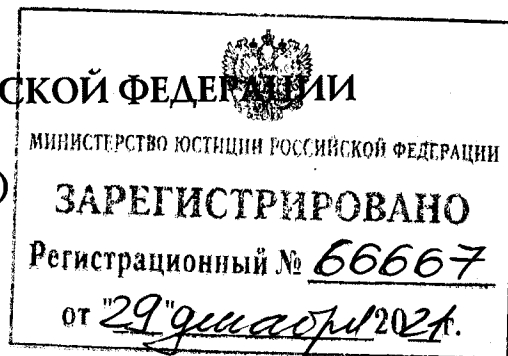




МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(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 242¹³⁻¹ 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:

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 г. № 203н

ПОРЯДОК
формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений
участников казначейского сопровождения

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 7¹ статьи 220¹ 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 (далее – признак финансового нарушения), участников казначейского сопровождения в целях проведения бюджетного мониторинга в системе казначейских платежей, предусмотренного статьей 242¹³⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 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 242¹³⁻¹ Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072);

в) меры реагирования, применяемые территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с пунктом 3 статьи 242¹³⁻¹ 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. 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 242¹³⁻¹ Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072) правилами обмена информацией.

7. Ведение классификатора осуществляется Федеральным казначейством в соответствии с пунктом 13 статьи 242¹³⁻¹ Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 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 242¹³⁻¹ Бюджетного кодекса (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 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. 20 21 г. № 203н

Наименования признаков финансовых нарушений и мер реагирования

Наименование признака финансового нарушения	Мера реагирования
1 Наличие в ЕГРЮЛ информации о реорганизации юридического лица - участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения	2 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))
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,	Приостановление операции на лицевом счете

Наименование признака финансового нарушения	Мера реагирования
1	2
индивидуального предпринимателя, получающих денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения 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)	Предупреждение (информирование)
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	Предупреждение (информирование)
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	Приостановление операции на лицевом счете

Наименование признака финансового нарушения	Мера реагирования
1 сопровождения или юридического лица, индивидуального предпринимателя – производителя товаров, работ, услуг, получающего денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения	2
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 указанных государственного контракта, контракта (договора) в текущем финансовом году с лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения	Предупреждение (информирование) ¹ (приостановление операции на лицевом счете) ²
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-	Предупреждение (информирование) ¹ (приостановление операции на лицевом счете) ²

Наименование признака финансового нарушения	Мера реагирования
1	2
<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 прудусмотренной 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)¹ (приостановление операции на лицевом счете)²</p>

¹ При представлении 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 242²³ Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2021, № 27, ст. 5072).

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