

Администрация Губернатора и Правительства
Ленинградской области

Представление сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера



- Правовое регулирование
- Типичные нарушения, повлекшие применение установленных законом мер ответственности

2021 год

Уважаемые коллеги!

Одним из принципов противодействия коррупции является неотвратимость ответственности за совершение коррупционных правонарушений.

Выбирая для себя служение государству как профессиональную служебную деятельность, мы обязаны неукоснительно соблюдать установленные законом требования и исполнять обязанности, в том числе по представлению достоверных и полных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (далее - сведения).

Выражает особое беспокойство, что отдельные нарушения из года в год становятся «типичными», тогда как их можно избежать при правильном (внимательном) заполнении и представлении сведений.

В целях оказания методической помощи при представлении сведений и с учетом складывающейся практики Вашему вниманию представляется обзор нарушений, наиболее часто выявляемых по результатам проверок достоверности и полноты сведений и влекущих применение установленной законом ответственности.

В свою очередь, Администрация Губернатора и Правительства Ленинградской области в лице управления профилактики коррупционных и иных правонарушений всегда окажет Вам необходимую консультативную помощь.

*И.Петров, первый вице-губернатор
Ленинградской области -
руководитель Администрации
Губернатора и Правительства
Ленинградской области*

Правовое регулирование

Обязанность по представлению сведений установлена для:

- ◆ лиц, замещающих государственные должности;
- ◆ государственных гражданских служащих;
- ◆ муниципальных служащих;
- ◆ лиц, замещающих муниципальные должности;
- ◆ руководителей подведомственных учреждений;
- ◆ лиц, претендующих на замещение перечисленных должностей, и иных лиц в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ "О противодействии коррупции" (здесь и далее - подотчетные лица).



Представление сведений осуществляется по форме справки, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 23.06.2014 № 460 с использованием актуальной версии программного обеспечения (<http://www.kremlin.ru>).

При этом необходимо помнить, что данная обязанность возникает **не только в период проведения декларационных кампаний** (не позднее 1 (30) апреля года, следующего за отчетным), но и при назначении (избрании) на должность.

Нормами федерального законодательства в настоящее время предусмотрено две категории применяемых мер ответственности за представление (непредставление) недостоверных и (или) неполных сведений, одна из которых одинакова для всех категорий подотчетных лиц - **увольнение (освобождение от должности)**, в том числе **в связи с утратой доверия**.



Раздел 1 «Сведения о доходах»

Нарушения, выявляемые при заполнении раздела



- ◆ **Не указан доход, полученный от организации: от работы по совместительству, от ценных бумаг и пр.**, в отношении которой подотчетное лицо осуществляет функции государственного (муниципального) управления с целью сокрытия информации о наличии конфликта интересов.
- ◆ **Не указан доход от владения ценными бумагами, долями участия в коммерческих организациях** (в том числе в случае их передачи в доверительное управление).
- ◆ **Не указан доход от продажи транспортного средства по договору «трейд-ин».**

Например, подотчетное лицо приобрел в отчетном году в автосалоне новый автомобиль за 900 тыс. руб., при этом в ходе покупки автосалон оценил имевшийся у подотчетного лица старый автомобиль в 300 тыс. руб. и учел данные средства в качестве взноса при покупке нового автомобиля. Сумма в размере 300 тыс. руб. является доходом и подлежит отражению в строке «Иные доходы».

- ◆ **Не указан доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях** (в том числе по счетам, закрытым на отчетную дату).
- ◆ **Не указан доход в виде пенсии, иных социальных выплат.**
- ◆ **Не указаны средства реализованного в отчетном периоде материнского капитала.**

♦ **Не указан доход от предпринимательской деятельности** (в том числе с целью сокрытия информации о нарушении запрета подотчетным лицом на осуществление такой деятельности).

Например, супруг (супруга) подотчетного лица является индивидуальным предпринимателем и получает соответствующий доход. Получаемый доход в результате такой деятельности подлежит обязательному отражению, вне зависимости от исполнения установленных налоговым законодательством обязанностей (представление налоговой декларации индивидуального предпринимателя).



