**КОСГУ, КВР и КВД - 2019. Обзор нововведений (подготовлено экспертами компании "Гарант", февраль - март 2019 год)**

**КОСГУ, КВР и КВД - 2019. Обзор нововведений**

февраль- март 2019 г.

О самых важных изменениях 2019 года в Инструкциях 157н, 162н, 174н и 183н [читайте в нашем специальном материале](https://base.garant.ru/77561583/)

С 1 января 2019 года действует [новый порядок применения КОСГУ](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1000), [КВР](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_17000), [АнКВД](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/" \l "block_1012), а также новые увязки этих кодов. Суть нововведений, отличия новых положений от ныне действующих разобраны в методрекомендациях и сопоставительных таблицах старых и новых кодов КОСГУ, КВР.

В межотчетный период после сдачи отчетности за 2018 год придется пересмотреть "входящие" остатки на 1 января 2019 года согласно новым кодам КОСГУ и соответствующим этим кодам новым аналитическим счетам бухучета.

Остановимся на наиболее важных нововведениях, которые надо учитывать в казенных, бюджетных и автономных учреждениях, а также в органах власти и местного самоуправления[\*(1)](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_29).

**I. Общие правила применения КОСГУ: новшества 2019 года**

**Новая группировка организаций для применения КОСГУ**

Исключительно в целях применения КОСГУ введена новая классификация организаций:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Новая группа организаций | Состав группы | Комментарий |
| [Сектор государственного управления](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1002) | 1. Органы госвласти: федеральные и региональные.  2. Органы местного самоуправления.  3. Органы управления государственными внебюджетными фондами  4. Государственные и муниципальные учреждения: казенные, бюджетные и автономные  5. Иные юрлица, осуществляющие полномочия ПБС | В Законе о бухучете также применяется понятие "[организации государственного сектора](https://base.garant.ru/70103036/5ac206a89ea76855804609cd950fcaf7/#block_309)". Состав организаций госсектора в целях применения этого закона иной:  - любые государственные и муниципальные учреждения;  - государственные органы, органы местного самоуправления, органы местной администрации;  - органы управления государственных внебюджетных фондов РФ, органы управления территориальных государственных внебюджетных фондов.    В законе о бухучете понятие "организации государственного сектора" [планируют](https://base.garant.ru/56755857/) заменить на "организации бюджетной сферы" |
| [Организации государственного сектора](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1095) | 1. ГУП и МУП  2. Государственные корпорации и компании, публично-правовые компании;  3. Корпоративные юрлица, владельцем более 50 процентов акций (долей) которых являются публично-правовые образования или бюджетные, автономные учреждения |

**Новая группировка выплат физлицам**

Все выплаты сотрудникам, бывшим сотрудникам и иным физлицам в целях применения КОСГУ можно разделить на десять групп:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды выплат | Пример | Категория получателей | | | |
| "Действующий" сотрудник | Бывший сотрудник | Физлицо по договору ГПХ | Просто физлицо |
| Зарплата, вознаграждение | - | [211](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11011) | - | [220](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_10102), [300](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1011) | - |
| Несоциальные денежные | Суточные, подъемное пособие | [212](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11012) | - | - | - |
| Несоциальные натуральные | Оплата проезда в отпуск | [214](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11014) | - | - | - |
| Социальные денежные | Больничный за счет учреждения | [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066) | [264](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11064) | - | [262](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11062) |
| Социальные натуральные | Оплата путевки в санаторий | [267](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11067) | [265](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11065) | - | [263](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11063) |
| "Производственные" возмещения[\*(1)](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1153) | Проезд и проживание в командировке | [220](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_10102) | - | - | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| За счет ФСС | Пособия, больничные | [213](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11013) | [213](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11013) | - | - |
| Гранты | - | - | - | - | [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096) |
| Субсидии | На производство  На продукцию | - | - | - | [246](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11046)  [24В](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_110411) |
| Прочие перечисления физлицам: не ЗП, не компенсация персоналу, не вознаграждение, не соцвыплата, не субсидия | К памятным датам (текущая)  При изъятии имущества (капитальная) | - | [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096) | - | [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)    [298](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11098) |

\*(1) Учитывайте как "производственное" возмещение по КВР [123](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151123)/ КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) выплаты возмещений и компенсаций, связанных с депутатской деятельностью, депутатам, для которых депутатская деятельность не является основной ([письмо](https://base.garant.ru/72055880/) Минфина России от 26.07.2018 N 02-05-11/52565).

**Новая группировка выплат юрлицам и ИП**

Выплаты юрлицам группируются так:

|  |  |
| --- | --- |
| Вид выплат | КОСГУ |
| Закупки для персонала несоциальные и социальные | [214](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11014), [267](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11067) |
| Закупки для деятельности | [220](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_10102), [300](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1011) |
| Закупки для соцобеспечения бывших работников и иных физлиц | [265](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11065), [263](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11063) |
| Безвозмездные перечисления: текущие и капитальные | [240](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1104), [280](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1108) |
| Налоги, пошлины и сборы | [291](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11091) |
| Санкции | [292](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11092), [293](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11093), [294](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11094), [295](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11095) |
| Иные: текущие и капитальные | [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11097), [299](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11099) |
| Обслуживание долгов | [230](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1103) |

**Новая группировка прочих расходов**

Принципиальное новшество - выделение в прочих расходах выплат юрлицам и физлицам с одновременным делением этих выплат на текущие и капитальные.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Детализация выплат | Обязательные в бюджет | Санкции | Физлицам | Юрлицам |
| Налоги, пошлины и сборы | [291](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11091) | - | - | - |
| Экономические санкции: штрафы, пени и др. | - | [292](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11092)-[295](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11095) | - | - |
| Текущего характера  Примеры:  1. Выплаты к памятным датам, профессиональным праздникам бывшим сотрудникам оплачивайте по КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [**321**](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151321)  2. Код [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096) нельзя использовать для корректировок учетных данных - в любом случае это должна быть выплата физлицу. Например, на этот код можно отнести увеличение расходов учреждения по выплате пособия, не зачтенного ФСС | - | - | [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096) | - |
| Капитального характера | - | - | [298](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11098) | - |
| Текущего характера  Примеры:  1. Отражайте по КОСГУ [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11097)/КВР [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853):  - [дарение](https://base.garant.ru/10164072/be768b5b06a86f7b8cd7f0bf0cfa5032/#block_2032)/передачу бюджетным или автономным учреждением денег по согласованию с органом-учредителем другой организации;  - перечисления профсоюзным организациям;  - вступительные и членские взносы в российские организации  2. Оплату бюджетным или автономным учреждением обязательств за 3-е юрлицо, например, уплату налога, можно отразить по КОСГУ [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11097). А вот оплату кредиторки в адрес 3-го лица согласно письму кредитора надо учесть по тому КОСГУ, по которому ранее было отражено обязательство | - | - | - | [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11097) |
| Капитального характера  Пример:  Отражайте по КОСГУ [299](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11099)/КВР [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853)возмещение ущерба, понесенного в результате отчуждения недвижимого имущества | - | - | - | [299](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11099) |
| Признаки выплат капитального характера: крупные, исключительные, непериодические компенсации за значительный ущерб или серьезные травмы, не покрываемые страховкой | | | | |

**Новая группировка безвозмездных поступлений и перечислений**

1. Предусмотрены отдельные коды для **капитальных** и **текущих** безвозмездных поступлений и перечислений. Причем под поступлениями/перечислениями капитального характера понимаются те операции, которые приводят к увеличению стоимости основных фондов. А под основными фондами согласно [ОКОФ](https://base.garant.ru/71153994/)понимаются движимые и недвижимые основные средства, а также нематериальные активы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ | | | |
| ПОСТУПЛЕНИЯ | | ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ | |
| КАПИТАЛЬНЫЕ ([160](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1096), [190](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1099)) | ТЕКУЩИЕ ([150](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1095), [190](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1099)) | КАПИТАЛЬНЫЕ ([280](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1108)) | ТЕКУЩИЕ ([240](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1104)) |
| Деление на капитальные и текущие предусмотрено на уровне кодов КОСГУ:  - статья [150](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1095) "Безвозмездные денежные поступления текущего характера";  - статья [160](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1096) "Безвозмездные денежные поступления капитального характера";  - статья [190](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1099) "Безвозмездные неденежные поступления в сектор госуправления" (в этой статье деление на капитальные и текущие предусмотрено на уровне подстатей) | | [280](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1108) "Безвозмездные перечисления капитального характера организациям" | [240](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1104) "Безвозмездные перечисления организациям текущего характера" |
| Примеры:  1. Безвозмездное получение от ГУП основных средств надо будет отразить по коду КОСГУ [195](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1995), а материальных запасов - по коду КОСГУ [191](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1991)  2. Полученные бюджетным или автономным учреждением субсидии на иные цели текущего характера надо относить на КОСГУ [152](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1952)/АнКВД [180](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_11217), капитальные субсидии на иные цели и субсидии на капвложения - на КОСГУ [162](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1962)/АнКВД [180](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_11217).  Текущие гранты и пожертвования от частных лиц, не относящихся к госсектору и сектору госуправления, - на КОСГУ [155](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1955)/АнКВД [150](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_11215)  Причем органы-учредители будут отражать возвраты субсидий прошлых лет по специальным кодам - КОСГУ [153](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1953)/АнКВД [150](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_11215) | | Примеры:  1. Орган-учредитель будет перечислять субсидию на иные цели для приобретения бюджетным (автономным) учреждением основных средств по коду КОСГУ [281](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11081), а для приобретения материальных запасов - по коду КОСГУ [241](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11041)  2. Перечисление субсидии на выполнение задания по прежнему надо будет отражать по коду КОСГУ [241](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11041) | |
| Не предусмотрено деление на капитальные и текущие в статьях [180](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1098) "Прочие доходы" и [250](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1105)"Безвозмездные перечисления бюджетам" | | | |

2. Безвозмездные поступления и перечисления делятся по получателям. Например, получателями субсидий могут быть:

- бюджетные и автономные учреждения;

- финансовые / нефинансовые организации госсектора;

- НКО и физлица - производители товаров, работ и услуг;

- иные финансовые / нефинансовые организации, за исключением организаций госсектора

Не забывайте, что для целей применения КОСГУ в новом значении применяются термины "организации госсектора" и организации сектора госуправления".Подробности смотрите [здесь](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_20).

3. Безвозмездные перечисления (субсидии) также [делятся](https://base.garant.ru/71984582/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1223) на:

- субсидии на продукцию;

- субсидии на производство

**Выбор КБК для учета доходов**

Обратите внимание на несколько общих правил применения КБК при отражении в учете доходных операций:

|  |  |
| --- | --- |
| Правило | Советы и примеры |
| Если доход равным образом можно отнести на несколько кодов, у ревизоров нет достаточных оснований для квалификации нарушения.  Если в такой ситуации проверяющие все-таки будут вести речь о нарушении, например, об искажении отчетности, их действия можно успешно обжаловать | 1. Это правило, по сути, вытекает из положений [п. 14.1](https://base.garant.ru/12148298/b9b73a0a0469d3c56b03f97818f4832a/#block_141) пост. Пленума ВАС РФ от 22.06.2006 N 23. В этом постановлении речь идет о расходных операциях, но аналогичный подход может быть применен и при выборе кодов доходов.  2. Не надо даже доказывать, что вашу операцию необходимо было отнести "именно на этот код" - достаточно доказать, что для операции равным образом могли быть применены несколько кодов |
| Доходы отражаем по первоначально использованным кодам, даже если в конечном итоге получаем их на основании решения суда | **Пример:**  Признали доход от оказания платной услуги по АнКВД [130](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_11213)/ КОСГУ [131](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1931). Контрагент отказался платить и пришлось обратиться в суд. Поступление денег за платные услуги на основании решения суда должно быть отражено также по АнКВД [130](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_11213)/ КОСГУ [131](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1931) |
| Больше не существует привычной по прошлым периодам "цифровой аналогии" между АнКВД и КОСГУ | **Пример:**  Еще в 2018 году действовало такое правило. Субсидию на иные цели надо было учитывать по **статье 180 КОСГУ**, а именно - по подстатье 183 КОСГУ. Значит увязка должна была быть с **АнКВД 180**.  В 2019 году придется внимательно изучать описание каждого кода КОСГУ и АнКВД, увязать их и проверять корректность увязки. Так, уже упомянутую субсидию на иные цели в нынешнем году надо отражать по КОСГУ [**152**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1952) и АнКВД [**180**](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_11217) |
| Проверяйте увязку кодов КОСГУ и АнКВД по сопоставительной таблице Минфина РФ | 1. Учитывайте, что перечень увязок в этой таблице не является исчерпывающим даже для казенных учреждений.  2. Бюджетные и автономные учреждения могут применять эту таблицу. НО! В ней не приведены увязки для кодов, которые используются исключительно в этих учреждениях. Например, в ней нет увязок для АнКВД и КОСГУ для грантов в виде субсидий, предоставляемых по [п. 4 ст. 78.1](https://base.garant.ru/12112604/46a544d2719b23bfdd7a4c80d8b9233e/#block_7814) БК РФ.  3. Таблица составлена прежде всего для корректного применения КБК при исполнении бюджета по доходам. Поэтому в ней нет увязок с АнКВД для нового кода КОСГУ, введенного для учета неденежных поступлений. До уточнения инструкций по согласованию с финорганом при указании в 24-26 разряде номера счета кода [190](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1099) в 15-17 разрядах указывайте нули. |
| В ходе контрольных мероприятий и судебных разбирательств сложилось достаточно четкое понимание, что относится к "**ущербу**, нанесенному публично-правовому образованию".    До разработки Минфином РФ подробных рекомендаций по признанию доходов, руководствуйтесь этой практикой при разграничении доходов между кодами КОСГУ:  - [144](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1944) "Возмещение ущерба имуществу...";  - [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934) "Доходы от компенсации затрат";  - [400](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1012) "Выбытие нефинансовых активов" | 1. Учитывая сложившуюся судебную практику, **в качестве ущерба можно рассматривать**:  - **дополнительные расходы**, необходимость которых обусловлена допущенным нарушением.  **Сумма ущерба = Сумма расходов, необходимых для достижения заданных результатов при соблюдении условий предоставления субсидии - Сумма фактических расходов**;  - **расходы, необходимые для восстановления**/ приобретения имущества, поврежденного/утраченного в результате нарушения;  - **доходы, недополученные** в результате нарушения  2. Поступление денег в счет возмещения ущерба, связанного с недостачей НФА, согласно **специальной норме** относите:  - на статью [410](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1121) - при недостаче ОС;  - на статью [420](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1122) - при недостаче НМА;  - на подстатью из статьи [440](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1124) - при недостаче МЗ.  Признание таких доходов в учете отражайте проводкой:  Д-т 0 209 7Х 56Х К-т 0 401 **10** 172 - если виновный установлен;  Д-т 0 209 7Х 56Х К-т 0 401 **40** 172 - если только предстоит установить виновного.  3. Иные суммы возмещений ущерба (за исключением недостач) по согласованию с финорганом учитывайте по статье [140](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1094) "Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба".  По коду [144](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1944) можно учесть возмещение ущерба:  - в сумме, которая понадобилась на ремонт НФА;  - по финансовым активам, в т.ч. в виде каких-либо "непроизводительных" расходов учреждения по оплате штрафов, неустоек.  По коду [143](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1943) в силу специальной нормы отражайте любые страховые возмещения, поступившие от страховой компании. Если страховщик возместил не всю сумму ущерба имуществу и оставшуюся часть вы взыскиваете с виновника, отразите доход по коду [144](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1944).  4. В силу перечня доходов, прямо поименованных в описании кода [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934), отражайте по нему компенсацию затрат:  - которые ранее были проведены учреждением **на законных основаниях**;  - возмещение которой мы обычно имеем право потребовать **в полной сумме**;  - по которым чаще всего уже **известно лицо, к которому будут предъявлены требования** по компенсации расходов  5. Если подаем в суд иск, требуя возместить ущерб и еще компенсировать какие-то расходы учреждения доход может быть признан одновременно по двум кодам: [144](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1944) и [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934)  [**Еще больше примеров по применению кода 140 смотрите здесь**](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1152) |
| Перечни доходов, перечисленных в описании конкретных кодов КОСГУ, как правило, открытые | 1. Даже если ваш доход прямо не поименован в Порядке 209н, выбирайте код КОСГУ, в описании которого есть аналогичные по экономическому содержанию доходы.  2. В некоторых случаях, даже если нет оговорки об открытом перечне, приходится применять описание кода не дословно, а с учетом общих требований по ведению учета и формированию отчетности.  **Пример:**  Согласно действовавшим в 2018 году правилам и новому Порядку 209н на код [132](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1932) относятся доходы от оказания медуслуг, предоставляемых в рамках базовой программы ОМС. В то же время никаких требований по отнесению разницы в доходах между базовой и территориальной программами на какой-либо спецкод предусмотрено не было. Поэтому на практике весь доход в объеме территориальной программы и в 2018, и в 2019 году учитывается по коду [132](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1932). Соответствующие [поправки все-таки планируют внести](https://base.garant.ru/56783232/) в описание кода [132](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1932) |
| Будьте осмотрительны, применяя коды КОСГУ, предназначенные для учета прочих и чрезвычайных операций: [189](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1985), [199](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1999), [173](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1973) | При формировании годового отчета-2019 в Пояснительной записке могут потребовать обосновать применение кодов по прочим и чрезвычайным доходам/расходам так, [как это было в годовом отчете-2018](https://base.garant.ru/72155434/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1033).  1. Код [189](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1985) в нынешнем году будем задействовать крайне редко. В частности, по согласованию с финорганом его можно использовать:  - при ошибочных зачислениях на лицевой счет бюджетного или автономного учреждения, которые надо будет вернуть. Например, при зачислении на лицевой счет денежных средств от лиц, расчеты с которыми идентифицировать не представляется возможным;  - если кредиторку за учреждение оплатило 3-е лицо, например, орган-учредитель;  - когда по результатам проверки декларации по НДС налоговики "отбраковали" какие-то счета-фактуры и НДС нельзя принять к вычету. Тогда согласно учетной политике можно сделать проводку: Д-т 2 401 10 [189](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1985) К-т 2 210 12 661.  2. Код [199](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1999) применяйте, в частности, для учета:  - [если выявили при инвентаризации/ проверке неучтенный объект нефинансовых активов](https://base.garant.ru/77561583/ee248eac90a953177714af579cb7cfdf/#block_76);  - [при сдаче в аренду земли, ранее не вовлеченной в оборот](https://base.garant.ru/77561583/ee248eac90a953177714af579cb7cfdf/#block_209318);  - [при приобретении земли и доведении ее стоимости до кадастровой](https://base.garant.ru/77561583/ee248eac90a953177714af579cb7cfdf/#block_209319);  - [при изменении кадастровой стоимости и улучшении земельных участков](https://base.garant.ru/77561583/ee248eac90a953177714af579cb7cfdf/#block_87);  - [при оприходовании НФА по результатам ремонта](https://base.garant.ru/77561583/ee248eac90a953177714af579cb7cfdf/#block_81)  3. Код [173](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1973) используйте при списании с баланса кредиторки и дебиторки по доходам. Подробности [смотрите здесь](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1161) |
| Обратите внимание на наши рекомендации по применению доходных КБК в сложных ситуациях | В частности, смотрите советы по применению новых КБК при учете доходов:  1) [от штрафов и пеней, в т.ч. по договорам на оказание учреждением платных услуг](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1158);  2) [от возмещения ущерба, в т.ч. на основании приказа руководителя учреждения](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1152);  3) [от предоставления в пользование имущества, в т.ч. при получении платы за жилые помещений, общежития и когда СГС "Аренда" не применяется](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_26);  4) [от платных услуг и компенсации затрат, в т.ч. по дебиторке прошлых лет](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1159);  5) [от реализации имущества](https://base.garant.ru/58071049/#block_118);  6) [от получения объектов в безвозмездное пользование в случае применения СГС "Аренда"](https://base.garant.ru/77561583/ee248eac90a953177714af579cb7cfdf/#block_99);  7) [по невыясненным поступлениям](https://base.garant.ru/77561583/ee248eac90a953177714af579cb7cfdf/#block_209339);  8) [при списании дебиторки и кредиторски с баланса и наоборот, при восстановлении в балансовом учете](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1161) |

