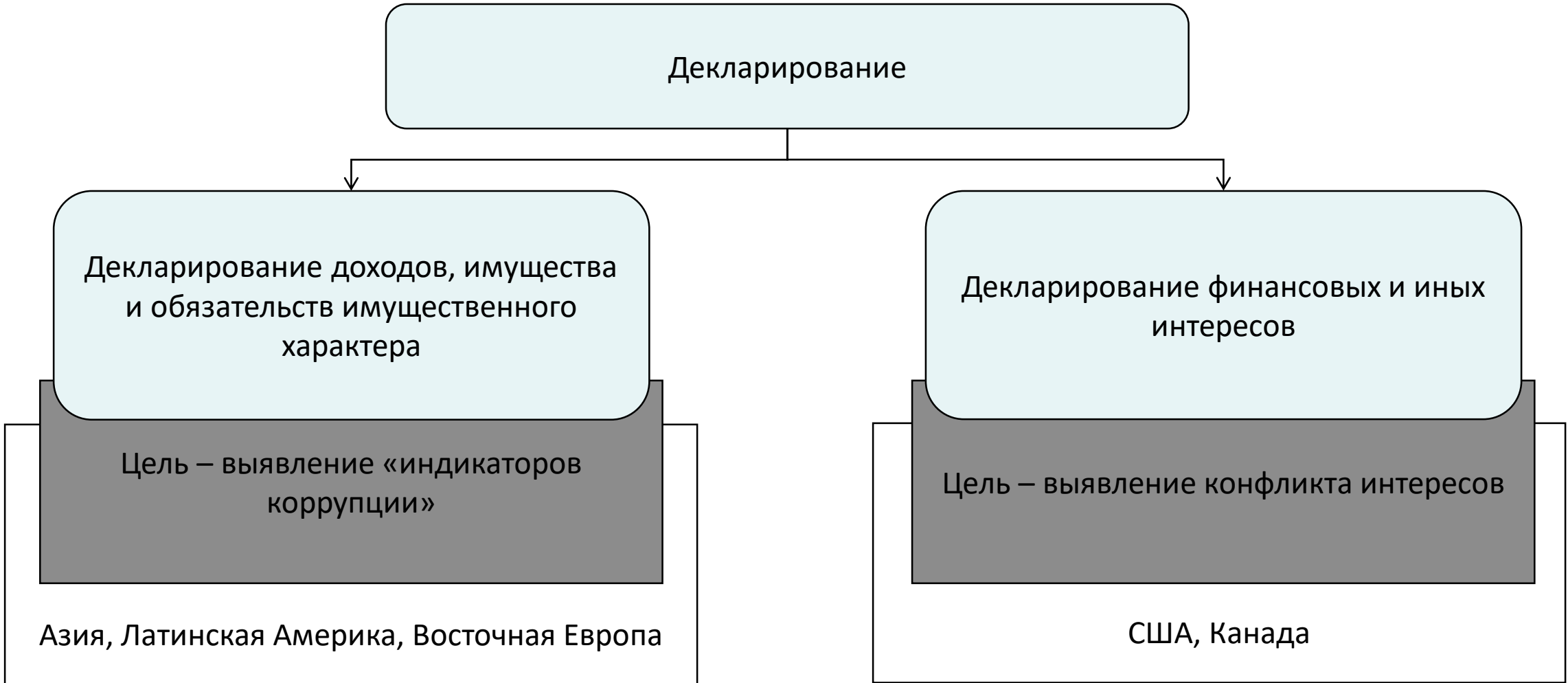


Декларирование доходов, имущества, обязательств и иных интересов

Сущность процедуры антикоррупционного декларирования состоит в том, что должностное лицо самостоятельно сообщает в письменной форме уполномоченным государственным органам о наличии у него и членов его семьи доходов, имущества, обязательств и иных интересов.

Виды антикоррупционного декларирования



Ст. 20 Конвенции ООН против коррупции

При условии соблюдения своей конституции и основополагающих принципов своей правовой системы каждое Государство-участник рассматривает возможность принятия таких законодательных и других мер, какие могут потребоваться, с тем чтобы признать в качестве уголовно наказуемого деяния, когда оно совершается умышленно, незаконное обогащение, т.е. значительное увеличение активов публичного должностного лица, превышающее его законные доходы, которое оно не может разумным образом обосновать.

