**ПАМЯТКА**

**«Об осуществлении анализа сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера»**

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

Детальный анализ справки

Первичная оценка справки

Сопоставление справки за отчетный период со справками за два предшествующих периода, а также с иной информацией, имеющейся в распоряжении лица, осуществляющего анализ

Своевременность представления сведений

Соответствие представленной справки утвержденной форме

Правильность указания отчетного периода и отчетной даты, даты представления сведений, наличие подписи лица, представившего справку

Выявление внутренних противоречий

Получение пояснений от лица, представившего справку

Полнота заполнения соответствующих разделов справки

**Типовые ошибки, допускаемые государственными служащими   
при заполнении справок о доходах, расходах,   
об имуществе и обязательствах имущественного характера**

**Титульный лист**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Ошибка** | **Верные действия** |
| 1 | Не указана должность, занимаемая (замещаемая) супругом (супругой) служащего, и (или) наименование организации, в которой работает супруг (супруга), род занятий супруга (супруги), несовершеннолетнего ребенка | Необходимо указывать точное наименование организации, в которой работает супруг (супруга), и занимаемую в ней должность в соответствии с приказом о назначении. В случае если за отчетный период, наименование занимаемой (замещаемой) должности изменилось, указывается должность, занимаемая (замещаемая) по состоянию на отчетную дату.  При представлении сведений в отношении лиц, которые не имеют работы и заработка и зарегистрированы в органах службы занятости, в графе «род занятий» указывается «безработный»; без регистрации в органах службы занятости – «временно неработающий(ая)» или «домохозяин(ка)».  Если сведения представляются в отношении несовершеннолетнего ребенка, то в графе «род занятий» указывается образовательное учреждение, воспитанником (учащимся) которого он является, или «находится на домашнем воспитании», «дошкольник» и т.п. |
| 2 | Не указан адрес постоянной (временной) регистрации служащего (работника), его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей | Адрес места регистрации (постоянной и временной (если имеется) указывается по состоянию на дату представления справки.  В случае если служащий (работник), член его семьи не проживают по адресу места регистрации, указывается адрес фактического проживания |

**Раздел 1 «Сведения о доходах»**

| **№ п/п** | **Ошибка** | **Верные действия** |
| --- | --- | --- |
| 1 | В строке «Доход по основному месту работы» указан суммарный  доход, полученный по всем местам, где осуществлялась трудовая деятельность | В указанной строке отражается доход, полученный служащим, его супругой (супругом) в том государственном органе (организации), который (которая) является основным местом работы по состоянию на отчетную дату. Указанию подлежит общая сумма дохода, содержащаяся в справке по форме 2-НДФЛ, выдаваемой по основному месту службы (работы). Если по основному месту работы получен доход, который не включен в справку по форме  2-НДФЛ, он подлежит указанию в строке «Иные доходы».  Если смена основного места работы (переход в другой государственный орган, трудоустройство в иную организацию) состоялось в отчетном периоде, доход, полученный по предыдущему месту службы (работы), указывается в строке «Иные доходы». При этом в графе «Вид дохода» указывается наименование государственного органа (организации), являвшегося (являвшейся) предыдущим местом работы |
| 2 | В строке «Доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях» не указаны доходы от вкладов, в том числе закрытых в отчетном периоде. Доходы, полученные в иностранной валюте, отражаются в соответствующей валюте | В данной строке указывается общая сумма доходов, полученных (выплаченных) в отчетном периоде в виде процентов по любым вкладам (счетам) в банках и иных кредитных организациях, вне зависимости от их срока, вида и валюты, а также доходы от вкладов (счетов), закрытых в отчетном периоде. Доход, полученный в иностранной валюте, указывается в рублях по курсу Банка России на дату получения дохода. Этой датой является день выплаты дохода. В случае неоднократного получения в отчетном периоде доходов от вкладов в иностранной валюте, общий доход рассчитывается путем суммирования полученных доходов, переведенных в рубли по курсу, установленному Банком России на каждую дату их получения |
| 3 | В строке «Иные доходы»:  а) не отражены:  - доходы от реализации недвижимого имущества, транспортных средств (в том числе по «трейд-ин») и иного имущества, в том числе в случае продажи указанного имущества членам семьи или иным родственникам;  - средства, полученные в порядке дарения или наследования;  **-**доходы членов профсоюзных организаций, полученные от данных профсоюзных организаций;  - пособие по временной нетрудоспособности и иные виды социальных пособий;  - доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования недвижимого имущества, транспортных средств, в том числе доходы, полученные от имущества, переданного в доверительное управление;  б) отражены сведения о денежных средствах, полученных служащим (работником), его супругой (супругом) в виде кредитов, займов, налогового вычета | В поле «Иные доходы» необходимо отражать все доходы, которые не были отражены в полях 1-5 раздела «Сведения о доходах». Перечень доходов, которые подлежат указанию в строке «Иные доходы», содержится в Методических рекомендациях по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки  Денежные средства, полученные служащим (работником), его супругой (супругом) в виде кредитов, займов, налогового вычета не подлежат отражению в строке «Иные доходы». |

