Приложение

**ОБЗОР
о нарушениях, выявленных по результатам
проверок достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе
и обязательствах имущественного характера, проводимых в 2018 году**

При составлении Обзора использовались Методические рекомендации
по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе
и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2018 году (за отчетный 2017 год), подготовленные Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации (далее - Методические рекомендации).

**Титульный лист**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Выявленное нарушение | Правильные действия |
| 1. | Указываются установочные данные не соответствующие сведениям в документе, удостоверяющем личность | Дата рождения (год рождения) указывается в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность |
| 2. | Не указывается адрес постоянной (временной) регистрации, адрес фактического проживания служащего, 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 проживает по адресу места регистрации, в скобках указывается адрес фактического проживания |
| 3. | Не указывается должность, замещаемая (занимаемая) супругом (супругой) служащего (работника), и наименование организации, в которой работает супруг (супруга), род занятий супруга (супруги), несовершеннолетнего ребенка | Необходимо указывать точное наименование организации, в которой работает супруг (супруга), и замещаемую в ней должность в соответствии с приказом о назначении. В случае, если в период, за который представляются сведения, наименование замещаемой (занимаемой) должности изменилось, то указывается должность, замещаемая (занимаемая) на 31 декабря отчетного года. 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» и т.п. |

**Раздел 1. «Сведения о доходах»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Выявленное нарушение | Правильные действия |
| 1. | В строке «Доход по основному месту работы» указан суммарный доход, полученный по всем местам работы, где осуществлялась трудовая деятельность | В данной строке указывается доход, полученный служащим (его супругом) в том государственном органе (организации),в котором он (его супруг) замещал должность на 31 декабря отчетного периода |
| 2. | В строке «Доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях» не указываются 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 по вкладам 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» не указан: | В том случае, если поступление на государственную службу, трудоустройство в организацию состоялось в отчетном периоде (смена основного места работы),в поле «Иные доходы» необходимо отражать доход, полученный по предыдущему месту службы (работы) по форме 2-НДФЛ, выдаваемой по месту службы (работы). При этом указывается предыдущее место работы; |
| - доход, полученный по предыдущему месту работы служащего, его супруги (супруга); |
| - пособие по временной нетрудоспособности и иные виды пособий; | В строке «Иные доходы» необходимо отражать все доходы, которые не были отражены в строках 1 - 5 раздела «Сведения о доходах». Так, в данной строке указываются все виды пособий (пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка, ежемесячное пособие по уходу за ребенком, социальное пособие на погребение и др.), если данные выплаты не были включены в справку по форме 2-НДФЛ, выдаваемую по месту службы (работы); |
| - суммы, причитающиеся ребенку в качестве алиментов, пенсий, пособий; | В строке «Иные доходы» необходимо указать суммы, причитающиеся ребенку в качестве алиментов, пенсий, пособий (данные средства указываются в справке одного из родителей). В случае, если указанные суммы выплачиваются посредством перечисления денежных средств на счет в банке, открытый на имя несовершеннолетнего ребенка, то такие сведения отражаются в справке несовершеннолетнего ребенка в графе «Иные доходы» раздела 1 справки, при этом в разделе 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» справки необходимо указать сведения и счете; |
| - средства материнского (семейного) капитала; | В строке «Иные доходы» необходимо указать государственный сертификат на материнский (семейный) капитал (в случае если в отчетном периоде данный сертификат либо его часть была реализована); |
|  | - вознаграждение по гражданско-правовым договорам на осуществление педагогической деятельности; | Если данный доход не указан в строке «Доход от педагогической и научной деятельности», тогда его необходимо отразить в строке «Иные доходы» (сумма дохода, содержащаяся в справке по форме 2-НДФЛ, выданной по месту преподавания); |
| - денежные выплаты, полученные при награждении почетными грамотами; | В строке «Иные доходы» необходимо указать денежные выплаты, полученные при награждении почетными грамотами и наградами федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, органов местного самоуправления, которые не включены в справку по форме 2-НДФЛ, полученную по основному месту службы (работы); |
|  | - доходы от реализации недвижимого имущества, транспортных средств, иного имущества; | В строке «Иные доходы» необходимо отражать 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. При этом необходимо указать вид и адрес проданного недвижимого имущества, вид, марку, год выпуска проданного транспортного средства; |
| - доходы полученные от сдачи в аренду недвижимого имущества; | В строке «Иные доходы» необходимо отражать доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования недвижимого имущества, транспортных средств, в том числе доходы, полученные от имущества, переданного в доверительное управление (траст); |
| - выигрыши в лотереях, полученном в тотализаторе | В строке «Иные доходы» необходимо указать выигрыши в лотереях, тотализаторах, конкурсах и иных играх |
| 4. | В строке «Иные доходы» указан суммарный доход, в виде пенсии  | В строке «Иные доходы» необходимо указать пенсии, при этом разные виды пенсий (по возрасту и пенсия военнослужащего и др.) не следует суммировать. Вид каждой пенсии указывается отдельно |
| 5. | В строках раздела 1. «Сведения о доходах» некорректно указывается суммы полученных доходов служащего, его супруги (супруга) за отчетный период | В данном разделе подлежат указанию суммы доходов в соответствие с документами (выписками), выдаваемые государственными органами или иными организациями |

