры по устранению:**

При наличии вкладов (счетов) в банках и иных кредитных организациях необходимо обращаться в данные банки и иные кредитные организации с целью получения выписок по вкладам (счетам) для указания полученных (начисленных) доходов за календарный год (с 01 января по 31 декабря отчетного года) в строке «Доход от вкладов банках и иных кредитных организациях». Выписки предоставляются банками и иными кредитными организациями при предъявлении паспорта.

Необходимо учитывать, что доход от вкладов (счетов), закрытых в отчетном периоде, также подлежит декларированию. Следует учитывать срок вклада и периодичность начисления по нему процентов. Особое внимание следует уделить хранению документов, связанных с вкладами (счетами) в банках или иной кредитной организации, закрытыми в период с отчетной даты до даты представления сведений о доходах.

Датой получения дохода по вкладам в банках является день выплаты дохода, в том числе день перечисления дохода на счет.

В случае неоднократного получения доходов по вкладам в иностранной валюте за отчетный период доход рассчитывается путем суммирования полученных доходов, переведенных в рубли по курсу, установленному Банком России, на каждую дату их получения.

Сведения о наличии соответствующих банковских счетов и вкладов указываются в разделе 4. «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях».

**2.9.** **Отсутствие** в строке «Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях» доходов от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях.

**Меры по устранению:**

При наличии ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях (получение дивидендов, акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям) по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации) необходимо обращаться в данные организации или Управление Федеральной налоговой службы России по Ставропольскому краю с целью получения справок для указания полученных доходов за календарный год (с 01 января по 31 декабря отчетного года) в строке «Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях».

Нулевой или отрицательный доход от операций с ценными бумагами в справке о доходах не указывается.

Сами ценные бумаги указываются в разделе 5. «Сведения о ценных бумагах».

**2.10.** **Отсутствие** в строке «Иные доходы» иных доходов, которые не были отражены в строках 1-5 раздела 1 справки о доходах, таких как пенсия, все виды пособий (пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родами и др.), стипендия, государственный сертификат на материнский (семейный) капитал, доходов, полученных от сдачи в аренду или иного использования недвижимого имущества, транспортных средств, в том числе доходов, полученных от имущества, переданного в доверительное управление, доходов от реализации недвижимого имущества, транспортных средств и иного имущества и т.д.

**Меры по устранению:**

При выплате пенсий, пособий, стипендий, сдачи в аренду недвижимого и движимого имущества, реализации недвижимого имущества, транспортных средств и иного имущества и т.д. необходимо указывать вид дохода и сумму полученного дохода в строке «Иные доходы».

Формой справки о доходах не предусмотрено указание товаров, услуг, полученных в натуральной форме.

Государственный сертификат на материнский (семейный) капитал подлежит указанию в строке «Иные доходы» в случае, если в отчетном периоде данный сертификат или его часть были реализованы.

В случае зачета стоимости старого транспортного средства в стоимость при покупке нового транспортного средства по договорам «Trade-In», указанная сумма является доходом и подлежит указанию в строке «Иные доходы».

**2.11.** **Завышение или занижение** суммы дохода в разделе 1. «Сведения о доходах» (в связи с округлением указанной суммы в большую или меньшую сторону, указанием приблизительной суммы).

**Меры по устранению:**

При заполнении раздела 1. «Сведения о доходах» справки о доходах необходимо руководствоваться полученными в банках и иных кредитных организациях, организациях или Управлении Федеральной налоговой службы России по Ставропольскому краю выписками и справками, указывать сумму дохода в строгом соответствии с ними.

**2.12.** **Неуказание** доходов от преподавательской деятельности, особенно в тех случаях, когда эта деятельность осуществлялась не на постоянной основе, а носила разовый характер.

**Меры по устранению:**

При выплате дохода от преподавательской деятельности необходимо указывать сумму полученного дохода в строке «Доход от педагогической и научной деятельности» раздела 1. «Сведения о доходах» справки о доходах.

