|  |
| --- |
| *Подготовлен отделом по профилактике коррупционных и иных правонарушений управления государственной гражданской службы и кдаровой работы аппарата Губерантора и правительства Оренбурсгкой области* |

**Обзор**

**типичных нарушений, выявленных при проведении анализа сведений**

**о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2016–2018 годы, а также проверке их полноты и достоверности**

24 марта 2020 года

Отделом по профилактике коррупционных и иных правонарушений управления государственной гражданской службы и кадровой работы аппарата Губернатора и Правительства Оренбургской области (далее – отдел по профилактике коррупционных и иных правонарушений) в ноябре 2019 года проведен анализ сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (далее – сведения о доходах, расходах), представленных 40 государственными гражданскими служащими аппарата Губернатора и Правительства Оренбургской области.

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 осуществлялись проверки в соответствии с требованиями антикоррупционного законодательства, а выявленные нарушения рассмотрены на заседании соответствующей комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов.

На практике встречаются случаи, когда представление недостоверных и (или) неполных сведений о доходах, расходах супруги (супруга) и (или) отдельно проживающих несовершеннолетних детей связаны с отказом данных лиц по различным причинам сообщать государственному гражданскому служащему необходимые сведения (неприязненные 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 представление сведений о доходах, расходах по объективным причинам не может представить сведения супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, действующим законодательством предусматривается возможность до истечения срока, установленного для представления данным лицом сведений о доходах, расходах направить в отдел по профилактике коррупционных и иных правонарушений заявление, в котором указываются обстоятельства и причины непредставления необходимых сведений и принятые им меры.

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

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

**I. «Технические ошибки» и иные нарушения при заполнении справок о доходах, которые не образуют состав коррупционного правонарушения**

К ним можно отнести следующие недостатки:

некорректное указание наименования, адреса кредитной организации с учетом правильного представления 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.);

указание срочных обязательств финансового характера на сумму менее 500 000, 00 рублей;

неверный адресат;

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

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;

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

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.

**II. Выявленные недостатки в справках о доходах, включая недостатки послужившие основанием для назначения проверочных мероприятий, которые образуют состав коррупционного правонарушения**

**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 2020 году (за отчетный 2019 год), подготовленные Минтрудом России (далее – Методические рекомендации) под доходом следует понимать любые денежные поступления государственного гражданского 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 Методическим рекомендациям в том случае, если замещение должности государственной гражданской службы, поступление на государственную гражданскую 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 лицом, обязанным представить сведения о доходах или его супругой (супругом), эта деятельность осуществлялась не на постоянной основе, а носила разовый характер.

Не указывают полученную в отчетном году пенсию или сведения о ее размере указывают недостоверно, основываясь не на официальных документах, а на смс-оповещении или выписках с банковских счетов, куда поступают денежные средства.

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 Методическим рекомендациям 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 (денежная премия к Почетной грамоте Оренбургской области);

неуказание дохода от аренды (продажи) недвижимого имущества или транспортного средства;

денежные средства, полученные в дар (подарок);

полученные в наследство сбережения, находящиеся в банковских организациях.

**Часто задаваемые вопросы:**

***Будут ли считаться доходом денежные средства, подаренные родителями, совершеннолетними детьми без оформления факта дарения?***

***Ответ****:В соответствии с Методическими рекомендациями денежные средства, полученные в порядке дарения или наследования, являются доходом, отражение указанных средств в разделе 1 в строке «Иные доходы» обязательно. Согласно пункту 1 статьи 574 Гражданского кодекса Российской Федерации дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно. Таким образом, подаренные денежные средства являются доходом и подлежат отражению в справке о доходах, расходах.*

***Будут ли являться доходом государственного гражданского служащего денежные средства, перечисляемые ему свекровью безвозмездно для погашения кредита?***

***Ответ:*** *Денежные средства, получаемые государственным гражданским служащим на безвозмездной основе, являются доходом и подлежат отражению в разделе 1 справки о доходах, расходах.*

