## Методические рекомендациипо проведению анализа сведенийо 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 справкахза 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 отражениюв 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 раздела2. «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 приобщенияподтверждающие 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 проступокотносится 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 удостоверитсяимеются 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 установленныхостатков, 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.,вподразделе 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 4данный 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 нарушениюнеобходимо 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.