

Письмо Минфина России от 5 августа 2019 г. N 02-05-11/58786

Министерство финансов Российской Федерации в связи с поступающими от финансовых органов субъектов Российской Федерации вопросами о порядке применения единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации видов расходов классификации расходов бюджетов, в целях обеспечения единообразного их применения, сообщает следующую организационно-практическую информацию.

1. Нормативное и методологическое обеспечение применения видов расходов.

Правила и особенности применения в 2019 году видов расходов классификации расходов бюджетов установлены [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее - Порядок N 132н).

[Порядок](#) N 132н, [приказы](#), вносящие в него изменения, системные письма, разъясняющие его применение, а также методические материалы и сопоставительные таблицы, разработанные, в том числе в целях корректного применения видов расходов классификации расходов бюджетов, к числу которых относится Таблица соответствия разделов (подразделов) и видов расходов классификации расходов бюджетов, применяющихся при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации, размещены на официальном сайте Минфина России (www.minfin.ru) в рубрике "Бюджет", разделе "Бюджетная классификация Российской Федерации".

Кроме того, Минфином России издан [приказ](#) от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (далее - Порядок N 85н), который применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2020 год (на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов).

[Порядок](#) N 85н также размещен на официальном сайте Минфина России.

[Порядок](#) N 132н и [Порядок](#) N 85н аналогичны в части установленных ими правил и особенностей, применения видов расходов классификации расходов бюджетов.

В этой связи приведенные далее разъяснения по отдельным вопросам применения видов расходов классификации расходов бюджетов актуальны как для применения при исполнении бюджетов в 2019 году, так и при распределении бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

2. Особенности применения видов расходов.

2.1. Выплаты физическим лицам.

а) Расходы на выплату выходных (единовременных) пособий работникам учреждений, служащим государственных (муниципальных) органов:

при их увольнении в связи с сокращением штата организации подлежат отражению соответственно по видам расходов [111](#) "Фонд оплаты труда учреждений" и [121](#) "Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов";

при их увольнении, не связанном с ликвидацией либо реорганизацией (изменением структуры) учреждения, государственного (муниципального) органа, а также при увольнении по иным организационно-штатным мероприятиям, не приводящим к сокращению численности или штата, соответственно - по виду расходов [112](#) "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда" и [122](#) "Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда".

б) К утвержденной структуре видов расходов предъявляется требование

разграничения выплат физическим лицам по форме, в которой они осуществляются (денежной или "натуральной"), между элементами видов расходов [112](#) "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда", [122](#) "Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда", [134](#) "Иные выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания", [142](#) "Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда" и видом расходов [244](#) "Прочая закупка товаров, работ и услуг".

В этой связи расходы на:

возмещение затрат работников учреждения на приобретение проездных билетов на общественный транспорт, произведенных при служебных поездках, без направления сотрудника в служебную командировку, подлежат отражению по виду расходов [112](#) "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда";

приобретение проездных документов в целях обеспечения работников проездными документами в служебных целях (включая направление сотрудников в служебную командировку) на все виды общественного транспорта, в том числе при выдаче под отчет наличных денег на пополнение транспортных карт - по виду расходов [244](#) "Прочая закупка товаров, работ и услуг".

в) По виду расходов [321](#) "Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств" подлежат отражению, в том числе расходы на:

выплату материальной поддержки безработным гражданам в период участия в общественных и временных работах;

выплату финансовой помощи, денежной компенсации стоимости проезда и провоза багажа, найма жилого помещения безработным гражданам при заселении в другую местность для трудоустройства по направлению органов службы занятости;

оказание материальной поддержки несовершеннолетним гражданам в возрасте от 14 до 18 лет, направленным на временные работы;

оказание финансовой помощи безработным гражданам в целях содействия их самозанятости;

выплату суточных безработным гражданам при переезде в другую местность для трудоустройства по направлению службы занятости;

выплату материальной помощи безработным гражданам в период профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации по направлению органов службы занятости.

г) Расходы по выплате установленной нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации (муниципальным актом) денежной компенсации спортивным судьям на питание отражаются в следующем порядке:

по виду расходов [112](#) "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда", в части компенсаций спортивным судьям, состоящим в штате учреждения;

по виду расходов [113](#) "Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий", в части компенсаций спортивным судьям, не состоящим в штате учреждения.

д) Расходы на выплаты донорам, предусмотренные [пунктами 1 и 2](#) приказа Минздрава России от 26 апреля 2013 г. N 265н "О случаях возможности замены бесплатного питания донора крови и (или) ее компонентов денежной компенсацией и порядке установления ее размера" отражаются по виду расходов [321](#) "Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств".

е) Расходы работодателя по выплате ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату коммунальных услуг отдельным действующим (бывшим) специалистам государственных бюджетных учреждений, проживающим и работающим по основному месту работы в сельских населенных пунктах и в рабочих поселках (поселках городского типа), осуществляемые в соответствии с законодательством субъекта Российской Федерации, отражаются по виду расходов 112 "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда" (в части выплат действующим работникам) и по виду расходов 321 "Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств" (в части выплат бывшим специалистам, вышедшим на пенсию).

ж) Расходы по возмещению работнику учреждения затрат, связанных с его командированием (проезд, проживание и иные расходы, произведенные работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя), отражаются по виду расходов 112 "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда".

Однако если подотчетные суммы выдаются командированному сотруднику на:

выплату компенсаций сопровождаемым лицам, привлеченным на мероприятие - компенсация стоимости проезда, компенсация на питание и т.п., расходы отражаются по виду расходов 113 "Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий";

закупку соответствующих услуг (расходы на приобретение билетов для сопровождаемых лиц, оплату услуг их питания, уплату организационного сбора за участие в мероприятии), расходы на их оплату, осуществляемые в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о закупках, следует отразить по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг".

2.2. Закупки товаров, работ, услуг.

Расходы по приобретению продуктовых наборов для бесплатной выдачи их лицам, больным активными формами туберкулеза, находящимся на лечении в амбулаторных условиях, отражаются по виду расходов 323 "Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения".

2.3. Межбюджетные субсидии на капитальные вложения.

Согласно Порядку N 132н по виду расходов 523 "Консолидированные субсидии" подлежат отражению расходы на предоставление бюджетам бюджетной системы Российской Федерации консолидированных субсидий, в том числе консолидированных субсидий на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), предусматривающих расходы на комплекс мероприятий, включающих как мероприятия по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности, так и мероприятия, не относящиеся к капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Таким образом, расходы на предоставление из бюджетов бюджетной системы субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности отражаются по видам расходов:

522 "Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности" - в части субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности;

523 "Консолидированные субсидии" - в части консолидированных субсидий на софинансирование расходов комплекса мероприятий, включающих, в том числе

капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности.

При этом отражение расходов на предоставление субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности вместе с софинансированием мероприятий, не относящихся к капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности, по виду расходов [521](#) "Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности" недопустимо.

А.М. Лавров