

Приложение 19 к Приказу от 29.12.2018 № 451-од
«Об учетной политике для целей бухгалтерского 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 01 000 «Медикаменты и перевязочные средства»
		➤ не предназначенные для применения в медицинских целях; (1) (2) (4)	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
2	Медицинские аптечки, санитарные сумки.	➤ предназначенных для применения в медицинских целях (в целях оказания медицинских услуг); (1) (2) (4)	341	0 105 01 000 «Медикаменты и перевязочные средства»
		➤ не предназначенных для применения в медицинских целях; (1) (2) (4)	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
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 01 000 «Медикаменты и перевязочные средства»
		➤ не предназначенных для применения в медицинских целях;	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»

		(1) (2) (4)		
4	Продукты питания	➤ предусмотренные нормативами обеспечения питанием, включенные в меню раскладку; (1)	342	0 105 02 000 «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 06 000 «Прочие материальные запасы»
		➤ с целью вручения (дарения) _____ (например, жителям муниципальных образований в рамках проведения различных мероприятий) и не предназначается для дальнейшей перепродажи; (5)	349	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
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;	342	0 105 02 000 «Продукты питания»

		(1) (2) (7)		
		➤ 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 06 000 «Прочие материальные запасы»
6	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	0 105 03 343 , 0 105 03 443 «Горюче-смазочные материалы»

			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	
7	Строительные материалы: - силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жечь, 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.), химикомоскательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы; - готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические,	➤ в целях строительно-монтажных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания); (1)	344	0 105 04 000 «Строительные материалы»
		➤ для ремонта движимого имущества – объектов нефинансовых активов (например, ремонт мебели); (1)	346	0 105 06 000 «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 06 000 «Прочие материальные запасы»

	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)	➤ для целей капитальных вложений: -строительно-монтажные работы, связанные с капитальными вложениями; - реконструкция; - капитальный ремонт с реконструкцией; (1) (2)	347	0 105 04 000 «Строительные материалы»
8	Хозяйственные и канцелярские товары (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.)	➤ для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения; (2) (16)	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
9	Транспортные карты при использовании менее 12 месяцев	➤ для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения; (2)	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
10	Химические реактивы	➤ для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения; (2)	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
11	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 06 000 «Прочие материальные запасы»

12	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 06 000 «Прочие материальные запасы»
		➤ для целей дальнейшей перепродажи;	346	0 105 08 000 «Товары»
13	Бланки строгой отчетности (0)	➤ для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения; (1) (3)	349	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»
14	Венки, цветы	➤ для целей награждения (дарения); (1) (3)	349	0 105 06 000 «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 06 000 «Прочие материальные запасы»
15	Системный блок, клавиатура, компьютерная мышь	➤ составляющие и комплектующие предназначены для дальнейшей сборки и создания НОВОГО автоматизированного рабочего места);	347	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»

		➤ капитальные вложения в основные средства, направлены на изменение (расширение) функциональных возможностей, улучшение технических характеристик, а также увеличение первоначальной (балансовой) стоимости основного средства;		
		➤ составляющие и комплектующие предназначены для проведения текущего ремонта автоматизированного рабочего места путем замены вышедших из строя элементов.	346	0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»

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".