

Управление Правительства Ивановской области
по противодействию коррупции

Памятка

**Ошибки, допускаемые при заполнении справки
о доходах, расходах, об имуществе
и обязательствах имущественного характера**

г. Иваново, 2021 год

Ошибки при заполнении
раздела 1. «Сведения о доходах»

Пример № 1

Ситуация: при наличии уведомления о выполнении иной оплачиваемой работы доход от педагогической и научной деятельности или от иной творческой деятельности в разделе 1 «Сведения о доходах» отсутствует.

В чем ошибка: не указан доход от иной оплачиваемой работы, то есть, представлены недостоверные (неполные) сведения о доходах. Либо гражданский служащий, представив уведомление о выполнении иной оплачиваемой работы, фактически не приступил к ее выполнению и, как следствие, доход не получил.

Рекомендации по заполнению: все доходы, полученные в отчетном периоде, в том числе от выполнения иной оплачиваемой деятельности, необходимо отражать в разделе 1 «Сведения о доходах».

Пример № 2

Ситуация: в справке о доходах указаны счета в банках, однако возможный доход в виде процентов по вкладам (в том случае, если он имеется) в разделе 1 «Сведения о доходах» не отражен.

В чем ошибка: не указан возможный доход от вкладов в банках, то есть, представлены недостоверные (неполные) сведения о доходах.

Рекомендации по заполнению: необходимо запросить справки из всех банков, в которых открыты счета, и сумму полученных процентов по вкладам отразить в этом разделе.

Пример № 3

Ситуация: в справке за 2019 год отражена квартира (иное недвижимое имущество), а в справке за 2020 год данная квартира (иное недвижимое имущество) отсутствует. При этом в разделе 1 «Сведения о доходах» не указан доход от продажи данного имущества.

В чем ошибка: не указан доход от продажи имущества или не отражено дарение (иное безвозмездное отчуждение) данного имущества третьим лицам, то есть, представлены недостоверные (неполные) сведения о доходах.

Рекомендации по заполнению: если имущество в 2020 году было продано, то в разделе 1 «Сведения о доходах» следует указать доход от продажи имущества. Если имущество в 2020 году было подарено (безвозмездно отчуждено иным способом) третьим лицам, то необходимо заполнить раздел 7 «Сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки».

Пример № 4

Ситуация: у служащего имеются акции, переданные в доверительное управление. Доверительный управляющий (брокер) в течение 2020 года осуществлял операции с данными ценными бумагами (долями участия, паями в уставных (складочных) капиталах организаций), в результате чего был получен доход, который не указан в разделе 1 «Сведения о доходах».

В чем ошибка: не указан доход от ценных бумаг (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), то есть, представлены недостоверные (неполные) сведения о доходах.

Рекомендации по заполнению: при наличии дохода по ценным бумагам необходимо указать его в разделе 1 «Сведения о доходах».

Пример № 5

Ситуация: в течение отчетного года гражданский служащий болел, «больничные листы» были предоставлены в бухгалтерию на оплату. При этом в справке о доходах в разделе 1 «Сведения о доходах» не указано пособие по временной нетрудоспособности.

В чем ошибка: не указан возможный доход в виде пособия по временной нетрудоспособности, то есть, представлены недостоверные (неполные) сведения о доходах.

Рекомендации по заполнению: необходимо запросить справку по форме 2-НДФЛ из Фонда социального страхования Российской Федерации о произведенных выплатах, если данные выплаты не были включены в справку по форме 2-НДФЛ, выдаваемую по месту службы.

Пособие по временной нетрудоспособности в случае утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы, по общему правилу, выплачивается застрахованным лицам за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств страхователя, а за остальной период, начиная с четвертого дня временной нетрудоспособности, за счет средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации.

Пример № 6

Ситуация: в течение отчетного года гражданский служащий получил денежные выплаты на несовершеннолетних детей в качестве государственной поддержки семей с детьми. При этом в справке о доходах в разделе 1 «Сведения о доходах» данные выплаты не указаны.