**II. Расчеты с сотрудниками и другими физлицами**

**Выплаты и соцгарантии сотрудникам**

Одно из самых важных изменений - новый принцип применения кодов КОСГУ при начислении выплат и предоставлении соцгарантий сотрудникам. Так, все выплаты персоналу делятся на **зарплату** (код [211](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11011)), **социальные** (коды [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066), [267](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11067)) и **несоциальные** (коды [212](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11012), [214](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11014)). Одновременно эти же выплаты подразделяются на выплаты в **денежной** и **натуральной** форме.

Удержания из выплат сотрудникам по-прежнему надо перечислять по тем КВР/КОСГУ, за счет которых начислена соответствующая выплата.

I. Выплаты персоналу в **ДЕНЕЖНОЙ** форме:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выплачиваем наличные или перечисляем на карту | | |
| Заработная плата | Сверх зарплаты. Согласно условиям трудовых отношений, статусу | |
| **Несоциальные** выплаты | **Социальные** выплаты |
| КОСГУ [211](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11011)/ КВР [111](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151111), [121](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151121) | КОСГУ [212](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11012)/ КВР [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112), [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122) | КОСГУ [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066)/ КВР [111](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151111), [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112), [121](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151121), [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122) |
| **Признак:**  Суммы, выплачиваются **в обмен на выполненную работу**:  - работникам согласно [Табелю](https://base.garant.ru/70951956/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2210);  - [государственным](https://base.garant.ru/12136354/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000) и [муниципальным](https://base.garant.ru/12152272/94f5bf092e8d98af576ee351987de4f0/#block_22) служащим  **Примеры** составляющих зарплаты:  1) оклад, тарифная ставка;  2) компенсационные выплаты, в т.ч.:  - [за работу в выходные и праздники](https://base.garant.ru/58072151/);  - [за сверхурочную работу](https://base.garant.ru/58072152/);  - [за работу в ночное время](https://base.garant.ru/58072153/);  - [за совмещение и другие виды дополнительной работы](https://base.garant.ru/58072047/);  - [за работу во вредных и опасных условиях труда;](https://base.garant.ru/58072183/)  - р[айонный коэффициент](https://base.garant.ru/58072461/#block_2)  3) стимулирующие выплаты:  - доплаты и надбавки стимулирующего характера;  - премии и иные поощрительные выплаты.  4) средний заработок неработающим в течении коротких промежутков времени (отпускные и т.п.) | **Признак:**  Для привлечения и удержания сотрудников  **Кому:**  1. Сотруднику  2. Иждивенцам  **Примеры:**  Подъемное пособие, [суточные](https://base.garant.ru/58072080/) | **Признак:**  Компенсируют социальные риски, в т.ч. болезнь, утрату заработка в связи с увольнением  **Кому:**  Сотруднику  **Примеры:**  [Оплата больничных за счет учреждения](https://base.garant.ru/58074640/), компенсация по [ч. 3 ст. 180](https://base.garant.ru/12125268/06910d3111b6b3200f47beffaf35d9cb/#block_1803) ТК РФ, **все** [выходные пособия](https://base.garant.ru/58072196/) |
| КОСГУ [213](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11013)/ КВР [119](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151114), [129](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151124) |
| **Признак:**  Компенсируют социальные риски, в т.ч. болезнь  **Кому:**  Сотруднику  **Примеры:**  [Оплата больничных и пособий за счет ФСС](https://base.garant.ru/58074640/) |
| КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) |
| **Признак:**  Компенсация за задержку ЗП по [ст. 236](https://base.garant.ru/12125268/0d0e07f3f4a3036c7471a8ad6bcc9535/#block_236) ТК РФ  **Кому:**  Работнику |

II. Выплаты и возмещения персоналу в **НАТУРАЛЬНОЙ** форме

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| У сотрудника есть право на товары, работы, услуги / на компенсацию их стоимости  Платим деньги по отчетным документам или оплачиваем за сотрудника. Может быть предусмотрен аванс | | |
| Для непосредственного использования в деятельности - связаны с выполнением трудовых обязанностей | Потребляются сотрудником для собственных нужд,  не связанных прямо с деятельностью учреждения | |
| "Производственные" возмещения | **Несоциальные** выплаты | **Социальные** выплаты |
| КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026)/ КВР [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112), [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122) | КОСГУ [214](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11014)/ КВР [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112), [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122) | КОСГУ [267](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11067)/ КВР [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112), [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122) |
| **Кому:**  Платим деньги сотруднику  **Примеры:**  Компенсация стоимости проезда и проживания в командировке, вещевого имущества, **медосмотра**при наличии вредных условий по [ст. 213](https://base.garant.ru/12125268/3d6764d4792cb1a58081f87d8a3ef094/#block_213) ТК РФ, за использование личного имущества по [ст. 188](https://base.garant.ru/12125268/0e5b4b5afa9c1984768f6045c9a948b0/#block_188) ТК РФ (кроме транспорта) | **Признак:**  Для привлечения и удержания сотрудников  **Кому:**  1. Сотруднику  2. Иждивенцам  **Примеры:**  Оплата проезда в отпуск, провоза багажа, найма жилья (!кроме командировок!), молока, топлива | **Признак:**  Компенсируют социальные риски, в т.ч. болезнь  **Кому:**  Сотруднику  **Примеры:**  Оплата путевок на санаторно-курортное лечение |
| КОСГУ [222](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11022)/ КВР [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112), [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122) |
| **Кому:**  Платим деньги сотруднику  **Примеры:**  Компенсация использования личного транспорта, возмещение стоимости проездного |
| КОСГУ [220](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_10102), [300](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1011)/ КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) |
| **Кому:**  Платим деньги подрядчику, поставщику, исполнителю  **Примеры:**  Платим гостинице и покупаем билет для командированного; покупаем проездной или обмундирование |
| КОСГУ [225](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11025), [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026), [300](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1011)/ КВР [**119**](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151114)**,**[**129**](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151124) |
| **Кому:**  Платим деньги подрядчику, поставщику, исполнителю  **Примеры:**  Оплачиваем товары, работы и услуги для сокращения травматизма |

**Оплата больничных**

При определенных обстоятельствах учреждение может оплачивать больничный бывшему сотруднику. Так, пособие по временной нетрудоспособности [надо выплачивать](https://base.garant.ru/12151284/e88847e78ccd9fdb54482c7fa15982bf/#block_72)при утрате трудоспособности в случае заболевания или травмы, наступивших в течение 30 календарных дней после прекращения работы.

Для отнесения расходов по оплате больничных на коды КОСГУ важен источник выплаты и категория получателя:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Кому выплачиваем пособие | Источник выплаты | КВР | КОСГУ |
| **"Действующий"**сотрудник | Средства учреждения - за 3 дня  **Денежная социальная** выплата | [111](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151111), [121](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151121) | [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066) |
| Средства ФСС | [119](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151114), [129](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151124) | [213](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11013) |
| **Бывший** сотрудник | Средства учреждения - за 3 дня  **Денежная социальная** выплата | [321](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151321) | [264](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11064) |
| Средства ФСС | [119](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151114), [129](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151124) | [213](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11013) |

**Выплаты при увольнении работников**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КВР | КОСГУ | Основание для применения кодов |
| ЗАРПЛАТА и КОМПЕНСАЦИИ | | |
| [111](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151111) | [211](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11011) | Зарплата за отработанное время по день увольнения включительно |
| Компенсация за все неиспользованные отпуска |
| [111](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151111) | [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066) | Компенсация [ч. 3 ст. 180](https://base.garant.ru/12125268/06910d3111b6b3200f47beffaf35d9cb/#block_1803) ТК РФ - социальное пособие в денежной форме.  Платим эту компенсацию, если работник уволен ранее 2-х месяцев при сокращении, ликвидации. При увольнении по этим основаниям надо [предупреждать не менее чем за 2 месяца](https://base.garant.ru/12125268/06910d3111b6b3200f47beffaf35d9cb/#block_1802) |
| ВСЕ ВЫХОДНЫЕ ПОСОБИЯ - социальные пособия в денежной форме (код [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066)) | | |
| [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112) | [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066) | ОБЩЕЕ ПРАВИЛО |
| Организационно-штатные мероприятия. Один из вариантов:  - НЕ приводящие к сокращению численности (штата)  - предусматривающие сохранение и передачу в другие учреждения численности (штата) |
| [111](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151111) | [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066) | Организационно-штатные мероприятия:   - приводящие к сокращению численности (штата) |
| ВЫПЛАТЫ УВОЛЕННЫМ, то есть бывшим работникам | | |
| [321](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151321) | [264](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11064) | Средний заработок на период трудоустройства уволенным по [ст. 81](https://base.garant.ru/12125268/646cd7e8cf19279b078cdec8fcd89ce4/#block_81) ТК РФ в связи с ликвидацией, сокращением численности или штата  Это **денежная социальная** выплата **бывшему** сотруднику |
| [321](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151321) | [265](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11065) | Компенсация проезда, перевозки имущества (переезд из Крайнего Севера). Сумма компенсации - по фактическим расходам ([ст. 326](https://base.garant.ru/12125268/d4f623d189cc29289b055a0bebae28e1/#block_326) ТК РФ)  **Натуральная социальная** выплата **бывшему** сотруднику |

**Выплаты при нарушении прав работников в ходе увольнения**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид выплаты | КВР | КОСГУ |
| Выплата зарплаты за время вынужденного прогула  (ранее Минфин неоднократно указывал, что эти выплаты надо квалифицировать в качестве выплат зарплаты) | [111](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151111) | [211](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11011) |
| Компенсация за задержку выплаты зарплаты, в т.ч. на основании судебного решения | [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) | [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096) |
| Средний заработок (компенсация) бывшему работнику за дни задержки выдачи трудовой книжки при увольнении | [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) | [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096) |
| Возмещение судебных расходов | [831](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151831) | [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096) |

**Выплаты бывшим сотрудникам**

Предусмотрены специальные правила для отражения выплат бывшим сотрудникам. Причем получателями выплат могут быть не только бывшие сотрудники, но и члены их семей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выплаты по социальному обеспечению | | Выплаты, не связанные с соцрисками и не являющиеся субсидиями |
| В **денежной** форме | В **натуральной** форме |
| КОСГУ [264](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11064)/ КВР [313](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151313) | КОСГУ [265](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11065)/ КВР [313](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151313) | КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [**321**](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151321) |
| ПНО: материальная помощь, ежемесячные пособия | ПНО: оплата путевок, проезда | Выплаты к памятным датам, профессиональным праздникам |
| КОСГУ [264](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11064)/ КВР [312](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151312) | КОСГУ [265](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11065)/ КВР [323](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151323) |
| ПНО: пенсии, социальные доплаты к пенсиям | Выплаты в натуральной форме, не отнесенные к ПНО |
| КОСГУ [264](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11064)/ КВР [321](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151321) |
| [Оплата больничных листов за первые 3 дня бывшим работникам](https://base.garant.ru/12151284/e88847e78ccd9fdb54482c7fa15982bf/#block_72), матпомощь членам семьи умершего сотрудника, иные соцвыплаты (не ПНО) |
| Выплаты по суду - на те же КВР/ КОСГУ, что и начисленные добровольно. Компенсация за задержку выплат по суду - КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [831](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151831) | | |
| Выплаты, своевременно не начисленные сотрудникам и выплаченные после увольнения, в т.ч. по суду - КВР/ КОСГУ как сотрудникам | | |
| Расходы проведенные до поступления на работу - КВР/ КОСГУ как сотрудникам. например, медосмотры - [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026)/ КВР [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112), [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122) | | |

**Социальные выплаты физлицам**

Выплаты по социальному обеспечению физлиц делятся на выплаты в **денежной** и **натуральной** форме. Кроме того, обособленно учитываются выплаты, не связанные с социальными рисками и не являющиеся субсидиями.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Выплаты по социальному обеспечению | | Выплаты, не связанные с соцрисками и не являющиеся субсидиями |
| В **денежной** форме | В **натуральной** форме |
| КОСГУ [262](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11062)/ КВР [313](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151313) | КОСГУ [263](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11063)/ КВР [323](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151323) | **Некапитальные** |
| ПНО: материальная помощь, ежемесячные пособия | Закупка продуктов для обеспечения питанием беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет    Приобретение транспортных услуг для обеспечения гарантии по бесплатному проезду, предоставляемому детям-сиротам | КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [831](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151831) |
| КОСГУ [262](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11062)/ КВР [312](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151312) | Компенсация за задержку выплат в пользу физических лиц |
| ПНО: пенсии, соцдоплаты к пенсиям | **Капитального** характера |
| КОСГУ [262](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11062)/ КВР [321](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151321) | КОСГУ [298](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11098)/ КВР [406](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15141), [407](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15142), [412](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151432), [414](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151434) |
| Выплаты опекунам и попечителям на содержание детей, начисленные на основании правового акта | Компенсация стоимости сносимых строений и изымаемой земли |
| КОСГУ [262](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11062)/ КВР [322](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151322) |
| Субсидии на приобретение жилья |
| Оплата услуг опекунов, попечителей по договорам ГПХ отражается по КВР [323](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151323) в увязке с подстатьей КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) | | |

**Выплаты обучающимся физлицам**

Выплаты обучающимся теперь делятся на две группы:

|  |  |
| --- | --- |
| Социальные выплаты в **денежной** форме | Выплаты, не связанные с соцрисками и не являющиеся субсидиями |
| КОСГУ [262](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11062)/ КВР [340](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15134) | КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [340](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15134) |
| Матпомощь за счет стипендиального фонда  Матпомощь безработным в период переподготовки по направлению органов занятости | Стипендии, в т.ч. студентам и обучающимся по направлению органов занятости |

