**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

# МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

**ПО ПРИМЕНЕНИЮ**
**КЛАССИФИКАЦИИ ОПЕРАЦИЙ**
**СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ**

**(в части групп 200 «Расходы» и 300 «Поступление нефинансовых активов»)**

# ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методические рекомендации по применению классификации операций сектора государственного управления (далее – Методические рекомендации) разъясняют положения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.08 г. № 145н, в части применения статей и подстатей классификации операций сектора государственного управления. Методические рекомендации предназначены для использования при составлении, исполнении, кассовом обслуживании исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществлении операций по приносящей доход деятельности, а также при санкционировании расходов и осуществлении государственного и муниципального финансового контроля.

Классификация операций сектора государственного управления является группировкой операций в зависимости от их экономического содержания.

В рамках данной классификации операции сектора государственного управления разделены на текущие (доходы и расходы), инвестиционные (операции с нефинансовыми активами) и финансовые (операции с финансовыми активами и обязательствами).

Классификация операций сектора государственного управления состоит из следующих групп:

100 Доходы;

200 Расходы;

300 Поступление нефинансовых активов;

400 Выбытие нефинансовых активов;

500 Поступление финансовых активов;

600 Выбытие финансовых активов;

700 Увеличение обязательств;

800 Уменьшение обязательств.

Группы детализируются статьями и подстатьями. Более подробные аналитические коды, предусмотренные в настоящем документе, не являются кодами классификации операций сектора государственного управления, а предназначены исключительно для целей структурирования текста настоящих Методических рекомендаций.

Перечни операций, приведенные в рамках соответствующих статей (подстатей), закрытыми не являются и не исключают возможности отражения иных аналогичных по экономическому содержанию операций.

# I. ГРУППА 200 «РАСХОДЫ»

Для целей классификации операций сектора государственного управления к расходам относятся операции, уменьшающие чистую стоимость активов при формировании финансового результата деятельности сектора государственного управления.

Данная группа детализирована следующими статьями:

210 Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда;

220 Оплата работ, услуг;

230 Обслуживание государственного (муниципального) долга;

240 Безвозмездные перечисления организациям;

250 Безвозмездные перечисления бюджетам;

260 Социальное обеспечение;

290 Прочие расходы.

## Статья 210 Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда

Данная статья детализирована следующими подстатьями:

211 Заработная плата;

212 Прочие выплаты;

213 Начисления на выплаты по оплате труда.

### Подстатья 211 Заработная плата

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате труда на основе договоров (контрактов) в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной (муниципальной) службе, трудовым законодательством Российской Федерации:

*211.1. Выплаты по заработной плате*

- по должностным окладам, по ставкам заработной платы, по почасовой оплате, по воинским и специальным званиям;

- за работу в ночное время, праздничные и выходные дни;

- за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;

- за сверхурочную работу;

- подросткам, принимаемым на временные рабочие места;

- преподавателям, являющимся штатными сотрудниками, в связи с проведением учебной практики и работой на стажерских площадках в рамках выполнения ими служебных обязанностей, предусмотренных условиями трудового договора;

- сотрудникам, призванным на военные сборы (средний заработок);

- осужденным, работающим на штатных должностях исправительных учреждениях и организациях, исполняющих наказания;

- за время вынужденного прогула.

*211.2. Надбавки*

- за выслугу лет;

- за особые условия государственной гражданской и иной службы,

- за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;

- за квалификационный разряд (классный чин, дипломатический ранг, за классность по специальности);

- за работу и стаж работы в местностях с особыми климатическими условиями, в пустынных, безводных местностях, в высокогорных районах, в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в южных районах Сибири и Дальнего Востока;

- за сложность, напряженность, специальный режим работы;

- за шифровальную работу, за знание иностранного языка, ученую степень, ученое звание, должности доцента и профессора.

*211.3 Оплата отпусков*

- ежегодных отпусков, в т.ч. компенсация за неиспользованный отпуск;

- дополнительного оплачиваемого отпуска гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на ЧАЭС, в соответствии с пунктом 5 статьи 14 и пунктом 4 статьи 19 Закона РФ от 15.05.1991 г. № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;

- отпусков за период обучения работников, направленных на профессиональную подготовку, повышение квалификации или обучение другим профессиям.

*211.4 Выплата пособий и компенсаций*

- за первые два дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, в случае заболевания работника или полученной им травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);

- выплаты работникам, военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов (органов безопасности), имеющим специальные звания, выходных пособий 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;

- выплата государственному гражданскому служащему компенсации в размере четырехмесячного денежного содержания, при увольнении с гражданской службы, в связи с ликвидацией государственного органа либо сокращением должностей гражданской службы, а также реорганизацией государственного органа или изменением его структуры, приводящей к сокращению должностей гражданской службы;

- единовременное пособие военнослужащему при заключении контракта, выплачиваемое в соответствии с приказом Минобороны России от 30.06.2006 г. № 200 «Об утверждении порядка обеспечения денежным довольствием военнослужащих вооруженных сил Российской Федерации», включаемое в состав выплат по денежному довольствию;

- ежемесячного пособия военнослужащим по призыву из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей при заключении контракта.

*211.5. Другие расходы по заработной плате*

- выплата вознаграждений по итогам работы за год, премий, вознаграждений поощрительного, стимулирующего характера;

- выплата материальной помощи;

- выплата денежных средств сотрудникам за участие в боевых действиях;

- оплата за дни медицинского обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые работникам - донорам крови;

- оплата за дни участия в выполнении государственных или общественных обязанностей.

Расходы по выплате удержаний, произведенных с заработной платы (пункты 211.1-211.5), осуществляются по подстатье 211 «Заработная плата».

К таким удержаниям, в частности, относятся:

- оплата услуг кредитных организаций по зачислению денежных средств на лицевые счета работников (служащих), открытых в кредитных организациях за счет средств работника (служащего) путем удержания работодателем необходимой для оплаты услуги суммы из заработной платы работников (служащих) на основании их заявлений, а также оплата почтового сбора;
- перечисления денежных средств профсоюзным организациям (членские профсоюзные взносы);
- налог на доходы физических лиц;
- по исполнительным документам, в том числе, на оплату алиментов; иные удержания в рамках исполнительного производства;
- погашение задолженности по ранее выданным авансам, а также возврат сумм, излишне выплаченных ранее по ошибочным расчетам;
- возмещение материального ущерба, причиненного работником организации.

Оплата удержаний с выплат физическим лицам, произведенных по иным подстатьям классификации операций сектора государственного управления, осуществляется по соответствующим статьям и подстатьям, в рамках которых были приняты обязательства (осуществлены соответствующие начисления в пользу физических лиц).

