Редакция от 1 янв 2016

## По какой статье КОСГУ следует отразить расходы на приобретение и реставрацию предметов и коллекций, включаемых в состав музейных фондов?

В соответствии с п. 13 [Положения](http://vip.1cult.ru/#/document/99/901702516/XA00M7G2MM/) о музейном фонде Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства РФ от 12 февраля 1998 г. № 179, отражение музейных предметов и музейных коллекций на балансе юридического лица, в оперативном управлении или пользовании которого они находятся, не допускается. Данная норма распространяется только на музейные предметы (коллекции), включенные в состав музейного фонда.

Следовательно, отражение музейных предметов на балансе учреждения, а также применение [Указаний](http://vip.1cult.ru/#/document/99/499032456/XA00M6G2N3/) о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. [№ 65н](http://vip.1cult.ru/#/document/99/499032456/) (далее – Указания № 65н), зависит от того, включены ли они в состав Музейного фонда РФ:

* если приобретаемые музейные предметы включены на дату приобретения в состав Музейного фонда РФ, что подтверждается соответствующим свидетельством, то на балансе учреждения отдельно они не отражаются. Расходы на приобретение (пополнение) музейных предметов (музейных коллекций), включенных на дату приобретения в состав Музейного фонда, отражают по подстатье 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ;
* если приобретенные музейные экспонаты на дату приобретения не включены в состав Музейного фонда РФ, их необходимо отражать на балансе учреждения в составе объектов нефинансовых активов и, соответственно, расходы на их приобретение согласно Указаниям № 65н отнести на статью 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ.

Данная позиция косвенно подтверждается положениями п. 51 [Инструкции](http://vip.1cult.ru/#/document/99/902249301/XA00MBI2ND/) по применению 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), утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н, в соответствии с которыми отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств осуществляется в случае включения объекта имущества в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации, Архивного фонда Российской Федерации или национального библиотечного фонда. Т.е., до включения в Музейный фонд данные объекты учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Расходы на проведение работ по реставрации реставрация музейных предметов и музейных коллекций, включенных в состав Музейных фондов; в соответствии с Указаниями [№ 65н](http://vip.1cult.ru/#/document/99/499032456/XA00M6G2N3/) относить на подстатью 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ.

Расходы на проведение реставрационных работ носящих характер реконструкции, в том числе с элементами реставрации, модернизации, дооборудования Музейного фонда следует относить на подстатью 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ.