## Методические рекомендации по проведению анализа сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера

*(основные нарушения и недостатки, допускаемые при проведении анализа, на которые следует акцентировать внимание)*

Анализ представленных сведений осуществляется путем сверки сведений, указанных в справках за отчетный период со сведениями, указанных в справках за предыдущий отчетный период.

Результат проведенного анализа предлагается оформлять в виде служебной записки на имя руководителя органа государственной власти области. Срок проведения анализа предлагается установить в течении 2-х месяцев со дня истечения сроков представления сведений о доходах, т.е завершать его ежегодно до 1 июля.

При приеме справок должностные лица обязаны принимать меры к выявлению явных неточностей, описок или ошибок, допущенных служащим, которые должны быть устранены путем получения от служащего уточняющей информации и внесения ее служащим в справку.

При анализе титульного листа справки рекомендуетсяакцентировать внимание на адрес места регистрации, а также адрес местожительства, который указывается в скобках, в случае если служащий, член его семьи не проживает по адресу места регистрации, данный объект (объекты) недвижимого имущества, подлежат обязательному отражению в разделах 3.1 или 6.1 справки в качестве объекта собственности или объекта, находящегося в пользовании.

В случае, если объект (объекты) недвижимого имущества в разделах отсутствуют, данный факт указывается в служебной записке, при проведении анализа сведений о доходах. В связи с тем, что в соответствии с методическими рекомендациями по привлечению 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 (далее – методические рекомендации) данное нарушение является малозначительной ошибкой, не влекущей утаивание объекта недвижимости, поэтому, оснований для проведения проверки достоверности и полноты сведений об имуществе и обязательствах имущественного характера, предусмотренной в соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Белгородской области от 16 марта 2010 года № 139-р «О проверке достоверности и полноты сведений и соблюдения требований к служебному поведению», не имеется.

## При анализе раздела 1 «Сведения о доходах»:

* в строке «Доход по основному месту работы» данные сравниваем с данными предыдущего года, обращаем внимание на изменение суммы дохода (значительно уменьшилась или увеличилась), что повлияло на изменение суммы дохода; (Например: директором областной подведомственной организации была допущена ошибка при предоставлении сведений о доходах за 2015 г. В отчетном периоде произошла реорганизация и организация сменила наименование. Директор указал доход, полученный в реорганизованной организации, а не полную справку по двум организациям).

Данный факт указывается в служебной записке, в связи с тем, что указаны недостоверные сведения о доходах, по данному нарушению проводится проверка достоверности и полноты сведений о доходах, в порядке, предусмотренном постановлением Губернатора области от 27 марта 2013 года № 37 «Об утверждении правил проверки достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей руководителей государственных учреждений области, и лицами, замещающими эти должности» в отношении руководителя подведомственной организации, либо распоряжением Губернатора Белгородской области от 16 марта 2010 года № 139-р в отношении государственного гражданского служащего;

* при указании дохода от преподавательской, научной, иной творческой деятельности, дохода по другому месту работы необходимопроверить наличие уведомления служащим представителя нанимателя о намерении выполнять иную оплачиваемую работу.

При регистрации уведомления необходимо обращать внимание на дату представления уведомления. Уведомление представляется государственными гражданскими служащими до начала трудовой деятельности. Также в уведомлении должна указываться должность, по которой предполагается осуществление работы, сроки и время выполнения работы. Непредставление уведомления является основанием для проведения проверки соблюдения требований к служебному поведению в порядке, предусмотренном распоряжением Губернатора Белгородской области от 16 марта 2010 года № 139-р «О проверке достоверности и полноты сведений и соблюдения требований к служебному поведению».

