Документ предоставлен КонсультантПлюс
Дата сохранения: 30.01.2026

Зарегистрировано в Минюсте России 16 сентября 2025 г. N 83553

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ
от 23 июня 2025 г. N 76н

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

В соответствии с пунктом 13 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях проведения казначейского мониторинга в системе казначейских платежей приказываю:

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

2. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2021 г. N 203н "Об утверждении Порядка формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 декабря 2021 г., регистрационный N 66667);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2022 г. N 185н "О внесении изменений в приложение к Порядку формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2021 г. N 203н" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 марта 2023 г., регистрационный N 72650);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 марта 2024 г. N 28н "О внесении изменений в приложение к Порядку формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2021 г. N 203н" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 июня 2024 г., регистрационный N 78689).

Министр
А.Г.СИЛУАНОВ

Утвержден
приказом Министерства финансов

Российской Федерации
от 23 июня 2025 г. N 76н

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 при открытии участнику казначейского сопровождения лицевого счета, определенного пунктом 7.1 статьи 220.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее соответственно - Порядок, лицевой счет, Бюджетный кодекс), и осуществлении операций на указанном лицевом счете, в целях проведения казначейского мониторинга в системе казначейских платежей, предусмотренного статьей 242.13-1 Бюджетного кодекса.

2. Формирование и ведение классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения осуществляется Федеральным казначейством в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" <1>.

<1> Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2015 г. N 658 "О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет".

3. Классификатор признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения формируется и ведется в разрезе разделов "Раздел 1. Открытие лицевого счета участника казначейского сопровождения" и "Раздел 2. Проведение операций на лицевом счете участника казначейского сопровождения" (далее - разделы 1 и 2).

4. В разделы 1 и 2 включается следующая информация:

а) наименование признака, включенного в классификатор признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения (далее - признаки финансовых нарушений), соответствующее наименованию признака финансового нарушения, 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 признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения;

3, 4 и 5 разряды - порядковый номер признака финансового нарушения в разделе классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения;

б) федеральный орган исполнительной власти, ответственный за предоставление информации, указанный в пункте 15 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса;

в) меры реагирования <2>, применяемые территориальным органом Федерального казначейства в соответствии с пунктом 3 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса по

соответствующему признаку финансового нарушения, приведенному в приложении к настоящему Порядку;

<2> Постановление Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2021 г. N 2483 "Об утверждении Правил проведения казначейского мониторинга и применения мер реагирования в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения".

г) наименования признаков финансовых нарушений в соответствии с кодами рисков, имеющих значения "1" - "3", где:

код риска "1" - недостижение результата предоставления субсидии (неисполнение или ненадлежащее исполнение контракта);

код риска "2" - образование неиспользованных остатков субсидии (лимитов бюджетных обязательств);

код риска "3" - принятие обязательств сверх лимитов бюджетных обязательств.

5. Ведение классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения осуществляется путем внесения изменений в него на основании предложений, поступивших в Федеральное казначейство, посредством единой системы межведомственного электронного взаимодействия либо с использованием информационных систем участников межведомственного взаимодействия <3>.

<3> Постановление Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2021 г. N 2261 "О случаях и порядке обмена информацией между Федеральным казначейством и органами, указанными в пункте 15 статьи 242.13-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации".

6. При включении в классификатор признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения нового признака финансового нарушения не допускается присвоение ему кода, ранее присвоенного другому признаку финансового нарушения, в том числе исключенному из классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения.

Приложение
к Порядку формирования и ведения
классификатора признаков финансовых
нарушений участников казначейского
сопровождения, утвержденному
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 23 июня 2025 г. N 76н

ПРИЗНАКИ
ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ УЧАСТНИКОВ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ

N п/п	Наименование признака финансового нарушения
I. 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 <1>	
1	Наличие в ЕГРЮЛ информации о реорганизации юридического лица - участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения
2	Наличие в реестре дисквалифицированных лиц <2> 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
3	Наличие сведений о 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) <3>
4	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
5	Наличие в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" 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 (далее - государственный (муниципальный) контракт), контракта (договора), заключенного в рамках исполнения такого государственного (муниципального) контракта, расчеты по которым подлежат казначейскому сопровождению, подлежащей уплате в соответствии с условиями указанных государственного (муниципального) контракта, контракта (договора) с лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения

6	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, расчеты по которым подлежат казначейскому сопровождению, подлежащей уплате в соответствии с условиями указанных государственного (муниципального) контракта, контракта (договора), с лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения (за исключением государственного (муниципального) контракта, контракта (договора) на выполнение научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ)
7	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) с лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения
8	Наличие в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) <4> в единой информационной системе в сфере закупок информации о юридическом лице, индивидуальном 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)
9	Наличие информации об отнесении Центральным банком Российской Федерации юридического лица (за исключением кредитных организаций, филиалов иностранных банков, 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>
10	Наличие информации о регистрации юридического лица - участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от участника казначейского сопровождения, на территориях иностранных государств и территориях, совершающих недружественные действия в отношении Российской Федерации, российских юридических лиц и физических лиц <6>

11	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 до дня подачи документов на открытие лицевого счета (проведения операции на указанном лицевом счете)
12	Наличие в ЕГРЮЛ информации о недостоверности сведений о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица - участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от участника казначейского сопровождения
II. Приостановление операций на лицевом счете участника казначейского сопровождения <8>	
1	Наличие в ЕГРЮЛ информации о ликвидации юридического лица - участника казначейского сопровождения или юридического лица, получающего денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения
2	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
3	Наличие в ЕГРЮЛ 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 юридического лица или гражданина банкротом и решения о введении реализации имущества гражданина - участника казначейского сопровождения или продажи имущества юридического лица, индивидуального предпринимателя - производителя товаров, работ, услуг, получающего денежные средства от указанного участника казначейского сопровождения
4	Наличие в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" 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 (далее - государственный (муниципальный) контракт), контракта (договора), заключенного в рамках исполнения такого государственного (муниципального) контракта, расчеты по которым подлежат казначейскому сопровождению, подлежащей уплате в соответствии с условиями указанных государственного (муниципального) контракта, контракта (договора) с лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения

5	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, расчеты по которым подлежат казначейскому сопровождению, подлежащей уплате в соответствии с условиями указанных государственного (муниципального) контракта, контракта (договора), с лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения (за исключением государственного (муниципального) контракта, контракта (договора) на выполнение научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ)
6	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) с лицевого счета, открытого участнику казначейского сопровождения
7	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) <9>

<1> Пункт 18 Правил проведения казначейского мониторинга и применения мер реагирования в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2021 г. N 2483.

<2> Часть 3 статьи 32.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

<3> 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).

<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".

<5> Статья 9.1 Федерального закона от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)".

<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.

<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".

<8> Пункт 19 Правил проведения казначейского мониторинга и применения мер реагирования в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2021 г. N 2483.

<9> 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).