**Рекомендации по анализу**

**сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах**

**имущественного характера военнослужащих,**

**федеральных государственных гражданских служащих и работников**

**Министерства обороны Российской Федерации**

**I. Нормативные правовые акты по анализу**

**сведений о доходах, об имуществе и обязательствах**

**имущественного характера**

1. При выполнении анализа сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера необходимо руководствоваться следующими нормативными правовыми актами:

а) Конституция Российской Федерации;

б) Федеральные законы:

от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

от 3 декабря 2012 г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам»;

от 7 мая 2013 г. № 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»;

в) Указы Президента Российской Федерации:

от 18 мая 2009 г. № 557 «[Об утверждении перечня должностей федеральной государственной службы, при замещении которых федеральные государственные служащие обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей](file:///D:\ВВВ\Антикоррупция\2014\Методические%20рекомендации_2014\Я_Методические%20рекомендации%20по%20коррупции_Вакуленко\Методические%20рекомендации%20на%20согласование\Указы%20Президента%20РФ\557%20Перечень%20должностей.doc)»;

от 2 апреля 2013 г. [№ 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции»](http://docs.cntd.ru/document/499010676);

от 23 июня 2014 г. № 460 «Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации»;

г) Приказы Министра обороны Российской Федерации:

от 26 июня 2013 г. № 478 «Об утверждении Порядка представления гражданами, претендующими на замещение должностей военной службы, федеральной государственной гражданской службы в Министерстве обороны Российской Федерации, должностей в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Министерством обороны Российской Федерации, военнослужащими, федеральными государственными гражданскими служащими сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и работниками сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера»;

от 24 ноября 2014 г. № 865 «О Перечне воинских должностей, должностей федеральной государственной гражданской службы в Министерстве обороны Российской Федерации, должностей в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед Министерством обороны Российской Федерации, при назначении на которые военнослужащие, федеральные государственные гражданские служащие, работники и граждане и при замещении которых военнослужащие, федеральные государственные гражданские служащие и работники обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей»;

д) Рекомендации:

от 3 октября 2014 г. Методические рекомендации по заполнению справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в Министерстве обороны Российской Федерации, утвержденные статс-секретарем – заместителем Министра обороны Российской Федерации.

**II. Основные положения**

2. Согласно Федеральному закону от 3 декабря 2012 г. № 230-ФЗ органы, подразделения и должностные лица, ответственные за профилактику коррупционных и иных правонарушений, обязаны осуществлять анализ поступающих сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (далее – Сведения) лица, замещающего (занимающего) одну из должностей, определенных нормативными правовыми актами, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.

3. Анализ справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (далее – Справка)условно можно разделить на **первичный и вторичный.**

4. **Первичный анализ предполагает** визуальную проверку и оценку правильности оформления и полноты заполнения, а именно:

заполнение всех разделов, граф и полей Справки;

наличие всей информации, предусмотренной формой Справки;

наличие подписи лица, представившего Справку, под каждым разделом Справки в случае ее представления в машинописном или рукописном виде;

наличие подписи и даты подписи лица, представляющего Справку, на последнем листе Справки;

наличие Справок на всех членов семьи или заявлений о невозможности представить указанные Справки.

5. По результатам первичного анализа Справки возвращаются военнослужащему, федеральному государственному гражданскому служащему или работнику (далее – государственные служащие и работники) для доработки и устранения недостатков, затем окончательная версия Справок принимается уполномоченным лицом.

6. Действующим законодательством не предусмотрены основания для отказа в приеме Справок. Следовательно, лицо, ответственное за прием Справок, не имеет права не принять Справку, даже если она оформлена ненадлежащим образом. Однако в случае отказа государственного служащего и работника привести Справку в надлежащий вид, делается специальная отметка на последнем листе: «Принята с замечаниями».Данная мера необходима для того, чтобы в адрес принимающего Справку лица не поступило обвинений о ненадлежащем исполнении его функциональных обязанностей.