## Подстатья 212 Прочие выплаты

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате дополнительных выплат и компенсаций, обусловленных условиями трудового договора, статусом военнослужащих и приравненных к ним лиц, а также статусом прокуроров, судей, депутатов, иных должностных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе:

*212.1. Пособия, компенсации, выплаты, обусловленные статусом сотрудников:*

- подъемное пособие при переезде на новое место работы (службы) лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях; судьям, работникам загранучреждений и другим работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- единовременное пособие при перезаключении трудового договора;

- суточные при служебных командировках, в том числе выплаты взамен суточных членам экипажей судов загранплавания флота в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.06.1994 г. № 819-р «Об установлении предельных размеров норм выплаты иностранной валюты взамен суточных членам экипажей судов заграничного плавания морского флота российских судоходных компаний»;

- продовольственно-путевые, полевые деньги;

- возмещение расходов, связанных с проездом при переезде из районов Крайнего Севера, лицам, работающим в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями, в том числе отдаленных;

- возмещение (компенсация) стоимости медицинских услуг, стоимости именных путевок на санаторно-курортное лечение работникам учреждений, государственным (муниципальным) служащим, военнослужащим, приравненным к ним лицам и членам их семей, а также путевок их детям в детские оздоровительные лагеря в установленных законодательством случаях;

- компенсации, военнослужащим, проходящим военную службу по контракту в соединениях и воинских частях постоянной готовности на должностях, подлежащих комплектованию солдатами, матросами, сержантами и старшинами, и поступившим на военную службу по контракту после 01.01.2004 г., в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005г. № 808 «О порядке и размерах выплаты компенсаций вместо ежегодного обеспечения санаторно-курортным лечением и организованным отдыхом и вместо предоставления права на бесплатный проезд к месту использования основного отпуска и обратно, а также выплаты надбавки за особые

условия боевой подготовки военнослужащим, проходящим военную службу по контракту в соединениях и воинских частях постоянной готовности»;

- компенсация стоимости путевок на санаторно-курортное лечение судьям согласно статьи 9 Федерального Закона от 10.01.1996 № 6-ФЗ «О дополнительных гарантиях судей и работников аппаратов судов Российской Федерации».

- компенсация стоимости вещевого имущества (в частности, в соответствии с абзацем 2 п. 2 ст. 14 Федерального закона «О статусе военнослужащих» военнослужащие, проходящие военную службу по контракту, имеют право на получение вместо положенных по нормам снабжения предметов вещевого имущества личного пользования денежной компенсации по перечням категорий военнослужащих в размере и порядке, установленных Правительством Российской Федерации;

- выплаты военнослужащим, проходящим военную службу по контракту, на обзаведение имуществом первой необходимости в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.12.2004 № 796 «О размере и порядке осуществления выплаты на обзаведение имуществом первой необходимости военнослужащим, проходящим военную службу по контракту, и сотрудникам учреждений, исполняющих наказание»;

- выплаты на содержание детей, посещающих государственные детские дошкольные учреждения, по решению Министра обороны Российской Федерации (руководителя иного федерального органа исполнительной власти, в котором федеральным законом предусмотрена военная служба) в соответствии со ст. 100 Федерального закона от 22.08.2004 № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием Федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- компенсация стоимости проезда на все виды общественного транспорта, в соответствии со статьей 20 Постановления Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2004 года № 816 «Об обеспечении военнослужащих, проходящих военную службу по призыву, денежными средствами для проезда на всех видах общественного транспорта городского, пригородного и местного сообщения (за исключением такси)»;

- компенсация за содержание служебных собак по месту жительства;

- компенсация найма (поднайма) жилых помещений (за исключением служебных командировок) в установленных законодательством Российской Федерации случаях;

- ежемесячная денежная компенсация на приобретение книгоиздательской продукции и периодических изданий педагогическим работникам образовательных учреждений, научным сотрудникам, в соответствии с Законом Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании»;

- выплаты, связанные с депутатской деятельностью, депутатам законодательного собрания, осуществляющим депутатскую деятельность на постоянной основе;

- компенсации за установку телефона в установленных законодательством Российской Федерации случаях;

- компенсация взамен бесплатного обеспечения лекарственными средствами, взамен лечебно-профилактического питания;

- компенсация за использование личного транспорта для служебных целей;

- ежемесячные компенсационные выплаты работодателем в размере 50 процентов минимального размера оплаты труда, назначаемые и выплачиваемые находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет и находящимся в дополнительном отпуске без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.11.1994 г. № 1206 «Об утверждении порядка назначения и выплаты ежемесячных компенсационных выплат отдельным категориям граждан»;

- ежемесячные пособия 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;

- доплата матерям-одиночкам пособий на детей в возрасте от 0 до 16 лет;

- дополнительные ежемесячные выплаты к пенсиям работникам-пенсионерам.

*212.2 Прочие компенсации, в том числе:*

- возмещение расходов организаций, оказывающих жилищно-коммунальные услуги, работникам бюджетной сферы в установленных законодательством Российской Федерации случаях.

Подстатья 213 Начисления на выплаты по оплате труда

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по уплате единого социального налога, в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, а также взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, в том числе:

*213.1 Единый социальный налог.*

*213.2 Пособия, выплачиваемые работодателем за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации штатным работникам, студентам, имеющим детей (за исключением пособий, выплачиваемых за счет средств федерального бюджета, выделяемых органам исполнительной власти, в которых предусмотрена военная служба и служба в правоохранительных органах)*

- пособие по беременности и родам;

- единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;

- единовременное пособие при рождении ребенка и ежемесячное пособие по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, в том числе, лицам из числа обучающихся по очной форме обучения в образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования, в учреждениях послевузовского профессионального образования, за счет

средств Фонда социального страхования Российской Федерации, выделяемых образовательным учреждениям начального профессионального, среднего профессионального и высшего профессионального образования и учреждениям послевузовского профессионального образования в установленном порядке;

- женщинам, уволенным в период беременности, отпуска по беременности и родам, и лицам, уволенным в период отпуска по уходу за ребенком в связи с ликвидацией организаций, прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий частными нотариусами и прекращением статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию.

*213.3 Другие расходы, связанные с начислениями на выплаты по оплате труда*

- оплата пособия по временной нетрудоспособности, за исключением пособия за первые два дня временной нетрудоспособности, оплачиваемого за счет средств работодателя (в том числе удержание суммы налога на доходы физических лиц с пособий по временной нетрудоспособности, за исключением налога на доходы физических лиц начисляемого на эти пособия по первым двум дням временной нетрудоспособности и выплачиваемого за счет средств работодателя);

- возмещение стоимости путевок для детей штатных сотрудников учреждений за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации в рамках государственного социального страхования;

- оплата четырех дополнительных выходных дней в месяц родителю (опекуну, попечителю) для ухода за детьми-инвалидами;

- возмещение стоимости гарантированного перечня услуг по погребению и социальное пособие на погребение;

- расходы на обеспечение мер, направленных на сокращение производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников (приобретение спецодежды) в счет начисляемых страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по уплате единого социального налога по договорам гражданско-правового характера, заключаемым с физическими лицами, подлежат отражению по тем подстатьям классификации операций сектора государственного управления, по которым отражаются расходы за оплату услуг по соответствующим договорам.

## Статья 220 Оплата работ, услуг

На данную статью относятся расходы, связанные с оплатой договоров на выполнение работ, оказание услуг.

Для целей классификации операций сектора государственного управления под работой понимается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для обеспечения выполнения функций единицами сектора государственного управления. Услуга определяется как деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Данная статья детализирована следующими подстатьями:

221 Услуги связи;

222 Транспортные услуги;

223 Коммунальные услуги;

224 Арендная плата за пользование имуществом;

225 Работы, услуги по содержанию имущества;

226 Прочие работы, услуги.

### Подстатья 221 Услуги связи

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате договоров на приобретение услуг связи для государственных (муниципальных) нужд, в том числе:

*221.1. Услуги почтовой связи:*

- пересылка почтовых отправлений (включая расходы на упаковку почтового отправления)

- оплата маркированных почтовых уведомлений, при пересылке отправлений с уведомлением;

- пересылка пенсий и пособий;

- пересылка почтовой корреспонденции с использованием франкировальной машины;

- приобретение почтовых марок и маркированных конвертов;

- абонентская плата за пользование почтовыми абонентскими ящиками.

