

Изменения в бухгалтерском учете учреждений
бюджетной сферы
вступающие в силу с 2023 года

ИЮНЬ 2023 г.

gosbu.ru

Разработчик слайдов О. А.
Подкина

Схема нормативного регулирования учета в бюджетной сфере в 2023 году

Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н
"Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета"

Изменения на 2023 год внесены Приказом Минфина России от 21.12.2022 № 192н
(Зарегистрирован в Минюсте России 11.04.2023 № 72978, вступили в силу с 23.04.2023)

Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н

"Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению"

Изменения на 2023 год

Приказ МФ РФ от 29.03.2023 № 35н
«О внесении изменений в приказ МФ РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н

«Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»

Зарегистрирован в Минюсте России 31.05.2023 № 73655

Вступили в силу с 12 июня 2023 г.

Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н

"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"

Изменения на 2023 год

Приказ МФ РФ от 27.04.2023 № 57н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»

Зарегистрирован в Минюсте России 31.05.2023 № 73657

Вступили в силу с 12 июня 2023 г.

Приказ Минфина России от 23.12.2010 N 183н

"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению"

Изменения на 2023 год

Приказ МФ РФ от 05.05.2023 № 64н
«О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 183н...»

Зарегистрирован в Минюсте России 06.06.2023 № 73760

Варианты начала применения НОВЫХ счетов в 2023 г

1

С 01 января до даты вступления в силу изменений



СТАРЫЕ проводки

По дате вступления в силу изменений

1. **СТОРНО** старых проводок
2. **ЧЕРНЫМ** новые проводки

2

С 01 января до даты вступления в силу изменений



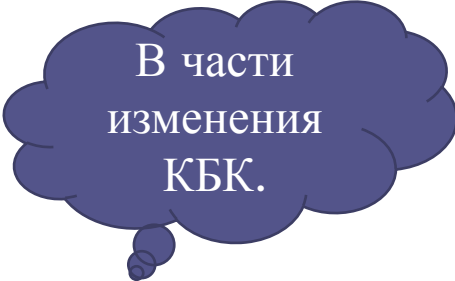
НОВЫЕ проводки

(досрочное применение через закрепление в УП)

Перевод сальдо на начало 2023 г

1. Письмо МФ РФ N 02-06-07/31750, Казначейства России N 07-04-05/02-9612 от 10.04.2023 "О

дополнительных критериях раскрытия информации при составлении и представлении в 2023 году месячной и квартальной консолидированной бюджетной отчетности, консолидированной бухгалтерской отчетности федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета».



В части
изменения
КБК.

Варианты перевода сальдо на начало 2023 г

1

**По мере выхода официальных
разъяснений МФ РФ в части
перевода сальдо**



Бух. справка от 2023 года
(с пометкой «ОПЕРАЦИИ
МЕЖОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА»)
Отражается в учете 31.12.2022
(23 часа 59 минут)

*Перевод сальдо в меж отчётный
период с использованием счета*
401 30 000

2

**ДО выхода официальных
разъяснений МФ РФ в части
перевода сальдо**



Бух. справка от 2023 года
(с пометкой «ОПЕРАЦИИ
МЕЖОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА»)
Отражается в учете 31.12.2022
(23 часа 59 минут)



*Перевод сальдо в меж отчётный
период с использованием счета*
401 30 000

Может возникнуть
необходимость
исправлений



Федеральное казначейство

официальный сайт Казначейства России

Поиск

[например, Новости и сообщения](#)[Расширенный поиск](#)[О Казначействе](#)[Новости](#)[Документы](#)[Исполнение бюджетов](#)[Финансовые операции](#)[Контроль](#)[ГИС](#)[Иная деятельность](#)[Электронная приемная](#)[Система казначейских платежей](#)[Выплаты на карты «Мир»](#)[Учет и распределение поступлений](#)[Обеспечение исполнения федерального бюджета](#)[Союзное государство](#)[Казначейское обслуживание](#)[Казначейское сопровождение](#)[Главная](#) / [Документы](#)

Централизованный бюджетный учет и отчетность

[2023](#) [2022](#) [2021](#) [2020](#) [2019](#) [2018](#) [2017](#)[Январь](#) [Февраль](#) [Март](#) [Апрель](#) [Май](#) [Июнь](#) [Июль](#) [Август](#) [Сентябрь](#) [Октябрь](#) [Ноябрь](#) [Декабрь](#)

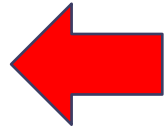
[Инструкция по заполнению реквизита КОСГУ для формуляров «Кассовое выбытие» при загрузке данных «Выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств» в МВУ ПУиО ГИИС «Электронный бюджет».](#)

[DOCX](#)

1 июня 2023, 18:03

Изменения в учете в 2023 году

1.ЭДО, первичные документы, бухгалтерские регистры.



О ведении организацией бюджетной сферы, применяющей систему электронного документооборота и хранения информации, реестра электронных документов, содержащего перечень электронных документов.

(Письмо Минфина России от 07.03.2023 N 02-07-05/19255)

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

11. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях, а при наличии технической возможности - на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись (далее - электронный регистр).

