

Письмо Минфина России от 29 июня 2018 г. N 02-05-10/45153

Министерство финансов Российской Федерации в целях методологического сопровождения **Порядка** применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного **приказом** Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. N 209н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12 февраля 2018 г., регистрационный номер 50003), направляет для руководства **Методические указания** по его применению.

Приложение на: 19 л.

А.О. Котяков

Приложение
к письму Министерства финансов
Российской Федерации
от 29.06.2018 г. N 02-05-10/45153

Методические рекомендации **к порядку применения классификации операций сектора государственного** **управления**

I. Общие положения

Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный **приказом** Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 г. N 209н (далее - **Порядок**), устанавливает единые правила применения кодов **классификации операций сектора государственного управления** (далее - **КОСГУ**) для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности.

Порядок разработан в целях гармонизации **КОСГУ** с требованиями международных стандартов (рекомендаций) по Статистике государственных финансов (СГФ-2014) и Системе национальных счетов (СНС-2008), а также федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Порядок размещен на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru) в разделе "Бюджет", рубрике "Бюджетная классификация Российской Федерации".

В дополнение к **Порядку** на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации (www.minfin.ru) в разделе "Бюджет", рубрике "Бюджетная классификация Российской Федерации", подрубрике "Методический кабинет" размещены следующие методические материалы:

- **Сопоставительная таблица** порядка применения классификации операций сектора государственного управления, установленного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. N 65н (2013 г.), и порядка применения классификации операций сектора государственного управления, установленного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 г. N 209н (2017 г.) (далее - **Сопоставительная таблица КОСГУ**);

- **Таблица** соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления,

относящихся к расходам бюджетов, применяемая начиная с 1 января 2019 года;

- [Сопоставительная таблица](#) кодов видов доходов бюджетов и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджетов, применяемых в 2018 году, к кодам, применяемым в 2019 году, увязанная с кодом КОСГУ.

[Порядок](#) содержит понятия, которые используются исключительно в целях его реализации. Например, "сектор государственного управления" и "организации государственного сектора".

К сектору государственного управления относятся ([п. 2](#) Порядка):

- органы государственной власти (государственные органы);
- органы местного самоуправления;
- органы управления государственными внебюджетными фондами;
- государственные (муниципальные) учреждения, в том числе находящиеся за пределами Российской Федерации;
- иные юридические лица, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, в части деятельности по бюджетным полномочиям.

К организациям государственного сектора относятся ([п. 9.5](#) Порядка):

- государственные (муниципальные) унитарные предприятия; государственные корпорации и компании, публично-правовые компании;
- корпоративные юридические лица, владельцем более 50 процентов акций (долей) которых являются публично-правовые образования или государственные (муниципальные) бюджетные, автономные учреждения.

Основными нововведениями, реализованными в [Порядке](#), является разграничение операций по следующим их видам / критериям:

- поступления, выплаты в денежной / натуральной формах (безвозмездные поступления; выплаты персоналу ([подстатьи 212](#) и [214](#), [266](#) и [267](#)); пособия по социальной помощи населению ([подстатьи 262](#) и [263](#)); выплаты бывшим работникам ([264](#) и [265](#)));

- текущие / капитальные поступления, перечисления (безвозмездные поступления; безвозмездные перечисления ([статьи 240](#) и [280](#)); иные выплаты физическим и юридическим лицам ([подстатьи 296](#) и [298](#), [297](#) и [299](#)));

- выплаты социального / несоциального характера (выплаты персоналу ([подстатьи 212](#), [214](#) и [266](#), [267](#)); физическим лицам ([статья 260](#) и [подстатьи 296](#), [298](#)));

- перечисления финансовым / нефинансовым организациям (подробно см. [пункт 2.3](#) настоящих Методических рекомендаций).

Вместе с тем порядок применения [статьи 250](#) "Безвозмездные перечисления бюджетам" КОСГУ, в том числе подстатей ее детализирующих, не изменен по сравнению с порядком, установленным в 2018 году, и не предусматривает обособление перечислений на перечисления текущего и капитального характера.

II. Особенности применения кодов КОСГУ¹

1. Доходы

Порядок применения статей [группы 100](#) "Доходы", применяющийся с 1 января 2019 года, сохраняет положения порядка применения кодов КОСГУ в 2018 году, предусмотренного [Указаниями](#) о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации.