*221.2. Услуги фельдъегерской и специальной связи*

*221.3. Услуги телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, интернет-провайдеров:*

- абонентская и повременная плата за использование линий связи;

- плата за предоставление доступа и использование линий связи, передачи данных по каналам связи;

- плата за регистрацию сокращенного телеграфного адреса, факсов, модемов и других средств связи;

- плата за подключение и абонентское обслуживание в системе электронного документооборота, в т.ч. с использованием сертифицированных средств криптографической защиты информации;

- плата за приобретение sim-карт для мобильных телефонов, карт оплаты услуг связи;

- плата за оказание услуг по бронированию сетевых ресурсов, необходимых для осуществления присоединения к сети общего пользования;

- плата за предоставление детализированных счетов на оплату услуг связи, предусмотренное договором на оказание услуг связи.

*221.6. Другие расходы по оплате услуг связи*

- выплаты по договорам, в рамках которых осуществляется оказание услуг по приему, обработке, перевозке и доставке корреспонденции (пакетов) и посылок, если организация-исполнитель осуществляет свою деятельность по указанным договорам на основании лицензии, оформленной в соответствии с Федеральным Законом от 07.07.2003 г. № 126-ФЗ «О связи»;

- расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости услуг связи в случае, расходы осуществляются на основании отдельных договоров.

## Подстатья 222 Транспортные услуги

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате договоров на приобретение транспортных услуг для государственных (муниципальных) нужд.

*222.1 Провозная плата по договорам перевозки (договорам фрахтования) пассажиров и багажа*

Оплата услуг по договорам перевозки, в том числе:

- оказание услуг перевозки на основании договора автотранспортного обслуживания, в рамках которого, к обязанностям исполнителя относятся, в том числе: техническое обслуживание предоставляемых автомобилей, ремонтные работы (включая диагностику и профилактические работы), осуществление заправки автомобилей, обеспечение необходимыми качественными горюче-смазочными материалами и оригинальными запасными частями (при необходимости), осуществление персонального подбора водительского состава, осуществление обязательного страхования автогражданской ответственности транспортных средств (ОСАГО), поддержание транспортных средств в надлежащем санитарном состоянии;
- обеспечение должностных лиц проездными документами в служебных целях на все виды общественного транспорта, а также возмещение указанных расходов, в случае, если должностные лица не были обеспечены в установленном порядке проездными документами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- оплата проезда 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;

- оплата проезда к месту проведения отпуска и обратно военнослужащим и приравненным к ним лицам, членам их семей, а также возмещение указанных расходов;

- оплата проезда к месту нахождения учебного заведения и обратно работникам, совмещающим работу с обучением в образовательных учреждениях, а также возмещение указанных расходов;

- обеспечение проездными билетами свидетелей, вызываемых следственными или судебными органами, а также возмещение указанных расходов;

- оплата услуг по перевозке спецконтингентов, перевозке осужденных, освобождаемых от ограничения свободы, ареста или лишения свободы на определенный срок, к месту жительства;

- оплата услуг по перевозке несовершеннолетних, самовольно ушедших из семей, детских домов, школ-интернатов, специальных учебно-воспитательных и иных детских учреждений, и сопровождающих их лиц.

*222.2 Провозная плата по договорам перевозки (договорам фрахтования) грузов*

Оплата услуг по договорам перевозки грузов, в том числе:

- оплата услуг по перевозке товаров и транспортных средств, изъятых или задержанных;

- оплата услуг по перевозке служебных животных;

- оплата услуг по транспортировке радиоактивных источников;

- оплата услуг по доставке специального топлива и горюче-смазочных материалов.

Оплата договоров транспортно-экспедиционных услуг (услуги по организации перевозки груза, заключению договоров перевозки груза, обеспечению отправки и получения груза, а также иные услуги, связанные с перевозкой груза) в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.09.2006 г. № 554 «Об утверждении Правил транспортно-экспедиционной деятельности».

*222.3 Другие расходы по оплате транспортных услуг*

- возмещение расходов за пользование на транспорте постельными принадлежностями, разного рода сборов при оформлении проездных документов (комиссионные сборы (в том числе сборы, взимаемые при возврате неиспользованных проездных документов), уплата страховых премий по обязательному страхованию пассажиров на транспорте и т.д.);

- оплата договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами, на оказание транспортных услуг.

## Подстатья 223 Коммунальные услуги

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг для государственных (муниципальных) нужд, в том числе:

*223.1 Оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, предоставления газа и электроэнергии*

- оплата по тарифам за коммунальные услуги;

- оплата услуг канализации, ассенизации, водоотведения, включая оплату по повышенному тарифу в случае, если концентрация загрязняющих веществ в сточных водах превышает предельно-допустимые значения соответствующих показателей, или в связи с превышением установленного объёма сброса сточных вод в систему канализации (сверхнормативный сброс);

*223.2 Другие расходы по оплате коммунальных услуг*

- расходы по оплате договоров гражданско-правового характера, заключенных с кочегарами и сезонными истопниками;

- оплата технологических нужд - работ, связанных с предоставлением коммунальных услуг и носящих регламентированный условиями договора на предоставление коммунальных услуг характер (определенный перечень работ и периодичность их выполнения, например, централизованная очистка систем, производимая поставщиком коммунальных услуг);

- оплата транспортировки газа, воды, электричества по водо-, газораспределительным и электрическим сетям;

- приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, аккредитованной в установленном порядке на право выполнения исследований качества питьевой воды, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам;

- расходы по оплате договоров на вывоз жидких бытовых отходов при отсутствии централизованной системы канализации;

- расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости коммунальных услуг в случае, если расходы осуществляются на основании отдельных договоров.

Подстатья 224 Арендная плата за пользование имуществом

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды (имущественного найма) объектов нефинансовых активов для государственных (муниципальных) нужд.

Расходы арендатора на возмещение арендодателю эксплуатационных и иных расходов (услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества) в объеме, осуществленном арендодателем в части предоставленных в аренду объектов, подлежат отражению по соответствующим статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления исходя из экономического содержания возмещаемых расходов, в случае, если стороны предусматривают такое возмещение отдельно заключенными договорами.

Подстатья 225 Работы, услуги по содержанию имущества

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (обслуживанием), ремонтом и реставрацией нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования.

К имуществу, закрепленному за бюджетными учреждениями на праве оперативного управления, в том числе относятся выданные в эксплуатацию и списанные в целях бюджетного учета с баланса основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно.

*225.1. Содержание в чистоте помещений, зданий, дворов, иного имущества*

- уборка снега, мусора;

- вывоз снега, мусора и твердых бытовых отходов;

- дезинфекция, дезинсекция, дератизация, газация;

- санитарно-гигиеническое обслуживание, мойка и чистка (химчистка) имущества (транспорта, помещений, окон и т.д.), натирка полов, прачечные услуги.

*225.2. Ремонт (текущий и капитальный) и реставрация нефинансовых активов*

В рамках настоящих Методических рекомендаций под ремонтом понимается комплекс ремонтно-строительных и ремонтно-реставрационных работ, выполняемых, в том числе, в целях:

- устранения неисправностей (восстановления работоспособности) объектов нефинансовых активов;

- поддержания технико-экономических и эксплуатационных показателей (срок полезного использования, мощность, качество применения, количество и площадь помещений, пропускная способность и т.п.) на изначально предусмотренном уровне;

- проведения некапитальной перепланировки помещений (перемещение некапитальных перегородок, в том числе, в целях увеличения площади помещений, установка гипсокартонных перегородок);

- замены напольного покрытия, дверных и оконных блоков, радиаторов, люстр, светильников, монтажа навесного потолка, окраски помещений и проведения других отделочных работ;

- обеспечения физической сохранности историко-культурной ценности объекта культурного наследия.

