

КБК

сентябрь 2023 г.

gosbu.ru

**Разработчик слайдов О. А.
Подкина**

Бюджетная классификация 2023 года

сентябрь 2023 г.

gosbu.ru

Разработчик слайдов О. А.
Подкина

Бюджетная классификация 2023 года

Общий ПОРЯДОК
формирования кодов
БК



Приказ МФ РФ
от 24.05.2022 №
82н

Изменения внесены

- Приказ МФ РФ от 24.03.2023 N 31н.
- Приказ МФ РФ от 01.06.2023 N 82н

Коды БК на 2023 год



Приказ МФ РФ
от 17 мая 2022 г.
№ 75н

КОСГУ



Приказ МФ РФ от
29.11.2017
N 209н

Письмо ^{gosbu.ru} МФ РФ от 25.08.2022 № 02-05-11/83179 «Методические рекомендации для подготовки проектов законов о бюджетах бюджетной системы РФ на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)»

Изменения в КВР 2023 г.

"244 Прочая закупка товаров, работ и услуг"

Старая редакция

- оплату счетов, выставляемых организациями, осуществляющими управление многоквартирными домами, органам и учреждениям, в оперативном управлении которых находятся помещения в многоквартирных домах, в части платы за содержание жилого помещения (включая плату за услуги, работы по управлению многоквартирным домом, за содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме, а также коммунальные ресурсы, потребляемые при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме) и коммунальные услуги, взноса на капитальный ремонт, платы за вывоз твердых коммунальных отходов, а также за иные услуги, включенные в указанные счета;

В редакции Приказа МФ РФ от 01.06.2023 N 82н (с 22.07.2023)

- оплату счетов, выставляемых организациями, осуществляющими управление многоквартирными домами, органам и учреждениям, в оперативном управлении которых находятся помещения в многоквартирных домах, в части платы за содержание жилого (**нежилого**) помещения (включая плату за услуги, работы по управлению многоквартирным домом, за содержание и текущий ремонт общего имущества в многоквартирном доме, а также коммунальные ресурсы, потребляемые при использовании и содержании общего имущества в многоквартирном доме) и коммунальные услуги, взноса на капитальный ремонт, платы за вывоз твердых коммунальных отходов, а также за иные услуги, включенные в указанные счета;

Изменения в КВР 2023 г.

"330 Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера"

Старая редакция

В редакции Приказа МФ РФ от 01.06.2023 N 82н (с 22.07.2023)

расходы бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление гражданам публичных нормативных выплат несоциального характера.

расходы бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление гражданам публичных нормативных выплат несоциального характера, **включая стипендии и премии, относящиеся к публичным нормативным обязательствам.**

Изменения в КВР 2023 г.

"412 Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность"

Старая редакция

В редакции Приказа МФ РФ от 01.06.2023 N 82н (с **22.07.2023**)

расходы бюджетов бюджетной системы РФ по государственным контрактам на приобретение в федеральную собственность объектов недвижимого имущества, заключаемым вне рамок государственного оборонного заказа, а также по государственным (муниципальным) контрактам на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность субъектов Российской Федерации, муниципальную собственность, за исключением земельных участков, приобретение которых предусмотрено сметными стоимостями строительства (реконструкции) объектов капитального строительства.

Также по данному элементу отражаются расходы на участие в долевом строительстве объектов недвижимого имущества.

расходы бюджетов бюджетной системы РФ по государственным контрактам на приобретение в федеральную собственность объектов недвижимого имущества, заключаемым вне рамок государственного оборонного заказа, **соглашениям об изъятии земельных участков и (или) расположенных на них объектах недвижимого имущества для государственных нужд**, а также по государственным (муниципальным) контрактам на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность субъектов Российской Федерации, муниципальную собственность, **соглашениям об изъятии земельных участков и (или) расположенных на них объектах недвижимого имущества для государственных или муниципальных нужд**, за исключением земельных участков (**расположенных на них объектах недвижимого имущества**), приобретение (**изъятие**) которых предусмотрено сметными стоимостями строительства (реконструкции) объектов капитального строительства.

Также по данному элементу отражаются расходы на участие в долевом строительстве объектов недвижимого имущества.

Бюджетная классификация 2023 года

Общий ПОРЯДОК
формирования кодов
БК



Приказ
Минфина
России от
24.05.2022 № 82н

Коды БК на 2023 год



Приказ
Минфина
России от 17 мая
2022 г. № 75н

КОСГУ



Приказ МФ РФ от
29.11.2017
№ 209н



ИЗМЕНЕНИЯ НА 2023 ГОД

ПРИКАЗ МФ РФ

№ 137н ОТ 08.09.20

Изменения в КОСГУ 2023 г.