**2.13.** **Значительное завышение** суммы дохода в разделе 1. «Сведения о доходах» (в связи с указанием обязательства финансового характера (кредита) в качестве дохода).

**Меры по устранению:**

Кредитные денежные средства не подлежат указанию в разделе 1. «Сведения о доходах» справки о доходах, поскольку кредит – это предоставление денежных средств банком или иной кредитной организацией ***в долг на условиях возвратности***, в связи с чем, имеющееся на отчетную дату срочное обязательство финансового характера на сумму, равную или превышающую 500 000 руб. подлежит указанию в подразделе 6.2. «Срочные обязательства финансового характера» справки о доходах.

**2.14.** **Завышение или занижение** суммы дохода от государственного пенсионного фонда в строке «Иные доходы» раздела 1. «Сведения о доходах».

**Меры по устранению:**

В целях представления полных и достоверных сведений о доходах служащему необходимо обратится в Пенсионный фонд о предоставлении справки о начисленных ему выплатах за отчетный год (с 01 января
по 31 декабря отчетного года), в связи с тем, что в выданной Пенсионным фондом справке может иметься информация о выплатах, в том числе за январь следующего года, так как Пенсионный фонд ежегодно начисляет и выплачивает пенсию за январь в декабре.

**Раздел 2. «Сведения о расходах»**

**2.15.** **Не включение или необоснованное включение** в раздел 2. «Сведения о расходах» данных о приобретении имущества на общую сумму, которая не превышает общий доход служащего и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду.

**Меры по устранению:**

С учетом положений статьи 3 Федерального закона от 03 декабря
2012 г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» этот раздел справки заполняется только если имеются соответствующие правовые основания, то есть в случае, когда в отчетном периоде служащим, его супругой (супругом) и несовершеннолетними детьми совершена сделка (сделки) по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), и сумма такой сделки или общая сумма совершенных сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду. **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 течении 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.

**Раздел 3. «Сведения об имуществе»**

**Подраздел 3.1. «Недвижимое имущество»**

**2.16.** **Неверное указание** вида и наименования имущества, вида собственности, местонахождения (адреса) и площади объектов недвижимости, принадлежащих на праве собственности.

**Меры по устранению:**

Сведения о виде и наименовании имущества, виде собственности, местонахождении (адресе) и площади объектов недвижимости необходимо указывать строго в соответствии с правоустанавливающими документами:

1) свидетельством о государственной регистрации права;

2) выпиской из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним (ЕГРП) (в случае если сделка с недвижимостью совершена после 15 июля 2016 года).

В случае если право собственности на объект недвижимого имущества не зарегистрировано в ЕГРП (например, в случае если объект приобретен до 31.01.1998 года), то сведения о нем в ФГБУ «Федеральная кадастровая палата федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» (далее – Росреестр) могут отсутствовать. В таком случае характеристики объектов недвижимости указываются на основании имеющихся правоустанавливающих документов:

1) договора купли-продажи;

2) постановления органа местного самоуправления о предоставлении в собственность объекта недвижимости;

3) договора передачи жилья в собственность;

4) договора долевого участия в строительстве;

5) решения суда, вступившего в законную силу;

6) договора дарения;

7) свидетельства о праве на наследство по закону (или по завещанию), удостоверенного нотариусом;

8) договора ренты, удостоверенного нотариусом;

9) договора мены;

10) свидетельства о праве собственности на долю в общем имуществе супругов, удостоверенного нотариусом и др.

Заполнение справки о доходах на основании второстепенных документов (квитанция об оплате ЖКХ, договор аренды и т.д.) и устных сведений («со слов супруга» и т.д.) не допускается.

При наличии совместной собственности (без определения долей) или долевой собственности необходимо обратить внимание на то, что указывается общая площадь объекта, а не площадь доли.

Площадь доли дополнительно указывается в графе «Вид собственности» подраздела 3.1. справки о доходах (через дробь).