7. Наиболее часто встречающиеся ошибки, связанные с оформлением Справок:

не указаны доходы от вкладов и ценных бумаг (долей участия в коммерческих организациях) (раздел 1. Справки) при наличии депозитных счетов и акций (разделы 4, 5 Справки);

не указан (некорректно указан) вид собственности на недвижимое имущество. Полный перечень видов собственности недвижимого имущества определен в сносках к Справке: индивидуальная, долевая, общая;

не указаны (некорректно указаны) реквизиты документа являющегося основанием для возникновения права собственности;

один и тот же объект недвижимого имущества указан в разделе Справки 3.1. «Недвижимое имущество» и в разделе Справки 6.1. «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании». Если объект недвижимого имущества находится в собственности, он отражается только в разделе Справки 3.1., в разделе Справки 6.1. он не отражается (и наоборот);

не указана доля имущества, находящаяся в собственности;

вместо общей площади недвижимого имущества, находящегося в долевой собственности, указана площадь доли;

не указаны модель и год изготовления транспортного средства, марка и модель транспортного средства указаны латиницей. Эти сведения должны быть указаны на русском языке с учетом правил транскрипции собственных имен;

не указаны (некорректно указаны) наименование, адрес банка, дата открытия счета;

в графе 6 раздела 4 Справки ошибочно указывается сумма поступивших на счет денежных средств, не превышающая общий доход семьи за отчетный период и два предыдущих года;

не отражены сведения о недвижимом имуществе, находящемся в пользовании по месту регистрации;

не отражены сведения о недвижимом имуществе, находящемся в пользовании у несовершеннолетних детей, при наличии объектов недвижимого имущества в собственности и/или находящихся в пользовании у родителей;

некорректно указаны (не указаны) реквизиты документа, являющегося основанием для пользования объектами недвижимого имущества.

8. **Вторичный анализ** Справок **начинается** после окончания срока представления сведений, т.е. после 30 апреля, и включает в себя:

работу с личными делами (учетными карточками) государственного служащего и работника;

сопоставление представленных в текущем году сведений со сведениями, представленными за предыдущие отчетные периоды;

оформление справки о результатах проведенного анализа.

9. Вторичный анализ проводится по следующим направлениям:

соответствие сведений об имуществе сведениям о расходах/доходах;

соблюдение отдельных антикоррупционных запретов и ограничений;

наличие конфликта интересов;

соответствие сведений, представленных в отчетном году, сведениям за предыдущие отчетные периоды.

10. Соответствие сведений об имуществе сведениям, о расходах/доходах:

в Справке за отчетный период отсутствуют объекты недвижимости, ранее принадлежавшие государственному служащему и работнику на праве собственности, при этом доходы от продажи имущества в Справке за отчетный период не указаны (и наоборот);

в Справке за отчетный период появились сведения о новых объектах недвижимого имущества, транспортных средствах, ценных бумагах, стоимость которых может быть довольно значительной, при этом сведения о расходах государственный служащий и работник не подавал;

в разделе 2 приведены сведения о доходах от продажи имущества, от вкладов в банках и т.д., при этом соответствующие сведения в разделе 1 отсутствуют;

в Справке за отчетный период появились сведения о значительном увеличении банковских сбережений, превышающем доход государственного служащего или работника и его супруги (ее супруга) за отчетный период.

11. Соблюдение отдельных запретов и ограничений, установленных действующим законодательством:

в Сведениях о расходах в качестве источника получения средств, за счет которых совершена сделка, указан дар или ссуда – это повод проверить, не были ли подарок или ссуда получены в связи с исполнением должностных (служебных) обязанностей;

в Справке указан доход от иной оплачиваемой работы – это повод проверить законность выполненной государственным служащим работы, уведомлен ли представитель нанимателя (работодатель) о выполнении такой работы, создает ли выполнение такой работы конфликт интересов;

в Справке указан доход от предпринимательской деятельности – это повод привлечь государственного служащего к ответственности за несоблюдение запрета на осуществление предпринимательской деятельности;

в Справке указаны сведения о наличии в собственности у государственного служащего ценных бумаг – это повод проверить соблюдение запрета на осуществление предпринимательской деятельности.

12. Наличие конфликта интересов.

Справка изначально не предназначена для выявления сведений о наличии личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов. Тем не менее, она содержит ряд сведений, полезных с точки зрения выявления конфликта интересов, взаимосвязей по линии служебной деятельности с:

организациями, ценными бумагами которых владеет лицо, представляющее сведения, его супруга (супруг) и несовершеннолетние дети;

банками и кредитными организациями, в которых размещены вклады лица, представляющего сведения, его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей;

организациями, в которых работает супруг (супруга) лица, представляющего сведения;

организациями и физическими лицами, выдавшими кредиты лицу, представляющему сведения, его супруге (супругу) и несовершеннолетним детям;

организациями и физическими лицами, которым выдало кредиты лицо, представляющее сведения, его супруга (супруг) и несовершеннолетние дети;

организациями, в которых лицо, представляющее сведения, выполняет иную оплачиваемую работу.

