

Руководителям подразделений центрального аппарата, главных следственных управлений, следственных управлений по субъектам Российской Федерации и приравненных к ним специализированных (в том числе военных) следственных управлений и следственных отделов, учреждений Следственного комитета Российской Федерации

24.01.19

Уважаемые коллеги!

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 02.04.2013 № 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции» Минтрудом России разработаны новые методические рекомендации по вопросам представления сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и заполнения соответствующей формы справки в 2019 году (за отчетный 2018 год) (далее – Методические рекомендации).

Управлением кадров Следственного комитета Российской Федерации (далее – Следственный комитет, управление кадров) изучены основные новеллы в Методических рекомендациях, на которые следует обратить внимание всем сотрудникам при заполнении справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2018 год (далее – сведения, справки).

Так, в Методических рекомендациях отмечено, что представление сведений в случае увольнения в период декларационной кампании не является нарушением.

Кроме того, Методические рекомендации дополнены порядком представления уточненных сведений. В частности, указано, что при уточнении необходимо представлять только ту справку, в которой не отражены или не полностью отражены какие-либо сведения, либо имеются ошибки.

В этой связи предлагается обратить внимание на положения новых Методических рекомендаций, которые отменяют требования предыдущих или вводят новые к оформлению справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (далее – справка, сведения).

Так, в случае получения дохода от операций с ценными бумагами, а именно от погашения (продажи) сберегательных сертификатов и погашения (продажи) облигаций, который выражается в величине суммы финансового результата, определяемого как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов на их приобретение, указанный доход подлежит

указанию в строке «Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях» раздела 1 «Сведения о доходах».

В строке «Иные доходы» раздела 1 «Сведения о доходах» доход, полученный от продажи в отчетном периоде сотрудником (членом его семьи) мелкого имущества (предметов обычной домашней обстановки, обихода и т.д.), суммируется и указывается совокупно. Денежные средства, полученные в связи с прощением долга сотруднику, его супруге (супругу) или несовершеннолетним детям, также указывается в этой строке.

В строке 6 «Иные доходы» не указываются сведения о денежных средствах, полученных в виде социального, имущественного, инвестиционного налогового вычета и в качестве возврата денежных средств в связи с прекращением договора (например, возврат части уплаченной страховой премии в связи с досрочным прекращением договора страхования).

Формой справки не предусмотрено указание товаров, услуг, полученных в натуральной форме (например, организация и (или) оплата страховщиком восстановительного ремонта поврежденного транспортного средства по договору страхования), а также виртуальных валют.

Вместе с тем в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации при определении налоговой базы налогоплательщика учитываются все его доходы, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, а при получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества, налоговая база определяется как стоимость товаров (работ, услуг) иного имущества, исчисленная исходя из рыночных цен. **В этой связи при получении дохода в натуральной форме необходимо уточнять включен (не включен) данный доход в налоговую базу.**

Согласно Методическим рекомендациям в подразделе 3.2 «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. 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 сотрудник, его супруга (супруг), несовершеннолетний ребенок, также подлежат указанию в справке.

Таким образом, в данном подразделе подлежат указанию все транспортные средства, подлежащие регистрации и находящиеся в собственности у сотрудника, его супруги (супруга), несовершеннолетнего ребенка, независимо от того стоят они на регистрационном учете или сняты с данного учета.

Например, если транспортное средство, собственником которого является сотрудник или член его семьи, снято с регистрационного учета в связи с его непригодностью к эксплуатации, но не утилизировано и не продано,

то сведения о нем должны быть отражены в подразделе 3.2 соответствующей справки.

При заполнении раздела 4 «Сведения о счетах в банках и иных кредитных организациях» 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 том числе для погашения кредита.

При этом в данном разделе не указываются следующие счета:

- счета, закрытые по состоянию на отчетную дату;
- специальные избирательные счета, открытые в соответствии с Федеральным законом от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации»;
- депозитные счета нотариуса;
- счета, открытые кредитной организацией для внутреннего (бухгалтерского) учета (например, транзитный валютный счет), так как такие счета имеют специальное целевое значение и лицо не может распоряжаться денежными средствами с такого счета, поскольку они на данных счетах не находятся, а зачисляются на расчетный или иной счет клиента;
- счета доверительного управления;
- счета, открываемые не на основании гражданско-правового договора, счета депо, счета брокера, индивидуальные инвестиционные счета.

Согласно Методическим рекомендациям в графе «Наименование и адрес банка или иной кредитной организации» рекомендуется указывать адрес места нахождения банка или иной кредитной организации, в котором был открыт соответствующий счет.

Обращаем внимание, что в графе «Дата открытия счета» не допускается указание даты выпуска (перевыпуска) платежной карты.

Методические рекомендации дополнены информацией о заключении договора банковского счета с несколькими клиентами (совместный счет) права на денежные средства.

