

Приложение № 1
к приказу ООО «Балаковская АЭС-Авто»
от 07 ДЕК 2021 № 182-01-03/1190-П

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом ООО «Энергоатоминвест»
от 30.11.2021 № 171/418-П

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по порядку представления сведений о доходах и обязательствах
имущественного характера в ООО «Энергоатоминвест» и его
дочерних обществах

Содержание

1. Назначение и область применения	3
2. Термины и сокращения	4
3. Основные положения	11
4. Заполнение справки о доходах и обязательствах имущественного характера.....	19
5. Особенности заполнения титульного листа и разделов справки о доходах и обязательствах имущественного характера	20
6. Нормативные ссылки.....	44
7. Порядок внесения изменений.....	45

1. Назначение и область применения

1.1. Методические рекомендации по порядку представления сведений о доходах и обязательствах имущественного характера в ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществах (далее - Методические рекомендации) разработаны в целях:

обеспечения полноты, корректности и достоверности представляемых сведений о доходах и обязательствах имущественного характера;

обеспечения единого подхода при заполнении Работником (гражданином, претендующим на замещение должности, предусмотренной Перечнем должностей) справок о доходах и обязательствах имущественного характера на себя, своих Близких родственников и их представления в Ответственное подразделение;

оказания консультационной помощи и разъяснения отдельных ситуаций, возникающих при заполнении справок о доходах и обязательствах имущественного характера.

1.2. Настоящие Методические рекомендации применяются в рамках подпроцесса «Нормативное обеспечение работы по защите активов» процесса «Защита активов».

1.3. Настоящие Методические рекомендации разработаны в развитие Положения о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера работниками, замещающими отдельные категории должностей Госкорпорации «Росатом» и организаций Госкорпорации «Росатом» [6.18], Положения о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера гражданами, претендующими на замещение отдельных категорий должностей Госкорпорации «Росатом» и организаций Госкорпорации «Росатом» [6.19], Положения о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера работниками, замещающими отдельные категории должностей ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществ [6.21], Положения о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера гражданами и работниками, претендующими на замещение отдельных категорий должностей в ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществах [6.21].

1.4. Пользователями Методических рекомендаций являются:

работники ЭАИ и ДО, замещающие по состоянию на 31 декабря отчетного года должность, предусмотренную Перечнем должностей;

работники Ответственного подразделения ЭАИ.

1.5. Соблюдение настоящих Методических рекомендаций является обязательным для граждан, претендующих на замещение должности в ЭАИ и ДО, предусмотренной Перечнем должностей.

2. Термины и сокращения

2.1. В настоящих Методических рекомендациях используются следующие термины:

Термин	Определение
Акционер	Владелец акций, имеющий право на получение дивидендов
Акция	Эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации [6.14]
Банковский вклад (вклад)	Сумма денег, переданная лицом кредитному учреждению с целью получить доход в виде процентов, образующихся в ходе финансовых операций с вкладом
Банковский счет (счет)	Счет, открываемый банком юридическим или физическим лицам для их участия в безналичном денежном обороте и аккумулировании на счёте безналичных денежных средств для целевого использования
Бенефициар	Лицо (юридическое, физическое), которое владеет имуществом и получает доходы от его использования
Бенефициарный владелец	Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия [6.15]
Близкие родственники	Супруга (супруг), совершеннолетние и несовершеннолетние дети, родные брат и сестра, родители (отец, мать) Работника (Гражданина), если таковые имелись на конец отчетного периода
Брокер	Юридическое лицо, выполняющее посреднические функции между продавцом и покупателем
Внешнее совместительство	Выполнение Работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время у другого работодателя [6.4]
Внутреннее совместительство	Выполнение Работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время у того же работодателя [6.4]

Временное замещение должности	Временное замещение (исполнение обязанностей по вакантной должности) Работником в соответствии с приказом (распоряжением) работодателя (представителя нанимателя) должности, предусмотренной по состоянию на отчетную дату Перечнем должностей
Гражданин	Кандидат, претендующий на замещение должности, предусмотренной Перечнем должностей
Дивиденд	Часть прибыли хозяйственного общества, распределяемая между акционерами, участниками в соответствии с решением общего собрания акционеров/участников общества в соответствии с количеством принадлежащих им акций/долей в уставном капитале общества
Договор финансирования под уступку денежного требования	По договору финансирования под уступку денежного требования (договору факторинга) одна сторона (клиент) обязуется уступить другой стороне - финансовому агенту (фактору) денежные требования к третьему лицу (должнику) и оплатить оказанные услуги, а финансовый агент (фактор) обязуется совершить не менее двух следующих действий, связанных с денежными требованиями, являющимися предметом уступки: 1) передавать клиенту денежные средства в счет денежных требований, в том числе в виде займа или предварительного платежа (аванса); 2) осуществлять учет денежных требований клиента к третьим лицам (должникам); 3) осуществлять права по денежным требованиям клиента, в том числе предъявлять должникам денежные требования к оплате, получать платежи от должников и производить расчеты, связанные с денежными требованиями; 4) осуществлять права по договорам об обеспечении исполнения обязательств должников [6.13]
Доход	Денежные средства или материальные ценности, полученные физическим или юридическим лицом в результате какой-либо деятельности за определённый период времени
Единоличный исполнительный орган	Должностное лицо коммерческой или общественной организации, обладающее правом управления и представления компании
Замещение должности	Занятие Работником определенной должности в соответствии со штатным расписанием ЭАИ или ДО

	на основании приказа о назначении на нее и трудового договора
Коммерческие организации	Акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью, товарищество, производственный кооператив, крестьянско-фермерское хозяйство, хозяйственное партнерство, производственный кооператив, государственное и муниципальное унитарное предприятие [6.12]
Комиссия	Комиссия по урегулированию конфликта интересов ЭАИ или ДО [6.23]
Концерн	АО «Концерн Росэнергоатом»
Котирующиеся ценные бумаги	Ценные бумаги, допущенные к организованным торгам для заключения договоров купли-продажи, в том числе включенные биржей в котировальный список [6.14]
Криптовалюта	Разновидность цифровой валюты, учёт внутренних расчётных единиц которой обеспечивает децентрализованная платёжная система (нет внутреннего или внешнего администратора или какого-либо его аналога), работающая в полностью автоматическом режиме
Купонный доход	Процентные выплаты держателям облигаций со стороны эмитента, то есть компании или госоргана, выпустивших этот тип ценных бумаг
Маржинальная сделка	Сделка, совершаемая с использованием денежных средств и/или ценных бумаг, переданных Брокером взаем клиенту. Сущность маржинальной сделки состоит в том, что клиент может осуществить свои операции на рынке с привлечением заемного капитала от своего Брокера в форме или денежного капитала (денежных средств), или ценных бумаг [6.14]
Недостоверные сведения	Несоответствие данных представленных в Справке информации, содержащейся в открытых источниках информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (например, на официальном сайте ФНС России (сервис «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде», сервис «Прозрачный бизнес») и др., содержащейся в специализированных программных продуктах (сервисах), используемых для проверки контрагентов (например, «СПАРК-Интерфакс» и др.), а также иной актуальной информации, полученной из официальных источников либо от Работника (Гражданина)

Не котирующиеся ценные бумаги	Ценные бумаги, которые не допущены к организованным торгам
Неполные сведения	Отсутствие сведений, подлежащих внесению в Справку в соответствии с утвержденной формой (например, неуказание сведений об иных доходах, обязательствах финансового характера, ценных бумагах, доли участия в коммерческой организации и пр.) или непредставление сведений в отношении имеющих у Работника (Гражданина) на отчетную дату Близких родственников (за исключением случая представления в отношении Близкого родственника Пояснительной записки)
Обязательства вследствие причинения вреда (финансовые)	В силу обязательства вследствие причинения вреда лицу, причинившее вред личности или имуществу другого лица (физического или юридического), обязано возместить причиненный вред в полном объеме, а потерпевшее лицо имеет право требовать, чтобы понесенный им вред был возмещен. Юридическим фактом, с которым связывается возникновение данного обязательства, является факт причинения вреда, деликт. Субъектами деликтозного обязательства являются должник и кредитор. Должником является лицо, обязанное возместить причиненный вред, а кредитором – потерпевший [6.13]
Ответственное подразделение (работники)	Структурное подразделение (работники) ЭАИ или ДО, ответственное (ответственные) за: <ul style="list-style-type: none"> сбор сведений о доходах и обязательствах имущественного характера; первичную оценку справки о доходах и обязательствах имущественного характера, согласий на обработку персональных данных и сопроводительных реестров (проверка полноты и корректности их заполнения); учет и хранение сведений в печатной форме; передачу Сведений о доходах в ЭАИ/Концерн (в ЭАИ Ответственным подразделением является ГЭБ)
Перечень должностей	Перечень должностей в ЭАИ или ДО, при назначении на которые граждане и при замещении которых работники ЭАИ или ДО обязаны представлять сведения о своих доходах и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах и обязательствах имущественного характера своих близких родственников [6.21]

Подразделение защиты активов	Подразделение ДО, на которое возложены функции по защите активов
Положение	Положение о Комиссии по урегулированию конфликта интересов ЭАИ [6.23]
Пояснительная записка	Письменное уведомление Работника о невозможности по объективным причинам представить сведения о доходах и обязательствах имущественного характера на Близкого родственника [6.21]
Работник	Лицо, замещающее должность в ЭАИ или ДО, предусмотренную Перечнем должностей, с которым заключено Соглашение
РЕПО	Сделка (соглашение) купли (продажи) ценной бумаги с обязательством обратной продажи (покупки) через определённый срок по заранее определённой в этом соглашении цене [6.12, 6.14]
Самозанятые	Физические лица и индивидуальные предприниматели, которые зарегистрировались как плательщики налога на профессиональный доход [6.17]
СВОП	Торгово-финансовая обменная операция (сделка) в виде обмена разнообразными активами, в которой заключение сделки о покупке (продаже) ценных бумаг, валюты сопровождается заключением контрсделки, сделки об обратной продаже (покупке) того же товара через определенный срок на тех же или иных условиях
Согласие	Согласие на обработку персональных данных
Соглашение	Соглашение о соблюдении принципа добросовестности при исполнении трудовых обязанностей работниками ЭАИ или ДО в сфере противодействия коррупции (приложение к трудовому договору)
Справка (Сведения о доходах)	Сведения о доходах и обязательствах имущественного характера, представленные Работником (Гражданином) в порядке и сроки, предусмотренные Положением о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера работниками, замещающими отдельные категории должностей ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществ [6.21], Положением о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера гражданами и работниками, претендующими на замещение отдельных категорий должностей в ООО «Энергоатоминвест» и его

	дочерних обществ [6.21] в отношении себя и своих Близких родственников
Трейдинг	Вид деятельности, связанный с совершением торговых операций с финансовыми инструментами на биржевом и внебиржевом рынках с целью получения прибыли. Обычно подразумевается торговля ценными бумагами (акциями, облигациями, фьючерсами, опционами) на фондовой бирже
Трудовой договор	Соглашение между работодателем и работником, по которому работодатель обеспечивает работника работой и платит за нее зарплату
Участник	Физическое или юридическое лицо, имеющее долю в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью
Учредитель	Гражданин или организация, участвующий (участвующая) в создании юридического лица
Фондовая биржа	Финансовый институт и юридическое лицо, обеспечивающее регулярное функционирование организованного рынка ценных бумаг. Под Фондовой биржей понимаются финансовые институты, расположенные в Российской Федерации и за рубежом
Форма 2-НДФЛ	Справка о доходах и суммах налога физического лица
Ценная бумага	Документ, соответствующий установленным законом требованиям и удостоверяющий обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении (документарная ценная бумага), а также обязательственные и иные права, которые закреплены в решении о выпуске или ином акте лица, выпустившего ценные бумаги в соответствии с требованиями закона, и осуществление и передача которых возможны только с соблюдением правил учета этих прав (бездокументарная ценная бумага). К ценным бумагам относятся: акция, вексель, закладная, инвестиционный пай паевого инвестиционного фонда, коносамент, облигация, чек, сберегательный сертификат и иные ценные бумаги, названные в таком качестве в законе или признанные таковыми в установленном законом порядке, а также ценные бумаги иностранных эмитентов [6.12]
Цифровая валюта	Совокупность электронных данных (цифрового кода или обозначения), содержащихся в информационной

	системе, которые предлагаются и (или) могут быть приняты в качестве средства платежа, не являющегося денежной единицей Российской Федерации, денежной единицей иностранного государства и (или) международной денежной или расчетной единицей, и (или) в качестве инвестиций и в отношении которых отсутствует лицо, обязанное перед каждым обладателем таких электронных данных, за исключением оператора и (или) узлов информационной системы, обязанных только обеспечивать соответствие порядка выпуска этих электронных данных и осуществления в их отношении действий по внесению (изменению) записей в такую информационную систему ее правилам [6.16]
Цифровые финансовые активы	Цифровые права, включающие денежные требования, возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, права участия в капитале непубличного акционерного общества, право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг, которые предусмотрены решением о выпуске цифровых финансовых активов в порядке, установленном ФЗ-259 [6.16], выпуск, учет и обращение которых возможны только путем внесения (изменения) записей в информационную систему на основе распределенного реестра, а также в иные информационные системы
Юридический адрес	Адрес юридического лица, указанный в едином государственном реестре юридических лиц

2.2. В настоящих Методических рекомендациях используются следующие сокращения:

ГЭБ	Группа экономической безопасности ЭАИ
ДО	Дочерние общества ЭАИ
ЕГРИП	Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей
ЕГРЮЛ	Единый государственный реестр юридических лиц
ЖСК	Жилищно-строительный кооператив
НДФЛ	Налог на доход физических лиц
ИНН	Идентификационный номер налогоплательщика
МРОТ	Минимальный размер оплаты труда
НДС	Налог на добавленную стоимость

НИОКР	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы
ОГРН	Основной государственный регистрационный номер юридического лица
ОКВЭД	Общероссийский классификатор видов экономической деятельности
ОРД	Организационно – распорядительный документ
ОСАГО	Обязательное страхование автогражданской ответственности
ПЗА	Подразделение защиты активов ДО
ФИО	Фамилия, имя и отчество
ФНС	Федеральная налоговая служба
ФССП	Федеральная служба судебных приставов
ЭАИ	ООО «Энергоатоминвест»

3. Основные положения

3.1. Обязательность представления сведений о доходах и обязательствах имущественного характера

3.1.1. Обязанность представления полных и достоверных сведений о доходах и обязательствах имущественного характера возлагается на:

работников ЭАИ и ДО, замещающих по состоянию на 31 декабря отчетного года должность, предусмотренную Перечнем должностей¹.

граждан, претендующих на замещение должности, предусмотренной Перечнем должностей в ЭАИ и ДО².

3.1.2. Освобождение Работника (Гражданина) от обязанности представлять сведения о доходах и обязательствах имущественного характера (например, в период нахождения в отпуске (ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск без сохранения денежного содержания, отпуск по уходу за ребенком и другие предусмотренные законодательством отпуска), в период временной нетрудоспособности или иной период неисполнения должностных обязанностей и пр.) требованиями ОРД Госкорпорации «Росатом», Концерна и ЭАИ не предусмотрено.

¹ Основания представления сведений - Положение о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера работниками, замещающими отдельные категории должностей Госкорпорации «Росатом» и организаций Госкорпорации «Росатом» [6.18], приказ Госкорпорации «Росатом» «О внесении изменений в трудовые договоры с должностными лицами «Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, а также в договоры гражданско-правового характера» [6.20], Положение о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера работниками, замещающими отдельные категории должностей ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществ [6.21], форма Трудового договора [6.22] и/или Соглашение.

² Основания представления сведений - Положение о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера гражданами, претендующими на замещение отдельных категорий должностей Госкорпорации «Росатом» и организаций Госкорпорации «Росатом» [6.19], Положение о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера гражданами и работниками, претендующими на замещение отдельных категорий должностей в ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществах» [6.21].

3.2. Сроки представления сведений о доходах и обязательствах имущественного характера

3.2.1. Сведения о доходах представляются:

Гражданами – при подаче документов для назначения на должность в ЭАИ или ДО (до назначения на должность, вместе с основным пакетом документов). Гражданину рекомендуется лично представить сведения в Ответственное подразделение;

Работниками – ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным³.

3.2.2. Работник вправе представить сведения в Ответственное подразделение в любое время, начиная с 1 января года, следующего за отчетным.

3.2.3. Откладывать представление сведений не рекомендуется, особенно в случае планируемого длительного отсутствия Работника, например, убытия в служебную командировку или отпуск.

3.2.4. В случае, если последний день срока представления Сведений о доходах приходится на нерабочий день, то сведения представляются в последний рабочий день. В нерабочий день сведения направляются посредством почтовой связи с соблюдением условий, указанных в пункте 3.2.6 Методических рекомендаций.

3.2.5. Отчетный период и отчетная дата представления сведений:

1) Работник представляет ежегодно:

а) сведения о своих доходах, доходах Близких родственников, полученных за календарный (отчетный) год (с 1 января по 31 декабря), предшествующий году представления сведений;

б) сведения о своих обязательствах имущественного характера, обязательствах имущественного характера Близких родственников по состоянию на конец отчетного периода (31 декабря года, предшествующего году представления сведений).

Отчетной датой является последнее число отчетного периода, т.е. 31 декабря года предшествующего году подачи Справок.

2) Гражданин представляет:

а) сведения о своих доходах и обязательствах имущественного характера и своих Близких родственников, полученных за календарный (отчетный) год (с 1 января по 31 декабря), предшествующий году подачи документов. Отчетной датой является последнее число отчетного периода, т.е. 31 декабря года предшествующего году подачи Справок;

б) сведения о своих доходах и обязательствах имущественного характера своих Близких родственников, по состоянию на первое число месяца, предшествующего месяцу подачи документов (на отчетную дату).

³ Указанный срок установлен для Работников ЭАИ и Ответственных подразделений ДО. Срок представления Справок Работниками ДО в Ответственные подразделения ДО определен ОРД ДО.

Например:

1. Сведения представляются Гражданином 20.03.2021, тогда отчетной датой будет 01.02.2021.

2. Сведения представляются Гражданином 01.03.2021, тогда отчетной датой также будет 01.02.2021.

3.2.6. При невозможности представить сведения лично, Работнику рекомендуется направить их в Ответственное подразделение ЭАИ или ДО посредством почтовой связи. Сведения через организацию почтовой связи направляются Работником заблаговременно и считаются предоставленными в срок, если поступили в Ответственное подразделение до 1 марта года, следующего за отчетным.

3.3. Лица, в отношении которых представляются сведения о доходах и обязательствах имущественного характера

3.3.1. Сведения о доходах и обязательствах имущественного характера представляются отдельно в отношении:

- 1) Работника (Гражданина);
- 2) его супруги (супруга);
- 3) его совершеннолетних и несовершеннолетних детей;
- 4) родных братьев и сестер;
- 5) родителей (отец, мать).

Например: Работник, имеющий супругу, двоих детей (совершеннолетнего и несовершеннолетнего) и родного брата обязан представить пять Справок о доходах – отдельно на себя и на каждого Близкого родственника.

3.3.2. Не допускается представление сведений на двух и более лиц (например, на двоих несовершеннолетних детей) в одной Справке.

3.4. Замещение должности на отчетную дату, как основание для представления сведений о доходах и обязательствах имущественного характера

3.4.1. Работник должен представить сведения, если по состоянию на 31 декабря отчетного года:

1) замещаемая им должность предусмотрена Перечнем должностей, а сам Работник замещал указанную должность;

2) временно замещаемая им должность, обязанности по которой исполнялись Работником в соответствии с приказом (распоряжением) работодателя (представителя нанимателя), предусмотрена Перечнем должностей.

3.4.2. Работник не представляет сведения, если он назначен на должность, предусмотренную Перечнем должностей, или временно замещает указанную должность после 31 декабря отчетного года.

3.4.3. Представление Сведений о доходах после увольнения Работника в период с 1 января по 1 марта года, следующего за отчетным, не требуется.

3.4.4. В случае замещения Работником нескольких должностей в одной организации, замещение которых влечет обязанность представлять сведения, таким Работником заполняется одна Справка с указанием обеих должностей.

3.4.5. Работник, замещающий должности в разных организациях, замещение которых влечет обязанность представлять Сведения о доходах, заполняет отдельно в каждой организации Справку по замещаемой им должности на себя и своих Близких родственников.

3.5. Определение круга лиц (Близких родственников), в отношении которых необходимо представить сведения о доходах и обязательствах имущественного характера

3.5.1. Сведения о доходах и обязательствах имущественного характера представляются с учетом семейного положения, в котором находился Работник (Гражданин) и наличия близких родственных связей, которыми он располагал по состоянию на отчетную дату⁴.

Супруги

3.5.2. При представлении сведений в отношении супруги (супруга) следует учитывать положения статей 10 («Заключение брака»), 25 («Момент прекращения брака при его расторжении») Семейного кодекса Российской Федерации [6.2].

