

Об учёте обменных фондов библиотек

Обменные фонды содержат литературу, относительно которой библиотека уже приняла принципиальное решение о прекращении востребованности в ней для нужд пользователей фондов самой библиотеки. С другой стороны, эта литература должна сохраняться до тех пор, пока не прояснится востребованность со стороны других библиотек, она находится как бы в подвешенном состоянии.

Нормативные документы, предназначавшиеся непосредственно для библиотек, в части учета фондов недостаточно согласованы с бухгалтерскими нормативными документами. В особенности это относится к обменным фондам.

Согласно «Положению о бухгалтерских отчётах и балансах учреждений и организаций...» № 167 (1961) **«Основные средства, переданные другим учреждениям и организациям в установленном законом порядке безвозмездно, списываются по балансовой стоимости в уменьшение фонда в основных средствах»** [1, п.25, с.9] (выделено мною.- В.Ш.) Смысл этой нормы однозначный: с баланса библиотеки списываются только те издания, которые передаются другим учреждениям, в частности и библиотекам.

«Инструкция по библиотечной технике» (1954) давала возможность определять порядок передачи литературы в обменный фонд и его учёта в соответствии с бухгалтерскими правилами, хотя и значительно менее определённо: «Книги, не нужные библиотеке, но представляющие интерес для других библиотек, передаются в обменный фонд областной библиотеки»; «Книги, переданные в обменный, исключаются из основного фонда библиотеки по обычным правилам» (разд. III. Расстановка, хранение и проверка книжных фондов. Подразд. Д. Обменные фонды. Пп.134 и 135) [2, с.28]. Что это за «обычные правила»? В отделе комплектования составляется по типовой форме акт о передаче книг в обменный фонд (п.55, с.14).

Из сказанного вытекало следующее:

1. Обменный фонд входит в систему фондов данной библиотеки.
2. Литература исключается только из основного фонда, но остаётся в системе фондов (меняет место хранения).
3. Передача в обменный фонд не означает непосредственно передачу в другую библиотеку, она только предполагается.

Уход за обменным фондом требует совершения определенных операций, включая ведение справочно-библиографического аппарата и учётной документации. Для этого необходимы немалые трудо- и материальные затраты. Соответственно поддерживается штатная численность библиотеки. Персонал, обслуживающий фонд, получает заработную плату и т.д., и т.п. за счет бюджета данной библиотеки, причем в смете все эти расходы планируются. Если обменный фонд (или хотя бы его часть) не состоит на балансовом учёте, его как бы не существует, но затраты на его содержание имеются.

«Акт на передачу книг» (подразумевается, из основного фонда) «в обменный фонд утверждается директором библиотеки» (там же, п. 136), но это подчёркивает важность события, так как речь идет о формировании основного фонда, святая святых для любой библиотеки.

«На книги, выбывающие из библиотеки» (обратите внимание – «из библиотеки», а не из того или иного фонда) составляется акт (п.43, с.12), он также утверждается директором библиотеки и не только – ещё и вышестоящим учреждением (п.45, с.13).

Составители «Инструкции» (1954) видели **разницу между передачей книг в обменный фонд и выбытием книг из библиотеки**. Но они не упомянули о необходимости передавать копии актов на исключаемые из библиотеки книги в бухгалтерию, а ведь это один из моментов библиотечной технологии.

Аналогичная инструкция 1959 г. («Техника работы») сохранила и даже усилила неопределенность «Инструкции» (1954) (разд. V. «Обменные фонды». Пп.118-134) [3]. По-прежнему акт о передаче книг в обменный фонд должен был утверждать директор библиотеки (п.120, с. 29). Неопределенность усилена благодаря пп.128 и 130, которые обязывали директора библиотеки утверждать акт на литературу, отобранныю «для других библиотек и учреждений» (фактически акт о выбытии изданний). При этом утверждения подобных актов вышестоящим начальством уже не требовалось (в отличие от «Инструкции» (1954). (Областное управление культуры должно было утверждать акты только на исключение изданний, не возвращенных читателями, утраченных (и не замененных) читателями (подразд. Д. «Учёт выбытия книг». П.45). Безусловно, эти изменения упростили учет движения фондов, но оставили под вопросом момент снятия книг с балансового учета.

«Техника работы» (2-е изд., 1970) [4] попыталась решить спорный момент прямо и недвусмысленно: «обменно-резервный фонд [...] не берётся на баланс библиотеки» (п.135, с. 29). Соответственно, в п.138: «Акт на передачу книг из основного в обменный фонд составляется в двух экземплярах, из которых один направляется в бухгалтерию [...]. В данной инструкции не упомянута необходимость утверждения директором актов передачи, причем сделано это «обходным путём». Согласно п. 59 (с.16), в обменно-резервный фонд могли быть переданы только «излишние экземпляры книг и книги, не соответствующие профилю комплектования библиотеки [...] для передачи другим библиотекам в соответствии с инструкцией Министерства культуры СССР «О порядке безвозмездной передачи литературы из неиспользуемых фондов библиотек министерства, ведомств и организаций (1959 г.)». Директор должен был утверждать акты «на книги, выбывающие из библиотеки по другим причинам» (п.60). Другие причины - те, что не относятся к п. 59. Стало быть, акты на передачу в обменный фонд директором не должны были утверждаться.