2023

ТРЕБУЕТСЯ
внесение изменений
в УП

11. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек **в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, и (или) на бумажном носителе,**

В случае

- отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов
- и (или) в случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними НПА установлено **требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе.**

О ведении организацией бюджетной сферы, применяющей систему электронного документооборота и хранения информации, реестра электронных документов, содержащего **перечень электронных документов.**

(Письмо Минфина России от 07.03.2023 N 02-07-05/19255)

Пунктом 11 Инструкции N 157н определено, что в соответствии с установленной в рамках документооборота периодичности формирования регистров бухгалтерского учета (журналов операций) на бумажном носителе (операционного дня, месяца, квартала) по первичным (сводным) электронным документам, принятым к учету и относящимся к соответствующему регистру бухгалтерского учета (журналу операций), формируется реестр электронных документов (реестр, содержащий перечень (реестр) электронных документов), подшиваемый в отдельную папку (дело).

В соответствии с подпунктом "д" пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 N 274н, актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации.

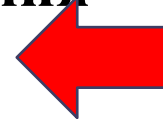
О ведении организацией бюджетной сферы, применяющей систему электронного документооборота и хранения информации, реестра электронных документов, содержащего **перечень электронных документов.**

(Письмо Минфина России от 07.03.2023 N 02-07-05/19255)

Приказом N 52н и Приказом N 61н форма реестра электронных документов не установлена.

Изменения в учете в 2023 году

2. Определение обособленного структурного подразделения для целей бухгалтерского учета.



Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

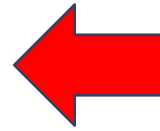
Х

Обособленное структурное подразделение обособленное –

- подразделение учреждения, указанное в его учредительных документах,
- действующее на основании утвержденного положения,
- наделенное обязанностью (полномочием) ведения бухгалтерского учета.

Изменения в учете в 2023 году

3.Изменения в плане счетов.



Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

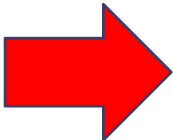
ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Старая редакция		В редакции изменений			
1 0 3 0 2	Ресурсы недр	1 0 3 0 2			Непроизведенные ресурсы
	х	1 1 4 5 0			Обесценение нефинансовых активов, составляющих казну
		1 1 4 5 1			Недвижимое имущество, составляющее казну
		1 1 4 5 2			Движимое имущество, составляющее казну
		1 1 4 5 3			Ценности государственных фондов России
		1 1 4 5 4			Нематериальные активы, составляющие казну
		1 1 4 5 5			Непроизведенные активы, составляющие казну
		1 1 4 5 6			Материальные запасы, составляющие казну
		1 1 4 5 7			Обесценение прочих активов, составляющих казну
2 0 1 0 7	Денежные средства учреждения в иностранной валюте	2 0 1 0 7			Денежные средства учреждения в иностранной валюте

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

2 0 6 51 Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ	2 0 6 5 1 Расчеты по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы РФ
2 0 6 52 Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	2 0 6 5 2 Расчеты по авансовым перечислениям текущего характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
x	2 0 6 5 4 Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы РФ
	2 0 6 5 5 Расчеты по авансовым перечислениям капитального характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
	2 0 6 5 6 Расчеты по авансовым перечислениям капитального характера международным организациям

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

208 64	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам	208 6 4	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежно
x		209 3 9	Расчеты по доходам бюджета от возмещений госу внебюджетным фондом расходов страхователя

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

3 0 2 51	Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ	3 0 2 5 1	Расчеты по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы РФ
3 0 2 52	Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	3 0 2 5 2	Расчеты по перечислениям текущего характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
3 0 2 53	Расчеты по перечислениям международным организациям	3 0 2 5 3	Расчеты по перечислениям текущего характера международным организациям
x		3 0 2 5 4	Расчеты по перечислениям капитального характера другим бюджетам бюджетной системы РФ
		3 0 2 5 5	Расчеты по перечислениям капитального характера наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
		3 0 2 5 6	Расчеты по перечислениям капитального характера международным организациям
3 0 2 64	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам	3 0 2 6 4	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

ИЗМЕНЕНИЯ в ПЛАНЕ СЧЕТОВ

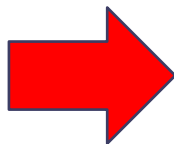
Для целей реализации стандарта «Биологические активы»

ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Старая редакция	В редакции изменений		
х	1 0 6	0 7	Вложения в биологические активы
х	1 0 7	0 4	Биологические активы в пути
х	1 1 0	0 0	Затраты на биотрансформацию
х	1 1 3	0 0	Биологичес-кие активы
х	1 1 4	9 0	Обесценение биологических активов
х	2 0 5	7 6	Расчеты по доходам от операций с биологическими активами
х	2 0 6	3 6	Расчеты по авансам по приобретению биологических активов
х	2 0 8	3 6	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению биологических активов
х	2 0 9	7 6	Расчеты по ущербу биологическим активам
х	3 0 2	3 6	Расчеты по приобретению биологических активов

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

х



3 0 3 14

Расчеты по единому налоговому платежу

3 0 3 15

Расчеты по единому страховому тарифу

х

3 0 4 0 7

Расчеты с плательщиками по единому на

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

ИЗМЕНЕНИЯ в ПЛАНЕ СЧЕТОВ

Для целей реализации стандарта «Совместная деятельность»

Табл.