Федерации от 01.07.2013 г. N 65н. Порядок дополнен отдельными особенностями, связанными с реализацией новой терминологии (см. [раздел I](#) настоящих Методических рекомендаций) и применением организациями государственного сектора федеральных стандартов бухгалтерского учета (далее - СГС), в том числе СГС "Доходы", утвержденного [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 г. N 32н (далее - Стандарт "Доходы").

Порядком предусмотрена дополнительная детализация статей КОСГУ, которая содержит деление доходов по видам и учитывает следующие особенности.

1.1. Доходы от собственности

По [статье 120](#) "Доходы от собственности" учитываются отдельные виды доходов от собственности, исходя из экономического содержания операций с учетом видов имущества, передаваемого в управление (пользование). Данная статья детализируется подстатьями КОСГУ [121-129](#), [12А](#), [12К](#) и [12Т](#).

Доходы от арендных платежей отражаются по [подстатьям 121](#) "Доходы от операционной аренды", [122](#) "Доходы от финансовой аренды" и [123](#) "Платежи при пользовании природными ресурсами" (в части аренды земельных участков). При этом раскрытие терминов "операционная аренда" и "финансовая аренда" содержится в [федеральном стандарте](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденном [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. N 258н (далее - Стандарт "Аренда").

1.2. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат

[Статья 130](#) "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат" детализирована подстатьями КОСГУ [131-137](#).

По [подстатье 135](#) "Доходы по условным арендным платежам" отражаются поступления от компенсации затрат (расходов) на коммунальные услуги, а также по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию переданного в аренду (безвозмездное пользование) здания (помещения), иных затрат (расходов) по содержанию переданного в пользование имущества.

Доходы по условным арендным платежам - это часть платы за пользование или содержание имущества по договору аренды (договору безвозмездного пользования), в том числе по отдельному договору). Размер такой платы не фиксируют в договоре в виде конкретной суммы, а определяют в ходе исполнения договора. Например, договором (договорами) предусмотрено возмещение арендатором (пользователем имущества) коммунальных услуг, иных расходов по содержанию переданного имущества. Состав таких затрат, как правило, одинаков: электричество, вода и тепловая энергия, но объем потребления этих ресурсов меняется в зависимости от потребности. Поэтому в договоре не указывают точную сумму возмещения затрат, предусматривая предоставление счетов по факту произведенных затрат.

Если здание находится в совместном владении у нескольких собственников (владельцев), но все расходы на содержание здания, в том числе коммунальные услуги несет один собственник (владелец), при этом иные собственники (владельцы) возмещают ему расходы по содержанию эквивалентно (пропорционально) своему потреблению, то доходы от таких возмещений отражаются по [подстатье 134](#) "Доходы от компенсации затрат" КОСГУ.

1.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления по форме делятся на денежные и неденежные поступления.

В свою очередь безвозмездные поступления (денежные и неденежные) делятся на поступления текущего и капитального характера.

Понятие поступлений, перечислений капитального характера дано в [пункте 7](#) Порядка и имеет свои особенности.

Под поступлениями, перечислениями капитального характера в целях реализации [Порядка](#) понимаются поступления, перечисления, направленные на осуществление получателями:

- инвестиций в основные фонды (основные средства), нематериальные активы, в том числе на строительство объектов капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества, реконструкцию, техническое перевооружение;
- приобретение машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, отнесенного к основным средствам.

К поступлениям, перечислениям текущего характера относятся соответственно безвозмездные поступления, безвозмездные перечисления организациям, не отнесенные к поступлениям, перечислениям капитального характера.

К безвозмездным неденежным поступлениям относятся:

- доходы от оприходования объектов нефинансовых активов с забалансового счета;
- доходы от безвозмездного получения нефинансовых активов;
- доходы от оприходования излишков, выявленных при инвентаризации;
- доходы от оприходования имущества в результате разу комплектации объектов основных средств;
- доходы от изменения кадастровой стоимости земельных участков.

Данные операции отражаются по факту учетных операций, при планировании их нет.

2. Расходы

2.1. Выплаты (компенсации) работникам

2.1.1. Оплата труда.

В [Порядке](#) реализован новый подход по отнесению операций к заработной плате, социальным и иным выплатам персоналу, согласующийся с требованиями СГФ-2014 и СНС-2008.

В соответствии с международным руководством СГФ-2014 заработная плата представляет собой суммы, подлежащие выплате персоналу в обмен на выполненную работу. В понятие "заработная плата" включается заработная плата, выплачиваемая регулярно; надбавки за сверхурочную работу, работу в ночные часы или в выходные дни или другие виды ненормированного рабочего времени; ежегодные дополнительные премии; выплаты сотрудникам, не работающим в течение коротких промежутков времени, например, находящимся в отпусках, за исключением отсутствия в связи с болезнью, травмой.