2022 год	2023 год
<p data-bbox="459 201 542 244">221</p> <p data-bbox="40 268 909 376">расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости услуг связи;</p>	<p data-bbox="1398 201 1481 244">224</p> <p data-bbox="981 329 1889 444">На данную подстатью также относится возмещение арендодателю (собственнику имущества) в части выполнения обязательств, предусмотренных договором аренды, безвозмездного пользования объектом недвижимого имущества, расходов на уплату</p> <ul data-bbox="993 839 1850 948" style="list-style-type: none">• налога на имущество организаций• земельного налога, <p data-bbox="981 1033 1881 1139">расходов арендатора по возмещению арендодателю стоимости</p> <ul data-bbox="993 1158 1586 1266" style="list-style-type: none">• коммунальных услуг,• услуг связи.
<p data-bbox="459 409 542 452">223</p> <p data-bbox="40 476 877 648">расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости коммунальных услуг;</p>	
<p data-bbox="459 746 542 789">224</p> <p data-bbox="40 813 942 1362">На данную подстатью также относится возмещение арендодателю (собственнику имущества) в части выполнения обязательств, предусмотренных договором аренды, безвозмездного пользования объектом недвижимого имущества, расходов на уплату налога на имущество организаций и земельного налога.</p>	

Письмо МФ РФ от 26.06.2023 N 02-01-06/59243

порядке применения кодов КОСГУ в целях их единообразного применения при отражении в 2023 году операций **по возмещению арендодателю (ссудодателю) расходов в связи арендой (безвозмездным пользованием) объектов недвижимого имущества»**

... по подстатье 224 "Арендная плата за пользование имуществом» КОСГУ отражаются расходы по возмещению арендодателю, ссудодателю стоимости коммунальных услуг, стоимости работ, связанных с содержанием и эксплуатацией имущества, в части выполнения обязательств,

предусмотренных договором аренды,

договором безвозмездного пользования объектом недвижимого имущества,

либо по отдельным договорам с арендодателем, ссудодателем на возмещение понесенных им расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией объекта аренды, безвозмездного пользования

(в том числе расходы

по обслуживанию и эксплуатации объекта

(охрана, уборка, вывоз мусора, обслуживание охранной сигнализации и иные работы (услуги), связанные с обслуживанием и эксплуатацией объекта).

Письмо МФ РФ от 26.06.2023 N 02-01-06/59243

порядке применения кодов КОСГУ в целях их единообразного применения при отражении в 2023 году операций **по возмещению арендодателю (ссудодателю) расходов в связи арендой (безвозмездным пользованием) объектов недвижимого имущества»**

При этом расходы (операции) по оплате (возмещению) стоимости коммунальных услуг организации, **осуществляющей закупку коммунальных услуг и не являющейся арендодателем, ссудодателем,** следует отражать в бюджетном (бухгалтерском) учете по подстатье **223** "Коммунальные услуги" КОСГУ.

Письмо МФ РФ от 26.06.2023 N 02-01-06/59243

Системное
письмо

Порядке применения кодов КОСГУ в целях их единообразного применения при отражении в 2023 году операций **по возмещению арендодателю (ссудодателю) расходов в связи арендой (безвозмездным пользованием) объектов недвижимого имущества»**

Расходы государственного (муниципального) органа, учреждения, являющегося арендатором, ссудополучателем, по оплате отдельных договоров на оказание услуг (выполнение работ) **с поставщиками (исполнителями) услуг, работ** в арендованных помещениях, помещениях, находящихся в безвозмездном пользовании, следует отражать в бюджетном (бухгалтерском) учете по соответствующим подстатьям статьи **220 "Оплата работ, услуг"** КОСГУ в зависимости от их экономического содержания.

ПРЯМЫЕ ДОГОВОРА
с теми кто САМ ОКАЗЫВАЕТ
услуги без ПОСРЕДНИКА

Расходы по содержанию объекта недвижимости

Возмещение расходов

- по договору аренды,
- по договору безвозмездного пользования,
- **отдельный договор с арендодателем, ссудодателем**

на возмещение понесенных им расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией объекта аренды, безвозмездного пользования

Коммунальные расходы, связь, налоги с имущества, **расходы по обслуживанию и эксплуатации объекта (охрана, уборка, вывоз мусора, обслуживание охранной сигнализации и иные работы (услуги))**, связанные с обслуживанием и эксплуатацией объекта).

КОСГУ 224

Помещение в аренде, либо в безвозмездном пользовании

ОДНАКО у арендатора, ссудополучателя РАСХОДЫ по содержанию имущества по ПРЯМЫМ договорам с поставщиками услуг.

НЕ ВОЗМЕЩЕНИЕ

по соответствующим подстатьям статьи 220 в зависимости от их экономического содержания.

КОСГУ 221, 223, 225 и др.

Помещение есть, НО

- аренды НЕТ,
- безвозмездного пользования НЕТ

ЕСТЬ

расходы по оплате (возмещению) стоимости **коммунальных услуг** организации, осуществляющей закупку коммунальных услуг и **не являющейся арендодателем, ссудодателем,**

КОСГУ 223

О применении КОСГУ в отношении расходов организации на возмещение (компенсацию) ссудодателю затрат на обслуживание объекта.
(Письмо Минфина России от 31.05.2023 N 02-01-06/51000)

....

расходы учреждения по возмещению (компенсации) ссудодателю затрат **по обслуживанию объекта (охрана, уборка и т.п.)** следует отражать по подстатье 224 "Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)" КОСГУ.

О применении КОСГУ в отношении расходов на возмещение (компенсацию) ссудодателю затрат на коммунальные и иные эксплуатационные расходы.

(Письмо Минфина России от 03.05.2023 N 02-01-06/41760)

....