Приложение N 1 к Приказу МФ РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н
ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Старая редакция	В редакции изменений			
х	2 0 4 3	Т	Т	Участие в договоре простого товарищества
	2 0 5 2	Т		Расчеты по доходам от деятельности простого товарищества
	2 0 5 8	Т		Расчеты по прочим доходам от деятельности простого товарищества
х	2 0 8 9	Т		Расчеты с подотчетными лицами по возмещению расходов (убытков) от деятельности простого товарищества
х	2 1 0	Т	5	Расчеты с товарищами по доходам по договору простого товарищества
х	2 1 5 5	Т		Вложения по договору простого товарищества
х	3 0 2 9	Т		Расчеты по покрытию расходов (убытков) по договору простого товарищества
х	3 0 4	Т	6	Расчеты по вкладам товарищей по договору простого товарищества

Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н

ИЗМЕНЕНИЯ в ПЛАНЕ СЧЕТОВ
Для целей реализации стандарта «Метод долевого участия»

Таблица 4

Приложение N 1 к Приказу МФ РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н
ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Старая редакция

В редакции изменений

49

Не признанный финансовый результат объекта инвестирования

Изменения в учете в 2023 году



4.Изменения в аналитическом учете.

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

Х

П.3.

Аналитический учет расчетов по доходам (расходам) осуществляется в разрезе

- контрагентов (**идентификаторов контрагентов**) и (или) групп контрагентов ...,
- правовых оснований,
- включая **даты исполнения**,
- а также иных показателей, предусмотренных настоящей Инструкцией и учетной политикой.

В случае невозможности установления конкретной даты исполнения задолженности или обязательства в аналитическом показателе "**дата исполнения**" **отражается значение "31.12.2999"**.

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

Х

П.3.

Аналитический учет расчетов по межбюджетным трансфертам, субсидиям бюджетными и автономными учреждениями, грантам в форме субсидий, субсидиям юридическим лицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам, предоставляемым с условиями при передаче активов (далее - трансферты с условиями), осуществляется с дополнительным аналитическим признаком, идентифицирующим целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов **(кодов целей) (при наличии).**

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

Счет 502 обязательства

х

320.

Аналитический учет обязательств **по предоставлению трансфертов с условиями** ведется с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей) (при наличии).

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

Счет 17 "Поступления денежных средств"

366.

х

366.

Ведение аналитического учета по счету 17 "Поступления денежных средств" в разрезе

- контрагентов (плательщиков (групп плательщиков),
- идентификационных номеров расчетов (уникальных идентификаторов начислений (УИН) (при наличии),
- с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей), правовых оснований (включая дату исполнения)

при учете расчетов по целевым поступлениям (выбытиям), осуществляется в случае, если указанная аналитика предусмотрена положениями учетной политики.

ТРЕБУЕТСЯ

**внесение изменений
в УП**

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

Счет 18 "Выбытия денежных средств"

368.

х

368.

Ведение аналитического учета по счету 18 "Выбытия денежных средств" в разрезе

- контрагентов (плательщиков (групп плательщиков),
- идентификационных номеров расчетов,
- с указанием дополнительного аналитического признака, идентифицирующего целевое назначение средств, предоставляемых с условиями при передаче активов (кодов целей),
- правовых оснований (включая дату исполнения)

**ТРЕБУЕТСЯ
внесение изменений
в УП**

осуществляется при учете расчетов по целевым выбытиям (поступлениям) в случае, если указанная аналитика предусмотрена положениями учетной политики.

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 010600000 "Вложения в нефинансовые активы"

Аналитический учет по счету 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" ведется в разрезе

1. объектов капитальных вложений (*основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, произведенных активов, объектов финансовой аренды*),
2. идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (*кадастровых (при наличии)*),
3. учетных номеров ~~или номеров (кодов) ФАИП,~~
4. ответственных лиц,
5. с указанием при учете вложений в имущество концедента (на соответствующих счетах аналитического учета счета 010690000 "Вложения в имущество концедента") дополнительного аналитического признака - контрагент и правовое основание поступления (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения).

Аналитический учет по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» ведется в разрезе

1. объектов капитальных вложений (*основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, произведенных активов, объектов финансовой аренды, биологических активов, прав пользования нематериальными активами, имущества в концессии*),
2. идентификационных номеров объектов нефинансовых активов (*кадастровых (при наличии)*),
3. учетных номеров,
4. **уникальных кодов объекта капитального строительства, объекта недвижимого имущества, содержащихся в документе, устанавливающим распределение предусмотренных законом (решением) о бюджете бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов,**
5. ответственных лиц,
6. с указанием при учете вложений в имущество концедента (на соответствующих счетах аналитического учета счета 010690000 «Вложения в имущество концедента») дополнительного аналитического признака - контрагент и правовое основание поступления (наименование

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

Счет 04 "Сомнительная задолженность"

340. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе

- видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов,
- по дебиторам (должникам), с указанием его полного наименования,
- а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания.

340. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе

- видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов,
- по дебиторам (должникам), с указанием его полного наименования,
- а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания или восстановления **(в разрезе документов, на основании которых указанная задолженность отнесена к сомнительной задолженности).**

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

Счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами"

372. Аналитический учет по счету организуется в разрезе

- видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения
- по кредиторам, с указанием его полного наименования,
- а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты, за исключением кредиторской задолженности, связанной с переплатами в бюджет, которая ведется в разрезе видов платежей.

372. Аналитический учет по счету организуется в разрезе

- видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения
- по кредиторам, с указанием его полного наименования,
- а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты, за исключением кредиторской задолженности, связанной с переплатами в бюджет, которая ведется в разрезе видов платежей,
- **а также в разрезе документов, на основании которых списана задолженность с балансового учета.**

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

СЧЕТА для исправления ошибок прошлых лет

х

Аналитический учет операций по исправлению ошибок прошлых лет ведется в разрезе кодов причин образования ошибок прошлых лет.

Изменения внесенные в Приказ МФ РФ № 157н

2022

2023 г.

Приложение 2 П.299 абзац 3

х

«Аналитический учет операций по исправлению ошибок прошлых лет ведется в разрезе кодов причин образования ошибок прошлых лет».

03.1 – несвоевременное поступление первичных учетных документов;

03.2 – несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;

03.3 – ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;

03.4 – ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);

03.5 – иные причины.».

Изменения в учете в 2023 году



5. Уточнение порядка раскрытия КБК в НОМЕРЕ счета с 1 по 17 разряд.

Изменения в учете в 2023 году

6. Реализация в учете стандартов:

- Биологические активы,
- Совместная деятельность,
- Метод долевого участия,
- Государственная (муниципальная) казна.

Изменения в учете в 2023 году

7. Изменения в отражении на счетах ряда хозяйственных операций.

Аренда

**ИЗМЕНЕНИЯ в учете Арендатора
с 2023**

Особенности отражения в учете операций по ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ с 2023 года АРЕНДАТОР

№ п/ п	Факт хозяйственной жизни Документ основание	Дебет	Кредит	Примечание						
1	<p>Поступление основных средств, произведенных по договору аренды (имущественного найма), относящихся к операционной аренде.</p> <p>Отражается учреждением (пользователем (арендатором) имущества в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды (имущественного найма) на дату классификации указанных объектов учета аренды.</p>	0 111 40 000	<u>0 401 60 224</u> <u>0 401 60 229</u>	<p>До 2022 года включительно</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Дт</th> <th style="text-align: center;">Кт</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">111 40</td> <td style="text-align: center;">302 24</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">302 29</td> </tr> </tbody> </table>	Дт	Кт	111 40	302 24		302 29
Дт	Кт									
111 40	302 24									
	302 29									

Особенности отражения в учете операций по ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ с 2023 года АРЕНДАТОР

№ п/п	Факт хозяйственной жизни Документ основание	Дебет	Кредит	Примечание
2. В течении срока действия договора аренды.				
2.1	Перечисление арендной платы	0 206 24 560 0 206 29 560	0 201 11 610 0 304 05 200	
2.2	Начисление задолженности по обязательствам, принятым учреждением по оплате арендных платежей, в соответствии с графиком оплаты арендных платежей.	0 401 60 224 0 401 60 229	0 302 24 730 0 302 29 730	Новая операция с 2023 года
2.3	Зачет аванса	0 302 24 830 0 302 29 830	0 206 24 660 0 206 29 660	

Особенности отражения в учете операций по ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ с 2023 года АРЕНДАТОР

№ п/п	Факт хозяйственной жизни Документ основание	Дебет	Кредит	Примечание
2	В течении срока действия договора аренды.			
2.4	<p>Начисление амортизации на объекты учета права пользования имуществом, полученные учреждением во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) <u>осуществляется в размере ежемесячных арендных платежей</u> в соответствии с графиком, установленным в договоре.</p> <p>Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом начинается с даты его принятия к учету в пользование (аренду) и далее равномерно (ежемесячно), для объектов имущества, полученного в аренду - <u>в соответствии с графиком платежей, установленных договором аренды.</u></p>	<p>0 401 20 224 0 401 20 229 0 109 00 224 0 109 00 229</p>	<p>0 104 40 000</p>	<p>До 2022 года включительно Начисление амортизации на объекты учета права пользования имуществом, относящиеся к операционной аренде, осуществлялось в размере</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> ежемесячных арендных платежей <input type="checkbox"/> или платежей в соответствии с графиком, установленным в договоре.

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

85.
Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом ~~осуществляется с месяца его принятия~~ к учету равномерно (помесечно) в течении срока полезного использования объекта учета аренды.

104 40 Амортизация
прав пользования
активами

2023

85(1).
Начисление амортизации по принятому к учету праву пользования активом начинается **с даты его принятия к учету** в пользование (аренду) **и далее равномерно (ежемесячно)**

- **для объектов имущества, полученного в аренду** - в соответствии с графиком платежей, установленных договором аренды;
- **для имущества, полученного в пользование** - первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету

в течение срока полезного использования объекта учета аренды и заканчивается на дату окончания (расторжения) договора аренды (права пользования объектом аренды).