В результате проведения ремонтных работ могут быть затронуты (изменены) конструктивные и другие характеристики надежности и безопасности объектов нефинансовых активов, однако проведение ремонтных работ не приводит к увеличению стоимости объектов нефинансовых активов.

К расходам на проведение ремонтных работ также относится оплата работ по восстановлению эффективности функционирования систем, гидродинамическая, гидрохимическая очистка, осуществляемые сверх регламентированного условиями поставки коммунальных услуг перечня работ (технологических нужд), отражаемых по подстатье 223.

Расходы, на оплату работ, услуг, связанных с ремонтом объектов, следует относить на статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления в следующем порядке:

- расходы заказчика, производимые по договору (государственному контракту), предметом которого является проведение ремонтных работ, - на статью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;
- расходы, осуществляемые заказчиком в целях ремонта объекта на основании договоров, предметом которых является выполнение отдельных видов работ (услуг), осуществление иных расходов из состава затрат, предусмотренных сводным сметным расчетом стоимости ремонта, подлежат отнесению на соответствующие статьи (подстатьи) классификации операций сектора государственного управления, исходя из их экономического содержания.

*225.3. Противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества, в том числе:*

- огнезащитная обработка имущества;

- зарядка огнетушителей.

*225.4. – Пусконаладочные работы*

- пусконаладочные работ «под нагрузкой».

*225.5. Другие расходы по содержанию имущества, в том числе:*

- замазка, оклейка окон;

- услуги по организации питания служебных животных, находящихся на балансе учреждения, а также их ветеринарное обслуживание и обследование;

- государственная поверка, паспортизация и клеймение весового хозяйства;

- обеспечение функционирования и поддержка работоспособности корпоративных мультисервисных сетей передачи данных, программно-аппаратных комплексов систем обеспечения информационной безопасности, техническое обслуживание информационно-коммуникационных инфраструктур (в т.ч. обслуживание локально-вычислительных сетей, пожарной и охранной сигнализации, систем допуска в помещение, с учетом их отдельных элементов и частей (короба, кабели, розетки и т.д.), находящихся в оперативном управлении, аренде, безвозмездном пользовании, но не учитываемых в бюджетном учете учреждения, как самостоятельный объект инвентарного учета);

- техническое обслуживание, включающее контроль технического состояния имущества, например, чистка, смазывание, замена отдельных составляющих изделий или их регулировка, связанные с исполнением нормативных предписаний по порядку эксплуатации соответствующих объектов;

- заправка картриджей.

Подстатья 226 Прочие работы, услуги

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, не отнесенных на подстатьи 221 - 225, для государственных (муниципальных) нужд, в том числе:

*226.1 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские, опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы, в том числе:*

- проведение архитектурно-археологических обмеров;

- проведение инженерного и технического обследования конструкций;

- разработка генеральных планов, совмещенных с проектом планировки территории;

- межевание границ земельных участков;

- работы по типовому проектированию;

- разработка проектной и сметной документации для строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства;

- разработка документации, необходимой для проведения текущего ремонта объектов нефинансовых активов;

- разработка схем территориального планирования, градостроительных и технических регламентов, градостроительное зонирование, планировка территорий;

- оплату услуг по разработке технических условий присоединения к сетям инженерно-технического обеспечения, увеличения потребляемой мощности;

- проведение обследования технического состояния строительных конструкций, определение возможности дальнейшей эксплуатации здания, технологического оборудования и т.п. (в целях получения информации о необходимости проведения и объемах ремонта, а также получения рекомендаций для составления проектной и сметной документации), в т.ч. измерение сопротивления изоляции электропроводки.

*226.4 Монтажные работы*

- установка, наладка, монтаж охранной, пожарной сигнализации, локально-вычислительных сетей, систем видеонаблюдения, контроля доступа;

- установка на автомобили дополнительного оборудования (автомагнитол, люков, сигнализаций, стеклоподъемников и т.п.)

- пусконаладочные работы «вхолостую»;

- монтажные работы по оборудованию, требующему монтажа, в случае если данные работы не предусмотрены договорами поставки, договорами (государственными (муниципальными контрактами) на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение объектов.

*226.5 Услуги по страхованию*

Страхование имущества, жизни, здоровья, ответственности, в том числе:

- обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- обязательное страхование, осуществляемое в соответствии со статьями 131-135 Воздушного кодекса Российской Федерации;

- обязательное личное страхование отдельных категорий лиц, осуществляемое в соответствии со статьей 935 Гражданского кодекса Российской Федерации, а именно:

военнослужащих, предусмотренное Федеральным законом от 28.03.1998 г. «Об обязательном государственном страховании жизни и здоровья военнослужащих, граждан, призванных на военные сборы, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Российской Федерации, Государственной противопожарной службы, органов по контролю за оборотом

наркотических средств и психотропных веществ, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы и сотрудников федеральных органов налоговой полиции»;

депутатов, предусмотренное Федеральным законом от 08.05.1994 г. № 3-ФЗ «О статусе члена Совета Федерации и статусе депутата Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации»;

врачей-психиатров и другого персонала, участвующего в оказании психиатрической помощи, предусмотренное Законом РФ от 02.07.1992 г. «О психиатрической помощи и гарантиях прав граждан при ее оказании»;

судей (Закон Российской Федерации от 26.06.1992 г. «О статусе судей в Российской Федерации»);

сотрудников кадрового состава органов внешней разведки (Федеральный закон от 10.01.1996 г. «О внешней разведке»);

спасателей (ст. 31 Федерального закона от 22.08.1995 г. «Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей»);

должностных лиц таможенных органов (пункт 4 статьи 418 Федерального закона от 28.05.2003г. № 61-ФЗ «Таможенный кодекс Российской Федерации»).

*226.6 Услуги в области информационных технологий:*

- приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение;

- приобретение и обновление справочно-информационных баз данных;

- обеспечение безопасности информации и режимно-секретных мероприятий, услуг по защите электронного документооборота с использованием сертификационных средств криптографической защиты информации;

- периодическая проверка объекта информатизации (АРМ) на ПЭВМ на соответствие специальным требованиям и рекомендациям по защите информации, составляющей государственную тайну, от утечки по техническим каналам.

*226.7 Типографские работы, услуги:*

- изготовление бланочной продукции;

- переплетные работы;

- тиражирование.

*226.8 Медицинские услуги и санитарно-эпидемиологические работы и услуги:*

- диспансеризация, медицинский осмотр и освидетельствование работников, состоящих в штате учреждения, проведение медицинских анализов, в т.ч. предрейсовые осмотры водителей;

- проведение бактериологических исследований воздуха в помещениях лечебного учреждения, а также проведение бактериологических исследований перевязочного материала и инструментов на стерильность;

- платные услуги, оказываемые центрами государственного санитарно-эпидемиологического надзора, по проведению производственного контроля и баканализам.