**2.17.** **Указание или неуказание** объектов недвижимости, приобретение и отчуждение которых соответственно не зарегистрировано в установленном порядке.

**Меры по устранению:**

Переход права собственности на приобретенные или отчужденные объекты недвижимости считается состоявшимся с момента государственной регистрации в Росреестре, поэтому при отсутствии государственной регистрации права собственности в Росреестре:

1) на приобретенные объекты недвижимости – они продолжают находиться в собственности ранее принадлежавшему лицу (продавцу) и их не нужно указывать в справке о доходах;

2) на отчужденные объекты недвижимости – они продолжают находиться в собственности и их нужно указывать в справке о доходах.

В целях уточнения сведений об объектах недвижимости, принадлежащих на праве собственности, и во избежание предоставления неполной и недостоверной информации рекомендуется получать выписки в Росреестре.

**2.18.** **Некорректное указание** точного местонахождения (адреса) объекта недвижимого имущества и площади объектов недвижимого имущества.

**Меры по устранению:**

Местонахождение (адрес) недвижимого имущества указывается согласно правоустанавливающим документам. Указываются: индекс; субъект Российской Федерации; район; город иной населенный пункт (село, поселок и т.д.); улица (проспект, переулок и т.д.); номер дома (владения, участка), корпуса (строения), квартиры. Если недвижимое имущество находится за рубежом, то указываются: наименование государства; населенный пункт (иная единица административно-территориального деления); почтовый адрес.

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.

**2.19.** **Не указание** реквизитов документов, являющихся основанием приобретения (возникновения права собственности) в графе 6 «Основание приобретения и источник средств» подраздела 3.1. «Недвижимое имущество».

**Меры по устранению:**

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.).

**2.20.** **Объединение** нескольких долей одного объекта имущества (пример, земельного участка сельскохозяйственного назначения) и указание его в качестве единого.

**Меры по устранению:**

Каждая доля объекта недвижимого имущества должна отражается отдельной строкой в соответствии с правоустанавливающим документом. Для каждого объекта недвижимого имущества указываются реквизиты (серия, номер и дата выдачи) свидетельства о государственной регистрации прав на недвижимое имущество или номер и дата государственной регистрации права из выписки ЕГРН. Также указываются наименование и реквизиты документа, являющегося основанием для приобретения права собственности на недвижимое имущество (договор купли-продажи, договор мены, договор дарения, свидетельство о праве на наследство, решение суда и др.).

Объединение нескольких долей одного объекта недвижимого имущества и указание их в качестве единого объекта недвижимого имущества не допускается.

**Подраздел 3.2 «Транспортные средства»**

**2.21.** **Неуказание** транспортного средства, отчуждение которого произошло в отчетном периоде по доверенности (без перерегистрации т/с).

**Меры по устранению:**

В случае если транспортное средство было продано по доверенности, собственник автомобиля не меняется и транспортное средство необходимо указывать в справке о доходах. Рекомендуется уточнить информацию о наличии в собственности транспортных средств в Управлении Государственной инспекции безопасности дорожного движения Главного управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ставропольскому краю, при необходимости – снять отчужденное транспортное средство с учета.

Вид, марка, модель транспортного средства, год изготовления, вид собственности и место регистрации, заполняются согласно свидетельству о регистрации транспортного средства.

**2.22.** **Неуказание** состоящих на учете в Управлении Государственной инспекции безопасности дорожного движения Главного управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ставропольскому краю транспортных средств, в Центре Государственной инспекции по маломерным судам (управления) Главного управления Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ставропольскому краю» водного транспорта и в отделе государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в Ставропольском крае министерства сельского хозяйства Ставропольского края сельскохозяйственной техники, а также в строке 7 «Иные транспортные средства» прицепов, зарегистрированных в установленном порядке.

**Меры по устранению:**

В данном подразделе 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 (например – ГИБДД 1107020). Указанные данные заполняются согласно свидетельству о регистрации транспортного средства.