При этом заработная плата не включает:

1) Возмещение работодателем расходов, понесенных его работниками в целях выполнения ими трудовых обязанностей, например:

- возмещение расходов на поездки, переезд или связанных с ними расходов, производимых работниками, когда они заступают на новые рабочие места, или требуемых работодателями для переселения в другую местность;

- возмещение понесенных работниками расходов на инструменты, оборудование, спецодежду или другие предметы, которые необходимы исключительно или в первую очередь для того, чтобы они могли выполнять свою работу.

2) Социальные пособия, подлежащие выплате работодателем своим работникам в виде:

- компенсационных выплат работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком;

- пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя в случае заболевания работника или получения травмы;

- выходных пособий и компенсаций работникам при их увольнении.

2.1.2. Несоциальные и социальные выплаты работникам.

Важной особенностью [Порядка](#) является разграничение выплат работникам на социальные и несоциальные.

Отличительной особенностью социальных пособий и компенсаций является их связь с социальными рисками для персонала. К таким рискам относятся болезнь, утрата постоянного заработка и иные риски, которые могут негативно сказаться на имущественном положении работника ([пункт 7 Порядка](#)).

Отдельные выплаты работникам, имеющие социальный характер, из [подстатей 211, 212 и 262](#), применяющихся в 2018 году для их отражения, с 2019 года включены в [подстатьи 266](#) "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме" и [267](#) "Социальные компенсации персоналу в натуральной форме". К таким выплатам, в том числе относятся:

- пособие за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы;

- выходные пособия и компенсации работникам при их увольнении;

- ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей персоналу, находящемуся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и другие.

Согласно вышеуказанным критериям к социальным пособиям и компенсациям персоналу относятся, также не поименованные в [Порядке](#):

- единовременные денежные пособия (поощрения) государственным (муниципальным) служащим в связи с выходом на пенсию ([подстатья 266](#));

- выходные пособия и компенсации судье в случае упразднения или реорганизации суда, выхода в отставку ([подстатья 266](#));

- денежная компенсация судье Российской Федерации, не использовавшему право на санаторно-курортное лечение, в размере стоимости путевки ([подстатья 266](#));

- компенсация стоимости или приобретение путевок на санаторно-курортное лечение судьям ([подстатья 267](#)).

Полный перечень изменений по отражению операций по [кодам КОСГУ 2018 года к кодам КОСГУ 2019 года](#) отражен в [Сопоставительной таблице КОСГУ](#).²

К несоциальным выплатам работникам ([подстатьи 212](#) "Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме" и [214](#) "Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме") относятся обязательные выплаты, связанные с привлечением и удержанием работников, направленные на стимулирование занятости в соответствующей сфере, в том числе:

- подъемное пособие при переезде на новое место работы (службы) лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, судьям, работникам заграничных учреждений и другим работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- компенсация (возмещение) расходов по проезду и провозу багажа работника и членов его семьи, заключившего трудовой договор о работе в организации, расположенной в районе Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и прибывшего из другого региона Российской Федерации;

- компенсация (возмещение) расходов по оплате или оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно военнослужащим и приравненным к ним лицам, членам их семей и иные аналогичные выплаты.

2.1.3. Выплаты в денежной форме и выплаты в натуральной форме.

Еще одна важная особенность отражения выплат, установленных [Порядком](#), разграничение выплат по форме осуществления - выплаты в денежной форме и выплаты в натуральной форме,

В соответствии с [Порядком](#) к выплатам (пособиям и компенсациям) в натуральной форме относятся оплата товаров, работ, услуг, предоставленных работникам (населению), а также компенсация (возмещение) их расходов на приобретение товаров, работ и услуг. То есть выплаты в натуральной форме имеют стоимостной эквивалент, выраженный в стоимости товаров, работ, услуг на момент их предоставления работникам.

Так, например, компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей относится к прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме ([подстатья 214](#) "Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме"), поскольку данная выплата:

- не обусловлена наличием социальных рисков, которые могут негативно сказаться на имущественном положении работника;

- осуществляется в целях обеспечения (компенсации стоимости) услуги, гарантированной законодательством, определенным категориям работников.

Выплаты в денежной / натуральной форме могут носить как социальный, так и несоциальный характер.

2.1.4. Возмещения (компенсации), связанные с осуществлением трудовых обязанностей.