3.5.3. Согласно статье 10 Семейного кодекса Российской Федерации права и обязанности супругов возникают со дня государственной регистрации заключения брака в органах записи актов гражданского состояния [6.2].

Перечень ситуаций и рекомендуемые действия (таблица № 1):

<i>Пример: Работник представляет сведения в 2021 году (за отчетный 2020 год)</i>	
Брак заключен в органах записи актов гражданского состояния (далее – ЗАГС) в ноябре 2020 г.	сведения в отношении супруги (супруга) представляются, поскольку по состоянию на отчетную дату (31 декабря 2020 года) Работник состоял в браке
Брак заключен в ЗАГСе в марте 2021 г.	сведения в отношении супруги (супруга) не представляются, поскольку по состоянию на отчетную дату (31 декабря 2020 года) Работник не состоял в браке
<i>Пример: Гражданин в июне 2021 г. представляет сведения в связи с подачей документов для назначения на должность, предусмотренную Перечнем должностей. Отчетной датой является 01 мая 2021 г.</i>	
Брак заключен в ЗАГСе	Сведения в отношении супруги представляются,

⁴ Официальной датой смерти считается дата, указанная в свидетельстве о смерти. Если она случается до конца отчетного периода, то представление сведений не требуется, в противном случае необходимо представлять сведения.

01 апреля 2021 г.	поскольку по состоянию на отчетную дату (01 мая 2021 г.) Гражданин состоял в браке
Брак заключен в ЗАГСе 02 мая 2021 г.	сведения в отношении супруги не представляются, поскольку по состоянию на отчетную дату (01 мая 2021 г.) Гражданин еще не вступил в брак

3.5.4. Согласно статье 25 Семейного кодекса Российской Федерации [6.2] брак, расторгаемый в органах записи актов гражданского состояния, прекращается со дня государственной регистрации расторжения брака в книге регистрации актов гражданского состояния.

3.5.5. Брак, расторгаемый в судебном порядке, прекращается со дня вступления в законную силу решения суда о расторжении брака (а не в день принятия такого решения).

Перечень ситуаций и рекомендуемые действия (таблица № 2):

<i>Пример: Работник представляет сведения в 2021 году (за отчетный 2020 год)</i>	
Брак был расторгнут в ЗАГСе в ноябре 2020 г.	сведения в отношении бывшей супруги (супруга) не представляются, поскольку по состоянию на отчетную дату (31 декабря 2020 года) Работник не состоял в браке
Окончательное решение о расторжении брака было принято судом 12 декабря 2020 г. и вступило в законную силу 12 января 2021 г.	сведения в отношении бывшей супруги (супруга) представляются, поскольку решение о расторжении брака вступает в силу по истечении месяца со дня принятия решения суда в окончательной форме. В рассматриваемой ситуации решение о расторжении брака вступило в силу 12 января 2021 г. Таким образом, по состоянию на отчетную дату (31 декабря 2020 г.) Работник считался состоявшим в браке
Брак был расторгнут в ЗАГСе в марте 2021 г.	сведения в отношении бывшей супруги (супруга) представляются, поскольку по состоянию на отчетную дату (31 декабря 2020 г.) Работник состоял в браке
<i>Пример: Гражданин в июне 2021 г. представляет сведения в связи с подачей документов для назначения на должность, предусмотренную Перечнем должностей. Отчетной датой является 1 мая 2021 г.</i>	
Брак был расторгнут в ЗАГСе 01 апреля 2021 г.	сведения в отношении бывшей супруги не представляются, поскольку по состоянию на отчетную дату (01 мая 2021 г.) Гражданин не состоял в браке
Брак был расторгнут в ЗАГСе 02 мая 2021 г.	сведения в отношении бывшей супруги представляются, поскольку по состоянию на

	отчетную дату (01 мая 2021 г.) Гражданин состоял в браке
Окончательное решение о расторжении брака было принято судом 04 мая 2021 г. и вступило в законную силу 04 июня 2021 г.	сведения в отношении бывшей супруги представляются, поскольку решение о расторжении брака вступает в силу по истечении месяца со дня принятия решения суда в окончательной форме. В рассматриваемой ситуации решение о расторжении брака вступило в силу 04 июля 2021 г. Таким образом, по состоянию на отчетную дату (01 июня 2020 г.) Гражданин считался состоявшим в браке

Совершеннолетние и несовершеннолетние дети

3.5.6. Статья 60 Конституции Российской Федерации устанавливает, что гражданин Российской Федерации может самостоятельно осуществлять в полном объеме свои права и обязанности с 18 лет [6.1]. Таким образом, ребенок считается совершеннолетним при достижении им возраста 18 лет, до достижения 18 летнего возраста ребенок считается несовершеннолетним.

3.5.7. В случае если Работник (Гражданин) или его супруга является опекуном (попечителем), усыновителем совершеннолетних (несовершеннолетних) детей, то сведения в отношении них подлежат представлению.

3.5.8. Сведения в отношении совершеннолетних и несовершеннолетних детей, проживающих отдельно с Работником (Гражданином) в случае, если Работник (Гражданин) не лишен родительских прав, представляются в установленном порядке.

Братья и сестры

3.5.9. Сведения представляются на полнородных (родных) братьев и сестер.

Родители

3.5.10. Сведения представляются на отца и мать.

3.6. Уточнение представленных сведений о доходах и обязательствах имущественного характера

3.6.1. В случае если Работник (Гражданин) обнаружил, что в представленных им сведениях о доходах и обязательствах имущественного характера не отражены или не полностью отражены какие-либо сведения либо имеются ошибки, он вправе представить в Ответственное подразделение уточненные сведения.

3.6.2. Работник имеет право представить уточненные сведения:

в течение одного месяца после окончания срока представления Справок (до 1 апреля года, следующего за отчетным);

в течение 10 рабочих дней после проведения ГЭБ/ПЗА либо иным уполномоченный работником ЭАИ/ДО⁵ анализа сведений о доходах и обязательствах имущественного характера и установления (выявления) факта представления Работником недостоверных, неполных и/или некорректных сведений.

3.6.3. Гражданин имеет право представить уточненные сведения в течение одного месяца со дня представления сведений в Ответственное подразделение.

3.6.4. Представление уточненных сведений о доходах и обязательствах имущественного характера предусматривает повторное представление только Справки, в которой не отражены или не полностью отражены какие-либо сведения либо имеются ошибки.

3.7. Рекомендуемые действия при невозможности представить сведения о доходах и обязательствах имущественного характера в отношении Близкого родственника

3.7.1. Работнику (Гражданину) рекомендуется всеми доступными законными способами принимать исчерпывающие меры к получению и отражению объективной информации в Справке как в отношении себя, так и Близких родственников.

3.7.2. Есть различные жизненные ситуации, когда нет возможности получить сведения о доходах и обязательствах имущественного характера Близких родственников.

Например, Близкий родственник:

находится в длительной командировке;

проходит службу в армии;

работает вахтовым методом;

находится в местах отбывания наказания;

супруги не проживают совместно, но при этом находятся в официально зарегистрированном браке и (или) между ними существуют личные неприязненные отношения;

супруг (супруга) признан безвестно отсутствующим, находится в розыске; отказывается предоставить свои персональные данные и т.д.

3.7.3. При невозможности по объективным причинам представить сведения своих Близких родственников, Работник представляет в Ответственное подразделение Пояснительную записку, в которой указываются причины непредставления необходимых сведений и принятые меры по их получению [6.21].

3.7.4. Пояснительная записка должна быть направлена до истечения срока (пункт 3.2.1 Методических рекомендаций), установленного для представления Работником сведений о доходах и обязательствах имущественного характера (представляется в комплекте документов).

⁵ При отсутствии в организационной структуре ГЭБ/ПЗА.

3.7.5. По каждому факту невозможности представления сведений о доходах и обязательствах имущественного характера на Близкого родственника Работник составляет отдельную Пояснительную записку. Не допускается представление одной Пояснительной записки на нескольких Близких родственниках.

3.7.6. Пояснительная записка составляется в произвольной форме в электронном виде либо собственноручно и подписывается лично Работником.

3.7.7. Предоставление Работником Пояснительной записки о невозможности по объективным причинам представить Справку на Близкого родственника, представление в Справке недостоверных или неполных сведений является основанием для проведения заседания Комиссии [6.23].

3.7.8. В случае если Работник представил на Близкого родственника Пояснительную записку и имеет намерение лично присутствовать на заседании Комиссии, на котором будет рассматриваться вопрос объективности и уважительности причин непредставления Справки, Работник указывает об этом в Пояснительной записке [6.23]. Если Работник в Пояснительной записке не укажет, что имеет намерение лично присутствовать на заседании Комиссии, заседание может быть проведено в его отсутствие.

3.7.9. Поскольку ОРД Госкорпорации «Росатом», Концерна, ЭАИ перечень уважительных и объективных причин не установлен, то критерии, по которым какая-либо причина непредставления Работником сведений о доходах и обязательствах имущественного характера на Близкого родственника может быть признана объективной и уважительной, определяется Комиссией на основании оценки конкретных обстоятельств, исходя из анализа всей совокупности имеющихся сведений, содержащихся в Пояснительной записке, в том числе пояснений Работника в отношении мер, предпринятых им в целях получения необходимых сведений и иных материалов, свидетельствующих о невозможности представить указанные сведения.

3.7.10. В Пояснительной записке указываются следующие сведения:

- 1) ФИО и должность Работника;
- 2) ФИО Близкого родственника, в отношении которого не представлены сведения о доходах и обязательствах имущественного характера, и степень родства;
- 3) идентификационные данные⁶ Близкого родственника (при наличии информации), которые необходимы для оценки наличия у Работника (Близкого родственника) возможной личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов;
- 4) место работы Близкого родственника с указанием наименования организации, ее адреса (юридического или фактического), ИНН, должности (при наличии информации);
- 5) объективные причины непредставления сведений о доходах и обязательствах имущественного характера Близкого родственника;

⁶ К данным, позволяющим идентифицировать лицо, относятся: паспортные данные (ФИО, дата рождения и пр.), СНИЛС, ИНН и др.

6) перечень исчерпывающих мер, принятых Работником для получения сведений о доходах и обязательствах имущественного характера Близкого родственника;

7) намерение Работника лично присутствовать на заседании Комиссии (при желании лично присутствовать на заседании Комиссии).

3.7.11. Для Граждан право направить Пояснительную записку о невозможности представить сведения на своих Близких родственников ОРД Госкорпорации «Росатом», Концерна, ЭАИ не предусмотрено [6.21].

3.7.12. Гражданин, представивший в Справке недостоверные, неполные или некорректные сведения, неполный комплект документов на себя и Близких родственников⁷ не подлежит дальнейшему рассмотрению/согласованию на вакантную должность до устранения выявленных недостатков.

4. Заполнение справки о доходах и обязательствах имущественного характера

4.1. Форма Справки является унифицированной для Работника (Гражданина), на которых распространяется обязанность предоставлять сведения о доходах и обязательствах имущественного характера, утверждается и вводится в действие приказом ЭАИ [6.21].

4.2. Работник (Гражданин) представляет Справки отдельно на себя и Близких родственников.

При представлении Справки Работнику (Гражданину) целесообразно предварительно убедиться в достоверности и полноте предоставляемых сведений.

4.3. Собственноручное заполнение Справки предполагает ее самостоятельное заполнение Работником (Гражданином) в электронном виде на персональном компьютере.

4.4. При отражении в соответствующих разделах Справки информации об отсутствии тех или иных сведений Работником (Гражданином) могут быть использованы слова «нет», «не имеется», «не имею», «не имеет», «не располагаю» и др.⁸

⁷ В комплект документов, которые обязан представить Работник (Гражданин), входят: Справка, Согласие, сопроводительный реестр, пояснительная записка (в случае невозможности по объективным причинам представить сведения), сопроводительный реестр. В случае, если Работник (Гражданин) выступая представителем Близкого родственника заполняет Согласие за доверителя на основании доверенности в простой письменной форме (срок действия не более трех лет, в случае отсутствия в ней срока доверенность считается выданной на один год), доверенность не входит в комплект документов, подлежащих представлению. Ответственность за наличие соответствующих полномочий лежит на Работнике (Гражданине). В случае представления Согласия на несовершеннолетнего ребенка, документом, подтверждающим полномочия законного представителя, является свидетельство о рождении ребенка. В случае отсутствия данных для заполнения сопроводительного реестра (например, ИНН и пр.) соответствующая ячейка не заполняется (остается пустой). Сведения в отношении умерших на отчетную дату Близких родственников в сопроводительном реестре не указываются. Заполненный сопроводительный реестр в печатной форме должен быть подписан Работником (Гражданином).

⁸ В случае, если электронная форма Справки допускает возможность внесения в соответствующие графы разделов Справки сведений в иной форме и сохранения данных.

Необходимо учитывать, что электронная форма Справки не предусматривает возможности внесения слов в графу «ОГРН источника дохода» раздела 1 Справки и графы «ОГРН» разделов 2, 3.1, 3.2, 4 Справки. В данные графы необходимо вносить цифры (13 знаков).

4.5. В каждом разделе Справки для добавления или удаления строки необходимо использовать соответствующие кнопки над таблицей: «Добавить строку», «Удалить строку».

4.6. Заполненные на себя и Близких родственников Справки Работник (Гражданин) заверяет своей личной подписью в соответствующей строке на последнем листе Справки и проставляет дату, месяц и год заполнения Справки.

Работник (Гражданин) имеет возможность подтвердить, что сведения заполнены им собственноручно путем проставления подписи на титульной стороне каждого листа Справки (правый нижний угол).

4.7. Не допускается исправление ошибок в Справке с помощью корректирующего или иного аналогичного средства, зачеркивание ошибок, внесение в графы разделов Справки дополнительных сведений с помощью письменных принадлежностей (например, шариковой ручки (авторучки) и пр.)⁹, внесение в Справку дополнительных сведений либо исправление допущенных ошибок без отражения их в электронной форме Справки (программа для работы с электронными таблицами установленной формы).

4.8. Для печати Справок используется принтер, обеспечивающий качественную печать. Не допускаются дефекты печати в виде полос, пятен (при дефектах барабана или картриджа принтера). Печатать Справки необходимо только на одной стороне листа.

5. Особенности заполнения титульного листа и разделов справки о доходах и обязательствах имущественного характера

5.1. Титульный лист

5.1.1. При заполнении титульного листа Справки необходимо обратить внимание на следующее:

1) строку «наименование органа, в который подается справка» заполнять не требуется;

2) фамилия, имя и отчество¹⁰ Работника (Гражданина), представляющего сведения, его Близких родственников указываются (в именительном падеже) полностью, без сокращений в соответствии с документом, удостоверяющим личность, по состоянию на дату представления Справки (реквизиты удостоверяющего личность документа указываются по состоянию на дату представления Справки). Серия свидетельства о рождении указывается по

⁹ Представленные Работником (Гражданином) комплекты документов в печатной и электронной форме должны быть идентичными.

¹⁰ В данном пункте и далее по тексту отчество указывается при его наличии.

формату: римские цифры – в латинской раскладке клавиатуры, русские буквы – в русской;

3) дата рождения (год рождения) указывается в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность в формате дд.мм.гггг. – цифрами;

4) место рождения указывается в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность;

5) номер и серия паспорта указывается в соответствии с записью в документе, в формате серия (четыре цифры), номер (шесть цифр) паспорта¹¹;

6) в графе «дата выдачи» указывается дата выдачи паспорта в соответствии с записью в документе, удостоверяющем личность в формате дд.мм.гггг. – цифрами;

7) в графе «основное место работы, занимаемая должность» указывается должность занимаемая в соответствии с приказом о назначении на данную должность и трудовым договором на отчетную дату (в случае, если в период декларационной кампании наименование замещаемой должности изменилось, то указывается должность, замещаемая 31 декабря отчетного года).

При заполнении Справки Гражданином, не осуществляющим трудовую деятельность в установленном порядке, претендующим на замещение должности, предусмотренной Перечнем должностей, в строке «основное место работы или службы, занимаемая должность; в случае отсутствия основного места работы или службы – род занятий» указывается: временно не работающий, претендующий на замещение «наименование должности» (с указанием наименования организации).

8) в строке «адрес места жительства» указывается адрес фактического (преимущественного) проживания Работника (Гражданина) по состоянию на дату представления Справки, который может не совпадать с адресом регистрации по месту жительства (пребывания).

Если сведения представляются в отношении несовершеннолетнего ребенка дошкольного возраста, то в строке «основное место работы или службы, занимаемая должность; в случае отсутствия основного места работы или службы – род занятий» рекомендуется указывать образовательное учреждение, воспитанником (учащимся) которого он является, или «находится на домашнем воспитании».

Для учащихся школ, колледжей и пр. указывается «наименование учебного заведения, учащийся», для учащихся детей высших учебных заведений в данной строке указывается «наименование высшего учебного заведения, студент».

При представлении сведений в отношении лиц, которые не имеют работы и заработка, зарегистрированы в органах службы занятости в целях поиска подходящей работы, ищут работу и готовы приступить к ней, в графе «род занятий» рекомендуется указывать «безработный»; в случае если лицо не имеет

¹¹ Данный формат используется в паспорте гражданина Российской Федерации. Для гражданина иностранного государства допускается внесение сведений о номере паспорта иностранного гражданина (при отсутствии паспорта гражданина Российской Федерации). В этом случае в форму Согласия Близкого родственника [6.21] вносится изменение, дающее операторам персональных данных осуществлять обработку номера паспорта иностранного гражданина.

работу и заработок и при этом не зарегистрировано в органах службы занятости, то в графе «род занятий» рекомендуется указывать «временно неработающий» или «домохозяйка» («домохозяин»).

Лицу, осуществляющему уход за нетрудоспособными гражданами, в рассматриваемой строке рекомендуется указывать «осуществляющий уход за нетрудоспособным гражданином».

9) при наличии на дату представления Справки нескольких мест работы на титульном листе обязательно указывается основное место работы, т.е. организация, в которой находится трудовая книжка;

10) при заполнении Справки на лицо, выполняющее работы и (или) оказывающее услуги на основании договоров гражданско-правового характера (самозанятые граждане, работающие без трудовой книжки), в данной строке рекомендуется указывать «выполнение работ (оказание услуг) в сфере (указывается наименование соответствующей сферы)».

11) форма Справки предусматривает необходимость отражения ИНН в соответствующей строке на титульном листе (12 цифр). Получить информацию об ИНН Близкого родственника (включая несовершеннолетних детей) можно с использованием сервиса ФНС России¹².

При отсутствии у Близкого родственника ИНН в соответствующей строке указывается 000000000000 (12 нулей).

5.2. Сведения о доходах (Раздел 1)

5.2.1. Заполнение данного раздела предусматривает предоставление Сведений о доходах, полученных за отчетный период (с 1 января по 31 декабря отчетного периода) от всех источников в Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации, включая денежное содержание, пенсии, пособия, доходы от продажи имущества, алименты, иные социальные выплаты, субсидии на приобретение жилого помещения, проценты на вклады, иные выплаты и доходы.

5.2.2. При заполнении настоящего раздела не следует руководствоваться только содержанием термина «доход», определенным в статье 41 Налогового кодекса Российской Федерации [6.3], поскольку в целях представления сведений под «доходом» понимаются любые денежные поступления Работника (Гражданина), его Близкого родственника в наличной или безналичной форме, имевшие место в отчетном периоде.

5.2.3. Все виды полученного дохода¹³ указываются в Справке без вычета налогов (например, НДФЛ, налога на проценты по вкладам свыше 1 млн рублей [6.5] и др.).

¹² Сервис «Узнать ИНН» располагается на сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу: <https://service.nalog.ru/inn.do>.

¹³ Возможные виды полученного дохода, подлежащие представлению, содержатся в строках 1-7 выпадающего списка графы 2 «Вид дохода» раздела 1 электронной формы Справки.

При заполнении строки 6 «Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях» Справки по российским компаниям, акции которых котируются на фондовой бирже, необходимо учитывать, что налоговый вычет делается до момента поступления на счет клиента, в связи с чем карточка брокерского счета содержит доход с вычетом НДФЛ.

5.2.4. Доход можно рассчитать на основании выписок по счету из банка, справки по форме 2-НДФЛ и иных документов, подтверждающих выплаты, либо узнать с использованием сервиса ФНС России¹⁴, мобильного приложения «Налоги ФЛ»¹⁵, мобильного приложения СберБанк (Сбербанк Онлайн), в случае, если Работник (Гражданин), Близкий родственник являются клиентами ПАО «Сбербанк России»¹⁶.

5.2.5. Суммирование итогового дохода в разделе 1 Справки происходит автоматически, после заполнения в Справке соответствующих строк (1-7).

5.2.6. Заполнению подлежат те строки раздела 1 Справки, по которым Работником (Гражданином), его Близким родственником в отчетном периоде получен доход.

5.2.7. Разделом 1 электронной формы Справки предусмотрен следующий перечень видов доходов (строки 1-7), подлежащие указанию (в случае получения дохода):

- 1) Доход по основному месту работы (строка 1).
- 2) Доход от педагогической деятельности (строка 2).
- 3) Доход от научной деятельности (строка 3).
- 4) Доход от иной творческой деятельности (строка 4).
- 5) Доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях (строка 5).
- 6) Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях (строка 6).
- 7) Иные доходы (строка 7).