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

**кредитных организациях»**

**2.23.** **Не отражены или неверно отражены** вид, валюта, дата открытия счета и остаток на счете. Нередки случаи, когда вместо даты открытия счета указывается дата выдачи банковской карты.

**Меры по устранению:**

Сведения о виде, валюте, дате открытия счета и остатке на счете необходимо указывать строго в соответствии с выписками предоставленными банками и иными кредитными организациями. В некоторых формах выписок не отражена дата открытия счета, в таких случаях необходимо просить сотрудников вписать дату открытия счета от руки.

**2.24.** **Отсутствие** в разделе 4. «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» сведений обо всех счетах, открытых по состоянию на отчетную дату.

**Меры по устранению:**

Во избежание подобной ситуации при заполнении данного раздела справки о доходах рекомендовано запрашивать сведения в банках и иных кредитных организациях обо всех счетах, открытых по состоянию на отчетную дату, датах открытия и остатках денежных средств по состоянию на отчетную дату (31 декабря отчетного года) на основании гражданско-правовых договоров на имя лица, в отношении которого представляется справка в рамках Указания Банка России № 5798-У.

Данное Указание Банка России допускает возможность получения необходимой информации не только лицом, с которым заключен соответствующий договор (договоры), но и его представителем. Одновременно предусматривается возможность получения такой информации с использованием средств дистанционного обслуживания клиента.

Неиспользуемые банковские счета по состоянию на отчетную дату
(31 декабря отчетного года) рекомендуется закрыть.

**2.25.** **Неуказание** счетов в банках и иных кредитных организациях
(в том числе ссудных счетов), открытых для обслуживания кредитов на суммы менее 500 000 руб., которые не подлежат отражению в подразделе 6.2. «Срочные обязательства финансового характера» справки о доходах с учетом сумм таких кредитов.

**Меры по устранению:**

В случае имеющего на отчетную дату срочного обязательства финансового характера на сумму менее 500 000 руб., необходимо указывать соответствующий счет в банке открываемый для обслуживания.

**2.26.** **Не указание** в графе 6 «Сумма поступивших на счет денежных средств» раздела 4. «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» сумм денежных поступлений на счет за отчетный период, превышающих общий доход служащего (работника) и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года.

**Меры по устранению:**

В данной графе 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.

**2.27.** К справке **не прилагается** выписка о движении денежных средств по счету либо прилагается выписка о наличии счетов в банке, при заполнении графы 6 «Сумма поступивших на счет денежных средств» раздела 4. «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях».

**Меры по устранению:**

При заполнении данной графы к справке (за исключением случая, когда указанная графа заполняется в отношении расчетного счета индивидуального предпринимателя) прилагается выписка о движении денежных средств по данному счету за отчетный период (запрашивается в банке), но не выписка о наличии счетов в банке.

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

**Подраздел 5.1. «Акции и иное участие**

**в коммерческих организациях и фондах»**

**2.28.** **Отсутствие** в подразделе 5.1. «Акции и иное участие в коммерческих организациях и фондах» сведений об имеющихся ценных бумагах, долях участия в уставных капиталах коммерческих организациях и фондах.

**Меры по устранению:**

Во избежание подобной ситуации при заполнении данного раздела справки о доходах рекомендуется запрашивать в Управлении Федеральной налоговой службы России по Ставропольскому краю сведения об имеющихся ценных бумагах, долях участия в уставных капиталах коммерческих организациях и фондах, наименовании и организационно-правовой форме организации, местонахождении, уставном капитале, долях участия.

**2.29.** **Неуказание** в подразделе 5.2. «Иные ценные бумаги» сведений об имеющихся сберегательных сертификатах.

**Меры по устранению:**

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».

Если сертификат предъявляется к погашению физическим лицом – первым и единственным его держателем, то дохода у физического лица не возникает, т.к. он просто получает возврат суммы вклада. Если же сертификат предъявляется к погашению лицом, получившим данный сертификат от другого физического лица (путем покупки, дарения и др.), то моментом получения дохода будет являться момент передачи данного сертификата, в этой связи данный доход, как и доход по процентам, подлежат указанию в строке «Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях» раздела 1. «Сведения о доходах».