***Как оформить переведенные денежные средства от родственников и в какой раздел заносить данные суммы?***

***Ответ:*** *Денежные средства, перечисляемые служащему родственниками на безвозмездной основе, являются его доходом и подлежат указанию в разделе 1 справки о доходах, расходах. Если денежные средства переводятся в качестве займа и их сумма превышает 500 000,00 рублей, то указанные сведения отражаются в подразделе 6.2 справки о доходах.*

**Недостатки при заполнении раздела «Сведения о расходах».**

Данный раздел справки о доходах заполняется в случае, когда в отчетном периоде государственным гражданским 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 гражданского служащего и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду.

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 законодательством.

**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:**

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);

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

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;

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

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

неуказание подразделения ГИБДД, осуществившего регистрацию транспортного средства (указывают или адрес регистрации или г. Оренбург, г. Орск).

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

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 сведение о доходах, неверно указывали вид счета («универсальный», «надежный», «сберегательный» и т. д., что является названием счета, а не видом);

неуказание сведений о всех имеющихся счетах в банках;

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, остатков на счетах, несоответствующих действительности;

недекларирование счетов в банках и иных кредитных организациях, 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 (в т. ч. кредитных карт);

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

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

счета, открытые для получения компенсации родительской платы за детский сад, оплата школьного питания;

некорректно указываются остатки денежных средств для счетов в иностранной валюте;

неверно указывается остаток на счете по кредитной карте, карте с овердрафтом.

**Обращаем внимание:**

в ПАО «Авангард» при открытии счета в рублях автоматически открывают несколько валютных счетов (евро и доллары);

сведения необходимо брать на конец банковского дня 31.12.2019;

счета закрываются только по заявлению.

***Часто задаваемый вопрос:*** *требуется указывать в подразделе 6.2 справки о доходах сведения о банковском счете, если служащим написано заявление о его закрытии?*

***Ответ:*** *наличие указанного заявления не свидетельствует о закрытии счета, поскольку предусмотрены сроки для его рассмотрения, обработки и принятия решения по счету. Служащему до составления справки о доходах рекомендуется убедиться в фактическом закрытии счета и получить подтверждающие документы в банковском учреждении.*

**Недостатки при заполнении раздела «Сведения о ценных бумагах».**

Наиболее распространенной ошибкой является неуказание в справках о доходах сведений о принадлежащих гражданскому служащему, 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 гражданские служащие полагают, что поскольку фонд не является коммерческой организацией, сведения о нем не подлежат отражению в справке о доходах.

В соответствии с частью 1 статьи 12317 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 Федерального закона № 273-ФЗ в части несоблюдения гражданскими служащими запрета на участие в управлении коммерческой организацией или некоммерческой организацией.

Кроме того, проведение анализа сведения об участии гражданского служащего, 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, направление на определение наличия 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».**

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.

***Часто задаваемый вопрос:*** *согласно Методическим рекомендациям в подразделе 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» указываются сведения о жилом помещении (дом, квартира, комната), 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). Подлежит ли отражению квартира, в которой служащий зарегистрирован, но фактически ею не пользуется?*

***Ответ:*** *сведения о квартире, в которой служащий зарегистрирован, но фактически в ней не проживает, подлежат отражению в подразделе 6.1 справки о доходах, расходах как объекте недвижимого имущества, находящегося в пользовании.*

**Недостатки при заполнении раздела «Сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки».**

В данном разделе забывают указывать 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.

