Приложение № 7

к Единой учетной политике казенного, бюджетного, автономного учреждения  
для целей бухгалтерского (бюджетного)учета

**«Порядок применения подстатей КОСГУ к статьям КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»,**

**440 "Уменьшение стоимости материальных запасов» для целей бухгалтерского учета»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование материального запаса (приобретение, изготовление)** | **Целевое (функциональное) назначение материальных запасов** | **Подстатья КОСГУ**  **для целей бухгалтерского учета на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы»** | **Используемый аналитический счет к счету 0 105 00 000 «Материальные запасы».** |
| 1 | Лекарственные препараты и материалы | * предназначенные для применения в медицинских целях (в целях оказания медицинских услуг);   (1) (2) (4) | 341 | 0 105 31 000 «Медикаменты и перевязочные средства» |
| * не предназначенные для применения в медицинских целях;   (1) (2) (4) | 346 | 0 105 31 000 «Медикаменты и перевязочные средства» |
| 2 | Медицинские аптечки, санитарные сумки. | * предназначенных для применения в медицинских целях (в целях оказания медицинских услуг);   (1) (2) (4) | 341 | 0 105 31 000 «Медикаменты и перевязочные средства» |
| * не предназначенных для применения в медицинских целях;   (1) (2) (4) | 346 | 0 105 31 000 «Медикаменты и перевязочные средства» |
| 3 | Перевязочные средства (ваты, марли, бинты), шприцы, иглы, катетеры, канюли для переливания, стерильные перчатки и прочие медицинские расходные материалы, антисептики, дезинфицирующие материалы, системы, тест-полоски. | * предназначенных для применения в медицинских целях (в целях оказания медицинских услуг);   (1) (2) (4) | 341 | 0 105 31 000 «Медикаменты и перевязочные средства» |
| * не предназначенных для применения в медицинских целях;   (1) (2) (4) | 346 | 0 105 31 000 «Медикаменты и перевязочные средства» |
| 4 | Продукты питания | * предусмотренные нормативами обеспечения питанием, включенные в меню раскладку; (1) | 342 | 0 105 32 000  «Продукты питания» |
| * для обеспечения продуктами граждан в период их пребывания в местах общественного пользования, **не** предусмотренные нормативами обеспечения питанием, **не** включенные в меню раскладку; (1) | 346 | 0 105 32 000  «Продукты питания» |
| * с целью вручения (дарения) *(например, жителям муниципальных образований в рамках проведения различных мероприятий)* и не предназначается для дальнейшей перепродажи; (5) | 349 | 0 105 32 000  «Продукты питания» |
| 5 | Бутилированная вода | * в целях выполнения возложенных на учреждение функций по обеспечению питанием (*например, детей в дошкольных образовательных учреждениях, больных, находящихся в медицинских организациях)* в случае наличия в учреждении системы централизованного питьевого водоснабжения и отсутствия заключения органа санитарно-эпидемиологического надзора или лаборатории организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, о признании воды несоответствующей санитарным нормам.   Приобретение бутилированной воды, предусмотрено нормативами обеспечения питанием, включено в меню раскладку;  (1) (2) (7) | 342 | 0 105 32 000  «Продукты питания» |
| * для обеспечения питьевой водой граждан **в период их пребывания в местах общественного пользования** (например, в поликлиниках, многофункциональных центрах, школах и др.);  1. (2) | 346 | 0 105 32 000  «Продукты питания» |
| * учреждение **не осуществляет функции** по обеспечению питанием различного контингента, при этом **имеется** система централизованного питьевого водоснабжения и **отсутствует** заключение органа санитарно-эпидемиологического надзора или лаборатории организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, о признании воды не соответствующей санитарным нормам;   (6) | 346 | 0 105 32 000  «Продукты питания» |
| * для обеспечения питьевой водой в связи с отсутствием у организации системы централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам;   (1) | 349 | 0 105 32 000  «Продукты питания» |
| 6 | Молоко иди другие равноценные пищевые продукты | * для бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда; (1) | 346  **Примечание:**  **1.КОСГУ 346 применяется только к счету 105 06;**  2.кассовые расходы КОСГУ 214,  3.начисленные расходы в момент выдачи по установленным законодательством нормам КОСГУ 214  Дт 0 109 00 214  0 401 20 214  Кт 0 105 36 446 | 0 105 36 **346**  0 105 36 **446**  «Прочие материальные запасы» |
