ПРАВИТЕЛЬСТВО НЕ РЕШАЕТ ПРОБЛЕМ, ОНО ФИНАНСИРУЕТ ИХ.
РОНАЛЬД РЕЙГАН

БЮДЖЕТНИК
№ 2, 2019

Е.В.Шестакова
к.ю.н., PhD

www.lawedication.com

Содержание:

Учетная политика бюджетного учреждения 2019

Уплата налогов КОСГУ

Различия в кодах КОСГУ в 2018 и 2019 годах

Налог на имущество бюджетных учреждений

Приобретение программного обеспечения для кассы учреждения

Как списать особо ценное имущество?

Как отличается КОСГУ 225 и КОСГУ 226

Как разбить себестоимость в форме 762 по услугам учреждению

Изменения в путевых листах

Учетная политика бюджетного учреждения 2019

Учетная политика необходима для описания применяемых компанией методов отражения имущества, доходов и расходов, а также операций в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности.

Учетная политика 2019 года может быть сформирована как единый документ с отдельными разделами, посвященными нюансам бухгалтерского и налогового учета, или же на каждый вид учета создается отдельная политика.

Примерное содержание может выглядеть следующим образом.

Содержание.

Раздел 1. 1.Общие вопросы.

Раздел 2. Нормативные документы.

Раздел 3. Организационный раздел.

3.1. Перечень лиц, имеющих право подписи данных и расчетных документов финансовых, а также счетов-фактур.

3.2. Первичные и сводные учетные документы.

3.3. Регистры бухгалтерского учета.

3.4.Документооборот.

3.5. Рабочий план счетов.

3.6. Формирование отчетности.

3.7. Способ обработки и хранения документов.

3.8. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

4. Методологический раздел для целей бухгалтерского учета.

4.1 Денежные средства.

4.2. Бухгалтерский учет по расчетам с персоналом по оплате труда.

4.2.1. Бухгалтерский учет по платным дополнительным образовательным услугам.

4.2.2. Резервы на оплату отпусков за фактически отработанное время

4.3. Нефинансовые активы.

4.4. Материальные запасы.

4.5. Применение отдельных видов забалансовых счетов.

4.6. Операционная аренда.

4.7.Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете.

4.8. Возмещение авансовых отчетов.

4.9. Расчеты по доходам.

4.10.Доходы будущих периодов.

4.11. Расходы будущих периодов.

4.12. Резервы предстоящих расходов

4.13. Событие после отчетной даты.

4.14. Учет обязательств.

4.15.Финансовый результат.

5. Методологический раздел для целей налогового учета.

5.1. Земельный налог.

5.2. Налог на имущество.

5.3. НДС.

5.4. Налог прибыль

5.5. Транспортный налог.

Приложения

1.Перечень первичных документов, закрепленных за однотипными фактами хозяйственной жизни.

2. Перечень регистров бухгалтерского учета.

3.Перечень форм регламентированной отчетности об исполнении бюджетной системы.

4. Рабочий план счетов

6. Правила документооборота

Новый стандарт Учетная политика, оценочные значения и ошибки

Этот федеральный стандарт регулирует:

Разработку, утверждение и корректировку учетной политики организаций госсектора.

Отражение в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики и оценочных значений, а также исправления ошибок.

В документе подробно описываются разделы, которые должны присутствовать в учетной политике каждой организации, допустимые причины и правила внесения поправок. Значительное нововведение – перспективное и ретроспективное применение изменений в учетной политике.

Федеральный стандарт устанавливает, что следует считать оценочным значением показателей, какими методами и в каких ситуациях оно определяется, что может стать причиной корректировки. Утверждается единый для всех перспективный метод признания результатов изменения оценочного значения.

В стандарте приведен обязательный к применению алгоритм исправления ошибок в бухучете и отчетности в зависимости от срока выявления по отношению к датам подписания, предоставления, проверки и утверждения уполномоченным органом бухгалтерской отчетности. Вводится принципиально новый порядок ретроспективного пересчета отчетных показателей за все годы, прошедшие с момента совершения выявленной ошибки.

С 01.01.2019 года поправки в учетной политике могут быть отражены в учете двумя способами:

Перспективный – внесенные изменения используются по отношению к фактам хозяйственной жизни, наступившим после корректировки документа.

Ретроспективный – применение поправок к уже учтенным фактам хозяйственной жизни так, как если бы эти поправки существовали на дату принятия к учету этих фактов.

В стандарте содержится разъяснение, что следует считать оценочном значением. Это величина учетного показателя, полученная в результате приблизительного расчета или на основе экспертного мнения, профессионального

суждения. Точного алгоритма вычисления для таких показателей нет. Указанными методами можно оценить:

балансовую стоимость нефинансовых активов;

сумму амортизации;

период полезного использования;

некоторые резервы;

другие показатели.

Оценочное значение может изменяться под воздействием каких-либо факторов. Признание этих изменений может быть выполнено только перспективным методом – новые значения применяются в текущем и последующем отчетных периодах.

Еще одно важное нововведение – ретроспективный пересчет годовой отчетности в случае обнаружения ошибки. С момента допущения нарушения пересчитываются все отчетные данные так, как будто ошибки не было.

Уплата налогов КОСГУ

Согласно п. 9 Порядка № 209н на подстатью 189 "Иные доходы" КОСГУ относятся операции налогоплательщиков - государственных (муниципальных) автономных и бюджетных учреждений по начислению налогов, объектом налогообложения для которых являются доходы (прибыль) учреждения, в частности:

по начислению налога на добавленную стоимость по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии с законодательством о налогах и сборах налогом на добавленную стоимость;

по начислению налога на прибыль организаций, исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода, подлежащего уплате в бюджет.

Исходя из данной нормы можно сделать вывод, что с 2019 года и начисление, и уплата НДС и налога на прибыль в рамках перечисленных в п. 9 Порядка № 209нопераций отражаются по подстатье 189 КОСГУ. Как отражать НДС и налог на прибыль по другим операциям в Порядке 209н не сказано. По нашему мнению, по операциям, не перечисленным в п. 9 Порядка № 209н, НДС и налог на прибыль могут быть начислены и уплачены за счет той же подстатьи КОСГУ, за счет которой получены доходы.

Напомним, что до 2019 года начисление НДС и налога на прибыль отражалось по кодам бюджетной классификации в зависимости от операции (к примеру, с доходов от операционной аренды НДС и налог на прибыль начислялись по подстатье 121 КОСГУ), а уплата отражалась по подстатье 131 или 189 КОСГУ в зависимости от решения, закрепленного учреждением в учетной политике (п. 3 раздела V Указаний, утв. приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, применявшихся организациями госсектора до 2019 года).

Различия в кодах КОСГУ в 2018 и 2019 годах

Следует обратить внимание, что коды КОСГУ значительно изменились в 2019 году. В этой связи необходимо применять таблицу, которая содержится на сайте Минфина. Если возникает спорная ситуация, то целесообразно обратиться за разъяснениями к учредителю или в Минфин.

Сопоставительная таблица порядка применения классификации операций сектора государственного управления, установленного Приказом Минфина России от 01.07.2013 г. №65н (2018 г.), и порядка применения классификации операций сектора государственного, установленного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (в ред. приказа Минфина России от 30.11.2018 №246н) (2019г.)

КОСГУ 2018 (65н)	Код КОСГУ 2018	Код КОСГУ 2019	КОСГУ 2019 (209н)	Примеры
ДОХОДЫ	100	100	ДОХОДЫ	Группировочный
"Налоговые доходы"	Гр. 110, 180,	110	"Налоговые доходы, таможенные платежи и страховые	Группировочный

	160		взносы на обязательное социальное страхование"	
"Налоговые доходы"	110	111	"Налоги"	Налоги на прибыль организаций
"Налоговые доходы"	110	112	"Государственная пошлина, сборы"	Государственная пошлина за повторную выдачу свидетельства о постановке на учет в налоговом органе
"Прочие доходы"	180	113	"Таможенные платежи"	Таможенные пошлины, уплачиваемые физическими лицами по единым ставкам таможенных пошлин или в виде совокупного таможенного платежа
"Страховые взносы на обязательное социальное страхование"	160	114	"Обязательные страховые взносы"	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
"Доходы от собственности"	120	120	"Доходы от собственности"	Группировочный

"Доходы от операционной аренды"	121	121	"Доходы от операционной аренды"	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных органов государственной власти и созданных ими учреждений (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений)
"Доходы от финансовой аренды"	122	122	"Доходы от финансовой аренды"	Доходы, возникающие по договору аренды, предусматривающему предоставление арендодателем рассрочки по оплате арендных платежей (арендной платы и (или) выкупной стоимости арендованного имущества)
"Платежи при пользовании природными ресурсами"	123	123	"Платежи при пользовании природными ресурсами"	Плата за геологическую информацию о недрах, разведки и (или) добычи полезных ископаемых (нефти, природного газа, иных аналогичных

				невозобновляемых ресурсов)
"Проценты по депозитам, остаткам денежных средств"	124	124	"Проценты по депозитам, остаткам денежных средств"	Доходы от размещения временно свободных средств бюджетов городских поселений
"Проценты по предоставленным заимствованиям"	125	125	"Проценты по предоставленным заимствованиям"	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны
"Проценты по иным финансовым инструментам"	126	126	"Проценты по иным финансовым инструментам"	Доходы Пенсионного фонда Российской Федерации от инвестирования средств резерва по обязательному пенсионному страхованию
"Дивиденды от объектов инвестирования"	127	127	"Дивиденды от объектов инвестирования"	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Росийской Федерации
"Доходы от предоставления	128	128	"Доходы от предоставления неисключительных прав на	Доходы от предоставления неисключительных прав на

неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации"			результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации" (было 129)	результаты интеллектуальной деятельности и (или) средства индивидуализации
"Иные доходы от собственности"	129	129	"Иные доходы от собственности" (было 12А)	Целевые отчисления от государственных лотерей
-	-	12А	"Доли в прибылях (убытках) объектов инвестирования" (было 129)	Операции, отражающие финансовый результат по итогам изменений в собственном капитале объекта инвестиций, которые не были включены в отчет о прибылях и убытках (например, изменения, возникающие в результате переоценки основных средств и инвестиций, в результате курсовых разниц при пересчете отчетности в иностранной валюте и в результате корректировок,

				учитывающих разницы, появляющиеся при объединении компаний).
-	-	12К	"Доходы от концессионной платы"	Доходы концедента от концессионной платы, возникающие в рамках реализации концессионного соглашения
-	-	12Т	"Доходы от простого товарищества"	Доходы по операциям, осуществляемым в процессе совместной деятельности по договору простого товарищества
"Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат"	130	130	"Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат"	Группировочный
"Доходы от оказания платных услуг (работ)"	131	131	"Доходы от оказания платных услуг (работ)"	Прочие доходы бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации от оказания платных услуг (работ)

"Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования"	132	132	"Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования"	Доходы от оказания медицинских услуг, предоставляемых получателями средств федерального бюджета застрахованным лицам в системе обязательного медицинского страхования
"Плата за предоставление информации из государственных источников (реестров)"	133	133	"Плата за предоставление информации из государственных источников (реестров)"	Плата за предоставление сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей
"Доходы от компенсации затрат"	134	134	"Доходы от компенсации затрат"	Средства, возмещаемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за проведение контрольных мероприятий, контрольных покупок и проведение экспертиз,

				испытаний образцов товаров
"Доходы по условным арендным платежам"	135	135	"Доходы по условным арендным платежам"	Доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию арендуемого здания (помещения)
"Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет"	136	136	"Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет"	Доходы от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по государственным контрактам или иным договорам, финансирование которых осуществлялось за счет ассигнований Федерального дорожного фонда, расторгнутым в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий государственного контракта или иного договора

-	-	137	"Доходы от предстоящей компенсации затрат"	Доходы в виде сумм ожидаемых возмещений по встречным требованиям или требованиям к другим лицам при исполнении обязательства, по которому предусмотрено формирование соответствующего резерва
-	-	13S	"Доходы по выполненным этапам работ по договору строительного подряда"	Доходы, возникающие при выполнении работ по договорам строительного подряда
"Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба"	140	140	"Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба"	Группировочный
"Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)"	141	141	"Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)"	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд

				Российской Федерации
"Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам"	142	142	"Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам"	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о кредитных историях
"Страховые возмещения"	143	143	"Страховые возмещения"	Доходы от возмещения ущерба при возникновении иных страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств федерального бюджета
"Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)"	144	144	"Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)"	Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу
"Прочие доходы от сумм принудительного изъятия"	145	145	"Прочие доходы от сумм принудительного изъятия"	Денежные взыскания (штрафы), налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого

				использования бюджетных средств
"Безвозмездные поступления от бюджетов"	Гр. 150, 183, 189	150	"Безвозмездные денежные поступления текущего характера"	Группировочный
"Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"	151	151	"Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в результате предоставления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации текущего характера, а также возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов
"Доходы от субсидии на иные цели"	183	152	"Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления"	Субсидии государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям, предусматривающие осуществление расходов текущего характера на иные цели

"Иные доходы"	189	152	"Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления"	Иные трансферты текущего характора
"Иные доходы"	189	153	"Поступления текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений"	Возврат остатков субсидий на финансовое обеспечение мероприятий федеральной целевой программы развития образования на 2016 - 2020 годы из бюджетов городских поселений
"Иные доходы"	189	154	"Поступления текущего характера от организаций государственного сектора"	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет
"Иные доходы"	189	155	"Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного	Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты городских округов

			сектора)"	
"Поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств"	152	156	"Поступления текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств"	Безвозмездные поступления в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации от Эстонской Республики
"Поступления от международных финансовых организаций"	153	157	"Поступления текущего характера от международных организаций"	Доходы от получения безвозмездных и безвозвратных трансфертов текущего характера, предоставленных международными организациями
"Иные доходы"	189	158	"Поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций")	Безвозмездные поступления от нерезидентов в бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации
"Иные доходы"	189	159	"Поступления (перечиления) по урегулированию расчетов	Перечисления из бюджетов субъектов Российской Федерации

			между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по распределенным доходам и безвозмездные поступления"	по решениям о взыскании средств, предоставленных из иных бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
-	Гр. 151, 152, 153, 183, 189	160	"Безвозмездные денежные поступления капитального характера"	Группировочный
"Поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"	151	161	"Поступления капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"	Субсидии бюджетам городских округов Красноярского края на софинансирование строительства объектов капитального строительства, необходимых для подготовки и проведения XXIX Всемирной зимней универсиады 2019 года в г. Красноярске
"Доходы от субсидии на иные цели"	183	162	"Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления"	Иные перечисления, направленные на строительство, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, приобретение машин и

				оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, относимого к объектам основным средствам, приобретение (создание) программного обеспечения иных результатов интеллектуальной деятельности, признаваемых объектами нематериальных активов, в том числе в рамках научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ
"Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений"	184	162	"Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления"	Перечисления, направленные на строительство, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, приобретение машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, относимого к объектам основным

				средствам, приобретение (создание) программного обеспечения иных результатов интеллектуальной деятельности, признаваемых объектами нематериальных активов, в том числе в рамках научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ
"Иные доходы"	189	163	"Поступления капитального характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений"	Возврат остатков целевых субсидий капитального характера
"Иные доходы"	189	164	"Поступления капитального характера от организаций государственного сектора"	Безвозмездные поступления в бюджеты субъектов Российской Федерации от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по

				переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства
"Иные доходы"	189	165	"Поступления капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)"	Поступления от коммерческой организации в бюджеты Российской Федерации на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, находящихся в государственной (муниципальной) собственности
"Поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств"	152	166	"Поступления капитального характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств"	Доходы от получения безвозмездных и безвозвратных трансфертов капитального характера, предоставленных наднациональными организациями и правительствами иностранных

				государств
"Поступления от международных финансовых организаций"	153	167	"Поступления капитального характера от международных организаций"	Доходы от получения безвозмездных и безвозвратных трансфертов капитального характера, предоставленных международными финансовыми организациями
"Иные доходы"	189	168	"Поступления капитального характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций)"	Безвозмездные поступления от нерезидентов в бюджеты городских поселений
"Доходы от операций с активами"	170	170	"Доходы от операций с активами"	Группировочный
"Доходы от переоценки активов"	171	171	"Курсовые разницы"	Операции, отражающие финансовый результат от переоценок средств в иностранной валюте в виде положительной либо отрицательной курсовой разницы

"Доходы от реализации активов"	172	172	"Доходы от выбытия активов"	Операции, отражающие финансовый результат от реализации активов (основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, материальных запасов, иных операций)
"Чрезвычайные доходы от операций с активами"	173	173	"Чрезвычайные доходы от операций с активами"	Операции, отражающие финансовый результат от операций по списанию в порядке, установленном бюджетным законодательством, дебиторской задолженности нереальной к взысканию (по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета, предоставленным займам, ссудам), а также по списанию с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, невостребованной кредиторами,

				прощение долга, иные операции
"Выпадающие доходы"	174	174	"Выпадающие доходы"	Операции, отражающие финансовый результат от операций по уменьшению (списанию) суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении в соответствии с законодательством Российской Федерации (выпадающие доходы)
"Курсовые разницы по результатам пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности загранучреждений"	175	175	"Курсовые разницы по результатам пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности загранучреждений"	Курсовые разницы по результатам пересчета показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности загранучреждений

"Доходы от оценки активов и обязательств"	176	176	"Доходы от оценки активов и обязательств"	Операции, отражающие финансовый результат от оценки финансовых и нефинансовых активов и обязательств, в том числе: основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, материальных запасов;ценных бумаг и др.
-	-	177	"Изменения в капитале объекта инвестирования"	Операции по признанию доли инвестора в изменениях капитала объекта инвестирования, которые не отражаются последним в составе своей прибыли (убытка), при отражении инвестиций в бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием метода долевого участия

-	-	17T	"Доходы (убытки) от деятельности простого товарищества"	Операции, отражающие распределение финансового результата при прекращении деятельности простого товарищества, в том числе распределение убытков простого товарищества за счет уменьшения вкладов участников простого товарищества, поступление имущества при распределении доходов за счет имеющихся активов простого товарищества, поступление имущества при возврате вкладов участников простого товарищества
-	-	17Z	"Результат инфляционной корректировки активов и обязательств"	Операции, отражающие результаты пересчета данных бухгалтерского учета с использованием инфляционных коэффициентов, характеризующих изменение

				уровня инфляции за отчетный год (за период с даты принятия к учету объекта бухгалтерского учета в отчетном году до отчетной даты), в том числе: сальдо по счетам учета объектов немонетарных активов и немонетарных обязательств на отчетную дату, сальдо по счетам учета расчетов по вкладам с собственником (учредителем) на отчетную дату и др.
"Прочие доходы"	180	Гр.180, 162	"Прочие доходы"	Группировочный
"Невыясненные поступления"	181	181	"Невыясненные поступления"	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов
"Доходы от безвозмездного права пользования"	182	182	"Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и	Доходы в виде разницы между суммой арендных платежей по соглашению о безвозмездном пользовании (об аренде на льготных условиях) и

			организаций государственного сектора)"	суммой справедливой стоимости арендных платежей
"Доходы от субсидии на иные цели"	183	162	"Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления"	Иные перечисления, направленные на строительство, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, приобретение машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, относимого к объектам основным средствам, приобретение (создание) программного обеспечения иных результатов интеллектуальной деятельности, признаваемых объектами нематериальных активов, в том числе в рамках научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

"Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений"	184	162	"Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления"	Перечисления, направленные на строительство, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, приобретение машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, относимого к объектам основным средствам, приобретение (создание) программного обеспечения иных результатов интеллектуальной деятельности, признаваемых объектами нематериальных активов, в том числе в рамках научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ
"Доходы от безвозмездного права пользования"	182	185	"Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора"	Доходы в виде разницы между суммой арендных платежей по соглашению с организациями государственного

				сектора о безвозмездном пользовании (об аренде на льготных условиях) и суммой справедливой стоимости арендных платежей.
"Доходы от безвозмездного права пользования"	182	186	"Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления"	Доходы в виде разницы между суммой арендных платежей по соглашению с организациями сектора государственного управления о безвозмездном пользовании (об аренде на льготных условиях) и суммой справедливой стоимости арендных платежей
"Доходы от безвозмездного права пользования"	182	187	"Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами"	Доходы в виде разницы между суммой арендных платежей по соглашению с иными лицами о безвозмездном пользовании (об аренде на льготных условиях) и суммой справедливой стоимости арендных платежей

"Иные доходы"	189	189	"Иные доходы"	Доходы от реализации задержанных или изъятых товаров
-	-	18К	"Прочие доходы от увеличения стоимости имущества концедента"	Операции по начислению предстоящих доходов от увеличения стоимости имущества концедента при принятии к учету созданного (реконструированного) объекта концессионного соглашения на сумму, превышающую размер предусмотренных концессионным соглашением обязательств концедента по финансированию расходов на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения, а также операции по отнесению начисленных предстоящих доходов на финансовый результат отчетного периода в течение срока действия

				концессионного соглашения
-	-	18Т	"Прочие доходы (убытки) от деятельности простого товарищества"	Операции по начислению задолженности по доходам от деятельности простого товарищества, подлежащим распределению
"Иные доходы"	189	190	"Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления"	Группировочный
"Иные доходы"	189	191	"Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора"	Безвозмездные поступления лекарственных препаратов и мягкого инвентаря от иного бюджетного медицинского учреждения
"Иные доходы"	189	192	"Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного	Безвозмездные поступления продуктов питания от предприятий пищевой промышленности (ПАО, АО,

			управления и организаций государственного сектора)"	ООО)
"Иные доходы"	189	193	"Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц"	Безвозмездные поступления различных матераильных запасов от физических лиц в виде добровольных пожертвований
"Иные доходы"	189	194	"Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от нерезидентов"	Гуманитарная помощь от специализированных организаций ООН
"Иные доходы"	189	195	"Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора"	Поступление объектов недвижимого имущества на безвозмзедной основе от иного бюджетного учреждения (унитарного предприятия)
"Иные доходы"	189	196	"Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного	Безвозмездное поступление объектов транспортных средств в виде автомобилей от ПАО

			сектора)"	
"Иные доходы"	189	197	"Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц"	Безвозмзедное поступление в библиотеку книжной и периодической литературы в виде добровольного пожертвования физического лица
"Иные доходы"	189	198	"Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления капитального характера от нерезидентов"	Безвозмездное поступление научного оборудования, предоставленного правительствами иностранных государств, в рамках реализации международного научного проекта
"Иные доходы"	189	199	"Прочие неденежные безвозмездные поступления"	Поступление выморочного имущества, конфискованного и иного имущества, обращенного в доход Российской Федерации
РАСХОДЫ	200	200	РАСХОДЫ	Группировочный
"Оплата труда и начисления на выплаты	210	Гр. 210, 222, 226, 266,	"Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда"	Группировочный

по оплате труда"		267		
"Заработная плата"	211	211	"Заработная плата"	Выплаты за сверхурочную работу
"Заработная плата"	211	266	"Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме"	Выплата пособий и компенсаций: пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний); выходных пособий работникам, военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов (органов безопасности), имеющим специальные звания, при их увольнении в связи с ликвидацией, либо реорганизацией учреждений, иными организационно-штатными

				мероприятиями, приводящими к сокращению численности или штата учреждения, осуществляемые в порядке и в размерах, установленных законодательством Российской Федерации и др.
"Прочие выплаты"	212	212	"Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме"	Подъемное пособие при переезде на новое место службы военнослужащим и приравненным к ним лицам
"Прочие выплаты"	212	214	"Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме"	Компенсация (возмещение) расходов по оплате или оплата проезда к месту проведения отпуска и обратно военнослужащим и приравненным к ним лицам, членам их семей
"Прочие выплаты"	212	222	"Транспортные услуги"	Расходы на компенсацию за использование личного транспорта для служебных целей
"Прочие выплаты"	212	226	"Прочие работы, услуги"	Расходы по найму жилых

