



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

01.12.2021

№ 203н

Москва

**Об утверждении Порядка формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения**

В соответствии с пунктом 13 статьи 242<sup>13-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072) в целях проведения бюджетного мониторинга в системе казначейских платежей п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2022 г.

Министр

А.Г. Силуанов

**ПОРЯДОК  
формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений  
участников казначейского сопровождения**

1. Настоящий Порядок устанавливает правила формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения в целях проведения бюджетного мониторинга в системе казначейских платежей, предусмотренного статьей 242<sup>13-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072) (далее соответственно – Порядок, классификатор, бюджетный мониторинг, Бюджетный кодекс).

2. В настоящем порядке применяются следующие понятия:

а) финансовые нарушения – события или действия, связанные с участниками казначейского сопровождения, влекущие вероятность возникновения у получателя бюджетных средств, предоставляющего им средства из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации одного или нескольких из следующих рисков:

недостижение результатов предоставления субсидий (неисполнение или ненадлежащее исполнение государственного (муниципального) контракта (далее – контракт);

образование неиспользованных остатков субсидии (лимитов бюджетных обязательств);

принятие обязательств сверх лимитов бюджетных обязательств;

иных рисков, возникающих при использовании средств, предоставляемых из бюджета бюджетной системы Российской Федерации (далее – иные риски);

б) признак финансового нарушения – информация, подлежащая проверке при открытии участнику казначейского сопровождения лицевого счета, определенного пунктом 7<sup>1</sup> статьи 220<sup>1</sup> Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072) (далее – лицевой счет), и осуществлении операций на указанном лицевом счете, свидетельствующая о возникновении вероятности совершения финансового нарушения;

в) классификатор – структурированный перечень признаков финансовых нарушений и соответствующих мер реагирования, применяемых при выявлении указанных признаков, формирование и ведение которого осуществляется

Федеральным казначейством в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

3. В классификатор в разрезе разделов «Раздел 1. Открытие лицевого счета участника казначейского сопровождения» и «Раздел 2. Проведение операций на лицевом счете участника казначейского сопровождения» включается следующая информация:

а) наименование признака финансового нарушения, соответствующее наименованию признака финансовых нарушений, приведенному в приложении к настоящему Порядку, и соответствующий ему пятизначный уникальный код признака финансового нарушения (далее – код), где:

1 и 2 разряды – код раздела классификатора;

3, 4 и 5 разряды – порядковый номер признака в разделе классификатора;

б) федеральный орган исполнительной власти, ответственный за предоставление информации;

в) меры реагирования, применяемые территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с пунктом 3 статьи 242<sup>13-1</sup> Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072) по соответствующему признаку финансового нарушения, приведенные в приложении к настоящему Порядку;

г) наименования и коды рисков, указанных в подпункте «а» пункта 2 настоящего Порядка, где:

1 – недостижение результата предоставления субсидии (неисполнение или ненадлежащее исполнение контракта);

2 – образование неиспользованных остатков субсидии (лимитов бюджетных обязательств);

3 – принятие обязательств сверх лимитов бюджетных обязательств;

4 – иные риски.

4. При включении в классификатор нового признака финансового нарушения не допускается присвоение ему кода, ранее присвоенного другому признаку финансового нарушения, в том числе исключенному (исключаемому) из классификатора.

5. Классификатор, сформированный в соответствии с настоящим Порядком, применяется для принятия мер реагирования в отношении:

участников казначейского сопровождения при открытии лицевых счетов в территориальных органах Федерального казначейства и осуществлении операций на указанных лицевых счетах;

участников казначейского сопровождения при открытии лицевых счетов в финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) и осуществлении операций на указанных лицевых счетах.

6. Предоставление Федеральному казначейству информации по признакам финансовых нарушений осуществляется посредством единой системы межведомственного электронного взаимодействия либо с использованием информационных систем участников межведомственного взаимодействия в порядке, определенном установленными в соответствии с пунктом 15 статьи 242<sup>13-1</sup> Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072) правилами обмена информацией.

7. Ведение классификатора осуществляется Федеральным казначейством путем формирования и изменения записей в разрезе каждого признака финансового нарушения.

8. Расширение (исключение) признаков финансовых нарушений, изменение мер реагирования в случае возникновения необходимости осуществляется по итогам рассмотрения предложений федеральных органов исполнительной власти, указанных в пункте 15 статьи 242<sup>13-1</sup> Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072), путем внесения изменений в приложение к настоящему Приказу.

**Приложение**

к Порядку формирования и ведения классификатора признаков  
финансовых нарушений участников казначейского сопровождения,  
утвержденному приказом Министерства финансов

от 01.12. 20 21 г. № 203н  
Российской Федерации

**Наименования признаков финансовых нарушений и мер реагирования**

Наименование признака финансового нарушения	Мера реагирования
<p align="center">1</p> <p>Наличие в ЕГРЮЛ информации о реорганизации юридического лица - участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения</p>	<p align="center">2</p> <p>Предупреждение (информирование) о признаках финансовых нарушений участников казначейского сопровождения при открытии лицевых счетов участникам казначейского сопровождения или при осуществлении операций на лицевых счетах участников казначейского сопровождения (далее – предупреждение (информирование))</p>
<p>Наличие в ЕГРЮЛ информации о ликвидации юридического лица – участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения</p>	<p>Приостановление операции на лицевом счете</p>
<p>Наличие информации об исключении из ЕГРЮЛ (ЕГРИП) юридического лица (индивидуального предпринимателя) – участника казначейского сопровождения или юридического лица,</p>	<p>Приостановление операции на лицевом счете</p>

<p style="text-align: center;">Наименование признака финансового нарушения</p>	<p style="text-align: center;">Мера реагирования</p>
<p style="text-align: center;">1</p> <p>индивидуального предпринимателя, получающих денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения</p> <p>Наличие в реестре дисквалифицированных лиц информации о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица – участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения</p>	<p style="text-align: center;">2</p> <p>Предупреждение (информирование)</p>
<p>Наличие сведений о месте регистрации или месте нахождения юридического лица – участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения, в государстве (на территории), включенном (включенной) в перечень государств (территорий), которые не выполняют рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)</p>	<p>Предупреждение (информирование)</p>
<p>Наличие сведений о возбуждении производства по делу о банкротстве юридического лица, индивидуального предпринимателя, физического лица – производителя товаров, работ, услуг – участника казначейского сопровождения или юридического лица, индивидуального предпринимателя, физического лица – производителя товаров, работ, услуг, получающих денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения</p>	<p>Приостановление операции на лицевом счете</p>
<p>Наличие информации о признании банкротом юридического лица или в ЕГРИП сведений о прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя в связи с принятием судом решения о признании гражданина банкротом и решения о введении реализации имущества гражданина – участника казначейского</p>	

<p style="text-align: center;">Наименование признака финансового нарушения</p>	<p style="text-align: center;">Мера реагирования</p>
<p style="text-align: center;">1</p> <p>сопровождения или юридического лица, индивидуального предпринимателя – производителя товаров, работ, услуг, получающего денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения</p>	<p style="text-align: center;">2</p>
<p>Наличие информации об оплате налогов и сборов, таможенных платежей, страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, установленных законодательством Российской Федерации, в размере, суммарно превышающем 50 процентов цены государственного контракта, заключенного в целях реализации государственного оборонного заказа, контракта (договора), заключенного в рамках исполнения такого государственного контракта, подлежащей уплате в соответствии с условиями указанного контракта, подлежащей уплате в контракта (договора) в текущем финансовом году с лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения</p>	<p>Предупреждение (информирование)<sup>1</sup> (приостановление операции на лицевом счете)<sup>2</sup></p>
<p>Наличие информации об оплате труда физическим лицам в размере, суммарно превышающем 50 процентов цены государственного контракта, контракта (договора), подлежащей уплате в соответствии с условиями государственного контракта, заключенного в целях реализации государственного оборонного заказа, контракта (договора), заключенного в рамках исполнения такого государственного контракта, в текущем финансовом году с лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения (за исключением государственного контракта, контракта (договора) на выполнение научно-</p>	<p>Предупреждение (информирование)<sup>1</sup> (приостановление операции на лицевом счете)<sup>2</sup></p>

<p style="text-align: center;">Наименование признака финансового нарушения</p>	<p style="text-align: center;">Мера реагирования</p>
<p style="text-align: center;">1</p>	<p style="text-align: center;">2</p>
<p>исследовательских или опытно-конструкторских работ)</p> <p>Наличие информации о перечислении прибыли, согласованной сторонами при заключении государственного контракта, заключенного в целях реализации государственного оборонного заказа, контракта (Договора), заключенного в рамках исполнения такого государственного контракта, и предусмотренной его условиями, после исполнения государственного контракта, контракта (Договора) (отдельного этапа его исполнения) и представления в территориальный орган Федерального казначейства документов, подтверждающих поставку товара (выполнение работ, оказание услуг) в размере, превышающем 20 процентов цены государственного контракта, контракта (договора), подлежащей уплате в соответствии с условиями государственного контракта, контракта (договора) в текущем финансовом году с лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения</p>	<p>Предупреждение (информирование)<sup>1</sup> (приостановление операции на лицевом счете)<sup>2</sup></p>

<sup>1</sup> При предоставлении участником казначейского сопровождения, получающим средства из федерального бюджета, сведений об операциях с целевыми средствами, сформированных и утвержденных в порядке и по форме, предусмотренными порядком санкционирования, установленным Министерством финансов Российской Федерации на основании пункта 4 статьи 242<sup>23</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072).

<sup>2</sup> При предоставлении участником казначейского сопровождения, получающим средства из федерального бюджета, распоряжения о совершении казначейских платежей.