Любое расхождение отраженных сведений о сумме полученных доходов с информацией о фактически полученных доходах на сумму **10 тыс. руб.** и более **признается СУЩЕСТВЕННЫМ** нарушением.

Значительное завышение общей суммы полученных доходов либо **указание реально не полученных доходов** может быть расценено как **намерение в дальнейшем обосновать факт приобретения имущества на законные доходы.**

Подобные ситуации расцениваются как **значительный проступок, влекущий увольнение** (освобождение от должности) **в связи с утратой доверия.**

Раздел 2 «Сведения о расходах»

Нарушения, выявляемые при заполнении раздела



- ♦ Сокрыты факты приобретения имущества, стоимость которого не подтверждается официальными доходами, полученными за три года, предшествующих году совершения сделки.
- ♦ Не указаны ВСЕ сделки, совершенные в отчетном периоде.

Например, доход подотчетного лица за 2017-2019 годы составил 3 млн. руб. В 2020 году он приобрел квартиру за 5 млн. руб., а также автомобиль за 800 тыс. руб. Однако в разделе 2 им отражена только сделка по приобретению квартиры, что является нарушением, так как отражению подлежат ВСЕ сделки, совершенные в отчетном периоде.*

- ♦ Не заполнен раздел в справке супруги (супруга) в случае приобретения объекта недвижимого имущества в общую долевую/совместную собственность.
- ♦ Не указана сделка по приобретению объекта долевого строительства в случае превышения суммы сделки относительно доходов, полученных за три последних года, предшествующих году совершения сделки.

При заключении в отчетном периоде нескольких договоров участия в долевом строительстве учитывается общая сумма, уплаченная по всем договорам.

- ♦ Не указаны сведения о приобретении объекта недвижимого имущества с использованием заемных средств (например, ипотечный кредит).
- ♦ Указана недостоверная цена сделки для придания видимости соответствия расходов подотчетного лица его доходам.
- ♦ Указан источник получения средств (доход), за счет которых приобретено имущество, не отраженный в разделе 1 «Сведения о доходах».

Например, денежные средства, полученные в дар от близких родственников.

* ч. 1 ст. 3 Федерального закона от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» (далее – Федеральный закон № 230-ФЗ)

Ответственность за допущенные нарушения

Неуказание сведений о расходах при наличии на то правовых оснований является **правонарушением**, за совершение которого лицо **подлежит освобождению от замещаемой должности** на основании статьи 16 Федерального закона № 230-ФЗ.

В случае **установления факта несоответствия расходов подотчетного лица, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей их совокупному доходу** государственным органом по профилактике коррупционных и иных правонарушений **материалы, полученные в ходе осуществления контроля за расходами, направляются в органы прокуратуры** для решения вопроса об обращении в суд с заявлением об обращении в доход Российской Федерации имущества, в отношении которого не представлено сведений, подтверждающих его приобретение на законные доходы (ст. 16 и 17 Федерального закона № 230-ФЗ).



Сумма сделок
в 2020 году -
5 млн. руб.



Доход подотчетного
лица, его супруги
(супруга)
за 2017-2019 годы -
4 млн. руб.



Заполнение
раздела 2

Подраздел 3.1. «Недвижимое имущество»

Нарушения, выявляемые при заполнении раздела



- ◆ **Не указан объект незавершенного строительства, право собственности на который по состоянию на отчетную дату зарегистрировано в установленном порядке.**
- ◆ **Неправомерно указан объект долевого строительства, право собственности на который в установленном порядке на отчетную дату не зарегистрировано.**
- ◆ **Не указаны объекты, принадлежащие на праве собственности гражданину, зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя.**
- ◆ **Объединены доли нескольких объектов в качестве единого объекта.**

Не допускается объединение нескольких долей одного объекта имущества в качестве единого (каждая доля отражается отдельной строкой в соответствии с правоустанавливающим документом).

Два земельных участка, расположенные рядом и объединенные одним забором, указываются как два земельных участка, если на каждый участок есть отдельный документ о праве собственности.