				помещений
"Прочие выплаты"	212	266	"Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме"	Ежемесячное пособие супругам военнослужащих в период их проживания с супругами в местностях, где они вынуждены не работать или не могут устроиться по специальности в связи с отсутствием возможности трудоустройства, а также по состоянию здоровья
"Прочие выплаты"	212	267	"Социальные компенсации персоналу в натуральной форме"	Компенсация стоимости путевок на санаторно-курортное лечение судьям
"Начисления на выплаты по оплате труда"	213	213	"Начисления на выплаты по оплате труда"	Пособие по беременности и родам
"Оплата работ,услуг"	220	Гр.220,214,349,352,353	"Оплата работ,услуг"	Группировочный
"Услуги связи"	221	221	"Услуги связи"	Расходы на пересылку пенсий и пособий

"Транспортные услуги"	222	222	"Транспортные услуги"	Расходы по оплате договоров гражданско-правового характера по оказанию услуг по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования
"Транспортные услуги"	222	214	"Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме"	Компенсация возмещения по проезду и провозу багажа в районы Крайнего Севера, при заключении трудового договора
"Коммунальные услуги"	223	223	"Коммунальные услуги"	Оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, водоотведения, предоставления газа и электроэнергии, тепловой энергии, твердого топлива при наличии печного отопления, обращения с твердыми коммунальными отходами

"Коммунальные услуги"	223	349	"Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения"	Приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам
"Арендная плата за пользование имуществом"	224	224	"Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)"	Расходы государственных (муниципальных) учреждений - арендаторов по уплате налога на добавленную стоимость, исчисленного ими как налоговыми агентами при исполнении обязательства по уплате арендных платежей согласно договору аренды

				имущества
"Арендная плата за пользование имуществом"	224	229	"Арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами"	Арендная платы в соответствии с заключенными договорами аренды земельными участками и (или) другими обособленными природными объектами
"Работы, услуги по содержанию имущества"	225	225	"Работы, услуги по содержанию имущества"	Расходы на проведение некапитальной перепланировки помещений
"Прочие работы, услуги"	226	226	"Прочие работы, услуги"	Расходы на межевание границ земельных участков
"Прочие работы, услуги"	226	227	"Страхование"	Расходы на уплату страховых премий (страховых взносов) по договорам страхования, заключенным со страховыми организациями
"Прочие работы, услуги"	226	228	"Услуги, работы для целей капитальных вложений"	Расходы на разработку проектной и сметной документации для строительства, реконструкции объектов

				нефинансовых активов
"Прочие работы, услуги"	226	352	"Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" (с 2021г.)	Расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования, в том числе приобретение пользовательских, лицензионных прав на программное обеспечение, приобретение и обновление справочно-информационных баз данных
"Прочие работы, услуги"	226	353	"Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" (с 2021г.)	Расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования, в том числе приобретение пользовательских, лицензионных прав на программное обеспечение, приобретение и

				обновление справочно-информационных баз данных
"Прочие работы, услуги"	226	349	"Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения"	Расходы на приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности
"Обслуживание государственного (муниципального) долга"	230	230	"Обслуживание государственного (муниципального) долга"	Группировочный
"Обслуживание внутреннего долга"	231	231	"Обслуживание внутреннего долга"	Выплата процентов по государственным (муниципальным) ценным бумагам, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации
"Обслуживание внешнего долга"	232	232	"Обслуживание внешнего долга"	Выплата процентов по государственным ценным бумагам, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте

"Обслуживание долговых обязательств учреждений"	233	233	"Обслуживание долговых обязательств учреждений"	Расчеты по заимствованиям, направленные на использование привлекаемых средств по долговым обязательствам (в рамках крупных сделок по предметам залога)
"Процентные расходы по обязательствам"	234	234	"Процентные расходы по обязательствам"	Расчеты по заимствованиям, направленные на использование привлекаемых средств по долговым обязательствам (по привлеченным кредитам, штрафам, пеням)
"Безвозмездные перечисления организациям"	240	Гр.240, 280, 281, 282, 284, 285, 286	"Безвозмездные перечисления текущего характера организациям"	Группировочный
"Безвозмездные перечисления организациям"	240	280	"Безвозмездные перечисления капитального характера организациям"	Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов

	241	241 242 244 281 282 284 247 249		
	242	2422432 442452462472 4824924A24B2 822832842852 86		
"Безвозмездные перечисления государственным и	241	241	"Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и	Субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на

муниципальным организациям"			автономным учреждениям"	оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)
"Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям"	241	242	"Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство"	Гранты в форме субсидий
"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций"	242	242	"Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на производство"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) финансовым организациям государственного сектора на производство
"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных	242	243	"Безвозмездные перечисления иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) иным финансовым организациям, за

организаций"				исключением финансовых организаций государственного сектора, на производство
"Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям"	241	244	"Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство"	Субсидии государственным (муниципальным) предприятиям на возмещение недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров), выполнением работ, оказанием услуг
"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций"	242	244	"Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) нефинансовым организациям государственного сектора на производство

"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций"	242	245	"Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) иным нефинансовым организациям, за исключением нефинансовых организаций государственного сектора, на производство
"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций"	242	246	"Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство
"Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным	241	247	"Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на продукцию"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных

организациям"				трансфертов (субсидий) финансовым организациям государственного сектора на продукцию
"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций"	242	247	"Безвозмездные перечисления финансовым организациям государственного сектора на продукцию"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) финансовым организациям государственного сектора на продукцию
"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций"	242	248	"Безвозмездные перечисления иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) иным финансовым организациям, за исключением финансовых организаций государственного сектора, на продукцию

"Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям"	241	249	"Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию
"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций"	242	249	"Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию
"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных	242	24А	"Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) иным нефинансовым организациям, за

организаций"				исключением нефинансовых организаций государственного сектора, на продукцию
"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций"	242	24В	"Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию
"Безвозмездные перечисления бюджетам"	250	250	"Безвозмездные перечисления бюджетам"	Группировочный
"Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации"	251	251	"Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации"	Межбюджетных трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов
"Перечисления наднациональным организациям и	252	252	"Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных	Расходы на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов

правительствам иностранных государств"			государств"	наднациональным организациям
"Перечисления международным организациям"	253	253	"Перечисления международным организациям"	Членские взносы в международные организации
"Социальное обеспечение"	260	Гр.260,212,226,296	"Социальное обеспечение"	Группировочный
"Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения"	261	261	"Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения"	Выплата пенсий по государственному пенсионному обеспечению (пенсия за выслугу лет, пенсия по старости, пенсия по инвалидности, социальная пенсия, пенсия по случаю потери кормильца)
"Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения"	261	226	"Прочие работы, услуги"	Расходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, связанные с направлением страховым компаниям средств на ведение дел по обязательному

				медицинскому страхованию
"Пособия по социальной помощи населению"	262	261	"Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения"	Расходы по оплате дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами
"Пособия по социальной помощи населению"	262	262	"Пособия по социальной помощи населению в денежной форме"	Расходы по социальному обеспечению населения вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования (за исключением оплаты и (или) компенсации (возмещения) стоимости предоставляемых товаров, работ, услуг населению), в том числе на оплату пособий различным категориям граждан
"Пособия по социальной помощи населению"	262	263	"Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме"	Расходы на оплату пособий различным категориям граждан

"Пособия по социальной помощи населению"	262	266	"Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме"	Расходы на выходные пособия работникам, военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов (органов безопасности), имеющим специальные звания, при их увольнении, не связанном с ликвидацией либо реорганизацией учреждений, изменением структуры учреждений и иными организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению численности или штата учреждения
"Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления"	263	264	"Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам"	Выплата в размере оклада по воинскому званию в течение одного года после увольнения военнослужащим - гражданам, проходившим военную службу по контракту, имеющим общую продолжительность военной

				службы менее 20 лет и уволенным с военной службы по достижении ими предельного возраста пребывания на военной службе, состоянию здоровья или в связи с организационно-штатными мероприятиями без права на пенсию, в течение одного года после увольнения
"Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления"	263	265	"Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме"	Расходы по выплате судьям, пребывающим в отставке, компенсации на приобретение проездных документов на все виды общественного транспорта
"Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления"	263	212	"Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме"	Ежемесячные денежные выплаты членам государственных академий наук
"Пенсии, пособия, выплачиваемые	263	296		Выплаты бывшим работникам государственных

организациями сектора государственного управления"				(муниципальных) учреждений к памятным датам, профессиональным праздникам и тому подобное
	211	266	"Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме"	Пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)
	212	266	"Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме"	Единовременное пособие военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов при заболевании и (или) получении телесных повреждений, не исключающих для них возможность заниматься профессиональной деятельностью, а также при заболевании и (или) получении

				телесных повреждений, исключающих для них возможность заниматься профессиональной деятельностью (в случае осуществления выплаты до увольнения)
	262	266	"Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме"	Выходные пособия работникам, военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов (органов безопасности), имеющим специальные звания, при их увольнении, не связанном с ликвидацией либо реорганизацией учреждений, изменением структуры учреждений и иными организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению численности или штата учреждения

"Расходы по операциям с активами"	270	270	"Операции с активами"	Группировочный
"Амортизация основных средств и нематериальных активов"	271	271	"Амортизация"	Начисление сумм амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов в установленном законодательством Российской Федерации порядке, в том числе на объекты лизинга
"Расходование материальных запасов"	272	272	"Расходование материальных запасов"	Расходы, отражающие уменьшение финансового результата, связанное со списанием материальных запасов (израсходованных на нужды учреждения, естественной убыли, а также пришедших в негодность в результате их использования)
"Чрезвычайные расходы по операциям с активами"	273	273	"Чрезвычайные расходы по операциям с активами"	Списание произведенных вложений в объекты незавершенного строительства, уничтоженные в результате

				стихийных и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы
"Убытки от обесценения активов"	274	274	"Убытки от обесценения активов"	Операции, отражающие финансовый результат, возникший вследствие уменьшения стоимости активов от их обесценения, не связанного с амортизацией активов
"Безвозмездные перечисления организациям"	240	280	"Безвозмездные перечисления капитального характера организациям"	Группировочный
"Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям"	241	281	"Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям, в том числе на предоставление субсидии на иные цели

				капитального характера, за исключением расходов, отнесенных на статью 530 "Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов" КОСГУ
"Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям"	241	282	"Безвозмездные перечисления капитального характера финансовым организациям государственного сектора"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) капитального характера организациям государственного сектора на производство объектов основных средств и нематериальных активов, непроизведенных активов, материальных запасов
"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением	242	282	"Безвозмездные перечисления капитального характера финансовым организациям государственного	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных

государственных и муниципальных организаций"			сектора"	трансфертов (субсидий) капитального характера организациям государственного сектора
"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций"	242	283	"Безвозмездные перечисления капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) капитального характера иным финансовым организациям, за исключением финансовых организаций государственного сектора
"Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям"	241	284	"Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора

"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций"	242	284	"Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) капитального характера, за исключением расходов, отнесенных на статью 530 "Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов" КОСГУ
"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций"	242	285	"Безвозмездные перечисления капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) капитального характера иным нефинансовым организациям, за исключением нефинансовых организаций государственного сектора

"Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций"	242	286	"Безвозмездные перечисления капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг"	Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов (субсидий) капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг
"Прочие расходы"	290	Гр.290,212,226,262,349	"Прочие расходы"	Группировочный
"Налоги, пошлины и сборы"	291	291	"Налоги, пошлины и сборы"	Налог на добавленную стоимость и налога на прибыль (в части обязательств государственных (муниципальных) казенных учреждений)
"Штрафы за нарушение законодательства о	292	292	"Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о	Пени за несвоевременную уплату налогов