В 2018 году по [подстатье 212](#) "Прочие выплаты" отражаются операции по выплатам работникам возмещений и компенсаций расходов, понесенных ими в связи с процессом производства.

В международной статистической практике такие выплаты не рассматриваются, как выплаты в интересах работников, а относятся к категории расходов, производимых работником с целью выполнения трудовых обязанностей.

В результате из [подстатьи 212](#) "Прочие выплаты" (2018 год) в [статью 220](#) "Оплата работ, услуг" (2019 год) перенесены следующие операции:³

- возмещение расходов, связанных со служебными командировками (проезд, проживание, иные расходы, связанные с выполнением служебного задания в командировке), компенсация стоимости вещевого имущества, компенсация за содержание собак по месту жительства ([подстатья 226](#) "Прочие работы услуги");

- компенсация за использование личного транспорта для служебных целей ([подстатья 222](#) "Транспортные услуги").

Таким образом, для выплат (компенсаций) персоналу с 2019 года применяются

следующие коды:

211 "Заработная плата";

212 "Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме";

213 "Начисления на выплаты по оплате труда";

214 "Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме";

222 "Транспортные услуги";

226 "Прочие работы, услуги";

266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме";

267 "Социальные компенсации персоналу в натуральной форме".

Одновременно [Порядком](#) предусмотрены подстатьи, предназначенные для отражения операций по выплатам бывшим работникам (сотрудникам):

264 "Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам";

265 "Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме".

2.2. Оплата работ, услуг

[Статья 220](#) "Оплата работ, услуг" группирует операции по оплате работ и услуг для обеспечения выполнения функций организаций сектора государственного управления. В целях гармонизации порядка применения подстатей статьи 220 "Оплата работ, услуг" с международным руководством СГФ-2014 в [Порядке](#) имеется разграничение приобретения работ, услуг сектором государственного управления, потребляемых непосредственно в процессе производства, и приобретения работ и услуг сектором государственного управления, потребляемых непосредственно работником для собственных нужд, не связанных с процессом производства. В [Порядке](#) последние классифицируются как часть прочих несоциальных выплат персоналу в натуральной форме ([подстатья 214](#)).

Например, из перечня расходов на транспортные услуги ([подстатья 222](#)), который применяется в 2018 году, исключены расходы по оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно отдельным категориям лиц, в связи с тем, что данные операции не являются услугами, необходимыми для выполнения служебных, трудовых обязанностей. Указанные расходы подлежат отражению по [подстатье 214](#).

Аналогично расходы на приобретение молока или других равноценных пищевых продуктов для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, а также на компенсационную выплату этим работникам в размере, эквивалентном стоимости указанных продуктов, отражаются по [подстатье 214](#).

Одновременно описание [подстатьи 222](#) "Транспортные услуги" дополнено расходами на выплату компенсации работникам за использование личного транспорта для служебных целей. Данные расходы направлены напрямую на процесс производства и поэтому отражены именно в рамках данной подстатьи.

В [порядке](#) применения [подстатьи 223](#) "Коммунальные услуги" из перечня операций исключены расходы на приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, аккредитованной в установленном законодательством Российской Федерации порядке на право выполнения исследований качества питьевой воды, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам. Указанные расходы в 2019 году подлежат отражению по [подстатье](#)

349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения".

С 2019 года [Порядком](#) предусмотрено выделение расходов по арендной плате в соответствии с заключенными договорами аренды земельных участков и (или) других обособленных природных объектов по [подстатье 229](#) "Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами".

Также с 2019 года выделяются новые подстатьи, отражающие операции по:

- уплате страховых премий (страховых взносов) по договорам страхования, заключенным со страховыми организациями ([подстатья 227](#) "Страхование");

- приобретению услуг, работ, осуществляемых для целей капитальных вложений, таких как - разработка проектной и сметной документации для строительства, реконструкции объектов нефинансовых активов, экспертиза проектной документации, пусконаладочные работы "вхолостую" и иные аналогичные ([подстатья 228](#) "Услуги, работы для целей капитальных вложений").

В целях реализации положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Нематериальные активы" (проект) из [подстатьи 226](#) "Прочие работы, услуги" исключены расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, в том числе приобретение пользовательских, лицензионных прав на программное обеспечение, приобретение и обновление справочно-информационных баз данных. Данные расходы подлежат отражению по отдельным под статьям [группы 300](#) "Поступление нефинансовых активов" - [352](#) "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" и [353](#) "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования".

Также из [подстатьи 226](#) "Прочие работы, услуги" в [подстатью 349](#) "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" перенесены расходы на приобретение бланков строгой отчетности.