**Оплата через подотчетников**

Порядок применения КОСГУ и КВР не зависит от способа оплаты расходов. Не важно, как оплачены обязательства - через подотчетное лицо или безналично с лицевого счета учреждения. Главное, чтобы экономическое содержание расходов соответствовало описанию кода КВР и КОСГУ. Причем через подотчетников можно оплачивать любые обязательства, в том числе закупки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Что оплачиваем через подотчетника | КВР | КОСГУ | Советы |
| Госпошлину | [852](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151852) | [291](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11091) | При компенсации контрагенту на основании исполнительного документа суммы уплаченной им госпошлины применяйте КВР [831](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151831) в увязке с КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096) (физлицу) или [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11097) (юрлицу) |
| Консульский сбор | [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) | [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11097) | Если оплачиваете работнику консульский сбор, медстраховку или огрвзносы за участие в конференции как компенсацию прочих командировочных расходов, применяйте КВР [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112)/ КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| Страхование | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | [227](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11027) |
| Оргвзносы за участие в конференции | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| Услуги нотариуса | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) | - |
| Банковские услуги (комиссия) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) | - |
| Гостиница для командированных | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) | Если оплачиваете безналично с лицевого счета по КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244)гостиницу или авиабилеты для командированного сотрудника, никаких претензий со стороны проверяющих не будет. Просто не забудьте полученные билеты [учесть в составе денежных документов](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_20135).  Нет особых рисков и в том случае, если какой-нибудь ответственный сотрудник купит авиабилеты за наличные по КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244), а потом [из фондовой кассы](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2170) эти билеты будут выданы командированному сотруднику.  А вот выдавать аванс или компенсировать перерасход по КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) непосредственно командированному сотруднику мы не рекомендуем. И в данном случае не важно, выдадите вы наличные или перечислите деньги на его банковскую карту. Ревизоры все равно могут квалифицировать нарушение. В таких ситуациях проверяющие будут вести речь о том, что сотрудник получил компенсационную выплату согласно [ст. 168](https://base.garant.ru/12125268/36d0c1b09e5c4695c556612dbde38197/#block_168) ТК РФ. А такие выплаты подлежат оплате по группе КВР [100](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_1511). Конечно, есть такой вариант: выдать командированному сотруднику доверенность на осуществление расходов от имени организации. В этом случае в отчетных документах, например, в счетах гостиниц в качестве плательщика будет указано учреждение. Но и такой вариант оформления документов, как показывает практика, не всегда спасает от разногласий с ревизорами... Хотя Законы [44-ФЗ](https://base.garant.ru/70353464/) и [223-ФЗ](https://base.garant.ru/12188083/) не запрещают проводить закупку для обеспечения командировки непосредственно через командированного сотрудника |
| Проезд для командированных | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | [222](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11022) |

**III. Командировки и разные мероприятия**

**Командировочные расходы**

Главное новшество - по КОСГУ [212](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11012) теперь надо платить только суточные. Другие расходы по командировкам следует учитывать по коду [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кто выплачивает | На основании чего | Что выплачивает | КВР | КОСГУ |
| **Компенсация - деньги сотруднику**. Может быть предоставлен аванс, выдан "перерасход" | | | | |
| Учреждение (казенное, бюджетное, автономное) | [ст. 168](https://base.garant.ru/12125268/36d0c1b09e5c4695c556612dbde38197/#block_168) ТК РФ  Правовой акт публично-правового образования  Трудовой договор  Локальный акт | Суточные | [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112) | [212](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11012) |
| Проезд  Проживание  Иные согласованные учреждением расходы. [**См. подробнее**](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_31) | [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112) | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| Орган власти, местного самоуправления | Правовой акт публично-правового образования | Суточные | [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122) | [212](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11012) |
| Проезд  Проживание  Иные согласованные расходы | [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122) | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| **Закупка по Законам**[**44-ФЗ**](https://base.garant.ru/70353464/)**,**[**223-ФЗ**](https://base.garant.ru/12188083/) для обеспечения командировки.  При закупке через командированного подотчетника может возникнуть спор с ревизорами. **См.**[**подробнее**](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_32) | | | | |
| **Любая**организация бюджетной сферы | Проезд | План-график закупок  Оприходование и списание НФА, денежных документов | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | [222](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11022) |
| Проживание | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| Иные расходы | [220](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_10102)  [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11097)  [300](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1011) |

**Иные расходы командированных**

Помимо суточных, проезда и проживания командированным сотрудникам можно возместить иные расходы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Какие расходы можно возместить | Примеры | Советы |
| Перечень возмещаемых расходов [ст. 168](https://base.garant.ru/12125268/36d0c1b09e5c4695c556612dbde38197/#block_168) ТК РФ **не ограничен**    Как правило, перечень возмещаемых служащим командировочных расходов также **открытый** | 1. Оргвзносы за участие в мероприятиях  2. Оплата пользования бизнес-залами  3. Услуги связи  4. Консульский сбор, медицинская страховка  5. При командировке на автомобиле: стоянка, ГСМ ремонт, мойка, запчасти, платная дорога | 1. [Утвердите локальный акт](https://base.garant.ru/71593470/), в котором будет оговорен перечень возмещаемых расходов, порядок и размеры выплат.  2. Согласовывайте возможность возмещения допрасходов перед выездом сотрудников в командировку.  3. При оформлении приказов указывайте, что назначена именно компенсационная выплата, размер которой определяется на основании представленных сотрудником документов. |
| Дополнительные условия | На федеральном уровне предусмотрено возмещение иных расходов [только за счет экономии](https://base.garant.ru/12128353/f822445a76824f862139728e99288ae3/#block_3)  Проверьте, в вашем регионе, муниципалитете может быть предусмотрено аналогичное требование | Если есть такое требование, будьте готовы:  - на основании расчета плановых показателей, приложенных к [Бюджетной смете](https://base.garant.ru/12157835/457f0a0cb5942febab574ae6a1406506/#block_10000) или [Плану ФХД](https://base.garant.ru/12179125/70a03aa69e4ec39374a5b356a141b2ad/#block_2000), показать наличие экономии;  - доказать, что при планировании [не были завышены количественные показатели по командировкам](https://base.garant.ru/41837492/) |

Чтобы не спорить с ревизорами, при оплате иных командировочных расходов [проверяйте перечень этих расходов, утвержденный локальным актом](https://base.garant.ru/71748506/#block_203):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Условия применения КБК | | КВР | КОСГУ | Советы |
| Перечень иных расходов установлен локальным актом? | Иные расходы поименованы в перечне? |
| ДА | ДА | [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112), [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122) | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) | Расходы не являются закупкой |
| ДА | НЕТ | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | [220](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_10102), [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11097), [300](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1011) | 1. Учитывайте закупку через подотчетное лицо.  2. Предусмотрите соответствующие расходы в Плане-графике закупок.  3. Если закупаются активы (ГСМ, запчасти и т.д.), отражайте в учете их поступление и выбытие |
| НЕТ | - | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | [220](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_10102), [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11097), [300](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1011) |

**Проезд сотрудников**

Порядок применения КВР и КОСГУ при обеспечении проезда сотрудников зависит от правил такого обеспечения, установленных нормативными актами и локальными актами учреждения:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кто выплачивает | Как платим | На основании чего | КВР | КОСГУ |
| **Компенсация - деньги сотруднику** для обеспечения деятельности учреждения.  Может быть предоставлен аванс, выдан "перерасход" | | | | |
| Казенное, бюджетное, автономное учреждение | Начисляем компенсационную выплату  И  Выдаем наличные или перечисляем на банковскую карту | [ст. 168.1](https://base.garant.ru/12125268/fdf37e84fa4863ba5b796e883aee01bd/#block_1681) ТК РФ  Правовой акт публично-правового образования  Трудовой договор  Локальный акт | [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112) | [222](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11022) |
| Орган власти, местного самоуправления | Правовой акт публично-правового образования | [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122) | [222](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11022) |
| **Закупка по Законам**[**44-ФЗ**](https://base.garant.ru/70353464/)**,**[**223-ФЗ**](https://base.garant.ru/12188083/) для обеспечения деятельности учреждения | | | | |
| **Любая**организация бюджетной сферы | Приобретаем билеты, оплачивая с лицевого счета или через подотчетное лицо  И  Учитываем билеты как [денежные документы](https://base.garant.ru/58070266/), выдаем сотруднику, получаем отчет об использовании билетов | План-график закупок | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | [222](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11022) |

**Выплаты физлицам, направленным на мероприятия**

Главное новшество - компенсацию расходов при направлении на мероприятия теперь надо учитывать по коду КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026), а не по коду 296:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кто выплачивает | Что выплачивает | На основании чего платят | КВР | КОСГУ |
| Получатели не работают/ не проходят службу в организации - плательщике  Тренеры, судьи, спортсмены, учащиеся, сопровождающие и др. | | | | |
| Учреждение (казенное, бюджетное, автономное) | Проезд  Проживание  Средства на питание ("суточные")  Иные расходы, включая оргвзносы | Правовой акт публично-правового образования | [113](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151113) | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| Договор ГПХ (контракт) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | [200](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_200) |
| Орган власти, местного самоуправления | Правовой акт публично-правового образования | [123](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151123) | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| Договор ГПХ (контракт) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | [200](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_200) |
| Получатели являются сотрудниками | | | | |
| Учреждение (казенное, бюджетное, автономное) | Суточные  Проезд  Проживание  Иные расходы (по согласованию) | Трудовой договор | [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112) | [212](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11012), [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| Орган власти, местного самоуправления | Служебный контракт | [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122) | [212](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11012), [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| Учреждение (казенное, бюджетное, автономное) | Подотчетные суммы на расходы лиц, не работающих (не проходящих службу) в организации | Правовой акт публично-правового образования | [113](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151113) | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| Орган власти, местного самоуправления | [123](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151123) | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |

При компенсации расходов по договору ГПХ применяйте КБК так:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Способ возмещения | КВР и КОСГУ | Пример |
| Учреждение возместило физлицу его расходы на основании отчетных документов | Компенсация издержек - это часть цены договора.  Выдавайте наличные или перечисляйте на карту физлица деньги на проезд и проживание по тем же КВР и КОСГУ, что и вознаграждение по договору | Выплата вознаграждения за оказание прочих услуг предусмотрена по КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244)/КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026). Поэтому наличные на компенсацию расходов также выдаем по КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244)/КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| Учреждение само  оплачивает расходы за физлицо | Это самостоятельная закупка.  Применяйте КВР и КОСГУ согласно экономическому содержанию конкретной операции | Билеты для физлица надо приобрести по КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244)/КОСГУ [222](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11022) и оприходовать их как денежные документы.  Оплата гостиницы за специалиста - по КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244)/КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |

**Расходы при проведении мероприятий**

Главное новшество - подарочную и сувенирную продукцию надо учитывать в составе прочих материальных запасов однократного применения, а ее приобретение оплачивать по коду КОСГУ [349](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11148).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Как тратим | КОСГУ | КВР | Советы и примеры |
| Покупаем подарочную и сувенирную продукцию для вручения конкретным физлицам - участникам, победителям | [**349**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11148) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | 1. Любые вещи, приобретенные для дарения, учитывайте как подарочную продукцию. Согласно [ст. 572](https://base.garant.ru/10164072/6d490b658a7fda170a5a753d9d66947a/#block_572) ГК РФ дарение - это безвозмездная передача имущества без каких-либо условий его использования **определенному лицу**.  2. Состав сувенирной продукции установите в учетной политике. Например, к сувенирам могут быть отнесены предметы с символикой учреждения: папки, ручки, футболки, кепки, значки и т.п.  Даже если вы не будете дарить сувенирную продукцию конкретным лицам, а предоставите неограниченный доступ к ней всем участникам мероприятия, расходы лучше провести по КОСГУ [349](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11148). |
| Покупаем подарочные сертификаты на получение товаров, работ и услуг | [**349**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11148) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | 1. Порядок учета подарочных сертификатов установите в учетной политике. Один из вариантов - их постановка на учет в составе [денежных документов](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_20135)  2. Можно применять КОСГУ [349](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11148) даже при покупке сертификатов на получение каких-то **услуг или работ**, например, на посещение салона красоты. Нигде не сказано, что сертификат должен быть предназначен только для получения товаров. По сути, сам сертификат в целях применения КОСГУ можно рассматривать как подарочную продукцию |
| Награждаем деньгами участников мероприятия | [**296**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096) | [350](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15135) | Если выдаете **грант физлицу** по итогам конкурса, также можно использовать увязку КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [350](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15135) |
| Покупаем материальные ценности для использования при проведении мероприятия | [300](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1011),  кроме [349](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11148) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | Для проведения мероприятия запасы расходует само учреждение, например:  - для оформления (воздушные шары, ленточки, флажки и т.д.);  - ГСМ для доставки персонала учреждения и оборудования;  - приобретение или изготовление основных средств (баннеры, растяжки, стенды и т.д.);  - продукты для организации питания участников мероприятия |
| Оплачиваем работы и услуги для проведения мероприятия | [220](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_10102) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | Например:  - доставка участников мероприятия - код [222](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11022) КОСГУ;  - пересылка поздравительных писем, открыток - код [221](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11021)КОСГУ;    - аренда помещения - код [224](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11024) КОСГУ |
| Представительские расходы, прием и обслуживание делегаций | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | До 2019 года эти расходы - на коде 296 КОСГУ |

**IV. Расходы по платежам в бюджет и экономическим санкциям**

**Платежи в бюджет и экономические санкции**

Платежи в бюджет группируйте так:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Что оплачиваем | КОСГУ | КВР/ АнКВД | Проводка по начислению |
| Налог на прибыль и НДС, уплачиваемые **казенными** учреждениями | [291](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11091) | [852](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151852) | Д-т 1 401 20 291, 0 109 80 291  К-т 1 303 03 731, 1 303 04 731 |
| Налог на прибыль и НДС, уплачиваемые **бюджетными** и **автономными**учреждениями    С 2019 года выбора между кодами 131 и 189 нет - [НАЧИСЛЯТЬ надо только по 189](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_100911)!  Правило для любых договоров, в том числе аренды.  Согласно учетной политике автономные учреждения по КОСГУ 189 могут отражать начисление налога УСН | [189](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1985) | [180](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_11217) | Д-т 2 401 **10** 189  К-т 2 303 03 731, 2 303 04 731 |
| Налог на имущество и земельный налог | [291](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11091) | [851](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151851) | Д-т 0 401 20 291, 0 109 80 291  К-т 0 303 12 731, 0 303 13 731 |
| Другие налоги в составе расходов, в т.ч. транспортный налог | [291](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11091) | [852](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151852) | Д-т 0 401 20 291, 0 109 80 291  К-т 0 303 05 731 |
| **Госпошлины** и сборы | [291](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11091) | [852](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151852) | Д-т 0 401 20 291, 0 109 80 291  **К-т 0 303 05 731** |
| Обязательные платежи в бюджет, не являющиеся налогами и сборами, в т.ч. через **спецоператора**  Например, **плата за загрязнение окружающей среды, плата в систему "Платон"**, добровольное перечисление БУ/АУ части доходов от платной деятельности в бюджет    Счета **302 91** в плане счетов нет, поэтому перечисления спецоператорам также проводим по счету 303 05  Плата за сверхнормативный сброс загрязняющих веществ в сточные воды включена в коммунальный тариф - по этим расходам применяйте КОСГУ [223](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11023) | [291](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11091) | [**853**](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) | Д-т 0 401 20 291, 0 109 80 291  **К-т 0 303 05 731** |
| Страховые взносы | [213](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11013)  [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066)  [267](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11067) | [119](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151114) | Д-т 0 401 20 2ХХ, 0 109 80 2ХХ  К-т 0 303 02 731, 0 303 06 731, 0 303 07 731, 0 303 10 731 |
| Штрафы, пени за несвоевременную уплату налогов, сборов и страховых взносов    Согласно учетной политике используйте для учета расчетов по штрафам и пеням:  - счет 303 05  или  - те же счета, что и для соответствующих платежей, но с выделением отдельного субконто | [**292**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11092) | [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) | **Д-т 0 401 20 292**  **К-т 0 303 ХХ 731** |
| Административные штрафы по ЗАКУПКАМ, уплачиваемые в бюджет юрлицом согласно КоАП РФ | [293](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11093) | [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) | **Д-т 0 401 20 293**  **К-т 0 303 05 731** |
| Административные штрафы иные, уплачиваемые в бюджет юрлицом согласно КоАП РФ | [295](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11095) | [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) | **Д-т 0 401 20 295**  **К-т 0 303 05 731** |
| Другие санкции, уплачиваемые в бюджеты  Например, в бюджет ПФР за несвоевременное представление формы СЗВ-М | [295](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11095) | [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) |
| **Недоимка - по тем же КВР/КОСГУ, по которым платим текущие платежи! Аналогично - для правопреемников** | | | |

Экономические санкции, уплачиваемые юридическим и физическим лицам, группируйте так:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Что оплачиваем | КОСГУ | КВР | Проводка по начислению |
| Штрафные санкции (штрафы, пени и др.), уплачиваемые контрагентам по договорам и контрактам о поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг    Если получаете аналогичные суммы, отражайте доход по КОСГУ [141](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1941)/АнКВД [140](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_11214) | [293](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11093) | [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) | **Д-т 0 401 20 293**  **К-т 0 302 93 730** |
| Пени за несвоевременную уплату взносов на капремонт, уплачиваемые балансодержателями помещений в жилых домах  [Письмо Минфина РФ от 10.05.2017 N 02-05-10/31631](https://base.garant.ru/71981012/) | [293](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11093) | [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) |
| Иные экономические санкции  Например, санкции по договору о получении гранта от частной организации, проценты (%) за пользование средствами, возмещение убытков по договорам | [295](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11095) | [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) | **Д-т 0 401 20 295**  **К-т 0 302 95 730** |

**Внимание**

1. Сумму уплаченного учреждением административного штрафа и других экономических санкций суды лишь иногда признают прямым действительным ущербом, за причинение которого сотрудник несет материальную ответственность. То есть, взыскать эти суммы через суд [чаще всего не получается](https://base.garant.ru/58072374/)!

2. Расходы по оплате экономических санкций прямо не связаны с выполнением задания или реализацией функций учреждения. Тем не менее, [нет запрета](https://base.garant.ru/57245218/#block_8) на оплату таких расходов за счет средств бюджета, в том числе бюджетных субсидий и средств ОМС.