налогах и сборах, законодательства о страховых взносах"			страховых взносах"	
"Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)"	293	293	"Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)"	Расходы по оплате штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг
"Штрафные санкции по долговым обязательствам"	294	294	"Штрафные санкции по долговым обязательствам"	Расходы по уплате пеней, штрафов за несвоевременное погашение бюджетных кредитов
"Другие экономические санкции"	295	295	"Другие экономические санкции"	Расходы по уплате иных экономических санкций
"Иные расходы"	296	296	"Иные выплаты текущего характера физическим лицам"	Поощрительные выплаты спортсменам-победителям и призерам спортивных соревнований, а также тренерам и специалистам сборных команд, обеспечивающим их подготовку (Олимпийских, Паралимпийских, Су0рдлимпийских игр,

				чемпионатов мира и Европы)
"Иные расходы"	296	212	"Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме"	Выплата стипендий ученым и научным работникам
"Иные расходы"	296	226	"Прочие работы, услуги"	Выплата суточных понятым, а также лицам, принудительно доставленным в суд или к судебному приставу-исполнителю
"Иные расходы"	296	262	"Пособия по социальной помощи населению в денежной форме"	Расходы на социальную поддержку учащихся, студентов учебных заведений профессионального образования
"Иные расходы"	296	349	"Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения"	Приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи (поздравительных открыток и вкладышей к ним)

"Иные расходы"	296	297	"Иные выплаты текущего характера организациям"	Отчисления денежных средств профсоюзным организациям на культурно-массовую и физкультурную работу
"Иные расходы"	296	298	"Иные выплаты капитального характера физическим лицам"	Возмещение собственникам земельных участков (физическим лицам), землепользователям, землевладельцам и арендаторам земельных участков убытков, причиненных изъятием или временным занятием земельных участков, ограничением прав собственников земельных участков, землепользователей, землевладельцев и арендаторов земельных участков либо ухудшением качества земель
"Иные расходы"	296	299	"Иные выплаты капитального характера организациям"	Компенсация стоимости сносимых (переносимых) строений и насаждений,

				принадлежащих организациям
-	-	29Т	"Расходы по возмещению убытков (расходов) от деятельности простого товарищества"	Операции, отражающие распределение отрицательного финансового результата (убытка) от деятельности простого товарищества, в том числе начисление задолженности по возмещению расходов (убытка) простого товарищества и перечислению средств (целевого взноса) на покрытие расходов (погашение убытка) простого товарищества
"Поступление нефинансовых активов"	300	300	"Поступление нефинансовых активов"	Группировочный
"Увеличение стоимости основных средств"	310	310	"Увеличение стоимости основных средств"	Расходы по оплате государственных (муниципальных) контрактов, договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к

				основным средствам
"Увеличение стоимости нематериальных активов"	320	320	"Увеличение стоимости нематериальных активов"	Расходы по оплате договоров на приобретение в государственную (муниципальную) собственность исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации
"Увеличение стоимости непроизведенных активов"	330	330	"Увеличение стоимости непроизведенных активов"	Расходы на увеличение стоимости непроизведенных активов в государственной (муниципальной) собственности, не являющихся продуктами производства (земля, ресурсы недр и прочее), права собственности на которые должны быть установлены
"Увеличение стоимости материальных запасов"	Гр.340,223,226,296	340	"Увеличение стоимости материальных запасов"	Группировочный

"Увеличение стоимости материальных запасов"	340	341	"Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях"	Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам, в том числе медикаментов и перевязочных средств
"Увеличение стоимости материальных запасов"	340	342	"Увеличение стоимости продуктов питания"	Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам, в том числе продуктов питания
"Увеличение стоимости материальных запасов"	340	343	"Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов"	Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам, в том числе горюче-смазочных материалов
"Увеличение стоимости материальных запасов"	340	344	"Увеличение стоимости строительных материалов"	Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов,

				относящихся к материальным запасам, в том числе строительных материалов
"Увеличение стоимости материальных запасов"	340	345	"Увеличение стоимости мягкого инвентаря"	Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам, в том числе мягкого инвентаря
"Увеличение стоимости материальных запасов"	340	346	"Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)"	Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к материальным запасам, в том числе прочих оборотных запасов (материалов)
"Увеличение стоимости материальных запасов"	340	347	"Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений"	Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) всех видов материалов, включая строительные материалы, для целей капитальных вложений

	223	349	"Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения"	Приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам
	226	349	"Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения"	Расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам однократного применения- приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности

	296	349	"Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения"	Приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи (поздравительных открыток и вкладышей к ним)
"Увеличение стоимости права пользования активом"	Гр.350, 226	350	"Увеличение стоимости права пользования"	Группировочный
"Увеличение стоимости права пользования активом"	350	351	"Увеличение стоимости права пользования активом"	Операции, отражающие увеличение стоимости права пользования активом при признании объекта учета операционной аренды в составе нефинансовых активов
"Прочие работы, услуги"	226	352	"Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования" (с 2021г.)	Расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с неопределенным сроком полезного использования, в том числе приобретение

				пользовательских, лицензионных прав на программное обеспечение, приобретение и обновление справочно-информационных баз данных
"Прочие работы, услуги"	226	353	"Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования" (с 2021г.)	Расходы на приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности с определенным сроком полезного использования, в том числе приобретение пользовательских, лицензионных прав на программное обеспечение, приобретение и обновление справочно-информационных баз данных
-	-	360	"Увеличение стоимости биологических активов"	Группировочный
"Выбытие нефинансовых активов"	400	400	"Выбытие нефинансовых активов"	Группировочный
"Уменьшение стоимости основных	410	410	"Уменьшение стоимости основных средств"	Группировочный

средств"				
"Амортизация основных средств"	411	411	"Амортизация основных средств"	Суммы снижения стоимости основных средств в результате их амортизации
"Обесценение основных средств"	412	412	"Обесценение основных средств"	Суммы снижения экономических выгод и полезного потенциала, заключенных в объекте основных средств, возникающего в результате их обесценения
"Уменьшение стоимости нематериальных активов"	420	420	"Уменьшение стоимости нематериальных активов"	Группировочный
"Амортизация нематериальных активов"	421	421	"Амортизация нематериальных активов"	Суммы снижения стоимости нематериальных активов в результате их амортизации
"Обесценение нематериальных активов"	422	422	"Обесценение нематериальных активов"	Суммы снижения экономических выгод и полезного потенциала, заключенных в объекте нематериальных

				активов, возникающего в результате их обесценения
"Уменьшение стоимости непроизведенных активов"	430	430	"Уменьшение стоимости непроизведенных активов"	Группировочный
"Обесценение непроизведенных активов"	432	432	"Обесценение непроизведенных активов"	Суммы снижения экономических выгод и полезного потенциала, заключенных в объекте непроизведенных активов, не связанного с изменением их справедливой стоимости в ходе их нормального использования, возникающего в результате обесценения
"Уменьшение стоимости материальных запасов"	440	440	"Уменьшение стоимости материальных запасов"	Группировочный
"Уменьшение стоимости материальных запасов"	440	441	"Уменьшение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях"	Суммы снижения экономических выгод и полезного потенциала, заключенных в объекте непроизведенных

				активов, не связанного с изменением их справедливой стоимости в ходе их нормального использования, возникающего в результате обесценения
"Уменьшение стоимости материальных запасов"	440	442	"Уменьшение стоимости продуктов питания"	Доходы от выбытия продуктов питания, в том числе продовольственных пайков, молочных смесей, лечебно-профилактического питания, иных продуктов питания
"Уменьшение стоимости материальных запасов"	440	443	"Уменьшение стоимости горюче-смазочных материалов"	Доходы от выбытия горюче-смазочных материалов, в том числе всех видов топлива, горючего и смазочных материалов
"Уменьшение стоимости материальных запасов"	440	444	"Уменьшение стоимости строительных материалов"	Доходы от выбытия строительных материалов, за исключением выбытия строительных материалов для целей капитальных вложений

"Уменьшение стоимости материальных запасов"	440	445	"Уменьшение стоимости мягкого инвентаря"	Доходы от выбытия мягкого инвентаря, в том числе имущества, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону (специальной одежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (комбинезонов, костюмов, курток, брюк, халатов, полушубков, тулупов, различной обуви, рукавиц, очков, шлемов, противогазов, респираторов, других видов специальной одежды)
"Уменьшение стоимости материальных запасов"	440	446	"Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)"	Доходы от выбытия прочих объектов, относящихся к материальным запасам, в том числе кормов, средств ухода, дрессировки и экипировки животных

"Уменьшение стоимости материальных запасов"	440	447	"Уменьшение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений"	Доходы от выбытия материальных запасов для целей капитальных вложений
-	-	449	"Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения"	Доходы от выбытия прочих объектов, относящихся к материальным запасам однократного применения (подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи)
"Уменьшение стоимости права пользования активом"	450	450	"Уменьшение стоимости права пользования"	Группировочный
"Уменьшение стоимости права пользования активом"	450	451	"Уменьшение стоимости права пользования активом"	Уменьшение стоимости права пользования активом
-	-	452	"Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности"	Уменьшение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности
-	-	460	"Уменьшение стоимости биологических активов"	Группировочный

-	-	461	"Выбытие биологических активов"	Доходы от выбытия биологических активов
-	-	462	"Обесценение биологических активов"	Суммы снижения экономических выгод и полезного потенциала, заключенных в объекте непроизведенных активов, не связанного с изменением его справедливой стоимости в ходе их нормального использования, возникающего в результате обесценения
Поступление финансовых активов	500	500	"Поступление финансовых активов"	Группировочный
"Поступление на счета"	510	510	"Поступление денежных средств и их эквивалентов"	Группировочный
"Увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале"	520	520	"Увеличение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов"	Группировочный
"Увеличение стоимости акций и иных	530	530	"Увеличение стоимости акций и иных финансовых	Группировочный

форм участия в капитале"			инструментов"	
Увеличение задолженности по бюджетным кредитам	540	540	"Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям"	Группировочный
		541	"Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации"	Операции по предоставлению заимствований бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
		542	"Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям государственным (муниципальным) автономным учреждениям"	Операции по предоставлению государственными (муниципальными) автономными учреждениями в установленном законодательством Российской Федерации порядке заимствований иным государственным (муниципальным) автономным учреждениям

		543	"Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям финансовым и нефинансовым организациям государственного сектора"	Операции по предоставлению бюджетных кредитов за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, на территориях которых расположены районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов, юридическим лицам - нефинансовым организациям государственного сектора для целей закупки и доставки топлива в соответствующие субъекты Российской Федерации
		544	"Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям иным нефинансовым организациям"	Операции по предоставлению бюджетных кредитов за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, на территориях которых расположены районы Крайнего Севера и приравненные

				к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов, юридическим лицам - нефинансовым организациям, за исключением нефинансовых организаций государственного сектора, для целей закупки и доставки топлива в соответствующие субъекты Российской Федерации
		545	"Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям иным финансовым организациям"	Операции по предоставлению заимствований иным финансовым организациям, не отнесенным к финансовым организациям государственного сектора
		546	"Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг"	Операции по предоставлению заимствований нерезидентам, за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств

		547	"Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям физическим лицам"	Операции по предоставлению заимствований физическим лицам
		548	"Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств"	Операции по предоставлению заимствований наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
		549	"Увеличение задолженности по предоставленным заимствованиям нерезидентам" (с 2021 года)	Операции по предоставлению заимствований нерезидентам, за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств
Увеличение стоимости иных финансовых активов	550	550	"Увеличение стоимости иных финансовых активов"	Группировочный

		551	"Привлечение средств участников бюджетного процесса"	Операции по привлечению в соответствии с законодательством Российской Федерации средств главных распорядителей бюджетных средств; распорядителей бюджетных средств; получателей бюджетных средств; государственных (муниципальных) бюджетных, государственных (муниципальных) автономных учреждений, осуществляющих в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, полномочия соответственно федерального органа государственной власти (государственного органа), органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по

				исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме
		552	"Привлечение средств государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"	Операции по привлечению в соответствии с законодательством Российской Федерации средств государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, в том числе учреждений государственных внебюджетных фондов, со счетов, открытых им в территориальных органах Федерального казначейства
		553	"Привлечение средств финансовых и нефинансовых организаций государственного сектора"	Операции по привлечению в соответствии с законодательством Российской Федерации средств финансовых