13. Соответствие сведений, представленных в отчетном году, сведениям за предыдущие отчетные периоды:

дата открытия счета не соответствует сведениям, указанным в Справке за предыдущий год;

счёт, открытый ранее отчетного года и указанный в Справке за отчетный год, не отражён в Справке за предыдущий год;

площадь недвижимого имущества (доли) не соответствует сведениям, указанным в Справке за предыдущий год;

площадь доли в праве на недвижимое имущество не соответствует сведениям, указанным в Справке за предыдущий год;

адрес банка не соответствует сведениям, указанным в Справке за предыдущий год, при совпадении всех остальных параметров счета;

вид счета не соответствует сведениям, указанным в Справке за предыдущий год, при совпадении всех остальных параметров счета;

дата возникновения имущественного обязательства не соответствует сведениям, указанным в Справке за предыдущий год.

14. Пример № 1: при анализе раздела 2 «Сведения об имуществе» данные раздела сверяются с данными предыдущих годов. В случае, если в сведениях за отчетный период не указано имущество, имевшееся у государственного служащего и работника в предыдущем периоде, необходимо проверить, указан ли в разделе 1 доход от продажи данного имущества. Если доход от продажи имущества не указан, у государственного служащего и работника берутся пояснения о судьбе данного имущества. В случае появления в отчетном периоде у государственного служащего и работника нового имущества устанавливаются источники его приобретения: по сумме дохода, указанного в разделе 1, денежных средств, указанных в разделе 3, величине обязательств, указанных в пункте 5.2 раздела 5, сравниваемых со сведениями предыдущего отчетного периода, и т.п.

В качестве способа анализа может использоваться сравнение стоимости приобретенного (проданного) имущества со среднерыночной его стоимостью на дату приобретения (продажи) (среднерыночная цена устанавливается при наличии возможности по данным официальных источников, объявлений в средствах массовой информации, риэлтерских агентств и т.п.) (аналогично среднерыночная стоимость определяется по другим разделам справки). В случае существенного расхождения между этими показателями у государственного служащего и работника берутся пояснения по данному вопросу.

В случае приобретения имущества в результате дарения, получении наследства устанавливается даритель, наследодатель, у государственного служащего и работника берутся соответствующие пояснения.

15. Пример № 2: при анализе раздела 4 «Сведения о ценных бумагах» может устанавливаться:

отражение дохода от ценных бумаг в разделе 1 сведений;

в случае выбытия у государственного служащего и работника ценных бумаг отражение дохода в разделе 1 сведений;

в случае приобретения государственным служащим и работником ценных бумаг устанавливается источник средств для их приобретения, а также выясняется стоимость приобретения ценных бумаг, которая сравнивается со среднерыночной ценой на эти ценные бумаги на дату приобретения. В случае существенного расхождения между этими показателями у государственного служащего и работника берутся пояснения по данному вопросу;

16. Пример № 3: при анализе раздела 5 «Сведения об обязательствах имущественного характера» может устанавливаться:

кем и на каком основании государственному служащему и работнику предоставлено имущество в пользование;

отсутствие взаимосвязи по линии служебной деятельности между государственным служащим и работником и кредитором, а также соответствие условий обязательства (например, величины процентной годовой ставки) среднерыночным на дату возникновения обязательства;

величина кредитных обязательств на начало отчетного периода (по данным предыдущего отчетного периода) и на конец отчетного периода, устанавливается источник погашения обязательств.

17. По результатам проведенного анализа оформляется справка о результатах анализа. В справке о результатах анализа рекомендуется отразить:

общее количество проверенных лиц;

общие замечания с разбивкой по разделам;

заключение об отсутствии и о наличии признаков коррупционного правонарушения с указанием выявленных фактов.

По завершении работы со Справками, информация о наличии в них замечаний с указанием государственных служащих и работников, допустивших ошибки, служит основанием для проведения проверки достоверности и полноты сведений.