**Страховые взносы**

Порядок применения КБК при уплате страховых взносов по-прежнему зависит от того, на какие КВР и КОСГУ отнесена выплата сотруднику:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код, на который отнесена выплата | | Код для начисления ВЗНОСОВ | | Комментарий |
| КВР | КОСГУ | КВР | КОСГУ |
| [111](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151111) | [211](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11011) | [119](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151114) | [213](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11013) | Отнесли начисленные выплаты на КОСГУ [211](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11011), [212](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11012) или [214](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11014) в увязке с КВР [110](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_105111) - взносы однозначно надо начислить по КВР [119](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151114) и КОСГУ [213](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11013). Это прямые нормы |
| [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112) | [212](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11012) |
| [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112) | [214](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11014) |
| [111](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151111) | [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066) | [119](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151114) | [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066)  [267](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11067) | Отнесли выплаты на КВР [110](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_105111) - взносы однозначно начисляем по КВР [119](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151114). А вот КОСГУ применяйте тот же, что и у самой выплаты, на которую начислены взносы. Например, при выплате выходного пособия по кодам [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112)/ [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066) в связи с увольнением, не связанным с оргштатными мероприятиями, с превышения трехкратного размера среднего месячного заработка надо платить взносы по КОСГУ [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066) |
| [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112) | [266](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11066)  [267](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11067) |
| [113](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151113) | [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) | - | - | На КВР [113](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151113) можно относить только начисления, выплачиваемые без заключения трудовых договоров или договоров ГПХ. А такие начисления согласно НК РФ [взносами не облагаются](https://base.garant.ru/10900200/e4c65a139e7be053b3250569da5b44e7/#block_420) |
| Другие КВР | КОСГУ по экономич. содержанию | Тот же КВР и КОСГУ, на который отнесена сама выплата физлицу | | При определении увязок КВР и КОСГУ учитывайте, что все допустимые сочетания этих кодов приведены в [Таблице](https://base.garant.ru/72167250/)Минфина  Примеры:  1. Оплата контракта была запланирована по КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) и КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244), перечислить взносы надо именно по КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) и КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244).  2. По требованию налоговиков начислить взносы на компенсацию за задержку зарплаты в любом случае надо по КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853). Дело в том, что сама компенсация в любом случае, даже на основании судебного решения, начисляется по КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) |
| Выплаты работникам в **натуральной** форме: выдача путевок, топлива, продуктов и т.д. | | [119](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151114) | [213](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11013) | По-прежнему **не урегулирован** вопрос о КВР и КОСГУ для начисления взносов при выплатах работникам в натуральной форме. Согласно учетной политике такие расходы можно отражать, например, по КВР [119](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151114) в увязке с КОСГУ [213](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11013), как и при выплатах в денежной форме. Причем такое решение желательно согласовать с вышестоящей организацией. |

**V. Судебные решения. Принудительное изъятие. Платные услуги. Компенсация затрат. Уточнения в учете**

**Расходы по судебным решениям**

Выплаты на основании судебных решений и доходы на основании исполнительных документов отражайте по кодам КОСГУ так:

|  |  |
| --- | --- |
| Правило | Советы и примеры |
| Принятые, но не исполненные обязательства оплачивайте по тем КВР/ КОСГУ, по которым они учтены | 1. Приняли товары, работы или услуги, но оплачиваете их только по суду - оплатите кредиторку по тем КВР/ КОСГУ, по которым она значится в учете  2. Не принимали товары, работы или услуги, но учли обязательство по кредиту счета 502 11 - оплатите решение суда по тем КВР/ КОСГУ, по которым учли обязательство |
| Выплаты сотрудникам и физлицам оплачивайте по тем КВР/ КОСГУ, по которым они начисляются добровольно | 1. При выплате зарплаты и пособий на основании решения суда не важно, было ли ранее принято обязательство - все равно применяем обычные КВР/ КОСГУ  2. Запланированный вами порядок предоставления соцгарантии может предполагать заключение контракта, а суд все-таки присудит выплатить компенсацию на основании представленных физлицом документов. В таких ситуациях можно отразить "производственное" возмещение физлицу по КВР [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112), [122](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151122). А если позволяют плановые документы, можно отразить закупку у единственного контрагента по КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244).  **Примеры:**  Медосмотр по суду можно оплатить по кодам, предусмотренным для аналогичных добровольных возмещений: КВР [112](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151112)/ КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026). Диспансеризацию гражданских и муниципальных служащих, дополнительное профобразование педработников по суду можно оплатить как закупку за счет КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244)/ КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) |
| Сверх принятых обязательств по закупкам и сверх начислений сотрудникам, физлицам:  - КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [831](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151831) - платим **физлицу**;  - КОСГУ [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11097)/ КВР [831](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151831) - платим **юрлицу** | Применяйте правило, в частности, при возмещении:  - судебных издержек;  - неосновательного обогащения;  - процентов за пользование чужими денежными средствами;  - на депозитный счет арбитражного суда сумм, для оплаты судебных издержек (экспертиз) |
| Госпошлину в бюджет, **в т.ч. по судебному решению**, уплачивайте по КОСГУ [291](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11091)/ КВР [852](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151852) | 1. Возмещение госпошлины контрагенту на основании решения суда отражайте по:  - КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [831](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151831) - как текущую выплату **физлицу**;  - КОСГУ [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11097)/ КВР [831](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151831) - как текущую выплату **юрлицу**  2. Если получаете возмещение ранее уплаченной госпошлины из бюджета или от контрагента отражайте поступление по АнКВД [130](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_11213)/ КОСГУ [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934) |
| Компенсацию за задержку зарплаты по [ст. 236](https://base.garant.ru/12125268/0d0e07f3f4a3036c7471a8ad6bcc9535/#block_236) ТК РФ, **в т.ч. по судебному решению**, уплачивайте по КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) | Компенсация за задержку иных выплат физлицам определяется судом и выплачивается по КОСГУ [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11096)/ КВР [831](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151831) |
| Возмещение ущерба, вреда, **запланированное на основании закона**, правового акта отражайте по КОСГУ 290/ КВР [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) | 1. Пример: возмещение ущерба, понесенного в результате отчуждения принадлежащего им имущества.  2. Применяйте увязку КОСГУ 290/ КВР [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) даже если было судебное разбирательство и предусмотренные законом выплаты перечисляете по решению суда.  3. Применяйте подстатьи КОСГУ в зависимости от получателя и вида выплаты:  - [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_296) - **текущие** выплаты **физлицу**;  - [298](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_298) - **капитальные** выплаты **физлицу**;  - [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_297) - **текущие** выплаты **организациям**;  - [299](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_299) - **капитальные** выплаты **организациям** |
| Возмещение ущерба, вреда на основании судебного решения, **НЕ учитываемое при финансовом планировании** отражайте по КОСГУ 290/ КВР [831](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151831) | 1. Примеры  - ущерб в результате незаконных действий или бездействия органов, должностных лиц;  - моральный вред.  2. Применяйте подстатьи КОСГУ в зависимости от получателя и вида выплаты:  - [296](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_296) - **текущие** выплаты **физлицу**;  - [298](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_298) - **капитальные** выплаты **физлицу**;  - [297](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_297) - **текущие** выплаты **организациям**;  - [299](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_299) - **капитальные** выплаты **организациям** |
| Административные штрафы, неустойки по договорам относите на КБК в зависимости от основания выплаты:  - КОСГУ 290/ КВР [853](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151853) - при добровольной выплате;  - КОСГУ 290/ КВР [831](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151831) - при выплате по судебному решению | Порядок применения КОСГУ по таким выплатам:  - [292](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11092) - штрафы и пени в бюджет по налогам, сборам и страховым взносам;  - [293](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11093) - административные штрафы в бюджет по закупкам;  - [293](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11093) - штрафные санкции контрагентам по договорам и контрактам о поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг;  - [294](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11094) - штрафные санкции по долговым обязательствам;  - [295](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11095) - иные экономические санкции: административные штрафы в бюджет, штрафы ПФР, санкции по доходным договорам |

**Внимание**

Доходы отражайте по тем кодам, по которым признали их первоначально. Не важно, что в конечном итоге вам перечисляют деньги не добровольно, а по решению суда - код КОСГУ менять не надо. Подробности [смотрите здесь](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_209320)

**Доходы от возмещения ущерба**

Доходы от возмещения ущерба отражайте по кодам КОСГУ с учетом следующих правил:

|  |  |
| --- | --- |
| Правило | Советы и примеры |
| Условие признания многих доходов по [статье 140](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1094) "Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба" - наличие документа-основания для принудительного изъятия | 1. Признавайте доходы в сумме, указанной в документе, подтверждающем право требования ([п. 35](https://base.garant.ru/71947652/cbea3dc05cc2e2cf9231e8f6232a250a/#block_1035) СГС "Доходы"). Это может быть постановление об административном нарушении, решение суда, требование (письмо) об уплате неустойки.  2. Относится ли приказ об удержании из зарплаты работника к документам-основаниям для признания доходов от принудительного изъятия? Пока этот вопрос не урегулирован на уровне правовых актов и рекомендаций Минфина, его можно решить в рамках учетной политики по согласованию с финорганом.  **Пример:**  Удержание суммы причиненного имуществу ущерба, не превышающей среднего месячного заработка, [не требует согласия работника](https://base.garant.ru/12125268/65eb3e9f0171e6530f8f4e4bf22b508c/#block_248) ([определение](https://base.garant.ru/146733664/)Кемеровского облсуда от 13.04.2017 N 33-3893/2017). Поэтому на основании приказа об удержании учреждение может признать доходы по коду [144](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1944)при удержании:  - за повреждение имущества;  - за уплаченные контрагенту неустойки  3. Не забывайте разграничивать суммы принудительного изъятия и доходы от компенсации затрат.  **Пример:**  Добровольное возмещение стоимости трудовой книжки или неслужебных телефонных переговоров - новый код [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934) "Доходы от компенсации затрат"  4. Дату признания дохода в бухучете определите в учетной политике. Согласно [п. 34](https://base.garant.ru/71947652/cbea3dc05cc2e2cf9231e8f6232a250a/#block_1034) СГС "Доходы" доход надо отразить в учетных регистрах **на дату возникновения требования** к плательщику  Есть ли право потребовать соответствующее возмещение с лица или группы лиц решает не бухгалтер, а юристы учреждения или комиссия с участием юристов. Это решение может быть оформлено в виде докладной записки или акта, утвержденного руководителем учреждения.  **Пример:**  В Акте ревизии ведомственные ревизоры "зафиксировали" сумму ущерба, который, по их мнению, надо возместить в бюджет. Пока решаем соглашаться с ревизорами или обжаловать ли акт/ писать ли возражения, можно ли согласно закону взыскать с кого-нибудь ущерб можно не признавать дебиторку (дебет 209 00) и доход (кредит 401 00). Иными словами, действует правило: нет обоснованной уверенности в праве на получение дохода - не признаем дебиторку.  5. Само по себе наличие права потребовать возмещение ущерба не означает, что по кредиту сразу можно показать счет 401 10. Признавайте доходы будущих периодов по кредиту счета 401 **40**, если:  - пока **не определено конкретное виновное лицо** - юристы учреждения только определяют его, анализируя круг лиц, причастных к реализации проекта;  - **не получили согласие виновника на возмещение** ущерба или **судебное решение** на взыскание с него суммы ущерба |
| Доходы по возмещению ущерба имуществу делите между кодами [144](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1944) и [400](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1012) | Доходы от возмещения ущерба, нанесенного недостачами НФА, учитывайте по коду [400](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1012) "Выбытие нефинансовых активов". Если ущерб имуществу не связан с его недостачей и вы не признали ранее доходы в виде компенсации расходов, признайте доход по коду [144](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1944)  **Пример:**  Поступление денег в счет возмещения недостачи основного средства отражайте по статье КОСГУ [410](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1121).  Доход в виде возмещения ущерба, нанесенного автомобилю учреждения при ДТП, на основании решения суда можно признать по коду [144](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1944) |
| Перечень доходов, которые можно учитывать по коду [145](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1945)"Прочие доходы от сумм принудительного изъятия", **открытый** | 1. Учитывая характер доходов, перечисленных в описании кода [145](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1945), его должны применять только администраторы доходов бюджета, в т.ч. казенные учреждения.  Пока иное не будет прямо определено Минфином РФ бюджетным и автономным учреждениям лучше этот код не применять.  2. Поступления в **доход бюджета** от возмещение ущерба делите по подстатьям статьи [140](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1094) так:  - код [143](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1943) - при получении страхового возмещения от страховщика;  - код [145](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1945) - при получении возмещения незаконных и нецелевых расходов;  - код [144](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1944) - при возмещении ущерба имуществу.  3. Специальный код КОСГУ для доходов в виде штрафов по КоАП РФ предусмотрен только для штрафов за нарушение законодательства о закупках - [141 КОСГУ](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1094)**.**Доходы по остальным административным штрафам отражайте по коду [145](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1945) |

**Доходы от штрафов, пеней, неустоек**

Доходы от неустоек отражайте по кодам КОСГУ с учетом следующих правил:

|  |  |
| --- | --- |
| Правило | Советы и примеры |
| **Любые** неустойки (пени, штрафы), начисленные учреждением по **любым**договорам, контрактам отражайте по коду [141](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1941) "Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)" КОСГУ" | 1. Применяйте код [141](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1941) при выставлении неустоек контрагентам:  - по расходным **закупочным** договорам;  - по доходным договорам **на реализацию за плату вашим учреждением услуг и работ**;  - по доходным договорам на реализацию товаров, готовой продукции, основных средств и других НФА;  - по любым другим договорам  2. О штрафах и пенях, начисляемых по Закону 44-ФЗ:  - [поставщику](https://base.garant.ru/58079665/);  - [заказчику](https://base.garant.ru/58079917/) |
| Относите на код [141](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1094) штрафы за нарушение законодательства о закупках | Смотрите в наших справках перечень штрафов, уплачиваемых при закупках:  - [по Закону 44-ФЗ](https://base.garant.ru/57727788/);  - [по Закону 223-ФЗ](https://base.garant.ru/57727786/);  - [по Закону 275-ФЗ](https://base.garant.ru/57334254/) |
| Разграничивайте доходы от административных штрафов между кодами [141](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1094) и [145](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1945) | Специальный код КОСГУ для доходов в виде штрафов по КоАП РФ предусмотрен только для штрафов за нарушение законодательства о закупках - [141](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1094) КОСГУ**.**  Доходы по остальным административным штрафам отражайте по коду [145](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1945) |

**Доходы от платных услуг, компенсации затрат**

Доходы от платных услуг и компенсации затрат отражайте по кодам КОСГУ с учетом следующих правил:

|  |  |
| --- | --- |
| КОСГУ | Особенности применения |
| [131](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1931) | Учитывайте по этому коду не только доходы от платных услуг, работ, но и **поступления от реализации товаров и готовой продукции** |
| [132](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1932) | 1. Отражайте по коду [132](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1932) доходы, полученные:  - в рамках базовой и [территориальной](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_209321) программы ОМС;  - средства [нормированного страхового запаса](https://base.garant.ru/71384172/8e74c1cfd239cee9c455475e84d49422/#block_1000), [полученные от ТФОМС на лицевой счет по ОМС](https://base.garant.ru/71430516/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1006) на оплату повышения квалификации медработников, приобретение и ремонт медоборудования (если их учет по коду [132](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1932) утвержден органом-учредителем).  2. Средства, [полученные от ФСС по талонам родовых сертификатов](https://base.garant.ru/70732870/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000) за оказание услуг по медпомощи женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовой период, а также за медосмотры ребенка в течение первого года жизни по согласованию с органом-учредителем можно отражать по коду [131](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1931) в рамках КФО 2. Эти доходы по своему экономическому содержанию отличаются от средств ОМС (см. [письмо](https://base.garant.ru/70808404/" \l "block_7)Минфина РФ от 07.11.2014 N 02-06-10/56184) |
| [133](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1933) | Если предоставляете информацию из любых государственных источников, не забывайте применять код [133](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1933) |
| [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934) | В силу перечня доходов, прямо поименованных в описании кода [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934), отражайте по нему компенсацию затрат:  - которые ранее были проведены учреждением **на законных основаниях**;  - по которым чаще всего уже **известно лицо, к которому будут предъявлены требования**по компенсации расходов |
| [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934), [135](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1935) | Об особенностях применения этих кодов при передаче имущества в пользование [читайте здесь](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_26) |
| [136](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1936) | 1. Этот код НЕ должны применять бюджетные и автономные учреждения.  2. Отражайте по коду 136 возврат **"расходной"** дебиторки прошлых лет:  - возврат от организации или ИП перечисленного в прошлом году аванса;  - возврат от подотчетника предоставленного ему в прошлом году аванса  3. Дебиторку по доходам, учтенную администратором доходов бюджета, никуда переносить не надо. Даже начисленные в прошлом году доходы бюджета должны быть зачислены в бюджет по тем КБК, по которым они были отражены в учете первоначально |

**Доходы и расходы при списании дебиторской и кредиторской задолженности**

При списании дебиторки и кредиторки с баланса применяйте коды КОСГУ с учетом следующих правил:

|  |  |
| --- | --- |
| КОСГУ | Особенности применения |
| [173](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1973) | Используйте этот код для:  - списания с баланса сомнительной и безнадежной дебиторки по доходам (Д-т 0 401 10 173);  - списания с баланса кредиторки по доходам и расходам, не отвечающей понятию обязательство (К-т 0 401 10 173);  - для "поднятия на баланс" дебиторски с забалансового счета 04 (К-т 0 401 10 173);  - для "поднятия на баланс" кредиторки с забалансового счета 20 (Д-т 0 401 10 173) - эта проводка инструкциями не предусмотрена, поэтому ее надо согласовать с органом-учредителем, финорганом |
| [174](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1974) | 1. Используйте этот код, если уменьшение ранее обоснованно признанного дохода в связи с новыми обстоятельствами, предусмотрено каким-то правовым актом.  2. Для отражения предоставленных скидок не применяется. Согласно [п. 12](https://base.garant.ru/71947652/cbea3dc05cc2e2cf9231e8f6232a250a/#block_1012) СГС "Доходы" величина дохода корректируются на сумму предоставляемых скидок или льгот.  В то же время, если признаете доходы сразу с учетом скидки, в учете не отразится факт ее предоставления. А информацию о предоставленных скидок и льгот надо отразить в Пояснительной записке согласно [пп. "б" п. 55](https://base.garant.ru/71947652/cbea3dc05cc2e2cf9231e8f6232a250a/" \l "block_1552) СГС "Доходы". Поэтому согласно учетной политике доходы первоначально можно признать без учета скидок и льгот, а операцию по их предоставлению отразить по кредиту счета расчетов и дебету счета финрезультата. |
| [273](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11073) | 1. Используйте код для списания с баланса сомнительной и безнадежной дебиторки по расходам (Д-т 0 401 20 273)  2. Если кредиторку за учреждение оплатило 3-е лицо, например, орган-учредитель, можно признать иные доходы по КОСГУ [189](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1985). Так как порядок учета для таких операций прямо не установлен, его надо согласовать с органом-учредителем, финорганом |

**VI. КОСГУ в счетах расчетов, поступлений и выбытий: как правильно выбрать тип контрагента**

Выбор подстатьи КОСГУ для 24-26 разрядов счетов по учету расчетов теперь зависит от статуса вашего контрагента. И далеко не всегда очевидно, какой же код выбрать в статьях 560, 660, 730 и 830 для учета конкретной операции. В нашей специальной таблице смотрите советы по определению типа контрагента для выбора подстатьи КОСГУ в целях учета расчетов, безвозмездных поступлений и выбытий. Они помогут принять взвешенное решение, пока Минфин не подготовил подробные разъяснения по данному вопросу.