В чем ошибка: не указан возможный доход в виде единовременных пособий семьям с несовершеннолетними детьми, то есть, представлены недостоверные (неполные) сведения о доходах.

Рекомендации по заполнению: все доходы, полученные в отчетном периоде, в том числе единовременная выплата гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Российской Федерации и являющимся родителями, усыновителями, опекунами, попечителями детей в возрасте до 16 лет, имеющих гражданство Российской Федерации, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 23.06.2020

№ 412, и единовременная выплата гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Российской Федерации и являющимся родителями, усыновителями, опекунами, попечителями детей в возрасте до восьми лет, имеющих гражданство Российской Федерации, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17.12.2020 № 797, а также иные выплаты, установленные нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации, необходимо отражать в разделе 1 «Сведения о доходах».

Пример № 7

Ситуация: в течение отчетного года гражданский служащий получил возврат подоходного налога (социальный и (или) имущественный налоговый вычет) за предыдущий налоговый период и указал его в разделе 1 «Сведения о доходах» справки о доходах.

В чем ошибка: излишне указан доход, касающийся возмещения расходов, понесенных служащим (членами его семьи), то есть, представлены недостоверные (неполные) сведения о доходах.

Рекомендации по заполнению: с учетом целей антикоррупционного законодательства в строке 6 «Иные доходы» не указываются сведения о денежных средствах, касающихся возмещения расходов, понесенных служащим, его супругой (супругом), несовершеннолетним ребенком, в том числе денежные средства, полученные в виде социального, имущественного, инвестиционного налогового вычета.

Ошибки при заполнении раздела 2. «Сведения о расходах»

Пример № 1

Ситуация: в графе «Источник получения средств, за счет которых приобретено имущество» указан доход от продажи недвижимого имущества и наследство без указания конкретных сумм.

В чем ошибка: отсутствие сумм по каждому источнику средств, за счет которых приобретено имущество, может послужить основанием для возникновения сомнения в законности этих средств, вследствие чего возникают основания для проведения контроля за расходами.

Рекомендации по заполнению: необходимо указывать не только сами источники средств, за счет которых приобретено имущество, но и суммы этих средств по каждому источнику.

Пример № 2

Ситуация: в графе «Источник получения средств, за счет которых приобретено имущество» указаны средства, полученные в дар от родственников, однако в разделе 1 «Сведения о доходах» данные средства не отражены.

В чем ошибка: не указаны средства, полученные в дар от родственников,

то есть, представлены недостоверные (неполные) сведения о доходах.

Рекомендации по заполнению: необходимо в разделе 1 «Сведения о доходах» в отчетном периоде отражать любой доход, в том числе и средства, полученные в дар от родственников.

Ошибки при заполнении
подраздела 3.1. «Недвижимое имущество»

Пример № 1

Ситуация: в графе «Вид и наименование имущества» указан земельный участок, но не указан его вид (или указана категория земель).

В чем ошибка: не указан вид земельного участка, то есть, представлены недостоверные (неполные) сведения об имуществе.

Рекомендации по заполнению: данный раздел справки необходимо заполнять в соответствии с документами, устанавливающими право собственности на данное имущество. В свидетельстве о регистрации права собственности или выписке из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН) отображается вид (назначение) земельных участков (для ведения личного подсобного хозяйства, для индивидуального жилищного строительства, дачный, садовый и т.д.).

Пример № 2

Ситуация: в справке за 2020 год площадь квартиры указана 56,8 кв.м., а в справке за 2019 год 48,6 кв.м.

В чем ошибка: если указаны разные площади квартиры, вероятно, что сведения указывались не в соответствии с правоудостоверяющими документами; либо в 2019 году была указана жилая площадь квартиры, а не общая; либо в 2019 году была указана только площадь доли в праве на данное имущество. Таким образом, сведения об имуществе являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: необходимо заполнять данный раздел справки в соответствии с документами, удостоверяющими право собственности на данное имущество: площадь имущества указывается в свидетельстве о регистрации права собственности или выписке из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН).

В справке о доходах следует указывать общую площадь имущества, даже если оно находится в долевой собственности.

Пример № 3

Ситуация: указано наличие в собственности жилого дома (дачи, гаража), однако земельный участок под ним в справке не отражен.

В чем ошибка: не указан в собственности или в пользовании земельный участок под жилым домом (дачей, гаражом), то есть, представлены недостоверные (неполные) сведения об имуществе.

Рекомендации по заполнению: если земельный участок под жилым

домом (дачей, гаражом) находится в собственности, то его следует указать в разделе 3.1 «Недвижимое имущество»; если земельный участок не оформлен или находится в аренде, то его следует указать в разделе 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании».

Пример № 4

Ситуация: в справке о доходах за 2020 год впервые указана квартира (земельный участок, иное недвижимое имущество или его доля), право собственности на которую возникло ранее 2020 года, но которая в справках за предыдущие годы (за 2018, 2019 годы и ранее) гражданским служащим не указывалась.

В чем ошибка: не был указан в собственности объект недвижимого имущества в предыдущих периодах. Сведения являются недостоверными (неполными) в 2018-2019 годах.

Рекомендации по заполнению: необходимо отражать информацию обо всех объектах недвижимости, принадлежащих служащему, его супруге (супругу) и (или) несовершеннолетним детям на праве собственности, независимо от того, когда они были приобретены, в каком регионе Российской Федерации или государстве зарегистрированы.

При заполнении данного подраздела рекомендуется заблаговременно проверить наличие и достоверность документов о праве собственности и/или выписки из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН).

Сведения об объекте недвижимости указываются в данном подразделе в точном соответствии с информацией об этом объекте, содержащейся в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН).

Ошибки при заполнении **подраздела 3.2. «Транспортные средства»**

Пример № 1

Ситуация: в графе «Вид и марка транспортного средства» указан легковой автомобиль «Мерседес-Бенц», 2011 года выпуска.

В чем ошибка: наименование транспортного средства записано в русской транскрипции, а в свидетельстве о регистрации транспортного средства марка указана латинскими буквами. Таким образом, сведения об имуществе являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: необходимо заполнять данный раздел справки в соответствии с документами, устанавливающими право собственности на данное имущество. Если в свидетельстве о регистрации транспортного средства марка указана латинскими буквами, то и в справке также следует указывать марку латинскими буквами.

Пример № 2

Ситуация: в справке за 2019 год был отражен автомобиль ВА3-21093, а

в справке за 2020 год данный автомобиль отсутствует, а также отсутствует доход от его продажи.

В чем ошибка: не отражен доход от продажи имущества или не отражена информация о дарении (ином безвозмездном отчуждении) третьим лицам. Сведения об имуществе являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: если автомобиль в 2020 году был продан, то в разделе 1 «Сведения о доходах» следует указать доход от продажи автомобиля. Если автомобиль в 2020 году был подарен, утилизирован или отчужден безвозмездно иным способом, то этот факт также следует отразить в разделе 7 «Сведения о недвижимом имуществе, транспортных средствах и ценных бумагах, отчужденных в течение отчетного периода в результате безвозмездной сделки».

Пример № 3

Ситуация: в графе «Место регистрации» указано: г. Иваново.

В чем ошибка: указан только населённый пункт, а не наименование органа внутренних дел, осуществившего регистрационный учёт транспортного средства. Сведения об имуществе являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: при заполнении графы «Место регистрации» указывается наименование органа внутренних дел, осуществившего регистрационный учёт транспортного средства, и город.

При заполнении графы «Место регистрации» указывается наименование органа внутренних дел, осуществившего регистрационный учёт транспортного средства. Указанные данные заполняются согласно паспорту транспортного средства.

Также допускается указание кода подразделения ГИБДД в соответствии со свидетельством о регистрации транспортного средства.

Пример № 4

Ситуация: служащий не отразил принадлежащее ему незарегистрированное (снятое с учета в ГИБДД) транспортное средство.

В чем ошибка: не указано транспортное средство. Сведения об имуществе являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: регистрация транспортных средств носит учетный характер и не служит основанием для возникновения (прекращения) на них права собственности. Транспортные средства, переданные в пользование по доверенности, находящиеся в угоне, в залоге у банка, полностью негодные к эксплуатации, снятые с регистрационного учета и т.д., собственником которых является служащий, подлежат указанию в справке.

Ошибки при заполнении
раздела 4. «Сведения о счетах в банках и иных кредитных
организациях»

Пример № 1

Ситуация: в справке о доходах за 2019 год указаны депозитные банковские счета, однако в справке за 2020 год данные счета отсутствуют, а также отсутствует доход от вкладов в банках в разделе 1 «Сведения о доходах».

В чем ошибка: не указаны счета в банках. В случае если счета закрыты в 2020 году, то не указан возможный доход от вкладов в банках. Сведения являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: необходимо отражать все открытые банковские счета. Если по состоянию на 31.12.2020 счета были закрыты, то в разделе 1 «Сведения о доходах» следует отразить доход по этим счетам, полученный за отчетный период 2020 года (до их закрытия).

Пример № 2

Ситуация: в графе «Наименование и адрес банка или иной кредитной организации» указано: ПАО Сбербанк, г. Иваново.

В чем ошибка: не указан полный адрес банка, то есть, сведения являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: адрес банка следует указывать полностью: индекс, субъект РФ, город, улица, номер дома (выбрать из списка).

Пример № 3

Ситуация: в графе «Вид и валюта счета» указано: «вклад юбилейный».

В чем ошибка: указан вид (наименование) вклада, а не вид счёта, отсутствует валюта счёта, то есть, сведения являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: необходимо запросить справки из всех банков, в которых открыты счета, и отразить в данном разделе виды счетов (депозитный, текущий и т.д.), а также валюту счёта (рубли, евро, доллары США и т.д.).

Пример № 4

Ситуация: у служащего имеется кредит, однако счёт для погашения кредита не указан.

В чем ошибка: в разделе 4 справки не указан счёт для погашения кредита, то есть, сведения являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: как правило, банки открывают счета, через которые перечисляют денежные средства клиента для погашения выданного кредита. Рекомендуется запросить справку из банка, в котором

оформлен кредит, и в разделе 4 справки отразить счёт для его погашения.

Пример № 5

Ситуация: в справке о доходах за 2020 год впервые указаны текущие и депозитные банковские счета, открытые ранее 2020 года, но которые в справках за предыдущие годы (за 2018, 2019 годы и ранее) гражданским служащим не указывались.

В чем ошибка: не были указаны счета в банках в предыдущих периодах. Также не был указан возможный доход от вкладов в банках. Сведения являются недостоверными (неполными) в 2018-2019 годах.

Рекомендации по заполнению: необходимо отражать информацию обо всех счетах, открытых по состоянию на отчетную дату в банках и иных кредитных организациях на основании гражданско-правового договора на имя лица, в отношении которого представляется справка.

В частности, подлежит указанию информация о следующих открытых счетах (в том числе по счетам, к которым не эмитированы (не выпущены) платежные карты):

- 1) счета с нулевым остатком по состоянию на отчетную дату;
- 2) счета, совершение операций по которым осуществляется с использованием расчетных (дебетовых) карт, кредитных карт, платежных карт для зачисления пенсии и др.;
- 3) счета (вклады) в иностранных банках, расположенных за пределами Российской Федерации.
- 4) 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;
- 5) счета, открытые для погашения кредита;
- 6) вклады (счета) в драгоценных металлах (в том числе указывается вид счета и металл, в котором он открыт);
- 7) счета, открытые гражданам, зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей;
- 8) номинальный счет;
- 9) счет эскроу.

Для получения достоверных сведений о дате открытия счета в банке (иной кредитной организации), виде и валюте такого счета, остатке на счете на отчетную дату и сумме поступивших на счет денежных средств следует обращаться в банк или соответствующую кредитную организацию.

Ошибки при заполнении
подраздела 5.1. «Акции и иное участие в коммерческих
организациях и фондах»

Пример № 1

Ситуация: у супруги служащего в справке о доходах указана 100 % доля участия в коммерческой организации, однако доход в разделе 1 «Сведения о доходах» не отражен.