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

**Подраздел 6.1. «Объекты недвижимого имущества,**

**находящиеся в пользовании»**

**2.30.** **Отсутствие** в подразделе 6.1. «Объекты недвижимогоимущества, находящиеся в пользовании» сведений о недвижимом имуществе, фактически находящемся во временном пользовании (не в собственности).

**Меры по устранению:**

Сведения о недвижимом имуществе, фактически находящемся во временном пользовании (не в собственности), в том числе сведения о недвижимом имуществе (дом, квартира, комната), нежилом помещении, земельном участке, гараже и т.д., не принадлежащем на праве собственности или на праве нанимателя, но в котором имеется регистрация (постоянная или временная) необходимо указывать в подразделе 6.1 «Объекты недвижимогоимущества, находящиеся в пользовании».

При указании в пользовании жилого дома необходимо также указывать и земельный участок, на котором расположен данный дом (кроме земельных участков, расположенных под многоквартирными домами).

**2.31.** **Не указание** арендованного недвижимого имущества.

**Меры по устранению:**

В случае наличия действующего на отчетную дату договора аренды недвижимого имущества, информация о таком имуществе (виде, сроках и основании пользования) подлежит отражению в подразделе 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» справки.

**2.32.** **Отсутствие** в подразделе 6.1. «Объекты недвижимогоимущества, находящиеся в пользовании» сведений о недвижимом имуществе – объекте долевого строительства, переданного участнику долевого строительства на основании Акта приема-передачи объекта недвижимости и
не зарегистрированном в установленном порядке.

**Меры по устранению:**

Переход права собственности на приобретенные или отчужденные объекты недвижимости считается состоявшимся с момента государственной регистрации в Росреестре.

Если застройщиком осуществлена передача объекта долевого строительства участнику долевого строительства, но на отчетную дату такой объект не зарегистрирован в установленном порядке, то правовые основания для его отражения в подразделе 3.1 Недвижимое имущество раздела 3 справки отсутствуют. Вместе с тем такой объект подлежит указанию в подразделе 6.1 раздела 6 справки (аналогично в случае ввода объекта в эксплуатацию).

В целях представления верных сведений об объектах недвижимости, принадлежащих на праве собственности, а также объектах недвижимости, находящихся в пользовании, и во избежание предоставления неполной и недостоверной информации рекомендуется заблаговременно проверять наличие и достоверность документов о праве собственности, в том числе выписки из ЕГРН выдаваемые Росреестром.

**Подраздел 6.2. «Срочные обязательства финансового характера»**

**2.33.** **Необоснованное включение** в подраздел 6.2. «Срочные обязательства финансового характера» данных об имеющемся на отчетную дату срочном обязательстве финансового характера на сумму, не превышающую 500 000 руб., кредитором или должником, по которому является служащий, его супруга (супруг), несовершеннолетний ребенок.

**Меры по устранению:**

Этот подраздел справки заполняется только если на отчетную дату имеется срочное обязательство финансового характера на сумму, равную или превышающую 500 000 руб., кредитором или должником, по которому является служащий, его супруга (супруг), несовершеннолетний ребенок.

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

**2.34.** **Ошибочное указание** (дублирование) в данном разделе информации об отчуждении имущества в результате его продажи.

**Меры по устранению:**

В данном разделе 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.

К безвозмездной сделке можно отнести договор дарения, соглашение о разделе имущества, договор (соглашение) об определении долей, а также брачный договор, который определяет порядок владения ранее совместно нажитого имущества (режим совместной собственности).

При этом уничтоженные объекты имущества не подлежат отражению в данном разделе справки.

Информация об отчуждении имущества в результате его продажи, в том числе в случае продажи имущества членам семьи или иным родственникам, подлежит отражению только в строке «Иные доходы» раздела 1. «Сведения о доходах», дублировать её не нужно.