Особенности отражения в учете операций по ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ с 2023 года АРЕНДАТОР

№ п/п	Факт хозяйственной жизни Документ основание	Дебет	Кредит	Примечание
3	Прекращение договора аренды.			
3.1	Прекращение права пользования активом (<u>при условии полного исполнения договора</u>) (выбытие объекта учета операционной аренды) отражается в сумме балансовой стоимости права пользования активом.	0 104 40 000	0 111 40 000	Без изменений

Особенности отражения в учете операций по ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЕ с 2023 года АРЕНДАТОР

№ п/п	Факт хозяйственной жизни Документ основание	Дебет	Кредит	Примечание						
3	Прекращение договора аренды.									
3.2	Прекращение права пользования активом при досрочном прекращении договора , в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета операционной аренды (выбытие объекта учета операционной аренды):			До 2022 года включительно						
	- в сумме накопленной амортизации права пользования активом;	0 104 40 000	0 111 40 000	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: #4f6078; color: white;"> <th style="width: 50%;">Дт</th> <th style="width: 50%;">Кт</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">104 40</td> <td style="text-align: center;">111 40</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">302 24 302 29</td> <td style="text-align: center;">111 40</td> </tr> </tbody> </table>	Дт	Кт	104 40	111 40	302 24 302 29	111 40
Дт	Кт									
104 40	111 40									
302 24 302 29	111 40									
	- в сумме остаточной стоимости права пользования активом;	0 401 60 224 0 401 60 229	0 111 40 000							

Закупки

с 2023

Об оформлении и подписании документа о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта.

(Письмо Минфина России от 07.03.2023 N 02-06-05/19472)

Акт приемки (ф. 0510452)

**Изменения в учетную политику
- применение
Акта приемки (ф. 0510452)
ПО МЕРЕ ГОТОВНОСТИ,
не позднее 01.01.2024
года**

(Письмо Минфина России от 07.03.2023 N 02-06-05/19472)

Приказом МФ РФ от 28.06.2022 N 100н "О внесении изменений в приложения N 1 - 5 к приказу МФ РФ от 15 апреля 2021 г. N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов" утверждена форма акта приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452)

Обязательное формирование Акта приемки (ф. 0510452) осуществляется в целях:

1. оформления приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, предусмотренной договором, *информация о котором не размещается в реестре контрактов единой информационной системы в сфере закупок;*
2. оформление количественного и (или) качественного расхождения, несоответствия ассортимента принимаемых МЦ сопроводительным документам грузоотправителя и информации о транспортировке груза (например, сведений о целостности пломб и упаковок при транспортировке), возникающих в результате приемки товаров, работ, услуг.

Оприходование ТОВАРОВ, работ, услуг от поставщика – 2024 год

1

УЦД

2

Акт приемки (ф. 0510452)

**НА ОСНОВАНИИ
ДОКУМЕНТОВ ПОЛУЧЕННЫХ ОТ
ПОСТАВЩИКА**

(Письмо Минфина России от 07.03.2023 N 02-06-05/19472)

Приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется **в порядке и в сроки, которые установлены контрактом,**

и оформляется документом о приемке,

который подписывается **заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и** утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа (часть 7 статьи 94 Закона N 44-ФЗ).

В соответствии с частью 6 статьи 94 Закона N 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта **может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.**

Таким образом, документ о приемке **подписывается заказчиком, или в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии** и утверждается заказчиком, либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

(Письмо Минфина России от 07.03.2023 N 02-06-05/19472)

Акт приемки (ф. 0510452) формируется

1. на основании **данных документов, подтверждающих поставку товаров, выполнение (сдачу) работ (услуг),**
2. *ответственным исполнителем из состава приемочной комиссии, уполномоченным на его формирование,*
3. **или иным уполномоченным лицом**
4. с обязательным участием представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации.

(Письмо Минфина России от 07.03.2023 N 02-06-05/19472)

Согласно пункту 64.28 Приказа N 100н Акт приемки (ф. 0510452) подписывается ответственным лицом, принявшим товары, работы, услуги (и (или) членами приемочной комиссии, председателем комиссии в случае создания приемочной комиссии в соответствии с частью 6 статьи 94 Закона N 44-ФЗ), и утверждается подписью руководителя учреждения.

Вместе с этим в рамках определения условий выполнения (исполнения) контракта заказчик **вправе предусмотреть применение Акта приемки (ф. 0510452) в качестве документа о приемке** согласно требованиям Закона N 44-ФЗ, и если заказчиком решение о создании приемочной комиссии не принято, сведения о ее отсутствии могут быть отражены по строке "Документ-основание о создании приемочной комиссии" Акта приемки (ф. 0510452).