В чем ошибка: в разделе 1 «Сведения о доходах» не указан доход от долей участия в коммерческих организациях, то есть, сведения являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: если коммерческая организация функционирует и приносит доход, то в разделе 1 «Сведения о доходах» следует отразить доход от долей участия в коммерческих организациях.

Пример № 2

Ситуация: в справке у служащего отражено наличие ценных бумаг (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), не переданных в доверительное управление.

Наличие ценных бумаг (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций) может свидетельствовать об участии лица в управлении коммерческой организацией или возможном возникновении при определенных обстоятельствах конфликта интересов, что в соответствии с требованиями антикоррупционного законодательства является недопустимым.

Рекомендации по заполнению: в случае, если владение ценными бумагами (долями участия, паями в уставных (складочных) капиталах организаций) приводит или может привести к конфликту интересов, а также во избежание нарушения запрета участвовать в управлении коммерческой организацией, служащий обязан передать принадлежащие ему ценные бумаги (доли участия, пай в уставных (складочных) капиталах организаций) в доверительное управление в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Информация о наличии договора доверительного управления должна быть указана в подразделе 5.1 справки.

Ошибки при заполнении
подраздела 5.2. «Иные ценные бумаги»

Пример № 1

Ситуация: в разделе справки 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» указан простой вексель Сбербанка.

В чем ошибка: простой вексель Сбербанка является ценной бумагой, а не вкладом в банке, то есть, сведения являются недостоверными

(неполными).

Рекомендации по заполнению: так как простой вексель является ценной бумагой, то его следует отразить в подразделе 5.2 «Иные ценные бумаги».

Ошибки при заполнении
подраздела 6.1. «Объекты недвижимого имущества,
находящиеся в пользовании»

Пример № 1

Ситуация: в собственности у служащего находится квартира, а члены его семьи проживают в этой квартире на праве пользования.

В чем ошибка: в справках о доходах членов семьи в подразделе 6.1 квартира по месту проживания не отражена. Сведения являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: в этом разделе необходимо отразить сведения о квартире, в которой проживают члены семьи служащего.

Пример № 2

Ситуация: служащий имеет в собственности квартиру, в которой он проживает, однако адрес проживания и адрес регистрации не совпадают.

В чем ошибка: в пользовании не указана квартира по месту регистрации. Сведения являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: в справке о доходах следует указывать все объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании, в том числе и имущество по месту регистрации, так как регистрация дает право на пользование данным имуществом. Информация о месте фактического проживания и о месте регистрации должна быть указана на титульном листе справки.

Ошибки при заполнении
подраздела 6.2. «Срочные обязательства финансового характера»

Пример № 1

Ситуация: в справке отражено наличие автокредита или ипотечного кредита, но в графе «Условия обязательства» отражена только процентная ставка по кредиту.

В чем ошибка: не указано имущество, находящееся в залоге у банка, гарантии и поручительства. Таким образом, сведения являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: в графе «Условия обязательства» указывается не только годовая процентная ставка обязательства, но и заложенное в обеспечение обязательства имущество, выданные в обеспечение обязательства гарантии и поручительства.

Пример № 2

Ситуация: в справке за 2020 год не указан договор займа при его наличии.

В чем ошибка: заем также является обязательством финансового характера. Необходимо указать его в подразделе 6.2 «Срочные обязательства финансового характера», иначе сведения являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: договор займа указывается в справке на протяжении всего времени до погашения всей суммы займа.

Пример № 3

Ситуация: у служащего имеется договор участия в долевом строительстве многоквартирного жилого дома (далее – МЖД), однако информация об обязательствах по договору долевого участия в строительстве МЖД не отражена.

В чем ошибка: не отражено обязательство финансового характера в связи с договором участия в долевом строительстве объекта недвижимости. Таким образом, сведения являются недостоверными (неполными).

Рекомендации по заполнению: информация об имеющихся на отчетную дату обязательствах по договору долевого участия в строительстве подлежит отражению в данном подразделе справки.