Зарегистрировано в Минюсте России 29 декабря 2021 г. N 66667

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
от 1 декабря 2021 г. N 203н

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ФОРМИРОВАНИЯ И ВЕДЕНИЯ КЛАССИФИКАТОРА ПРИЗНАКОВ ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ УЧАСТНИКОВ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов Минфина России от 07.12.2022 N 185н,
от 21.03.2024 N 28н)

В соответствии с пунктом 13 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072) в целях проведения бюджетного мониторинга в системе казначейских платежей приказываю:

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

Министр
А.Г.СИЛУАНОВ

Утвержден
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 01.12.2021 N 203н

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И ВЕДЕНИЯ КЛАССИФИКАТОРА ПРИЗНАКОВ ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ УЧАСТНИКОВ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов Минфина России от 07.12.2022 N 185н,
от 21.03.2024 N 28н)

1. Настоящий Порядок устанавливает правила формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений, к которым относится информация, подлежащая проверке при открытии участнику казначейского сопровождения лицевого счета, определенного пунктом 7.1 статьи 220.1 Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072) (далее - лицевой счет), и осуществлении операций на указанном лицевом счете, свидетельствующая о возникновении вероятности совершения финансового нарушения (далее - признак финансового нарушения), участников казначейского сопровождения в целях проведения бюджетного мониторинга в системе казначейских платежей, предусмотренного

статьей 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072) (далее - Бюджетный кодекс).

2. Признак финансовых нарушений определяется в целях реагирования на 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.

3. В 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" (далее - 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, указанный в пункте 15 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072);

в) меры реагирования, применяемые территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с пунктом 3 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 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. 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 242.13-1 Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072) правилами обмена информацией.

7. Ведение классификатора осуществляется Федеральным казначейством в соответствии с пунктом 13 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072) 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 242.13-1 Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072), путем внесения изменений в приложение к настоящему Порядку.

Приложение
к Порядку формирования и ведения
классификатора признаков финансовых
нарушений участников казначейского
сопровождения, утвержденному
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 01.12.2021 N 203н

НАИМЕНОВАНИЯ
ПРИЗНАКОВ ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ И МЕР РЕАГИРОВАНИЯ

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов Минфина России от 07.12.2022 N 185н,
от 21.03.2024 N 28н)

Наименование признака финансового нарушения	Мера реагирования
1	2
Наличие в ЕГРЮЛ информации о реорганизации юридического лица - участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от указанного участника	Предупреждение (информирование) о признаках финансовых нарушений участников казначейского сопровождения при открытии

казначейского сопровождения	лицевых счетов участникам казначейского сопровождения или при осуществлении операций на лицевых счетах участников казначейского сопровождения (далее - предупреждение (информирование)
Наличие в ЕГРЮЛ информации о ликвидации юридического лица - участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения	Приостановление операции на лицевом счете
Наличие информации об исключении из ЕГРЮЛ (ЕГРИП) юридического лица (индивидуального предпринимателя) - участника казначейского сопровождения или юридического лица, индивидуального предпринимателя, получающих денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения	Приостановление операции на лицевом счете
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	Предупреждение (информирование)
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) <1>	Предупреждение (информирование)
(в ред. Приказа Минфина России от 07.12.2022 N 185н)	
Наличие в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) 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	Предупреждение (информирование)
(в ред. Приказа Минфина России от 07.12.2022 N 185н)	
Наличие в ЕГРЮЛ информации о признании банкротом юридического лица или в ЕГРИП сведений о	Приостановление операции на лицевом счете

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 сопровождения или юридического лица, индивидуального предпринимателя - производителя товаров, работ, услуг, получающего денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения	
(в ред. Приказа Минфина России от 07.12.2022 N 185н)	
Наличие в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" <1.1> информации об уплате налогов и сборов, таможенных платежей, взносов по обязательному социальному страхованию и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, установленных законодательством Российской Федерации, в размере, суммарно превышающем 50 процентов цены государственного (муниципального) контракта, в том числе государственного контракта по государственному оборонному заказу (далее - государственный (муниципальный) контракт), контракта (договора), заключенного в рамках исполнения такого государственного (муниципального) контракта, подлежащей уплате в соответствии с условиями указанных государственного (муниципального) контракта, контракта (договора) в текущем финансовом году с лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения	Предупреждение (информирование) <1.2> (приостановление операции на лицевом счете) <2>
(в ред. Приказа Минфина России от 21.03.2024 N 28н)	
Наличие в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" информации об оплате труда физическим лицам в размере, суммарно превышающем 50 процентов цены государственного (муниципального) контракта, контракта (договора), заключенного в рамках исполнения такого государственного (муниципального) контракта, подлежащей уплате в соответствии с условиями указанных государственного (муниципального) контракта, контракта (договора), в текущем финансовом году с лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения (за исключением государственного (муниципального) контракта, контракта (договора) на выполнение научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ)	Предупреждение (информирование) <1.2> (приостановление операции на лицевом счете) <2>
(в ред. Приказа Минфина России от 21.03.2024 N 28н)	