Сведения об объекте недвижимости необходимо указывать в точном соответствии с информацией об этом объекте, содержащейся в Едином государственном реестре недвижимости.

Подраздел 3.2. «Транспортные средства»

Нарушения, выявляемые при заполнении раздела



- ◆ Не указаны транспортные средства, находящиеся в угоне, негодные к эксплуатации, переданные в пользование по доверенности.
- ◆ Недостоверно указаны наименование и вид транспортного средства, год изготовления с целью занижения затрат на приобретение транспортного средства.
- ◆ Не указаны прицепы, маломерные судна, самоходные машины (снегоболотоходы, экскаватор-погрузчик, мобильные прицепные установки, иная сельскохозяйственная техника, подлежащая постановке на учет в органах гостехнадзора).

Если подотчетное лицо до 31 декабря 2020 года включительно продало легковой автомобиль, а новый собственник зарегистрировал такое транспортное средство только в январе 2021 года, то данный объект не подлежит отражению в подразделе 3.2 раздела 3 справки.



Сведения о транспортных средствах заполняются в соответствии с паспортом транспортного средства.

Раздел 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях»

Нарушения, выявляемые при заполнении раздела



Не указаны счета:

- ◆ с нулевым остатком по состоянию на отчетную дату;
- ◆ неиспользуемые длительное время;
- ◆ открытые гражданину, зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя;
- ◆ открытые для погашения срочных обязательств финансового характера (кредитов);
- ◆ открытые в банке, у которого отозвана лицензия на осуществление банковских операций.

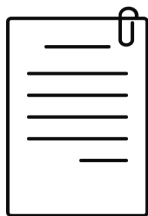
Для закрытия счета в кредитной организации, у которой отозвана лицензия на осуществление банковских операций, необходимо представить заявление временной администрации (ее представителю), конкурсному управляющему.

До момента закрытия соответствующего счета, счет считается открытым и подлежит отражению в разделе 4.



Информация о наличии банковских счетов, открытых с 1 июля 2014 г., может быть получена в **ФНС России**. Порядок обращения за данными сведениями изложен на официальном сайте ФНС России.

Получение в ФНС России информации о наличии банковских счетов **не исключает необходимость обращения за детальными выписками по счетам в банки и кредитные организации.**



По указанию Банка России от 14 апреля 2020 г. № 5440-У банки и кредитные организации предоставляют по единой форме сведения о наличии счетов и иной информации, необходимой для представления гражданами сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

С учетом целей антикоррупционного законодательства не подлежат отражению следующие счета:

- ◆ закрытые по состоянию на отчетную дату;
- ◆ специальные избирательные счета;
- ◆ счета доверительного управления;
- ◆ счета депо, счета брокера, индивидуальные инвестиционные счета.



Депозитный вид счета предполагает начисление процентов (капитализацию), сумму которых необходимо отражать в разделе 1 «Сведения о доходах».

В графе «Дата открытия счета» **не допускается указание даты выпуска** (перевыпуска) банковской карты.

Раздел 5. «Сведения о ценных бумагах»

Нарушения, выявляемые при заполнении раздела

◆ **Не указаны сведения об учредительстве коммерческой организации**, не осуществляющей хозяйственную деятельность в отчетном периоде, либо находящейся на стадии ликвидации.

◆ **Не отражены сведения об учредительстве фондов.**

Подотчетным лицом направлено заявление об исключении его из состава учредителей. При этом на отчетную дату сведения в ЕГРЮЛ не внесены. В связи с чем сведения об указанной организации **НЕПРАВОМЕРНО** не отражаются.



Участие в организациях, равно как и выход из состава учредителей (прекращение учредительства) подтверждается внесенными записями в Единый государственный реестр юридических лиц.

◆ Не отражены сведения о ценных бумагах, которые переданы в доверительное управление.

◆ Не указаны ценные бумаги (в том числе облигации), приобретенные в рамках договора на брокерское обслуживание, договора на ведение индивидуального инвестиционного счета.