Одновременно в [подстатью 226](#) "Прочие работы, услуги" с 2019 года перенесены следующие операции:

- возмещение персоналу расходов, связанных со служебными командировками (проезд, транспорт);

- возмещение персоналу расходов на прохождение медицинского осмотра;

- компенсация за содержание служебных собак по месту жительства;

- компенсация стоимости вещевого имущества;

- расходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, связанные с направлением страховым компаниям средств на ведение дел по обязательному медицинскому страхованию;

- представительские расходы, прием и обслуживание делегаций;

- оплата судебных издержек, связанных с представлением интересов Российской Федерации в международных судебных и иных юридических спорах;

- выплата суточных, а также денежных средств на питание, а также компенсация расходов на проезд и проживание в жилых помещениях спортсменам и студентам при их направлении на различного рода мероприятия.

2.3. Безвозмездные перечисления организациям

Безвозмездные перечисления организациям детализированы по характеру поступлений на текущие и капитальные ([статьи 240](#) и [280](#)) (см. п. 1.3 настоящих Методических рекомендаций).

Безвозмездные перечисления текущего характера включают перечисления:

- на продукцию;
- на производство.

В соответствии с [пунктом 10.4](#) Порядка безвозмездные и безвозвратные трансферты (субсидии) текущего характера на продукцию предоставляются в форме возмещения недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, возмещения разницы в тарифах, исходя из стоимости единицы товара, работы, услуги.

К таким перечислениям, например, относятся субсидии на государственную поддержку отдельных организаций в различных отраслях, порядком (правилами) и (или) соглашением о предоставлении которых предусмотрены количественные показатели произведенных товаров, работ и (или) услуг.

Например, субсидии из федерального бюджета на государственную поддержку отдельных общественных организаций в сфере молодежной политики ([Постановление](#) Правительства Российской Федерации от 30.05.2017 г. N 657), соглашением о предоставлении которых предусмотрены количественные показатели результативности - количество проведенных семинаров, лекций и тому подобное, подлежат отражению как безвозмездные перечисления организациям на продукцию ([подстатья 24В](#)).

Безвозмездные и безвозвратные трансферты (субсидии) текущего характера на производство предоставляются на возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с приобретением материальных запасов, оплатой труда работников, уплатой процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и другими текущими затратами на производство. К безвозмездным и безвозвратным трансфертам текущего характера на производство относятся трансферты организациям, которые невозможно однозначно отнести к безвозмездным и безвозвратным трансфертам (субсидиям) текущего характера на продукцию. То есть к безвозмездным и безвозвратным трансфертам на производство относится субсидия, включающая в себя как признаки субсидии на производство, так и признаки субсидии на продукт в том случае, если она составляет единую субсидию.

К таким субсидиям, например, относятся гранты в форме субсидий молодежным и детским общественным объединениям, образовательным организациям высшего образования ([Постановление](#) Правительства Российской Федерации от 19.09.2017 г. N 1120) в целях финансового обеспечения развития проектов, отобранных по результатам конкурса, направленных на вовлечение молодежи в активную социальную практику, в том числе на развитие творческих способностей, повышение ее гражданской активности, не предусматривающих количественные показатели произведенных товаров, работ и (или) услуг ([подстатья 246](#)).

В свою очередь безвозмездные перечисления текущего характера на продукцию, на производство и капитального характера детализируются по их получателю:

- финансовым / нефинансовым организациям государственного сектора;
- некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг;
- иным финансовым / нефинансовым организациям (за исключением организаций государственного сектора).

Согласно [пункту 10.4](#) Порядка к финансовым организациям относятся банки и небанковские кредитные организации, имеющие лицензию Банка России на осуществление банковских операций, а также юридические лица, предоставляющие на основании соответствующей лицензии услуги страхования, перестрахования, взаимного страхования, микрофинансовые организации, иные финансовые организации.

К нефинансовым организациям относятся организации, занимающиеся производством товаров и оказанием нефинансовых услуг, работ.

Также в порядке выделяются субсидии бюджетным и автономным учреждениям текущего и капитального характера исходя из определений, приведенных в [пункте 7](#) Порядка.

Необходимо обратить внимание на то, что государственные корпорации и компании, публично-правовые компании согласно [пункту 9.5](#) Порядка относятся к организациям государственного сектора в целях реализации Порядка.

2.4. Социальное обеспечение

Социальные пособия, операции по предоставлению которых отражаются в разрезе подстатей [статьи 260](#) "Социальное обеспечение", разделены по форме их предоставления на денежные и натуральные в соответствии с подходами, представленными в [пункте 2.1.3](#) настоящих Методических рекомендаций, за исключением пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения, не имеющих указанного деления.