5.2.8. Вид полученного дохода выбирается в выпадающем списке графы 2 «Вид дохода» раздела 1 электронной формы Справки. В случае если в отчетном периоде имелось несколько видов дохода, в электронной форме Справки необходимо добавить необходимое количество строк.

5.2.9. В графе 3 «Расшифровка» указывается (в зависимости от полученного вида дохода):

- 1) для вида дохода «Доход по основному месту работы» - заработная плата, премии и т.д.;
- 2) для вида дохода «Доход от педагогической деятельности» - заработная плата, вознаграждение (в случае выполнения работы по гражданско-правовому договору) и др.;

¹⁴ Сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» располагается на сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу: <https://lkfl2.nalog.ru/lkfl/login>.

¹⁵ Мобильное приложение создано для платформ iOS и Android, его скачивание доступно в магазинах приложений AppStore и GooglePlay, а также на официальном сайте ФНС России на странице интерактивного сервиса.

¹⁶ На главной странице мобильного приложения СберБанк вкладка «История», далее вкладка «Выписки и справки», далее вкладка «Сведения для госслужащих». Скачать приложение можно бесплатно в App Store и Google Play.

3) для вида дохода «Доход от научной деятельности» - заработная плата, вознаграждение (в случае выполнения работы по гражданско-правовому договору), авторское вознаграждение, вознаграждение по лицензионному договору, грант и др.;

4) для вида дохода «Доход от иной творческой деятельности» - создание литературного произведения, фоторабот для печати, произведения архитектуры и дизайна; создание произведения скульптуры; создание аудиовизуального произведения (видео-, теле- и кинофильмов); создание музыкального произведения, грант и др.;

5) для вида дохода «Доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях» - процент вkladу (счету) и др.;

6) для вида дохода «Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях» - дивиденды, и иные причитающиеся владельцам ценных бумаг выплаты;

7) для вида дохода «Иные доходы» - пенсия, вознаграждение по договору оказания услуг, доход от предпринимательской деятельности, доход от сдачи имущества в аренду, доходы от реализации недвижимого имущества, земельных участков, транспортных средств, доли участия в коммерческой организации, ценной бумаги и др.

Примеры видов дохода, подлежащих отражению в разделе 1 Справки, а также виды дохода, указание которых в данном разделе Справки не требуется, перечислены в подразделах 5.3-5.10 Методических рекомендаций.

5.2.10. В графе 4 «ИНН источника дохода» указывается ИНН юридического (физического) лица, от которого получен доход¹⁷.

5.2.11. В графе 5 «ОГРН источника дохода» указывается ОГРН юридического лица, от которого получен доход¹⁸.

5.2.12. В графе 6 «Наименование источника дохода» указывается наименование юридического (ФИО физического) лица, от которого получен доход (например, АО «Концерн Росэнергоатом», ООО «С-плюс», Иванов Петр Иванович и пр.).

5.2.13. В графе 7 «Сумма дохода» указывается сумма дохода, полученного в отчетном периоде в рублевом эквиваленте. В случае получения дохода в иностранной валюте, размер полученного дохода указывается в рублях исходя из курса Банка России на дату получения дохода¹⁹.

5.2.14. В случае если доход получен от иностранной организации, не зарегистрированной на территории Российской Федерации, графы «ИНН» и «ОГРН» не заполняются.

¹⁷ ИНН юридического лица состоит из 12 цифр, физического лица из 10 цифр.

¹⁸ В случае получения дохода от индивидуальной предпринимательской деятельности (включая самозанятых) графа 5 «ОГРН источника дохода» не заполняется. В графе 3 «Расшифровка» указывается «Доход, полученный от индивидуальной предпринимательской деятельности», в графе 4 отражается ИНН физического лица (индивидуального предпринимателя), в графе 6 «Наименование источника дохода» указывается ФИО индивидуального предпринимателя, от которого получен доход.

¹⁹ Сведения об официальных курсах валют на заданную дату, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, доступны на официальном сайте Банка России по адресу: http://www.cbr.ru/currency_base/daily.aspx.

5.3. Доход по основному месту работы (строка 1)

5.3.1. В данной строке указывается доход, полученный Работником (Гражданином), его Близким родственником в той организации, в которой он замещает (занимает) должность на отчетную дату. Указанию подлежит общая сумма дохода, содержащаяся в справке по форме 2-НДФЛ, выдаваемой по месту работы (графа 5.1 «Общая сумма дохода»). Если по основному месту работы получен доход, который не включен в справку по форме 2-НДФЛ, он подлежит указанию в строке «Иные доходы» Справки.

Работник (Гражданин) может представить пояснения, если его доходы, указанные в разделе 1 Справки и в справке по форме 2-НДФЛ отличаются, и приложить их к Справке.

5.3.2. В том случае, если смена основного места работы (трудоустройство в иную организацию) состоялось в отчетном периоде, доход, полученный по предыдущему месту работы указывается в строке «Иные доходы».

5.4. Особенности заполнения раздела 1 отдельными категориями лиц

5.4.1. Представление сведений в отношении лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, применяющего специальные налоговые режимы:

1) при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) в качестве «дохода» указывается величина вмененного дохода;

2) при применении упрощенной системы налогообложения (УСН) в качестве «дохода» указывается сумма полученных доходов за налоговый период, которая подлежит указанию в налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, независимо от объекта налогообложения. При этом Работник (Гражданин) может представить пояснения по существу доходов от предпринимательской деятельности, полученных им или его Близким родственником, и приложить их к Справке;

3) при применении патентной системы налогообложения (ПСН) в качестве «дохода» указывается сумма доходов от реализации, определяемая в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации [6.5], которая подлежит отражению в книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего ПСН;

4) при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)) в качестве «дохода» указывается сумма полученных доходов за налоговый период, которая подлежит указанию в налоговой декларации по ЕСХН, независимо от объекта налогообложения;

5.4.2. В качестве «дохода» лица, являющегося нотариусом, занимающимся частной практикой, указываются денежные средства, полученные им за совершение нотариальных действий и оказание услуг правового и технического характера, другие финансовые поступления в связи с осуществляемой деятельностью, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

5.4.3. Доходом лица, применяющего специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (самозанятые), признается доход от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), сведения о котором могут быть получены, в том числе, с использованием мобильного приложения «Мой налог».

5.5. Доход от педагогической деятельности (строка 2)

5.5.1. В данной строке указывается сумма дохода от педагогической деятельности (сумма дохода, содержащаяся в справке по форме 2-НДФЛ, выданной по месту преподавания).

5.5.2. Если педагогическая деятельность являлась деятельностью по основному месту работы (например, супруга Работника (Гражданина) в отчетном периоде работала преподавателем в образовательной организации), то сведения о полученных от нее доходах следует указывать в строке «Доход по основному месту работы», а не в строке «Доход от педагогической деятельности».

5.6. Доход от научной деятельности (строка 3)

5.6.1. В данной строке указывается доход от научной деятельности (доходы, полученные по результатам заключенных договоров на выполнение НИОКР и за оказание возмездных услуг в области интеллектуальной деятельности, от публикации статей, учебных пособий и монографий, от использования авторских или иных смежных прав и т.д.).

5.6.2. Если научная деятельность являлась деятельностью по основному месту работы, то сведения о полученных от нее доходах следует указывать в строке «Доход по основному месту работы», а не в строке «Доход от научной деятельности».

5.7. Доход от иной творческой деятельности (строка 4)

5.7.1. В данной строке указывается сумма доходов, полученных в разных сферах творческой деятельности (технической, художественной, публицистической и т.д.), включающих доход от создания литературных произведений (их публикации), фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна, произведений скульптуры, аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов), музыкальных произведений, гонорары за участие в съемках и т.д.

5.7.2. В строках 3 – 4 раздела 1 Справки подлежат указанию суммы, полученные в виде грантов, предоставляемых для поддержки науки и

образования, культуры и искусства в Российской Федерации от международных и иных организаций, в виде международных (и иных) премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, литературы и искусства, образования, культуры и т.д.

5.8. Доход от вкладов в банках и иных кредитных организациях (строка 5)

5.8.1. В данной строке отражается общая сумма доходов, полученных (начисленных) в отчетном периоде в виде процентов по любым вкладам²⁰ (счетам²¹) в банках и иных кредитных организациях²², расположенных на территории Российской Федерации или за пределами территории Российской Федерации, вне зависимости от их вида и валюты, включая такие доходы от вкладов (счетов), закрытых в отчетном периоде.

5.8.2. Доход, полученный в иностранной валюте, указывается в рублях по курсу Банка России на дату получения дохода²³.

5.8.3. Датой получения дохода по вкладам в банках является день выплаты дохода, либо его начисление (капитализация), в том числе день перечисления дохода на счет Работника (Гражданина), его Близкого родственника либо по его (их) поручению на счета третьих лиц.

5.8.4. В случае неоднократного получения доходов по вкладам в иностранной валюте за отчетный период доход рассчитывается путем суммирования полученных доходов, переведенных в рубли по курсу, установленному Банком России, на каждую дату их получения.

5.8.5. Особое внимание следует уделить хранению документов, связанных с вкладами (счетами) в банке или иной кредитной организации, закрытыми в период с отчетной даты до даты представления сведений. В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря отчетного года счет был открыт, но на момент заполнения Справки счет закрыт, кредитная организация может отказать в предоставлении информации, касающейся такого счета.

5.8.6. Денежные средства, выплачиваемые кредитной организацией вкладчику (владельцу счета) при закрытии вклада (счета), в том числе вклада

²⁰ Например, вклад до востребования, срочный (сберегательный, накопительный или расчетный).

²¹ Например, текущий счет, брокерский счет, инвестиционный счет, депозитный счет, лицевой счет, счет по вкладам, счет в драгоценных металлах (металлический счет ответственного хранения, обезличенный металлический счет) и др.

²² К числу кредитных организаций, не являющихся банками, относятся: фондовые и валютные биржи; страховые и финансовые компании; небанковские депозитно-кредитные организации (НДКО); инкассаторские организации; клиринговые организации (палаты, центры); инвестиционные, пенсионные и благотворительные фонды; брокерские, дилерские, лизинговые и факторинговые фирмы; кредитные потребительские кооперативы, кредитные союзы, общества и товарищества, кассы взаимопомощи; ломбарды.

²³ Сведения об официальных курсах валют на заданную дату, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, доступны на официальном сайте Банка России по адресу: http://www.cbr.ru/currency_base/daily.aspx.

(счета) в драгоценных металлах, за исключением процентов по вкладу (счету), не подлежат отражению в Справке.

5.9. Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях (строка 6)

5.9.1. В данной строке указывается сумма доходов от ценных бумаг (по видам, например, облигации, векселя и др.) и долей участия в коммерческих организациях, в том числе при владении инвестиционным фондом, включающая:

- 1) дивиденды, полученные Работником (Гражданином), его Близким родственником – акционером (участником) от организации;
- 2) выплаченный купонный доход по облигациям;
- 3) доход от операций с ценными бумагами, в том числе доход 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. Нулевой или отрицательный доход (нулевой или отрицательный финансовый результат) в Справке не указывается.

5.9.2. Сами ценные бумаги указываются в разделе 3.1 Справки «Акции и иное участие в коммерческих организациях» либо разделе 3.2 «Иные ценные бумаги» (в случае, если по состоянию на отчетную дату Работник (Гражданин), его Близкий родственник обладал такими ценными бумагами).

5.9.3. При заполнении данной строки Справки по российским компаниям, облигации которых котируются на фондовой бирже, необходимо учитывать, что налоговый вычет по купонному доходу делается до момента поступления на счет клиента, в связи с чем карточка брокерского счета содержит доход с вычетом НДФЛ²⁴.

5.10. Иные доходы (строка 7)

5.10.1. В данной строке указываются доходы, которые не были отражены в строках 1-6 раздела 1 Справки.

В строке иные доходы могут быть указаны:

- 1) пенсия (при этом разные виды пенсий (по возрасту и пенсия военнослужащего) не следует суммировать);
- 2) доплаты к пенсиям, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации. Сведения о сумме произведенных доплат можно получить в территориальном

²⁴ Купонный доход без налогового вычета определяется следующим образом: Купонный доход с налоговым вычетом * 1,13 = Купонный доход без налогового вычета.

органе Пенсионного фонда Российской Федерации по месту нахождения пенсионного дела либо в органах социальной защиты субъекта Российской Федерации;

3) 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 работы.

Пособие по временной нетрудоспособности в случае утраты трудоспособности вследствие заболевания или травмы, по общему правилу, выплачивается застрахованным лицам за счет средств бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации [6.6].

Размер начисленного пособия по временной нетрудоспособности можно узнать с использованием сервиса ФНС России²⁵ или мобильного приложения «Налоги ФЛ»²⁶.

4) государственный сертификат на материнский (семейный) капитал (в случае если в отчетном периоде Работник (Гражданин), его Близкий родственник распорядился (распорядились) средствами материнского (семейного) капитала в полном объеме либо частично);

5) суммы, причитающиеся совершеннолетним (несовершеннолетним) детям 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 детей, то такие сведения отражаются в Справке на детей в графе «Иные доходы» раздела 1 Справки;

6) стипендия;

7) единовременная субсидия на приобретение жилого помещения (в случае если в отчетном периоде денежные средства перечислены на банковский счет Работника (Гражданина), его Близкого родственника и иные аналогичные выплаты, например денежные средства, полученные участником накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих, либо полученные в виде разовой социальной выплаты на погашение части стоимости строительства или приобретения жилья (в случае если в отчетном периоде на счет Работника (Гражданина), его Близких родственников перечислены денежные средства данной выплаты);

8) 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);

²⁵ Сервис «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» располагается на сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по адресу: <https://lkfl2.nalog.ru/lkfl/login>.

²⁶ Мобильное приложение создано для платформ iOS и Android, его скачивание доступно в магазинах приложений AppStore и GooglePlay, а также на официальном сайте ФНС России на странице интерактивного сервиса.

9) доходы от реализации недвижимого имущества, земельных участков, транспортных средств и иного имущества, в том числе в случае продажи указанного имущества Близким родственникам.

При этом в графе 3 «Расшифровка» раздела 1 Справки рекомендуется указать вид и адрес проданного недвижимого имущества (земельного участка) и иного имущества, вид и марку проданного транспортного средства (в том числе в случае зачета стоимости старого транспортного средства в стоимость при покупке нового по договорам «трейд-ин»).

Например, Работник (Гражданин), его Близкий родственник приобрел в отчетном году в автосалоне новый автомобиль за 900 000 руб., при этом в ходе покупки автосалон оценил имевшийся у Работника (Гражданина), его Близкого родственника старый автомобиль в 300 000 руб. и учел данные средства в качестве взноса при покупке нового автомобиля. Оставшуюся сумму служащий Работник (Гражданин), его Близкий родственник выплатил автосалону. Сумма в размере 300 000 руб. является доходом и подлежит указанию в строке «Иные доходы».

В ситуации продажи имущества, находящегося в долевой собственности, доход указывается в соответствии с договором купли-продажи. Если в рассматриваемом договоре в качестве «продавца» указано два (или более) лица без разделения причитающихся им сумм, то отражаются денежные средства с учетом принадлежащих данным лицам долей (несмотря на порядок перечисления денежных средств покупателем продавцу).

Например, в отчетный период на расчетный счет Работника (Гражданина), поступили денежные средства, полученные от продажи квартиры, которая на праве общей долевой собственности принадлежала Работнику (Гражданину) и двум его несовершеннолетним детям (по 1/3 доли каждому). По договору купли-продажи квартиры Работник (Гражданин) и его несовершеннолетние дети выступают в качестве «продавцов» квартиры, без разделения причитающихся им сумм. Денежные средства, полученные от продажи квартиры, отражаются в строке «Иные доходы» в разделе 1 Справки Работника (Гражданина) и его несовершеннолетних детей (с учетом принадлежащих долей).

Аналогично в отношении продажи имущества, находящегося в совместной собственности.

10) доходы по трудовым договорам по совместительству (Внешнему, Внутреннему). При этом в графе 6 «Наименование источника дохода» рекомендуется указать наименование и юридический адрес организации, от которой был получен доход;

11) денежные средства, полученные в виде процентов при погашении сберегательных сертификатов, если они не указаны в строке «Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях» раздела 1 Справки;

12) вознаграждения по гражданско-правовым договорам, если данный доход не указан в строке 2 «Доход от педагогической деятельности» и строке 3 «Доход от научной деятельности» раздела 1 Справки. При этом в графе 6

«Наименование источника дохода» рекомендуется указать наименование и юридический адрес организации, от которой был получен доход;

13) доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи (ЛЭП), линий оптико-волоконной и (или) беспроводной связи, иных средств связи, включая компьютерные сети;

14) проценты по долговым обязательствам;

15) денежные средства, полученные в порядке дарения²⁷ или наследования;

16) возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

17) выплаты, связанные с гибелью (смертью), выплаченные наследникам;

18) выплаты денежных сумм, осуществленные на основании договоров страхования.

При этом в отношении договоров страхования, поименованных в подпункте 3 пункта 5.11.14 Методических рекомендаций, доходом является положительный результат (разница между уплаченными страховыми премиями (взносами) и выплаченными в результате прекращения таких договоров страхования денежными суммами (в отношении каждого договора отдельно)).

Например, при наличии договора ОСАГО, в ходе исполнения которого страховой случай не наступил и никаких выплат не осуществлялось, указывать его не нужно. В случае если наступил страховой случай и была перечислена страховая выплата – она указывается как «Иные доходы»;

19) выплаты, связанные с увольнением (компенсация за неиспользованный отпуск, суммы выплат средних месячных заработков, выходное пособие, выплаты по линии Фонда социального страхования Российской Федерации и т.д.), в случае если данные выплаты не были включены в справку по форме 2-НДФЛ по месту работы и не отражены в строке «Доход по основному месту работы»;

20) денежные средства, полученные в качестве благотворительной помощи для покупки лекарств, оплаты медицинских услуг и для иных целей;

21) суммы полной или частичной компенсации Работникам (Гражданам) и (или) их Ближним родственникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам стоимости приобретаемых путевок, а также суммы полной или частичной компенсации путевок на детей, не достигших совершеннолетнего возраста, в случае выдачи наличных денежных средств вместо представляемых путевок без последующего представления отчета об их использовании и др.;

22) компенсационные выплаты Работнику (Гражданину), его Ближнему родственнику (например, неработающему трудоспособному лицу, осуществляющему уход за инвалидом, за престарелым и др.);

23) выигрыши в лотереях, тотализаторах, конкурсах и иных играх (при этом расходы (ставка) не учитываются и не подлежат вычитанию из сумм выигрышей);

24) выплаты членам профсоюзных организаций, полученные от данных профсоюзных организаций;

²⁷ Денежные средства, полученные от Ближнего родственника или иного лица по гражданско-правовым сделкам (договор дарения).

25) доход от реализации имущества, полученный налоговым плателем. В случае если посылкой направлялись результаты педагогической и научной деятельности, доход указывается в строке 2 «Доход от педагогической деятельности» или строке 3 «Доход от научной деятельности» раздела 1 Справки, результаты иной творческой деятельности – в строке 4 «Доход от иной творческой деятельности» указанного раздела Справки;

26) вознаграждение, полученное при осуществлении опеки или попечительства на возмездной основе;

27) доход, полученный индивидуальным предпринимателем (указывается согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности или в соответствии с пунктом 5.4.1 Методических рекомендаций);

28) 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, полученные по основному месту работы;

29) денежные средства, полученные в качестве оплаты услуг или товаров, в том числе в качестве авансового платежа;

30) средства, выплаченные за исполнение государственных или общественных обязанностей (например, присяжным заседателям, членам избирательных комиссий и др.);

31) денежные средства, полученные от иных родственников (за исключением супруги (супруга), совершеннолетних и несовершеннолетних детей, братьев и сестер, родителей) и третьих лиц на невозвратной основе;

32) доход, полученный по договорам переуступки прав требования на строящиеся объекты недвижимости;

33) денежные средства, полученные в качестве неустойки за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, в частности в случае просрочки исполнения, возмещения вреда, в том числе морального;

34) выплаченная ликвидационная стоимость ценных бумаг²⁸ при ликвидации коммерческой организации;

35) денежные средства, полученные Работником (Гражданином), его Близким родственником в связи с прощением (возвратом) долга²⁹;

36) вознаграждения (единовременные или регулярные), полученные Работником (Гражданином), его Близким родственником, входящим в органы управления (контроля) организации (например, член совета директоров в хозяйственных товариществах и обществах³⁰, член ревизионной комиссии и др.);

²⁸ Ликвидационная стоимость – устанавливается при выкупе или погашении ценных бумаг, как стоимость ликвидации лежащих в их основе материальных и нематериальных активов (стоимость погашения ценной бумаги при ликвидации акционерного общества).

²⁹ Отражено в Справке подлежит сумма дохода, превышающая 100-кратный размер МРОТ, установленный на отчетную дату ФЗ-82 [6.8].

³⁰ Хозяйственные товарищества и общества - коммерческие организации с разделённым на доли (вклады, акции) учредителей (участников) капиталом (складочным для товариществ, уставным для обществ).

37) денежные средства, полученные от сторонних организаций, в которых Работник (Гражданин), его Близкий родственник является руководителем (единоличным исполнительным органом);

38) денежные средства, полученные в виде компенсации части процентной ставки по ипотечному кредиту;

39) доход, полученный от трейдинга (в Справке рекомендуется указывать совокупный доход, полученный на отчетную дату по каждому финансовому инструменту);

40) доход, полученный от операций (продажа, передача) с финансовыми инструментами, в том числе иностранными (цифровыми финансовыми активами, цифровыми правами и цифровой валютой³¹). В графе 3 «Расшифровка» раздела 1 Справки указывается наименование цифрового финансового актива, цифрового права и цифровой валюты, сведения об операторе информационной системы (инвестиционной платформы) и вид цифровой валюты;

41) доход, полученный Работником (Гражданином), его Близким родственником, зарегистрированным в качестве самозанятого;

42) иные аналогичные (единовременные или регулярные) выплаты.

5.10.2. 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).

5.10.3. С учетом целей антикоррупционного законодательства в строке 7 «Иные доходы» Справки **не указываются** сведения о денежных средствах, касающихся возмещения расходов, понесенных Работником (Гражданином), его Близким родственником, в том числе связанных:

- 1) со служебными командировками за счет средств работодателя;
- 2) с оплатой проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, в том числе предоставляемой лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям;
- 3) с компенсацией расходов, связанных с переездом в другую местность в случае ротации и (или) перевода в другой орган, а также с наймом (поднаймом) жилого помещения работником, назначенным в порядке ротации в орган, расположенный в другой местности в пределах Российской Федерации;
- 4) с оплатой стоимости и (или) выдачи полагающегося натурального довольствия, а также выплатой денежных средств взамен этого довольствия;
- 5) с приобретением проездных документов для исполнения должностных обязанностей;
- 6) с оплатой коммунальных и иных услуг, наймом жилого помещения;
- 7) с внесением родительской платы за посещение дошкольного образовательного учреждения;
- 8) с оформлением нотариальной доверенности, почтовыми расходами, расходами на оплату услуг представителя (возмещаются по решению суда).

³¹ К цифровой электронной валюте относятся криптовалюта (например, Bitcoin, Litecoin, Namecoin, NXT, PPCoin, Ethereum, Ripple, Bitcoin Cash и пр.).

5.10.4. Также **не указываются** сведения о денежных средствах, полученных:

- 1) в виде социального, имущественного, инвестиционного налогового вычета;
- 2) от продажи различного вида подарочных сертификатов (карт), выпущенных предприятиями торговли;
- 3) в качестве бонусных баллов, бонусов на накопительных дисконтных картах, начисленных банками и иными организациями за пользование их услугами, в том числе в виде денежных средств («кешбэк сервис»);
- 4) в виде материальной выгоды, предусмотренной статьей 212 Налогового кодекса Российской Федерации [6.5]. Например, материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей;
- 5) в качестве возврата налога на добавленную стоимость, уплаченного при совершении покупок за границей, по чекам Tax-free³²;
- 6) в качестве вознаграждения донорам за сданную кровь, ее компонентов (и иную помощь);
- 7) в виде кредитов, займов. В случае если сумма кредита, займа равна или превышает сумму, указанную в пункте 5.11.1 Методических рекомендаций, то данное срочное обязательство финансового характера подлежит указанию в разделе 2 «Сведения об обязательствах» Справки;
- 8) в качестве возмещения расходов на повышение профессионального уровня за счет средств представителя нанимателя (работодателя);
- 9) в связи с переводом денежных средств между своими банковскими счетами, а также с зачислением на свой банковский счет средств, ранее снятых с другого счета;
- 10) в качестве перевода денежных средств между банковскими счетами Работника (Гражданина), его Близких родственников;
- 11) в связи с возвратом денежных средств по несостоявшемуся договору купли-продажи;
- 12) в качестве возврата займа, денежных средств за купленные товары, а также в качестве возврата денежных средств за оплаченные за третьих лиц товары, работы и услуги, если факт такой оплаты может быть подтвержден;
- 13) в качестве возврата денежных средств в связи с прекращением договора (например, возврат части уплаченной страховой премии в связи с досрочным прекращением договора страхования);
- 14) на специальный избирательный счет в соответствии с ФЗ-67 [6.7];
- 15) от участия в программе финансирования пенсии (доходы, полученные от инвестирования средств, направленных на формирование накопительной части трудовой пенсии в негосударственном пенсионном фонде, а также от участия в

³² Tax free (такс-фри) — система возврата суммы налога на добавленную стоимость (НДС).

программе софинансирования пенсии), в случае если данные суммы начислены, но еще не выплачивались. Если же данные средства выплачиваются, то подлежат указанию как «иные доходы» – пенсия.

5.11. Сведения об обязательствах (Раздел 2)

5.11.1. В данном разделе Справки указывается каждое имеющееся на отчетную дату срочное обязательство финансового характера на сумму, превышающую 100-кратный размер МРОТ, установленный на отчетную дату ФЗ-82 [6.8] (далее – 100-кратный МРОТ), кредитором или должником, по которому является Работник (Гражданин), его Близкий родственник.

Подлежат указанию срочные обязательства финансового характера с кредитными или иными организациями, расположенными на территории Российской Федерации и за пределами территории Российской Федерации.

5.11.2. В графе 2 «Содержание обязательства» указывается существо обязательства (например, заем, кредит, ипотечный кредит, договор участия в долевом строительстве и др.).

5.11.3. В графе 3 указывается вторая сторона обязательства и ее правовое положение в данном обязательстве (кредитор или должник), его фамилия, имя и отчество (наименование юридического лица), адрес.

Например,

1) *если Работник взял кредит в ПАО «Сбербанк России» и является должником, то в графе 3 указывается вторая сторона обязательства: кредитор ПАО «Сбербанк России»;*

2) *если Работник заключил договор займа денежных средств и является займодавцем, то в графе 3 указываются фамилия, имя, отчество и адрес должника: должник Иванов Иван Иванович, г. Москва, Ленинский пр-т, д. 8, кв. 1. Основанием возникновения обязательства в этом случае является договор займа с указанием даты подписания.*

Раздел 2 Справки также подлежит заполнению в случае, если Близкий родственник, в отношении которого представляются Сведения о доходах, является созаемщиком.

5.11.4. Графа «Паспортные данные» заполняется в случае, если второй стороной обязательства (кредитором или должником) выступает физическое лицо. В данной графе отражается серия и номер паспорта³³.

5.11.5. В графе 4 «ИНН» указывается ИНН кредитора или должника (для юридического лица).

³³ Номер и серия паспорта указывается в соответствии с записью в документе. Для паспорта гражданина Российской Федерации указывается в формате серия (четыре цифры) и номер (шесть цифр) паспорта, для гражданина иностранного государства допускается внесение сведений о номере паспорта иностранного гражданина (при отсутствии паспорта гражданина Российской Федерации).

5.11.6. В графе 5 «ОГРН» указывается ОГРН кредитора или должника (для юридического лица).

5.11.7. В случае если второй стороной срочного обязательства финансового характера является иностранное финансовое учреждение, не зарегистрированное на территории Российской Федерации, графы «ИНН» и «ОГРН» не заполняются.

5.11.8. В графе 6 «Основание возникновения» указываются основания возникновения обязательства (например, договор, передача денег или имущества и др.), а также реквизиты (дата, номер) соответствующего договора или акта.

5.11.9. В графе 7 «Сумма обязательства» указывается сумма основного обязательства (без суммы процентов), т.е. сумма кредита, долга и размер обязательства (оставшийся непогашенным долг) по состоянию на отчетную дату. Эту сумму необходимо указывать из года в год до полного погашения обязательства.

Для обязательств, выраженных в иностранной валюте, сумма указывается в рублях по курсу Банка России на отчетную дату³⁴.

5.11.10. В случае если на отчетную дату размер обязательства (оставшийся непогашенным долг) составил менее 100-кратного размера МРОТ, то такое финансовое обязательство в Справке не указывается.

5.11.11. В графе 8 «Условия обязательства» указывается годовая процентная ставка обязательства, заложенное в обеспечение обязательства имущество (вид имущества, адрес местонахождения, собственник имущества), выданные в обеспечение обязательства гарантии.

5.11.12. Помимо прочего подлежат указанию:

- 1) 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 100-кратный размер МРОТ);
- 2) договор финансовой аренды (лизинг);
- 3) договор займа;
- 4) договор финансирования под уступку денежного требования;
- 5) обязательства, связанные с заключением договора об уступке права требования;
- 6) обязательства вследствие причинения вреда (финансовые);
- 7) обязательства по договору поручительства (в случае, если по состоянию на отчетную дату должник не исполняет или исполняет обязательства перед кредитором ненадлежащим образом и соответствующие обязательства возникли у поручителя);
- 8) обязательства по уплате алиментов (если по состоянию на отчетную дату сумма невыплаченных алиментов равна или превышает 100-кратный размер МРОТ);

³⁴ Сведения об официальных курсах валют на заданную дату, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, размещены на его официальном сайте: http://www.cbr.ru/currency_base/daily.

9) обязательства по выплате арендной платы за наем жилого или нежилого помещения (если по состоянию на отчетную дату сумма невыплаченной арендной платы превышает 100-кратный размер МРОТ);

10) выкупленная дебиторская задолженность³⁵;

11) финансовые обязательства, участником которых в силу ФЗ-177 [6.9] является государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов»³⁶;

12) предоставленные брокером займы (т.н. «маржинальные сделки»);

13) обязательства по незакрытым сделкам РЕПО и СВОП (у клиента имеются требования и обязательства по этим сделкам);

14) срочные обязательства финансового характера, не превышающие 100-кратный МРОТ, по которым накоплены пени, штрафы, проценты за просрочку платежа суммарно с суммой займа превышающие 100-кратный МРОТ либо сами проценты за просрочку превышают 100-кратный МРОТ.

15) иные обязательства, в том числе установленные решением суда.

5.11.13. При этом, в разделе 2 Справки не указываются, например, договор срочного банковского вклада.

5.11.14. Отдельные виды срочных обязательств финансового характера:

1) участие в долевом строительстве объекта недвижимости. До получения свидетельства о государственной регистрации объекта долевого строительства, информация об имеющихся на отчетную дату обязательствах по договору долевого строительства подлежит отражению в разделе 2 Справки. При этом не имеет значения, оформлялся ли кредитный договор с банком или иной кредитной организацией для оплаты по указанному договору.

На практике распространены случаи, когда период с даты выплаты в полном объеме денежных средств в соответствии с договором долевого участия до подписания сторонами передаточного акта или иного документа о передаче объекта долевого строительства и его государственной регистрации может составлять более года. В этой связи сведения об имеющихся на отчетную дату обязательствах имущественного характера застройщика по договору долевого участия по отношению к участнику долевого строительства, которым в соответствии с договором долевого участия обязательства по уплате полной стоимости квартиры в многоквартирном доме выполнены, подлежат отражению в разделе 2 «Сведения об обязательствах» Справки. В этом случае, в графе 3 раздела 2 Справки указывается вторая сторона обязательства: должник, наименование юридического лица, адрес организации, с которой заключен договор долевого участия, остальные графы заполняются также в соответствии с договором долевого участия согласно ссылкам к данному разделу Справки, при этом в графе «Содержание обязательства» можно отразить, что денежные средства переданы застройщику в полном объеме. Аналогичный порядок распространяется на сделки по участию в строительстве объекта недвижимости,

³⁵ Сумма долга, причитающаяся предприятию (организации) от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними, выкупленная в установленном порядке (например, на торгах и пр.).

³⁶ Страховое возмещение по вкладам в банке, в отношении которого наступил страховой случай, выплаченное вкладчику.

например, ЖСК, предварительные договоры купли-продажи и другие формы участия.

2) обязательства по ипотеке в случае разделения суммы кредита между супругами. Согласно пунктам 4 и 5 статьи 9 ФЗ-102 [6.10], обязательство, обеспечиваемое ипотекой, должно быть названо в договоре об ипотеке с указанием его суммы, основания возникновения и срока исполнения. В тех случаях, когда это обязательство основано на каком-либо договоре, должны быть указаны стороны этого договора, дата и место его заключения. Если обеспечиваемое ипотекой обязательство подлежит исполнению по частям, в договоре об ипотеке должны быть указаны сроки (периодичность) соответствующих платежей и их размеры либо условия, позволяющие определить эти размеры.

Таким образом, если в кредитном договоре, на котором основан договор об ипотеке, сумма кредита разделена между супругами, созаемщиками, то в графе 7 «Сумма обязательства» следует отразить в каждой Справке (Работника (Гражданина) и его супруги (супруга)) сумму в соответствии с данным договором. Если в кредитном договоре сумма обязательств не разделена, то следует отразить всю сумму обязательств, а в графе 8 «Условия обязательства» указать созаемщиков.

3) обязательства в соответствии с Законом РФ № 4015-1 [6.11], то есть обязательства, возникающие исходя из условий договора со страховой компанией (а не пенсионным фондом), по договорам страхования жизни на случай смерти, дожития до определенного возраста или срока либо наступления иного события; пенсионного страхования; страхования жизни с условием периодических страховых выплат (ренты, аннуитетов) и (или) с участием страхователя в инвестиционном доходе страховщика, по которым Работник (Гражданин), его Близкие родственники являются страхователями или выгодоприобретателями. Данные договоры страхования предполагают накопление средств к определенному возрасту страхователя или дожития им до установленного договором страхования срока, заключаются на продолжительный период и в этой связи 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 разделе 2 Справки.

В графе 2 раздела 2 Справки указывается вид страхования, в графе 3 раздела Справки указывается вторая сторона обязательства: «должник», наименование юридического лица (наименование страховой организации), адрес организации, с которой заключен соответствующий договор, остальные графы заполняются также согласно ссылкам к данному разделу Справки. В графе 7 «Сумма обязательства» указывается страховая сумма по договору. Иные графы не заполняются.

Обязательное пенсионное страхование не подпадает под регулирование Закона РФ № 4015-1 [6.11].

4) обязательства по договорам о брокерском обслуживании и договорам доверительного управления ценными бумагами, в том числе по договорам, предусматривающим ведение индивидуального инвестиционного счета. 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 разделе 2 Справки подлежат отражению сведения о денежных обязательствах клиента и профессионального участника рынка ценных бумаг, возникших в рамках соответствующего договора, которые превышают 100-кратный размер МРОТ. Денежные обязательства профессионального участника рынка ценных бумаг указываются за вычетом стоимости приобретенных в рамках договора на брокерское обслуживание либо договора доверительного управления ценными бумагами. Для обязательств, выраженных в иностранной валюте, сумма указывается в рублях по курсу Банка России на отчетную дату.

5.12. Сведения о ценных бумагах и участии в коммерческих организациях (Раздел 3)

5.12.1. В данном разделе указываются сведения об имеющихся ценных бумагах, долях участия в уставных капиталах коммерческих организаций. Доход, полученный от имеющихся ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях указывается в строке 6 «Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях» раздела 1 Справки.

5.12.2. Ценные бумаги, приобретенные в рамках договора на брокерское обслуживание и (или) договора доверительного управления ценными бумагами, включая договор на ведение индивидуального инвестиционного счета, также подлежат отражению в разделе 3.1 или 3.2 Справки соответственно.

5.12.3. В соответствии с пунктом 1 статьи 1012 Гражданского кодекса Российской Федерации [6.13] передача ценных бумаг в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему. В этой связи, ценные бумаги, переданные в доверительное управление, подлежат отражению в разделе 3 Справки.

5.12.4. Ценные бумаги с неоднородными признаками (например, разные номинальные стоимости ценных бумаг, обыкновенные и привилегированные акции одного эмитента, разная стоимость приобретения (возмездная, безвозмездная) и т.д.) следует отражать в разных строках.

5.12.5. В разделе 3.1 и 3.2 подлежат указанию ценные бумаги (котирующиеся, не котирующиеся) российских и иностранных организаций.

5.12.6. В случае владения ценными бумагами, долями участия, паями в уставном (складочном) капитале иностранной организации, не

зарегистрированной на территории Российской Федерации, графы «ИНН» и «ОГРН» раздела 3.1 и 3.2 Справки не заполняются.

5.13. Акции и иное участие в коммерческих организациях (Раздел 3.1)

5.13.1. В данном разделе представляются сведения о коммерческих организациях, учредителем, участником (акционером) которых является Работник (Гражданин), его Близкий родственник.

5.13.2. В графе 2 «Наименование и организационно-правовая форма организации» указываются полное или сокращенное официальное наименование организации и ее организационно-правовая форма (например, акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью и др.), вид деятельности³⁷.

5.13.3. В графе 3 «ИНН» указывается ИНН коммерческой организации.

5.13.4. В графе 4 «ОГРН» указывается ОГРН коммерческой организации.

5.13.5. В графе 5 «Место нахождения организации (адрес)» указывается юридический адрес, по которому зарегистрирована коммерческая организация.

5.13.6. В графе 6 «Уставный капитал» указывается размер уставного капитала согласно учредительным документам организации по состоянию на отчетную дату. После отражения размера уставного капитала в обязательном порядке указываются: стоимость основных средств по данным бухгалтерского баланса на последнюю отчетную дату, предшествующую заполнению Справки; выручка организации за предшествующий заполнению Справки год. Для уставных капиталов, выраженных в иностранной валюте, уставный капитал указывается в рублях по курсу Банка России на отчетную дату³⁸.

Если законодательством не предусмотрено формирование уставного капитала, то указывается «0 руб.» (ноль).

5.13.7. В графе 7 «Доля участия» указывается доля участия, которая выражается в процентах от уставного капитала. Для акционерных обществ указываются номинальная стоимость и количество акций в штуках.

5.13.8. В графе 8 «Основание участия» указывается основание приобретения доли участия (учредительный договор, приватизация, покупка, мена, дарение, наследование и др.), а также реквизиты (дата, номер) соответствующего договора или акта.

При прямой покупке акций у эмитента указывается «биржевая сделка», в других случаях – «свободный рынок».

5.14. Дополнительные сведения об иных участниках в уставном капитале коммерческих организаций, указанных в разделе 3.1

³⁷ Указывается основной вид деятельности организации по ОКВЭД. Для иностранных организаций, не зарегистрированных на территории Российской Федерации, вид деятельности не указывается.

³⁸ Сведения об официальных курсах валют на заданную дату, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, размещены на его официальном сайте: http://www.cbr.ru/currency_base/daily.aspx.

5.14.1. Раздел подлежит заполнению, в случае если доля участия в уставном капитале организации, указанной в разделе 3.1, составляет менее 100 процентов, имеющиеся акции организации являются не котирующимися.

5.14.2. В случае, когда Работник (Гражданин), его Близкий родственник является акционером коммерческой организации, акции которой допущены к организованному торгам, отражать сведения об иных участниках коммерческой организации в настоящем разделе не требуется.

5.14.3. В графе 2 «ИНН» указывается ИНН организации, указанной в столбце 1 раздела 3.1 Справки.

5.14.4. В графе 3 «Наименование организации участника (ФИО участника)» для юридического лица указывается полное наименование организации; для физического лица – фамилия, имя и отчество.

5.14.5. В графе 4 «ИНН участника» указывается ИНН организации, являющейся участником коммерческой организации.

5.14.6. В графе 5 «Паспортные данные участника» отражается серия и номер паспорта³⁹.

5.14.7. В графе 6 «Доля участия» указывается доля участия в организации (в процентах от уставного капитала). Для акционерных обществ указываются номинальная стоимость и количество акций в штуках.

5.15. Иные ценные бумаги (Раздел 3.2)

5.15.1. В данном разделе представляются сведения обо всех ценных бумагах российских и иностранных организаций по видам (облигации, векселя и др.), за исключением акций, указанных в разделе 3.1 Справки.

Государственный сертификат на материнский (семейный) капитал не является ценной бумагой и не подлежит указанию в разделе 3.2 Справки.

5.15.2. В графе 2 «Вид ценной бумаги» указываются вид ценной бумаги.

5.15.3. В графе 3 «Лицо, выпустившее ценную бумагу» указывается полное наименование организации, выпустившей ценную бумагу и ее адрес.

5.15.4. В графе 4 «ИНН» указывается ИНН организации, выпустившей ценную бумагу.

5.15.5. В графе 5 «ОГРН» указывается ОГРН организации, выпустившей ценную бумагу.

5.15.6. В графе 6 «Номинальная величина обязательства» отражается информация о цене, которая определена эмитентом при выпуске ценной бумаги. В данной графе указывается номинальная величина обязательства одной ценной бумаги, а не их совокупности. Отдельные ценные бумаги (например, инвестиционный пай паевого инвестиционного фонда, депозитарные расписки, закладные, ипотечные сертификаты участия, сберегательные сертификаты,

³⁹ Номер и серия паспорта указывается в соответствии с записью в документе. Для паспорта гражданина Российской Федерации указывается в формате серия (четыре цифры) и номер (шесть цифр) паспорта, для гражданина иностранного государства допускается внесение сведений о номере паспорта иностранного гражданина (при отсутствии паспорта гражданина Российской Федерации).

цифровое свидетельство) не имеют номинальной стоимости. В этой связи указывается стоимость приобретения ценных бумаг.

Амортизация облигации, под которой понимается частичное погашение номинала облигации, то есть возврат части вложенных денежных средств, влечет уменьшение номинальной стоимости такой облигации на отчетную дату. Выплата купонного дохода не свидетельствует об амортизации облигации.

5.15.7. В графе 7 «Общее количество» указывается общее количество ценных бумаг в штуках.

5.15.8. В графе 8 «Общая стоимость» указывается общая стоимость ценных бумаг данного вида, исходя из номинальной стоимости, а в случае ее отсутствия – исходя из рыночной стоимости или стоимости приобретения. Для обязательств, выраженных в иностранной валюте, стоимость указывается в рублях по курсу Банка России на отчетную дату⁴⁰.

5.15.9. В случае сообщения Работником (Гражданином) в разделе 3.1 Справки на себя, Близкого родственника информации об участии в коммерческих организациях, о владении ценными бумагами, в разделе 3.2 Справки указывается суммарная декларируемая стоимость ценных бумаг, включая доли участия в коммерческих организациях⁴¹. В случае отсутствия ценных бумаг в данной строке необходимо указать «0» (ноль).

5.15.10. Суммарная декларируемая стоимость ценных бумаг, включая доли участия в коммерческих организациях, определяется как совокупная стоимость акций и иного участия в коммерческих организациях (раздел 3.1 Справки) и иных ценных бумаг (раздел 3.2 Справки) и определяется следующим образом: (количество акций * номинальная стоимость одной акции) + (доля участия в коммерческих организациях * уставной капитал⁴²) + общая стоимость ценных бумаг всех видов исходя из стоимости их приобретения (а если нельзя определить – исходя из рыночной стоимости или номинальной стоимости).

5.16. Сведения об организациях, по отношению к которым лицо является бенефициаром (Раздел 4)

5.16.1. В данном разделе отражаются сведения об организациях (российских и иностранных), в которых Работник (Гражданин), его Близкий родственник не является непосредственно учредителем, участником, а владеет организацией через третьих лиц, т.е. является ее Бенефициаром (в т.ч. Бенефициарным владельцем).

Например, ООО «Икс» владеют два других юридических лица – ООО «Игрек» (с долей 76%) и ООО «Зет» (с долей 24%). ООО «Зет» на 100% принадлежит физическому лицу Сидорову И.И. ООО «Игрек», в свою очередь

⁴⁰ Сведения об официальных курсах валют на заданную дату, устанавливаемые Центральным банком Российской Федерации, размещены на его официальном сайте: http://www.cbr.ru/currency_base/daily.

⁴¹ Сведения отражаются в строке «Итого по разделу 3 «Сведения о ценных бумагах» суммарная декларируемая стоимость ценных бумаг, включая доли участия в коммерческих организациях» раздела 3.2 Справки.

⁴² Для не котирующихся акций.

принадлежит компаниям ООО «Альфа» (с долей 45%) и ООО «Бета» (с долей 55%). ООО «Бета» на 100% принадлежит супруге Работника (Гражданина). ООО «Альфа» владеют 3 физических лица – Смирнов А.А. (12%), Иванов П.П. (33%) и Морозова М.М. (55%). Бенефициарным владельцем ООО «Икс» является супруга Работника (Гражданина), с долей 41,80%⁴³. В связи с чем, в разделе 4 Справки на супругу Работника (Гражданина) представляются необходимые сведения об ООО «Икс». В разделе «Дополнительные сведения об иных владельцах организаций, указанных в разделе 4» указываются сведения об иных участниках ООО «Икс» (юридических и физических лицах).

5.16.2. В графе 2 «Наименование и организационно-правовая форма организации» указывается полное или сокращенное официальное наименование организации и ее организационно-правовая форма (например, акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью, товарищество, производственный кооператив и др.).

5.16.3. В графе 3 «Вид деятельности» указывается основной вид деятельности организации⁴⁴.

5.16.4. В графе 4 «ИНН» указывается ИНН организации, по отношению к которой лицо является бенефициаром.

5.16.5. В графе 5 «ОГРН» указывается ОГРН организации, по отношению к которой лицо является бенефициаром.

5.16.6. В графе 6 «Место нахождения организации (адрес)» указывается юридический адрес, по которому зарегистрирована организация.

5.16.7. В графе 7 «Доля владения» указывается доля владения организацией (в процентах).

5.16.8. В случае участия Работника (Гражданина), его Близкого родственника в качестве бенефициара в иностранной организации, не зарегистрированной на территории Российской Федерации, графы «ИНН» и «ОГРН» раздела 4 и графа «ИНН» раздела «Дополнительные сведения об иных владельцах организаций, указанных в разделе 4» Справки не заполняются.

5.17. Дополнительные сведения об иных владельцах организаций, указанных в разделе 4

5.17.1. Раздел подлежит заполнению в случае, если доля участия в уставном капитале организации, указанной в разделе 4, составляет менее 100 процентов.

5.17.2. В графе 2 «ИНН» указывается ИНН организации, указанной в графе 2 раздела 4 Справки.

5.17.3. В графе 3 «Наименование организации владельца (ФИО участника)» для юридического лица указывается полное наименование организации; для физического лица – фамилия, имя и отчество.

⁴³ Доля участия определяется следующим образом: $76\% * 55\% * 100\% = 41,80\%$.

⁴⁴ Указывается основной вид деятельности организации по ОКВЭД. Для иностранных организаций, не зарегистрированных на территории Российской Федерации, вид деятельности не указывается.

5.17.4. В графе 4 «ИНН владельца» указывается ИНН владельца организации (юридического, физического лица).

5.17.5. В графе 5 «Паспортные данные владельца» отражается серия и номер паспорта⁴⁵.

5.17.6. В графе 6 «Доля владения» указывается доля владения организацией (в процентах).

6. Нормативные ссылки

6.1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993).

6.2. Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 № 223-ФЗ.

6.3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

6.4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

6.5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

6.6. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

6.7. Федеральный закон от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации».

6.8. Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

6.9. Федеральный закон от 23.12.2003 № 177-ФЗ «О страховании вкладов в банках Российской Федерации».

6.10. Федеральный закон от 16.07.1998 № 102-ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)».

6.11. Закон Российской Федерации от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации».

6.12. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.

6.13. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ.

6.14. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

6.15. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

⁴⁵ Номер и серия паспорта указывается в соответствии с записью в документе. Для паспорта гражданина Российской Федерации указывается в формате серия (четыре цифры) и номер (шесть цифр) паспорта, для гражданина иностранного государства допускается внесение сведений о номере паспорта иностранного гражданина (при отсутствии паспорта гражданина Российской Федерации).

6.16. Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

6.17. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «налог на профессиональный доход».

6.18. Положение о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера работниками, замещающими отдельные категории должностей Госкорпорации «Росатом» и организаций Госкорпорации «Росатом», приказ Госкорпорации «Росатом» от 25.03.2013 № 1/309-П.

6.19. Положение о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера гражданами, претендующими на замещение отдельных категорий должностей Госкорпорации «Росатом» и организаций Госкорпорации «Росатом», приказ Госкорпорации «Росатом» от 25.03.2013 № 1/309-П.

6.20. Приказ Госкорпорации «Росатом» от 12.03.2012 № 1/193-П «О внесении изменений в трудовые договоры с должностными лицами «Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, а также в договоры гражданско-правового характера».

6.21. Приказ ООО «Энергоатоминвест» от 23.01.2019 № 171/16-П «Об утверждении и введении в действие нормативных документов о порядке предоставления справок о доходах и обязательствах имущественного характера» (в редакции приказа ООО «Энергоатоминвест» от 12.02.2019 № 171/43-П).

6.22. Приказ ООО «Энергоатоминвест» от 12.11.2019 № 171/343-П «Об утверждении и введении в действие шаблонов кадровых документов».

6.23. Положение о Комиссии по урегулированию конфликта интересов в ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществах, приказ ООО «Энергоатоминвест» от 14.02.2019 № 171/46-П (в редакции приказа ООО «Энергоатоминвест» от 18.02.2021 № 171/94-П).

6.24. Регламент по взаимодействию ООО «Энергоатоминвест» и АО «Концерн «Росэнергоатом», приказ ООО «Энергоатоминвест» от 27.08.2020 № 171/261-П (в редакции приказа ООО «Энергоатоминвест» от 25.08.2021 № 171/291-П).

7. Порядок внесения изменений

7.1. Ответственным за актуализацию Методических рекомендаций в ЭАИ является ГЭБ.

7.2. В случае если инициатором изменений выступает не ГЭБ, то инициатор внесения изменений должен представить в ГЭБ обоснование практической целесообразности таких изменений.

7.3. Решение о внесении изменений в настоящие Методические рекомендации принимает Генеральный директор ЭАИ по представлению ГЭБ.

7.4. Изменения Методических рекомендаций после оценки их целесообразности проходят процедуру согласования в соответствии с регламентирующими и методическими документами по процессу «Административное управление».

Приложение № 2

к приказу ООО «Балаковская АЭС-Авто»

от 07 ДЕК 2021 № 182-01-03/1190-17

УТВЕРЖДЕНЫ

приказом ООО «Энергоатоминвест»

от 30.11.2021 № 171/418-П

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по порядку проведения анализа сведений о доходах и обязательствах
имущественного характера в ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществах

Содержание

1. Назначение и область применения	3
2. Термины и сокращения	3
3. Основные положения	12
4. Первичная оценка справки о доходах и обязательствах имущественного характера.....	12
5. Детальный анализ справки о доходах и обязательствах имущественного характера	17
6. Нормативные ссылки.....	30
7. Порядок внесения изменений.....	31
Приложение № 1 «Заключение о результатах анализа сведений о доходах и обязательствах имущественного характера».....	33
Приложение № 2 «Заключение ГЭБ/ПЗА».....	37

1. Назначение и область применения

1.1. Методические рекомендации по порядку проведения анализа сведений о доходах и обязательствах имущественного характера в ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществах (далее - Методические рекомендации) разработаны в целях:

формирования методики проведения анализа сведений о доходах и обязательствах имущественного характера, направленного на оценку полноты, достоверности и корректности представленных Работником (Гражданином) сведений о себе и Близких родственниках;

установления правил выявления фактов представления Работником (Гражданином) недостоверных, неполных или некорректных сведений, личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, нарушений требований, установленных в целях противодействия коррупции, предусмотренных ОРД Госкорпорации «Росатом» [6.12], ЭАИ [6.16, 6.18] и ДО, Трудовым договором [6.15] и/или Соглашением¹;

минимизации и устранения коррупционных рисков, связанных с несоблюдением Работником (Гражданином) требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов [6.16];

оказания консультационной помощи и разъяснения отдельных ситуаций, возникающих при проведении анализа справок о доходах и обязательствах имущественного характера.

1.2. Настоящие Методические рекомендации применяются в рамках подпроцесса «Нормативное обеспечение работы по защите активов» процесса «Защита активов».

1.3. Настоящие Методические рекомендации разработаны в развитие:

Единой отраслевой антикоррупционной политики Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» и ее организаций [6.13], приказа ЭАИ от 23.01.2019 № 171/15-П [6.14].

1.4. Пользователями Методических рекомендаций являются:

работники Ответственного подразделения ЭАИ и ДО;

Уполномоченные работники ЭАИ и ДО.

1.5. Соблюдение настоящих Методических рекомендаций является обязательным для Уполномоченных работников ЭАИ и ДО.

2. Термины и сокращения

2.1. В настоящих Методических рекомендациях используются следующие термины:

Термин	Определение
Акционер	Владелец акций, имеющий право на получение дивидендов

¹ Письмо Концерна от 07.04.2017 № 9/09/478-ВН «Об исполнении п. 4.1 Плана противодействия коррупции».

Аффилированные лица	<p>Физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.</p> <p>Аффилированными лицами юридического лица являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа; лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо; лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица; юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица. <p>Аффилированными лицами физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное физическое лицо; юридическое лицо, в котором данное физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица [6.10]
Анкета	Анкета по Форме № 4, заполняемая Работником (Гражданином) при приеме на работу [6.11] либо иная кадровая анкета по форме, утвержденной в ЭАИ или ДО
Бенефициар	Лицо (юридическое, физическое), которое владеет имуществом и получает доходы от его использования
Бенефициарный владелец	Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале)

	юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия [6.1]
Близкие родственники	Супруга (супруг), совершеннолетние и несовершеннолетние дети, родные брат и сестра, родители (отец, мать) Работника (Гражданина), если таковые имелись на конец отчетного периода
Гражданин	Кандидат, претендующий на замещение должности, предусмотренной Перечнем должностей
Гражданско-правовой договор	Соглашение (сделка) между физическим лицом (физическими лицами) и другим физическим лицом (физическими лицами) или юридическим лицом (юридическими лицами), либо между юридическим лицом (юридическими лицами) и другим юридическим лицом (юридическими лицами), направленное на возникновение, изменение или прекращение взаимных прав. Виды гражданско-правовых договоров: имущественные договора, связанные с передачей имущества (например, договор поставки, купли-продажи, мены, дарения); договоры о выполнении работ (договор подряда); договоры об оказании услуг (например, договор об указании услуг хранения, страхования, перевозки и т.п.) [6.2]
Дивиденд	Часть прибыли хозяйственного общества, распределяемая между акционерами, участниками в соответствии с решением общего собрания акционеров/участников общества в соответствии с количеством принадлежащих им акций/долей в уставном капитале общества
Договор ГПХ	Соглашение заказчика и исполнителя, оформленное без вступления в договорные отношения, по которому сотрудник получает оговоренное вознаграждение за заранее определенный результата работы, выполненный внештатно. К договорам ГПХ относят договор подряда, авторский договор, договор возмездного оказания услуг [6.3]
Должник	Лицо, обязанное в силу обязательства совершить в пользу другого лица (кредитора) определённое действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т. п. либо воздержаться от определённого действия
Доход	Денежные средства или материальные ценности, полученные физическим или юридическим лицом в

	результате какой-либо деятельности за определённый период времени
Единоличный исполнительный орган	Должностное лицо коммерческой или общественной организации, обладающее правом управления и представления компании
Заемщик	Сторона по кредитным отношениям, получающая кредит и принимающая на себя обязательство возвратить в установленный срок ссуженную стоимость и уплатить процент за время пользования ссудой
Займодавец	Лицо, предоставившее заем, приобретающее право на его последующий возврат и получение процентов или на другую форму оплаты
Замещение должности	Занятие Работником определенной должности в соответствии со штатным расписанием ЭАИ или ДО на основании приказа о назначении на нее и трудового договора
Защита активов	Деятельность, направленная на противодействие коррупционным и иным правонарушениям
ИТ-система	Информационная автоматизированная система управления персоналом ЭАИ или ДО (например, SAP HCM, 1С Предприятие или локальная ИТ- система)
Коммерческие организации	Акционерное общество, общество с ограниченной ответственностью, товарищество, производственный кооператив, крестьянско-фермерское хозяйство, хозяйственное партнерство, производственный кооператив, государственное и муниципальное унитарное предприятие [6.2]
Комиссия	Комиссия по урегулированию конфликта интересов ЭАИ или ДО [6.17]
Контрагент	Любое российское или иностранное юридическое или физическое лицо, с которым ЭАИ или ДО вступает в договорные отношения с установлением различного объема прав и обязанностей (за исключением трудовых отношений), и которые не объединены общей целью
Конфликт интересов	Ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) работника ЭАИ или ДО влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им своих должностных обязанностей (осуществление полномочий) [6.4]
Концерн	АО «Концерн Росэнергоатом»

Кредитор	Сторона в кредитных отношениях, предоставляющая средства (кредитные ресурсы) на условиях возвратности, срочности и платности
Личная заинтересованность	Возможность получения доходов в виде денег, иного имущества, в том числе имущественных прав, услуг имущественного характера, результатов выполненных работ или каких-либо выгод (преимуществ) работником ЭАИ или ДО и (или) состоящими с ним в близком родстве или свойстве лицами (родителями, супругами, детьми, братьями, сестрами, а также братьями, сестрами, родителями, детьми супругов и супругами детей), гражданами или организациями, с которыми работник ЭАИ или ДО и (или) лица, состоящие с ним в близком родстве или свойстве, связаны имущественными, корпоративными или иными близкими отношениями [6.4]
Личное дело Работника	Совокупность документов, содержащих персональные данные работника, сведения о его трудовой деятельности [6.21]
Недостоверные сведения	Несоответствие данных представленных в Справке информации, содержащейся в открытых источниках информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (например, на официальном сайте ФНС России (сервис «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде», сервис «Прозрачный бизнес»), на официальном сайте Главного управления по вопросам миграции МВД России (сервис «Проверка по списку недействительных российских паспортов»), специализированных программных продуктах (сервисах), используемых для проверки контрагентов (например, «СПАРК-Интерфакс», «Контур.Фокус», «Прима-Информ» и др.), а также иной имеющейся актуальной информации, в т.ч. полученной от Работника (Гражданина)
Не котирующиеся ценные бумаги	Ценные бумаги, которые не допущены к организованным торгам
Неполные сведения	Отсутствие сведений, подлежащих внесению в Справку в соответствии с утвержденной формой (например, неуказание сведений об иных доходах, обязательствах финансового характера, ценных бумагах, доли участия в коммерческой организации и пр.) или непредставление сведений в отношении имеющихся у Работника (Гражданина) на отчетную

	дату Ближних родственников (за исключением случая представления в отношении Ближнего родственника Пояснительной записки)
Непосредственное подчинение	Подчинение одного работника ЭАИ/ДО другому работнику ЭАИ/ДО в соответствии с должностной инструкцией, положением о структурном подразделении, организационной структурой
Ответственное подразделение (работники)	Структурное подразделение (работники) ЭАИ или ДО, ответственное (ответственные) за: сбор сведений о доходах и обязательствах имущественного характера; первичную оценку справки о доходах и обязательствах имущественного характера, согласий на обработку персональных данных и сопроводительных реестров (проверка полноты и корректности их заполнения); учет и хранение сведений в печатной форме; передачу Сведений о доходах в Концерн/ЭАИ (в ЭАИ Ответственным подразделением является ГЭБ)
Отчетная дата	Работник: Сведения о доходах и обязательствах имущественного характера представляются Работником ЭАИ или ДО по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году представления сведений. Гражданин: сведения о доходах и обязательствах имущественного характера представляются Гражданином за календарный (отчетный) год (с 1 января по 31 декабря), предшествующий году подачи документов. Отчетной датой является последнее число отчетного периода, т.е. 31 декабря года предшествующего году подачи Справок; сведения о доходах и обязательствах имущественного характера представляются по состоянию на первое число месяца, предшествующего месяцу подачи документов (на отчетную дату) [6.18]
Перечень должностей	Перечень должностей ЭАИ или ДО, связанных с коррупционными рисками, возникающими при реализации функций, при назначении на которые граждане и при замещении которых работники ЭАИ или ДО обязаны представлять сведения о своих доходах и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах и обязательствах имущественного характера своих близких

	родственников [6.18]
Персональные данные	Любая информация, относящаяся к прямо или косвенно определенному или определяемому физическому лицу (субъекту персональных данных) [6.5]
Подразделение защиты активов	Подразделение (работник) ДО, на которое возложены функции по защите активов
Прямое подчинение	Ситуация, когда один работник подчиняется другому не непосредственно, а через другого работника (работников)
Пояснительная записка	Письменное уведомление Работника о невозможности по объективным причинам представить сведения о доходах и обязательствах имущественного характера на Близкого родственника [6.18]
Работник	Лицо, замещающее должность в ЭАИ или ДО, предусмотренную Перечнем должностей, с которым заключено Соглашение
Самозанятые	Физические лица и индивидуальные предприниматели, которые зарегистрировались как плательщики налога на профессиональный доход [6.8]
Служебный РИД	РИД, созданный в пределах, установленных для автора (работника) трудовых обязанностей (произведение науки, литературы или искусства - служебное произведение), либо созданный автором (работником) в связи с выполнением своих трудовых обязанностей или конкретного задания работодателя (служебный объект патентных прав, служебная топология интегральной микросхемы, служебный секрет производства (ноу-хау) и др.)
Совместительство	Выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время [6.6]
Согласие	Согласие на обработку персональных данных
Соглашение	Соглашение о соблюдении принципа добросовестности при исполнении трудовых обязанностей работниками ЭАИ и ДО в сфере противодействия коррупции (приложение к трудовому договору)
Справка (Сведения о доходах)	Сведения о доходах и обязательствах имущественного характера, представленные Работником (Гражданином) в порядке и сроки, предусмотренные Положением о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера

	<p>работниками, замещающими отдельные категории должностей ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществ [6.18], Положением о порядке представления справок о доходах и обязательствах имущественного характера гражданами и работниками, претендующими на замещение отдельных категорий должностей ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществ [6.18] в отношении себя и своих Близких родственников</p>
Трудовой договор	<p>Соглашение между работодателем и работником, в соответствии с которым работодатель обязуется предоставить работнику работу по обусловленной трудовой функции, обеспечить условия труда, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами и данным соглашением, своевременно и в полном размере выплачивать работнику заработную плату, а работник обязуется лично выполнять определенную этим соглашением трудовую функцию в интересах, под управлением и контролем работодателя, соблюдать правила внутреннего трудового распорядка, действующие у данного работодателя [6.6]</p>
Уполномоченный работник	<p>Работник ГЭБ (ПЗА) либо работники иных подразделений ДО (при отсутствии ПЗА) ответственный (ответственные) за проведение анализа сведений о доходах и обязательствах имущественного характера</p>
Участник	<p>Физическое или юридическое лицо, имеющее долю в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью</p>
Учредитель	<p>Гражданин или организация, участвующий (участвующая) в создании юридического лица</p>
Ценная бумага	<p>Документ, соответствующий установленным законом требованиям и удостоверяющий обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении (документарная ценная бумага), а также обязательственные и иные права, которые закреплены в решении о выпуске или ином акте лица, выпустившего ценные бумаги в соответствии с требованиями закона, и осуществление и передача</p>

	<p>которых возможны только с соблюдением правил учета этих прав (бездокументарная ценная бумага). К ценным бумагам относятся: акция, вексель, закладная, инвестиционный пай паевого инвестиционного фонда, коносамент, облигация, чек, сберегательный сертификат и иные ценные бумаги, названные в таком качестве в законе или признанные таковыми в установленном законом порядке, а также ценные бумаги иностранных эмитентов [6.2]</p>
Юридическое лицо	<p>Организация, которая имеет обособленное имущество и отвечает им по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права и нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде [6.2]</p>

2.2. В настоящих Методических рекомендациях используются следующие сокращения:

Сокращение	Расшифровка
ГПХ	Гражданско-правового характера
ГЭБ	Группа экономической безопасности ЭАИ
ДЗА	Департамент защиты активов Госкорпорации «Росатом»
ДО	Дочернее общество ЭАИ
ЕГРИП	Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей
ЕГРЮЛ	Единый государственный реестр юридических лиц
ЕОСДО	Единая отраслевая система документооборота Госкорпорации «Росатом»
ЕОС НСИ	Единая отраслевая система управления нормативной справочной информацией Госкорпорации «Росатом»
ИНН	Идентификационный номер налогоплательщика
ИП	Индивидуальный предприниматель
ИС СКД	Информационная система сбора и консолидации данных по договорам и контрагентам Госкорпорации «Росатом»
МРОТ	Минимальный размер оплаты труда
ОРД	Организационно – распорядительный документ
ПЗА	Подразделение защиты активов
РИД	Результат интеллектуальной деятельности
СУП	Служба управления персоналом Концерна, ЭАИ или ДО (в ЭАИ – Группа по управлению персоналом)
УЗА	Управление защиты активов центрального аппарата

	Концерна
ФИО	Фамилия, имя и отчество
ФНС	Федеральная налоговая служба
ФССП	Федеральная служба судебных приставов
ЦА	Центральный аппарат
ЭАИ	ООО «Энергоатоминвест»
ЭВМ	Электронно-вычислительная машина

3. Основные положения

3.1 Анализ сведений о доходах и обязательствах имущественного характера, представленных Работником (Гражданином) на себя и Близких родственников, разделяется на два этапа:

первичная оценка справки о доходах и обязательствах имущественного характера;

детальный анализ справки о доходах и обязательствах имущественного характера.

3.2. Первичная оценка выполняется работником Ответственного подразделения при приеме от Работника (Гражданина) Справки.

3.3. Детальный анализ проводится Уполномоченным работником, после окончания срока, установленного для уточнения представленных Сведений о доходах².

3.4. Первичная оценка и детальный анализ Сведений о доходах проводятся сплошным методом, т.е. оценку (анализ) проходят все представленные Работниками (Гражданами) Справки.

3.5. Обработка персональных данных Работника (Гражданина), его Близкого родственника осуществляется в соответствии с полученным от них Согласием в порядке, установленном в ЭАИ или ДО [6.19, 6.20].

4. Первичная оценка справки о доходах и обязательствах имущественного характера

4.1. Работник (Гражданин) обязан представить полные и достоверные сведения о доходах и обязательствах имущественного характера на себя и Близких родственников, имеющих у него на отчетную дату [6.15, 6.18].

4.2. В целях подтверждения представления Работником (Гражданином) сведений на всех имеющих у него на отчетную дату Близких родственников, работнику Ответственного подразделения рекомендуется уточнить информацию о семейном положении Работника (Гражданина), в котором он находился по состоянию на отчетную дату и наличие у него по состоянию на отчетную дату Близких родственников. В этой связи работник Ответственного подразделения

² Уточненные сведения Работник вправе представить в Ответственное подразделение до 1 апреля года, следующего за отчетным. Гражданин вправе представить уточненные сведения в течение одного месяца со дня представления сведений в Ответственное подразделение.

сверяет количество и персональные данные Близких родственников, на которых Работником (Гражданином) представлены Справки, сведения о которых представлены в сопроводительном реестре с информацией, содержащейся в Анкете, а также сведениями, размещенными в ИТ-системе ЭАИ или ДО³ (при наличии). Работник Ответственного подразделения самостоятельно определяет способ (способы) сверки представленной информации, которого (которых) будет достаточно для подтверждения полного представления сведений на всех имеющихся у Работника (Гражданина) Близких родственников на отчетную дату.

При сверке сведений на Близких родственников следует учитывать актуальность имеющейся в ЭАИ и ДО информации, особенно в отношении Работников, трудоустроенных пять и более лет назад.

4.3. Работник Ответственного подразделения в случае наличия сомнений в представлении Работником (Гражданином) сведений в отношении всех имеющихся у него Близких родственников, а также полноте и корректности представленных сведений, вправе уточнить информацию у Работника (Гражданина).

4.4. Первичная оценка Справки предполагает ее визуальную проверку и оценку полноты, корректности заполнения титульного листа и соответствующих разделов Справки. Оценка направлена на выявление очевидного отсутствия в Справке необходимой информации, возможных неточностей (несоответствий), технических ошибок, допущенных Работником (Гражданином), которые в целом не искажают достоверность представленных сведений и могут быть устранены путем получения от Работника (Гражданина) уточняющей информации и внесения ее в Справку.

Например, работнику Ответственного подразделения необходимо удостовериться, что:

1) Работником (Гражданином) заполнены все графы (строки) разделов Справки, в которые Работником (Гражданином) внесены какие-либо сведения (включая титульный лист);

2) в разделе 1 «Сведения о доходах» Справки полученный доход указан в рублевом эквиваленте;

3) в разделе 2 «Сведения об обязательствах» Справки не указаны срочные обязательства финансового характера на сумму менее 100-кратного размера МРОТ, установленного на отчетную дату ФЗ-82 [6.7] (далее – 100-кратный МРОТ), кредитором (должником) по которому является Работник (Гражданин), его Близкий родственник, а также срочные обязательства финансового характера, в отношении которых размер обязательства (оставшийся непогашенным долг) составляет менее 100-кратного размера МРОТ;

4) в разделе 3.2 «Иные ценные бумаги» Справки не указаны акции, подлежащие отражению в разделе 3.1 «Акции и иное участие в коммерческих организациях»;

³ ИТ-система ЭАИ и ДО может использоваться для сверки информации, представленной Работником или Гражданином, если последний замещает должность в ЭАИ или ДО.

5) в разделе 3.2 Справки правильно указана суммарная декларированная стоимость ценных бумаг, включая доли участия в коммерческих организациях⁴. При этом, в случае отсутствия ценных бумаг и долей участия в коммерческой организации в данной строке указывается «0» (ноль);

6) Работник (Гражданин), который представил сведения о том, что является участником коммерческой организации с долей менее 100%⁵, указал сведения об иных участниках коммерческой организации в разделе «Дополнительные сведения об иных участниках в уставном капитале коммерческих организаций, указанных в разделе 3.1»⁶, а также представил в разделе 1 Справки сведения о полученном доходе (в случае его получения);

7) Работник (Гражданин), который представил сведения о том, что является бенефициаром организации⁷, указал в разделе «Дополнительные сведения об иных владельцах организаций, указанных в разделе 4» сведения об иных участниках организации, а также представил в разделе 1 Справки сведения о полученном доходе (в случае его получения).

4.5. В ходе первичной оценки Справки Ответственным работником оценивается:

- 1) своевременность представления Сведений о доходах⁸;
- 2) соответствие представленной Справки утвержденной форме⁹;
- 3) обоснованность представления Работником (Гражданином) сведений о доходах и обязательствах имущественного характера¹⁰;

4) представление Работником (Гражданином) сведений о доходах и обязательствах имущественного характера на себя и всех Близких родственников, имеющих у него на отчетную дату и полного комплекта документов на себя и Близких родственников [6.18];

5) полнота и корректность заполнения Справки¹¹ (например, правильность указания на титульном листе Справки ФИО, отчетного периода и отчетной даты, даты представления сведений (последний лист Справки), наличие в Справке на себя, своих Близких родственников личной подписи Работника (Гражданина),

⁴ Строка итога по разделу 3 «Сведения о ценных бумагах» суммарная декларированная стоимость ценных бумаг, включая доли участия в коммерческих организациях утвержденной формы Справки.

⁵ В раздел 3.1 Справки внесены соответствующие сведения.

⁶ Данный раздел подлежит заполнению, в случае если имеющиеся у Работника (Гражданина), его Близкого родственника акции организации являются не котирующимися.

⁷ Внесены сведения в раздел 4 Справки.

⁸ Сведения о доходах и обязательствах имущественного характера представляются Работниками ЭАИ и ДО в ходе декларационной кампании ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Срок представления Справок Работниками ДО в Ответственное подразделение ДО определен ОРД ДО. Гражданин представляет сведения до назначения на должность, вместе с основным пакетом документов.

⁹ Форма Справки утверждена и введена в действие приказом ЭАИ от 23.01.2019 № 171/16-П [6.18] и является унифицированной для Работников (Граждан), на которых распространяется обязанность предоставлять Сведения о доходах.

¹⁰ По состоянию на отчетную дату должность должна быть предусмотрена Перечнем должностей.

¹¹ Работнику (Гражданину) необходимо заполнить все предусмотренные формой Справки графы (строки), информацией для заполнения которых он обладает. При отражении в соответствующих разделах Справки информации об отсутствии тех или иных сведений могут быть использованы слова «нет», «не имеется», «не имею», «не имеет», «не располагаю» и др. Не допускается внесение в Справку дополнительных сведений либо исправление допущенных ошибок без их отражения в электронной форме Справки (программа для работы с электронными таблицами установленной формы).

представляющего Справку¹² (последний лист Справки) и др.), сопроводительного реестра и Согласий всех лиц или их законных представителей¹³.

4.6. При оценке титульного листа Справки рекомендуется обратить внимание на полноту и корректность заполнения Работником (Гражданином) персональных данных на себя и Близких родственников в соответствующих Справках.

4.7. При оценке Согласия необходимо проверить, что Работником (Гражданином) представлены Согласия на себя и каждого Близкого родственника, на которого представлена Справка, и соответствуют установленной форме¹⁴. Кроме того, Ответственный работник проверяет правильность и корректность заполнения Согласий (указание в Согласии всех операторов, которым представляется право на обработку предоставляемых персональных данных¹⁵, внесение в Согласия необходимой информации, наличие в Согласии подписи субъекта персональных данных или его законного представителя).

При оценке сопроводительного реестра Уполномоченному работнику необходимо убедиться, что он соответствует установленной форме¹⁶, а также проверить полноту и корректность его заполнения¹⁷. В сопроводительном реестре должны быть представлены сведения на Работника (Гражданина), всех Близких родственников, имеющих у него на отчетную дату¹⁸ (на которых представлены Сведения о доходах), включая их идентификационные данные (при наличии), в том числе о Близких родственниках, в отношении которых Работником представлена Пояснительная записка о невозможности по объективным причинам представить Сведения о доходах¹⁹. Заполненный сопроводительный реестр в печатной форме должен быть подписан Работником (Гражданином).

¹² Форма Справки не предусматривает проставление личной подписи лицом, в отношении которого представляются сведения о доходах и обязательствах имущественного характера.

¹³ Работник (Гражданин), выступая представителем Близкого родственника на основании документа, подтверждающего полномочия представителя, заполняет Согласие за доверителя. Документом, подтверждающим полномочия представителя Работника (Гражданина), является доверенность простой формы, в которой указывается срок не более трех лет. В случае отсутствия срока, доверенность считается выданной на один год. В Согласии Близкого родственника достаточно указания реквизитов документа, подтверждающего полномочия представителя, приложение оригинала/копии доверенности (иных документов) не требуется. Ответственность за наличие соответствующих полномочий лежит на Работнике (Гражданине). В случае представления Согласия на несовершеннолетнего ребенка, документом, подтверждающим полномочия законного представителя, является свидетельство о рождении ребенка.

¹⁴ Форма Согласия утверждена и введена в действие приказом ЭАИ от 23.01.2016 № 171/16-П [6.18] и является унифицированной для Работников (Граждан), на которых распространяется обязанность предоставлять Сведения о доходах. Без получения Согласия обработка персональных данных не производится.

¹⁵ В качестве операторов персональных данных в Согласии указываются: Госкорпорация «Росатом», АО «Гринатом», Концерн, ЭАИ а также ДО, в которой Работник замещает должность/Гражданин претендует на замещение должности.

¹⁶ Форма сопроводительного реестра утверждена и введена в действие приказом ЭАИ от 23.01.2016 № 171/16-П [6.18] и является унифицированной для Работников (Граждан), на которых распространяется обязанность предоставлять Сведения о доходах.

¹⁷ В случае отсутствия данных для заполнения сопроводительного реестра (например, ИНН и пр.) соответствующая ячейка не заполняется (остается пустой).

¹⁸ Сведения в отношении умерших на отчетную дату Близких родственников в сопроводительном реестре не указываются.

¹⁹ Рекомендации ДЗА Госкорпорации «Росатом» по заполнению, подготовке и представлению комплектов сведений о доходах в 2021 году (письмо Госкорпорации «Росатом» от 12.02.2021 № 1-5/5885 «О декларационной кампании в организациях атомной отрасли в 2021 году»).

4.8. В случае установления работником Ответственного подразделения в ходе первичной оценки Справки, Согласия и сопроводительного реестра отсутствия в них необходимой информации, возможных неточностей (несоответствий), технических ошибок, документ возвращается Работнику (Гражданину) для устранения недостатков²⁰.

4.9. В случае утвердительного отказа Работника (Гражданина) устранить выявленные недостатки в Справке, работник Ответственного подразделения принимает ее, заполняет строку «Ф.И.О. и подпись лица, принявшего справку» (последний лист Справки) и делает в ней отметку «Принята с замечаниями», с одновременным приложением к Справке перечня обоснованных замечаний.

4.10. В случае, если у работника Ответственного подразделения имеется достоверная информация о наличии у Работника (Гражданина) Близкого родственника, на которого Справка (Пояснительная записка²¹) не представлена, работник Ответственного подразделения рекомендует Работнику (Гражданину) принять меры для представления на него необходимых сведений.

4.11. При утвердительном отказе Работника (Гражданина) представить Справку на Близкого родственника, работник Ответственного подразделения прикладывает к комплекту документов в печатной форме Работника (Гражданина) справку с указанием данных обстоятельств, а также степени родства и ФИО Близкого родственника, на которого не представлена Справка.

4.12. Прием от Работника (Гражданина) Справки подтверждает подпись работника Ответственного подразделения в соответствующей строке на последнем листе Справки.

4.13. По окончании установленного срока представления сведений в рамках ежегодной декларационной кампании, работник Ответственного подразделения должен проверить, все ли Работники ЭАИ или ДО, замещающие на 31 декабря отчетного года должности, предусмотренные Перечнем должностей, представили сведения на себя и своих Близких родственников. В этой связи Уполномоченный работник сверяет количество и должности Работников, представивших сведения, с Перечнем должностей на отчетную дату.

В случае установления Работника, который в установленный срок не представил сведения на себя или Близкого родственника, руководитель Ответственного подразделения обязан уведомить об этом непосредственного руководителя Работника, не представившего к установленному сроку сведения, для принятия мер реагирования.

4.14. В случае если Гражданин не представил сведения на себя либо Близкого родственника, работник Ответственного подразделения должен уведомить об этом представителя СУП, для принятия мер реагирования.

²⁰ Работник Ответственного подразделения разъясняет Работнику (Гражданину) причины, по которым Справка, Согласие или сопроводительный реестр не могут быть приняты.

²¹ Работник ЭАИ или ДО в ходе декларационной кампании при наличии объективных и уважительных причин вправе не представлять Справку на Близкого родственника. В случае невозможности представления сведений Работник представляет Пояснительную записку [6.18].

4.15. Результаты первичной оценки Справок (п. 4.5 настоящих Методических рекомендаций), а также сведения о Работниках, которые не представили сведения на себя и Ближних родственников²² (с указанием причин по каждому Работнику), Ответственный работник ЭАИ/ДО отражает в сопроводительном письме, которым в Концерн/ЭАИ направляется электронный комплект документов²³.

5. Детальный анализ справки о доходах и обязательствах имущественного характера за отчетный период

5.1. Под детальным анализом подразумевается деятельность Уполномоченного работника по изучению Сведений о доходах, представленных Работником (Гражданином) и иной имеющейся в распоряжении Уполномоченного работника информации, в целях выявления:

признаков (фактов) представления недостоверных и/или неполных сведений на себя, своих Ближних родственников;

возможной личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов (например, аффилированности (в т.ч. скрытой²⁴) Работника (Гражданина), его Ближнего родственника с контрагентами, участниками закупок ЭАИ или ДО и др.);

несоблюдения требований по предотвращению и урегулированию конфликта интересов [6.16].

5.2. Для подтверждения того, что конкретная ситуация является конфликтом интересов необходимо установить одновременное наличие следующих обстоятельств:

- 1) наличие личной заинтересованности;
- 2) фактическое наличие у Работника (Гражданина), его Ближнего родственника полномочий для реализации личной заинтересованности;
- 3) наличие связи между получением (возможностью получения) доходов или выгод Работником (Гражданином), его Ближним родственником и реализацией (возможной реализацией) Работником (Гражданином), его Ближним родственником своих полномочий.

5.3. Датой начала проведения Уполномоченным работником детального анализа Сведений о доходах Работника является окончание срока, установленного

²² Исключение составляют Работники, представившие в отношении Ближних родственников Пояснительные записки.

²³ Учет и хранение сведений, представленных Работником в печатной форме, осуществляется в ЭАИ/ДО.

²⁴ Под скрытой аффилированностью следует понимать наличие между лицами отношений скрытой связанности, т.е. таких «скрытых связей», которые характеризуются неочевидными имущественными, корпоративными, близкими отношениями между лицами из-за неподтвержденности наличия каких-либо документов либо сокрытия посредством использования схем с участием третьих лиц [6.2]. Основопологающим признаком аффилированности является наличие отношений зависимости между лицами, при которой у одного юридического или физического лица возникает возможность оказывать влияние на деятельность другого юридического или физического лица. Скрытая аффилированность проявляется в широком спектре ситуаций, ведущих к конфликту интересов, например, в случае, когда Работник, ответственный за осуществление закупочной деятельности, способствует заключению договора/контракта с лицом, являющимся для него свояком (муж сестры жены), либо когда лицо способствует трудоустройству брату жены (шурина).

для уточнения представленных Сведений о доходах (2 апреля года, следующего за отчетным²⁵).

В случае, если 2 апреля приходится на нерабочий день, днем начала проведения анализа считается ближайший следующий за ним рабочий день.

5.4. Детальный анализ Сведений о доходах Гражданина проводится после поступления Уполномоченному работнику полного комплекта документов (в печатной и электронной форме)²⁶.

5.5. Срок проведения детального анализа Справки:

1) представленной Работниками в ходе ежегодной декларационной кампании не более 15 рабочих дней;

2) представленной Гражданином, претендующим на замещение должности, предусмотренной Перечнем должностей, не более 3 рабочих дней.

При наличии мотивированных оснований, по решению руководителя ГЭБ/ПЗА (при наличии в организационной структуре должности) либо Директора ЭАИ/ДО, срок проведения анализа может быть продлен до пяти либо двух рабочих дней соответственно.

5.6. С целью оценки возможности возникновения у Работника (Гражданина), его Близкого родственника личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, Уполномоченному работнику в ходе детального анализа рекомендуется изучить в Справке следующие сведения:

1) Раздел 1 Справки:

об основном и предыдущем (при наличии) месте работы и замещаемых в них должностях;

об источниках дохода, от которых в отчетном периоде получен доход.

2) Раздел 2 Справки:

о юридических или физических лицах, являющихся их кредиторами (займодавцами);

о юридических и физических лицах, являющихся их заемщиками (должниками).

3) Раздел 3 Справки:

о владении ценными бумагами юридических лиц;

об организациях, в которых Работник (Гражданин), его Близкий родственник является учредителем, участником (акционером).

Раздел 4 Справки:

об организациях, в которых Работник (Гражданин), его Близкий родственник не является непосредственно учредителем, участником (акционером), а владеет ей через третьих лиц, т.е. является ее Бенефициаром (в т. ч. Бенефициарным владельцем).

²⁵ Указанный срок установлен для ГЭБ. Дату начала проведения анализа Уполномоченные работники ДО определяют самостоятельно, исходя из установленного срока представления Работниками сведений в Ответственное подразделение, определенного ОРД ДО.

²⁶ В целях недопущения необоснованного увеличения срока согласования Гражданина на вакантную должность, Уполномоченный работник вправе проводить анализ Сведений о доходах при наличии комплекта документов в печатной или электронной форме.

5.7. Детальный анализ сведений предполагает широкую вариативность действий, включая:

1) сравнение количества и персональных данных Близких родственников, на которых Работником (Гражданином) представлены Справки, с информацией, имеющейся в ЭАИ и ДО²⁷;

2) изучение сведений, содержащихся в разделах Справки, на предмет установления возможных внутренних противоречий или несоответствий.

Например:

Работник (Гражданин) в разделе 3.1 Справки на себя представил сведения, что является участником коммерческой организации с долей владения 40%. При этом, в разделе 1 Справки не представлены сведения о полученном доходе от долей участия в коммерческой организации;

в разделе 1 Справки на Близкого родственника Работника (Гражданина) отражен доход от ценных бумаг. При этом, в разделе 3.1 и 3.2 Справки сведения о наличии ценных бумаг не представлены;

3) сопоставление сведений, представленных Работником (Гражданином²⁸) за текущий отчетный период со сведениями, представленными Работником (Гражданином) за предшествующий отчетный период²⁹, с целью выявления взаимосвязи с представленными за предыдущий период сведениями, а также случаев намеренного сокрытия Работником (Гражданином) тех или иных сведений;

4) изучение представленных Работниками (Гражданами) сведений и их сопоставление с информацией, имеющейся в открытых источниках информации, размещенных в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»³⁰; информационных порталах ЭАИ и ДО, информационных системах Госкорпорации «Росатом» (ЕОС НСИ, ЕОСДО, ИС СКД), специализированных программных продуктах (сервисах), используемых для проверки контрагентов³¹, осуществляется в целях исключения неточностей и ошибок, конкретизации и (или) дополнения представленных сведений, установления случаев сокрытия тех или иных сведений, установления аффилированных Работнику (Гражданину), его Близким родственникам физических и юридических лиц, а также оценки

²⁷ Уполномоченный работник при наличии обоснованных сомнений в представлении Работником (Гражданином) сведений в отношении всех Близких родственников, а также в случае, если прием Справки осуществлялся Ответственным работником из другого структурного подразделения ЭАИ и ДО, вправе выполнить действия, предусмотренные п. 4.2 настоящих Методических рекомендаций.

²⁸ В случае, если Гражданин ранее замещал в ЭАИ или ДО должность, предусмотренную Перечнем должностей.

²⁹ При необходимости Уполномоченный работник вправе сверять представленные Работником (Гражданином) сведения со сведениями, представленными за два и более отчетных периодов декларационной кампании, а также сведениями, представленными им ранее как Гражданином, претендующим в ЭАИ или ДО на замещение должности, предусмотренной Перечнем должностей.

³⁰ Например, на официальном сайте ФНС России (сервис ФНС России «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде» (адрес: <https://egrul.nalog.ru>), сервис ФНС России «Прозрачный бизнес» (<https://pb.nalog.ru>), на официальном сайте ФССП России сервис «Банк данных исполнительных производств» (адрес: <https://fssp.gov.ru>), проект ТАСС «ТАСС-Бизнес» (адрес <https://tassbiz.ru>), информационно-аналитической системе «Квериком» (адрес: <https://quericom.ru>), Федеральном Едином Каталоге (адрес: <https://fek.ru>), портале «Чекко» (адрес: <https://checko.ru>) и др.

³¹ Например, «СПАРК-Интерфакс», продукт СКБ Контур «Контур.Фокус», сервис «Прима – Информ» и др.

возможности возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов.

Для проверки информации об участии Работника (Гражданина), его Близкого родственника в сторонних организациях, учреждении ими организаций, участии их в руководстве сторонних организаций, регистрации в качестве ИП (самозанятого) и др. с использованием сервисов, размещенных в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», специализированных программных продуктах (сервисах) для проверки контрагентов, Уполномоченному работнику рекомендуется использовать ИНН физического лица, указанный на титульном листе Справки или сопроводительном реестре. При его отсутствии для идентификации лица Уполномоченный работник может использовать его ФИО, однако необходимо учитывать, что полученная информация может быть недостаточно объективной и корректной, в связи с чем требует подтверждения иными источниками информации;

5) получение необходимой информации в структурных подразделениях ЭАИ и ДО, иных юридических лиц (в т.ч. организаций Госкорпорации «Росатом»)³²;

6) уточнение у Работника (Гражданина) представленных им в Справке сведений, которые вызывают обоснованные сомнения или не были представлены в Справке (например, увеличение и (или) уменьшение соответствующих позиций в Справке за отчетный период в сравнении со сведениями за предыдущий отчетный период, участие Работника (Гражданина), его Близкого родственника в управлении каким-либо хозяйствующим субъектом, не отраженное в разделе 3.1 или 4 Справки и пр.). Данные действия направлены на конкретизацию содержания представленных сведений и исключают принятие Уполномоченным работником необъективного и необоснованного решения по результатам проведенного анализа.

5.8. Результаты проведенного анализа сведений о доходах и обязательствах имущественного характера, представленных Работником (Гражданином), отражаются в заключении (приложения № 1 и 2 соответственно), подготовленном Уполномоченным работником³³.

5.9. В заключении указываются полученные сведения (по состоянию на отчетную дату):

об организациях, учредителем, участником (акционером) которых является Работник (Гражданин), его Близкий родственник, зарегистрированных ИП, организациях, в которых замещают должности единоличного исполнительного органа или входят в органы управления (контроля) организации (например, член совета директоров в хозяйственных товариществах и обществах, член

³² Уполномоченный работник при наличии сведений о предоставлении Работником (Гражданином) в Справке недостоверных или неполных сведений, для документального подтверждения данного факта вправе инициировать направление письменного запроса (служебная записка, исходящее письмо).

³³ При проведении детального анализа Сведений о доходах Уполномоченный работник должен учитывать результаты первичной оценки Справок, которые содержат сведения о Работниках, не представивших Справки в отношении Близких родственников и причины их непредставления.

ревизионной комиссии и др.), а также сведения о том, являются ли перечисленные организации (ИП) контрагентом (участником закупок) ЭАИ или ДО;

сведения о нахождении Работника (Гражданина в случае назначения на вакантную должность), его Близкого родственника в прямой или непосредственной подчиненности друг другу,

а также о выявленных фактах представления недостоверных или неполных сведений, иных установленных недостатках (несоответствиях) и возможных признаках конфликта интересов.

5.10. При установлении по результатам анализа Сведений о доходах, представленных Работником, случаев:

представления недостоверных или неполных Сведений о доходах на себя, своих Близких родственников;

возможной личной заинтересованности, которая может привести к возникновению конфликта интересов или о возникшем конфликте интересов;

несоблюдения Работником требований по предотвращению и урегулированию конфликта интересов;

представления в комплекте документов Пояснительной записки в отношении Близкого родственника о невозможности по объективным причинам представить Сведения о доходах,

данная информация отражается в заключении и является основанием для проведения заседания Комиссии [6.17].

5.11. Заключение по результатам анализа Сведений о доходах, представленных Работниками ЭАИ/ДО в ходе декларационной кампании, направляются в УЗА/ГЭБ не позднее 2 (двух) рабочих дней с даты окончания проведения. В отношении Гражданина заключение представляется с комплектом документов³⁴.

Запись скан-копии (в формате PDF) заключения на оптический носитель, на котором сохранен полный комплект документов, не производится.

5.12. Уполномоченный работник сохраняет полученную в ходе анализа информацию³⁵, подтверждающую:

представление Работником (Гражданином) недостоверных или неполных Сведений о доходах на себя, своих Близких родственников (например, не указание в Справке сведений об участии в коммерческой организации, не указание всех источников дохода, от которых в отчетном периоде получен доход и др.);

учреждение Работником (Гражданином), его Близким родственником организации, участие в организации и/или замещение в ней должности единоличного исполнительного органа, их регистрацию в качестве ИП

³⁴ В случае, если Гражданин претендует на замещение вакантной руководящей должности, требующей согласование в соответствии с Порядком рассмотрения и согласования назначений кандидатов на руководящие должности АО «Концерн Росэнергоатом» и организаций, входящих в контур управления АО «Концерн Росэнергоатом» [6.24], комплект Сведений о доходах и заключение представляется в СУП Концерна/ЭАИ. Если Гражданин претендует на замещение иной должности, предусмотренной Перечнем должностей ЭАИ/ДО, комплект Сведений о доходах и заключение представляются в УЗА/ГЭБ.

³⁵ Допускается сохранение информации в печатной и/или в электронной форме.

(самозанятого), вхождении в органы управления (контроля) организации (например, член совета директоров в хозяйственных товариществах и обществах, член ревизионной комиссии и др.) и другую информацию, подтверждающую их взаимосвязь с организацией (ИП);

наличие у Работника (Гражданина, в случае назначения на вакантную должность), его Близкого родственника возможной личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов (например, нахождение Близкого родственника в прямом или непосредственном подчинении Работника, Работник (Гражданин) является учредителем, участником (акционером) юридического лица, являющегося контрагентом (участником закупок) ЭАИ и ДО и др.).

В этой связи Уполномоченному работнику рекомендуется сохранять выписки из ЕГРЮЛ/ЕГРИП, выписки «СПАРК-Профиль» (или аналогичных информационных ресурсов) на физическое/юридическое лицо, ответы на запросы, полученные от структурных подразделений ЭАИ и ДО, и иных юридических лиц, список аффилированных лиц юридического лица, договора, заключенные с ЭАИ и ДО, должностную инструкцию, положение о структурном подразделении, организационную структуру и иные документы, подтверждающие возможность возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов;

несоблюдение Работником требований по предотвращению и урегулированию конфликта интересов, в том числе ранее рассмотренные на заседании Комиссии.

Например, Уполномоченный работник устанавливает, рассматривалась ли ранее ситуация несоблюдения Работником требований по предотвращению и урегулированию конфликта интересов на заседании Комиссии, исполнены ли решения, рекомендованные Комиссией для урегулирования конфликта интересов. Полученная информация отражается в заключении со ссылкой на документ и принятое решение (например, реквизиты протокола, приказа и пр.).

Кроме того, Уполномоченный работник сохраняет комплект сведений о доходах и обязательствах имущественного характера, представленных Работником (Гражданином) в электронной форме³⁶.

5.13. В случае если Работник (Гражданин), его Близкий родственник являются участником (акционером) акционерного общества, сведения об учредителях (участниках) юридического лица и доле владения можно получить с использованием:

сервиса ФНС России³⁷;

специализированного программного продукта (сервиса), используемого для проверки контрагентов;

³⁶ Данное требование является необходимым для сопоставления сведений, представленных Работником (Гражданином) за текущий отчетный период со сведениями, представленными Работником (Гражданином) за предшествующий отчетный период.

³⁷ Сервис «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде» располагается на сайте ФНС России в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://egrul.nalog.ru>.

информации, размещенной на официальном сайте Центрального Банка России «Сведения о лицах, под контролем либо значительным влиянием которых находится кредитная организация»³⁸ (в случае, если Работник (Гражданин), его Близкий родственник являются участником кредитной организации);
 сервиса «Центр раскрытия корпоративной информации»³⁹;
 на официальном сайте акционерного общества в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5.1. Титульный лист

5.1.1. При анализе титульного листа Уполномоченный работник удостоверяется в подлинности паспорта гражданина Российской Федерации, указанного в Справке Работника (Гражданина), его Близкого родственника.

5.1.2. Проверка подлинности паспорта гражданина Российской Федерации может осуществляться:

на официальном сайте Главного управления по вопросам миграции МВД России⁴⁰, с использованием сервиса «Проверка по списку недействительных российских паспортов»;

с использованием сервиса «Проверка паспорта на действительность по номеру и серии»⁴¹;

с использованием сервиса «Проверка паспорта на действительность»⁴²;

с использованием специализированных программных продуктов (сервисов) для проверки контрагентов (например, «СПАРК-Интерфакс»⁴³ и др.).

Необходимо учитывать, что полученный ответ на запрос с использованием вышеуказанных сервисов носит справочный характер, в связи с чем актуальность полученных сведений и сведений, представленных в Справке, необходимо уточнять у Работника (Гражданина).

5.1.3. При установлении, что паспорт гражданина Российской Федерации не действителен (например, изъят, уничтожен, замен на новый, числится в розыске и пр.) и внесен в реестр недействительных паспортов Главного управления по вопросам миграции МВД России, рекомендуется сохранить в электронной или печатной форме информацию, подтверждающую данный факт.

5.2. Сведения о доходах (Раздел 1)

³⁸ Официальный сайт Центрального Банка России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: https://cbr.ru/banking_sector/credit/co_schema.

³⁹ Сервис располагается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://www.e-disclosure.ru>. С помощью сервиса можно получить информацию о списке аффилированных лиц организации.

⁴⁰ Располагается на сайте Главного управления по вопросам миграции МВД России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <http://сервисы.гувм.мвд.пф>, <http://services.fms.gov.ru>.

⁴¹ Располагается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://proverka-pasporta.ru>.

⁴² Располагается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://fek.ru/proverka-pasporta-fms>.

⁴³ Использование сервиса «СПАРК-Интерфакс» позволяет установить дату внесения паспорта гражданина Российской Федерации в реестр недействительных паспортов.

5.2.1. Сведения, представленные в разделе 1 Справки, позволяют установить организации или ИП, с которыми Работник (Гражданин), его Близкий родственник связаны трудовыми или гражданско-правовыми отношениями, а также установить источники дохода, от которых в отчетном периоде получен доход.

5.2.2. Анализ данного раздела заключается в сопоставлении заявленного общего дохода со сведениями, корреспондирующими с соответствующими позициями данного раздела и (или) сведениями других разделов Справки (включая титульный лист), а также со сведениями, содержащимися в открытых источниках информации, размещенными в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», специализированных программных продуктах (сервисах), используемых для проверки контрагентов, представленных в Справках за предшествующий период и другими источниками информации.

Например:

при указании в Справке основного места работы Близкого родственника, проверяется, указан ли в разделе 1 его Справки доход по основному месту работы;

при указании на титульном листе Справки информации о том, что Близкий родственник безработный⁴⁴, проверяется, указан ли в разделе 1 его Справки полученный доход (Пособие по безработице);

при представлении Работником (Гражданином) сведений на несовершеннолетних детей в возрасте до трех лет и наличии у его супруги основного места работы (указывается на титульном листе), проверяется, указан ли в разделе 1 Справки доход от работодателя (Пособие по уходу за ребенком до 3 лет);

сведения о доходах, полученных от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях (строка 6 раздела 1 Справки), должны соотноситься со сведениями о их наличии, содержащихся в разделе 3 «Сведения о ценных бумагах и участии в коммерческих организациях (раздел 3.1, 3.2 либо раздел 4 Справки).

5.2.3. Уполномоченный работник анализирует информацию об основном месте работы и занимаемой должности Работника (Гражданина)⁴⁵ и Близкого родственника. В случае осуществления ими трудовой деятельности в условиях непосредственной или прямой подчиненности одного из них другому⁴⁶, оценивается возможность возникновения конфликта интересов.

⁴⁴ Решение о признании гражданина безработным и назначении (выплате) ему пособия принимается центром занятости населения.

⁴⁵ В отношении Гражданина, претендующего на замещение должности, предусмотренной Перечнем должностей, оценивается, работает ли в юридическом лице его Близкий родственник и будет ли создаваться ситуация непосредственной или прямой подчиненности его и Близкого родственника (в случае назначения Гражданина на вакантную должность).

⁴⁶ В соответствии с абз. 4 п. 2.2.9 Соглашения Работник обязан не допускать совместной работы Близких родственников на условии их прямой подчиненности друг другу. Установить нахождение в непосредственной или прямой подчиненности можно посредством изучения должностных инструкций, положения о структурном

5.2.4. Изучая источники дохода Работника (Гражданина), его Близкого родственника, содержащиеся в разделе 1 Справки, Уполномоченный работник анализирует источники дохода, от которых в отчетном периоде получен доход, и оценивает возможность возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов.

Внимание обращается на доходы, полученные Работником (Гражданином), его Близким родственником:

от ЭАИ и ДО, сторонних юридических лиц, ИП, работников ЭАИ и ДО (в т.ч. бывших) по гражданско-правовым договорам, договорам ГПХ⁴⁷ и пр.;

от аффилированных с Работником (Гражданином), его Близким родственником организаций и ИП, в т.ч. являющихся контрагентами (участниками закупок) ЭАИ и ДО⁴⁸;

за выполнение возмездных работ, оказание услуг в интересах стороннего юридического (физического) лица;

от сторонних юридических лиц за создание и использование служебного РИД⁴⁹ (например, вознаграждение автору за создание и использование служебного изобретения, полезной модели, промышленного образца, программы для ЭВМ и др.),

а также выявление иной возможной заинтересованности Работника (Гражданина), его Близкого родственника в результатах деятельности стороннего юридического лица (ИП).

5.2.5. На наличие иной возможной заинтересованности в результатах деятельности юридического лица может указывать доход, полученный Работником (Гражданином), его Близким родственником, входящим в органы управления (контроля) организации (например, член совета директоров в хозяйственных товариществах и обществах, член ревизионной комиссии и др.). Для установления участия в органах управления (контроля) юридического лица могут использоваться открытые источники информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», специализированные программные продукты (сервисы), для проверки контрагентов.

5.2.6. Уполномоченный работник изучает содержащуюся в Справках информацию о местах работы Работника (Гражданина) по совместительству,

подразделении, организационной структуры и других документов, регламентирующих права, обязанности и взаимоотношения работников.

⁴⁷ Наличие гражданско-правовых договоров и договоров ГПХ рекомендуется устанавливать в порядке, установленном пп. 4 либо 5 п. 5.7 настоящих Методических рекомендаций.

⁴⁸ Наличие договорных отношений и участие в закупочной деятельности рекомендуется устанавливать в порядке, установленном пп. 4 либо 5 п. 5.7 настоящих Методических рекомендаций.

⁴⁹ Установить участие Работника (Гражданина) в качестве автора (владельца) РИД в стороннем юридическом лице можно на официальном сайте ФГБУ «Федеральный институт промышленной собственности» (официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://www1.fips.ru>) либо с использованием специализированных программных продуктов (сервисов) для проверки контрагентов (например, в сервисе «СПАРК-Интерфакс» имеется вкладка «Сервисы» далее вкладка «Интеллектуальная собственность»). Необходимо учитывать, что для идентификации лица возможно использовать ФИО, в связи с чем, полученная информация может быть недостаточно объективной и корректной, в связи с чем требует подтверждения иными источниками информации. Для установления возможной личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, Уполномоченный работник проверяет наличие договорных отношений между данным юридическим лицом и ЭАИ или ДО.

договорам ГПХ и устанавливает, является ли данная организация контрагентом (участником закупок) ЭАИ и ДО. Необходимо учитывать, что доход от работы по совместительству в сторонней организации и полученный по договорам ГПХ может являться прикрытием для выплаты Работнику (Гражданину) под видом заработной платы вознаграждения за использование им своего положения в интересах данного юридического или физического лица.

5.2.7. При изучении Справок о доходах следует обращать внимание на возраст Работника (Гражданина), его Близкого родственника, семейное положение, наличие несовершеннолетних детей и другие данные, дающие представление о возможных источниках получения денежных средств.

Например:

достижение пенсионного возраста дает право на получение пенсионных выплат [б.9], обучение в высших образовательных учреждениях на назначение при определенных условиях стипендии и оказание материальной помощи и пр.;

женщины, находящиеся в отпуске по беременности и родам и осуществляющие уход за детьми имеют право на получение соответствующих пособий и выплат (по беременности и родам, за постановку на учет в ранние сроки беременности, единовременное пособие при рождении ребенка, пособие по уходу за ребенком). В случае, если ребенок воспитывается одним лицом, необходимо учитывать как возможность получения алиментов от второго родителя, так и пособий по потере кормильца, иных предусмотренных законом мер социальной поддержки⁵⁰. Наличие в семье двух и более детей дает основание для получения средств материнского капитала.