				и нефинансовых организаций государственного сектора со счетов, открытых им в территориальных органах Федерального казначейства
		554	"Привлечение средств иных нефинансовых организаций"	Операции по привлечению в соответствии с законодательством Российской Федерации средств иных нефинансовых организаций, за исключением нефинансовых организаций государственного сектора, со счетов, открытых им в территориальных органах Федерального казначейства
		555	"Привлечение средств иных финансовых организаций"	Операции по привлечению в соответствии с законодательством Российской Федерации средств иных финансовых организаций, за исключением финансовых организаций государственного

				сектора, со счетов, открытых им в территориальных органах Федерального казначейства
		556	"Привлечение средств некоммерческих организаций и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг"	Операции по привлечению в соответствии с законодательством Российской Федерации средств некоммерческих организаций и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг со счетов, открытых им в территориальных органах Федерального казначейства
		557	"Привлечение средств физических лиц"	Операции по привлечению в соответствии с законодательством Российской Федерации средств физических лиц со счетов, открытых им в территориальных органах Федерального казначейства
Увеличение прочей дебиторской	560	560	"Увеличение прочей дебиторской задолженности"	Группировочный

задолженности				
		561	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"	Операции по осуществлению расчетов с участниками бюджетного процесса, увеличивающие дебиторскую задолженность
		562	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями"	Операции по осуществлению расчетов с государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, в том числе с учреждениями государственных внебюджетных фондов, увеличивающие дебиторскую задолженность
		563	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора"	Операции по осуществлению расчетов с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора, увеличивающие дебиторскую задолженность

		564	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями"	Операции по осуществлению расчетов с иными нефинансовыми организациями, за исключением нефинансовых организаций государственного сектора, увеличивающие дебиторскую задолженность
		565	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями"	Операции по осуществлению расчетов с иными финансовыми организациями, за исключением финансовых организаций государственного сектора, увеличивающие дебиторскую задолженность
		566	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг"	Операции по осуществлению расчетов с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг, увеличивающие дебиторскую задолженность

		567	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"	Операции по осуществлению расчетов с физическими лицами, увеличивающие дебиторскую задолженность
		568	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств"	Операции по осуществлению расчетов с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств, увеличивающие дебиторскую задолженность
		569	"Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами" (с 2021 года)	Операции по осуществлению расчетов с нерезидентами, увеличивающие дебиторскую задолженность
"Выбытие финансовых активов"	600	600	"Выбытие финансовых активов"	Группировочный
"Выбытие со счетов"	610	610	"Выбытие денежных средств и их эквивалентов"	Группировочный
"Уменьшение стоимости ценных	620	620	"Уменьшение стоимости ценных бумаг, кроме акций и иных	Группировочный

бумаг, кроме акций и иных форм участия в капитале"			финансовых инструментов"	
"Уменьшение стоимости акций и иных форм участия в капитале"	630	630	"Уменьшение стоимости акций и иных финансовых инструментов"	Группировочный
Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам	640	640	"Уменьшение задолженности по предоставленным заимствованиям"	Группировочный
		641	"Уменьшение задолженности по предоставленным заимствованиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации"	Операции по погашению заимствований, предоставленных бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
		642	"Уменьшение задолженности по предоставленным заимствованиям государственным (муниципальным) автономным учреждениям"	Операции по погашению заимствований, предоставленных государственными (муниципальными) автономными учреждениями в установленном законодательством Российской

				Федерации порядке иным государственным (муниципальным) автономным учреждениям
		643	"Уменьшение задолженности по предоставленным заимствованиям финансовым и нефинансовым организациям государственного сектора"	Операции по погашению бюджетных кредитов за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, на территориях которых расположены районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов, предоставленных юридическим лицам - нефинансовым организациям государственного сектора для целей закупки и доставки топлива в соответствующие субъекты Российской Федерации
		644	"Уменьшение задолженности по предоставленным	Операции по погашению заимствований, предоставленных

			заимствованиям иным нефинансовым организациям"	наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
		645	"Уменьшение задолженности по предоставленным заимствованиям иным финансовым организациям"	Операции по погашению заимствований, предоставленных некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг
		646	"Уменьшение задолженности по предоставленным заимствованиям некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг"	Операции по погашению заимствований, предоставленных некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг
		647	"Уменьшение задолженности по предоставленным заимствованиям физическим лицам"	Операции по погашению заимствований, предоставленных физическим лицам
		648	"Уменьшение задолженности по предоставленным заимствованиям наднациональным	Операции по погашению заимствований, предоставленных наднациональным организациям

			организациям и правительствам иностранных государств"	и правительствам иностранных государств
		649	"Уменьшение задолженности по предоставленным заимствованиям нерезидентам" (с 2021 года)	Операции по погашению заимствований, предоставленных нерезидентам
Уменьшение стоимости иных финансовых активов	650	650	"Уменьшение стоимости иных финансовых активов"	Группировочный
		651	"Возврат средств участников бюджетного процесса"	Операции по возврату в соответствии с законодательством Российской Федерации средств участников бюджетного процесса на счета, открытые им в территориальных органах Федерального казначейства
		652	"Возврат средств государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"	Операции по возврату в соответствии с законодательством Российской Федерации средств государственных

				(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, в том числе учреждений государственных внебюджетных фондов, на счета, открытые им в территориальных органах Федерального казначейства
		653	"Возврат средств финансовых и нефинансовых организаций государственного сектора"	Операции по возврату в соответствии с законодательством Российской Федерации средств финансовых и нефинансовых организаций государственного сектора на счета, открытые им в территориальных органах Федерального казначейства
		654	"Возврат средств иных нефинансовых организаций"	Операции по возврату в соответствии с законодательством Российской Федерации средств иных нефинансовых организаций, за исключением нефинансовых

				организаций государственного сектора, на счета, открытые им в территориальных органах Федерального казначейства
		655	"Возврат средств иных финансовых организаций"	Операции по возврату в соответствии с законодательством Российской Федерации средств иных финансовых организаций, за исключением финансовых организаций государственного сектора, на счета, открытые им в территориальных органах Федерального казначейства
		656	"Возврат средств некоммерческих организаций и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг"	Операции по возврату в соответствии с законодательством Российской Федерации средств некоммерческих организаций и физических лиц - производителей товаров, работ, услуг на счета, открытые им в территориальных

				органах Федерального казначейства
		657	"Возврат средств физических лиц"	Операции по возврату в соответствии с законодательством Российской Федерации средств физических лиц, на счета, открытые им в территориальных органах Федерального казначейства
Уменьшение прочей дебиторской задолженности	660	660	"Уменьшение прочей дебиторской задолженности"	Группировочный
		661	"Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"	Операции по осуществлению расчетов с участниками бюджетного процесса, уменьшающие дебиторскую задолженность
		662	"Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетным и	Операции по осуществлению расчетов с государственными (муниципальными) бюджетными и

			автономными учреждениями"	автономными учреждениями, в том числе с учреждениями государственных внебюджетных фондов, уменьшающие дебиторскую задолженность
		663	"Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора"	Операции по осуществлению расчетов с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора, уменьшающие дебиторскую задолженность
		664	"Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями"	Операции по осуществлению расчетов с иными нефинансовыми организациями, за исключением нефинансовых организаций государственного сектора, уменьшающие дебиторскую задолженность
		665	"Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями"	Операции по осуществлению расчетов с иными финансовыми организациями, за исключением финансовых

				организаций государственного сектора, уменьшающие дебиторскую задолженность
		666	"Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг"	Операции по осуществлению расчетов с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг, уменьшающие дебиторскую задолженность
		667	"Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"	Операции по осуществлению расчетов с физическими лицами, уменьшающие дебиторскую задолженность
		668	"Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств"	Операции по осуществлению расчетов с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств, уменьшающие дебиторскую задолженность

		669	"Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с нерезидентами" (с 2021 года)	Операции по осуществлению расчетов с нерезидентами, уменьшающие дебиторскую задолженность
"Увеличение обязательств"	700	700	"Увеличение обязательств"	Группировочный
"Увеличение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу"	710	710	"Увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям"	Группировочный
		711	"Увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям - основной долг"	Операции, связанные с увеличением внутренних долговых обязательств (размещение государственных (муниципальных) ценных бумаг, получение кредитов, привлечение прочих источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов) в части основного долга

		712	"Увеличение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям - проценты"	Операции по осуществлению расчетов по обслуживанию внутренних привлеченных заимствований, а также по прочим затратам по внутренним привлеченным заимствованиям, увеличивающим задолженность
"Увеличение задолженности по внешнему государственному долгу"	720	720	"Увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям"	Группировочный
		721	"Увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям - основной долг"	Операции, связанные с увеличением государственных внешних долговых обязательств (размещение государственных ценных бумаг, получение кредитов и привлечение прочих источников внешнего финансирования дефицитов бюджетов) в части основного

				долга
		722	"Увеличение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям - проценты"	Операции по осуществлению расчетов по обслуживанию внешних привлеченных заимствований, а также по прочим затратам по внешним привлеченным заимствованиям
"Увеличение прочей кредиторской задолженности"	730	730	"Увеличение прочей кредиторской задолженности"	Группировочный
		731	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"	Операции по осуществлению расчетов с участниками бюджетного процесса, увеличивающие кредиторскую задолженность
		732	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными (муниципальными) бюджетными и	Операции по осуществлению расчетов с государственными (муниципальными) бюджетными и

			автономными учреждениями"	автономными учреждениями, в том числе с учреждениями государственных внебюджетных фондов, увеличивающие кредиторскую задолженность
		733	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора"	Операции по осуществлению расчетов с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора, увеличивающие кредиторскую задолженность
		734	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями"	Операции по осуществлению расчетов с иными нефинансовыми организациями, за исключением нефинансовых организаций государственного сектора, увеличивающие кредиторскую задолженность
		735	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми организациями"	Операции по осуществлению расчетов с иными финансовыми организациями, за исключением финансовых

				организаций государственного сектора, увеличивающие кредиторскую задолженность
		736	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг"	Операции по осуществлению расчетов с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг, увеличивающие кредиторскую задолженность
		737	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"	Операции по осуществлению расчетов с физическими лицами, увеличивающие кредиторскую задолженность
		738	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств"	Операции по осуществлению расчетов с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств, увеличивающие кредиторскую задолженность

		739	"Увеличение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами" (с 2021 года)	Операции по осуществлению расчетов с нерезидентами, увеличивающие кредиторскую задолженность
"Уменьшение обязательств"	800	800	"Уменьшение обязательств"	Группировочный
"Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу"	810	810	"Уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям"	Группировочный
		811	"Уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям - основной долг"	Операции, связанные с уменьшением внутренних долговых обязательств (уменьшение задолженности по государственным (муниципальным) ценным бумагам, кредитам, прочим источникам внутреннего финансирования дефицитов бюджетов) в части основного

				долга
		812	"Уменьшение задолженности по внутренним привлеченным заимствованиям - проценты"	Операции по осуществлению расчетов по обслуживанию внутренних привлеченных заимствований, а также по прочим затратам по внутренним привлеченным заимствованиям, уменьшающим задолженность
"Уменьшение задолженности по внешнему государственному долгу"	820	820	"Уменьшение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям"	Группировочный
		821	"Уменьшение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям - основной долг"	Операции, связанные с уменьшением задолженности по государственным внешним долговым обязательствам (государственным ценным бумагам, кредитам и прочим источникам внешнего

				финансирования дефицитов бюджетов) в части основного долга
		822	"Уменьшение задолженности по внешним привлеченным заимствованиям - проценты"	Операции по осуществлению расчетов по обслуживанию внешних привлеченных заимствований, а также по прочим затратам по внешним привлеченным заимствованиям, уменьшающим задолженность
"Уменьшение прочей кредиторской задолженности"	830	830	"Уменьшение прочей кредиторской задолженности"	Группировочный
		831	"Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса"	Операции по осуществлению расчетов с участниками бюджетного процесса, уменьшающие кредиторскую задолженность
		832	"Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с государственными	Операции по осуществлению расчетов с государственными

			(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями"	(муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, в том числе с учреждениями государственных внебюджетных фондов, уменьшающие кредиторскую задолженность
		833	"Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора"	Операции по осуществлению расчетов с финансовыми и нефинансовыми организациями государственного сектора, уменьшающие кредиторскую задолженность
		834	"Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными нефинансовыми организациями"	Операции по осуществлению расчетов с иными нефинансовыми организациями, за исключением нефинансовых организаций государственного сектора, уменьшающие кредиторскую задолженность
		835	"Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с иными финансовыми	Операции по осуществлению расчетов с иными финансовыми организациями, за

			организациями"	исключением финансовых организаций государственного сектора, уменьшающие кредиторскую задолженность
		836	"Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг"	Операции по осуществлению расчетов с некоммерческими организациями и физическими лицами - производителями товаров, работ, услуг, уменьшающие кредиторскую задолженность
		837	"Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с физическими лицами"	Операции по осуществлению расчетов с физическими лицами, уменьшающие кредиторскую задолженность
		838	"Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств"	Операции по осуществлению расчетов с наднациональными организациями и правительствами иностранных государств, уменьшающие

				кредиторскую задолженность
		839	"Уменьшение прочей кредиторской задолженности по расчетам с нерезидентами" (с 2021 года)	Операции по осуществлению расчетов с нерезидентами, уменьшающие кредиторскую задолженность

Налог на имущество бюджетных учреждений

Налог на имущество организаций относится к региональным налогам (п. 1 ст. 14 НК РФ). Он устанавливается Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ (п. 1 ст. 372 НК РФ).