расходы учреждения по возмещению (компенсации) ссудодателю затрат на коммунальные **и иные эксплуатационные расходы - вывоз мусора, обслуживание охранной сигнализации, расходы по обслуживанию объекта** следует отражать по подстатье 224 "Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)" КОСГУ.

Об отражении в бюджетном учете расходов по содержанию переданного в пользование имущества, возмещаемых арендодателю.

(Письмо Минфина России от 07.07.2023 N 02-06-10/63539)

1

Операции по отражению в бюджетном учете возмещаемых арендодателю расходов по содержанию переданного в пользование имущества определены пунктом 5 Методических указаний по применению СГС "Аренда".

Указанные операции необходимо применять с учетом изменений, внесенных в приказы МФ РФ, в частности, в соответствии с пунктом 10.2.4 Приказа от 29.11.2017 N 209н, при ведении бюджетного учета с 1 января 2023 года расходы по возмещению арендодателю (собственнику имущества) в части выполнения обязательств, предусмотренных договором аренды, безвозмездного пользования объектом недвижимого имущества, расходов на уплату налога на имущество организаций и земельного налога относятся на подстатью 224 "Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)" КОСГУ.

Примечание

В метод. указаниях указаны КОСГУ 221,223,225.

Изменения в КОСГУ 2023 г.

2022 год

2023 год

263 "Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме"

- **закупку товаров, работ, услуг** для обеспечения бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем детей, находящихся в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся в организациях, определенных статьей 6 Федерального закона от 21 декабря 1996 г. N 159-ФЗ "О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей", а также денежная компенсация для приобретения одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования выпускникам организаций, определенных статьей 6 Федерального закона от 21 декабря 1996 г. N 159-ФЗ "О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей", - детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам, потерявшим в период обучения обоих родителей или единственного родителя;

- **обеспечение** бесплатным питанием, бесплатным комплектом одежды, обуви и мягким инвентарем детей, находящихся в организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц, потерявших в период обучения обоих родителей или единственного родителя, обучающихся в организациях, определенных статьей 6 Федерального закона от 21 декабря 1996 г. N 159-ФЗ "О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей", а также денежная компенсация для приобретения одежды, обуви, мягкого инвентаря и оборудования выпускникам организаций, определенных статьей 6 Федерального закона от 21 декабря 1996 г. N 159-ФЗ "О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей", - детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам, потерявшим в период обучения обоих родителей или единственного родителя;

Изменения в КОСГУ 2023 г.

2022 год

2023 год

296 "Иные выплаты текущего характера физическим лицам"

- стипендии гражданам, обучающимся по образовательным программам среднего профессионального или высшего образования, заключившим договор о целевом обучении с федеральным государственным органом, органом государственной власти субъекта Российской Федерации, органом местного самоуправления;

- **материальное стимулирование граждан**, обучающихся по образовательным программам среднего профессионального или высшего образования, заключивших договор о целевом обучении с федеральным государственным органом, органом государственной власти субъекта Российской Федерации, органом местного самоуправления;

Изменения в КОСГУ 2023 г.

2022 год

2023 год

320 "Увеличение стоимости нематериальных активов"

операции по поступлению (принятию к учету) объектов нематериальных активов,
а также расходы по оплате договоров на приобретение в государственную (муниципальную) собственность исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации.

операции по поступлению (принятию к учету) объектов нематериальных активов,
а также расходы по оплате договоров на приобретение (**создание**) в государственную (муниципальную) собственность исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации,
а также расходы по оплате договоров на модернизацию данных нематериальных активов.

Изменения в КОСГУ 2023 г.

2022 год

2023 год

Статья 460 "Уменьшение стоимости биологических активов" КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ:

461 "Выбытие биологических активов";
~~462 "Обесценение биологических активов".~~

Данная статья КОСГУ детализируется подстатьей 462 "Обесценение биологических активов" КОСГУ.

Изменения в КОСГУ 2023 г.

2022 год

2023 год

Статья 460 "Уменьшение стоимости биологических активов" КОСГУ детализируется подстатьями КОСГУ:

12.6.1. На подстатью 461 "Выбытие биологических активов" КОСГУ относятся доходы от выбытия биологических активов.

12.6. На статью 460 "Уменьшение стоимости биологических активов" КОСГУ относятся:

- доходы от выбытия биологических активов,
- в том числе доходы от реализации биологических активов,
- доходы от возмещения ущерба, выявленного в связи с недостаточей биологических активов, и
- другие аналогичные доходы;
- операции по выбытию биологических активов.

Деление целевых средств на текущие и капитальные 2023

Поступления, перечисления КАПИТАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА

1. на осуществление расходов капитального характера увеличивающих основные фонды.

2. на осуществление капитальных вложений в объекты дочерних обществ государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний.

3. на приобретение (создание) основных фондов

Поступления, перечисления ТЕКУЩЕГО ХАРАКТЕРА

1. поступления, перечисления, не отнесенные к поступлениям, перечислениям капитального характера.

