**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 9 июня 2022 г. № 02-01-06/****54748**

**«О применении КОСГУ в целях учета бюджетным учреждением расходов на оплату контрактов на оказание услуг по созданию портала и его дизайн-концепции»**

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации рассмотрел обращение государственного учреждения от 6 мая 2022 года по вопросу применения бюджетным учреждением классификации операций сектора государственного управления и сообщает следующее.

В соответствии с Положением о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, Министерство финансов Российской Федерации является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной деятельности, однако Министерству финансов Российской Федерации не предоставлено право официального толкования законодательных или иных нормативных правовых актов, а также оценки конкретных хозяйственных операций.

Вместе с тем полагаем необходимым отметить следующее.

Согласно пункту 6 раздела II федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы"), нематериальным активом является объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 11 СГС "Нематериальные активы" первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных в результате обменных операций, определяется в сумме фактически произведенных затрат.

При подтверждении комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов готовности объекта нематериальных активов для использования по назначению данный объект принимается к учету по сформированной первоначальной стоимости (пункты 11 - 13 СГС "Нематериальные активы").

Единые правила применения кодов классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности установлены Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 209н (далее - Порядок № 209н).

Согласно пункту 3 Порядка № 209н при отнесении расходов на соответствующую статью КОСГУ необходимо исходить из экономического содержания хозяйственной операции, определяемой в том числе предметом договора (контракта).

Принимая во внимание вышеизложенное и руководствуясь положениями СГС "Нематериальные активы" и Порядка № 209н, расходы по оплате контрактов:

за услуги по созданию дизайн-концепции портала в целях создания самого портала следует отражать по подстатье 228 "Услуги, работы для целей капитальных вложений" КОСГУ;

за услуги по созданию портала, в случае если по условиям указанных контрактов бюджетному учреждению будут переданы исключительные права, следует отражать по статье 320 "Увеличение стоимости нематериальных активов" КОСГУ (пункт 11.2 Порядка № 209н).

Заместитель директора Департамента

бюджетной методологии

и финансовой отчетности

в государственном секторе

Н.А.САФАРОВА

09.06.2022