**Раздел 2 «Сведения о расходах»**

| **№ п/п** | **Ошибка** | **Верные действия** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Некорректно и (или) необоснованно заполняется раздел 2 «Сведения о расходах» | Данный раздел заполняется в случае, если в отчетном периоде служащим, его супругой (супругом) и (или) 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 данного лица и его супруги (супруга) за три года, предшествующих отчетному периоду. Соответствующая информация указывается по каждой сделке.  При расчете общего дохода служащего и его супруги (супруга) суммируются доходы, полученные ими за три календарных года, предшествовавших году совершения сделки |
| 2 | Не заполнен раздел 2 «Сведения о расходах» в случаях приобретения объекта недвижимого имущества на средства, предоставленные государством (например, единовременная субсидия на приобретение жилого помещения) | Использование для приобретения объекта недвижимого имущества средств, предоставленных государством, не освобождает служащего от обязанности представить сведения о расходах (при условии, что сделка совершена в отчетном периоде и сумма сделки или общая сумма совершенных сделок превышает общий доход данного лица и его супруги (супруга) за три года, предшествующих отчетному периоду |
| 3 | Не заполнен раздел 2 «Сведения о расходах» в случае заключения в отчетном периоде договора участия в долевом строительстве, когда уплаченная в отчетный период по указанному договору сумма превышает общий доход служащего и его супруги (супруга) за три года, предшествующих отчетному периоду | Сведения об объекте долевого строительства, в отношении которого заключен договор участия в долевом строительстве, отражаются в разделе 2 «Сведения о расходах» в случае, если уплаченная в отчетный период по указанному договору сумма превышает общий доход служащего и его супруги (супруга) за три года, предшествующих году совершения сделки.  В случае если сумма оплаты по договору участия в долевом строительстве превышает 500 тысяс рублей, то информация о заключении такого договора подлежит отражению в подразделе 6.2 «Срочные обязательства финансового характера».  При заключении в отчетном периоде нескольких договоров участия в долевом строительстве учитывается общая сумма, уплаченная по всем договорам |
| 4 | При заполнении графы «Основание приобретения» раздела  2 «Сведения о расходах» служащим не указан документ, являющийся законным основанием для возникновения права собственности либо указан некорректно | При заполнении раздела 2 «Сведения о расходах» указываются реквизиты свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество и (или) регистрационный номер записи в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН). Также указываются наименование и реквизиты документа, являющегося основанием для возникновения права собственности на недвижимое имущество (договор купли-продажи, договор долевого участия в строительстве, договор дарения и т.п.).  В случае приобретения другого имущества (например, транспортного средства, ценных бумаг) указываются наименование и реквизиты документа, являющегося законным основанием для возникновения права собственности |