КОСГУ

150, 160, 190, 240, 250, 280

Деление целевых средств на текущие и капитальные 2023

Поступления, перечисления
**КАПИТАЛЬНОГО
ХАРАКТЕРА**

Поступления, перечисления
ТЕКУЩЕГО ХАРАКТЕРА

Смешанные цели

Если целями предоставления средств предусматривается (**планируется**) осуществление как капитальных вложений, так и расходов текущего характера (не являющихся капитальными вложениями), **и на капитальные вложения предусматривается 80 процентов и более средств от общего объема предоставляемых средств**

1. Менее 80% на капитальные нужды.
2. Если целями предоставления средств предусматривается (планируется) осуществление как капитальных вложений, так и расходов текущего характера,
при этом достоверно определить долю средств на капитальные вложения и текущие расходы не представляется возможным.

Об отражении в бухучете бюджетного учреждения доходов от предоставления услуг по прокату.

(Письмо Минфина России от 05.07.2023 N 02-07-10/62975)

В соответствии с Порядками N 82н и N 209н доходы, полученные учреждением от предоставления платных услуг, отражаются по статье аналитической группы подвида доходов бюджетов 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат" в увязке с подстатьей 131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)" КОСГУ.

Учет указанных доходов ведется на счете 2 401 10 131 (пункты 21, 298 Инструкции N 157н, пункт 149 Инструкции N 174н).

В случае предоставления услуг **за наличный расчет поступление в кассу учреждения дневной выручки** (в рассматриваемом случае от проката) отражается в учете по дебету счета 2 201 34 510 и кредиту счета **2 205 31 667** (пункт 84 Инструкции N 174н).

Вместе с этим производится запись по забалансовому счету 17 (пункт 365 Инструкции N 157н).

Начисление доходов за предоставленные услуги по прокату бюджетным учреждением отражается в учете бухгалтерской записью по дебету счета 2 205 31 567 и кредиту счета 2 401 10 131 (пункт 93 Инструкции N 174н).

Об отражении в бухучете бюджетного учреждения доходов от предоставления услуг по прокату.

(Письмо Минфина России от 05.07.2023 N 02-07-10/62975)

Требования к аналитическому учету расчетов по доходам определены пунктом 200 Инструкции N 157н:

- аналитический учет расчетов по доходам ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) либо в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам;
- аналитический учет ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии), с указанием при учете расчетов по целевым выплатам дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов и видов валют;
- применение способа организации аналитического учета по группе плательщиков доходов допустимо при условии обеспечения ведения субъектом учета (учреждением) персонифицированного учета расчетов с плательщиками доходов (в разрезе контрагентов (плательщиков доходов), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии)), правовых оснований (включая дату исполнения) возникновения расчетов) вне балансовых счетов Рабочего плана счетов (в управленческом учете), формирования персонифицированных регистров учета расчетов с плательщиками, а также проведения на постоянной основе в целях формирования отчетных данных (не реже чем на отчетную дату) сверки персонифицированных данных управленческого учета и данных об объектах учета, отраженных на балансовых счетах Рабочего плана счетов по соответствующим группам плательщиков.

О бухучете и применении КОСГУ при приобретении подарочных карт в целях награждения (дарения).

(Письмо Минфина России от 05.07.2023 N 02-01-06/62743)

Пунктом 98 Инструкции N 157н установлено, что для учета материальных ценностей, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, в том числе поступивших на хранение, в отношении которых определено материально ответственное лицо, предназначен счет 0 105 00 000 "Материальные запасы".

К таким материальным ценностям относятся, в частности, **ценные подарки, сувенирная продукция, иные материальные ценности**, предназначенные для целей награждения (дарения), приобретаемые учреждением **в целях выполнения функциональной деятельности.**

Согласно Порядку N 209н отнесение материальных запасов на соответствующие подстатьи статьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ осуществляется **по целевому (функциональному) назначению материального запаса.**

В соответствии с пунктом 11.4.8 Порядка N 209н расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, иных материальных ценностей, приобретенных для целей награждения (дарения), относятся на подстатью 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ.

При этом согласно информации, предоставленной в обращении, предусматривается приобретение в целях награждения (дарения) физическим лицам, победителям различных состязаний, конкурсов, олимпиад в сферах культуры, науки, образования, физической культуры и спорта подарочных карт, выраженных в денежном (стоимостном) эквиваленте покупаемых (приобретаемых) материальных ценностей.

В этой связи, по мнению Департамента, целесообразно рассматривать учет подарочных карт аналогично денежным документам.

О применении бюджетной классификации в отношении расходов на обеспечение участия спортсменов и иных привлекаемых лиц в спортивном мероприятии, осуществляемых подотчетным лицом. (Письмо Минфина России от 01.02.2023 N 02-05-11/7963)

Согласно указанному подпункту расходы, связанные с обеспечением участия спортсменов в спортивных соревнованиях, тренировочных и иных мероприятиях по подготовке к спортивным соревнованиям (далее - Спортивные мероприятия), осуществляемые в том числе через руководителей делегаций (командированных подотчетных лиц - работников направляющих организаций, а также привлеченных лиц, не состоящих с направляющими организациями в трудовых отношениях), назначенных ответственными за представление отчета по расходам, произведенным согласно утвержденной смете на участие в Спортивном мероприятии, подлежат отражению в следующем порядке:

расходы на приобретение товаров, услуг (проезд к месту проведения Спортивного мероприятия и обратно, проживание, питание, организационные взносы, иные закупки, обеспечивающие участие в Спортивном мероприятии) - по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг";

расходы по компенсации участникам Спортивных мероприятий понесенных ими затрат на проезд, компенсации им стоимости питания по установленным нормам и иные компенсационные выплаты - по видам расходов:

- 112 "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда", в части выплат командированным на Спортивные мероприятия сотрудникам учреждений;

- 113 "Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам", в части расходов на компенсационные выплаты лицам, привлеченным к участию в Спортивном мероприятии, но не состоящим с направляющей организацией в трудовых отношениях.