| 7 | Все виды топлива, горючих и смазочных материалов (твёрдое топливо для печного отопления, дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и пр.). | * используемые для обеспечения функционирования топливных систем (1) (2) (11) (15) | 343  **Примечание:**  ЕСЛИ  ГСМ приобретено по договору ПОСТАВКИ, то  1.КОСГУ 343  к счету 105 03;  2.кассовые расходы КОСГУ 343,  3.начисленные расходы в учете при списании ГСМ КОСГУ 272  Дт 0 109 00 272  0 401 20 272  Кт 0 105 03 443  **Примечание:**  ЕСЛИ  ГСМ приобретено по договору на оказание **коммунальных услуг**, то  1.КОСГУ 343  применяется только к счету 105 03;  2.кассовые расходы КОСГУ 223,  3.начисленные расходы в момент выдачи КОСГУ 223.  Дт 0 109 00 223  0 401 20 223  Кт 0 105 03 443 | 0 105 33 **343**, 0 105 33 **443**  «Горюче-смазочные материалы» |
| 8 | Природный газ по трубопроводу | * не подлежащий хранению; (1) | 223  **Примечание:**  1.так как газ не хранится в учреждении, счет 105 не используется;  2.кассовые расходы КОСГУ 223,  3.начисленные расходы КОСГУ 223  (0 109 00 223,  401 20 223); | х |
| 9 | Строительные материалы:  - силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жесть, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;  - готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);  - оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ. (17) | * в целях строительно-монтажных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания); (1) | 344 | 0 105 34 000  «Строительные материалы» |
| * для ремонта движимого имущества – объектов нефинансовых активов (например, ремонт мебели); (1) | 346 | 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» |
| * для обеспечения выполнения функций учреждения, не связанных с проведением строительно-монтажных работ, * для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения; (2) | 346 | 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» |
| * для целей капитальных вложений:   -строительно-монтажные работы, связанные с капитальными вложениями;  - реконструкция;  - капитальный ремонт с реконструкцией; (1) (2) | 347 | 0 105 34 000  «Строительные материалы» |
| 10 | Хозяйственные и канцелярские товары (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.) | * для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения; (2) (16) | 346 | 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» |
| 11 | Транспортные карты при использовании менее 12 месяцев | * для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения; (2) | 346 | 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» |
| 12 | Химические реактивы | * для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения; (2) | 346 | 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» |
| 13 | Любые материальные запасы:  - строительные материалы (доска обрезная, краска, гипсокартон, шпаклевка и др.),  - продукты питания,  - ткани, фурнитура,  - др. | * в целях проведения учебной практики; (2) (10) | 346 | 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» |
| 14 | Подарочная, сувенирная продукция, медали, иные материальные ценности, призы, знамена, кубки, учреждённые разными организациями и получаемые от них для награждения команд-победителей | * для целей **награждения (дарения**) ; (1) (3) (8) | 349 | 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» |
| * для целей дальнейшей перепродажи; | 346 | 0 105 38 000 «Товары» |
| 15 | Бланки строгой отчетности (0) | * для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения; (1) (3) | 349 | 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» |
| 16 | Венки, цветы | * для целей награждения (дарения);   (1) (3) | 349 | 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» |
| * в целях возложения к памятникам и памятным знакам;   (1) | 346  **Примечание:**  1.КОСГУ 346 применяется только к счету 105 06;  2.кассовые расходы КОСГУ **226,**  3.начисленные расходы  КОСГУ **226**  Дт 0 401 20 226  Кт 0 105 36 446  4. Забалансовый учет на счете 07 не ведется. | 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» |
| 17 | Набор детских принадлежностей | * обеспечение новорожденных набором детских принадлежностей (14) | 346  **Примечание:**  1.КОСГУ 346 применяется только к счету 105 06;  2.кассовые расходы КОСГУ 263, КВР 323,  3.начисленные расходы в момент выдачи  КОСГУ 263  Дт 0 401 20 263  Кт 0 105 36 446 | 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы |

**Примечание:**

1.данное приложение необходимо во избежание разногласий с проверяющими органами, до выхода официальных материалов МФ РФ конкретизирующих и официально закрепляющих вопрос применения КОСГУ по материалам;

**2. в** круглых скобках приведен источник информации, при наличии. При отсутствии источника информации - в материале приводится личное мнение автора.

3. учреждению данное приложение необходимо разработать в отношении материальных ценностей приобретаемых и используемых в учреждении на систематической основе.

**Источник информации**

1. Письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

2. "Примеры и особенности отнесения отдельных операций на соответствующие статьи (подстатьи) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)" публикация на сайте https://www.minfin.ru по состоянию на 13.05.2019.;

3. Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230 «"О применении подстатьи КОСГУ при отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете операций, связанных с приобретением памятных подарков (сувенирной продукции), бланков строгой отчетности" (системное письмо);

4. «О применении КОСГУ в отношении расходов казенного учреждения на приобретение материальных запасов для оказания медицинских услуг» (Письмо Минфина России от 07.06.2019 N 02-08-10/43803);

5. «О применении КОСГУ при приобретении продуктов питания для жителей муниципальных образований, оплате мероприятий для студентов за счет средств стипендиального фонда, сдаче лома черных и цветных металлов» (Письмо Минфина России от 17.06.2019 N 02-08-10/43765);

6. «О применении КОСГУ в отношении расходов на приобретение бутилированной питьевой воды» (Письмо Минфина России от 30.05.2019 N 02-08-10/39551);

7. «О применении бюджетной классификации в целях формирования идентификационного кода закупки и учета операций по приобретению бутилированной питьевой воды» (Письмо Минфина России от 22.05.2019 N 02-08-10/37166);

8. «О применении КОСГУ при приобретении медалей выпускникам общеобразовательных учреждений и выплате именных стипендий, а также о составлении бюджетной сметы казенного учреждения» (Письмо Минфина России от 21.05.2019 N 02-08-10/36733);

9. «Об отражении в бухучете муниципального автономного учреждения электрических лампочек и применении КОСГУ в отношении расходов на их приобретение» (Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 02-08-10/31403);

10. «О применении КОСГУ в отношении операций по приобретению строительных материалов, продуктов питания, ткани, фурнитуры для проведения учебной практики обучающихся» (Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 02-08-10/31391);

11. «Об отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете учреждения твердого топлива (дров, угля), используемого для работы отопительных систем» (Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 02-06-10/30973);

12. «О применении бюджетной классификации в отношении расходов (операций) на возмещение командированному работнику затрат на достижение места командирования и возврат, а также закупки ГСМ» (Письмо Минфина России от 15.03.2019 N 02-05-10/17872);

14. «О применении бюджетной классификации РФ и бухучете при обеспечении бюджетным учреждением новорожденных набором детских принадлежностей» (Письмо Минфина России от 14.03.2019 N 02-05-10/17067);

15. «Об отражении в бухучете бюджетного учреждения угля, закупаемого для печного отопления» (Письмо Минфина России от 04.03.2019 N 02-07-10/14012);

16. «О применении КОСГУ в отношении операций по приобретению хозяйственных материалов и канцелярских принадлежностей» (Письмо Минфина России от 29.01.2019 N 02-05-10/4935).

17. Пункт 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"