Особое внимание предлагается уделить времени осуществления деятельности, оно не должно совпадать со временем осуществления служебных обязанностей. Такое требование установлено распоряжением Губернатора Белгородской области от 24 мая 2012 года № 328-р «Об утверждении порядка уведомления государственными гражданскими служащими представителя нанимателя о намерении выполнять иную оплачиваемую работу»;

* также необходимо обратить внимание на доходы, которые отражаются в строке «иные доходы»:
* необходимо указывать доход, полученный по предыдущему месту службы (работы), если смена основного места работы состоялась в отчетном периоде, при этом в графе «вид дохода» указывается предыдущее место работы, адрес организации, а также в какой период осуществлялась трудовая деятельность;
* при указании дохода «пенсия» необходимоуказывать доход, содержащийся в справке, полученной в территориальном органе ПФ РФ (Например: директор областной подведомственной организации указал доход «пенсия с выплатой ЕДК». Однако в соответствии с рекомендациями Минтруда России по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки (далее - рекомендации Минтруда России), не указываютсясведения о денежных средствах, касающихся возмещения расходов, понесенных служащим (работником), его супругой (супругом), несовершеннолетним ребенком, в том числе связанных с оплатой коммунальных и иных услуг);
* при указании доплат к пенсиям необходимо указывать доход,содержащийся в справке, полученной, в управлении социальной защиты населения области;
* указывать доход, полученный в виде материальной помощи от профсоюза;
* указывать доход, полученный по временной нетрудоспособности (Фонд социального страхования);
* если указан доход, полученный в отчетном периоде из средств материнского капитала необходимо задать уточняющие вопросы государственному служащему: был ли использован весь материнский капитал или часть средств. Возможно, был получен только сертификат на материнский капитал. (Например: государственный служащий, при предоставлении сведений о доходах указал государственный сертификат на материнский капитал, причем, как оказалось, средства материнского капитала, ни его часть использованы не были. В данном случае нарушение было устранено сразу путем получения от служащего уточняющей информации и внесения ее служащим в справку).

## При анализе раздела 2. «Сведения о расходах»:

* если у государственного гражданского служащего отражено приобретение имущества, то проверяется соответствие общей суммы доходов государственного гражданского служащего, его супруги за 3 предшествующих года, сумме сделки. Достаточность средств, отраженных в столбце 4 раздела 2 для совершения сделки.

Кроме того выясняется наличие копии документа (свидетельство о государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество), соответствие вида и параметров приобретенного имущества, его стоимости отраженной в справке и самом документе, соответствие реквизитов документа с данными, содержащимися в столбце 5 раздела 2.

При необходимости и в целях получения объективной информации об источниках средств для совершения сделок рекомендуется запрашивать для ознакомления и приобщения подтверждающие документы (копии кредитных договоров, договоров займа, дарения).

особое внимание предлагается уделить денежным средствам, полученным в дар от близких родственников. При проведении анализа необходимо истребовать документы, позволяющие установить наличие у них указанных средств. При отсутствии необходимых пояснений, документов, а так же в случае возникновения сомнений предлагается назначать и проводить соответствующие проверки.

Выясняется наличие соответствующего имущества, приобретенного государственным гражданским служащим в подразделах 3.1. и 3.2.

Выясняется наличие обязательств финансового характера, использованных для приобретения имущества в подразделе 6.2.

Выясняется наличие доходов, использованных для приобретения имущества в разделе 1.

* если гражданский служащий заполнил раздел 2 и при проведении анализа сумма сделки не превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду, то данный факт указывается в служебной записке. В связи с тем, что указание сведений о расходах, о сумме поступивших на счет денежных средств в отсутствии правовых оснований для представления данных сведений не образует коррупционного проступка и не влечет применения взысканий, проверка по данному факту не проводится.