К пособиям по социальной помощи населению в денежной форме ([подстатья 262](#)), в том числе отнесены социальные выплаты гражданам, а также сотрудникам, служащим на приобретение или строительство жилого помещения.

К пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме ([подстатья 263](#)), в том числе отнесено обеспечение лекарственными средствами различных категорий граждан, а также изделиями медицинского назначения и специализированными продуктами лечебного питания детей-инвалидов.

К пособиям, выплачиваемым работодателями, бывшим работникам в денежной форме ([подстатья 264](#)), в том числе относятся, выплаты:

- материальной помощи членам семьи умершего сотрудника;
- единовременных пособий в связи со смертью судьи;
- ежемесячного возмещения судье в случае причинения ему увечья или иного повреждения здоровья, исключающих дальнейшую возможность заниматься профессиональной деятельностью;
- ежемесячного возмещения нетрудоспособным членам семьи судьи, находившимся на его иждивении, в случае его гибели (смерти);
- ежемесячного пособия детям погибших (пропавших без вести) работников органов прокуратуры.

К пособиям, выплачиваемым работодателями, бывшим работникам в натуральной форме ([подстатья 265](#)) относится, например:

- приобретение путевок детям погибших (пропавших без вести), умерших, ставших инвалидами работников органов прокуратуры, или выплата компенсаций в размере стоимости этих путевок;
- возмещение расходов, связанных с проездом и провозом багажа при переезде из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей к новому месту жительства в другую местность пенсионерам из числа прокурорских работников и членов их семей, в установленных законодательство Российской Федерации случаях.

2.5. Прочие расходы

[Статья 290](#) "Прочие расходы" детализируется под статьями, отражающими

расходы на уплату:

- налогов (включаемых в состав расходов), государственной пошлины и сборов, разного рода платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации ([подстатья 291](#));

- штрафных и иных экономических санкций ([подстатьи 292-295](#));

- иных выплат физическим и юридическим лицам ([подстатьи 296-299](#)).

К другим экономическим санкциям ([подстатья 295](#)), в том числе относится уплата работодателями компенсационной стоимости котируемых рабочих мест.

Международное руководство СГФ-2014 предусматривает обособление прочих выплат физическим и юридическим лицам, не связанных с социальными рисками и не являющихся субсидиями юридическим лицам. Такие выплаты также подразделяются на текущие, капитальные и детализируются по получателям. К таким выплатам с точки зрения Международного руководства СГФ-2014 относятся, например, уплата членских взносов в организации; выплаты компенсаций за ущерб, нанесенный физическому или юридическому лицу, за исключением выплат страховых возмещений; стипендии, не связанные с социальными рисками и иные подобные.

К капитальным выплатам, включаемым в данную категорию, относятся крупные, исключительные, непериодические выплаты компенсаций за значительный ущерб или серьезные травмы, не покрываемые страховыми полисами, и иные аналогичные расходы.

Для отражения выплат текущего и капитального характера в [Порядке](#) предусмотрены следующие подстатьи:

- [296](#) "Иные выплаты текущего характера физическим лицам";

- [297](#) "Иные выплаты текущего характера организациям";

- [298](#) "Иные выплаты капитального характера физическим лицам";

- [299](#) "Иные выплаты капитального характера организациям".

Так, например, к иным выплатам текущего характера физическим лицам ([подстатья 296](#)) по вышеуказанным принципам относятся:

- выплаты компенсаций за задержку выплат в пользу физических лиц, в том числе выплат работникам компенсации, предусмотренной [статьей 236](#) Трудового кодекса Российской Федерации;

- возмещение ущерба, причиненного уничтожением или повреждением принадлежащего судье или членам его семьи имущества;

- выплаты бывшим работникам государственных (муниципальных) учреждений, государственных (муниципальных) органов к памятным датам, профессиональным праздникам и тому подобное.

К иным выплатам текущего характера организациям ([подстатья 297](#)) относится внесение получателями бюджетных средств денежных средств в качестве обеспечения заявок при проведении конкурсов и аукционов на поставку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд.

К иным выплатам капитального характера физическим лицам ([подстатья 298](#)) относятся, например, расходы по выкупу у собственников жилых помещений (физических лиц) в домах, признанных аварийными и подлежащими сносу.