Согласно требованиям Порядка N 209н операции по расходам на приобретение услуг в рамках направления спортсменов и иных привлекаемых лиц на Спортивные мероприятия, осуществляемым в том числе через подотчетных лиц (командированных и иных лиц, привлеченных в том числе в рамках гражданско-правовых отношений), отражаются по подстатьям КОСГУ исходя из их экономического содержания, в том числе по подстатьям:

222 "Транспортные услуги" (в части оплаты транспортных услуг);

226 "Прочие работы, услуги" (в части оплаты услуг по проживанию, питанию, организационных взносов, а также в части выплаты компенсации расходов на проезд, проживание в жилых помещениях и питание спортсменам и иным лицам, привлекаемым к участию в Спортивном мероприятии).

Так, например, расходы на компенсацию питания не состоящим в штате направляющего учреждения спортсменам, осуществляемую через подотчетное лицо, следует отразить по виду расходов 113 "Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам", увязанному для целей бюджетного (бухгалтерского) учета с подстатьей 226 "Прочие работы, услуги".

О применении бюджетной классификации в отношении расходов на обеспечение участия спортсменов и иных привлекаемых лиц в спортивном мероприятии, осуществляемых подотчетным лицом.

(Письмо Минфина России от 01.02.2023 N 02-05-11/7963)

В части вопроса об отражении расходов, осуществляемых подотчетным лицом на основании договора поручения, заключенного с ним в целях участия в спортивном мероприятии, оплаты проезда, проживания, питания, Департамент полагает возможным обратить внимание на содержание части 1 статьи 971 Гражданского кодекса Российской Федерации, согласно которой по договору поручения одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия. Права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя.

Следовательно, заключение договора поручения, представляющего собой одну из форм регулирования отношений субъектов гражданского права, влияния на установленный порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации при отражении расходов, связанных с обеспечением участия спортсменов и иных лиц, привлекаемых к Спортивному мероприятию, не оказывает.

Таким образом, расходы учреждения на обеспечение участия спортсменов и иных привлекаемых лиц в Спортивном мероприятии, осуществляемые через поверенного, следует отражать в порядке, аналогичном вышеизложенному.

Бюджетная классификация
изменения **на 2024 год**

сентябрь 2023 г.

gosbu.ru

Разработчик слайдов **О. А.
Подкина**

КОСГУ
изменения на 2024 год

сентябрь 2023 г.

gosbu.ru

Разработчик слайдов О. А.
Подкина

Приказ Минфина России от 21.08.2023 № 136н «О внесении изменений в Порядок применения КОСГУ, утвержденный приказом МФ РФ от 29 ноября 2017 г. № 209н»
(на регистрации в Минюсте)

Изменения касающиеся
ВСЕХ организаций
бюджетной сферы

Уточнены формулировки
КОСГУ 224, 261

Изменения касающиеся НЕКОТОРЫХ организаций

- **Федеральные** бюджетные и автономные учреждения,
- предоставляющие ОТЧЕТ о результатах деятельности государственного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества
- **в ГИИС управления общественными финансами "Электронный бюджет"**

Дополнительная детализация внутри КОСГУ

131 – 132 – 134

152 – 154 – 155 -156 - 157 – 158

162 - 164 - 165 -166 - 167 - 168

290 – 226

510 - 610

К поступлениям, перечислениям **КАПИТАЛЬНОГО** характера относятся

<p>2023 год Действующая редакция Приказа МФ РФ № 209н</p>	<p>2024 год В редакции Приказ МФ РФ от 21.08.2023 № 136н <i>(по состоянию на 14.09.2023 находится на регистрации в Минюсте)</i></p>
<p>17.... К поступлениям, перечислениям капитального характера относятся безвозмездные поступления, безвозмездные перечисления, производимые в целях осуществления капитальных вложений, в результате которых происходит формирование (увеличение стоимости) основных фондов - недвижимого и (или) движимого имущества, признаваемого в целях бухгалтерского учета:</p> <ul style="list-style-type: none">• объектами основных средств,• нематериальных активов,• непроизведенных активов, <p>в том числе:</p>	<p>17.... К поступлениям, перечислениям капитального характера относятся безвозмездные поступления, безвозмездные перечисления, производимые в целях осуществления капитальных вложений, в результате которых происходит формирование (увеличение стоимости) основных фондов - недвижимого и (или) движимого имущества, признаваемого в целях бухгалтерского учета:</p> <ul style="list-style-type: none">• объектами основных средств,• нематериальных активов,• непроизведенных активов,• биологических активов, достигших своей биологической зрелости, в том числе:

"Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)"

2023 год

2024 год

Действующая редакция Приказа МФ РФ № 209н

В редакции Приказ МФ РФ от 21.08.2023 № 136н

(по состоянию на 14.09.2023 находится на регистрации в Минюсте)

10.2.4.