*226.9 Иные работы и услуги:*

- проведение государственной экспертизы проектной документации;

- осуществление строительного контроля, включая авторский надзор за строительством, реконструкцией и капитальным ремонтом объектов капитального строительства;

- оплата демонтажных работ (снос строений, перенос коммуникаций и т.д);

- услуги по охране, приобретаемые на основании договоров гражданско-правового характера с физическими и юридическими лицами, (ведомственная, вневедомственная, пожарная и другая охрана);

- 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;

- приобретение бланочной продукции;

- размещение объявлений в газету;

- услуги по курьерской доставке;

- услуги по рекламе;

- услуги агентов по операциям с государственными, муниципальными активами и обязательствами;

- услуги международных рейтинговых агентств по присвоению и поддержанию суверенного кредитного рейтинга Российской Федерации;

- расходы по оплате договоров гражданско-правового характера, предметом которых является оказание услуг по руководству практикой студентов образовательных учреждений высшего профессионального образования;

- расходы на организацию питания в учреждениях, привлекающих в целях организации питания услуги сторонних организаций и лиц;

- расходы на оплату договоров гражданско-правового характера, предметом которых являются участие в соревновании (его организации), сопровождение учащихся (студентов), заключенных с физическими лицами (спортсменами, тренерами, лицами, сопровождающими учащихся или студентов на соревнования, олимпиады, и иные мероприятия). При этом, если указанные выше физические лица являются штатными сотрудниками направляющего их учреждения и участие в соревнованиях, сопровождение учащихся или студентов относится к их служебным обязанностям, предусмотренным условиями трудового договора, соответствующие расходы отражаются в порядке, предусмотренном для отражения расходов на служебные командировки;

- приобретение неименных путевок для сотрудников учреждения на санаторно-курортное лечение;

- оплата за проживание в жилых помещениях (найм жилого помещения) при служебных командировках;

- оплата жилого помещения для понятых, а также для лиц, принудительно доставленных в суд или к судебному приставу-исполнителю, выплата им суточных;

- оплата услуг по стоянке служебного транспорта;

- хранение, ремонт, пересылку, перевозку имущества обращенного в собственность публично-правового образования, бесхозяйного имущества и (или) вещественных доказательств;

- проведение инвентаризации и паспортизации зданий, сооружений, других основных средств;

- услуги по погрузке, разгрузке, укладке, складированию нефинансовых активов;

- услуги по распиловке, колке и укладке дров;

- услуги по утилизации;

- оплата за присоединение к сетям инженерно-технического обеспечения, за увеличение потребляемой мощности;

- оплата услуг по резервированию (предоставлению) мест в линейно-кабельных сооружениях (коллекторах) для размещения кабелей связи 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);

- услуги кредитных организаций по зачислению денежных средств на лицевые счета работников (служащих), открытые в кредитных учреждениях, в установленном законодательством порядке;

- оплата нотариальных услуг (взимание нотариального тарифа за совершение нотариальных действий) за исключением случаев, когда за совершение нотариальных действий предусмотрено взимание государственной пошлины);

- услуги 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 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);

- оплата услуг по организации участия в выставках, конференциях, форумах, семинарах, совещаниях, тренингах и т.п.;

- плата за обучение 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 авторских, исполнительских и постановочных вознаграждении по договорам гражданско-правового характера;

- выплаты присяжным, народным, арбитражным заседателям, участвующим в судебном процессе, а также адвокатам в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**Статья 230 Обслуживание государственного (муниципального) долга**

Государственный или муниципальный долг определяется как обязательства, возникающие из государственных или муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием.

При этом внешний долг составляют обязательства, возникающие в иностранной валюте, за исключением обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающих в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований). Внутренний долг - обязательства, возникающие в валюте Российской Федерации, а также обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающие в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

Под обслуживанием государственного (муниципального) долга понимаются операции по выплате доходов по государственным и муниципальным долговым обязательствам в виде процентов по ним и (или) дисконта, осуществляемые за счет средств соответствующего бюджета.

Данная статья детализирована следующими подстатьями:

231 Обслуживание внутреннего долга;

232 Обслуживание внешнего долга.

Подстатья 231 Обслуживание внутреннего долга

По данной подстатье отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по обслуживанию государственного (муниципального) внутреннего долга, в том числе:

- проценты, пени и штрафы, начисляемые в соответствии с условиями выпуска государственных и муниципальных ценных бумаг к номинальной стоимости, указанной в валюте Российской Федерации;

- дисконт, выплачиваемый при погашении (выкупе) государственных и муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации;

- процентные платежи по бюджетным кредитам, полученным в валюте РФ, в том числе по бюджетным кредитам, полученным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Подстатья 232 Обслуживание внешнего долга

По данной подстатье отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по обслуживанию государственного внешнего долга, в том числе:

- проценты по государственным ценным бумагам, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте;

- проценты по кредитам иностранных государств, включая целевые иностранные кредиты (заимствования), международных финансовых организаций, иных субъектов международного права и иностранных юридических лиц, полученным в иностранной валюте.

**Статья 240 Безвозмездные перечисления организациям**

Данная статья детализирована следующими подстатьями:

241 Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям;

242 Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций

### Подстатья 241 Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление субсидий государственным (муниципальным) автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям, в том числе на:

- возмещение убытков и нормативных затрат на оказание государственными (муниципальными) автономными учреждениями государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием;

- возмещение разниц в тарифах, затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг государственными (муниципальными) унитарными предприятиями.

### Подстатья 242 Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление субсидий организациям любой формы собственности, кроме государственных (муниципальных) организаций, а также индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, в том числе на:

- возмещение затрат, недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

- расходы на покрытие затрат, связанных с ликвидацией последствий аварий и стихийных бедствий (за исключением государственных и муниципальных организаций);

- имущественные взносы в государственные корпорации.

## Статья 250 Безвозмездные перечисления бюджетам

Данная статья детализирована следующими подстатьями:

251 Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

252 Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств;

253 Перечисления международным организациям.

### Подстатья 251 Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по предоставлению дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

### Подстатья 252 Перечисления наднациональным организациям и правительствам иностранных государств

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление всех видов безвозмездных и безвозвратных трансфертов наднациональным организациям и правительствам иностранных государств.

### Подстатья 253 Перечисления международным организациям

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на предоставление всех видов безвозмездных и безвозвратных трансфертов международным организациям, в том числе:

- членские взносы в международные организации;

- долевые взносы Российской Федерации в международные и межгосударственные организации и объединения;

- взносы в уставные капиталы международных организаций.

## Статья 260 Социальное обеспечение

Данная статья детализирована следующими подстатьями:

261 Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения;

262 Пособия по социальной помощи населению;

263 Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления.

## Подстатья 261 Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения

На данную подстатью относятся расходы бюджетов государственных внебюджетных фондов на социальное обеспечение населения в рамках социального, пенсионного и медицинского страхования, в том числе:

*261.1 Пенсии по государственному пенсионному обеспечению:*

- за выслугу лет, по старости;

- по инвалидности, по случаю потери кормильца, социальные пенсии.

*261.2 Пособия в рамках государственного социального страхования:*

- по временной нетрудоспособности;

- женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;

- по беременности и родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, при усыновлении ребенка;

- на возмещение стоимости гарантированного перечня услуг и социальные пособия на погребение;

- по оплате дополнительных дней для ухода за детьми-инвалидами.

*261.3 Санаторно-курортное обеспечение:*

- на санаторно-курортное лечение работников;

- путевки на оздоровление детей.