**Раздел 3. «Сведения об имуществе»**

**Подраздел 3.1. «Недвижимое имущество»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Выявленное нарушение | Правильные действия |
| 1 | В подразделе 3.1 «Недвижимое имущество» не отражаются 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 Единый государственный реестр прав на объекты недвижимого имущества, отсутствуют (утеряны) свидетельства о государственной регистрации права) | В подразделе 3.1 «Недвижимое имущество» указываются все объекты недвижимости, принадлежащие служащему (работнику), члену его семьи на праве собственности, независимо от того, когда они были приобретены, в каком регионе Российской Федерации или в каком государстве зарегистрированы. Указанию также подлежит недвижимое имущество, полученное в порядке дарения, наследования или по решению суда, вступившего в законную силу, недвижимое имущество, право собственности на которое не зарегистрировано в установленном порядке (не осуществлена регистрация в Росреестре). Каждый объект недвижимости, на который зарегистрировано право собственности, указывается отдельно (например, два земельных участка, расположенные рядом и объединенные одним забором, указываются в справке как два земельных участка, если на каждый участок есть отдельный документ о праве собственности и т.п.) |
| 2. | В подразделе 3.1 «Недвижимое имущество» не полностью отражается информация о виде и наименовании недвижимого имущества | При указании сведений о земельных участках указывается вид земельного участка: под индивидуальное гаражное, жилищное строительство, дачный, садовый, приусадебный, огородный и другие |
| 3. | Неправильно указываются вид собственности и 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 дополнительно указывается доля лица, сведения об имуществе которого представляются. Площадь объекта недвижимого имущества указывается на основании правоустанавливающих документов. Если недвижимое имущество принадлежит служащему (работнику), члену семьи на праве совместной собственности или долевой собственности, указывается общая площадь данного объекта, а не площадь доли |
| 4. | Не отражается 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 отражается в подразделе 3.1 «Недвижимое имущество», информация о земельном участке, на котором расположен соответствующий объект недвижимого имущества, подлежит указанию в разделе 3.1 «Сведения об имуществе» или 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» (если право собственности не зарегистрировано) |
| 5. | В графе 6 «Основание приобретения и источник средств» подраздела 3.1 «Недвижимое имущество» не указываются реквизиты документов, являющихся основанием приобретения (возникновения права собственности) | Для каждого объекта недвижимого имущества указываются реквизиты свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество и регистрационный номер и дата записи в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН). Если свидетельство о государственной регистрации права собственности не выдавалось, то указываетсярегистрационный номер и дата записи в ЕГРН. Также указываются наименование и реквизиты (номер, дата) документа, являющегося основанием для приобретения права собственности на недвижимое имущество (договор купли-продажи, договор мены, договор дарения, свидетельство о праве на наследство, решение суда и др.) |

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

**Подраздел 3.2. «Транспортные средства»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Выявленное нарушение | Правильные действия |
| 1. | В подразделе 3.2 «Транспортные средства» не указываются:- ветхие, негодные к эксплуатации, находящиеся в угоне транспортные средства; | 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. Также указываются транспортные средства, снятые с регистрационного учета, переданные в пользование по доверенности, находящиеся в угоне, в залоге у банка, полностью негодные к эксплуатации и т.д., собственником которых является служащий (работник), члены его семьи; |
| - вид, марка или модель транспортного средства, год его изготовления | Обязательно указываются вид, марка, модель транспортного средства, год его изготовления |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Выявленное нарушение | Правильные действия |
| 1. | Не указываются счета в банках, открытые по состоянию на отчетную дату | В данном разделе справки отражается информация **обо всех счетах**, открытых в банках и иных кредитных организациях по состоянию на отчетную дату, вне зависимости от цели их открытия и использования, в том числе:1) счета, на которых находятся денежные средства, принадлежащие служащему (работнику), его супруге (супругу), несовершеннолетним детям (или права на которые принадлежат данному лицу), при этом данный служащий (работник), член его семьи не является клиентом банка (в том числе индивидуальный инвестиционный счет); 2) счета с нулевым остатком на 31 декабря отчетного года;3) счета, открытые для погашения кредита;4) счета пластиковых карт, например, различные виды социальных карт (социальная карта москвича, социальная карта студента, социальная карта учащегося), пластиковых карт для зачисления пенсии, кредитные карты;5) счета (вклады) в иностранных банках, расположенных за пределами Российской Федерации; 6) счета, открываемые для осуществления деятельности на рынке ценных бумаг. Подлежит указанию информация о счетах пластиковых 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 (необходимо учитывать, что счет карты закрывается, как правило, через 45 дней с даты поступления заявления) |
| 2. | Некорректно указывается дата открытия счета, вид счета и остаток на счете | В поле «Дата открытия счета» подлежит указанию соответствующая информация о дате открытия счета, виде счета (текущий, депозитный и др.), остаток на счете по состоянию на 31 декабря отчетного периода, а не о пластиковой карте (дате её выпуска, повторного выпуска при окончании срока действия предыдущей карты) и не о вкладе (дате зачисления денежных средств на счет) |
| 3. | Указываются счета в банках, закрытые по состоянию на отчетную дату | В данном разделе сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях, которые по состоянию на отчетную дату закрыты, не указываются |