Основные недостатки и нарушения,

выявленные в ходе анализа сведений о доходах за 2017 год

Основные недостатки и нарушения,

выявленные в ходе анализа сведений о доходах за 2018 год

Основные недостатки и нарушения,

выявленные в ходе анализа сведений о доходах за 2019-2020 год

Основные недостатки и нарушения,

выявленные в ходе анализа сведений о доходах за 2021 год

Основные недостатки и нарушения,

выявленные в ходе анализа сведений о доходах за 2022 год

3. Причины представления неполных и недостоверных сведений о доходах и меры по предупреждению нарушений законодательства о представлении сведений о доходах

Показатели приведенных выше диаграмм свидетельствуют о достаточно высоком уровне нарушений и неточностей, допускаемых при заполнении справок о доходах, которые из года в год повторяются.

Проведенный анализ пояснений, представленных должностными лицами по фактам нарушений, и прилагаемых к ним подтверждающих документов показал, что наличие в справках о доходах недостоверных или неполных данных свидетельствует о недостаточной внимательности со стороны должностных лиц и ненадлежащем изучении инструктивно-методических документов по порядку заполнения справок о доходах и соответствующей подготовке к их заполнению.

К общим и наиболее распространенным причинам немотивированно и необоснованно допущенных ошибок и неточностей в справках о доходах можно отнести заполнение их без учета данных правоустанавливающих или регистрирующих документов, без предварительного запроса в банках выписок по счетам или справок по форме 6-НДФЛ с прежнего места работы или места работы супруга (супруги).

В частности, недостоверная сумма дохода по месту работы объясняется тем, что сумма дохода занесена без учета дохода по прежнему месту работы или неполной справкой 6-НДФЛ, взятой с места работы на момент увольнения, без учета последующих выплат или недостоверная сумма дохода супруга (супруги) внесена в справку о доходах со слов супруга или супруги.

Неправильное отражение параметров недвижимости, земельного участка (площади, доли собственности) зачастую вызвано расхождением с данными регистрирующего органа.

Вместе с тем до гражданских и муниципальных служащих ежегодно доводятся методические материалы и разъяснения по порядку заполнения справок о доходах, данные материалы размещаются в подразделах по противодействию коррупции официальных сайтов органов исполнительной власти края и органов местного самоуправления края в сети «Интернет», с гражданскими и муниципальными служащими проводятся обучающие семинары, аппаратные учебы и индивидуальные консультации по порядку заполнения справок о доходах.

В целях минимизации нарушений, допускаемых при заполнении справок о доходах, рекомендуется:

1. Внимательно ознакомиться с формой справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, утвержденной Указом Президента Российской Федерации № 460, а также с СПО «Справки БК».

2. Изучать Методические рекомендации Минтруда России и основные новеллы в Методических рекомендациях Минтруда России.

3. Изучить Обзор практики привлечения к ответственности государственных (муниципальных) служащих.

4. Кадровым службам органов исполнительной власти края и органов местного самоуправления края:

разработать *образцы заполнения справок о доходах* и разместить их в местах свободного доступа в локальной сети и в подразделах по противодействию коррупции официальных сайтов органов исполнительной власти края и органов местного самоуправления края в сети «Интернет»;

обеспечивать ежегодное *ознакомление должностных лиц под роспись* с Методическими рекомендациями Минтруда России;

проводить *аппаратные учебы* и индивидуальные консультации по вопросам представления сведений о доходах с учетом результатов анализа сведений о доходах;

принимать решения о применении мер ответственности к гражданским и муниципальным служащим, допустившим нарушения законодательства о противодействии коррупции, ***с учетом Обзора практики*** привлечения к ответственности государственных (муниципальных) служащих);

утвердить конкретные мероприятия по активизации и повышению эффективности работы ответственных лиц по профилактике коррупционных правонарушений, а также по надлежащему выполнению гражданскими и муниципальными служащими обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_