***Часто задаваемый вопрос:*** *нужно ли заполнять 7 раздел справки в случае заключения соглашения о распределении долей по материнскому капиталу.*

***Ответ****: Да, нужно. Обязанность оформления недвижимости* ***в общую собственность*** *членов семьи* [*при использовании материнского капитала*](http://materinskiy-kapital.molodaja-semja.ru/kak-ispolzovat/vydelenie-dolej/soglashenie/#1) *установлена законодательством. В основном, средства сертификата направляются на* ***частичную оплату жилья****, поэтому воспользоваться ими собственник может только после предоставления в Пенсионный фонд нотариального обязательства.*

*Согласно условиям данного документа, покупатель недвижимости обязуется* [*выделить доли в жилье*](http://materinskiy-kapital.molodaja-semja.ru/kak-ispolzovat/vydelenie-dolej/soglashenie/#2) *после полной оплаты договора купли-продажи и появления возможности полноправного владения и распоряжения.*

*Исполнение обязательства осуществляется путем составления* [***соглашения о выделении долей***](http://materinskiy-kapital.molodaja-semja.ru/kak-ispolzovat/vydelenie-dolej/soglashenie/#3) *(или же* [*договора дарения*](http://materinskiy-kapital.molodaja-semja.ru/kak-ispolzovat/vydelenie-dolej/soglashenie/#6)*). В данном документе владелец указывает части имущества, которыми будут наделены члены семьи. После чего стороны сделки обращаются в регистрирующий орган и оформляют право собственности. Обязательство считается исполненным с момента внесения в ЕГРН* ***записи о новых собственниках****.*

*Если средства материнского капитала направляются в качестве недостающей суммы* [*на приобретение готового жилья*](http://materinskiy-kapital.molodaja-semja.ru/kak-ispolzovat/na-uluchshenie-zhilishchnyh-usloviy/na-pokupku-zhilya/)*, то между продавцом и членами семьи может быть заключен договор купли-продажи* ***с указанием на размер долей*** *для каждого из покупателей. Тем самым требование закона,* [*ч. 4 ст. 10*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64872/2189b09639d1af2baefd5a961675b0b99b8a7652/#dst100145) *Федерального закона № 256-ФЗ от 29.12.2006, будет исполнено и все члены семьи наделены долями.*

*Реклама 11*

*Пропустить*

*Благодаря рекламе это видео для Вас бесплатно*

*Соглашение о выделении долей составляется, если* [*средства материнского капитала*](http://materinskiy-kapital.molodaja-semja.ru/razmer/) *были реализованы на основании* [***обязательства о выделении долей***](http://materinskiy-kapital.molodaja-semja.ru/kak-ispolzovat/vydelenie-dolej/obyazatelstvo/)*. Оформление недвижимости в общую собственность данным способом осуществляется в следующих случаях:*

*если право собственности не может быть оформлено сразу при заключении договора купли-продажи — средства маткапитала направляются на строящееся жилье и до момента окончания строительства распорядиться имуществом нет возможности.*

*если жилье находится в залоге — при* [*покупке квартиры*](http://materinskiy-kapital.molodaja-semja.ru/kak-ispolzovat/na-uluchshenie-zhilishchnyh-usloviy/kvartira/) *по договору займа или ипотеки.*

*После снятия обременений с жилья доли членам семьи должны быть выделены* ***в течение 6 месяцев****. Согласно* [*ст. 131*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/4d3465fa550f2cfb0c08a1d0dd2b680c222abcd3/) *ГК РФ данная сделка подлежит государственной регистрации, так как подразумевает возникновение права собственности у граждан на недвижимое имущество. Соответственно, обязательство будет исполнено после оформления перехода права в Росреестре.*

*Соглашение о выделении долей должно быть исполнено по условиям составленного обязательства. Если изначально* ***оба родителя*** *обязались выделить доли детям, то соглашение должно быть оформлено также от имени обоих граждан.*

*Обязательство имеет строго установленную нотариальную форму, данный документ имеет силу только после его соответствующего заверения.*

*При последующем исполнении обязательства необходимость обращения к нотариусу зависит от формы права собственности супругов.* [*Ч. 1 ст. 42*](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182661/1f14c2aa01b3d7876854aeceb9017d2d3c3001a8/) *ФЗ № 218 от 13.07.2015 гласит, что при выделении долей из права общей собственности* ***необходимо удостоверять данную сделку*** *у нотариуса.*