Исходя из текста Методических рекомендаций не требуется указывать в подразделе 6.1 «Объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании» справки одного из супругов все объекты недвижимости, находящиеся в собственности другого супруга, при условии, что эти объекты указаны в разделе 3.1 соответствующей справки (аналогично в отношении несовершеннолетних детей). Следовательно, если супруг (супруга) или несовершеннолетний ребенок фактически не пользуется объектом недвижимости, принадлежащим сотруднику и сведения, о котором отражены в подразделе 3.1 его справки, то в подраздел 6.1 справки супруги (супруга) или несовершеннолетнего ребенка сведения о данном объекте недвижимости не вносятся.

Обращаем особое внимание, что **при заполнении подраздела 6.2 «Срочные обязательства финансового характера» справок за отчетный**

период с 01.01.2018 по 31.12.2018 в графе «Сумма обязательства / размер обязательства по состоянию на отчетную дату» указываются сумма основного обязательства (без суммы процентов) (т.е. сумма кредита, долга) и через дробь размер обязательства (оставшийся непогашенным долг с суммой процентов) по состоянию на отчетную дату.

Таким образом, при заполнении данного подраздела в первую очередь учитывается сумма оставшегося непогашенного долга с суммой процентов.

Если на отчетную дату размер обязательства (оставшийся непогашенным долг с суммой процентов) составил менее 500 000 рублей, то такое финансовое обязательство в справке не указывается.

В подразделе 6.2 «Срочные обязательства финансового характера» необходимо отражать сведения:

- об обязательствах по договорам страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события;
- об обязательствах по договорам пенсионного страхования;
- об обязательствах по договорам страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов) и (или) с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика;
- о заключенных договорах о брокерском обслуживании;
- о заключенных договорах на ведение индивидуальных инвестиционных счетов.

Так как договоры страхования предполагают накопление средств к определенному возрасту страхователя или дожития им до установленного договором страхования срока, заключаются на продолжительный период, то страховые выплаты по таким договорам рассматриваются в качестве дохода лица, в отношении которого представляется справка.

До осуществления страховой организацией страховой выплаты информация об имеющихся на отчетную дату обязательствах страховой организации по договору страхования подлежит отражению в данном подразделе. В связи с этим в графе 3 подраздела 6.2. «Срочные обязательства финансового характера» указывается вторая сторона обязательства: должник, наименование юридического лица, адрес организации, с которой заключен соответствующий договор, остальные графы заполняются также согласно ссылкам к данному разделу справки. В графе 5 указываются сумма обязательства и размер обязательства по состоянию на отчетную дату, выраженные в рублевом эквиваленте.

В рамках договора на брокерское обслуживание либо договора доверительного управления ценными бумагами у клиента и профессионального участника рынка ценных бумаг возникает ряд взаимных обязательств денежного характера (у клиента – обязательства по оплате вознаграждения, у профессионального участника – обязательства вернуть по требованию клиента переданные денежные средства).

В данном подразделе подлежат отражению сведения о денежных обязательствах клиента и профессионального участника рынка ценных бумаг, возникших в рамках соответствующего договора, которые равны или превышают 500 000 руб. Денежные обязательства профессионального участника рынка ценных бумаг указываются за вычетом стоимости приобретенных в рамках договора на брокерское обслуживание либо договора доверительного управления ценных бумаг.

Кроме того обращаем внимание, что заключение договора участия в долевом строительстве объекта недвижимости является сделкой по приобретению недвижимого имущества и если сумма выплаты по данному договору в отчетном периоде превысила общий доход сотрудника и его супруги (супруга) за три последних года, то возникает необходимость заполнить раздел 2 «Сведения о расходах».

Учитывая изложенное, предлагается:

- довести Методические рекомендации до всех сотрудников, разъяснив при этом особенности их использования в ходе представления сведений за отчетный период с 01.01.2018 по 31.12.2018;

- руководствоваться Методическими рекомендациями при организации работы по приему справок в 2019 году.

Методические рекомендации, основные новеллы в Методических рекомендациях и образцы заполнения справок за отчетный период 2018 года размещены на официальном сайте Следственного комитета и направлены управлением кадров в электронном виде на адреса электронных почт следственных органов и учреждений Следственного комитета.

В случае возникновения вопросов по заполнению справок обращаться в пятый отдел (проверок и профилактики коррупционных и иных правонарушений) управления кадров.

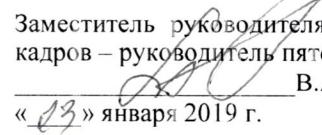
 И.о. руководителя
управления кадров



С.Н. Горяйнов

Инспектор пятого отдела
управления кадров
 Л.И. Копырюлина
 «dd» января 2019 г.

Заместитель руководителя пятого
отдела управления кадров
 Ю.Н. Заяц
 «23» января 2019 г.

Заместитель руководителя управления
кадров – руководитель пятого отдела
 В.А. Бадиков
 «23» января 2019 г.