**Рекомендация:** 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 необходимо обратиться в банк или соответствующую кредитную организацию:
за справкой о наличии имеющихся счетов на отчетную дату; выпиской о движение денежных средств по каждому открытому счету в банке (кредитной организации).

Кроме того, налоговыми органами на основании положений Федерального закона от 27 июля 2006 года № 149-ФЗ «Об информатизации, информационных технологиях и о защите информации» заявителю - гражданину (физическому лицу) могут быть предоставлены сведения о его банковских счетах. Обратиться
за получением сведений о своих банковских счетах заявитель может в любой территориальный налоговый орган, в том числе по месту своего жительства (пребывания). Гражданин для получения сведений о своих банковских счетах вправе лично обратиться с запросом, составленным в произвольной форме, предъявив документ, удостоверяющий личность; подать заявление, через сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» (раздел: «обращение
в свободной форме») или направить запрос по телекоммуникационным каналам связи, подписанный своей усиленной квалифицированной электронной подписью. Сведения о счетах (вкладах) физических лиц представляются банками в налоговые органы в соответствии с пунктом 1 статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 июля 2014 года. Информацией о ранее открытых физическими лицами счетах в банках (если такие счета не закрывались либо по ним не было изменений) налоговые органы не располагают.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Выявленное нарушение | Правильные действия |
| 1. | Не указаны сведения о ценных бумагах (сберегательный сертификат, инвестиционный пай паевого инвестиционного фонда и иные ценные бумаги), долях участия в уставных капиталах организаций принадлежащие служащему, члену его семьи  | В данном разделе указываются сведения об имеющихся ценных бумагах, долях участия в уставных капиталах коммерческих организаций и фондах. В подразделе «Иные ценные бумаги» указываются все ценные бумаги по видам (облигации, векселя и другие), за исключением акций, указанных в подразделе «Акции и иное участие в коммерческих организациях и фондах» |

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Выявленное нарушение | Правильные действия |
| 1. | В подразделе 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» указываются 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 (работника) и (или) его супруги (супруга), несовершеннолетних детей.Также в этом подразделе подлежат указанию сведения о жилых помещениях (дом, квартира, комната):- не принадлежащих служащему (работнику) или членам его семьи на праве собственности или на праве нанимателя, в которых у служащего (работника), членов его семьи имеется регистрация (постоянная или временная);- где служащий (работник), 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;- находящихся в завершающей стадии строительства и возможно пригодных к проживанию, но не зарегистрированных в установленном порядке органами Росреестра, т.е. без свидетельства о праве собственности;- принадлежащем на праве пожизненного наследуемого владения земельным участком |
| 2. | Неверно указывается площадь объекта недвижимого имущества, находящегося в пользовании | При найме комнаты в квартире, пользовании частью земельного участка, частью дома (дачи) указывается общая площадь объекта недвижимого имущества, а не его часть, находящаяся в непосредственном пользовании |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Выявленное нарушение | Правильные действия |
| 1. | В подразделе 6.2 «Срочные обязательства финансового характера» не всегда правильно и обоснованно указываются срочные обязательства финансового характера (заем, кредит и другие) | В подразделе 6.2 «Срочные обязательства финансового характера» указывается каждое имеющееся на отчетную дату срочное обязательство финансового характера на сумму, равную или превышающую 500 000 рублей, кредитором или должником по которым является служащий (работник) и (или) его супруга (супруг) и (или) несовершеннолетний ребенок. При этом в данном подразделе, в том числе, подлежат указанию:- договор участия в долевом строительстве объекта недвижимости;- договор о предоставлении кредита, 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 (лизинг);- договор займа;- договор финансирования под уступку денежного требования;- обязательства, связанные с заключением договора об уступке права требования;- 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 руб.);- 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 руб.);- иные обязательства, в том числе установленные решением суда |
| 2. | В графе «Условия обязательства» не указываются годовая процентная ставка обязательства и иные условия срочного обязательства финансового характера | В графе «Условия обязательства» указываются годовая процентная ставка обязательства, заложенное в обеспечение обязательства имущество, выданные в обеспечение исполнения обязательства гарантии и поручительства |