Наличие в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" 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 25 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	Предупреждение (информирование) <1.2> (приостановление операции на лицевом счете) <2>
(в ред. Приказа Минфина России от 07.12.2022 N 185н)	
Наличие информации о регистрации юридического лица, получающего денежные средства от участника казначейского сопровождения, на территории государства, включенного в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) <3>	Приостановление операции на лицевом счете
(введено Приказом Минфина России от 07.12.2022 N 185н)	
Наличие в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" информации о фактах приобретения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом - производителем товаров, работ, услуг - участником казначейского сопровождения одноименного товара (работы, услуги) на основании двух и более контрактов (договоров), заключаемых с одним производителем товаров (работ, услуг) на сумму, не подлежащую казначейскому сопровождению	Предупреждение (информирование)
(введено Приказом Минфина России от 07.12.2022 N 185н)	
Наличие в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) <4> в единой информационной системе в сфере закупок информации о юридическом лице, индивидуальном	Предупреждение (информирование)

предпринимателе, физическом лице - производителе товаров, работ, услуг - участнике казначейского сопровождения или юридическом лице, индивидуальном предпринимателе, физическом лице - производителе товаров, работ, услуг, получающем денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения по контракту (договору)	
(введено Приказом Минфина России от 07.12.2022 N 185н)	
Наличие информации об отнесении Центральным банком Российской Федерации юридического лица (за исключением кредитных организаций, государственных органов и органов местного самоуправления) (индивидуального предпринимателя), зарегистрированного в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющегося участником казначейского сопровождения или получателем денежных средств от участника казначейского сопровождения, к группе высокой степени (уровня) риска совершения подозрительных операций <5>	Предупреждение (информирование)
(введено Приказом Минфина России от 21.03.2024 N 28н)	
Наличие информации о регистрации юридического лица - участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от участника казначейского сопровождения, на территории иностранных государств и территориях, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц <6>	Предупреждение (информирование)
(введено Приказом Минфина России от 21.03.2024 N 28н)	
Наличие в единой информационной системе в сфере закупок <7> информации о привлечении юридического лица - участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от участника казначейского сопровождения, к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.28 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, в течение двух лет с момента подачи документов на открытие лицевого счета (проведения операции на указанном лицевом счете)	Предупреждение (информирование)
(введено Приказом Минфина России от 21.03.2024 N 28н)	
Наличие в ЕГРЮЛ информации о недостоверности сведений о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица - участника казначейского сопровождения или юридического лица,	Предупреждение (информирование)

получающего денежные средства от участника казначейского сопровождения	

(введено Приказом Минфина России от 21.03.2024 N 28н)

<1> Сноска исключена. - Приказ Минфина России от 07.12.2022 N 185н.

<1> Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу от 10 ноября 2011 г. N 361 "Об определении перечня государств (территорий), которые не выполняют рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 13 декабря 2011 г., регистрационный N 22587).
(сноска введена Приказом Минфина России от 07.12.2022 N 185н)

<1.1> Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2015 г. N 658 "О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, N 28, ст. 4228; 2022, N 37, ст. 6367).
(сноска введена Приказом Минфина России от 07.12.2022 N 185н)

<1.2> При представлении участником казначейского сопровождения 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 242.23 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2021, N 27, ст. 5072).
(сноска введена Приказом Минфина России от 07.12.2022 N 185н; в ред. Приказа Минфина России от 21.03.2024 N 28н)

<2> При предоставлении участником казначейского сопровождения распоряжения о совершении казначейских платежей.
(в ред. Приказа Минфина России от 21.03.2024 N 28н)

<3> Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2023 г. N 86н "Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 июня 2023 г., регистрационный N 73846).
(сноска в ред. Приказа Минфина России от 21.03.2024 N 28н)

<4> Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2021 г. N 1078 "О порядке ведения реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2021, N 28, ст. 5508; 2022, N 46, ст. 7988).
(сноска введена Приказом Минфина России от 07.12.2022 N 185н)

<5> Статья 9.1 Федерального закона от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)".
(сноска введена Приказом Минфина России от 21.03.2024 N 28н)

<6> Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия,

утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 5 марта 2022 г. N 430-р.
(сноска введена Приказом Минфина России от 21.03.2024 N 28н)

<7> Постановление Правительства Российской Федерации от 27 января 2022 г. N 60 "О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации".
(сноска введена Приказом Минфина России от 21.03.2024 N 28н)