Следовательно, чтобы ввести на своей территории налог на имущество, законодательные органы субъектов РФ должны принять соответствующий закон и тогда налог становится обязательным к уплате на этой территории (п. 1 ст. 372 НК РФ).

Общие положения о налогообложении налогом на имущество

Субъектами Российской Федерации являются республики, края, области, города федерального значения, автономная область, автономные округа (ч. 1 ст. 5 Конституции РФ). Перечень субъектов РФ установлен в ч. 1 ст. 65 Конституции РФ.

Налоговым кодексом РФ определены такие существенные элементы налога, как:

- налогоплательщики (ст. 373 НК РФ);
- объекты налогообложения (ст. 374 НК РФ);
- налоговая база (ст. 375 НК РФ);
- налоговый период (п. 1 ст. 379 НК РФ);
- предельный размер налоговой ставки и порядок ее установления (ст. 380 НК РФ);
- налоговые льготы (ст. 381 НК РФ);
- порядок исчисления налога (ст. 382 НК РФ).

При этом законами субъектов РФ должны определяться (абз. 1 п. 2 ст. 372 НК РФ):

- ставки налога в пределах, установленных ст. 380 НК РФ;

- порядок и сроки уплаты налога.

Кроме того, при установлении налога законами субъектов РФ также могут быть предусмотрены (абз. 2 п. 2 ст. 372 НК РФ):

- дополнительные льготы по налогу и основания их применения;

- особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества.

Таким образом, организациям при решении вопросов о порядке исчисления и уплаты налога на имущество следует руководствоваться не только нормами Налогового кодекса РФ, но и положениями соответствующих законов республик, краев, областей, автономных округов, автономных областей или городов федерального значения.

Отмена налога на движимое имущество

Налог на движимое имущество являлся всегда «камнем преткновения». Его отменили в 2013 году, потом сделали уточнения, что льгота не распространяется в случае сделок между взаимозависимыми лицами. Данный налог появляется вновь в 2018 году. Но может приниматься на региональном уровне. А вот в 2019 году снова происходит отмена налога.

В целом, отмену налога можно отнести к положительным поправкам в законодательство. Однако следует помнить, что льгота распространяется только на то имущество, которое приобретено и введено в эксплуатацию в 2019 году.

Если имущество было приобретено ранее в 2018 году, а налогоплательщик вводит его позднее с целью снижения налогового бремени, возможны споры с проверяющими.

Отмена налога фактически не является льготой для целей налогообложения.

Поэтому очень важно отличать льготы.

Льготы по налогу на имущество

Освобождаются от налогообложения:

организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций;

религиозные организации - в отношении имущества, используемого ими для осуществления религиозной деятельности;

общероссийские общественные организации инвалидов (в том числе созданные как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности;

организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общероссийских общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов, - в отношении имущества, используемого ими для производства и (или) реализации товаров (за исключением подакцизных товаров, минерального сырья и иных полезных ископаемых, а также иных товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими общественными организациями инвалидов), работ и услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг);

учреждения, единственными собственниками имущества которых являются указанные общероссийские общественные организации инвалидов, - в отношении имущества, используемого ими для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных целей социальной защиты и реабилитации инвалидов, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

организации, основным видом деятельности которых является производство фармацевтической продукции, - в отношении имущества, используемого ими для производства ветеринарных иммунобиологических препаратов, предназначенных для борьбы с эпидемиями и эпизоотиями;

организации - в отношении федеральных автомобильных дорог общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью. Перечень имущества, относящегося к указанным объектам, утверждается Правительством Российской Федерации;

имущество специализированных протезно-ортопедических предприятий;

имущество коллегий адвокатов, адвокатских бюро и юридических консультаций;

имущество организаций, которым присвоен статус государственных научных центров;

организации, за исключением организаций, - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - резидента особой экономической зоны, созданного или приобретенного в целях ведения деятельности на территории особой экономической зоны, используемого на территории особой экономической зоны в рамках соглашения о создании особой экономической зоны и расположенного на территории данной особой экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

организации, признаваемые управляющими компаниями в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково";

организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом "Об инновационном центре "Сколково".

организации - в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, - в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества;

судостроительные организации, имеющие статус резидента промышленно-производственной особой экономической зоны, - в отношении имущества, учитываемого на их балансе и используемого в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты регистрации таких организаций в качестве резидента особой экономической зоны, а также в отношении имущества,

созданного или приобретенного в целях строительства и ремонта судов, в течение десяти лет с даты постановки на учет указанного имущества, но не более чем в течение срока существования промышленно-производственной особой экономической зоны;

организации, признаваемые управляющими компаниями особых экономических зон и учитывающие на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества;

организации - в отношении имущества (включая имущество, переданное по договорам аренды), удовлетворяющего в течение налогового периода одновременно следующим условиям:

имущество расположено во внутренних морских водах Российской Федерации, в территориальном море Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации либо в российской части (российском секторе) дна Каспийского моря;

имущество используется при осуществлении деятельности по разработке морских месторождений углеводородного сырья, включая геологическое изучение, разведку, проведение подготовительных работ.

Если имущество в течение налогового периода расположено как в границах территорий (акваторий), указанных в абзаце втором настоящего пункта, так и на иных территориях, освобождение от налогообложения действует при условии, что указанное имущество удовлетворяет требованиям абзацев первого - третьего настоящего пункта в течение не менее 90 календарных дней в течение одного календарного года;

организации - в отношении имущества, учитываемого на балансе организации - участника свободной экономической зоны, созданного или приобретенного в целях выполнения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне и расположенного на территории данной свободной экономической зоны, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем принятия на учет указанного имущества. В случае расторжения договора об условиях деятельности в свободной экономической зоне по решению суда сумма налога подлежит исчислению и уплате в бюджет. Исчисление налога производится без учета применения налоговой льготы, предусмотренной

настоящим пунктом, за весь период реализации инвестиционного проекта в свободной экономической зоне. Исчисленная сумма налога подлежит уплате по истечении отчетного или налогового периода, в котором был расторгнут договор об условиях деятельности в свободной экономической зоне, не позднее сроков, установленных для уплаты авансовых платежей по налогу за отчетный период или налога за налоговый период;

организации, признаваемые фондами, управляющими компаниями, дочерними обществами управляющих компаний в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";

организации, получившие статус участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года N 216-ФЗ "Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

Приобретение программного обеспечения для кассы учреждения

В настоящее время заканчивается переход на онлайн кассы. В этой связи очень важно не пропустить момент, приобрести онлайн-кассу и естественно правильно оформить программное обеспечение.

Когда начался переход на онлайн кассы?

Использование онлайн касс уже доказало свою эффективность. Эксперимент по применению новой технологии проходил с 1 августа 2014 года по 1 февраля 2015 года в четырех регионах РФ: Москве, Московской и Калужской областях и Татарстане. Кроме того, аналогичный опыт есть и в других странах.

Применение новой ККТ позволит снизить количество проверок налоговыми органами за счет автоматизированного риск-анализа. Таким образом, участники рынка, которые платят налоги в полном объеме, окажутся в заведомо выигрышной ситуации - инициатива ФНС России и Минфина России создает предпосылки для создания здоровой конкурентной среды. Принятые изменения направлены на повышение ответственности предпринимателей рынка товаров и услуг, а также на снижение административной нагрузки и непроизводственных расходов бизнеса.

Когда учреждению нужны чеки?

Пользователи при осуществлении расчетов с использованием электронных средств платежа, исключающих возможность непосредственного взаимодействия

покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом, и применением устройств, подключенных к сети Интернет и обеспечивающих возможность дистанционного взаимодействия покупателя (клиента) с пользователем или уполномоченным им лицом при осуществлении этих расчетов (далее - расчеты с использованием электронных средств платежа в сети Интернет), обязаны обеспечить передачу покупателю (клиенту) кассового чека или бланка строгой отчетности в электронной форме на абонентский номер либо адрес электронной почты, указанные покупателем (клиентом) до совершения расчетов. При этом кассовый чек или бланк строгой отчетности на бумажном носителе пользователем не печатается (п. 5 ст. 1.2 Закона N 54-ФЗ).

При этом в Письме ФНС России от 02.02.2017 N ЕД-4-20/1850@ отмечается, что при осуществлении расчета в сети Интернет электронными средствами платежа организация обязана применять контрольно-кассовую технику с момента подтверждения исполнения распоряжения о переводе электронных средств платежа кредитной организацией.

Таким образом, расчетами, при которых необходимо применение контрольно-кассовой техники, являются: расчеты наличными и пластиковой картой, а также оплата онлайн с карты покупателя (интернет-эквайринг).

Так как оплата через банк по квитанции осуществляется безналичным путем непосредственно через кредитные учреждения с последующим зачислением денежных средств на расчетный счет хозяйствующего субъекта по договору о расчетно-кассовом обслуживании между банком и данным хозяйствующим субъектом, применение контрольно-кассовой техники не требуется, в связи с тем что данная форма расчетов не подпадает под определение расчетов, данное в Законе N 54-ФЗ.

Как оформить программное обеспечение по законодательству?

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 1225 Гражданского кодекса РФ программы для ЭВМ признаются результатами интеллектуальной деятельности, которым предоставляется правовая охрана.

По лицензионному договору одна сторона - обладатель исключительного права на программное обеспечение (лицензиар) предоставляет другой стороне (лицензиату) право использования программного обеспечения в предусмотренных договором пределах. Лицензионный договор заключается в письменной форме (п. п. 1, 2 ст. 1235 ГК РФ).

Какие необходимы проводки?

В учете нужно сделать следующие проводки.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Перечисление единовременного платежа по лицензионному договору	4 302 26 830	4 201 11 610	1800
		Забалансовый счет 18	
Признание расхода в размере стоимости прав на использование программы для ЭВМ	4 401 50 226	4 302 26 730	1800
Принятие стоимости прав на программу для ЭВМ к забалансовому учету	Забалансовый счет 01		1800

Как списать особо ценное имущество?

Особо ценное имущество — это движимое имущество, которое обеспечивает деятельность БУ и при неимении которого уставная деятельность будет проводиться со значительными затруднениями (п. 11 ст. 9.2 закон № 7-ФЗ). Список особо ценного движимого имущества закрепляется органом-учредителем.

Какой порядок списания особо ценного имущества?

Список документов, которые должны быть подготовлены комиссией для одобрения выбытия ОС, зависит от того, кто является учредителем БУ, то есть собственником его имущества. Если БУ создано на базе имущества субъекта РФ или муниципального образования, то руководствоваться надо законодательными актами, принятыми соответствующим субъектом или муниципалитетом.