Чтобы сформировать максимально достоверные учетные данные, **определяйте тип контрагента на дату совершения операции**. Правда в некоторых случаях получить такую информацию на дату операции не получится. Например, если ваш контрагент - [акционерное общество с несколькими акционерами](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1186).

**Чтобы понять, к какому из них относится ваш контрагент, придется внимательно изучить информацию о нем**. Для этого, например, можно использовать:

1) договоры, контракты, первичные документы контрагента, его фирменные бланки и оттиск печати;

2) официальный сайт организации;

3) информацию об учреждении, опубликованную на сайте www.bus.gov.ru;

4) учредительные документы юрлица или их копии;

5) выписку из ЕГРЮЛ, а в отношении индивидуального предпринимателя (ИП) - выписку из ЕГРИП. В части открытых данных эти выписки может получить любое заинтересованное лицо на сайте ФНС России, оформив электронный запрос с указанием ИНН своего контрагента.

Разберем каждый тип контрагента максимально подробно:

[1. Участники бюджетного процесса](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1170)

[2. Бюджетные и автономные учреждения](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1171)

[3. Организации сектора госуправления](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1172)

[4. Финансовые организации госсектора](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1173)

[5. Нефинансовые организации госсектора](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1174)

[6. Иные финансовые организации](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1175)

[7. Иные нефинансовые организации](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1176)

[8. Некоммерческие организации (НКО) и физлица - производители товаров, работ, услуг](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1177)

[9. Физические лица](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1178)

[10. Наднациональные организации и правительства иностранных государств](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1179)

[11 Нерезиденты](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1180)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Тип  контрагента | Кого и как относить в группу. Советы и примеры | **Примеры**  кодов КОСГУ для группы |
| [Участники бюджетного процесса](https://base.garant.ru/12112604/63f1429d78ff04df7c3513d140a5b10a/#block_1521) | Перечень участников бюджетного процесса приведен в [п. 1 ст. 152](https://base.garant.ru/12112604/63f1429d78ff04df7c3513d140a5b10a/#block_1521) БК РФ. К ним, в частности, относятся:  - органы законодательной и исполнительной власти (федеральные и субъектов РФ);  - органы местного самоуправления;  - органы государственного/ муниципального финконтроля;  - ГРБС, РБС, администраторы и главные администраторы доходов бюджета;  - получатели бюджетных средств (ПБС), в т.ч. казенные учреждения.    **Примеры** применения при учете расчетов:  1. Расчеты БУ/АУ с органом-учредителем по субсидиям. Проводка на основании соглашения о предоставлении субсидии на задание:  Д-т 4 205 31 [**561**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11361) К-т 4 401 40 131.  2. Расчеты вашего учреждения с КУ.  3. Расчеты по уплате в бюджет страховых взносов, налогов/сборов, пени и штрафов за налоговые нарушения. В данном случае мы перечисляем не просто в бюджет, а участнику бюджетного процесса - администратору доходов (налоговой инспекции). Проводка по начислению НДС и налога на прибыль в БУ/АУ:  Д-т 2 401 10 189 К-т 2 303 03 [**731**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11531), 2 303 04 [**731**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11531)  4. Расчеты по уплате в бюджет любых административных штрафов. Проводка по начислению оформленного на учреждение штрафа ГИБДД:  Д-т 0 401 20 295 К-т 0 303 05 [**731**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11531)  5. Расчеты по уплате в бюджет госпошлин, например, при обращении в Росреестр, Роспатент. Проводка:  Д-т 0 401 20 291, 0 109 80 291 К-т 0 303 05 [**731**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11531)  **НО!** Некоторые услуги оказывают не сами федеральные органы, а подведомственные им БУ/АУ. Если договор заключен, например, с ФГБУ "Федеральная кадастровая палата Росреестра", то в счетах расчетов применяйте подстатьи [**562**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_562)**,**[**662**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_662)**,**[**732**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_732)**,**[**832**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_832).  6. Учитывая расчеты по НДС по авансам полученным (счет 210 11) и по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (счет 210 12) мы, по сути, показываем дебиторку бюджета, которая будет погашена путем налогового вычета. Пока Минфин РФ не дал каких-то специальных разъяснений, можно принять в 24-26 разрядах этих счетов коды [561](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_561) и [661](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_661).  7. Казначейство и финорганы регионов, в которых открыты лицевые счета учреждений, [не относятся к финансовым организациям](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_110424). Пока Минфин РФ не дал каких-то специальных разъяснений, можно использовать в в 24-26 разрядах счета 210 03 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам" коды [561](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_561) и [661](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_661) | Для учета расчетов - с кем рассчитываемся: [561](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_561), [661](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_661), [731](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_731), [831](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_831)    Для учета полученного в льготную аренду - от кого получили: [186](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1984)    Для учета безвозмездных неденежных поступлений - от кого получили:  - [191](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1991) (текущие);  - [195](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1995) (капитальные) |
| [Бюджетные](https://base.garant.ru/10105879/a90b79780bb492e8de78c49b70b11bd9/#block_902) и [автономные](https://base.garant.ru/190157/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/" \l "block_2)учреждения | 1. Не забывайте, что учреждения могут менять тип. Причем в поступающих документах может остаться старое наименование. Например, на дату совершения операции учреждение уже может быть казенным, а в первичке еще указан тип "бюджетное". Так что проверяйте хотя бы выборочно выписки из ЕГРЮЛ...  2. Пока не установлено никаких спецправил по формирования 24-26 разрядов номера счета 304 06 для БУ/АУ:  - при расчетах по внутреннему привлечению остатков средств;  - при приобретении НФА за счет нескольких источников.  До уточнения Минфином РФ своей позиции по данному вопросу по согласованию с органом-учредителем/ финорганом можно, например, отражать их как расчеты "с самим собой - внутренние расчеты" по кодам [**732**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_732)**и**[**832**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_832) | Для учета расчетов - с кем рассчитываемся: [562](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_562), [662](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_662), [732](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_732), [832](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_832)    Для учета безвозмездных перечислений - кому перечисляем деньги:  - [241](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11041) (текущие);  - [281](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11081) (каптальные)    Для учета полученного в льготную аренду - от кого получили: [186](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1984)    Для учета безвозмездных неденежных поступлений - от кого получили:  - [191](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1991) (текущие);  - [195](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1995) (капитальные) |
| Организации сектора госуправления | По сути, это [участники бюджетного процесса](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1170) + [бюджетные и автономные учреждения](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1171)  К сектору государственного управления [относятся:](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1002)  1. Органы госвласти: федеральные и региональные.  2. Органы местного самоуправления.  3. Органы управления государственными внебюджетными фондами  4. Государственные и муниципальные учреждения: казенные, бюджетные и автономные  5. Иные юрлица, осуществляющие полномочия ПБС | Для учета полученного в льготную аренду - от кого получили: [186](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1984) |
| Финансовые организации госсектора | I. Согласно [п. 9.5](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1095) Порядка 209н к организациям **ГОССЕКТОРА** относятся:  1. Следующие некоммерческие организации (НКО):  - [госкорпорации](https://base.garant.ru/10105879/4fc81bd708668197a291fdc62307ca74/" \l "block_71);  - [госкомпании](https://base.garant.ru/10105879/ca02e6ed6dbc88322fa399901f87b351/#block_72);  - [публично-правовые компании](https://base.garant.ru/71433932/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_2).  2. Унитарные предприятия (ГУП и МУП), в т.ч. [казенные предприятия](https://base.garant.ru/12128965/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_20202);  3. [Корпоративные юрлица](https://base.garant.ru/10164072/510567bc799b499f450a4638e59966a6/#block_60051), владельцем **БОЛЕЕ 50%**акций или долей которых являются:  - публично-правовые образования (РФ, регион, муниципалитет);  - государственные/ муниципальные бюджетные, автономные учреждения.  Согласно [ст. 65.1](https://base.garant.ru/10164072/510567bc799b499f450a4638e59966a6/#block_60051) ГК РФ к корпоративным юрлицам относятся:  - хозяйственные товарищества и общества;  - крестьянские и фермерские хозяйства;  - хозяйственные партнерства;  - производственные и потребительские кооперативы;  - общественные организации, общественные движения, ассоциации и союзы,  - нотариальные палаты,  - товарищества собственников недвижимости,  - казачьи общества,  - общины коренных малочисленных народов РФ    **Примеры:**  **1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО), Некоммерческая организация (НКО)**  В выписке из ЕГРЮЛ вы найдете информацию обо всех учредителях и доле их участия в ООО, НКО. Эту выписку можно получить на сайте ФНС России, оформив электронный запрос с указанием ИНН организации.  **2. Акционерное общество с одним акционером**  В выписке из ЕГРЮЛ вы найдете информацию о единственном акционере. Обязанность по внесению этой информации в ЕГРЮЛ предусмотрена [п. 6 ст. 98](https://base.garant.ru/10164072/510567bc799b499f450a4638e59966a6/#block_9806) ГК РФ. Выписку можно получить на сайте ФНС России, оформив электронный запрос с указанием ИНН АО.  **3. Акционерное общество с несколькими акционерами**  Если в АО несколько акционеров, определить возможную долю участия публично-правового образования в этом обществе по выписке из ЕГРЮЛ не получится.  Сведения о составе акционеров или об участии публично-правового образования, можно узнать на официальном сайте АО из публикуемой им в обязательном или инициативном порядке финансовой отчетности либо из предоставленной самим обществом информации.  Требование о раскрытии этой информации можно предусмотреть при заключении контрактов/договоров.  Если это специально не оговорено при заключении сделки и не предусмотрено законом, АО не обязано отвечать на запросы учреждения о составе акционеров.  У учреждения нет права на получение выписки из реестра акционеров своего контрагента - такая выписка предоставляется только ограниченному кругу лиц ([п. 1 ст. 8.2](https://base.garant.ru/10106464/b5d937ac5dfaa26c8a14f1784b11f703/#block_82001), [п.п. 2](https://base.garant.ru/10106464/be3c5e4a61752dadbbbdd62fe8da2ab0/" \l "block_8602), [3.1](https://base.garant.ru/10106464/be3c5e4a61752dadbbbdd62fe8da2ab0/#block_86031) и [4 ст. 8.6](https://base.garant.ru/10106464/be3c5e4a61752dadbbbdd62fe8da2ab0/#block_8604) Закона о рынке ценных бумаг, [п.п. 2.1](https://base.garant.ru/70447092/9ce85a81b8e2880e014e551a777bf446/" \l "block_1121), [2.3](https://base.garant.ru/70447092/9ce85a81b8e2880e014e551a777bf446/#block_1123) Порядка, утв. приказом ФСФР России от 30.07.2013 N 13-65/пз-н)    II. Согласно [п. 10.4](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_110424) Порядка 209н к **ФИНАНСОВЫМ**организациям относятся:  1) **банки** и небанковские кредитные организации, имеющие лицензию Банка России на осуществление банковских операций;  2) юрлица, предоставляющие на основании лицензии услуги **страхования**, перестрахования, взаимного страхования;  3) микрофинансовые организации (МФО);  4) иные [финансовые организации](https://base.garant.ru/12148517/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_406) (пока можно ссылаться на организаций дано в [п. 6 ст. 4](https://base.garant.ru/12148517/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_406) Закона о защите конкуренции), в т.ч. **негосударственные пенсионные фонды** (НПФ) и **лизинговые** компании | Для учета расчетов - с кем рассчитываемся: [563](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_563), [663](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_663), [733](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_733), [833](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_833)    Для учета безвозмездных перечислений - кому перечисляем деньги:  - 242 (текущие, на производство);  - 247 (текущие, на продукцию);  - 282 (капитальные)    Для учета полученного в льготную аренду - от кого получили: 185    Для учета безвозмездных неденежных поступлений - от кого получили:  - 191 (текущие);  - 195 (капитальные) |
| Нефинансовые организации госсектора | I. Согласно [п. 9.5](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1095) Порядка 209н к организациям **ГОССЕКТОРА** относятся:  1. Следующие некоммерческие организации (НКО):  - [госкорпорации](https://base.garant.ru/10105879/4fc81bd708668197a291fdc62307ca74/" \l "block_71);  - [госкомпании](https://base.garant.ru/10105879/ca02e6ed6dbc88322fa399901f87b351/#block_72);  - [публично-правовые компании](https://base.garant.ru/71433932/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_2).  2. Унитарные предприятия (ГУП и МУП), в т.ч. [казенные предприятия](https://base.garant.ru/12128965/741609f9002bd54a24e5c49cb5af953b/#block_20202);  3. [Корпоративные юрлица](https://base.garant.ru/10164072/510567bc799b499f450a4638e59966a6/#block_60051), владельцем **БОЛЕЕ 50%**акций или долей которых являются:  - публично-правовые образования (РФ, регион, муниципалитет);  - государственные/ муниципальные бюджетные, автономные учреждения.  Согласно [ст. 65.1](https://base.garant.ru/10164072/510567bc799b499f450a4638e59966a6/#block_60051) ГК РФ к корпоративным юрлицам относятся:  - хозяйственные товарищества и общества;  - крестьянские и фермерские хозяйства;  - хозяйственные партнерства;  - производственные и потребительские кооперативы;  - общественные организации, общественные движения, ассоциации и союзы,  - нотариальные палаты,  - товарищества собственников недвижимости,  - казачьи общества,  - общины коренных малочисленных народов РФ    **Где и как посмотреть состав участников/акционеров, см. в наших примерах:**  [1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО), Некоммерческая организация (НКО)](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1181)  [2. Акционерное общество с одним акционером](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1184)  [3. Акционерное общество с несколькими акционерами](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1186)    II. Согласно [п. 10.4](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1104) Порядка 209н к **НЕФИНАНСОВЫМ**относятся организации, занимающиеся:  - производством товаров;  - оказанием/ выполнением нефинансовых услуг, работ | Для учета расчетов - с кем рассчитываемся: [563](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_563), [663](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_663),  [733](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_733), [833](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_833)    Для учета безвозмездных перечислений - кому перечисляем деньги:  - 244 (текущие, на производство);  - 249 (текущие, на продукцию);  - 284 (капитальные)    Для учета полученного в льготную аренду - от кого получили: 185    Для учета безвозмездных неденежных поступлений - от кого получили:  - 191 (текущие);  - 195 (капитальные) |
| Иные финансовые организации | I. К **ИНЫМ** относятся не являющиеся НКО организации, НЕ входящие в сектор госуправления и госсектор, а именно:  [Корпоративные юрлица](https://base.garant.ru/10164072/510567bc799b499f450a4638e59966a6/#block_60051), владельцем **МЕНЕЕ 50% ИЛИ 50%**акций или долей которых являются:  - публично-правовые образования (РФ, регион, муниципалитет);  - государственные/ муниципальные бюджетные, автономные учреждения.  Согласно [ст. 65.1](https://base.garant.ru/10164072/510567bc799b499f450a4638e59966a6/#block_60051) ГК РФ к корпоративным юрлицам относятся:  - хозяйственные товарищества и общества;  - крестьянские и фермерские хозяйства;  - хозяйственные партнерства;  - производственные и потребительские кооперативы;  - общественные организации, общественные движения, ассоциации и союзы,  - нотариальные палаты,  - товарищества собственников недвижимости,  - казачьи общества,  - общины коренных малочисленных народов РФ  **!!! Для НКО, не входящих в сектор госуправления и в госсектор, предусмотрена отдельная группировка.**    **Где и как посмотреть состав участников/акционеров, см. в наших примерах:**  [1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО), Некоммерческая организация (НКО)](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1181)  [2. Акционерное общество с одним акционером](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1184)  [3. Акционерное общество с несколькими акционерами](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1186)    II. Согласно [п. 10.4](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_110424) Порядка 209н к **ФИНАНСОВЫМ**организациям относятся:  1) **банки** и небанковские кредитные организации, имеющие лицензию Банка России на осуществление банковских операций;  2) юрлица, предоставляющие на основании лицензии услуги **страхования**, перестрахования, взаимного страхования;  3) микрофинансовые организации (МФО);  4) иные [финансовые организации](https://base.garant.ru/12148517/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_406) (пока можно ссылаться на организаций дано в [п. 6 ст. 4](https://base.garant.ru/12148517/1b93c134b90c6071b4dc3f495464b753/#block_406) Закона о защите конкуренции), в т.ч. **негосударственные пенсионные фонды** (НПФ) и **лизинговые** компании | Для учета расчетов - с кем рассчитываемся: [565](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_565), [665](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_665),  [735](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_735), [835](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_835)    Для учета безвозмездных перечислений - кому перечисляем деньги:  243 (текущие, на производство);  248 (текущие, на продукцию);  283 (капитальные)    Для учета полученного в льготную аренду - от кого получили: 182    Для учета безвозмездных неденежных поступлений - от кого получили:  - 192 (текущие);  - 196 (капитальные) |
| Иные нефинансовые организации | I. К **ИНЫМ** относятся не являющиеся НКО организации, НЕ входящие в сектор госуправления и госсектор, а именно:  [Корпоративные юрлица](https://base.garant.ru/10164072/510567bc799b499f450a4638e59966a6/#block_60051), владельцем **МЕНЕЕ 50% ИЛИ 50%**акций или долей которых являются:  - публично-правовые образования (РФ, регион, муниципалитет);  - государственные/ муниципальные бюджетные, автономные учреждения.  Согласно [ст. 65.1](https://base.garant.ru/10164072/510567bc799b499f450a4638e59966a6/#block_60051) ГК РФ к корпоративным юрлицам относятся:  - хозяйственные товарищества и общества;  - крестьянские и фермерские хозяйства;  - хозяйственные партнерства;  - производственные и потребительские кооперативы;  - общественные организации, общественные движения, ассоциации и союзы,  - нотариальные палаты,  - товарищества собственников недвижимости,  - казачьи общества,  - общины коренных малочисленных народов РФ  **!!! Для НКО, не входящих в сектор госуправления и в госсектор, предусмотрена отдельная группировка.**    **Где и как посмотреть состав участников/акционеров, см. в наших примерах:**  [1. Общество с ограниченной ответственностью (ООО), Некоммерческая организация (НКО)](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1181)  [2. Акционерное общество с одним акционером](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1184)  [3. Акционерное общество с несколькими акционерами](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_1186)    **К сведению:**  Согласно Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм ([ОКОПФ](https://base.garant.ru/70284934/)) индивидуальные предприниматели (ИП) являются [субъектами предпринимательской деятельности](https://base.garant.ru/70284934/#block_10009). Организационно-правовые формы для деятельности граждан включают ИП, чья деятельность [регулируется правилами, применяемыми для юрлиц, являющихся коммерческими организациями](https://base.garant.ru/70284934/#block_1030)    II. Согласно [п. 10.4](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1104) Порядка 209н к **НЕФИНАНСОВЫМ**относятся организации, занимающиеся:  - производством товаров;  - оказанием/ выполнением нефинансовых услуг, работ | Для учета расчетов - с кем рассчитываемся: [564](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_564), [664](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_664),  [734](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_734), [834](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_834)    Для учета безвозмездных перечислений - кому перечисляем деньги:  245 (текущие, на производство);  24А (текущие, на продукцию);  285 (капитальные)    Для учета полученного в льготную аренду - от кого получили: 182    Для учета безвозмездных неденежных поступлений - от кого получили:  - 192 (текущие);  - 196 (капитальные) |
| [Некоммерческие организации (НКО)](https://base.garant.ru/10105879/89300effb84a59912210b23abe10a68f/#block_2) и физлица - производители товаров, работ, услуг | 1. Пока Минфин РФ не дал каких-то специальных разъяснений, по согласованию с финорганом в эту группировку можно включать НКО, не входящих в сектор госуправления и в госсектор.  2. Термин "физлица - производители товаров, работ, услуг" в бюджетном законодательстве обычно употребляется в контексте предоставления физлицам субсидий, предусмотренных [ст. 78](https://base.garant.ru/12112604/752e622936b6929dee42bef0dcb0905a/#block_78) БК РФ    **Примеры** применения при учете расчетов:  - расчеты с профсоюзной организацией, зарегистрированной в качестве НКО;  - расчеты с благотворительными организациями по пожертвованиям;  - членские взносы в общественные организации | Для учета расчетов - с кем рассчитываемся: [566](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_566), [666](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_666),  [736](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_736), [836](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_836)    Для учета безвозмездных перечислений - кому перечисляем деньги:  246 (текущие, на производство);  24В (текущие, на продукцию);  286 (капитальные)    Для учета полученного в льготную аренду - от кого получили: 182 (НКО)    Для учета безвозмездных неденежных поступлений - от кого получили:  - 192 (текущие);  - 196 (капитальные) |
| Физические лица | К этой группе относите расчеты с физлицами, не относящимися к "физлицам - производителям товаров, работ, услуг"    **Примеры** применения при учете расчетов:  - расчеты с сотрудниками по зарплате, пособиям, компенсациям, иным выплатам;  - расчеты с подотчетными лицами, в т.ч. когда они покупают товары, работы и ли услуги у различных контрагентов;  - расчеты с бывшими работниками по пособиям, компенсациям, иным выплатам, в т.ч к памятным датам;  - расчеты по недостачам и возмещению ущерба, в т.ч. когда еще окончательно не определено конкретное виновное лицо;  - расчеты с иными физлицами - гражданами РФ, например, компенсация стоимости сносимых строений и земли собственнику-физлицу в случае изъятия у него земельного участка | Для учета расчетов - с кем рассчитываемся: [567](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_567), [667](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_667),  [737](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_737), [837](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_837)    Для учета полученного в льготную аренду - от кого получили: 187    Для учета безвозмездных неденежных поступлений - от кого получили:  - 193 (текущие);  - 197 (капитальные) |
| Наднациональные организации и правительства иностранных государств | Наднациональные организации - это организации, учрежденные и контролируемые акционерами-суверенными правительствами соответствующих стран. К ним, например, относятся:  - Европейский союз;  - Всемирный банк;  - Международный валютный фонд (МВФ);  - Всемирная торговая организация | Для учета расчетов - с кем рассчитываемся: [568](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_568), [668](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_668),  [738](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_738), [838](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_838) |
| Нерезиденты | **Обратите внимание!** Подстатьи КОСГУ [549](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11349), [569](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_569), [649](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11449), [669](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_669), [739](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_739), [839](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_839) применяются при ведении учета с 1 января 2021 года и составлении отчетности начиная с отчетности за 2021 год.    Вероятно, к 2021 году определение понятия "нерезидент" в целях применения КОСГУ будет четко и однозначно сформулировано Минфином РФ.  Сейчас это понятие приведено в [п.7 ч.1 ст.1](https://base.garant.ru/12133556/1cafb24d049dcd1e7707a22d98e9858f/#block_1017) Закона о валютном регулировании и валютном контроле. В частности, это:  - физлица, не являющиеся гражданами РФ;  - юрлица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории РФ.  С точки зрения [п. 2 ст. 207](https://base.garant.ru/10900200/e4228a58ee428efc683b7a6fe69786e4/#block_20702) НК РФ физлица, которые фактически находятся в РФ менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев НЕ являются налоговыми резидентами | Для учета расчетов - с кем рассчитываемся:[549](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11349), [569](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_569), [649](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11449), [669](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_669), [739](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_739), [839](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_839)    Для учета безвозмездных неденежных поступлений - от кого получили:  - 194 (текущие);  - 198 (капитальные) |