## При анализе подраздела 3.1. «Недвижимое имущество»:

* данные раздела сравниваем с данными предыдущего года. В случае, если в сведениях за отчетный период не указано имущество, имевшееся у гражданского служащего в предыдущем периоде, необходимо проверить, указан ли в разделе 1. справки доход от продажи данного имущества. Если доход от продажи имущества не указан, данный факт указывается в служебной записке, у гражданского служащего берутся пояснения, подтверждающие документы об обстоятельствах отчуждения имущества. Если гражданский служащий не может дать пояснений, необходимо провести проверку достоверности и полноты сведений об имуществе и обязательствах имущественного характера, в порядке, предусмотренном распоряжением Губернатора Белгородской области от 16 марта 2010 года № 139-р;
* если в отчетном периоде у гражданского служащего появилось новое имущество, данный факт указывается в служебной записке и выясняется необходимость представления сведений о расходах. Государственному служащему предлагается дать пояснения, представить документы о приобретении имущества, в целях определения его стоимости;
* при наличии в собственности жилого, дачного или садового дома необходимо обращать внимание, указан ли соответствующий земельный участок в подразделе 3.1. или 6.1., на котором он расположен, в зависимости от наличия зарегистрированного права собственности (Например: государственный служащий в справках, представленных за 2007-2014 годы в подразделе 3.1. «Недвижимое имущество» не указывал земельные участки для ведения ЛПХ, которые указаны в справке за 2015 г., данный факт указывается в служебной записке, т.к. указаны неполные сведения об имуществе и обязательствах имущественного характера, что является основанием для проведения проверки, в порядке, предусмотренном распоряжением Губернатора Белгородской области от 16 марта 2010 года № 139-р);
* также при наличии в собственности объекта недвижимого имущества необходимо сравнивать в каком подразделе он был отражен в справках за прошлые годы (Например: у государственного служащего объект недвижимого имущества, который ранее указывался в справке за 2014 г. в подразделе 3.1. «Недвижимое имущество», фактически оказался объектом недвижимого имущества, находящимся в пользовании. В ходе проведенного анализа установлено, что документов о праве собственности, оформленных в установленном порядке нет, данный факт указывается в служебной записке. В связи с тем, что к ситуации, которая может быть расценена как несущественный проступок относится ситуация при которой «Объект недвижимого имущества, который ранее указывался в разделе «Недвижимое имущество», фактически оказался объектом недвижимого имущества, находящимся в пользовании, в связи с членством в кооперативе (гаражном) либо оказался объектом, возведенном на соответствующем земельном участке, но регистрация такого объекта не осуществлена». Однако по данному нарушению необходимо провести проверку предоставления сведений об имуществе и обязательствах имущественного характера в порядке, предусмотренном распоряжением Губернатора Белгородской области от 16 марта 2010 года № 139-р);

## При анализе подраздела 3.2. «Транспортные средства»:

* данные раздела сравниваем с данными предыдущего года, в случае если в справке за отчетный период не указано транспортное средство, имевшееся в предыдущем отчетном периоде, данный факт указывается в служебной записке необходимо проверить, указан ли в разделе 1 справки доход от реализации данного имущества (если указано транспортное средство, которого не было в предыдущем отчетном периоде просим представить договор купли-продажи, чтобы удостоверится имеются ли правовые основания для представления сведений о расходах и заполнения соответствующего раздела).

## При анализе раздела 4. «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях»:

* данные раздела 4 справки сверяются с данными предыдущего отчетного периода, в случае установления наличия счетов не отраженных в справках данный факт указывается в служебной записке. К ситуации, которая может быть расценена как несущественный проступок относится ситуация, при которой не указаны сведения о банковских счетах, вкладах, остаток денежных средств на которых не превышает 10 000 рублей, при этом движение денежных средств по счету в отчетном периоде не осуществлялось. В связи с изложенным при выявлении ранее неуказанных счетов предлагается истребовать у государственного служащего подтверждающие документы для определения сумм остатков и фактов осуществления приходных и расходных операций. В случае превышения суммы установленных остатков, а также наличия движения денежных средств по счету данное нарушение является основанием для проведения проверки достоверности и полноты сведений об имуществе и обязательствах имущественного характера, предусмотренной в соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Белгородской области от 16 марта 2010 года № 139-р;
* при наличии депозитных счетов, следует акцентировать внимание на отражение дохода, полученного (начисленного) в отчетном периоде в виде процентов, в строке «Доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях» раздела 1., при этом следует учитывать срок вклада и периодичность начисления по нему процентов;
* служащие, являющиеся держателями зарплатных карт, указывают их в данном разделе. Счет зарплатной карты, как правило, текущий.