Виды декларирования: отличия в содержании сведений

Обнаружение «индикаторов» коррупции	Обнаружение конфликта интересов
<ol style="list-style-type: none">1. Размер доходов;2. Имущество (стоимость);<ol style="list-style-type: none">2.1. Недвижимость;2.2. Транспортные средства;2.3. Предметы роскоши;2.4. Банковские вклады;2.5. Ценные бумаги;3. Размер обязательств.	<ol style="list-style-type: none">1. Источник доходов;2. Имущество, приносящее доход;3. Содержание обязательств;4. Подарки;5. Прошлые и настоящие места работы и предложения будущего трудоустройства.

Содержание справки: отличия от зарубежного опыта

Зарубежный опыт	Российский опыт
<p>1. Доходы (величина и источник);</p> <ul style="list-style-type: none">1.1. Заработная плата по месту службы;1.2. Доходы от иной оплачиваемой работы; <p>2. Имущество (стоимость);</p> <ul style="list-style-type: none">2.1. Недвижимость;2.2. Транспортные средства;2.3. Предметы роскоши;2.4. Наличные;2.5. Банковские вклады;2.6. Ценные бумаги; <p>3. Имущественные обязательства.</p>	<p>1. Доходы (величина):</p> <ul style="list-style-type: none">1.1. по основному месту работы;1.2. от педагогической, научной, иной творческой деятельности;1.3. от вкладов в банках и кредитных организациях;1.4. от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях;1.5. иные доходы. <p>2. Имущество:</p> <ul style="list-style-type: none">2.1. Недвижимое имущество.2.2. Транспортные средства. <p>3. Средства в банках и иных кредитных организациях;</p> <p>4. Ценные бумаги.</p> <p>5. Сведения об обязательствах имущественного характера.</p>

Порядок представления сведений

Работник заключил брак в отчетном периоде

- Работник **должен заполнить** справку о доходах супруга (супруги) за отчетный период. К примеру, если брак был заключен в декабре 2019 года, работник в 2020 году обязан представить справку о доходах супруга (супруги) за 2019 год.

Работник расторг брак в отчетном периоде

- Представления справки о доходах супруги (супруга) **не требуется**. К примеру, если брак был расторгнут в декабре 2019 года, работник в 2020 году не обязан представлять справку о доходах бывшего супруга (супруги) за 2019 год (за исключением случаев, когда брак был расторгнут по суду!).

В отчетном периоде ребенку работника исполнилось 18 лет

- Представления справки о доходах ребенка **не требуется**. К примеру, если ребенок стал совершеннолетним в декабре 2019 года, то работник не должен в 2020 году заполнять справку о доходах ребенка за 2019 год.

У работника в отчетном периоде родился ребенок

- Работник **должен** заполнить справку о доходах ребенка. К примеру, если у работника в декабре 2019 года родился ребенок, работник в 2020 году обязан заполнить справку о доходах ребенка за 2019 год.

Работник усыновил (удочерил) несовершеннолетнего ребенка в отчетном периоде

- Работник **должен** заполнить справку о доходах усыновленного (удочеренного) ребенка. К примеру, если работник усыновил (удочерил) ребенка в декабре 2019 года, он в 2020 году обязан заполнить справку о доходах этого ребенка за 2019 год.

Порядок представления сведений

Работник расторг брак в период с 1 января по 30 апреля года, следующего за отчетным

- Работник **должен заполнить** справку о доходах супруга (супруги) за отчетный период. К примеру, если брак был расторгнут в марте 2020 года, работник в 2020 году обязан представить справку о доходах супруга (супруги) за 2019 год.

Ребенку работника исполнилось 18 лет в период с 1 января по 30 апреля года, следующего за отчетным

- Работник должен заполнить справку о доходах ребенка за отчетный период. К примеру, если ребенок стал совершеннолетним в марте 2020 года, работник в 2020 году обязан представлять справку о доходах ребенка за 2019 год.

Работник заключил брак в период с 1 января по 30 апреля года, следующего за отчетным

- Представление справки о доходах супруга (супруги) не требуется. К примеру, если работник заключил брак в марте 2020 года, работник в 2020 году не обязан представлять справку о доходах супруга (супруги) за 2019 год.

Сведения о расходах – отчетный период

- Работник сообщает о сделках, совершенных в течение календарного года, предшествовавшего году, в котором представляются сведения.
- При этом сумма сделки сопоставляется с доходами, полученными в течение трех лет, предшествовавших году совершению сделки, а не году, в котором представляются сведения.

Например:

Работник представляет сведения о расходах в 2020 году – он обязан сообщить о сделках, заключенных в 2019 году – общий доход рассчитывается за 2016+2017+2018 годы.