**Раздел 3 «Сведения об имуществе»**

**Подраздел 3.1 «Недвижимое имущество»**

| **№ п/п** | **Ошибка** | **Верные действия** |
| --- | --- | --- |
| 1 | В подразделе 3.1 «Недвижимое имущество» не отражены объекты недвижимого имущества, не используемые длительное время, либо право собственности на которые не зарегистрировано в установленном порядке (сведения об имеющихся правах на объекты недвижимого имущества не внесены в ЕГРН, отсутствуют (утеряны) свидетельства о государственной регистрации права) | В подразделе 3.1 «Недвижимое имущество» указываются все объекты недвижимости, принадлежащие служащему, члену его семьи на праве собственности, независимо от того, когда они были приобретены, в каком регионе Российской Федерации или в каком государстве зарегистрированы |
| 2 | В подразделе 3.1 «Недвижимое имущество»:  а) не полностью отражена  информация о виде и наименовании имеющегося недвижимого имущества;    б) в строке «Иное недвижимое имущество» не указаны вид и (или) наименование иного недвижимого имущества | При указании сведений о земельных участках указывается его вид: под индивидуальное гаражное, жилищное строительство, дачный, садовый, приусадебный, огородный и другие.  В строке «Иное недвижимое имущество» в обязательном порядке указываются вид и наименование недвижимого имущества в соответствии с правоустанавливающими документами |
| 3 | Недостоверно указано местонахождение (адрес) объекта недвижимого имущества | Местонахождение (адрес) недвижимого имущества указывается согласно правоустанавливающим документам.  При этом отражению подлежат:  1) индекс;  2) субъект Российской Федерации;  3) район;  4) город иной населенный пункт (село, поселок и т.д.);  5) улица (проспект, переулок и т.д.);  6) номер дома (владения, участка), корпуса (строения), квартиры.  Если недвижимое имущество находится за рубежом, то указываются:  1) наименование государства;  2) населенный пункт (иная единица административно-территориального деления);  3) почтовый адрес |
| 4 | Некорректно указаны вид собственности или площадь недвижимого имущества | В графе «Вид собственности» необходимо указывать вид собственности на имущество (индивидуальная, общая совместная, общая долевая). При заполнении справки для совместной собственности дополнительно указываются иные лица, в собственности которых находится имущество (фамилия, имя и отчество физического лица или наименование организации). Для долевой собственности указывается доля лица, сведения об имуществе которого представляются.  Площадь объекта недвижимого имущества указывается на основании правоустанавливающих документов. Если недвижимое имущество принадлежит служащему, члену семьи на праве совместной собственности или долевой собственности, указывается общая площадь данного объекта, а не площадь доли |
| 5 | В графе «Основание приобретения и источник средств»:  а) не указаны реквизиты документов, являющихся основанием приобретения (возникновения права собственности);          б) указаны сведения об источнике средств, за счет которых приобретено имущество, служащим, не обязанным указывать такие сведения | Для каждого объекта недвижимого имущества указывается основание приобретения, например, реквизиты (номер и дата) свидетельства о государственной регистрации права собственности, дата и регистрационный номер записи в ЕГРН.  Также указываются наименование, номер (при наличии) и дата документа, являющегося основанием для возникновения права собственности (договор купли-продажи, договор мены, договор дарения, свидетельство о праве на наследование, решение суда и др.).  Сведения об источнике средств, за счет которых приобретено имущество, в соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 79-ФЗ «О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами» обязаны указывать служащие, замещающие должности, замещение которых влечет за собой запрет открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами, в отношении принадлежащего им, их супругам и несовершеннолетним детям имущества, находящегося за пределами территории Российской Федерации.  Сведения о вышеуказанном источнике отображаются в справке ежегодно вне зависимости от года приобретения имущества |

**Подраздел 3.2 «Транспортные средства»**

| **№ п/п** | **Ошибка** | **Верные действия** |
| --- | --- | --- |
| 1 | В подразделе 3.2. «Транспортные средства» не указаны ветхие, негодные к эксплуатации, находящиеся в угоне транспортные средства, а также не указаны вид, марка или модель транспортного средства, год его изготовления | В данном подразделе указываются сведения о транспортных средствах, находящихся в собственности, независимо от того, когда они были приобретены, в каком регионе Российской Федерации или в каком государстве зарегистрированы.  Транспортные средства, переданные в пользование по доверенности, находящиеся в угоне, в залоге у банка, полностью негодные к эксплуатации, не снятые с регистрационного учета и т.д., собственником которых является служащий, члены его семьи, также подлежат указанию в справке.  В обязательном порядке подлежат указанию вид, марка, модель транспортного средства, год его изготовления |
| 2 | Неверно указано место регистрации транспортного средства | При заполнении графы «Место регистрации» указывается наименование органа, осуществившего регистрационный учет транспортного средства, например МОРЭР ГИБДД УМВД России по Смоленской области и т.д. Указанные данные заполняются согласно свидетельству о регистрации транспортного средства |

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

| **№ п/п** | **Ошибка** | **Верные действия** |
| --- | --- | --- |
| 1 | В графе 6 «Сумма поступивших на счет денежных средств»:  а) не указана сумма денежных поступлений на счет за отчетный период, превышающая общий доход служащего и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года, при этом к справке не приложена выписка о движении денежных средств по счету;    б*)*указана сумма денежных поступлений на счет за отчетный период, не превышающая общий доход служащего и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года | В графе 6 «Сумма поступивших на счет денежных средств» обязательно указывается общая сумма денежных поступлений на счет за отчетный период (включая займы от физических лиц и переводы денежных средств с других счетов служащего, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей), если указанная сумма превышает общий доход служащего и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года.  В этом случае к справке в обязательном порядке прилагается выписка о движении денежных средств по данному счету за отчетный период.  В случае если общая сумма денежных поступлений на счет за отчетный период не превышает общий доход служащего и его супруги (супруга) за отчетный период и два предшествующих ему года, графа 6 «Сумма поступивших на счет денежных средств» не заполняется.  Для получения сведений об общей сумме денежных поступлений на счет за отчетный период следует обратиться в банк (кредитную организацию), в котором (которой) открыт соответствующий счет |
| 2 | Указаны не все счета в банках, открытые по состоянию на отчетную дату | В данном разделе справки необходимо отражать информация обо всех счетах, открытых по состоянию на отчетную дату, вне зависимости от даты и цели их открытия и использования, в том числе:  - счета с нулевым остатком по состоянию на отчетную дату;  - счета, совершение операций по которым осуществляется с использованием расчетных (дебетовых) карт, кредитных карт, например, различные виды социальных карт, платежных карт для зачисления пенсии и др.;  - счета (вклады) в иностранных банках, расположенных за пределами Российской Федерации. При наличии средств (вкладов) в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, которые подлежат закрытию, рекомендуется приложить копию заявления, поданного в соответствующую комиссию, о невозможности выполнить требования Федерального закона от 07.05.2013 № 79-ФЗ «О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами»;  - счета, совершение операций по которым осуществляется с использованием расчетных (дебетовых) карт, кредитных карт, даже в случаях окончания срока действия этих карт (их блокировки), если счет данной карты не был закрыт банком или иной кредитной организацией по письменному заявлению владельца счета;  - счета, открытые для погашения кредита;  - вклады (счета) в драгоценных металлах (в том числе указывается вид счета и металл, в котором он открыт).  Подлежит указанию информация о счетах платежных карт даже в случаях окончания срока действия этих карт (их блокировки), если счет данной карты не был закрыт банком или иной кредитной организацией по письменному заявлению держателя карты |
| 3 | Некорректно указана дата открытия счета или остаток на счете | В графе «Дата открытия счета» подлежит указанию соответствующая информация о счете, а не о платежной карте (дате ее выпуска, повторного выпуска при окончании срока действия предыдущей карты) и не о вкладе (дате зачисления денежных средств на счет).  Для получения достоверных сведений о дате открытия счета в банке (иной кредитной организации), виде такого счета, остатке на нем по состоянию на отчетную дату следует обратиться в банк или соответствующую кредитную организацию |
| 4 | Некорректно указаны остатки денежных средств для счетов в иностранной валюте | Для счетов в иностранной валюте остаток указывается в рублях по курсу Банка России на отчетную дату. Сведения об официальных курсах валют на определенную дату, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, доступны на официальном сайте Банка России |
| 5 | Неверно указан остаток на счете по кредитной карте, карте с овердрафтом | Учитывая, что средства на кредитной карте отражают обязательства ее держателя перед кредитной организацией, а не сумму на счете, в графе «Остаток на счете» необходимо указывать «0».  Денежные средства, размещенные держателем на кредитной карте и не «списанные» банком или кредитной организацией по состоянию на отчетную дату в счет имеющейся задолженности, т.е. положительный остаток, в справке указываются как принадлежащие держателю.  Аналогичным образом отражаются сведения о карте с овердрафтом. Если средства по овердрафту использованы, в качестве остатка на данном счете по состоянию на отчетную дату также указывается «0» |

**Раздел 5 «Сведения о ценных бумагах»**

| **№ п/п** | **Ошибка** | **Верные действия** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Не указаны ценные бумаги, акции, доли участия в уставных капиталах организаций, принадлежащие служащему, члену семьи, переданные в доверительное управление | В данном разделе указываются сведения об имеющихся ценных бумагах, долях участия в уставных капиталах коммерческих организаций и фондах, в том числе переданные собственником в доверительное управление |
| 2 | Недостоверно указан уставный капитал организации | Уставный капитал указывается согласно учредительным документам организации по состоянию на отчетную дату. Для уставных капиталов, выраженных в иностранной валюте, уставный капитал указывается в рублях по курсу Банка России на отчетную дату.  Для получения информации об уставном капитале организации следует обратиться в соответствующую организацию |

**Раздел 6 «Сведения об обязательствах имущественного характера»**

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

| **№ п/п** | **Ошибка** | **Верные действия** |
| --- | --- | --- |
| 1 | В данном подразделе указаны не все объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании | В указанном подразделе в обязательном порядке отражается информация о недвижимом имуществе (дома, квартиры, комнаты, нежилые помещения, земельные участки, гаражи и др.), находящемся во временном пользовании служащего и (или) его супруги (супруга), несовершеннолетних детей.  Указанию подлежат сведения о жилом помещении (дом, квартира, комната), нежилом помещении, земельном участке, гараже и т.д.:  - не принадлежащем служащему или членам его семьи на праве собственности или на праве нанимателя, но в котором у служащего, членов его семьи имеется регистрация (постоянная или временная), за исключением, в том числе случая, когда лицо, супруга (супруг), несовершеннолетние дети зарегистрированы по адресу административного здания, являющегося местом прохождения федеральной государственной службы;  - где служащий, члены его семьи фактически проживают без заключения договора аренды, безвозмездного пользования или социального найма;  - занимаемых по договору аренды (найма, поднайма);  - занимаемых по договорам социального найма;  - объекты незавершенного строительства, используемые для бытовых нужд, но не зарегистрированные в установленном порядке органами Росреестра;  - принадлежащем на праве пожизненного наследуемого владения земельным участком. |
| 3 | Не отражена информация о земельном участке, на котором расположен объект недвижимого имущества, находящийся в собственности | При наличии в собственности жилого, дачного или садового дома, гаража, информация о которых отражена в подразделе 3.1 «Недвижимое имущество», информация о земельном участке, на котором расположен соответствующий объект недвижимого имущества, подлежит указанию в подразделе 3.1 «Недвижимое имущество» или 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» (в зависимости от наличия зарегистрированного права собственности) |
| 2 | Недостоверно указана площадь объекта недвижимого имущества, находящегося в пользовании | Указывается общая площадь объекта недвижимого имущества, находящегося в пользовании. Не допускается рассчитывать площадь пропорционально принадлежащей служащему доли в праве собственности |

**Подраздел 6.2 «Срочные обязательства финансового характера»**

| **№ п/п** | **Ошибка** | **Верные действия** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Некорректно и необоснованно указываются срочные обязательства финансового характера (заем, кредит и другие). | Указывается каждое имеющееся на отчетную дату срочное обязательство финансового характера на сумму, равную или превышающую 500 000 рублей, кредитором или должником по которому является служащий и (или) его супруга (супруг) и (или) несовершеннолетний ребенок. При этом в данном подразделе подлежат указанию:  - кредитный договор, в том числе при наличии у лица кредитной карты с доступным лимитом овердрафта (указываются обязательства, возникшие в связи с имеющейся задолженностью по кредитной карте на конец отчетного периода равной или превышающей 500 000 рублей);  - договор финансовой аренды (лизинга);  - договор займа;  - договор финансирования под уступку денежного требования;  - обязательства, связанные с заключением договора об уступке права требования (цессии);  - обязательства вследствие причинения вреда (финансовые);  - обязательства по договору поручительства (если по состоянию на отчетную дату должник не исполняет или исполняет обязательства перед кредитором ненадлежащим образом и соответствующие обязательства возникли у поручителя);  - обязательства по уплате алиментов (если по состоянию на отчетную дату сумма невыплаченных алиментов равна или превышает 500 000 рублей);  - обязательства по выплате арендной платы за наем жилого или нежилого помещения (если по состоянию на отчетную дату сумма невыплаченной арендной платы равна или превышает 500 000 рублей);  - иные обязательства, в том числе установленные решением суда |

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

| **№ п/п** | **Ошибка** | **Верные действия** |
| --- | --- | --- |
| 1 | Не в полном объеме указаны сведения об имуществе, отчужденном служащим в течение отчетного периода | В строках «Земельные участки» и «Иное недвижимое имущество» рекомендуется указывать вид недвижимого имущества, местонахождение (адрес), площадь.  В строке «Транспортные средства» рекомендуется указывать вид, марку, модель транспортного средства, год изготовления, место регистрации.  В строке «Ценные бумаги» рекомендуется указывать вид ценной бумаги, лицо, выпустившее ценную бумагу, общее количество ценных бумаг, отчужденных в результате безвозмездной сделки, а также номинальную стоимость в рублях. Если стоимость выражена в иностранной валюте, в рублях по курсу Банка России на дату совершения безвозмездной сделки.  Для долей участия в уставных капиталах коммерческих организаций и фондах рекомендуется указывать наименование и организационно-правовую форму организации, местонахождение организации (адрес), уставный капитал, доли участия |