**VII. Обслуживание долга**

Расходы по обслуживанию долгов учитывайте так:

|  |  |
| --- | --- |
| КОСГУ | Особенности применения |
| [231](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11031) | 1. Для отражения расходов **бюджета** по обслуживанию **внутреннего** долга, в т.ч. по бюджетным кредитам.  2. Выплата процентов и дисконта.  3. Бюджетные и автономные учреждения НЕ применяют - проводки с кодом [231](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11031) исключены из [п. 124](https://base.garant.ru/12181735/8609cdd04a458de0a3bfbed74ad96059/#block_1245) Инстр. 174н и [п. 127](https://base.garant.ru/12181733/fd87e8e1ba36d89396b715236110f0d3/#block_1275) Инстр. 183н |
| [232](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11032) | 1. Для отражения расходов **бюджета** по обслуживанию **внешнего** долга.  2. Выплата процентов.  3. Бюджетные и автономные учреждения НЕ применяют - - проводки с кодом [232](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11032) исключены из [п. 124](https://base.garant.ru/12181735/8609cdd04a458de0a3bfbed74ad96059/#block_1245) Инстр. 174н и [п. 127](https://base.garant.ru/12181733/fd87e8e1ba36d89396b715236110f0d3/#block_1275) Инстр. 183н |
| [233](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11033) | 1. Для отражения расходов **бюджетных и автономных** учреждений по обслуживанию долгов.  2. Выплата процентов по долгам.  3. НЕ применяется при исполнении бюджетов. |
| [234](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_110034) | Согласно действующему стандарту при неоперационной аренде арендатор должен отразить в учете [процентные расходы](https://base.garant.ru/71588992/023d04d07585a006d031fb38f9c22a03/#block_1007). С 2019 года для них предусмотрен специальный код КОСГУ [234](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_110034).  Подробности [смотрите здесь](https://base.garant.ru/77561583/ee248eac90a953177714af579cb7cfdf/#block_209340) |

**VIII. Нефинансовые активы: эксплуатация, использование, приобретение, учет**

**Оплата неисключительных прав на программные продукты**

Согласно Указаниям N 65н в 2018 году приобретение неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение надо было оплачивать по коду КОСГУ [226](https://base.garant.ru/70408460/d76cc4a88c2584579d763f3d0458df28/#block_100525). **В 2019 году можно оплачивать стоимость лицензий согласно привычным правилам - по коду КОСГУ**[**226**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026)**.**

Ранее планировалось уже с 2019 года отнесение расходов 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 на новые коды КОСГУ [352](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11152), [353](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11153). Однако это нововведение **отложено до 2021 года** - оно начнет действовать одновременно с вступлением в силу СГС "Нематериальные активы".

**С 1 января 2021 года** порядок применения КОСГУ предусматривает учет расходов на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (РИД) в следующем порядке:

|  |  |
| --- | --- |
| КОСГУ | Основания для применения |
| [352](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11152) | Приобретение неисключительных прав с **неопределенным** сроком действия,  в т.ч. лицензий на программное обеспечение, приобретение и обновление справочно-информационных баз данных |
| [353](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11153) | Приобретение неисключительных прав с **определенным** сроком действия,  в т.ч. лицензий на программное обеспечение, приобретение и обновление справочно-информационных баз данных |
| [310](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1111) | Приобретение оборудования с предустановленным программным обеспечением, стоимость которого не выделена в документах поставки |

**Ремонт. Реконструкция. Модернизация и дооборудование. Капвложения**

1. Согласно новой редакции [п. 27](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_202705) Инструкции N 157н **ремонтные работы делятся** на две группы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид работ | Как учитывать | Вид ремонта | КВР/КОСГУ |
| Работы, в результате которых:  - не изменяется стоимость ремонтируемого объекта;  - не создаются новые НФА | 1. Расходы по ремонту спишите на затраты - в дебет счета 401 20 или 109 00.  2. Информацию о проведении работ занесите в Инвентарную карточку отремонтированного объекта | Текущий | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) / [225](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11025) |
| Капитальный | [243](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151243) / [225](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11025) |
| Работы, в результате которых:  - меняется стоимость ремонтируемого объекта;  - создаются новые НФА | 1. Часть расходов по ремонту спишите на затраты - в дебет счета 401 20 или 109 00.  2. На оставшуюся сумму расходов увеличьте стоимость отремонтированного объекта или поставьте на учет новые НФА согласно [п. 28](https://base.garant.ru/71589050/4201b1ff960eb1db54d9369e1d4d00c0/#block_1028) СГС "Основные средства".  3. Стоимость аналогичных затрат, включенных в стоимость объекта при предыдущем ремонте, спишите на расходы | Капитальный | [243](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151243) / [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028) |
| Капремонты движимого имущества также оплачивайте по КВР [243](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151243) /КОСГУ [225](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11025). В отличие от недвижимости, нет никакого единого формализованного перечня работ по капремонту движимых вещей, включая автомобили.  Чтобы не спорить с проверяющими, утвердите Планы капремонта по движимому имуществу на основании техпаспортов и иной технической документации. Поручите подготовку этих планов сотрудникам, ответственным за эксплуатацию соответствующих объектов. | | | |

2. Для разграничения реконструкции, капитального и текущего ремонта недвижимости используйте следующие критерии:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид работ | Критерии квалификации, советы | КВР для оплаты работ |
| Реконструкция | 1. Работы должны быть отнесены к реконструкции согласно [п. 14 ст. 1](https://base.garant.ru/12138258/1cafb24d049dcd1e7707a22d98e9858f/#block_1014)Градостроительного кодекса РФ. См. также [решение](https://base.garant.ru/142289573/) Красноярского краевого суда от 02.06.2016 по делу N 7Р-536/2016.  Например, работы по замене несущих конструкций или увеличению этажности здания (сооружения), в т.ч. если они предусматривают отдельные элементы реставрации | [400](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_1514) |
| Капитальный ремонт | 1. Работы отнесены к капремонту согласно:  - Градостроительному кодексу РФ;  - Перечню работ по капитальному ремонту зданий и сооружений ([приложение N 8](https://base.garant.ru/12123337/#block_8000) к "Положению... МДС 13-14.2000", утв. [постановлением](https://base.garant.ru/2324436/)Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279);  - Ведомственным строительным нормам [ВСН 58-88 (р)](https://base.garant.ru/2306626/) "Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения" (утв. [приказом](https://base.garant.ru/12160687/) Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 N 312);  - Классификации работ по капремонту, ремонту и содержанию автодорог ([приказ](https://base.garant.ru/70318144/) Минтранса России от 16.11.2012 N 402).  См. также [решение](https://base.garant.ru/139937776/) Пермского краевого суда от 25.01.2016 по делу N 21-80/2016.  2. Работы относятся к реставрации, кроме реконструкции с элементами реставрации.  3. Необоснованное отнесение работ к капремонту в казенном учреждении или медучреждении - основание для штрафа за "нецелевку" по [ст. 15.14](https://base.garant.ru/12125267/bf973919cc22007a6a138bc674775736/#block_1514)КоАП РФ. Чтобы не было штрафа, перед оплатой истребуйте заключение о виде ремонта. Закажите его у независимых специалистов, а если нет денег на оплату экспертизы - у инженеров из вышестоящей организации или у сотрудников подрядной организации. Наличие такого заключения поможет доказать, что бухгалтер в рамках своих полномочий предпринял все меры для предотвращения нарушения и, следовательно, в нарушении нет его вины. Если же главбух берет на себя ответственность по квалификации работ, его могут оштрафовать ([решение](https://base.garant.ru/140205832/)Волгоградского облсуда от 24.02.2016 N 07-277/2016) | [243](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151243) |
| Текущий ремонт | 1. Работы, которые не могут быть отнесены к реконструкции или капитальному ремонту, оплачивайте как текущий ремонт.  2. Упоминание работ в [перечне капремонта](https://base.garant.ru/12123337/#block_8000) не всегда достаточное основание для отнесения работ к капремонту. Например, замена окон и дверей без вывода здания из эксплуатации может быть признана текущим ремонтом (решения АС Архангельской области [от 04.05.2017 по делу N А05-1010/2017](https://base.garant.ru/91676375/), [от 27.02.2017 по делу N А05-12283/2016](https://base.garant.ru/91318951/), [от 07.03.2017 по делу N А05-12998/2016](https://base.garant.ru/91362159/), [от 27.02.2017 по делу N А05-12494/2016](https://base.garant.ru/91318088/)) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) |

