

## На какую подстатью экономической классификации расходов отнести расходы по изготовлению удостоверений для сотрудников учреждения?

6 апреля 2011

### **Рассмотрев вопрос, мы пришли к следующему выводу:**

Расходы, связанные с изготовлением бланков удостоверений, которые в соответствии с действующим порядком ведения бухгалтерского учета относятся к бланкам строгой отчетности, могут осуществляться за счет подстатьи 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

### **Обоснование вывода:**

При отнесении расходов на конкретные коды бюджетной классификации учреждения (получатели бюджетных средств) руководствуются Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.2010 N 190н (далее - Указания N 190н).

По общему правилу расходы на приобретение (изготовление из материалов подрядчика) объектов, которые в дальнейшем в соответствии с положениями действующей "Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета..." (утверждена приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, далее - Инструкция N 157н) могут учитываться в составе нефинансовых активов, относятся на соответствующие статьи группы 300 "Поступление нефинансовых активов" КОСГУ. При этом расходы на приобретение в государственную, муниципальную собственность объектов, относящихся материальным запасам, осуществляются за счет статьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ.

Бланочная продукция строгой отчетности (бланки ценных бумаг, квитанционные книжки, голограммы, аттестаты, дипломы, бланки удостоверений, бланки трудовых книжек (вкладышей к ним) и другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащие номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению) не учитывается в составе материальных запасов (п. 118 Инструкции N 157н). Учет бланков строгой отчетности в соответствии с п.п. 332, 337 Инструкции N 157н организуется на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности".

Таким образом, расходы по изготовлению бланочной продукции строгой отчетности (в том числе и удостоверений) не могут быть отнесены учреждением на статью 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ.

Напомним, что согласно Указаниям N 190н расходы, связанные с изготовлением (приобретением) бланочной продукции, подлежат отнесению на подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

Данное правило применимо и в случае осуществления расходов, связанных с изготовлением бланков удостоверений (относящихся к бланкам строгой отчетности).

В заключение обращаем Ваше внимание на то, что в соответствии с разъяснениями специалистов уполномоченных органов\*(1), а также мнением независимых экспертов\*(2) подобные расходы должны были осуществляться в аналогичном порядке и в прошлые годы.

*Ответ подготовил:*

*Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ  
Семенюк Александр*

*Контроль качества ответа:*

*Рецензент службы Правового консалтинга ГАРАНТ  
Пименов Владимир*