В данном случае документ о приемке подписывается ответственным лицом, принявшим товары, работы, услуги, и **утверждается подписью руководителя учреждения.**



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097

телетайп: 112008

факс: +7 (495) 625-08-89

11.11.2022 № 02-06-07/110108

На № _____

Главные распорядители
средств федерального бюджета

Финансовые органы субъектов
Российской Федерации

Органы управления государственными
внебюджетными
фондами Российской Федерации

Об отражении организациями бюджетной сферы
в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни,
возникающих при исполнении договоров (контрактов)
(сдаче результатов поставок (работ, услуг) и принятии
таких результатов согласно документу о приемке)

Закупки

Услуги

подлежат отражению в учете **последней датой периода потребления услуг**

1

На последнюю дату периода потребления услуг **ЕСТЬ ПОДПИСАННЫЙ** первичный документ – то по дате утверждения документа Заказчиком

Дт 109, 401 20 200 и др.

Кт 302 00 000

2

На последнюю дату периода потребления услуг **НЕТ ПОДПИСАННОГО** первичного документа – то последним числом месяца

Дт 109, 401 20 200 и др.

Кт 401 60 000

РАБОТЫ

подлежат отражению в учете в расходах по дате приемки (передачи) РЕЗУЛЬТАТА работ заказчику согласно документу (акту) о выполнении работ

ТМЦ

подлежат отражению в учете по счетам (105, 106 и др.) по дате фактического поступления на склад грузополучателя согласно документу о поставке (транспортной накладной, акту, иному документу).

Формирование резервов предстоящих расходов (счет 401 60) требуется в случае если:

1. Обязанность оприходовать ТМЦ, результаты работ возникает **РАННЕЕ ЧЕМ ОБЯЗАННОСТЬ ЗАПЛАТИТЬ** Поставщику.
2. Обязанность учреждения принять и **ОПЛАТИТЬ** денежное обязательство **ВОЗНИКАЕТ** по **УНИВЕРСАЛЬНОМУ** передаточному **ДОКУМЕНТУ** (УПД - документ о приемке в ЕИС).
3. В случае возникновения при этом **ВРЕМЕННОГО** разрыва - если документ о приемке оформлен не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг), а позднее.

конкурентные закупки с электронным активированием

(44-ФЗ и др. согласно УП)

Закупки

Услуги

подлежат отражению в учете последней датой
периода потребления услуг

1

На последнюю дату периода потребления услуг ЕСТЬ
ПОДПИСАННЫЙ первичный документ – то по дате
утверждения документа Заказчиком

Дт 109, 401 20 200 и др.

Кт 302 00 000

2

На последнюю дату периода потребления услуг НЕТ
ПОДПИСАННОГО первичного документа – то последним
числом месяца

Дт 109, 401 20 200 и др.

Кт 401 60 000

Услуги пример

1

Услуги оказывались в МАРТЕ

Документ подписан Заказчиком в марте (бумага, ЭЦП)

Дата отражения в учете **Не позднее 31 марта**

Дт 109 00 000
401 20 200

Кт **302 00 000**

2

Услуги оказывались в МАРТЕ

Документ подписан Заказчиком в апреле до момента СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ

Дата отражения в учете **31 марта** на сумму **СОГЛАСНО ДОКУМЕНТА**

Дт 109, 401 20 200
Кт 401 60 000

По дате подписания документа Заказчиком в апреле
Дт 401 60 000
Кт 302 00 000

3

Услуги оказывались в МАРТЕ

Документ **НЕ ПОДПИСАН Заказчиком** ДО МОМЕНТА СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ за 1 квартал

31 марта
На **РАСЧЕТНУЮ СУММУ** создается РЕЗЕРВ

Дт 109, 401 20 200
Кт **401 60 000**

По дате подписания документа Заказчиком в апреле и далее
Дт 401 60 000
Кт **302 00 000**

Услуги пример

1

Услуги оказывались в МАРТЕ

Документ подписан Заказчиком

(бухгалтерские документы)

Закрепление в УП
1.Методики расчета резерва
2.Формы расчета в качестве документа основания

Дт 401

Кт 302 00 000

2

Услуги оказывались в МАРТЕ

Документ подписан Заказчиком в апреле до момента сдачи отчетности

Кт 1 60 000

302 00 000

3

Услуги оказывались в МАРТЕ

Документ **НЕ ПОДПИСАН Заказчиком** ДО МОМЕНТА СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ за 1 квартал



31 марта

На **РАСЧЕТНУЮ СУММУ** создается РЕЗЕРВ

Дт 109, 401 20 200

Кт 401 60 000

По дате подписания документа Заказчиком в апреле и далее

Дт 401 60 000

Кт 302 00 000

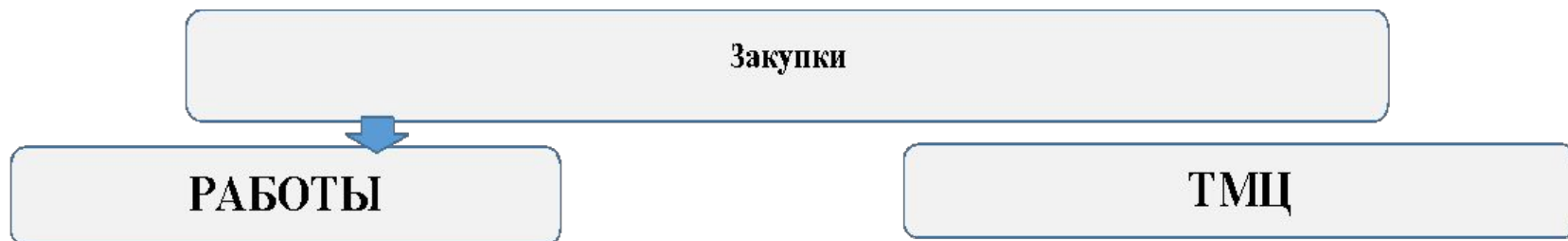
Закупки

РАБОТЫ

подлежат отражению в учете **в расходах** по дате приемки (передачи) РЕЗУЛЬТАТА работ заказчику согласно документу (акту) о выполнении работ

