

**Некоторые особенности
заполнения раздела 2
соответствующей формы
СПО «Справки БК»**

Музафарова Ирина Галиевна,
главный советник
Главного управления по профилактике
коррупционных правонарушений
Администрации Губернатора
Вологодской области

Раздел 2 «Сведения о расходах» справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера*

При включении информации в раздел 2 справки о доходах соотносить ее с информацией, которую требуется указать в других разделах справки о доходах

при указании в качестве источника денежных средств, полученных в порядке дарения (наследства) от родственников (третьих лиц), или средств материнского (семейного) капитала, или средств, полученных от продажи объектов недвижимости, транспортных средств и др.

отражены в строке 6 «Иные доходы» раздела 1 справки о доходах

кредитных средств следует получить сведения банка о сумме долга с учетом процентов на отчетную дату (31 декабря отчетного года), и если данная сумма равна или превышает 500 000,00 руб.

отражены в подразделе 6.2 раздела 6 справки о доходах в качестве обязательства имущественного характера

если на отчетную дату застройщиком исполнены обязательства по договору участия в долевом строительстве (объект недвижимости передан лицу), но

отчетную дату право собственности в органах Росреестра **не зарегистрировано**, то сведения указываются в подразделе 6.1 раздела 6

если на отчетную дату право собственности **зарегистрировано** в органах Росреестра, то сведения об объекте указываются в подразделе 3.1 раздела 3

*форма утверждена Указом Президента РФ от 23.06.2014 № 460 «Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации»

Раздел 2 «Сведения о расходах» справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера*

При включении информации в раздел 2 справки о доходах соотносить ее с информацией, которую требуется указать в других разделах справки о доходах

денежные средства переданы застройщику по договору участия в долевом строительстве в течение отчетного периода (*на счет эскроу*), а договор зарегистрирован в органах Росреестра в следующем году

объект недвижимости подлежит отражению в подразделе в подразделе 6.2 раздела 6 справки о доходах, а счет эскроу - в разделе 4

в случае совершения в отчетном периоде расходов по договору долевого участия в строительстве, если на отчетную дату (31 декабря отчетного года) застройщиком обязательства по данному договору не исполнены

отражены в подразделе 6.2 раздела 6 справки о доходах



Копия документа, подтверждающего основание для возникновения права собственности, прилагается к справке о доходах.

*форма утверждена Указом Президента РФ от 23.06.2014 № 460 «Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации»



Важно не только сопоставить сумму расходов по сделкам в отчетном периоде и сумму общего дохода служащего и супруги (супруга) за три последних предшествующих ему года, но и подтвердить каждый источник денежных средств, использованных для приобретения имущества

Должен быть подтвержден каждый источник денежных средств, использованных для приобретения имущества

накопления служащего, супруги/супруга должны быть подтверждены документально

подтверждением является накопление средств на банковском счете, и наличие выписки банка о снятии (перечислении) накопленной суммы денежных средств для совершения расходов

доходы, полученные служащим от продажи имущества

подтверждать документами о получении дохода (о возможности использования им этих средств на расходы)

средства, переданные на безвозмездной основе родственником или третьим лицом/подаренные средства

☑ документами о передаче такими лицами служащему/супруге (супругу) данной суммы (*договор дарения, выписка или ордер банка о перечислении денежных средств со счета на счет или о зачислении средств на счет, расписка**);

☑ документами, подтверждающими возможность третьих лиц передать необходимую сумму денежных средств служащему/супруге (супругу) для приобретения имущества (*договор купли-продажи имущества, выписка из банка о получении дохода от вкладов в банках, накопления за счет заработной платы, пенсии, других доходов, с подтверждением из законного происхождения*).

**подтверждение в виде расписки не является основанием для признания расходов служащего соответствующим его доходам без проверки финансовой возможности дарителя или займодавца осуществить такие выплаты*

Служащему следует собрать все документы, подтверждающие расходы, а также документы, подтверждающие источники средств, использованных на эти расходы (оригиналы)

Примеры заполнения раздела 2 справки о доходах

Раздел 2. Сведения о расходах¹

№ п/п	Вид приобретенного имущества	Сумма сделки (руб.)	Источник получения средств, за счет которых приобретено имущество	Основание приобретения ²
1	2	3	4	5
1	Земельные участки:			
	1) для ведения личного подсобного хозяйства	1 200 000,00	личные накопления (600000 руб.), кредитные средства (500000 руб., по кредитному договору ПАО "Сбербанк" от 01.11.2024 № 0001254-К), денежные средства 100000,00 руб от продажи снегохода Hyundai, 2005 г.изг.	договор купли-продажи от 06.11.2024, № записи в ЕГРН 35:00:0000000:00/2024
2	Иное недвижимое имущество:			
	1) Квартира (160507, Вологодская область, Вологодский район, с. Куркино (Майское МО), ул. Школьная, д.0, кв.0)	4 500 000,00	1) Кредитные средства ПАО "Сбербанк России" по договору от 01.09.2021 № 00000 в размере 3 089 733,05 руб. 2) средства материнского (семейного) капитала (690 266,95 руб.) 3) накопления за 2020-2024 годы в размере 320 000 руб. 3) денежные средства, полученные в дар от родственников (мать Иванова И.И.) в размере 400 000 руб.	договор участия в долевом строительстве № 000000 от 11.11.2024