*261.4 Единовременные и ежемесячные выплаты, доплаты к государственным и муниципальным пенсиям, выплат по обязательному медицинскому страхованию.*

## Подстатья 262 Пособия по социальной помощи населению

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по социальному обеспечению населения вне рамок систем государственного пенсионного, социального, медицинского страхования, в том числе:

*262.1 Пособия за счет средств бюджетов (кроме ФСС РФ):*

- единовременное пособие при увольнении государственным и муниципальным служащим и работникам;

- выплату выходных пособий работникам, военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов (органов безопасности), имеющим специальные звания, при их увольнении, не связанном с реорганизацией, изменением структуры учреждений и иными организационно-штатными мероприятиями, приводящими к сокращению численности или штата учреждения;

- выплата государственному гражданскому служащему компенсации в размере четырехмесячного денежного содержания, при увольнении с гражданской службы, в связи с реорганизацией государственного органа или изменением его структуры, не приводящей к сокращению должностей гражданской службы;

- выходное пособие судьям федеральных судов общей юрисдикции, федеральных арбитражных судов и мировым судьям, ушедшим или удаленным в отставку, единовременного пособия членам их семей;

- пособия и компенсации гражданскому персоналу подразделений особого риска Минобороны России;

- выходное пособие женам военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, в случаях расторжения ими трудового договора в связи с перемещением военнослужащих к новому месту военной службы в другую местность в соответствии с приказом МО РФ от 11.07.2002 г . № 265 «О выплате женам военнослужащих, проходящих военную службу по контракту, выходного пособия в случаях расторжения ими трудового договора в связи с перемещением военнослужащих к новому месту военной службы в другую местность»;

- ежемесячное государственное пособие, выплачиваемое обвиняемому сотруднику, временно отстраненному от должности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- государственные пособия гражданам, имеющим детей, выплачиваемые за счет средств бюджетов (кроме бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации) в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей».

*262.2 Другие выплаты по социальной помощи:*

- выплаты денежной компенсации (по оплате проезда на транспорте, для приобретения питания, одежды, обуви, инвентаря, канцелярских принадлежностей и т.п.), ежегодного и единовременного пособия обучающимся и выпускникам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящимся на государственном обеспечении в образовательных учреждениях, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- выплаты денежных компенсаций детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей стоимости жилья или оплата приобретения жилья по государственным жилищным сертификатам;

- выплаты работодателем возмещения вреда и мер социальной поддержки гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС и ядерных испытаний, а также выплата сумм в возмещение вреда указанным гражданам и семьям, потерявшим кормильца из числа граждан, подвергшихся радиационному воздействию вследствие чернобыльской катастрофы и аварии на ПО «Маяк»;

- ежемесячные выплаты отдельным категориям граждан взамен бесплатного проезда;

- возмещение стоимости проезда на лечение и обратно гражданам Российской Федерации, направленным на выполнение высокотехнологичных (дорогостоящих) видов медицинской помощи в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- возмещение стоимости проезда на транспорте гражданам больным туберкулезом, ВИЧ-инфицированным, лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации, страдающим психическими расстройствами;

- выплаты субсидий гражданам на приобретение (строительство) жилья, в том числе с использованием средств материнского капитала;

- льготы отдельным категория граждан по оплате жилищно-коммунальных услуг, за исключением статусных выплат, подлежащих отражению по подстатье 212 «Прочие выплаты» и 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления»;

- оплата изготовления и ремонта протезно-ортопедических изделий, включая зубные протезы, обеспечения лекарственными средствами различных категорий граждан, обеспечение инвалидов транспортными средствами (включая расходы по доставке, хранению и подготовке транспортных средств к выдаче получателю), компенсаций расходов на транспортное обслуживание вместо получения транспортного средства, а также расходов на бензин или другие виды топлива, ремонт, техническое обслуживание транспортных средств и запасные части к ним в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- выплата пособий и компенсаций, установленных для пенсионеров из числа военнослужащих и приравненных к ним лиц и членов их семей на: оплату протезов пенсионерам-инвалидам, обеспечение лекарственными средствами различных категорий граждан в соответствии со ст. 6.2 Федерального закона от 17.07.1999 г. № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи».

## Подстатья 263 Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления

На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по социальному обеспечению категорий граждан, ранее занимавших должности в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо выплаты за особые заслуги перед Российской Федерацией, кроме выплат по пенсионному, медицинскому и социальному страхованию, в том числе:

*263.1 Пособия и компенсации:*

- выплата ежемесячного пособия в течение пяти лет после увольнения военнослужащим и приравненным к ним лицам, имеющим выслугу от 15 до 20 лет, в соответствии с пунктом 4 статьи 23 Федерального закона от 27.05.1998 г. № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих»;

- выплата пособия в размере одного месячного оклада по присвоенному специальному званию в течение одного года после увольнения сотрудникам, имеющим выслугу менее 15 лет, а также ежемесячного пособия в размере 40% оклада месячного содержания в течение пяти лет после увольнения, имеющим выслугу от 15 до 20 лет в соответствии с пунктами 2, 3 статьи 51 Федерального закона от 21.07.1997 г. № 114-ФЗ «О службе в таможенных органах в Российской Федерации»;

- выплата пособий и компенсаций по оплате ритуальных услуг (выплаты пособий и компенсаций, а также расходование денежных средств на оплату услуг по погребению погибших (умерших) военнослужащих, сотрудников правоохранительных органов и органов безопасности, граждан, призванных на военные сборы, и лиц, уволенных с военной службы, а также на изготовление и установку надгробных памятников указанным лицам);

- ежемесячное пособие несовершеннолетним иждивенцам погибшего сотрудника правоохранительных органов;

- единовременное пособие военнослужащим и сотрудникам правоохранительных органов при получении телесных повреждений, исключающих для них возможность заниматься профессиональной деятельностью;

- пожизненное содержание судий (включая надбавку в размере 50 процентов ежемесячного пожизненного содержания);

- дополнительное ежемесячное пожизненное материальное обеспечение при выходе на государственную пенсию специалистов ядерно-оружейного комплекса Российской Федерации;

- дополнительное ежемесячное материальное обеспечение граждан за особые заслуги перед Российской Федераций.

*263.2 Пенсии:*

- пенсии, назначенные лицам, проходившим службу в системе национальной обороны, правоохранительной деятельности и обеспечения безопасности государства, судьям, прокурорским работникам и членам их семей (пенсии за выслугу лет, по инвалидности, по случаю потери кормильца и т.п.);

- дополнительное ежемесячное обеспечение к пенсиям государственных служащих Российской Федерации, государственных служащих субъектов Российской Федерации и муниципальных служащих;

- ежемесячные доплаты к пенсиям, назначенным в связи с педагогической деятельностью в школах и других учреждениях для детей, а также к пенсиям в связи с лечебной и иной работой по охране здоровья населения в сельской местности и поселках городского типа.

*263.3 Другие расходы, выплачиваемые организациями сектора государственного управления:*

- расходы на обеспечение социальных гарантий и прав, установленных для пенсионеров из числа военнослужащих и приравненных к ним лиц и членов их семей на получение медицинской помощи и санаторно-курортное лечение (в т.ч. обеспечение проезда к месту лечения и обратно);

- расходы по выплате судьям, пребывающим в отставке, компенсации на приобретение проездных документов на все виды общественного транспорта;

- оплата путевок на санаторно-курортное лечение судьям, находящимся в отставке;

- возмещение ущерба, причиненного имуществу сотрудника или его близкому родственнику в связи с исполнением должностным лицом служебных обязанностей, кроме гражданских исков о возмещении вреда.

## Статья 290 Прочие расходы

На данную статью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не связанные с оплатой труда, приобретением услуг для оказания государственных (муниципальных) услуг, обслуживанием государственных и муниципальных долговых обязательств, предоставлением за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации безвозмездных и безвозвратных трансфертов организациям, бюджетам, осуществлением социального обеспечения, в том числе:

*290.1 Уплата налогов (включаемых в состав расходов), государственных пошлин и сборов, разного рода платежей в бюджеты всех уровней, в том числе:*

- налог на имущество;

- земельный налог, в том числе в период строительства объекта;

- транспортный налог;

- налог на прибыль, в случае, если исполнение налогового платежа является расходным обязательством бюджета;

- плата за загрязнение окружающей среды;

- государственные пошлины и сборы в установленных законодательством случаях;

- уплата штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов и сборов, оплата санкций за несвоевременную оплату поставки товаров, работ, услуг, других экономических санкций;

- погашение задолженности по налогам, в том числе организацией-правопреемником.

