МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 83553
от "16" сентября 2025 г.

23.06.2025 № 76н

Москва

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 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. Признать утратившими силу:

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2021 г. № 203н "Об утверждении Порядка формирования и ведения классификатора признаков финансовых нарушений участников казначейского сопровождения" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 декабря 2021 г., регистрационный № 66667);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2022 г. № 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. № 203н" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 марта 2023 г., регистрационный № 72650);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 марта 2024 г. № 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. № 203н" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 июня 2024 г., регистрационный № 78689).

Министр А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 23 июня 2025 г. № 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 $242^{13\text{-}1}$ 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].

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

---

[1] Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2015 г. № 658 "О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет".

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;

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].

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.

---

[2] Постановление Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2021 г. № 2483 "Об утверждении Правил проведения казначейского мониторинга и применения мер реагирования в целях недопущения финансовых нарушений участниками казначейского сопровождения".

[3] Постановление Правительства Российской Федерации от 11 декабря 2021 г. № 2261 "О случаях и порядке обмена информацией между Федеральным казначейством и органами, указанными в пункте 15 статьи 242^{13-1} Бюджетного кодекса Российской Федерации".

Приложение
к Порядку формирования и ведения
классификатора признаков
финансовых нарушений
участников казначейского
сопровождения, утвержденному
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 23 июня 2025 г. № 76н

ПРИЗНАКИ
финансовых нарушений участников казначейского сопровождения

№ 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

[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. № 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. № 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 № 22587).

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

[4] Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2021 г. № 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. № 86–ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)".

	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

[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. № 430–р.

[7] Постановление Правительства Российской Федерации от 27 января 2022 г. № 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. № 2483.

	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]

[9] Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2023 г. № 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 № 73846).