Дальше нужно установить, является ли имущество особо ценным или нет.

К признакам особо ценного имущества относятся следующие:

принадлежат субъекту учета на праве оперативного управления (находятся во владении (пользовании)). При этом в отношении объектов недвижимости право оперативного управления должно быть подтверждено в случаях, предусмотренных законодательством РФ, государственной регистрацией;

находятся в пользовании субъекта учета в рамках отношений по финансовой аренде (согласно договору лизинга, договору аренды с правом выкупа, в бессрочном безвозмездном пользовании и т. п.) с учетом квалификации объектов финансовой аренды, установленных СГС «Аренда»;

переданы субъектом учета в пользование иным правообладателям в рамках отношений по операционной аренде (срочные договоры аренды (договоры безвозмездного пользования)) с учетом требований СГС «Аренда»;

Обратите внимание!

Стандартами установлена сумма стоимости имущества 100 000 рублей. А вот субъекты федерации и муниципальные органы власти могут самостоятельно определять стоимость имущества.

Далее мы определяем причины списания. Списание ОС может происходить по следующим причинам:

ОС потеряло свои свойства полностью или частично и не может функционировать должным образом,

ОС больше не находится в пользовании из-за его уничтожения или утраты.

Чтобы списать ОС, учреждение должно организовать специальную комиссию, действующую постоянно для принятия решений по таким вопросам (п. 34 Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н). Комиссия должна оформить и утвердить акт о списании:

нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма по ОКУД 0504104);

транспортного средства (форма по ОКУД 0504105);

мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143);

исключенных объектов библиотечного фонда (форма по ОКУД 0504144).

Указанные формы утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Эти формы начали применяться БУ с 2015 года и продолжают использоваться в 2017-2018 годах.

Акт должен быть согласован с учредителем БУ, если это требуется законом. Далее руководитель БУ визирует акт, после чего совершаются действия по деинсталляции, разборке, ликвидации ОС, и только после этого списание отражается в бухучете на основании акта (п. 52 Единого плана счетов).

Список документов, которые должны быть подготовлены комиссией для одобрения выбытия ОС, зависит от того, кто является учредителем БУ, то есть собственником его имущества. Если БУ создано на базе имущества субъекта РФ или муниципального образования, то руководствоваться надо законодательными актами, принятыми соответствующим субъектом или муниципалитетом.

Если имущество БУ является федеральным, то правила устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, перед которым отвечает учреждение. Общим документом для БУ, управляющих федеральным имуществом, является положение «Об особенностях списания федерального имущества», утвержденное постановлением РФ от 14.10.2010 № 834, а также Порядок представления документов для согласования списания федерального

имущества, утвержденный приказом Минэкономразвития и Минфином РФ от 10.03.2011 № 96/30н.

Какие бухгалтерские проводки применяются для списания имущества?

Бухгалтерские проводки по выбытию основных средств приведены в п. 10 раздела «Нефинансовые активы» Инструкции по применению бюджетного плана счетов, утв. приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н. Приведем основные записи:

Описание	Дт	Кт
Списание ОС в связи с пропажей, недостачей, уничтожением по причинам, не связанным со стихийными бедствиями	010400000 «Амортизация» (010411410–010413410, 010415410, 010418410, 010421410–010428410, 010431410–010438410, 010441410–010448410), 040110172 «Доходы от операций с активами»	010100000 «Основные средства» (010111410–010113410, 010115410, 010118410, 010121410–010128410, 010131410–010138410, 010141410–010148410)
Списание ОС в связи с чрезвычайными ситуациями, стихийными бедствиями	010400000 «Амортизация» (010411410–010413410, 010415410, 010421410–010428410, 010431410–010438410, 010441410–010448410), 040120273 «Чрезвычайные	010100000 «Основные средства» (010111410–010113410, 010115410, 010121410–010128410, 010131410–010138410, 010141410–010148410)

	расходы по операциям с активами»	
Списание ОС по прочим причинам, в том числе в связи с решением комиссии об окончании использования ОС из-за потери технических свойств	010400000 «Амортизация», 040110172 «Доходы от операций с активами»	010100000 «Основные средства»
ОС, по которым принято решение о списании, но еще не проведены мероприятия по демонтажу, отражаются за балансом	02 «Материальные ценности, принятые на хранение»	
Приняты на учет материалы, оставшиеся после списания ОС	010500000 «Материальные запасы» (010521340–010526340, 010531340–010536340)	040110172 «Доходы от операций с активами»
Отражены расходы на проведение работ по списанию ОС	040120200 «Расходы экономического субъекта»	030211730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате», 030306730–030311730 «Увеличение кредиторской задолженности по страховым взносам» и т. д.

Как отличается КОСГУ 225 и КОСГУ 226

В связи с введением новой классификации в ряде случаев поменялся и порядок применения КОСГУ.

Примеры

Например, мы приобрели бойлер. Расходы на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, осуществляются за счет статьи 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ, а расходы на приобретение объектов, относящихся к материальным запасам - за счет статьи 340"Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ.

Работы относятся по статье 225.

Еще один пример связан с заключением договору с центром гигиены.

Представляется необходимым относить на 225, где прямо сказано о санитарном обслуживании.

На подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации.

Приведем таблицу разницы КОСГУ 225 и КОСГУ 226

КОСГУ 225	КОСГУ 226
содержание нефинансовых	научно-исследовательские,

активов в чистоте: уборку снега, мусора; вывоз снега, отходов производства (в том числе, медицинских и радиационно-опасных), включая расходы на оплату договоров, предметом которых является вывоз и утилизация отходов производства в случае, если осуществление действий, направленных на их дальнейшую утилизацию (размещение, захоронение), согласно условиям договора, осуществляет исполнитель; дезинфекцию, дезинсекцию, дератизацию, газацию (дегазацию); санитарно-гигиеническое обслуживание, мойку и чистку (химчистку) имущества (транспорта, помещений, окон и иного имущества), натирку полов, прачечные услуги; ремонт (текущий и капитальный) и реставрацию нефинансовых активов: устранение неисправностей (восстановление работоспособности) отдельных объектов нефинансовых активов, а также объектов и систем (охранная, пожарная сигнализация, система вентиляции и тому подобное), входящих в состав отдельных объектов нефинансовых активов; поддержание технико-экономических и эксплуатационных показателей объектов нефинансовых	опытно-конструкторские, опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы: проведение архитектурно-археологических обмеров; разработка генеральных планов, совмещенных с проектом планировки территории; межевание границ земельных участков; работы по типовому проектированию; разработка проектной и сметной документации для ремонта объектов нефинансовых активов; разработка схем территориального планирования, градостроительных и технических регламентов, градостроительное зонирование, планировка территорий; разработка технических условий присоединения к сетям инженерно-технического обеспечения, увеличения потребляемой мощности; услуги в области информационных технологий: приобретение неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, в том числе приобретение пользовательских, лицензионных прав на программное обеспечение, приобретение и обновление справочно-

активов (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь объектов, пропускная способность и тому подобное) на изначально предусмотренном уровне; проведение некапитальной перепланировки помещений; реставрация музейных предметов и музейных коллекций, включенных в состав музейных фондов; проведение работ по реставрации нефинансовых активов, за исключением работ, носящих характер реконструкции, модернизации, дооборудования; восстановление эффективности функционирования объектов и систем, гидродинамическая, гидрохимическая очистка, осуществляемые помимо технологических нужд (работы, осуществляемые поставщиком коммунальных услуг, исходя из условий договора поставки коммунальных услуг), расходы на оплату которых, относятся на подстатью 223 "Коммунальные услуги" КОСГУ; противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества: огнезащитную обработку; зарядку огнетушителей; установку противопожарных дверей (замену дверей на противопожарные);	информационных баз данных; обеспечение безопасности информации и режимно-секретных мероприятий; услуги по защите электронного документооборота (поддержке программного продукта) с использованием сертификационных средств криптографической защиты информации; периодическая проверка (в том числе аттестация) объекта информатизации (автоматизированного рабочего места) на соответствие специальным требованиям и рекомендациям по защите информации, составляющей государственную тайну, от утечки по техническим каналам; типографские работы, услуги: переплетные работы; ксерокопирование; медицинские услуги (в том числе диспансеризация, медицинский осмотр и освидетельствование работников (включая предрейсовые осмотры водителей), состоящих в штате учреждения, проведение медицинских анализов); иные работы и услуги: проведение государственной экспертизы проектной документации, осуществление строительного контроля, включая авторский надзор за капитальным ремонтом объектов капитального строительства, оплата

измерение сопротивления изоляции электропроводки, испытание устройств защитного заземления; проведение испытаний пожарных кранов; пусконаладочные работы: пусконаладочные работы "под нагрузкой" (расходы некапитального характера, осуществляемые при эксплуатации объектов нефинансовых активов); расходы на оплату работ (услуг), осуществляемые в целях соблюдения нормативных предписаний по эксплуатации (содержанию) имущества, а также в целях определения его технического состояния: государственную поверку, паспортизацию, клеймение средств измерений, в том числе весового хозяйства, манометров, термометров медицинских, уровнемеров, приборов учета, перепадомеров, измерительных медицинских аппаратов, спидометров; обследование технического состояния (аттестация) объектов нефинансовых активов, осуществляемое в целях получения информации о необходимости проведения и объемах ремонта, определения возможности дальнейшей эксплуатации (включая, диагностику автотранспортных средств, в том числе при государственном	демонтажных работ (снос строений, перенос коммуникаций и тому подобное); услуги по предоставлению выписок из государственных реестров; услуги по охране, приобретаемые на основании договоров гражданско-правового характера с физическими и юридическими лицами; инкассаторские услуги; подписка на периодические и справочные издания, в том числе для читальных залов библиотек, с учетом доставки подписных изданий, если она предусмотрена в договоре подписки; услуги рекламного характера (в том числе, размещение объявлений в средствах массовой информации); услуги по курьерской доставке; услуги по демеркуризации; услуги агентов по операциям с государственными, муниципальными активами и обязательствами; оплата комиссионного вознаграждения за услуги и затрат, связанных с осуществлением компенсационных выплат по сбережениям граждан; услуги международных рейтинговых агентств по присвоению и поддержанию суверенного кредитного рейтинга Российской Федерации; расходы по оплате договоров гражданско-правового характера, предметом которых является оказание

техническом осмотре), ресурса работоспособности; энергетическое обследование; проведение бактериологических исследований воздуха в помещениях, а также проведение бактериологических исследований иных нефинансовых активов (перевязочного материала, инструментов и тому подобное); замазку, оклейку окон; услуги по организации питания животных, находящихся в оперативном управлении, а также их ветеринарное обслуживание; заправку картриджей; другие аналогичные расходы.	услуг по руководству практикой студентов образовательных учреждений высшего образования; расходы на оплату услуг по организации питания; расходы по оплате договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по проживанию в жилых помещениях (найм жилого помещения) на период соревнований, учебной практики; оплата за проживание в жилых помещениях понятых, а также иных лиц, принудительно доставленных в суд или к судебному приставу-исполнителю; услуги по предоставлению мест для стоянки служебного транспорта, за исключением услуг по договору аренды мест стоянки; услуги по хранению имущества, обращенного в собственность публично-правового образования, бесхозяйного имущества и вещественных доказательств; проведение инвентаризации и паспортизации зданий, сооружений, других основных средств; работы по погрузке, разгрузке, укладке, складированию нефинансовых активов; работы по распиловке, колке и укладке дров; услуги и работы по утилизации, захоронению отходов; работы по присоединению к

	сетям инженерно-технического обеспечения, по увеличению потребляемой мощности; услуги по резервированию (предоставлению) мест в линейно-кабельных сооружениях (коллекторах) для размещения объектов имущества учреждений; услуги по организации проведения торгов (разработка конкурсной документации, документации об аукционе, опубликование и размещение извещения о проведении открытого конкурса или открытого аукциона, направление приглашений принять участие в закрытом конкурсе или в закрытом аукционе, иные функции, связанные с обеспечением проведения торгов); нотариальные услуги (взимание нотариального тарифа за совершение нотариальных действий), за исключением случаев, когда за совершение нотариальных действий предусмотрено взимание государственной пошлины; услуги и работы по организации временных выставок по искусству и созданию экспозиций, в том числе художественно-оформительские работы, монтаж-демонтаж, изготовление этикетажа, упаковочные работы, погрузочно-разгрузочные работы;