*290.2 Выплата стипендий:*

- ученым, научным работникам;

- работникам организаций оборонно-промышленного комплекса, безработным гражданам, обучающимся по направлению службы занятости, студентам, учащимся, аспирантам, докторантам, ординаторам, а также расходы за счет стипендиального фонда на социальную поддержку учащихся, студентов и аспирантов учебных заведений профессионального образования;

*290.3 Выплата государственных премий, денежных компенсаций, надбавок, иных выплат*

- выплата государственных премий в различных областях;

- выплата окладов за звания действительных членов и членов-корреспондентов российских академий наук, имеющих государственный статус;

- поощрительные выплаты спортсменам-победителям и призерам спортивных соревнований, а также тренерам и специалистам сборных команд, обеспечивающих их подготовку (Олимпийских, Параолимпийских, Сурдоолимпийских игр, чемпионатов мира и Европы);

- расходы на выплату комиссариатами компенсаций, связанных с подготовкой граждан к основам военной службы в учебных пунктах (организациях), бюджетным учреждениям, находящимся в ведении Министерства обороны Российской Федерации, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 г. № 704 «О порядке компенсации расходов, понесенных организациями и гражданами Российской Федерации в связи с реализацией Федерального Закона «О воинской обязанности и военной службе»;

- расходы по выплате учителям образовательных учреждений, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования, единовременного поощрения за высокое профессиональное мастерство и значительный вклад в развитие образования, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 06.04.2006г. № 324 «О денежном поощрении лучших учителей»;

- выплата материальной помощи безработным в период профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации по направлению органов службы занятости;

- оплата труда учащихся школ в трудовых отрядах.

*290.4 Возмещение убытков и вреда*

- возмещение вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) государственных, муниципальных органов или их должностными лицами;

- возмещение морального вреда по решению судебных органов;

- ежемесячная компенсация вреда, причиненного повреждением здоровья стороннему гражданину в результате ДТП, в исполнение судебного акта;

- выплата денежных компенсаций истцам по соответствующим решениям Европейского Суда по правам человека;

- компенсация стоимости сносимых (переносимых) строений и насаждений, принадлежащих организациям и (или) физическим лицам;

- возмещение собственникам земельных участков, 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 в результате деятельности других лиц.

*290.5 Приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной, не предназначенной для дальнейшей перепродажи:*

- поздравительные открытки и вкладыши к ним;

- сувенирная продукция;

- приветственные адреса почетных грамот, благодарственные письма, дипломы и удостоверения лауреатов конкурсов для награждения и т.п.;

- цветы.

*290.6 Представительские расходы, прием и обслуживание делегаций,*

- расходы, осуществляемые на основании постановления Правительства Российской Федерации от 21.03.1994 г. № 222 «О порядке расходования средств на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также финансируемыми за счет бюджетных средств организациями и учреждениями».

*290.9 Иные расходы, в том числе:*

- отчисления денежных средств профсоюзным организациям на культурно-массовую и физкультурную работу;

- возмещение судебных издержек по гражданским искам в установленных законодательством случаях;

- выплаты по решениям Правительства Российской Федерации, связанным с исполнением судебных решений судебных органов иностранных государств;

- приобретение (изготовление) специальной продукции;

- взносы за членство в организациях, кроме членских взносов в международные организации;

- расходы на оплату проезда, питания, найма жилых помещений для:
- учащихся общеобразовательных, спортивных и иных образовательных учреждений, а также студентов, при их направлении на различного рода мероприятия (учебную практику, соревнования, олимпиады и иные мероприятия);
- направляемых (в случаях, установленных законодательством) на соревнования спортсменов, тренеров, а также сопровождающих лиц, не являющихся штатными сотрудниками направляющего их учреждения, в случае, если с ними не заключен договор гражданско-правового характера на участие в мероприятии, сопровождение.

## ГРУППА 300 ПОСТУПЛЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Нефинансовые активы могут создаваться в процессе производства (основные средства, материальные запасы), уже существовать в природе (земля, месторождения полезных ископаемых, радиочастотный спектр) или представлять собой продукты общественного устройства (патенты, другие активы).

Данная группа объединяет операции, связанные с приобретением, безвозмездным получением, созданием объектов нефинансовых активов, и детализируется следующими статьями:

310 Увеличение стоимости основных средств;

320 Увеличение стоимости нематериальных активов;

330 Увеличение стоимости непроизведенных активов;

340 Увеличение стоимости материальных запасов.

Орган, осуществляющий кассовое обслуживание исполнения бюджета, не имеет правовых оснований для отказа получателю бюджетных средств в санкционировании оплаты денежного обязательства, подтвержденного в соответствии с порядком санкционирования, установленным финансовым органом соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, по статьям 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» классификации операций сектора государственного управления, если указанные расходы, направлены на формирование стоимости нефинансового актива, который может быть отнесен как к основным средствам, так и к материальным запасам, исходя из его предназначения.

Отнесение материальных ценностей к соответствующей группе нефинансовых активов (основные средства или материальные запасы) относится к компетенции получателя бюджетных средств, который принимает решение по указанному вопросу в соответствии с положениями Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 г. № 148н (далее - Инструкция по бюджетному учету), и несет ответственность за правильность принятых им решений.

В 2009 году расходы на приобретение (изготовление) печатей и штампов отражаются по подстатье 226 «Прочие работы, услуги», статье 310

«Увеличение стоимости основных средств» или статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» классификации операций сектора государственного управления, исходя из того, по какой из вышеуказанных подстатьи и статей соответствующие расходы предусмотрены в бюджетной смете (смете по приносящей доход деятельности) получателя бюджетных средств, утвержденной в установленном порядке.

## Статья 310 Увеличение стоимости основных средств

На данную статью относятся расходы по оплате:

договоров (государственных, муниципальных контрактов) на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции объектов капитального строительства;

договоров на приобретение (изготовление) в государственную, муниципальную собственность объектов, относящихся к основным средствам, и модернизацию основных средств, закрепленных на праве оперативного управления, находящихся в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования, полученных в аренду или безвозмездное пользование.

В целях применения настоящих Методических рекомендаций, при отнесении материальных ценностей к основным средствам (основным фондам), следует руководствоваться положениями пунктов 16 – 20, 92, 93 Инструкции по бюджетному учету.

*310.1 Приобретение (изготовление) основных средств*

- оборудования, приобретаемого государственным (муниципальным) заказчиком строительства (за исключением оборудования, требующего монтажа и предназначенного для установки, стоимость которого включается в стоимость объекта капитального строительства);

- жилых и нежилых помещений;

- драгоценных камней, самородков драгоценных металлов, слитков и брусков золота, серебра, платины и палладия, а также монеты из драгоценных металлов (золота, серебра, платины и палладия), за исключением монет, являющихся валютой Российской Федерации, находящиеся в составе государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней);

- сценический инвентарь, театральные костюмы;

- многолетние насаждения - все виды искусственных многолетних насаждений независимо от их возраста, включая плодово-ягодные насаждения всех видов (деревья и кустарники), озеленительные и декоративные насаждения на территории учреждений, искусственные насаждения научно-исследовательских учреждений и учебных заведений для научно-исследовательских целей. Принятыми в эксплуатацию являются: плодовые многолетние насаждения - после наступления плодоношения, иные многолетние насаждения - по достижении эксплуатационного возраста;

- объекты основных фондов в составе имущества казны, в том числе, входящие в государственный материальный резерв;

- затраты на изготовление объектов основных средств из материала подрядчика (например, изготовление предметов мебели, книг для формирования библиотечного фонда).