При этом операции, связанные с приобретением товаров, работ и услуг, включенные в 2018 году в прочие расходы, перенесены в [подстатьи 226, 349](#). К таким операциям относятся:

- приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи ([подстатья 349](#));

- представительские расходы, прием и обслуживание делегаций ([подстатья 226](#));

- оплата судебных издержек, связанных с представлением интересов Российской

Федерации в международных судебных и иных юридических спорах ([подстатья 226](#));

- приобретение (изготовление) специальной продукции ([подстатья 349](#));
- выплата суточных понятым, а также лицам, принудительно доставленным в суд или к судебному приставу-исполнителю ([подстатья 226](#));
- выплата суточных, а также денежных средств на питание (при невозможности приобретения услуг по его организации), а также компенсация расходов на проезд и проживание в жилых помещениях (найм жилого помещения) спортсменам и студентам при их направлении на различного рода мероприятия (соревнования, олимпиады, учебную практику и иные мероприятия) и иные подобные расходы ([подстатья 226](#)).

3. Поступление (выбытие) нефинансовых активов

Отнесение материальных ценностей (основных средств, материальных запасов) к соответствующей группе нефинансовых активов осуществляется в соответствии с положениями [Инструкции](#) по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н, и положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Нововведениями в порядке применения статей (подстатей) группы [300](#) "Поступление нефинансовых активов" и [400](#) "Выбытие нефинансовых активов" является следующее:

1) детализация [статей 340](#) "Увеличение стоимости материальных запасов" и [440](#) "Уменьшение стоимости материальных запасов" подстатьями, отражающими увеличение/уменьшение стоимости материальных запасов по объектам. При этом отнесение приобретения отдельных объектов материальных запасов осуществляется, в том числе согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ([ОК 034-2014 \(КПЕС 2008\)](#)), утвержденному [Приказом](#) Росстандарта от 31.01.2014 г. N 14-ст.

Например, к [подстатье 341](#) "Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях" относится приобретение антибиотиков, лекарственных препаратов, аптек и сумок санитарных для оказания первой помощи и тому подобное.

В перечне подстатей [статьи 340](#) "Увеличение стоимости материальных запасов" выделяется [подстатья 349](#) "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения", на которую относится приобретение тех материальных запасов, которые в 2018 году отражаются по [подстатьям 223, 226, 296](#)), таких как подарочная и сувенирная продукция, не предназначенная для дальнейшей перепродажи; специальная продукция, бланки строгой отчетности; бутилированная питьевая вода, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам;

2) детализация [статьи 350](#) "Увеличение стоимости права пользования" в целях реализации:

- [Стандарта](#) "Аренда" - [подстатьей 351](#) "Увеличение стоимости права пользования активом", для отнесения операций, отражающих увеличение стоимости

права пользования активом при признании объекта учета операционной аренды в составе нефинансовых активов (применяется только для учета; при планировании расходов применяется [подстатья 224](#)).

- проекта федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Нематериальные активы" ([подстатьи 352](#) "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования", [353](#) "Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования") при отражении приобретения неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. Отнесение нематериальных активов к активам с определённым сроком полезного использования или с неопределённым сроком полезного использования производится с учетом нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета. При этом расходы на приобретение нефинансовых активов с предустановленным программным продуктом, необходимым для обеспечения их функционирования, в случае если договором не предусмотрено выделение стоимости права пользования этим программным обеспечением обособлено, отражаются по соответствующим [статьям 310](#) "Увеличение стоимости основных средств", [340](#) "Увеличение стоимости материальных запасов" (в части оборудования для научно-исследовательских работ).

4. Примеры отнесения на соответствующие подстатьи КОСГУ отдельных операций

В настоящем пункте приведены операции, распределенные по статьям (подстатьям) [КОСГУ](#), соответствующим их экономическому содержанию, по поступившим в ходе подготовки Методических рекомендаций вопросам.

Перечни операций, приведенные в рамках соответствующих статей (подстатей), как и в [Порядке](#), закрытыми не являются и не исключают возможности отражения иных аналогичных по экономическому содержанию операций.

[Подстатья 211 "Заработная плата"](#)

По данной [подстатье](#) отражаются, в том числе следующие операции:

- выплаты при совмещении должностей, расширении зон обслуживания, увеличение объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы ([ст. 151](#) ТК РФ);
- надбавка в виде ежемесячного денежного поощрения;
- единовременные выплаты при предоставлении отпуска государственным (муниципальным) служащим;
- выплата оклада судьи в соответствии с присвоенным ему квалификационным классом;
- ежемесячное денежное вознаграждение судьи;
- ежемесячные доплаты работникам за почетное звание.