	услуги и работы по организации и проведению разного рода мероприятий путем оформления между заказчиком мероприятия и исполнителем договора на организацию мероприятия, предусматривающего осуществление исполнителем всех расходов, связанных с его реализацией (аренда помещений, транспортные и иные расходы); услуги и работы по организации участия в выставках, конференциях, форумах, семинарах, совещаниях, тренингах, соревнованиях и тому подобное (в том числе взносы за участие в указанных мероприятиях); услуги по обучению на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки специалистов; выплаты возмещений и компенсаций, связанных с депутатской деятельностью депутатам законодательного собрания, для которых депутатская деятельность не является основной; выплаты присяжным, народным, арбитражным заседателям, участвующим в судебном процессе, а также адвокатам в установленном законодательством Российской Федерации порядке; оплата юридических и адвокатских услуг, в том числе связанных с представлением интересов Российской Федерации в

	международных судебных и иных юридических спорах; услуги, оказываемые в рамках договора комиссии; плата за пользование наплавным мостом (понтонной переправой), платной автомобильной дорогой; выплата вознаграждений авторам или правопреемникам, обладающим исключительными правами на произведения, использованные при создании театральных постановок; услуги по изготовлению объектов нефинансовых активов из материалов заказчика; плата за использование радиочастотного спектра; представительские расходы, прием и обслуживание делегаций; оплата судебных издержек, связанных с представлением интересов Российской Федерации в международных судебных и иных юридических спорах; расходы, осуществляемые в целях реализации соглашений с международными финансовыми организациями; оплата работ, услуг в рамках проведения оперативно-розыскных мероприятий; расходы, связанные с обеспечением защиты безопасности государства от внешних угроз; оплата работ, услуг на

	проведение отдельных мероприятий в сфере национальной обороны, национальной безопасности, исследований и использования космического пространства, правоохранительной деятельности, развития оборонно-промышленного комплекса и мероприятий по ликвидации последствий деятельности объектов по хранению химического оружия и объектов по уничтожению химического оружия; другие аналогичные расходы. Также на данную подстатью относятся расходы на: возмещение персоналу расходов, связанных со служебными командировками: по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования, соответственно, к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы; по найму жилых помещений; по иным расходам, произведенным работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом

	работодателя; возмещение персоналу расходов на прохождение медицинского осмотра; компенсация за содержание служебных собак по месту жительства; компенсация стоимости вещевого имущества; выплата суточных понятым, а также лицам, принудительно доставленным в суд или к судебному приставу-исполнителю; выплата суточных, а также денежных средств на питание (при невозможности приобретения услуг по его организации), а также компенсация расходов на проезд и проживание в жилых помещениях (найм жилого помещения) спортсменам и студентам при их направлении на различного рода мероприятия (соревнования, олимпиады, учебную практику и иные мероприятия). Кроме того, на данную подстатью КОСГУ относятся расходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, связанные с направлением страховым компаниям средств на ведение дел по обязательному медицинскому страхованию.

Как разбить себестоимость в форме 762 по услугам учреждению

Себестоимость необходимо формировать на основании:

- договоров;

- учетной политики.

В соответствии с требованиями п. 134 Инструкции № 157н счет 109 00 “Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг” обязательно должен использоваться бюджетными учреждениями в целях учета операций по формированию себестоимости оказываемых ими услуг, в т. ч. и в рамках выполнения государственного задания.

Конкретный порядок и условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания определяется соответствующим соглашением, которое бюджетное учреждение заключает с учредителем. При этом размер субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат:

на оказание государственных услуг в рамках государственного задания;

на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем (за исключением имущества, сданного в аренду);

на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное в предыдущем пункте имущество, в т. ч. земельные участки.

Из содержания упоминаемого выше соглашения, а также правового акта, на основании которого определялись соответствующие нормативные затраты для бюджетного учреждения, необходимо выделить:

перечень государственных услуг, оказываемых учреждением (себестоимость каждой должна формироваться в учете обособленно);

перечни расходов, которые должны учитываться при формировании себестоимости конкретных государственных услуг;

перечни затрат, которые сразу могут учитываться в составе расходов текущего финансового года.

К затратам, которые сразу могут списываться в дебет счета 4 401 20 200 “Расходы хозяйствующего субъекта”, прежде всего будут относиться расходы по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества. Исходя из содержания абз. 4 п. 153 Инструкции № 174н, такие расходы могут отражаться, в частности, по кодам 223 “Коммунальные услуги”, 225 “Работы, услуги по содержанию имущества”, 226 “Прочие работы, услуги”, 290 “Прочие расходы” КОСГУ. То есть применительно к затратам, перечисленным в вопросе, непосредственно на расходы текущего финансового года можно списывать:

стоимость коммунальных услуг;

суммы расходов по содержанию имущества;

часть прочих расходов и стоимости прочих услуг, если они связаны с содержанием соответствующих видов имущества (в т. ч. расходы по уплате налога на имущество и земельного налога).

Могут ли еще какие либо расходы, осуществляемые за счет средств субсидии на выполнение госзадания, списываться непосредственно в дебет счета 4 401 20 200? Да, могут, если порядок формирования государственного задания (нормативных затрат) не предусматривает их включение в себестоимость госуслуг.

Исходя из положений абз. 3 п. 153 Инструкции № 174н такие расходы,как правило, отражаются по кодам 262, 263, 273, 290 КОСГУ. Кроме того, непосредственно в дебет счета 4 401 20 271 “Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов” могут списываться суммы амортизации, начисленной по основным средствам, используемым при оказании госуслуг, ведь суммы амортизации и расходы по приобретению основных средств (кроме малоценных), как правило, не учитываются при расчете размера субсидии на выполнение госзадания.

Следующий этап работы – распределение расходов, которые должны учитываться при формировании себестоимости конкретных государственных услуг, на:

прямые;

накладные;

общехозяйственные;

издержки обращения.

К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием конкретного вида госуслуг.

Накладные расходы также непосредственно связаны с оказанием госуслуг. Однако такие расходы не могут быть соотнесены с конкретным видом госуслуг и подлежат распределению по каждой услуге.

К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с процессом оказания госуслуг.

К издержкам обращения относятся затраты, произведенные в результате реализации услуг, в т. ч. в процессе их продвижения.

Как видим, определить перечни затрат в целях их распределения по конкретным видам расходов можно только исходя из специфики деятельности конкретного учреждения.

Применительно к рассматриваемой ситуации с большой долей вероятности можно сказать, что издержек обращения в учреждении не будет.

А вот иные расходы полностью или частично могут учитываться как в составе прямых, так и в составе накладных, общехозяйственных расходов. Допустим, учреждением оказывается несколько госуслуг.

В состав прямых расходов (относящихся только к какой-то одной услуге)могут войти, например, расходы по выплате заработной платы соответствующим сотрудникам, уплате страховых взносов. Начисление прямых расходов необходимо будет отражать следующими бухгалтерскими записями:

Дебет 4 109 60 211, 4 109 60 213

Кредит 4 302 00 730, 4 303 00 730.

В состав накладных расходов могут быть, например, включены стоимость использованных при оказании услуг расходных материалов, а также некоторые прочие расходы. Начисление накладных расходов необходимо будет отражать такими записями:

Дебет 4 109 70 272, 4 109 70 290

Кредит 4 302 00 730, 4 105 00 440, 4 208 00 660.

Часть материальных запасов (например, канцелярские принадлежности, используемые бухгалтерией) может учитываться при выдаче в составе общехозяйственных расходов. К таким расходам могут относиться связанные исключительно с нуждами управления расходы по оплате услуг связи, а также расходы по оплате прочих услуг (например, консультационных), расходы по оплате труда управленческого персонала.

Начисление общехозяйственных расходов необходимо будет отражать следующими записями:

Дебет 4 109 80 211, 4 109 80 213, 4 109 80 221, 4 109 80 226,4 109 80 272

Кредит 4 302 00 730, 4 105 00 440, 4 303 00 730.

Следующий важный этап учетной работы – распределение накладных и общехозяйственных расходов на основании Справки (ф. 0504833) и соответствующих расчетов. В соответствии с учетной политикой бюджетного учреждения такое распределение может осуществляться, например, ежемесячно. При этом способ распределения также необходимо определить в учетной политике.

При распределении накладных и общехозяйственных расходов делаются записи по соответствующим аналитическим счетам:

Дебет 4 109 60 000

Кредит 4 109 70 000, 4 109 80 000.

Общехозяйственные расходы, которые в соответствии с положениями учетной политики не подлежат распределению, списываются бухгалтерской записью (например, могут не распределяться расходы по оплате консультационных услуг):

Дебет 4 401 20 200

Кредит 4 109 80 000.

Допустим, в учреждении в отношении накладных и общехозяйственных расходов выбран одинаковый способ распределения – пропорционально прямым затратам по оплате труда, ежемесячно. Прямые расходы по оплате труда на услугу № 1 равны 500 000 руб., а на услугу № 2 – 300 000 руб. В данном случае расходы, накопленные на счетах 4 109 70 000, 4 109 80 000, ежемесячно должны распределяться в следующих размерах по каждому коду КОСГУ:

на услугу № 1 – 62,5% (500 000 руб. × 100% / (500 000 руб. + 300 000 руб.));

на услугу № 2 – 37,5% (300 000 руб. × 100% / (500 000 руб. + 300 000 руб.)).

И наконец, накопленные на счете 4 109 60 000 суммы должны быть учтены при формировании финансового результата. В рамках деятельности по выполнению госзадания суммы, учтенные на данном счете, списываются в дебет счета 4 401 20 200 “Расходы хозяйствующего субъекта” на основании Справки (ф. 0504833) (абз. 7 п. 153 Инструкции № 174н).

Очевидно, что периодичность отражения в учете подобных операций зависит от специфики оказываемых учреждениями госуслуг. При этом Инструкция

№ 174н по данному вопросу содержит только одно требование – в дебет счета 4 401 20 200 должны списываться только суммы, относящиеся к уже оказанным услугам.

Изменения в путевых листах

Главное изменение: путевые листы нужно оформлять строго для одного рейса или смены. Если оформите на месяц без ограничения числа поездок, это может обернуться штрафом и проблемами со списанием расходов на ГСМ.

На какой срок можно выдать путевой лист

Раньше путевые листы можно было оформлять на срок от одного дня до месяца. В период действия многодневного путевого листа водитель мог ездить в разные рейсы и смены. Для этого необходимо, чтобы были проставлены все необходимые отметки и указаны пункты следования.

С 1 марта путевые листы нужно оформлять строго для одного рейса или одной смены, если на нее приходится несколько рейсов.

Что поменялось в заполнении сведений о ТС и водителе

Можно не заверять штампами показания одометра и записи о медосмотре водителя. Достаточно подписи ответственных лиц.

Если за смену водитель совершает несколько рейсов, то вместо отметок о предрейсовом контроле состоянии ТС ставятся отметки о предсменном контроле.

Напомним, с 21 декабря прошлого года предрейсовый и предсменный контроль обязательны для:

- коммерческих перевозчиков;

- организаций и ИП, которые осуществляют перевозки для собственных нужд автобусами и грузовыми автомобилями.

Если организация или ИП использует для своих нужд только легковые автомобили, проводить такой контроль и, соответственно, делать отметку в путевом листе не требуется.

Примеры оформления путевых листов для легкового автомобиля (на основе унифицированной формы N 3) и для грузовиков (на основе форм N 4-П и N 4-С) смотрите в наших материалах.

Чем грозит неправильное оформление путевых листов

Если путевой лист составлен с нарушениями, налоговики могут отказать в признании расходов на ГСМ.

Кроме того, виновных могут привлечь к ответственности по ст. 12.31.1 КоАП (коммерческих перевозчиков - по ч. 3 ст. 14.1 КоАП).