*310.2 Реконструкция, дооборудование, модернизация*

Реконструкция, дооборудование и модернизация приводят к увеличению стоимости нефинансовых активов.

В целях настоящих Методических рекомендаций к реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения;

К модернизации - совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

К дооборудованию - дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

При заключении государственного (муниципального) контракта, предметом которого является модернизация единых функционирующих систем (таких как: охранно-пожарная сигнализация, локальная вычислительная сеть, телекоммуникационный узел связи и т.п.), не являющихся одним инвентарным объектом основных средств, расходы отражаются следующим образом:

- в части оплаты поставки основных средств, необходимых для проведения модернизации, отражается по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

- в части услуг по разработке документации, а также работ по проведению монтажа, инсталляции оборудования, его сопряжения, – по подстатье 226 «Прочие работы, услуги».

*310.3 Инвестиции в строительство объектов основных средств*

Расходы государственного (муниципального) заказчика (застройщика) на оплату работ, услуг, связанных со строительством (реконструкцией) объектов, следует относить на статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления в следующем порядке:

- расходы, производимые по договору строительного подряда (государственному контракту), предметом которого является выполнение подрядных работ по строительству (реконструкции) объектов - на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств»;
- расходы, осуществляемые в целях строительства (реконструкции) объектов на основании договоров, предметом которых является выполнение отдельных видов работ (услуг), осуществление иных расходов из состава затрат, предусмотренных сводным сметным расчетом стоимости строительства, подлежат отнесению на соответствующие статьи (подстатьи) классификации операций сектора государственного управления, исходя из их экономического содержания.

## Статья 320 Увеличение стоимости нематериальных активов

На данную статью относятся расходы по оплате договоров (государственных, муниципальных контрактов) на приобретение (изготовление) в государственную, муниципальную собственность объектов, относящихся к нематериальным активам.

В целях применения настоящих Методических рекомендаций, при отнесении объектов к нематериальным активам, следует руководствоваться положениями пунктов 24, 94 Инструкции по бюджетному учету.

*320.1 Приобретение (изготовление) объектов нематериальных активов.*

- объектов прав, смежных с авторскими, в том числе:

исполнения артистов-исполнителей и дирижеров, постановки режиссеров - постановщиков спектаклей (исполнения), если эти исполнения выражаются в форме, допускающей их воспроизведение и распространение с помощью технических средств;

фонограммы, то есть любые исключительно звуковые записи исполнений или иных звуков либо их отображений, за исключением звуковой записи, включенной в аудиовизуальное произведение;

сообщения передач организаций эфирного или кабельного вещания, в том числе передач, созданных самой организацией эфирного или кабельного вещания либо по ее заказу за счет ее средств другой организацией;

аудиовизуальные произведения (кино-, теле- и видеофильмы, слайдфильмы, диафильмы и другие кино- и телепроизведения);

производные произведения (переводы, обработки, аннотации, рефераты, обзоры, аранжировки и другие переработки произведений наук и литературы);

сборники (энциклопедии, антологии, базы данных) и другие составные произведения, представляющие по подбору или расположению материалов результат творческого труда;

- нематериальных активов в составе имущества казны.

### Статья 330 Увеличение стоимости непроизведенных активов

На данную статью относятся расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на увеличение стоимости непроизведенных активов в государственной, муниципаольной собственности, не являющихся продуктами производства (земля, ресурсы недр и пр.), права на которые должны быть установлены и законодательно закреплены.

В целях применения настоящих Методических рекомендаций, при отнесении объектов к непроизведенным активам, следует руководствоваться положениями пунктов 28, 34, 35, 36, 95 Инструкции по бюджетному учету.

Кроме того, к непроизведенным активам относятся ресурсы недр, которые включают в себя подтвержденные запасы недр (нефть, природный газ, уголь, запасы полезных рудных и нерудных ископаемых, залегающие под землей или на ее поверхности, включая морское дно), а также

некультивируемые биологические ресурсы (животные и растения, находящиеся в государственной и муниципальной собственности).

*330.1 Приобретение непроизведенных активов*

- земельных участков, в том числе в государственную (муниципальную) собственность;

- прочих непроизведенных активов, включая радиочастотный спектр.

*330.2 Иные операции по увеличению стоимости непроизведенных активов*

- расходы неинвентарного характера (не связанные с бюджетными инвестициями в объекты капитального строительства) на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования, производимые за счет капитальных вложений (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, очистка полей от камней и валунов, срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водоемов, мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы, которые неотделимы от земли), за исключением зданий и сооружений, построенных на этой земле (например, дорог, туннелей, административных зданий и т.п.), насаждений, подземных водных или биологических ресурсов.

## Статья 340 Увеличение стоимости материальных запасов

На данную статью относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление), в том числе из материалов подрядчика, в государственную, муниципальную собственность объектов материальных запасов в форме сырья, материалов и готовой продукции, предназначенных для использования в процессе деятельности учреждения, а также для продажи.

В целях применения настоящих Методических рекомендаций, при отнесении материальных ценностей к материальным запасам, следует руководствоваться положениями пунктов 51, 64 – 69, 96 Инструкции по бюджетному учету.

*340.1 Приобретение материальных запасов*

- *Медикаментов и перевязочных средств, в том числе:*

- наркотических препаратов, витаминов, аптечек (медицинские укладки, индивидуальные пакеты);

- пломб, материалов для зубопротезирования;

- медицинской техники, вживляемой в организм пациента.

- *Продуктов питания, в том числе:*

  - спецпитания для работающих во вредных условиях труда.

- *Горюче-смазочных материалов, в том числе:*

  - специального топлива, дизельного топлива (в том числе, предназначенного для использования в котельных), автола.

- *Строительных материалов, в том числе:*

  - ванн, умывальников, смесителей;

  - прочих строительных материалов.

- *Мягкого инвентаря, в том числе:*

  - имущества, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону, в том числе спецодежды, в состав которой входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

- *Прочих материальных запасов, в том числе:*

  - фасадных вывесок и табличек для рабочих и хозяйственных помещений;

  - бутилированной воды, за исключение случаев отсутствия централизованного питьевого водоснабжения учреждения либо представления получателем бюджетных средств заключения, выданного органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, аккредитованной в установленном порядке на право выполнения исследований (испытаний) качества питьевой воды, подтверждающего эпидемиологическое и т.п. неблагополучие системы питьевого водоснабжения, расходы на приобретение питьевой воды, когда данные расходы подлежат отражению по подстатье 223 «Коммунальные услуги»;

  - запасных частей:

- для машин, оборудования, оргтехники, систем телекоммуникаций и локальных вычислительных сетей, систем передачи и отображения информации, защиты информации, информационно-вычислительных систем; средств связи и т.д.;

- для вычислительной техники (мониторы, системные блоки, клавиатуры, манипуляторы типа «мышь», соединительные кабели и т.п.);

- для ремонта автотранспорта, оборудования (двигатели, аккумуляторные батареи и т.п.);

- кухонного инвентаря;

- сценическо-постановочных средств со сроком полезного использования менее 12 месяцев независимо от стоимости;

- кормов, средств ухода, дрессировки, экипировки служебных собак;

- *Материальных запасов в составе имущества казны, в том числе:*

объектов материальных запасов, входящих в государственный материальный резерв;

других материальных запасов в форме сырья, материалов и продукции, находящейся в составе имущества казны, которые в дальнейшем могут быть приняты к бюджетному учету в составе материальных запасов.