Подраздел 6.1. «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании»



Нарушения, выявляемые при заполнении раздела



- ◆ **Не указан объект по месту регистрации** (постоянной или временной).
- ◆ **Не указан объект долевого строительства**, переданный по состоянию на отчетную дату по акту приема-передачи, право собственности на который в установленном порядке не зарегистрировано.
- ◆ **Не указан земельный участок, переданный администрацией муниципального образования во временное пользование** на основании договора аренды.
- ◆ **Не указан объект, принадлежащий на праве общей долевой собственности.**

Например, объект принадлежит подотчетному лицу на праве общей долевой собственности (1/2 доли в праве), сведения о котором отражены в подразделе 3.1. Оставшиеся 1/2 доли на данный объект принадлежат его брату, т.е. лицу, в отношении которого сведения не представляются.

Следовательно, сведения о данном объекте - 1/2 доли подлежат отражению в подразделе 6.1.

Подраздел 6.2. «Срочные обязательства финансового характера»

Нарушения, выявляемые при заполнении раздела

- ◆ Не указано обязательство, возникшее по договору займа между физическими лицами.
- ◆ Не указано обязательство в случае заключения договора участия в долевом строительстве. В данном случае имеется обязательство застройщика перед дольщиком по передаче ему объекта, что также подлежит отражению в данном подразделе.
- ◆ Не указан кредит, по которому подотчетное лицо выступает созаемщиком.
- ◆ Не указано обязательство, возникшее по договору финансовой аренды (лизинг).
- ◆ Недостоверно указан размер обязательства по состоянию на отчетную дату.

Размер обязательства по состоянию на отчетную дату (оставшийся непогашенным долг) необходимо отражать с суммой процентов, начисленных по состоянию на отчетную дату, а не до конца периода кредитования.

- ◆ Значительное завышение общей суммы полученных кредитов и займов, а также указание кредитов, которые фактически не были получены, с целью обоснования приобретения имущества.

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



Нарушения, выявляемые при заполнении раздела



- ◆ Не указаны сведения об отчуждении в отчетном периоде имущества в результате заключения договора дарения, брачного договора.
- ◆ Не указаны сведения об отчуждении в отчетном периоде имущества на основании договора (соглашения) об определении долей.

Также подлежит отражению в настоящем разделе ситуация, связанная с **отчуждением доли имущества в связи с использованием средств (части средств) материнского (семейного) капитала** (например, оформление жилого помещения в общую собственность служащего (работника), его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей с определением размера долей по соглашению).



- ◆ Уничтоженные объекты имущества не подлежат отражению в данном разделе справки.
- ◆ Договор мены также не подлежит отражению в данном разделе, так как он является возмездным.



Перечень основных документов, необходимых для заполнения справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера

Документ, удостоверяющий личность (актуальный на дату представления справки), **СНИЛС**.

Документы, подтверждающие сумму дохода за отчетный период:

- ◆ Справка по форме 2-НДФЛ, выданная по месту службы (работы);
- ◆ Гражданско-правовые договоры;
- ◆ Налоговые декларации индивидуального предпринимателя;
- ◆ Справки банков и иных кредитных организаций о доходах от вкладов, начисленных процентах по счетам (капитализации);
- ◆ Справки коммерческих организаций и фондов о доходах от ценных бумаг и долей участия;
- ◆ Справки учебных организаций о сумме стипендии;
- ◆ Справки службы занятости о выплате пособия по безработице;
- ◆ Справки Пенсионного фонда РФ о сумме пенсионных и иных выплат, реализации материнского капитала или его части;
- ◆ Справки, подтверждающие сумму пенсии по выслуге лет, из пенсионных отделов соответствующих ведомств;
- ◆ Справки отдела социальной защиты населения по месту жительства о социальных и иных выплатах;
- ◆ Справки Фонда социального страхования РФ о выплате пособий по временной нетрудоспособности, по уходу за ребенком и др.