На данную подстатью также относится возмещение арендодателю (собственнику имущества) в части выполнения

обязательств, предусмотренных

- договором аренды,
- безвозмездного пользования

объектом недвижимого имущества,

- ❖ расходов на уплату налога на имущество организаций и земельного налога,
- ❖ расходов **арендатора** по возмещению арендодателю стоимости коммунальных услуг, услуг связи.

На данную подстатью также относится возмещение арендодателю, **ссудодателю** (собственнику имущества) в части выполнения

обязательств, предусмотренных

1. договором аренды,
2. **договором** безвозмездного пользования

объектом недвижимого имущества

3. **отдельными договорами с арендодателем (ссудодателем) на возмещение понесенных им расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией арендованного имущества (имущества, находящегося в безвозмездном пользовании),**
- ❖ расходов на уплату налога на имущество организаций и земельного налога,
- ❖ расходов по возмещению арендодателю **(ссудодателю)** стоимости коммунальных услуг, услуг связи
- ❖ **иных расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией арендованного имущества (имущества, находящегося в безвозмездном пользовании);**

261

"Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения"

2023 год

Действующая редакция Приказа МФ РФ № 209н

2024 год

В редакции Приказ МФ РФ от 21.08.2023 № 136н

(по состоянию на 14.09.2023 находится на регистрации в Минюсте)

10.6.1. На подстатью 261 "Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения" КОСГУ относятся расходы за счет средств бюджетов государственных внебюджетных фондов на социальное обеспечение населения в рамках социального, обязательного пенсионного и обязательного медицинского страхования, в том числе на:

выплату пенсий по государственному пенсионному обеспечению (пенсия за выслугу лет, пенсия по старости, пенсия по инвалидности, социальная пенсия, пенсия по случаю потери кормильца);

выплату пособий в рамках государственного социального страхования по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в том числе по беременности и родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, пособий женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;

возмещение стоимости гарантированного перечня услуг, а также на выплату социального пособия на погребение;

осуществление единовременных, ежемесячных выплат и расходов за счет страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации, ежемесячной доплаты к государственным и муниципальным пенсиям, выплат по обязательному медицинскому страхованию;

выплату пособий по временной нетрудоспособности и по беременности и родам отдельным категориям граждан в связи с зачетом в страховой стаж нестраховых периодов;

оплату

медицинской помощи женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовом периоде, а также диспансерного наблюдения ребенка в течение первого года жизни;

оплату

медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию,

медицинской помощи женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов и в послеродовом периоде, а также диспансерного наблюдения ребенка в течение первого года жизни;

осуществление других аналогичных расходов.

Также на данную подстатью КОСГУ относятся расходы по оплате дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами в соответствии со статьей 262 Трудового кодекса Российской Федерации (в части расходов бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации).

КБК
изменения **на 2024 год**

сентябрь 2023 г.

gosbu.ru

Разработчик слайдов О. А.
Подкина

Бюджетная классификация 2024 года

Общий ПОРЯДОК
формирования кодов
БК



Приказ МФ РФ
от 24.05.2022 №
82Н

Изменения внесены

- Приказ МФ РФ от
01.06.2023 **№ 82Н**

Коды БК на 2023 год



Приказ МФ РФ
от 01.06.2023 N
80Н

КОСГУ



Приказ МФ РФ от
29.11.2017
N **209Н**

Письмо Минфина России от 05.09.2023 N 02-05-11/84640

«О формировании проектов законов (решений) о бюджетах бюджетной системы
Российской Федерации на 2024 год (на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов)»

gosplan.ru

Изменения 2024 г.

Особенности отнесения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам **при централизованных закупках товаров, работ, услуг** (пункт 18.1 Порядка N 82н).

2023 г.

2024 г.

П. 18.1

- обеспечения выполнения функций территориальных органов или подведомственных государственному (муниципальному) органу государственных (муниципальных) учреждений на отраслевые (функциональные) разделы (подразделы) классификации расходов бюджетов, соответствующие выполняемым данными органами, учреждениями отраслевым функциям;

Изменения 2024 г.

Особенности отнесения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам при централизованных закупках товаров, работ, услуг (пункт 18.1 Порядка N 82н).

Приказ МФ РФ от 24.05.2022 № 82н

2023 г.

2024 г.

П. 18.1

Добавлено

Отнесение расходов на осуществление главным распорядителем (уполномоченной им подведомственной организацией) **централизованных закупок товаров, работ, услуг** для обеспечения выполнения функций подведомственных государственному (муниципальному) органу государственных (муниципальных) учреждений, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется **по различным разделам классификации расходов бюджетов, на раздел и подраздел классификации расходов бюджетов**, в рамках которого отражаются расходы на обеспечение функционирования **данного государственного (муниципального) органа**, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

Отнесение расходов на осуществление главным распорядителем (уполномоченной им подведомственной организацией) централизованных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения выполнения функций подведомственных государственному (муниципальному) органу государственных (муниципальных) учреждений, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется **по различным подразделам одного раздела**, на подраздел классификации расходов бюджетов, по которому отражаются **расходы на иные вопросы**, не отнесенные на другие подразделы данного раздела классификации расходов бюджетов;

Изменения 2024 г.