3. При закупке работ и НФА для реконструкции, модернизации, дооборудования и ремонта применяйте такие правила:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Предмет договора | КОСГУ | КВР | Проводки | Комментарий |
| **Работы**по модернизации, модернизации с дооборудованием, реконструкции | [310](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1111) | [242](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151242)  [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244)  [407](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15142)  [414](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151434) | На основании Акта:  Д-т 0 106 31 310 К-т 0 302 31 730 | В предмете договора могут быть не указаны слова "модернизация", "дооборудование". Особенно, если речь идет о движимом имуществе.  Считать ли работы модернизацией, увеличивать ли стоимость ОС - суждение бухгалтера  **Пример:** установка спутниковой системы сигнализации на автомобиль, пристройка пандуса к зданию |
| **Работы** по капремонту в целях реконструкции, модернизации | [225](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11025)  [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028) | [243](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151243) | 1. На основании Акта в части, НЕ увеличивающей стоимость ОС:  Д-т 0 401 20 225 К-т 0 302 25 730  2. На основании Акта в части, увеличивающей стоимость ОС:  Д-т 0 106 31 310 К-т 0 302 28 730 | 1. Если аналогичные затраты были проведены при создании объекта или предыдущем ремонте, сначала уменьшаем стоимость ремонтируемого объекта на сумму этих затрат. **См. примеры для**[**казенных**](https://base.garant.ru/58071025/#block_201806053)**и**[**бюджетных учреждений**](https://base.garant.ru/58071025/#block_201806055)  2. Если аналогичные затраты были, но их сумма неизвестна - можно просто списать стоимость ремонтных работ на расходы.  **Пример:** установка лифта при капремонте |
| **Приобретение НФА** для модернизации, реконструкции, дооборудования, ремонта | [340](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1114) | [242](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151242)  [243](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151243)  [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244)  [407](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15142)  [414](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151434) | 1. На основании Накладной и Приходного ордера:  Д-т 0 105 ХХ 340 К-т 0 302 34 730  2. На основании Акта о дооборудовании, модернизации, реконструкции, капремонта с модернизацией ([ф. 0504103](https://base.garant.ru/70951956/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2030)):  Д-т 0 106 31 310 К-т 0 105 ХХ 440  ИЛИ  На основании Акта о ремонте ([ф. 0504103](https://base.garant.ru/70951956/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2030)):  Д-т 0 401 20 225 К-т 0 105 ХХ 440 | 1. Не забывайте, оборудование к установке надо учитывать только в составе матзапасов - это [прямая норма](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_209918) Инструкции 157н  2. Считать установку запчасти дооборудованием или ремонтом, увеличивать стоимость ОС, списывать на расходы или учитывать отдельное ОС - суждение бухгалтера  **Примеры:**  При замене устаревшего монитора в составе компьютера лучше уменьшить стоимость ОС на стоимость старого монитора и увеличить на стоимость нового.  Купленный и затем установленный на машину тахометр может быть учтен как отдельное ОС.  3. На момент принятия решения о расходах должны быть документы, обосновывающие применение КБК  **Пример:** Если конкретные стройматериалы предусмотрены сметой БУ - платим по КВР [407](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15142)/ КОСГУ [347](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11147). Если покупаем их "впрок" - платим по КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244)/КОСГУ [344](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11144). |
| **Приобретение материалов** для капвложений | [347](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11147) | [200](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_1512)  [407](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15142)  [414](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151434) | Это увязка для приобретения ЛЮБЫХ материалов, предназначенных для капвложений, **в т.ч. для стройматериалов** |
| **Приобретение стройматериалов**для ремонтов | [344](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11144) | [242](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151242)  [243](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151243)  [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | Согласно нынешней [сопоставительной таблице](https://base.garant.ru/72167250/) даже стройматериалы для капремонта надо учитывать по КОСГУ [344](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11144) |
| **Приобретение НФА** для дооборудования объекта группового учета ОС | [310](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1111) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | 1. На основании Накладной и Приходного ордера:  Д-т 0 106 31 310 К-т 0 302 31 730  2. На основании Акта о дооборудовании ([ф. 0504103](https://base.garant.ru/70951956/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2030)):  Д-т 0 106 31 310 К-т 0 302 31 730 | **Пример:** приобретение стула для дооборудования объекта ОС "Мебельный гарнитур кабинета N..." |

4. Если ведете **строительство или реконструкцию** объекта недвижимости, у вас появится новый код КОСГУ [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028) "Услуги, работы для целей капитальных вложений". До 2019 года эти расходы учитывались по коду КОСГУ 226.

Под капвложениями, в частности, понимаются расходы, приводящие к увеличению стоимости недвижимости и списываемые в дебет счета 106 00 - это расходы по строительству, реконструкции, достройке и капремонту с целью реконструкции.

**Примечание**

Планируется, что по КОСГУ [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028) учреждения должны будут оплачивать любые работы и услуги, которые формируют первоначальную стоимость основных фондов и списываются в дебет счета 106 00. Причем под основными фондами согласно [ОКОФ](https://base.garant.ru/71153994/) понимаются движимые и недвижимые основные средства, а также нематериальные активы.

Для расходов, связанных с проектной и сметной документацией применяйте следующие правила:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Что оплачиваем | Для чего | Тип учреждения | КОСГУ | КВР | Советы |
| 1. Разработку проектной документации  2. Экспертизу проектной документации  3. Разработку сметной документации  4. Проверку достоверности определения сметной стоимости  5. Строительный контроль, авторский надзор | Капремонт | КУ, БУ, АУ | [**226**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) | [243](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151243) | 1. Применяйте эти правила даже если разработку и проверку документации оплачиваете по КФО 2, а строить будете за счет субсидии на капвложения (КФО 6). Нет специальных правил применения КОСГУ в зависимости от КФО.  2. Если оплатите разработку и проверку проектно-сметной документации за счет средств ОМС (КФО 7), а остальные капрасходы по другим КФО, все равно напишут "нецелевку". Дело в том, что такие расходы включаются в стоимость строительства - они относятся к капитальным и не входят в тариф ОМС. См. также [решение](https://base.garant.ru/91943709/) АС Хабаровского края от 17.05.2017 N А73-2450/2017, [решение](https://base.garant.ru/90226544/) АС Мурманской области от 12.12.2016 по делу N А42-6847/2016 |
| Строительство  Реконструкция | КУ | [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028) | [414](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151434) |
| БУ, АУ | [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028) | [407](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15142) |
| Разработку схемы территориального планирования, генплана, карт, схем оплачивайте по коду КОСГУ [**226**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026). А учет ведите так:  1. Объекта основных средств в данном случае не возникает, но согласно учетной политике возможен забалансовый учет.  2. На учет по справедливой стоимости можно поставить отдельные объекты - материальные носители. Например, макет. | | | | | |

Еще одна важная особенность применения кода [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028) - согласно последней [сопоставительной таблице](https://base.garant.ru/72167250/) он может быть увязан не только со "строительными" КВР [407](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15142) и [414](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151434), но и с КВР [243](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151243), [242](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151242):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Что оплачиваем | Для чего | КОСГУ | КВР |
| 1. Установку, расширение, модернизацию единых функционирующих систем  2. Монтаж оборудования  3. Демонтажные работы: снос строений, перенос коммуникаций и т.п.  4. Пусконаладочные работы "вхолостую"  5. Иные аналогичные расходы | Строительство  Реконструкция | [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028) | [414](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151434)  [407](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15142) |
| Капремонт | [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028) | [243](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151243) |
| Развитие ИКТ | [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028) | [242](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151242) |

При разграничении расходов между кодами КОСГУ [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028), [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026), [225](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11025) и [300](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1011) применяйте такие правила:

1. Перечень расходов, которые можно относить на новый код КОСГУ 228 - открытый. Главное, чтобы это были расходы [в целях капвложений](https://base.garant.ru/77848925/95031a87f62da599cc1057f18a0d2cd6/#block_42).

2. Пока иной порядок не установит Минфин или ваш финорган, в силу прямой нормы установку или модернизацию единых систем отражайте как расходы по капвложениям и применяйте код [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028). Это согласуется с [п. 45](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_20457) Инструкции N 157н, согласно которому стоимость систем учитывается в составе здания и только отдельные их элементы могут быть признаны самостоятельными ОС.

3. Перечень единых функционирующих систем открытый.

**Пример**

К единым системам могут быть отнесены:

- сигнализации охранные и пожарные;

- локальные вычислительные сети (ЛВС);

- системы видеонаблюдения;

- системы контроля доступа;

- системы оповещения "тревожная кнопка";

- системы видеоконференцсвязи

4. Определяем КБК по предмету контракта, но сопутствующие обязательства могут быть оговорены в др. разделах контракта.

**Пример**

Применяйте КОСГУ группы [300](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1011), если работы по установке/монтажу единых систем, оборудования не оформлены отдельными Актами (с указанием стоимости) и предусмотрены:

- договором поставки узлов единых систем, оборудования;

- договором на строительство, реконструкцию или дооборудование объектов.

5. Формулировка предмета контракта должна быть максимально приближена к описанию КБК - проверяйте это на этапе согласования проекта контракта. Отчетные первичные документы должны соответствовать предмету контракта - их набор лучше оговорить в контракте.

Предмет сформулирован общими фразами и не видно, что покупаем - работу или товар? Тогда при применении КОСГУ учитываем и набор отчетных документов.

**Пример**

Предмет договора - "модернизация ЛВС". По итогам исполнения представлена Накладная на оборудование и расходники и Акт со стоимостью выполненных работ. Накладную проводим по КОСГУ [300](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1011), а Акт - по КОСГУ [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028).

6. Если монтаж НФА не связан с капвложениями, оплачивайте его по КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026).

**Пример**

По КОСГУ [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) можно оплатить установку счетчика (прибора учета) коммунальных ресурсов, тахометра, конструкций ограждения (забора).

7. Оплачиваете монтаж по кодам [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026)/[228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028) - на учете уже должны стоять объекты НФА, требующие монтажа. Как правило, они учитываются на счете 105 00 и оплачиваются по КОСГУ [340](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1114). Проигнорируете это правило и оплатите по кодам [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026)/[228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028) стоимость монтажа и стоимость НФА - будете спорить с ревизорами.

**Пример**

Предмет контракта - "монтаж ограждения территории учреждения". При этом никакие конструкции забора учреждение не покупало - ограждение будет смонтировано из материалов подрядчика. В такой ситуации возможны два варианта:

1. Оплачиваем по единому Акту работы по созданию основного средства по КОСГУ [310](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1111)/КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244).

2. Принять составные части по накладной и оплатить их по КОСГУ 340/КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244), а работы по монтажу на основании Акта - по КОСГУ [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028)/КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244).

8. Монтаж каких-то частей в уже эксплуатирующемся объекте чаще всего может быть классифицирован в качестве ремонтных работ и оплачен по КОСГУ [225](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11025).

**Пример**

Заключен контракт на монтаж новых окон и дверей в здании учреждения. Так как эти работы [включены в перечни ремонтных работ](https://base.garant.ru/12123337/#block_8161) они могут быть оплачены по КОСГУ [225](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11025).

Предметом контракта может быть "реконструкция крыши". Однако это не реконструкция инвентарного объекта в целом - чаще всего в подобных ситуациях речь идет о ремонте!

9. Из Акта выполненных работ/оказанных услуг НЕ выделяйте отдельные позиции (строки) для оплаты по разным кодам КОСГУ.

**Пример**

В Акте выполненных работ по строительству нового здания бюджетного учреждения отдельными сроками приведена стоимость умывальников, дверей и окон, а также работ по их установке. Предмет договора - строительство здания.

Оплачиваем Акт согласно предмету договора по КОСГУ [310](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1111)/КВР [407](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15142).

10. При оплате [экспертиз](https://base.garant.ru/70353464/daf75cc17d0d1b8b796480bc59f740b8/#block_943) по Закону 44-ФЗ независимо от сферы и цели заключения контракта, расходы надо отражать по КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) ([письмо](https://base.garant.ru/72024390/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_13213) Минфина России от 10.08.2018 N 02-05-11/56735). А согласно сопоставительной таблице КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) может быть увязан с КОСГУ [228](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028).

**Пример**

Бюджетное учреждение оплачивает работы по реконструкции за счет КОСГУ [310](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1111)/КВР [407](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15142). Экспертизу по контракту можно оплатить по КОСГУ [228/](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11028)КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244).

**Оплата бланочной продукции**

Существенно изменился порядок применения КОСГУ при оплате бланков. Главное новшество - приобретение БСО теперь надо отражать как увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения.

|  |  |
| --- | --- |
| КОСГУ | Направление расходов |
| КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | |
| [346](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11146) | Приобретение бланков. **Кроме БСО!** |
| Изготовление бланков из материалов подрядчика. **Кроме БСО!** |
| [349](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11148) | Приобретение БСО  Трудовые книжки - это БСО ([п.п. 118](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/" \l "block_2118611), [337](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_3) Инструкции 157н)! |
| Изготовление БСО из материалов подрядчика |
| Приобретение и изготовление из материалов подрядчика:  - поздравительных открыток и вкладышей к ним  - приветственных адресов;  - почетных грамот;  - благодарственных писем;  - дипломов;  - удостоверений лауреатов конкурсов |
| [226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11026) | Работы по изготовлению НФА, в т.ч. бланков, из материалов учреждения |
| Ксерокопирование бланочной продукции |
| [221](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11021) | Приобретение маркированных почтовых бланков, почтовых марок и маркированных конвертов |

**Аренда и пользование имуществом: доходы и расходы**

Доходы в связи с предоставлением имущества в пользование отражайте так:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| В связи с чем получаем доход | КОСГУ | АнКВД | Советы по применению КБК |
| Арендная плата, оговоренная в договоре в рублях  Операционная аренда | [121](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1921) | [120](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15112) | 1. Коды 121 и 122 только для договоров аренды - для безвозмездного пользования НЕ применяем  2. Разграничение операционной и финансовой аренды - на основании суждения бухгалтера. Подробности смотрите [здесь](https://base.garant.ru/58070989/#block_9)  3. Операции по передаче в наем **жилых помещений**учитывать по [СГС](https://base.garant.ru/71588992/023d04d07585a006d031fb38f9c22a03/#block_1000) "Аренда" не надо. Доходы от таких операций относите на код [129](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1929) "Иные доходы от собственности" |
| Арендная плата, оговоренная в договоре в рублях  Финансовая аренда | [122](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1922) | [120](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15112) |
| Арендная плата за землю и другие НПА, оговоренная в договоре в рублях | [123](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1923) | [120](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15112) | 1. Договоры аренды земли и других НПА учитывайте как операционную аренду - это прямая норма [п. 16](https://base.garant.ru/71588992/023d04d07585a006d031fb38f9c22a03/#block_1016)СГС "Аренда"  2. Доходы от предоставления сервитута отражайте по коду КОСГУ [123](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1923) |
| Доходы от платы за наем жилых помещений | [129](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1929) | [120](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15112) | 1. Отражайте по коду [129](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1929) **доходы от платы за наем по договорам**:  - социального найма;  - найма из государственного и муниципального жилищного фонда;  - найма специализированных жилых помещений, [к которым относятся жилые помещения в общежитиях](https://base.garant.ru/12138291/a01fd19fbf2aae1b9a36f043855d0c20/#block_92012).  2. Помимо платы за наем жилого помещения может быть также предусмотрена компенсация "коммуналки". Например, образовательные учреждения [по договорам найма жилого помещения в общежитии получают две составляющих](https://base.garant.ru/70291362/478b4d0990e492511bea1e634e90a7b7/#block_108476): плату за пользование жилым помещением (плату за наем) и плату за коммунальные услуги.  В таких ситуациях отражайте:  - по коду [129](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1929) - плату за наем;  - по коду [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934) - компенсацию "коммуналки" |
| Платежи арендатора, конкретная сумма которых в договоре не оговорена | [135](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1935) | [130](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_11213) | 1. Применяем и по договорам аренды, и по договорам безвозмездного пользования. Речь идет только о тех договорах аренды/безвозмездного пользования, операции по которым вы учитываете по [СГС](https://base.garant.ru/71588992/023d04d07585a006d031fb38f9c22a03/#block_1000) "Аренда".  2. Включаем поступления по компенсации "коммуналки" и других расходов на содержание имущества.  Если договором аренды/ссуды предусмотрена еще и компенсация суммы имущественных налогов, уплаченных балансодержателем, их тоже можно отнести к условным арендным платежам.  3. Конкретную сумму определяем в ходе исполнения договора расчетным методом - при заключении договора определить ее сразу невозможно.  4. При финансовой аренде, как правило, не предусматриваются - [это написано в указаниях по применению СГС "Аренда"](https://base.garant.ru/71831260/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1435).  5. Казенным учреждениям, прежде чем применять схему с компенсацией "коммуналки" арендаторами, лучше изучить возможность заключения арендаторами прямых договоров с поставщиками коммунальных услуг ([письмо](https://base.garant.ru/70555086/) Минфина России от 22.11.2013 N 02-03-009/50549) |
| Компенсация расходов по содержанию имущества, не связанная с арендой | [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934) | [130](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_11213) | 1. Относите на код [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934) возмещение затрат по содержанию переданного в пользование имущества, если право пользования не надо учитывать по СГС "Аренда". В таких ситуациях у принимающей стороны право пользования учитывается на [забалансовом счете 01](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/" \l "block_1).  2. Если помещения в здании принадлежат нескольким балансодержателям, но "коммуналку" за все здание платит ваше учреждение, полученную от других балансодержателей компенсацию учитывайте по КОСГУ [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934).  3. Если заключили договор согласно [главе 35](https://base.garant.ru/10164072/093f971504791fd684c119dc90590925/#block_2035) "Наем жилого помещения" ГК РФ и полученные от нанимателя деньги просто компенсируют расходы по содержанию жилого помещения, можно отразить поступление по коду [134](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1934). Применяйте этот подход вплоть до выхода дополнительных разъяснений Минфина РФ или вашего финоргана |
| Доходы от безвозмездного права пользования | [180](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1098) | - | 1. Используйте коды группы [180](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1098) для учета:  - разницы справедливых и реальных платежей при льготной аренде;  - суммы справедливых (рыночных) арендных платежей при безвозмездном пользовании.  2. В 2018 году эти доходы надо было учитывать по подстатье 182.  С 2019 года для учета подобных операций выбирайте код КОСГУ в зависимости от того, кто предоставил право пользования активом:  - [182](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1982) "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)";  - [185](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1983) "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора";  - [186](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1984) "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления";  - [187](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_19841) "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами".  Для отражения кассовых операций эти коды не применяются.  3. Смотрите в Энциклопедии решений проводки по льготной аренде [для арендатора](https://base.garant.ru/58071003/) и [арендодателя](https://base.garant.ru/58070988/), а также проводки по безвозмездному пользованию [для ссудополучателя](https://base.garant.ru/58071002/) и [ссудодателя](https://base.garant.ru/58070991/) |