ТМЦ

подлежат отражению **в учете по счетам (105, 106 и др.)** по дате фактического поступления на склад грузополучателя согласно документу о поставке (транспортной накладной, акту,



Формирование резервов предстоящих расходов (счет 401 60) требуется в случае если:

1. Обязанность оприходовать ТМЦ, результаты работ возникает РАНЕЕ ЧЕМ ОБЯЗАННОСТЬ ЗАПЛАТИТЬ Поставщику.
2. Обязанность учреждения принять и ОПЛАТИТЬ денежное обязательство ВОЗНИКАЕТ по УНИВЕРСАЛЬНОМУ передаточному ДОКУМЕНТУ (УПД - документ о приемке в ЕИС).
3. В случае возникновения при этом ВРЕМЕННОГО разрыва - если документ о приемке оформлен не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг), а позднее.

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

Счет 40160 "Резервы предстоящих расходов"

302.1. Счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм резервов,

- формируемых в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения ...

- с не наступившим сроком его исполнения (предъявления),
- имеющей на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку
- с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования):

302(1). Счет предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм резервов,

- формируемых **в целях равномерного включения расходов** на финансовый результат учреждения,
- **своевременного принятия к учету нефинансовых активов, результатов произведенных работ,**
- с не наступившим сроком его исполнения (предъявления),
- имеющей на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку
- с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования и отражающих обязательные предстоящие оплаты:

Изменения внесенные в ЕДИНЫЙ План СЧЕТОВ в 2023 г.

2022

2023

Счет 40160 "Резервы предстоящих расходов"

302.1.

Х

302(1).

1. за поставленные материальные ценности,
2. сданные работы,
3. предоставленные (потребленные) услуги,
обусловленные обязанностью учреждения **принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг));**

Закрепление
существующей
практики с
2022 года

РАБОТЫ

Обязанность оприходовать результаты работ и обязанность ОПЛАТИТЬ их (принять денежное обязательство) возникает **одновременно и по одному документу**

ДЕБЕТ	КРЕДИТ
0 106 00 000	0 302 00 000
0 109 00 000	
0 210 12 560	
0 401 20 200	

□ По дате принятия работ комиссией учреждения. →

□ По дате утверждения УПД в ЕИС если нет временного разрыва с приемкой. →

Закупка по ФЗ № 44-ФЗ – единственный поставщик.

Закупка по 223-ФЗ.

Государственные (муниципальные) контракты (договора)

при приемке поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг с учетом положений статьи 94 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ,

предусматривающих формирование и размещение с использованием ЕИС в сфере закупок документов о приемке.

РАБОТЫ

Государственные (муниципальные) контракты (договора)

при приемке поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг с учетом положений статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, **предусматривающих формирование и размещение с использованием ЕИС в сфере закупок документов о приемке.**

Дт	Кт
106 хх 3хх 109 хх 2хх 401 20 2хх	401 60 ххх
501 <u>93</u> ххх (КУ) 506 <u>90</u> ххх (БУ, АУ)	502 <u>99</u> ххх
401 60 ххх	302 хх 73х
502 11 ххх	<u>502 12</u> ххх
501 93 ххх (КУ) 506 90 ххх (БУ, АУ) Сторно	502 99 ххх

ВРЕМЕННОЙ РАЗРЫВ

Дата приемки
результатов работ

Дата размещения в
ЕИС в сфере закупок
документа о приемке,
подписанного
заказчиком

ЗАКУПКА ТМЦ

1. Закупка по ФЗ № 44-ФЗ – единственный поставщик.
2. Государственные (муниципальные) контракты (договора) при приемке поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг с учетом положений статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, предусматривающих формирование и размещение с использованием ЕИС в сфере закупок документов о приемке - БЕЗ ВРЕМЕННОГО РАЗРЫВА.
3. Закупка по 223-ФЗ.



Поставщик представляет первичные документы, подтверждающие ФАКТ ПОСТАВКИ либо на БУМАЖНОМ носителе, **либо в электронном виде**

- По дате фактического оприходования ТМЦ в учреждении.
- ГСМ по дате заправки, не позднее последнего числа месяца заправки.