0705 "Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации" классификации расходов бюджетов.

Письмо Минфина России от 05.09.2023 N 02-05-11/84640

2023 г.

2024 г.

1.2. Бюджетные ассигнования на приобретение органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами, органами местного самоуправления, казенными учреждениями образовательных услуг по основным программам профессионального обучения (программам профессиональной подготовки по профессиям рабочих, должностям служащих, программам переподготовки рабочих, служащих, программам повышения квалификации рабочих, служащих) и дополнительным профессиональным программам (программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки), отражаются по подразделу 0705 "Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации" классификации расходов бюджетов.

Изменения 2024 г.

0402 "Топливо-энергетический комплекс" классификации расходов бюджетов.

Письмо Минфина России от 05.09.2023 N 02-05-11/84640

2023 г.

2024 г.

1.3. Бюджетные ассигнования на государственную поддержку организаций топливно-энергетического комплекса, организаций теплоснабжения, включая расходы на возмещение организациям, осуществляющим регулируемые виды деятельности в сфере теплоснабжения, недополученных доходов от регулируемых видов деятельности в сфере теплоснабжения, и (или) необходимой валовой выручки теплоснабжающих организаций, теплосетевых организаций, а также бюджетные ассигнования на компенсацию выпадающих доходов теплоснабжающих организаций в связи с установлением льготных тарифов на тепловую энергию (мощность), теплоноситель лицам, имеющим право на льготы, отражаются по подразделу 0402 "Топливо-энергетический комплекс" классификации расходов бюджетов.

Изменения 2024 г.
подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)"

Письмо Минфина России от 05.09.2023 N 02-05-11/84640

2023 г.

2024 г.

- 1.4. В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации по подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" классификации расходов бюджетов отражаются бюджетные ассигнования на:
- финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования (автомобильных дорог, дорог, улично-дорожной сети населенных пунктов);
 - обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования;
 - обеспечение транспортной безопасности объектов дорожного хозяйства;
 - реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт трамвайных путей (за исключением контактных сетей и тяговых подстанций), находящихся на одном уровне с проезжей частью, в случае осуществления работ по строительству (реконструкции), капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального, местного значения и (или) строительству (реконструкции), капитальному ремонту и ремонту дорог, а также на предоставление местным бюджетам из бюджетов субъектов Российской Федерации межбюджетных трансфертов в форме субсидий на указанные цели;
 - на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Изменения 2024 г.

810 "Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг".

Письмо Минфина России от 05.09.2023 N 02-05-11/84640

2023 г.

2024 г.

3.1. Для единообразного применения Порядка N 82н при отражении бюджетных ассигнований на выполнение обязательств концедентов по концессионным соглашениям (далее - Соглашения) необходимо учитывать положения Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), согласно которым финансовое обеспечение обязательств концедента может быть реализовано в том числе в форме предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, являющимся стороной концессионного соглашения (далее - субсидии концессионерам) (пункт 6 статьи 78 БК РФ).

Исходя из пункта 6 статьи 78 БК РФ субсидии концессионерам предоставляются в соответствии с условиями и сроками, предусмотренными Соглашениями, заключенными в порядке, определенном законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях.

Согласно требованиям Порядка N 82н бюджетные ассигнования на предоставление субсидий (включая капитальные гранты на создание объектов Соглашений) концессионерам следует отражать по соответствующим условиям и особенностям их предоставления видам расходов подгруппы 810 "Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг".

Изменения 2024 г.

2. Особенности применения целевых статей (направлений расходов).

Письмо Минфина России от 05.09.2023 N 02-05-11/84640

2023 г.

2024 г.

2.1. Во исполнение поручения Председателя Правительства РФ М.В. Мишустина от 30 августа 2022 г. N ММ-П6-14588 о переводе государственных программ субъектов РФ на новую систему управления по аналогии с системой управления, принятой на федеральном уровне в рамках постановления Правительства РФ от 26 мая 2021 г. N 786 "О системе управления государственными программами РФ", письмом Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля 2023 г. N 02-05-11/64921 **финансовым органам субъектов Российской Федерации направлялись рекомендации по установлению кодов целевых статей (направлений расходов) при переводе государственных программ субъектов Российской Федерации на новую систему управления в рамках подготовки проектов законов о бюджетах субъектов Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Сопоставительная таблица изменений единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации видов расходов классификации расходов бюджетов, применяемых в 2023 году, к применяемым в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах

Виды расходов, применяемые при исполнении бюджетов в 2023 году по состоянию на 06.06.2023	Изменения в видах расходов, применяемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с 2024 года	Характер изменений					Применение учреждений	начало действия изменений с 2023 года
		Изменение наименования	Изменение кода ВР	Новый ВР	Изменение содержания	Исключен ВР		
244 Прочая закупка товаров, работ и услуг	244 Прочая закупка товаров, работ и услуг				+			+

Сопоставительная таблица изменений единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации видов расходов классификации расходов бюджетов, применяемых в 2023 году, к применяемым в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах

Виды расходов, применяемые при исполнении бюджетов в 2023 году по состоянию на 06.06.2023	Изменения в видах расходов, применяемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с 2024 года	Характер изменений					Применение учреждений	начало действия изменений с 2023 года
		Изменение наименования	Изменение кода ВР	Новый ВР	Изменение содержания	Исключен ВР		
412 Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412 Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность				+			+