Содержание Справки - принятые и планируемые изменения

- Утверждена единая форма Справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера:
 - Упразднены отдельные формы Справки для кандидатов и членов семьи;
 - Упразднена Справка о расходах – сведения о расходах включены в качестве одного из разделов в единую Справку.
- Изменен состав представляемых сведений:
 - На титульном листе вместо адреса места жительства указывается адрес места регистрации;
 - Доходы от педагогической и научной деятельности объединены в одну графу;
 - Для объектов недвижимости предусмотрено указание основания их приобретения и источника средств, за счет которых приобретено имущество;
 - Для транспортных средств предусмотрено указание модели и года изготовления транспортного средства;
 - Для сведений о счетах в банках 1) упразднено требование об указании номера счета, 2) предусмотрено указание общей суммы денежных поступлений на счет за отчетный период в случаях, если указанная сумма превышает общий доход лица и его супруга (супруги) за отчетный период и два предшествующих ему года;
 - Раздел «Прочие обязательства» заменен на «Срочные обязательства финансового характера»;
 - Предусмотрено указание не только суммы основного обязательства, но и размера обязательства по состоянию на отчетную дату;
 - Установлено, что в Справке указываются имеющиеся на отчетную дату срочные обязательства финансового характера на сумму, равную или превышающую 500 000 руб. (вместо ранее использовавшегося лимита, основанного на минимальном размере оплаты труда).
- Сокращен срок представления уточненных сведений с трех месяцев до одного.

Содержание Справки – сведения о доходах

1. Доход по основному месту работы,
2. Доход от педагогической и научной деятельности, в том числе:
 - 3.1. Суммы, полученные в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства международными, иностранными и (или) российскими организациями;
 - 3.2. Суммы, полученные в виде международных (и иных) премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, литературы и искусства, образования, культуры и т.д.
 - 3.3. Доходы, полученные от научных публикаций (в том числе статей, учебных пособий и монографий).
 - 3.4. Доходы, полученные по договорам на выполнение НИОКР;
4. Доход от иной творческой деятельности,
 - 4.1. Суммы, полученные в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства международными, иностранными и (или) российскими организациями;
 - 4.2. Суммы, полученные в виде международных (и иных) премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, литературы и искусства, образования, культуры и т.д.
5. Доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях,
6. Доход от ценных бумаг и долей участия в кредитных организациях, в том числе:
 - 6.1. Проценты и дивиденды;
 - 6.2. Доходы от продажи ценных бумаг.

Содержание Справки – сведения о доходах

1) Доходы (Глава 23 Налогового кодекса РФ)

7. Иные доходы

7.1. Доходы, полученные от реализации имущества;

7.2. Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия по трудовому или гражданско-правовому договору;

7.3. Пенсии и социальные доплаты к пенсиям;

7.4. Государственные пособия и компенсационные выплаты, в том числе:

- пособие по беременности и родам;
- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
- единовременное пособие при рождении ребенка;
- ежемесячное пособие на период отпуска по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет;
- ежемесячное пособие на ребенка;
- компенсационные выплаты на детей, находящихся под опекой и попечительством в приемной семье;
- единовременные пособия гражданам при возникновении поствакцинального осложнения;

7.5. Алименты;

7.6. Единовременная субсидия на приобретение жилого помещения – **в отчетный период, в котором денежные средства перечислены со счета Казначейства на счет продавца жилого помещения;**

7.7. Суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи), осуществляемых в связи со стихийным бедствием или с другим чрезвычайным обстоятельством, в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью;

Содержание Справки – сведения о доходах

1) Доходы (Глава 23 Налогового кодекса РФ)

7. Иные доходы

7.8. Страховые выплаты при наступлении страхового случая, в том числе периодические страховые выплаты (ренты, аннуитеты) и (или) выплаты, связанные с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика, а также выкупные суммы полученные от российской организации и (или) от иностранной организации в связи с деятельностью ее обособленного подразделения в Российской Федерации;

7.9. Доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или иных смежных прав;

7.10. Доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества;

7.11. Стипендии;

7.12. Доходы, полученные в порядке наследования;

7.13. Доходы, полученные в результате дарения;

7.14. Доход от выигрыша в лотерею, в казино и т.д.

7.15. Средства материнского (семейного) капитала.

7.16. Социальные выплаты в денежной форме (замена скидок по оплате жилого помещения, коммунальных услуг и услуг связи), представляемые отдельным категориям граждан;

7.17. Денежные средства, выплаченные (перечисленные на счет) взамен выдачи полагающегося натурального довольствия;

7.18. Средства, полученные в случае утилизации автотранспортного средства (зачета стоимости старого транспортного средства в стоимость при покупке нового) по специальным программам автосалонов.