5.2.8. Уполномоченному работнику рекомендуется установить, является ли Работник (Гражданин), его Близкий родственник на отчетную дату самозанятым. Регистрация физического лица и ИП в качестве самозанятого дает основания полагать, что в отчетном периоде мог быть получен доход, сведения о котором необходимо отражать в разделе I Справки.

Проверить регистрацию лица (ИП) в качестве самозанятого возможно по ИНН физического лица с использованием сервисов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»⁵¹, либо специализированных программных продуктах (сервисах) для проверки контрагентов (например, «СПАРК-Интерфакс» и др.).

5.3. Сведения об обязательствах (Раздел 2)

5.3.1. Анализ данного раздела Справки позволяет установить сведения о лицах, перед которыми Работник (Гражданин), его Близкие родственники имеют

⁵⁰ Денежные суммы, причитающиеся совершеннолетним (несовершеннолетним) детям в качестве алиментов, пенсий, пособий указываются в Справке одного из родителей. В случае, если указанные суммы выплачиваются посредством перечисления денежных средств на счет в банке, открытый на имя детей, то такие сведения отражаются в Справке на детей в графе «Иные доходы» раздела I Справки.

⁵¹ Сервис ФНС России «Проверить статус налогоплательщика налога на профессиональный доход (самозанятого)» располагается по адресу: <https://nfd.nalog.ru>, сервис «Проверить статус самозанятого по ИНН» располагается по адресу: <https://самозанятые.пф>.

обязательства финансового характера на сумму свыше 100-кратного размера МРОТ [6.7], либо которые имеют такие обязательства перед Работником (Гражданином), его Близким родственником.

5.3.2. Уполномоченный работник, изучая представленные сведения устанавливает наличие у Работника (Гражданина), его Близкого родственника срочных обязательств финансового характера с юридическими лицами (включая ЭАИ и ДО), физическими лицами и оценивает возможность возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов.

5.3.3. Для подтверждения полноты и достоверности представленных Работником (Гражданином) сведений об имеющихся срочных обязательствах финансового характера Уполномоченный работник должен:

установить наличие заключенных с ЭАИ и ДО договоров займа по состоянию на конец отчетного периода, одной из сторон которых является Работник (Гражданин), его Близкий родственник⁵²;

с использованием сервиса ФССП России «Банк данных исполнительных производств»⁵³ установить исполнительные производства, по которым Работник (Гражданин), его Близкий родственник являются должниками перед третьими лицами.

5.3.4. Уполномоченным работником сопоставляются сведения об имеющихся срочных обязательствах имущественного характера представленных за отчетный период со сведениями за предыдущий период, в части увеличения и (или) уменьшения позиций в данном разделе Справки.

5.3.5. Фактом, свидетельствующим о признаках возможного совершения коррупционного правонарушения, может быть ситуация полного досрочного погашения в отчетном периоде суммы имеющегося срочного обязательства, при этом сумма выплаченного долга равна или превышает общий доход Работника (Гражданина), его Близких родственников за отчетный период и два предшествующих периода.

5.3.6. В случае если Работник и его Близкие родственники выступают в качестве кредиторов юридических, физических лиц, сумма предоставленных средств сопоставляется с доходами, полученными ими за отчетный и два предшествующих периода.

5.3.7. Анализируя информацию о наличии срочных обязательств финансового характера, Уполномоченный работник должен оценить возможность возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов (например, устанавливается наличие договорных отношений с ЭАИ и ДО, участие в закупочной деятельности ЭАИ и ДО, является ли заемщик (должник) работником ЭАИ и ДО (в т. ч. бывшим) и др.).

⁵² Наличие договоров займа с ЭАИ и ДО рекомендуется устанавливать в порядке, предусмотренном пп. 4 либо 5 п. 5.7 настоящих Методических рекомендаций.

⁵³ Располагается на официальном сайте ФССП России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://fssp.gov.ru>.

5.4. Сведения о ценных бумагах и участии в коммерческих организациях (Раздел 3)

5.4.1. О наличии у Работника (Гражданина), его Близкого родственника акций и иных ценных бумаг свидетельствует указание в разделе 1 Справки сведений о полученном по ним доходе (строка 6 «Доход от ценных бумаг и долей участия в коммерческих организациях» Справки).

5.4.2. При анализе раздела 3.1 и 3.2 Справки Уполномоченным работником устанавливается:

1) соответствие сведений об имеющихся ценных бумагах и долях участия в коммерческой организации за отчетный период со сведениями за предыдущий период, в части увеличения и (или) уменьшения позиций в данном разделе;

2) отражение дохода от ценных бумаг и участия в коммерческих организациях в разделе 1 Справки. Сведения об участии в коммерческих организациях сопоставляются со сведениями, представленными за предшествующий период;

3) отражение дохода, полученного от продажи ценных бумаг или доли в коммерческой организации, указанной в разделе 3.1, 3.2 Справки, в разделе 1 Справки.

5.4.3. В случае приобретения в отчетном периоде ценных бумаг, долей участия в коммерческих организациях Уполномоченному работнику целесообразно установить источник средств для их приобретения. В связи с чем, оценивается соответствие полученного Работником (Гражданином), его Близким родственником дохода за отчетный и два предшествующих периода, и стоимость приобретения ценных бумаг, долей участия в коммерческих организациях.

5.4.4. Уполномоченным работником с использованием открытых источников информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», специализированных программных продуктов (сервисов) для проверки контрагентов и пр. устанавливаются организации, в которых Работник (Гражданин), его Близкий родственник является учредителем, участником (акционером). Полученная информация сопоставляется со сведениями, представленными в Справке и оценивается возможность возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов (например, установлено наличие договорных отношений с ЭАИ и ДО, участие в закупочной деятельности ЭАИ и ДО⁵⁴ (в т. ч. договоров на оказание благотворительной или спонсорской помощи) и пр.).

5.4.5. Передача акций, ценных бумаг (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций) в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему [6.3]. В связи с чем, переданные в доверительное управление ценные бумаги, акции и т.д. подлежат отражению в разделе 3 Справки, а доход, полученный по ним за отчетный период отражается в разделе 1 Справки.

⁵⁴ Наличие договорных отношений и участие в закупочной деятельности ЭАИ и ДО рекомендуется устанавливать в порядке, предусмотренном пп. 4 либо 5 п. 5.7 настоящих Методических рекомендаций.

5.4.6. Доход, полученный от акций и иных ценных бумаг, участия в коммерческих организациях, а также доход от их реализации отражается в разделе 1 Справки.

5.5. Сведения об организациях, по отношению к которым лицо является бенефициаром (Раздел 4)

5.5.1. Для подтверждения полноты и достоверности представленных Работником сведений в данном разделе Справки Уполномоченным работником с использованием открытых источников информации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», специализированных программных продуктов (сервисов) для проверки контрагентов и пр. устанавливаются сведения об организациях, в которых Работник (Гражданин), его Близкий родственник не является непосредственно учредителем, участником (акционером), а владеет организацией через третьих лиц, т.е. является ее Бенефициаром (в т.ч. Бенефициарным владельцем).

5.5.2. Уполномоченным работником устанавливается:

1) соответствие сведений об участии в организациях в качестве бенефициара за отчетный период со сведениями за предыдущий период, в части увеличения и (или) уменьшения позиций в данном разделе;

2) отражение дохода от участия в организациях, указанных в разделе 4 Справки, в разделе 1 Справки;

3) отражение дохода, полученного от продажи доли в организации, указанной в разделе 4 Справки, в разделе 1 Справки.

5.5.3. В случае представления в Справке сведений о наличии доли участия в организации, по отношению к которой Работник (Гражданин), его Близкий родственник являются бенефициарами, Уполномоченному работнику рекомендуется установить основания участия Работника (Гражданина), его Близкого родственника в данной организации, и в случае, если основанием участия была покупка доли, оценить источник средств для ее приобретения. В связи с чем, оценивается соответствие полученного Работником (Гражданином), его Близким родственником дохода за отчетный и два предшествующих периода, и стоимость приобретения доли участия в организации.

5.5.4. При установлении факта, что Работник (Гражданин), его Близкий родственник участвует в организации в качестве бенефициара, Уполномоченный работник должен установить наличие с ней договорных отношений между ЭАИ и ДО⁵⁵ (в т.ч. договоров на оказание благотворительной или спонсорской помощи), ее участие в качестве участника закупок ЭАИ и ДО, оценить возможность возникновения личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов.

⁵⁵ Наличие договорных отношений и участие в закупочной деятельности ЭАИ и ДО рекомендуется устанавливать в порядке, предусмотренном пп. 4 либо 5 п. 5.7 настоящих Методических рекомендаций.

5.5.5. Доход, полученный от участия в организациях, по отношению к которым Работник или его Близкий родственник является бенефициаром или доход от реализации доли в такой организации отражается в разделе 1 Справки.

5.5.6. Для получения сведений о цепочке собственников/бенефициаров (в т.ч. конечных) организации, имеющей договорные отношения с ЭАИ и ДО, рекомендуется использовать информационную систему Госкорпорации «Росатом» ЕОС НСИ.

5.5.7. С целью определения доли участия одной организации в другой организации Уполномоченному работнику рекомендуется руководствоваться письмами Министерства финансов Российской Федерации⁵⁶.

6. Нормативные ссылки

6.1. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

6.2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.

6.3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ.

6.4. Федеральный закон Российской Федерации от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

6.5. Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных».

6.6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

6.7. Федеральный закон от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

6.8. Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

6.9. Федеральный закон 15.12.2001 № 166-ФЗ «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации».

6.10. Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

6.11. Инструкция о порядке допуска должностных лиц и граждан Российской Федерации к государственной тайне, постановление Правительства РФ от 06.12.2010 № 63.

6.12. Приказ Госкорпорации «Росатом» от 12.03.2012 № 1/193-П «О внесении изменений в трудовые договоры с должностными лицами «Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, а также в договоры гражданско-правового характера».

⁵⁶ Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 12.03.2012 № 03-01-18/1-27; письмо Министерства финансов Российской Федерации от 21.06.2013 № 03-01-18/23476; письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16.08.2013 № 03-01-18/33535.

6.13. Единая отраслевая антикоррупционная политика Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» и ее организаций, приказ ООО «Энергоатоминвест» от 25.04.2019 № 171/130-П.

6.14. Приказ ООО «Энергоатоминвест» от 23.01.2019 № 171/15-П «О назначении ответственных за координацию антикоррупционной деятельности и работу по профилактике коррупционных и иных правонарушений» в актуальной редакции.

6.15. Приказ ООО «Энергоатоминвест» от 12.11.2019 № 171/343-П «Об утверждении и введении в действие шаблонов кадровых документов».

6.16. Методические указания о принятии работниками ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществ мер по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов, об уведомлении о конфликте интересов и рассмотрении таких уведомлений», приказ ООО «Энергоатоминвест» от 16.01.2017 № 171-01-05/6.

6.17. Положение о Комиссии по этике, служебному поведению и урегулированию конфликта интересов ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществах, приказ ООО «Энергоатоминвест» от 14.02.2019 № 171/46-П в актуальной редакции.

6.18. Приказ ООО «Энергоатоминвест» от 23.01.2019 № 171/16-П «Об утверждении и введении в действие нормативных документов о порядке предоставления справок о доходах и обязательствах имущественного характера» в актуальной редакции.

6.19. Типовые методические указания по обработке и защите персональных данных работников», приказ ООО «Энергоатоминвест» от 17.07.2020 № 171/223-П.

6.20. Приказ ООО «Энергоатоминвест» от 27.01.2020 № 171/35-П «Об утверждении лиц, имеющих доступ к персональным данным работников ООО «Энергоатоминвест».

6.21. Единые отраслевые методические рекомендации по организации работы с личным делом работника в Госкорпорации «Росатом» и ее организациях», приказ ООО «Энергоатоминвест» от 07.11.2018 № 171-01-05/433.

6.22. Регламент по взаимодействию ООО «Энергоатоминвест» и АО «Концерн «Росэнергоатом», приказ ООО «Энергоатоминвест» от 27.08.2020 № 171/261-П (в редакции приказа ООО «Энергоатоминвест» от 25.08.2021 № 171/291-П).

6.23. Приказ ООО «Энергоатоминвест» от 01.10.2021 № 171/345-П «О введении в действие ПОР-УПП.11.00.02 «Порядок рассмотрения и согласования назначений кандидатов на руководящие должности АО «Концерн Росэнергоатом» и организаций, входящих в контур управления АО «Концерн Росэнергоатом».

7. Порядок внесения изменений

7.1. Ответственным за актуализацию Методических рекомендаций в ЭАИ является ГЭБ.

7.2. В случае если инициатором изменений выступает не ГЭБ, то инициатор внесения изменений должен представить в ГЭБ обоснование практической целесообразности таких изменений.

7.3. Решение о внесении изменений в настоящие Методические рекомендации принимает Генеральный директор ЭАИ.

7.4. Изменения Методических рекомендаций после оценки их целесообразности проходят процедуру согласования в соответствии с регламентирующими и методическими документами по процессу «Административное управление».

Форма заключения ГЭБ/ПЗА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах проведенного анализа сведений о доходах и обязательствах имущественного характера

_____ (сокращенное наименование организации)

_____ (место составления)

_____ (дата)

Мною, _____

_____ (должность, Ф.И.О. работника, подразделения по защите активов или иного уполномоченного работника, проводившего анализ)

проведен анализ сведений о доходах и обязательствах имущественного характера, представленных Работниками в период декларационной кампании за 20__ год.

1. Общие положения

1) анализ начат _____ (дата) окончен _____ (дата);

2) указываются информационные ресурсы (источники информации) использованные при проведении анализа (например, сервисы, размещенные в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», специализированные программные продукты (сервисы) для проверки контрагентов и пр.).

2. Результаты анализа сведений о доходах и обязательствах имущественного характера

Уполномоченный работник проводит анализ сведений о доходах и обязательствах имущественного характера Работника, его Близких родственников и отражает в заключении полученные результаты (в отношении каждого Работника).

Примерная форма представления сведений о проведенном анализе сведений о доходах и обязательствах имущественного характера⁵⁷

№ п/п	Замещаемая должность	Фамилия, инициалы работника	Недостаток, установленный в результате проведенного анализа Справки Работника/Близкого родственника ⁵⁸	Наличие признаков конфликта интересов/ невыполнения требований по противодействию коррупции ⁵⁹

⁵⁷ Табличную форму результатов анализа допускается представлять в качестве приложения к настоящему заключению, увеличивая количество граф и их наименование (при необходимости).

⁵⁸ В случае, если в результате проведенного анализа сведений, представленных в Справке Работника, его Близкого родственника недостатков не установлено, в данной графе указывается «Замечаний нет».

1	2	3	4	5
1.	Главный инженер	Семенов В.И.	<p>Работник с 20.02.2020 является участником ООО «Свет» (ИНН 12 цифр), доля владения 100%. В отчетном периоде от участия в данной организации им получен доход в размере 500 000 руб. В разделе 3.1 Справки Работника не представлены сведения об участии в уставном капитале ООО «Свет». В разделе 1 Справки не указан полученный доход. Договорные отношения ООО «Свет» с ЭАИ и ДО на отчетную дату отсутствуют, в закупочной деятельности ЭАИ и ДО участия не принимало. Работник в разделе 1 и 3.1 Справки на себя представил неполные сведения</p>	Не установлено
			Замечаний нет	<p>Сын (Семенов А.В.) с 03.08.2020 замещает должность заместителя начальника реакторного цеха и находится в прямом подчинении отца (Семенов В.И.). Требования абз. 4 п. 2.2.9 Соглашения к трудовому договору от 07.08.2019⁶⁰ Работником не выполнены⁶¹. Имеется возможность возникновения личной заинтересованности, которая привела или может привести к конфликту интересов. Мер по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов Семенов В.И. не принимал. Работник не выполнил требование абз. 4 п. 2.2.9 Соглашения к трудовому</p>

⁵⁹ В случае, если в результате проведенного анализа сведений, представленных в Справке Работника, его Близкого родственника признаков конфликта интересов/невыполнения требований по противодействию коррупции не установлено, в данной графе указывается «Не установлено».

⁶⁰ Соглашение о соблюдении принципа добросовестности при исполнении трудовых обязанностей работниками ЭАИ в сфере противодействия коррупции (приложение к трудовому договору работника).

⁶¹ Работник допустил совместную работу Близкого родственника на условии их прямой подчиненности друг другу.

				договору, абз. 3 п. 2.2.8 Соглашения к трудовому договору и п. 4.4.2.1 Методических указаний ⁶²
2.	Начальник отдела закупок	Сидоров И.Г.	В разделе 3.1 Справки на отца (Иванов Г.Р.) представлены сведения об его участии с 10.03.2019 в уставном капитале ООО «Ромашка» (ИНН 12 цифр), доля владения 30%. Установлено, что другим участником ООО «Ромашка» является Смирнов К.К. (доля владения 70%), сведения в соответствующем разделе Справки не представлены. В отчетном периоде доход от участия в ООО «Ромашка» отец не получал. Работник в разделе «Дополнительные сведения об иных участниках в уставном капитале коммерческих организаций, указанных в разделе 3.1» Справки на отца представил неполные сведения	ООО «Ромашка» является контрагентом Организации Концерн (указываются наименование организации, реквизиты и предмет договора). Сидоров И.Г. принимал личное участие в согласовании и подписании закупочной документации и договора с ООО «Ромашка». Мер по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов Сидоров И.Г. не принимал. Возможность возникновения конфликта интересов имеется. Вопрос участия ООО «Ромашка» в закупочной деятельности и наличия договорных отношений ранее рассматривался на заседании Комиссии ⁶³ (указываются реквизиты протокола). Мер предложенных Комиссией по урегулированию конфликта интересов не принято. Работник не выполнил требование абз. 3 п. 2.2.8 Соглашения к трудовому договору и п. 4.4.2.1 Методических указаний
3.	Начальник АХО	Аулов П.П.	Замечаний нет	Не установлено

3. Выводы и предложения:

В случае, если в результате проведенного анализа сведений о доходах и обязательствах имущественного характера получена информация, являющаяся основанием для проведения заседания Комиссии, Уполномоченный работник предлагает рассмотреть данные вопросы на заседании Комиссии⁶⁴ (по каждому Работнику).

⁶² Методические указания о принятии работниками ООО «Энергоатоминвест» и его дочерних обществ мер по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов, об уведомлении о конфликте интересов и рассмотрении таких уведомлений», приказ ООО «Энергоатоминвест» от 16.01.2017 № 171-01-05/6.

⁶³ Комиссия по урегулированию конфликта интересов.

⁶⁴ Для принятия решения о проведении заседания Комиссии результаты проведенного анализа представляются лицу, которое в соответствии с Положением о Комиссии об урегулировании конфликта интересов принимает решение о назначении заседания Комиссии.

Кроме того, Уполномоченный работник указывает:

Должности и ФИО Работников, которые не представили сведения в отношении Ближних родственников⁶⁵ (за исключением случая представления Работником в отношении Ближнего родственника Пояснительной записки);

ФИО Работников и их должности, представших в отношении Ближних родственников Пояснительные записки⁶⁶ (с указанием ФИО Ближнего родственника, степени родства).

Руководитель ГЭБ/ПЗА⁶⁷

И.О. Фамилия

Уполномоченный работник

И.О. Фамилия

⁶⁵ Представление Работником неполных сведений в отношении имеющих на отчетную дату Ближних родственников является основанием для проведения заседания Комиссии.

⁶⁶ Поступившая от Работника Пояснительная записка является основанием для проведения заседания Комиссии.

⁶⁷ В случае отсутствия – вышестоящий руководитель.

Форма заключения ГЭБ/ ПЗА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ГЭБ/ ПЗА

<i>(место составления)</i>	<i>(дата)</i>
ГЭБ/ ПЗА _____	
<i>(сокращенное наименование организации)</i>	
рассмотрен комплект документов, представленный кандидатом:	
<i>(фамилия, имя, отчество)</i>	
претендующим в _____	
<i>(сокращенное наименование организации)</i>	
на замещение должности _____	
<i>(полное наименование должности)</i>	

В результате проведенных мероприятий установлено *(отражается информация о результатах проведенного анализа сведений о доходах и обязательствах имущественного характера⁶⁸)*:

1. Подтверждается (не подтверждается), что кандидатом представлены сведения о доходах и обязательствах имущественного характера на себя и всех Близких родственников, имеющих у него на отчетную дату и полного комплекта документов на себя и Близких родственников.

2. Подтверждается (не подтверждается), что сведения о доходах и обязательствах имущественного характера, представленные кандидатом, полные и корректные.

3. Подтверждается отсутствие (наличие) у кандидата, его Близких родственников личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов (в случае назначения кандидата на должность), а также отсутствие иной информации, препятствующей назначению кандидата.

Руководитель ГЭБ/ПЗА⁶⁹

И.О. Фамилия

⁶⁸ Порядок проведения анализа сведений о доходах и обязательствах имущественного характера установлен регламентирующими методическими документами ЭАИ.

⁶⁹ В случае отсутствия – работник, выполняющий функции защиты активов.