## При анализе раздела 5. «Сведения о ценных бумагах»:

* устанавливается соответствие сведений о ценных бумагах за отчетный период сведениям за предыдущий отчетный период;
* устанавливается отражение дохода от реализации ценных бумаг, долей участия в коммерческих организациях, дивиденды, доход от операций с ценными бумагами в разделе 1 справки;
* в строке итого по разделу 5 «Сведения о ценных бумагах» указывается суммарная декларированная стоимость ценных бумаг, включая доли участия в коммерческих организациях (руб.), если ценных бумаг нет, то пишем «0» (при заполнении сведений о доходах с помощью ПО справки БК эта строка заполняется автоматически: при наличии ценных бумаг и т.д. просчитывается сумма, при отсутствии ставится «0»);
* в случае приобретения служащим ценных бумаг, долей участия в коммерческих организациях - выясняется стоимость их приобретения.

## **При анализе подраздела 6.1. «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании**»:

* в случае если какое-либо недвижимое имущество предоставлено в безвозмездное пользование служащему (члену его семьи) - устанавливается лицо, предоставившее имущество, и основания предоставления (т.е в графе «Основание пользование» прописываем фактическое предоставление (ФИО, степень родства, иные отношения);

## При анализе подраздела 6.2. «Срочные обязательства финансового характера»:

* сравнивается информация об обязательствах финансового характера на отчетную дату с аналогичной информацией за предыдущие отчетные периоды. Обращаем внимание на размер обязательства по состоянию на отчетную дату (Например: государственный служащий в справке за 2015 г., в подразделе 6.2 «Срочные обязательства финансового характера» раздела 6 «Сведения об обязательствах имущественного характера» указал кредит, в графе «Сумма обязательства/ размер обязательства по состоянию на отчетную дату» по состоянию на 31.12.2015 г. указал размер обязательства, который соответствует размеру обязательства по состоянию на 31.12.2014 г., и указан в справке за 2014 г. Данный факт указан в служебной записке. Ввиду того, что указаны недостоверные сведения об имуществе и обязательствах имущественного характера, имеются основания для проведения проверки достоверности и полноты сведений о доходах, в порядке, предусмотренном распоряжением Губернатора Белгородской области от 16 марта 2010 года № 139-р);
* при наличии кредитных договоров необходимо обратить внимание отражены ли сведения в разделе 4 об имеющихся счетах, которые открыты при заключении кредитных договоров и остатки денежных средств на них находящиеся (остатками на этих счетах не может являться размер обязательства по состоянию на отчетную дату, указанный в графе 5 подраздела 6.2. справки). При отсутствии счетов в разделе 4 данный факт указывается в служебной записке. Ввиду того, что указаны неполные сведения об имуществе и обязательствах имущественного характера возникла ситуация, которая может быть расценена как несущественный проступок, при которой не указаны сведения о банковских счетах, вкладах, и остаток денежных средств на которых не превышает 10 000 рублей, и при этом движение денежных средств по счету в отчетном периоде не осуществлялось. По данному нарушению необходимо провести проверки достоверности и полноты сведений об имуществе и обязательствах имущественного характера, предусмотренной в соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Белгородской области от 16 марта 2010 года № 139-р; при наличии кредитных договоров, также обращать внимание на заключение договоров залога имущества, сведения о которых необходимо указывать в разделе 6.2. справки.

В адрес руководителя уполномоченное лицо представляет служебную записку об итогах проведенного анализа представленных сведений и в случае выявления представления неполных или недостоверных сведений о доходах в установленном порядке готовит письменную информацию о выявленных фактах для принятия решения о проведении проверки.