ДЕБЕТ	КРЕДИТ
105	302
106	
109	
111 40	
111 60	
210 12	
401 20	
401 60	

ВРЕМЕННОЙ РАЗРЫВ

Поставка ТМЦ

Дт	Кт
105 00 340	401 60 3xx
106 34 34x	
501 <u>93</u> xxx (КУ) 506 <u>90</u> xxx (БУ, АУ)	502 <u>99</u> xxx
401 60 xxx	302 xx 73x
502 11 xxx	502 12 xxx
501 93 xxx (КУ) 506 90 xxx (БУ, АУ) Сторно	502 99 xxx

Государственные (муниципальные) контракты (договора) при приемке поставленных товаров, выполненных работ или оказании услуг с учетом положений статьи 94 Федерального закона от 05.04.№ 44-ФЗ, предусматривающих формирование и размещение с использованием ЕИС в сфере закупок документов о приемке.

Дата поступления
нефинансовых
активов

Дата размещения в
ЕИС в сфере закупок
документа о приемке,
подписанного
заказчиком

208

2023

О формировании и применении решения о командировании
государственного служащего.

(Письмо Минфина России от 30.03.2023 N 02-02-09/28161)

О формировании учреждением Заявки – обоснования закупки(ф.0504518) и
Отчета о расходах (ф.0504520)

(Письмо Минфина России от 17.03.2023 N 02-07-10/23336)

Письмо Минфина России от 05.10.2022 N 03-04-05/96040

«О налогообложении сумм возмещения организацией расходов работника по проезду до места командировки и обратно в случае, если дата, указанная в проездном документе, не совпадает с датой окончания командировки»

Таким образом, если работник возвращается из командировки позднее установленной даты, указанной в приказе о командировании, оплата его проезда в некоторых случаях не может рассматриваться как компенсация расходов, связанных со служебной командировкой.

В частности, в случае, если сразу после окончания командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования (независимо от продолжительности отпуска), имеет место получение работником экономической выгоды, предусмотренной статьей 41 Кодекса, в виде оплаты организацией проезда от места проведения отпуска до места работы.

В этом случае оплата организацией за сотрудника обратного билета со сроком приезда позднее окончания срока командировки, обозначенного в приказе о командировании, в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 211 Кодекса признается его доходом, полученным в натуральной форме. Стоимость указанного билета подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в полном объеме в соответствии с положениями статьи 211 Кодекса.

Если же работник остается в месте командирования, используя выходные или нерабочие праздничные дни, оплата организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы, по мнению Департамента, не приведет к возникновению у него экономической выгоды.

Заимствования материальных ценностей

2023

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 020700000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)"

х

Возникновение долговых требований в связи с передачей субъекту учета материальных ценностей (основных средств, материальных запасов), связанных с заимствованием на определенный договором (соглашением) срок (**без оплаты, с условием возврата в натуральном выражении**), отражается

Дебет	Кредит
020744540	010100000
	010500000

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 020700000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)"

Х

Поступление материальных ценностей в результате возврата ранее переданных субъекту учета в соответствии с договором (соглашением) на определенный срок (без оплаты, с условием возврата в натуральном выражении), отражается

Дебет

Кредит

010100000

020744640

010500000

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 030100000 "Расчеты с кредиторами
по долговым обязательствам"

х

«Возникновение иных долговых неденежных обязательств, связанных с заимствованием субъектом учета материальных ценностей (основных средств, материальных запасов) на определенный договором (соглашением) срок (без оплаты, с условием возврата в натуральном выражении), отражается

Дебет

Кредит

010100000

030114710

010500000

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

162н

2022

2023

Счет 030100000 "Расчеты с кредиторами
по долговым обязательствам"

х

Погашение задолженности по иным долговым
неденежным обязательствам при возврате
материальных ценностей, полученных без оплаты, с
условием возврата в натуральном выражении)
отражается

Дебет

Кредит

030114810

010100000

010500000

Доходы

2023

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам"

суммы выявленных недостатков, хищений, потерь имущества, ущерба, нанесенного имуществу, являющегося нефинансовым активам, отражаются по оценочной стоимости

суммы выявленных недостатков, хищений, потерь имущества, ущерба, нанесенного имуществу, являющегося нефинансовым активам, отражаются по оценочной стоимости

- при отнесении за счет виновных лиц,
- до момента установления виновных лиц.

Дебет

Кредит

20900000

40110172

40140172

Дебет

Кредит

209

40110172

при отнесении за счет виновных лиц,

209

40140172

до момента установления виновных лиц

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 020500000 "Расчеты по доходам"

начисление доходов медицинскими бюджетными учреждениями, осуществляющими медицинскую деятельность по программе обязательного медицинского страхования, отражается

абзац девятый дополнить словами «, 740140132 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования»;

Дебет	Кредит
720532560	740110132

Дебет	Кредит
720532560	740110132 <u>740140132</u>

Изменения внесенные в ПРИКАЗЫ по учету в 2023 г.

2022

2023

Счет 010100000 "Основные средства"

принятие к бюджетному учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" (010115310, 010134310 - 010138310) и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами";

Дт 101 00 310

Кт 401 10 172

2) в абзаце девятом слова «040110172 «Доходы от операций с активами» заменить словами «020971000 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами»;

Дт 101 00 310

Кт 209 71 000

**СПАСИБО за
ВНИМАНИЕ !**