Содержание Справки – сведения о доходах

В Справке не указываются:

- Сумма социального налогового вычета, полученная государственным служащим как налогоплательщиком.
- Возмещение расходов, связанных со служебными командировками, включающих:
 - расходы по проезду к месту командирования и обратно - к постоянному месту прохождения федеральной государственной гражданской службы;
 - расходы по проезду из одного населенного пункта в другой, если служащий командирован в несколько государственных органов (организаций), расположенных в разных населенных пунктах;
 - расходы по найму жилого помещения;
 - дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные);
 - иные расходы, связанные со служебной командировкой (при условии, что они произведены служащим с разрешения или ведома представителя нанимателя или уполномоченного им лица);
- Компенсация расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, в том числе представляемая лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
- Средства (бонусы) на накопительных дисконтных картах, предоставленные магазинами розничной торговли, владельцем которых является государственный служащий (члены его семьи).

Раздел заполняется только, если есть правовые основания для представления сведений о расходах в соответствии со ст. 3 230-ФЗ!

- **Вид приобретенного имущества:**

1. Земельные участки;
2. Иное недвижимое имущество;
3. Транспортные средства;
4. Ценные бумаги;

- **Сумма сделки;**

- **Источник получения средств, за счет которых приобретено имущество;**

- **Основание приобретения** (*Наименование и реквизиты документа, являющегося законным основанием для возникновения права собственности – копия документа прикладывается к Справке*).

Сведения о расходах – новый подход

- Лицо, замещающее (занимающее) одну из должностей, указанных в пункте 1 части 1 статьи 2 230-ФЗ, обязано ежегодно, в сроки, установленные для представления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представлять сведения о своих расходах, а также о расходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей по каждой сделке по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг, акций (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), совершенной им, его супругой (супругом) и (или) несовершеннолетними детьми в течение календарного года, предшествующего году представления сведений (далее - отчетный период), **если общая сумма таких сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три последних года, предшествующих отчетному периоду**, и об источниках получения средств, за счет которых совершены эти сделки.

Содержание Справки – сведения о недвижимости

2.1. Недвижимое имущество (ст. 130 Гражданского кодекса РФ)

1. Земельные участки;
2. Жилые дома и дачи;
3. Квартиры;
4. Гаражи;
5. Иное недвижимое имущество:
 - 5.1. Комнаты;
 - 5.2. Машиноместа в паркингах;
 - 5.3. Объекты незавершенного строительства;
 - 5.4. Хозяйственные постройки;
 - 5.5. Нежилые помещения, в том числе:
 - Производственные помещения;
 - Административные (офисные) помещения;
 - Торговые помещения;
 - Складские помещения.

Указываются:

- Вид собственности;
- Местонахождения;
- Площадь;
- Основания приобретения и источник средств.

Содержание Справки - сведения о транспортных средствах

2.2. Транспортные средства (ст. 358 Налогового кодекса РФ)

1. Автомобили легковые,
2. Автомобили грузовые,
3. Мототранспортные средства,
 - Мотоциклы,
 - Мотороллеры,
 - Снегоходы,
 - Квадроциклы,
4. Сельскохозяйственная техника,
5. Водный транспорт,
 - Яхты и катера,
 - Гидроциклы,
 - Теплоходы,
 - Парусные суда,
 - Баржи и паромы,
6. Воздушный транспорт:
 - Самолеты,
 - Вертолеты,
7. Иные транспортные средства:
 - 7.1. Железнодорожный подвижной состав,
 - 7.2. Строительная спецтехника.

Указываются:

- Вид, марка, модель транспортного средства, год изготовления;
- Вид собственности;
- Место регистрации.

В числе прочего указываются:

- транспортные средства, находящиеся в угоне;
- транспортные средства, негодные к эксплуатации

Сведения об имуществе – отдельные вопросы

Должна ли в справке указываться информация об имуществе, приобретенном в кредит в отчетном периоде?

Имущество, приобретенное в кредит, принадлежит гражданскому служащему (члену его семьи) на праве собственности. Следовательно, информация о нем должна быть внесена в соответствующий подраздел справки. При этом если кредит не был выплачен в отчетном периоде, информация о нем вносится в подраздел 6.2 «Срочные обязательства».

Должна ли в справке отражаться информация об имуществе, за которое в отчетном периоде была внесена предоплата?

Внесение предоплаты за имущество не означает того, что гражданский служащий (член его семьи) стал его собственником. Следовательно, в случае внесения в отчетном периоде предоплаты за имущество (при условии, что гражданский служащий (член его семьи) не был зарегистрирован как собственник имущества в отчетном периоде) информация об имуществе **не должна** вноситься в справку. Однако обязательства продавца имущества перед покупателем должны быть занесены в подраздел 6.2 «Срочные обязательства».

Как должна отражаться в справке информация о продаже имущества?

Датой продажи имущества является **дата регистрации права собственности** на него, то есть дата получения права собственности ее покупателем (а не дата перечисления денег и так далее). Особое внимание должно быть уделено иной информации, которая должна вноситься в справку при продаже имущества (доход, полученный от продажи имущества и финансовые обязательства, которые могли возникнуть при его продаже).

В какой раздел должна вноситься информация о неприватизированном недвижимом имуществе?

Неприватизированное недвижимое имущество находится в собственности муниципального образования, в то время как гражданский служащий (член его семьи) обладают **правом пользования** на нее. Следовательно, информация о неприватизированной квартире должна вноситься в подраздел 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании».

Содержание Справки – сведения о счетах в банках

1. Наименование и адрес банка или иной кредитной организации;

2. Вид и валюта счета;

О видах счетов см. Инструкцию Банка России от 30.05.2014 N 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов»

3. Дата открытия счета;

4. Остаток на счете;

5. Сумма, поступивших на счет денежных средств:

*Общая сумма денежных поступлений на счет за отчетный период в случаях, **если указанная сумма превышает общий доход лица и его супруга (супруги) за отчетный период и два предшествующих ему года.** В этом случае к справке прилагается выписка о движении денежных средств по данному счету за отчетный период.*

Содержание Справки – сведения о ценных бумагах

1. Акции,
2. Государственные облигации,
3. Облигации,
4. Векселя,
5. Чеки,
6. Депозитные и сберегательные сертификаты,
7. Банковские сберегательные книжки на предъявителя,
8. Коносаменты,
9. Приватизационные ценные бумаги,
10. Инвестиционные паи,
11. Ипотечные ценные бумаги,
12. Закладные,
13. Складские свидетельства,
14. Опционы эмитента.

ст. 143 Гражданского кодекса РФ

Указываются:

- Наименование и организационно-правовая форма организации;
- Местонахождение организации;
- Уставный капитал;
- Доля участия;
- Основание участия.

Содержание Справки – недвижимость в пользовании

- Вид имущества;
- Вид и сроки пользования;
- Основания пользования:
 - *фактическое предоставление;*
 - *договор аренды.*
 - *договор найма жилого помещения.*
 - *договор безвозмездного пользования (договор ссуды).*
 - *договор социального найма.*
 - *договор найма специализированного жилого помещения.*
- Местонахождение;
- Площадь.

Содержание Справки – срочные финансовые обязательства

1. Сведения о полученных и выданных займах и кредитах, в том числе:

- Банковских и иных ссудах;
- Потребительских кредитах;
- Автокредитах;
- Ипотечных кредитах;
- Кредитах, полученных под залог имущества в ломбарде;
- Займах и кредитах, полученных от физических лиц с оформлением долгового документа;

2. Сведения о финансовых обязательствах, связанных с исполнением вступившего в силу решения суда, в том числе:

- Обязательствах вследствие причинения вреда,
- Обязательствах вследствие неосновательного обогащения,
- Обязательствах возместить судебные издержки.

Указываются имеющиеся на отчетную дату срочные обязательства финансового характера на сумму, равную или превышающую 500 000 руб.

Внесение изменений и дополнений

Право представить уточненные сведения в течение **одного месяца**. Такие сведения не считаются представленными с нарушением срока.

НЕ УСТАНОВЛЕНА:

- Форма представления уточненных сведений;
- Объем изменений и дополнений.

Значительная часть государственных органов требует при подаче уточненных сведений полностью переписывать справку.

Невозможность представить сведения для членов семьи

В случае непредставления по объективным причинам государственным служащим сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера супруги (супруга) и несовершеннолетних детей данный факт подлежит рассмотрению на соответствующей комиссии по соблюдению требований к служебному поведению федеральных государственных служащих и урегулированию конфликта интересов.



Комиссия может:

- а) признать, что причина непредставления сведений является объективной и уважительной;
- б) признать, что причина непредставления сведений не является уважительной ⇔



Рекомендует принять меры по представлению указанных сведений;

- в) признать, что причина непредставления сведений необъективна и является способом уклонения от представления указанных сведений.



Рекомендует применить к государственному служащему конкретную меру ответственности.

Спасибо за внимание!