Сопоставительная таблица изменений единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации видов расходов классификации расходов бюджетов, применяемых в 2023 году, к применяемым в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах

Виды расходов, применяемые при исполнении бюджетов в 2023 году по состоянию на 06.06.2023	Изменения в видах расходов, применяемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с 2024 года	Характер изменений					Применение учреждений	начало действия изменений с 2023 года
		Изменение наименования	Изменение кода ВР	Новый ВР	Изменение содержания	Исключен ВР		
524 Единые субсидии	524 Единые субсидии				+			

Сопоставительная таблица изменений единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации видов расходов классификации расходов бюджетов, применяемых в 2023 году, к применяемым в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годах

Виды расходов, применяемые при исполнении бюджетов в 2023 году по состоянию на 06.06.2023	Изменения в видах расходов, применяемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с 2024 года	Характер изменений					Применение учреждений	начало действия изменений с 2023 года
		Изменение наименования	Изменение кода ВР	Новый ВР	Изменение содержания	Исключен ВР		
828 Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям на осуществление капитальных вложений в создание и развитие государственных информационных систем	828 Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям на осуществление капитальных вложений в создание и развитие государственных информационных систем			+				+

Ответы на вопросы

2023

О применении бюджетной классификации и КОСГУ в отношении расходов на командировки.

(Письмо Минфина России от 01.07.2022 N 02-05-12/63856)

- Согласно Порядку N 209н (подпункты 10.2.6 и 11.4.3) операции по:
- возмещению персоналу расходов, связанных со служебными командировками, в том числе по иным расходам, произведенным работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя, отражаются по подстатье 226 "Прочие работы, услуги";
- приобретению горюче-смазочных материалов - по подстатье 343 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов".

О применении бюджетной классификации и КОСГУ в отношении расходов на командировки.

(Письмо Минфина России от 01.07.2022 N 02-05-12/63856)

- Учитывая изложенное, реализовать корректное применение Порядка N 85н и Порядка N 209н возможно исключительно с учетом положений коллективного договора или локального нормативного акта, в которых конкретный работодатель может определить перечень подлежащих возмещению иных расходов, произведенных командированным работником с его разрешения или ведома.

О применении бюджетной классификации и КОСГУ в отношении расходов на командировки.

(Письмо Минфина России от 01.07.2022 N 02-05-12/63856)

- В случае если расходы на приобретение объектов нефинансовых активов, относящихся к материальным запасам (например, закупка топлива для заправки служебного транспорта при нахождении сотрудника в служебной командировке), **были осуществлены в условиях отсутствия локального акта**, устанавливающего перечень возмещаемых командированному сотруднику иных расходов,
- либо **при отсутствии таких расходов в перечне**, установленном данным локальным актом,
- **их следует классифицировать как расходы на закупку**, осуществленную организацией-работодателем через подотчетное лицо.

О применении бюджетной классификации и КОСГУ в отношении расходов на командировки.

(Письмо Минфина России от 01.07.2022 N 02-05-12/63856)

- Согласно положениям подпунктов 46.5 и 48.2.4.4 Порядка N 85н расходы на:
- выдачу командируемым работникам (сотрудникам) наличных денежных средств (или перечисление на банковскую карту) под отчет для приобретения проездных билетов и (или) оплаты найма жилых помещений, осуществления расходов протокольного характера, а также компенсация работникам понесенных ими за счет собственных средств расходов по оплате проезда к месту командирования и обратно, найму жилых помещений и иных расходов, произведенных командированным работником с разрешения или ведома работодателя, перечень которых определяется работодателем в коллективном договоре или локальном нормативном акте (в силу специфики деятельности отдельных главных распорядителей бюджетных средств - в нормативном правовом акте), отражаются по соответствующим видам расходов, предназначенным для отражения расходов на иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда (денежного довольствия), - **112** "Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда", **122** "Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда", **134** "Иные выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания" и **142** "Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда";
- **расходы на закупки**, классифицированные в разрезе элементов видов расходов, детализирующих подгруппу **240** "Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд", как прочие, отражаются по виду расходов **244** "Прочая закупка товаров, работ и услуг".

О применении бюджетной классификации и КОСГУ в отношении расходов на командировки.

(Письмо Минфина России от 01.07.2022 N 02-05-12/63856)

- Согласно Порядку N 209н (подпункты 10.2.6 и 11.4.3) операции по:
- возмещению персоналу расходов, связанных со служебными командировками, в том числе по иным расходам, произведенным работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя, отражаются по подстатье **226** "Прочие работы, услуги";
- приобретению горюче-смазочных материалов - по подстатье **343** "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов".

ЗАКУПКА через подотчетное лицо

Дебет	Кредит
105 33 343	208 34 667
208 34 567	201 11 610 18 КВР <u>244</u> КОСГУ <u>343</u>
109 хх 272	105 33 443

ИНЫЕ Командировочные расходы

Дебет	Кредит
000 105 33 343	112 208 <u>26</u> 667
112 109 хх 226 401 20 226	000 105 33 443
112 208 26 567	201 11 610 18 КВР 112 КОСГУ <u>226</u>

**СПАСИБО за
ВНИМАНИЕ !**