Пример заполнения раздела 2 справки о доходах

Раздел 2. Сведения о расходах¹

№ п/п	Вид приобретенного имущества	Сумма сделки (руб.)	Источник получения средств, за счет которых приобретено имущество	Основание приобретения ²
1	2	3	4	5
3	Транспортные средства:			
	1) Легковой автомобиль: Hundai i50, 2024 г.	2 100 000,00	личные накопления за счет заработной платы за период с 2023 по 2024 годы (500 000 руб), денежные средства, полученные от продажи автомобиля Hundai i30 (1 600 000 руб.)	договор купли-продажи транспортного средства от 26.08.2024 № 000-30

ЧТО МОЖЕТ ЯВЛЯТЬСЯ ОСНОВАНИЕМ ДЛЯ ИНИЦИИРОВАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ ЗА РАСХОДАМИ?

✓ Отсутствие у служащего (непредставление служащим) всех документов, подтверждающих законность источников средств, за счет которых совершена сделка (совершены сделки), или отсутствие в приложении к справке о доходах всех документов, подтверждающих сумму сделки (суммы сделок) (договоров или иных документов о приобретении права собственности).

Примеры:

1 в качестве одного из источников денежных средств, использованных при совершении расходов, указаны денежные средства, полученные от продажи транспортного средства, ранее находящегося в собственности служащего. При этом договор купли-продажи транспортного средства, подтверждающий сумму сделки по отчуждению имущества, служащий не представил или отказывается представлять;

2 указано два источника приобретения квартиры по сделке на сумму 3 500 000,00 руб., из которых кредит на сумму 1 800 000,00 руб. подтвержден документально, а второй источник - оставшаяся сумма в размере 1 700 000,00 руб., обозначенная как накопления за предыдущие годы, документально не подтверждена (отсутствует подтверждение остатков денежных средств на счетах, наличие накопительного счета);

3 указан только один источник приобретения квартиры по сделке на сумму 3 500 000,00 руб. - кредит на сумму 2 000 000 руб., другие источники в размере 1 500 000 руб. не указаны;

4 сумма сделки (суммы сделок), совершенной в 2024 году, превышает общий трехлетний период, за который получены доходы (за 2023-2021 годы), при этом источником являются только накопления, полученные с доходов по основному месту работы, и общая сумма данного совокупного дохода меньше суммы сделки (сумм сделок);

5 в качестве одного из источников денежных средств, использованных на расходы, указаны денежные средства, полученные в порядке дарения, при этом служащий не может/отказывается представить документы, подтверждающие возможность накопления денежных средств третьим лицом, и передавшим их служащему в качестве дарения (независимо от того, указан ли данный доход в разделе 1 справки о доходах).

**ЧТО МОЖЕТ
ЯВЛЯТЬСЯ
ОСНОВАНИЕМ
ДЛЯ
ИНИЦИИРОВАНИЯ
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
КОНТРОЛЯ ЗА
РАСХОДАМИ?**

✓ Сумма источников, за счет которых приобретено имущество, указанных в разделе 2 справки о доходах, меньше суммы сделки (сумм сделок).

✓ Одним из источников является ипотечный кредит, ежемесячная выплата по которому превышает, равна или незначительно меньше ежемесячного дохода по месту работы служащего/супруги (супруга), при этом других доходов не имеется.

✓ Сумма источника средств на приобретение имущества не соответствует сведениям о доходах, отраженным в справкам о доходах за предыдущие отчетные периоды.

Пример:

в 2024 году служащий приобрел легковой автомобиль стоимостью 800 000,00 руб., его супруга приобрела дачный дом стоимостью 600 000,00 руб., при этом их общий доход за три года (2021-2023 годы) составил 1 350 006,00 руб., раздел 2 заполняется в справке о доходах служащего и его супруги, в качестве источника указываются накопления за предыдущие годы.

✓ Указание в качестве источника дохода, который не был указан в справке (справках) о доходах за предыдущие отчетные периоды.

✓ Любая ситуация, в которой служащий отказывается подтвердить источники средств, использованных на приобретение имущества и законность их происхождения, что вызывает обоснованные сомнения в полноте и достоверности представленных им сведений.

✓ Если раздел 2 справки о доходах служащего не заполнен при наличии оснований.

Пример: в 2024 году служащий приобрел легковой автомобиль стоимостью 800 000,00 руб., дачный дом стоимостью 600 000,00 руб., при этом их общий доход с супругой за три года (2021-2023 годы) по справкам о доходах составил 1 450 006,00 руб., в связи с чем раздел 2 справки о доходах служащим не заполнен. В ходе анализа установлено, что объективно подтвержденный доход супругов за эти три года составил 1 350 000 рублей. Раздел 2 не заполнен необоснованно.

Спасибо за внимание!