Документы на имущество:

- ◆ Выписка из Единого государственного реестра недвижимости о правах отдельного лица на имеющиеся у него объекты;
- ◆ Свидетельство о праве на наследство, решение суда, договор купли-продажи, договор дарения и пр.;
- ◆ Паспорт транспортного средства, свидетельство о регистрации транспортного средства, выданные ГУ МЧС, Управлением ГИБДД УМВД России, Государственной технической инспекцией);
- ◆ Договор аренды, социального найма и пр.

Документы о счетах в банках и иных кредитных организациях:

- ◆ сведения о банковских счетах физического лица, полученные в УФНС России;
- ◆ справки, выписки по счетам, полученные в банках и кредитных организациях, отражающие номера счетов, даты открытия (закрытия), остаток денежных средств по состоянию на отчетную дату, сумму поступивших на счет денежных средств в отчетном периоде и сумму начисленных в отчетном периоде процентов (капитализации).

Документы о срочных обязательствах финансового характера:

- ◆ кредитный договор, договор займа, договор финансовой аренды (лизинг);
- ◆ договор страхования;
- ◆ договор участия в долевом строительстве, договор цессии, договор уступки права требования и пр.;
- ◆ договор о брокерском обслуживании, о ведении индивидуального инвестиционного счета и пр.

Документы, подтверждающие факт безвозмездного отчуждения в отчетном периоде имущества:

- ◆ договор дарения;
- ◆ соглашение о разделе имущества;
- ◆ договор (соглашение) об определении долей;
- ◆ брачный договор.



Справку рекомендуется заполнять на основании правоустанавливающих и иных подтверждающих официальных документов.

Не рекомендуется пользоваться информацией, полученной по телефону, в том числе в виде sms-сообщения.



Алгоритм действий при представлении сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера:

- ◆ Скачать актуальную версию СПО «Справки БК» (<http://www.kremlin.ru>).
- ◆ Собрать пакет документов, необходимых для заполнения своей справки, справок супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (стр. 16-17).
- ◆ Распечатать весь пакет справок в день их представления. Необходимо не допускать ситуаций, при которых дата и время печати справки будут отличаться на листах справки.
- ◆ Обеспечить качественную печать справок. Не допускаются дефекты печати в виде полос, пятен. Справки не рекомендуется прошивать и фиксировать скрепкой.
- ◆ Заверить личной подписью только последний лист каждой представляемой справки.
- ◆ Представить в установленный срок справки в уполномоченное подразделение управления профилактики коррупционных и иных правонарушений Администрации Губернатора и Правительства Ленинградской области.
- ◆ Обеспечить сохранность документов, на основании которых заполнены справки, в течении трех лет.

Контактная информация

Управление профилактики коррупционных и иных правонарушений Администрации Губернатора и Правительства Ленинградской области

Начальник управления:

Аносова Анастасия Михайловна
тел.: +7 (812) 539-42-66

Структурные подразделения управления:

Отдел по противодействию коррупции в Ленинград- ской области

Начальник отдела
Церковный Петр Сергеевич
тел.: +7 (812) 539-46-82

Отдел контроля соблюдения требований законода- тельства

Начальник отдела
Бакаева Марианна Эдуардовна
тел.: +7 (812) 539-47-95

Отдел по предупреждению конфликта интересов и ра- боте с государственными организациями

Заместитель начальника управления - начальник отдела
Феоктистов Алексей Михайлович
тел.: +7 (812) 539-50-69

Отдел по работе с муниципальными образованиями

Начальник отдела
Михайлова Регина Юрьевна
тел.: +7 (812) 539-51-02

Апрель

пн **вт** **ср** **чт** **пт** **сб** **вс**

			<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
<i>12</i>	<i>13</i>	<i>14</i>	<i>15</i>	<i>16</i>	<i>17</i>	<i>18</i>
<i>19</i>	<i>20</i>	<i>21</i>	<i>22</i>	<i>23</i>	<i>24</i>	<i>25</i>
<i>26</i>	<i>27</i>	<i>28</i>	<i>29</i>	<i>30</i>		

Управление профилактики коррупционных и иных правонарушений
Администрации Губернатора и Правительства Ленинградской области

191311, Санкт-Петербург, Суворовский пр-кт, д. 67