[Подстатья 212 "Прочие выплаты"](#)

По данной [подстатье](#) отражаются, в том числе суточные, выплачиваемые в

соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 15 января 2000 г. N 38 и 31 мая 2000 г. N 424.

Подстатья 213 "Начисления на выплаты по оплате труда"

По данной **подстатье** отражается, в том числе уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации, начисленных на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для членов семей лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Подстатья 221 "Услуги связи"

По данной **подстатье** отражаются, в том числе следующие операции:

- оплата услуг за подключение и абонентское обслуживание в системе электронного документооборота;
- абонентская плата за пользование радиоточками.

Подстатья 222 "Транспортные услуги"

По данной **подстатье** отражаются, в том числе следующие операции:

- возмещение транспортных расходов на проезд к месту нахождения суда и обратно присяжным заседателям федеральных судов общей юрисдикции;
- оплата за перевозку наркотических средств, трупов.

Подстатья 225 "Работы, услуги по содержанию имущества"

По данной **подстатье** отражаются, в том числе сопровождение программного обеспечения, правообладателем которого является учреждение-заказчик работ.

Подстатья 226 "Прочие работы, услуги"

По данной **подстатье** отражаются, в том числе следующие операции:

- выплата вознаграждения членам экзаменационных комиссий;
- возмещение работодателям командировочных расходов членам экзаменационной комиссии по их основному месту работы;
- оплата услуг переводчика, специалиста, привлеченных арбитражным судом к участию в арбитражном процессе;
- демонтаж техники, который проводится вне обязанностей исполнителя по договору на проведение ремонтных работ (например, демонтаж кондиционеров при переезде);
- оплата услуг адвокатов, оказывающих бесплатную юридическую помощь определенной категории граждан в рамках **Федерального закона** от 21.11.2011 N 324-ФЗ;
- выплата возмещений и компенсаций, связанных с депутатской деятельностью, депутатам законодательного собрания, для которых депутатская деятельность не

является основной.

Подстатья 264 "Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме"

По данной **подстатье** отражается, в том числе оплата больничных листов за первые три дня бывшим работникам.

Подстатья 292 "Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах"

По данной **подстатье** отражается, в том числе уплата пеней за несвоевременное внесение платы за пользование водными объектами.

Подстатья 293 "Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)"

По данной **подстатье** отражается, в том числе уплата собственниками помещений в многоквартирном доме пени в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанностей по уплате взносов на капитальный ремонт.

Подстатья 296 "Иные выплаты текущего характера физическим лицам"

По данной **подстатье** отражаются, в том числе следующие операции:

- выплата материальной поддержки несовершеннолетним гражданам в возрасте от 14 до 18 лет, направленных на временные работы;
- выплата материальной поддержки безработным гражданам в период участия в общественных и временных работах;
- выплата финансовой помощи на оказание содействия самозанятости безработным гражданам;
- выплата гражданам, направленным на прохождение профессионального обучения или получения дополнительного профессионального образования по направлению органов службы занятости, денежной компенсации стоимости проезда, найма жилого помещения, суточных, прохождение медосмотра;
- выплата финансовой помощи безработным гражданам из числа представителей коренных малочисленных народов севера, направленных на профессиональное обучение по направлению органов службы занятости;
- выплата финансовой помощи, денежной компенсации стоимости проезда и провоза багажа безработным гражданам при заселении в другую местность для трудоустройства по направлению органов службы занятости;
- выплата физическим лицам премий, денежного поощрения, иных выплат по результатам проводимых смотров-конкурсов;
- ежемесячные денежные выплаты гражданам, удостоенным звания "Почетный гражданин" и аналогичных.

Подстатья 297 "Иные выплаты текущего характера организациям"

По данной [статье](#) отражаются, в том числе следующие операции:

- операции по подготовке и проведение выборов (референдумов) в соответствии с избирательным законодательством;
- выплата юридическим лицам премий, денежного поощрения, иных выплат по результатам проводимых смотров-конкурсов.

Статья 310 "Увеличение стоимости основных средств"

По данной [статье](#) отражаются, в том числе следующие операции:

- приобретение библиотечных фондов;
- выкуп у собственников жилых помещений в домах, признанных аварийными и подлежащими сносу.

¹ В части применения статей (подстатей) при формировании плановых назначений и их кассовом исполнении (кассовых поступлений и выбытий).

² [Таблица](#) размещена на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/classandaccounting/>

³ [Таблица](#) размещена на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/ru/performance/budget/classandaccounting/>