Расходы в связи с получением имущества в пользование отражайте по следующим правилам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Что оплачиваем | КОСГУ | КВР | Советы по применению КБК |
| Арендная плата за пользование объектами имущества, кроме природных объектов | [224](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11024) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | 1. Оплачивайте по этому коду любую арендную плату, включая переменную часть арендной платы, которая определяется исходя из фактической суммы "коммуналки".  2. Проверяйте, в договоре и отчетных документах должны быть указаны только слова "арендная плата", а не "компенсация коммунальных расходов". Компенсацию "коммуналки" надо платить по коду [223](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11023), а не по коду [224](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11024)! |
| Арендная плата за пользование:  - земельными участками;  - др. обособленными природными объектами | [229](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11029) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | До 2019 арендную плату за землю и другие непроизведенные активы надо учитывать по КОСГУ 224 |
| Уплата учреждением-арендатором НДС в бюджет в качестве налогового агента | [224](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11024) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | Согласно [п. 3 ст. 161](https://base.garant.ru/10900200/4937220ae6cef91cd7865edfe9b471d0/#block_1613) НК РФ при аренде государственного / муниципального имущества удержать НДС из суммы арендной платы и перечислить его в бюджет должен арендатор |
| Компенсация стоимости коммунальных услуг | [223](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11023) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | 1. Правило прямо установлено для арендаторов. По аналогии оплачивайте компенсацию:  - ссудодателю;  - организации, оплачивающей коммуналку за все здание, помещения в котором принадлежат разным лицам  2. Компенсация ссудодателю его расходов по уплате "коммуналки" - это тоже расходы по содержанию объекта. Такой вывод следует из [определения условных арендных платежей](https://base.garant.ru/71588992/023d04d07585a006d031fb38f9c22a03/#block_10072) и [указаний](https://base.garant.ru/71831260/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1211) по применению СГС "Аренда".  3. Посмотрите, есть ли возможность изменить условия получения имущества в безвозмездное пользование **от спецорганизации** и не платить компенсацию "коммуналки". Не будет расходов по содержанию объекта - можно не применять [СГС](https://base.garant.ru/71588992/023d04d07585a006d031fb38f9c22a03/" \l "block_1000)"Аренда" и учесть имущество на [забалансовом счете 01](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/" \l "block_1) ([п.п. 32](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/" \l "block_2032), [383](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_2383) Инструкции N 157н; [письмо](https://base.garant.ru/72001282/)Минфина РФ от 13.06.2018 N 02-07-10/40429). Подробности [смотрите здесь](https://base.garant.ru/58070989/#block_32).  **Пример:**  Дирекция по эксплуатации объектов является муниципальным казенным учреждением и передает в безвозмездное пользование объекты другим казенным учреждениям своего муниципалитета, продолжая нести расходы на их содержание. В такой ситуации перечисление ссудополучателями компенсации "коммуналки" - избыточная процедура, которая "отвлекает" деньги из бюджетного процесса |
| Компенсация стоимости услуг связи | [221](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11021) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | Правило прямо установлено для арендаторов. По аналогии оплачивайте компенсацию ссудодателю |
| Компенсация расходов по уплате имущественных налогов: на имущество, земельного | [224](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11024)  [229](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11029) | [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244) | 1. Если компенсация проводится в связи с арендой земли - код 229, в связи с арендой иных объектов - код 224  2. Порядок применения КОСГУ для этих операций прямо не установлен. Увязку КВР [244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151244)/ КОСГУ [224](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11024)ранее [рекомендовал Минфин РФ](https://base.garant.ru/71394682/).  Есть норма, согласно которой [эти расходы оплачиваются по КВР 244](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15124428). А в соответствии с сопоставительной таблицей в 2019 году КВР 244 не может быть увязан с КОСГУ 290 |

**Вывоз коммунальных отходов и отходов производства**

С 1 января 2019 года заработала новая система обращения с [твердыми коммунальными отходами](https://base.garant.ru/12112084/1cafb24d049dcd1e7707a22d98e9858f/#block_129)(ТКО), при которой их сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание и захоронение на территории региона [должны](https://base.garant.ru/12112084/bd6b2fd2afacdc4c68f6b8e2571b5acc/#block_2461) обеспечиваться одним или несколькими региональными операторами по обращению с ТКО в соответствии со специальной программой.

Теперь в зависимости от категории отходов учреждением могут быть заключены разные договоры - на отдельную услугу:

- по оказанию услуг по обращению с ТКО;

- по вывозу и утилизации отходов производства.

Порядок заключения договоров на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, а также форма типового договора [определены](https://base.garant.ru/71540160/) Правительством РФ.

**1. Как выглядит новый порядок обращения с отходами**

Прежде всего, в регионе должен быть выбран и действовать региональный оператор по обращению с ТКО, а также утверждены единые тарифы на эту услугу. При таких условиях важно знать следующие особенности работы этой системы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предмет договора | Виды отходов | Применяемый код КОСГУ | Плата за негативное воздействие на окружающую среду |
| **Вывоз твердых коммунальных отходов**    Договор заключаем только с региональным оператором по обращению с ТКО | К этой категории отходов, в частности, относятся:  - отходы связанные с потреблением физическими лицами, например, пищевые отходы;  - товары, утратившие свои потребительские свойства в процессе их использования физическими лицами в целях удовлетворения личных и бытовых нужд, например, остатки оберточной бумаги, одноразовая посуда, предметы личной гигиены;  - мусор от офисных и бытовых помещений организаций несортированный, кроме крупногабаритного;  - отходы от уборки помещений;  - мусор и смёт уличный.    Подробный перечень отходов, которые относятся к ТКО, содержится в [Федеральном классификационном каталоге отходов](https://base.garant.ru/71695086/7b02361010babee8510d515983ff3b43/#block_1000) - это все отходы из группы [7 30 000 00 00 0](https://base.garant.ru/71695086/7b02361010babee8510d515983ff3b43/#block_730) | Обращение с ТКО стало [коммунальной услугой](https://base.garant.ru/12186043/b9d52d72c6678bfbda4081949f4687d8/#block_270) - наряду с отоплением, водо- и электроснабжением, соответственно, расходы по нему учитываются по подстатье [**223**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11023)КОСГУ | В соответствии с [Законом](https://base.garant.ru/12112084/74d7c78a3a1e33cef2750a2b7b35d2ed/#block_2304) об отходах производства и потребления плата за НВОС при размещении ТКО организациями, у которых образуются отходы, **не исчисляется и не уплачивается** - плательщиком является региональный оператор |
| **Вывоз отходов производства**    Договор можно заключить как с региональным оператором, так и с другими организациями, имеющими соответствующие лицензии | К отходам производства относят, в частности:  - вещества или предметы, которые образованы в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг, например, отходы строительства и ремонта, отходы от обслуживания и ремонта оборудования, отходы от производства пищевых продуктов и т.д.;  - отходы от использования товаров, т.е. образовавшиеся после утраты товарами, упаковкой товаров полностью или частично своих потребительских свойств;  например, упаковка, приобретаемых материальных запасов, тара, ветошь, просроченные материальные запасы, списанное оборудование;  - медицинские отходы, поименованные в [СанПиН 2.1.7.2790-10;](https://base.garant.ru/12183219/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_200)  - радиационно-опасные отходы, указанные в [Законе](https://base.garant.ru/10105506/5ac206a89ea76855804609cd950fcaf7/#block_5006) об использовании атомной энергии | [**225**](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11025) | За хранение, захоронение отходов производства и потребления **взимается** плата за НВОС. В данном случае плату вносит при размещении отходов тот, кто эти отходы произвел. Подробнее о плате за НВОС смотрите [здесь](https://base.garant.ru/58077646/) |

**2. В субъекте РФ не определен региональный оператор и не установлены единые тарифы.**

Однако на сегодняшний день не все регионы работают по новой системе. В частности, речь идет:

- о городах федерального значения - им была предоставлено право на отсрочку;

- о регионах, где оператор не определен по причине досрочного прекращения деятельности или если конкурсный отбор не состоялся;

- о субъектах РФ, где региональные власти до 2016 года заключили контракты на вывоз отходов на срок более 10 лет.

При таких условиях плата за вывоз ТКО входит в состав расходов по содержанию помещений, соответственно, такие затраты учитываются по коду КОСГУ [225](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11025).

**Примечание**

Расходы по оплате **утилизации** отходов **производства** учитывайте:

- по [коду 225](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_110254), если один контрагент оказывает единую комплексную услугу по вывозу и утилизации;

- по [коду 226](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1102640), если заключен отдельный договор на утилизацию.

**Страховки: доходы и расходы**

Если речь идет о страховании, применяйте КОСГУ так:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходы, полученные от страховых компаний | | Расходы по страхованию | |
| КОСГУ | Когда применяем | КОСГУ | Когда применяем |
| [143](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1943) | При получении страховых возмещений на основании страхового полиса | [227](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11027) | При уплате страховых премий по договорам страхования |
| [189](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1985) | При получении непериодических выплат компенсации в счет возмещения вреда или убытков, выплачиваемых согласно договорам страхования  **Кроме страхового возмещения!** | [222](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11022) | При оплате по договорам перевозки грузов:  - оплата **услуг, связанных с заключением перевозчиками**договоров страхования во исполнение требований законодательства и международных договоров, являющихся условием ведения деятельности по перевозкам |

**Внимание**

В 2018 году в планы счетов введен ряд аналитических счетов, соответствующих новым кодам КОСГУ: счет 302 27 - коду 227, счет 302 28 - коду 228, счет 302 29 - коду 229 и т.д. До 1 января 2019 года применяйте эти счета, если обособленный учет расходов по страхованию, капвложениям, аренде земли и т.д., предусмотрен вашими плановыми документами.

**Поступление и выбытие НФА: МЗ, ОС и НПА**

1. Установлена единая детализация кодов КОСГУ по материальным запасам. При выборе подстатьи КОСГУ для учета материальных запасов определенного вида используйте Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности [(ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008)](https://base.garant.ru/70650730/). С 2019 года матзапасы делятся на три группы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группа МЗ | КОСГУ | Советы по применению |
| Для капвложений | [347](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11147)/[447](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11247)  Увеличение/уменьшение стоимости МЗ для целей капвложений | Это коды для ЛЮБЫХ материалов, предназначенных для капвложений, **в т.ч. для стройматериалов**  При расходовании средств КОСГУ [347](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11147) увязывайте с его, в частности, с КВР [407](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_15142) или [414](https://base.garant.ru/71971578/47a407443fc8fa26f0ef02a31e32f983/#block_151434) |
| Однократного применения | [349](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11148)/[449](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11248)  Увеличение/уменьшение стоимости прочих МЗ однократного применения | 1. В эту группу включены матзапасы, которые до 2019 года оплачиваются по кодам 223, 226 и 296. По факту, это имущество используется в текущей деятельности учреждения:  1) подарки и сувениры (до 2019 - код 296, учет на [забалансовом счете 07](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/" \l "block_7));  2) БСО (до 2019 - код 226, учет на [забалансовом счете 03](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/" \l "block_3));  3) бутилированная питьевая вода (до 2019 - код 223);  4) спецпродукция (до 2019 - код 296)  2. Если изначально купили имущество для дарения, а потом по объективным причинам решили использовать в деятельности учреждения в составе основных средств, отразите в учете реклассификацию с использованием счета 0 401 10 172  3. На код 349 [относите приобретение тех запасов](https://base.garant.ru/71984582/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_122519), которые в 2018 году отражаются по подстатьям 223, 226, 296. Расходы на приобретение объектов, которые в 2018 году учитывались в составе запасов, учитывайте по другим кодам. Например, бумагу и канцтовары можно оплачивать по коду 346 |
| Все остальные | [341](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11141)/[441](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11241)  Увеличение/уменьшение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях | Включайте запасы в эту группу с учетом требований приказов Минздрава РФ и Минздрава региона, территориальной программы ОМС.  Согласно учетной политике можно ориентироваться на госреестр лекарственных средств, размещенный на официальном сайте Минздрава (www.grls.rosminzdrav.ru)  Группировка - это компетенция учреждения и отраслевого органа власти (письма Минфина РФ [от 12.02.2016 N 02-07-10/8036](https://base.garant.ru/71379414/), [от 10.09.2014 N 02-07-05/45503](https://base.garant.ru/71003502/)) |
| [342](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11142)/[442](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11242)  Увеличение/уменьшение стоимости продуктов питания | Применяйте КОСГУ согласно предмету контракта. Но, если предмет контракта не соответствует фактическому содержанию обязательств контрагента, выбирайте КБК по экономическому содержанию операции. Это правило вытекает из [п. 68](https://base.garant.ru/71586636/4b691376fb5f96b80a46a0ad53b2edb3/#block_1068) СГС "Концептуальные основы", согласно которому раскрывать информацию в учете и отчетности надо согласно экономической сущности фактов , а не только в соответствии с их правовой формой.  **Пример:**  Предмет контракта - "оказание услуг по организации питания учащихся". Но из его содержания следует, что контрагент передает термосы с горячим питанием сотрудникам учреждения и те своими силами проводят выдачу.  Оплата такого контракта по КОСГУ 226 - повод для спора с проверяющими. В данном случае, несмотря на формулировку предмета договора, речь идет о поставке продуктов питания и учреждение должно оприходовать их и организовать обоснованное списание, в т.ч. определиться с порядком использования не выданных остатков |
| [343](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11143)/[443](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11243)  Увеличение/уменьшение стоимости ГСМ | Нормы расхода топлива [АМ-23-р](https://base.garant.ru/12159439/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000) носят [рекомендательный характер](https://base.garant.ru/70684576/) - за их несоблюдение ответственность не предусмотрена. Однако практика неизменно показывает: чтобы не спорить с ревизорами, списывать ГСМ лучше на основании [АМ-23-р](https://base.garant.ru/12159439/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000).  Конечно, если на балансе вашего учреждения числится автомобиль, для которого нормы расхода топлива не утверждены, придется использовать самостоятельно разработанные значения. Но согласно [АМ-23-р](https://base.garant.ru/12159439/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000) желательно рассматривать их в качестве временного решения и [заказать разработку постоянных норм в научной организации](https://base.garant.ru/12159439/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_106). Только вот денег на разработку норм в спецорганизации обычно нет... Так что по некоторым маркам автомобилей временные нормы, по сути, превращаются в постоянные.  Впрочем, иногда Минтранс обновляет [АМ-23-р](https://base.garant.ru/12159439/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000). Последние дополнения датированы 2018 годом. [**Утверждены нормы для самых распространенных новых марок автомобилей**](https://base.garant.ru/71982850/): Lada Granta, Lada Priora, Lada Vesta, Lada XRay и др. Если вы еще не актуализировали применяемые в вашем учреждении нормы, сделайте этой сейчас... |
| [344](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11144)/[444](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11244)  Увеличение/уменьшение стоимости стройматериалов | 1. Стройматериалы для капвложений по КОСГУ [344](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11144) НЕ оплачивайте - относите их на код [347.](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11147)  2. Если изначально купили стройматериалы для текущего ремонта, а через некоторое время приняли решение об их использовании при капвложениях, отразите в учете реклассификацию с использованием счета 0 401 10 172 |
| [345](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11145)/[445](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11245)  Увеличение/уменьшение стоимости мягкого инвентаря | 1. Если нормы обеспечения мягким инвентарем и сроки его использования не установлены вышестоящей организацией, определите их в локальном акте учреждения.  2. Не забывайте, при выдаче спецодежды и обуви в личное пользование, их надо учитывать на [забалансовом счете 27](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/" \l "block_27) |
| [346](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11146)/[446](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11246)  Увеличение/уменьшение стоимости прочих оборотных запасов (материалов) | 1. Относите к этой группе операции по движению:  - запчастей к оборудованию и ЛВС;  - спецоборудования для НИР и НИОКР;  - кухонного инвентаря;  - бланков, в т.ч. визиток (кроме БСО, которые надо оплачивать по коду [349](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_11148));  - матзапасов **в составе казны**  2. На код 349 [относите приобретение тех запасов](https://base.garant.ru/71984582/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_122519), которые в 2018 году отражаются по подстатьям 223, 226, 296. Расходы на приобретение объектов, которые в 2018 году учитывались в составе запасов, учитывайте по другим кодам. Например, бумагу и канцтовары можно оплачивать по коду 346 |

2. Детализация кодов КОСГУ по учету основных средств, нематериальных и непроизведенных активов по-прежнему можно устанавливать в учетной политике - нормативными актами она не утверждена. Так, в целях аналитического учета [можно задействовать 3-й разряд](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1008) в кодах:

- [310](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1111) "Увеличение стоимости основных средств";

- [320](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1112) "Увеличение стоимости нематериальных активов";

- [330](https://base.garant.ru/71835192/794717a23053a7f2fc18d9c05c1440ae/#block_1113) "Увеличение стоимости непроизведенных активов".

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\*(1) В обзоре не рассматривается порядок применения КВР и КОСГУ в силовых ведомствах и внебюджетных фондах.