Парадокс, вытекающий из прочтения пп. 59 и 60 как единого целого, состоял в том, что в п.59 речь идёт о передаче в обменный фонд, а в п.60 – о других причинах выбытия книг из библиотеки. Из этого библиотекари делали вывод, что не будет ошибкой именовать передачу книг в обменный фонд причиной выбытия книг из библиотеки. Но для передачи книг в обменный фонд из основного фонда формально не требовалось утверждения директором. Сыграл здесь роль и психологический фактор: одно дело обозначать причиной выбытия «излишние экземпляры» или «непрофильные издания» - только такие объекты разрешалось передавать в обменный фонд – и представьте себе удивление чиновника из контрольно-ревизионного управления: «зачем было это покупать!?). Другое дело – указать в акте причину «передача в обменный фонд».

Проще было отразить технику учёта библиотечных фондов при отсутствии обменного фонда (в системе фондов данной библиотеки). С этой задачей должна была справиться в общем и целом «Инструкция» МК СССР, предназначенная для массовых библиотек (1977) [5]. В разделе «Учёт выбывающих изданний и материалов» предусмотрена возможность «безвозмездной передачи литературы из фонда ЦБС другим библиотекам» (читай: выбытия литературы из библиотечного фонда, из библиотеки) - упомянуто в п. 55 (с.136). Возможность учёта балансовой стоимости зафиксирована в п.61: «Издания и материалы, переданные безвозмездно другим библиотекам, учреждениям и организациям, отражаются в документах по их балансовой стоимости» (с.137). Косвенный вывод: эти издания, по-видимому, не только отражаются в документах (каких? В актах о выбытии?), но и находились на балансовом учёте в бухгалтерии.

В «Инструкции» (1977) не была указана необходимость сдачи копии акта о безвозмездной передаче литературы другим библиотекам. Прямо перечислены лишь два случая, когда акт о выбытии предоставляется бухгалтерии: при недостаче литературы (п.55), в случае сдачи литературы в макулатуру (пп.56-57). В остальных случаях надо

только догадываться, что бухгалтерия должна иметь информацию о выбытии изданий, находящихся на балансовом учёте, независимо от причин выбытия.

Статья 14 Федерального закона «О библиотечном деле» (1994) определяла право библиотек изымать и реализовывать документы из своих фондов в соответствии с порядком исключения документов, согласованным с учредителями библиотек в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами» (п.10, с.91). Пересмотр «порядка» длился четыре года [6]. «Инструкция» №590 (1998) вопрос о передаче-выбытии не решила. Операция передачи документов внутри библиотеки из одного фонда в другой не упоминается. В Российской национальной библиотеке издавна подобные операции оформляются с помощью специального акта приёма-передачи, именуемого «внутренней путёвкой», что совершенно естественно при разветвленной системе фондов. Нет в «Инструкции» №590 и раздела об особенностях учета обменного фонда, следовательно, надо решать ребус: при передаче документов в обменный фонд - нужно ли направлять акты передачи в бухгалтерию для списания с баланса?

Открываем приложение 11 «Форма акта **приёма-передачи документов из одной библиотеки в другую** в порядке книгообмена» (с.263) и читаем: акт составлен о передаче такого-то количества таких-то изданий «общей стоимостью [...], в том числе стоимость документов, состоящих на бухгалтерском учёте» (выделено мною.- В.Ш.). Из этого делаем вывод: передача документов, состоящих на бухгалтерском учёте, в обменный фонд из других фондов библиотеки, оформляется без снятия их стоимости с балансового учёта. Эта стоимость снимается с балансового учёта только при передаче документов в другую библиотеку (т.е. при выбытии документов из библиотеки). Это возможно лишь при предоставлении сведений в бухгалтерию. Но в основном тексте библиотечной инструкции вы не найдёте ни слова о необходимости передачи в бухгалтерию акта (копии, *n*-ого экземпляра акта), содержащего сведения о балансовой стоимости выбывающих изданий. Тогда не ясно, какие цели преследовало Министерство культуры, включив в перечень основных понятий термин «Балансовая стоимость фонда» (разд. 1).

Описание системы учёта библиотечного фонда (разд. 3) вообще не содержит упоминания о балансовом (бухгалтерском) учёте, и это не просто забывчивость, а системная ошибка. Документный фонд библиотеки является объектом, с одной стороны, бухгалтерского учёта (по стоимости), а, с другой, - библиотечного учёта (по количеству и составу). Да и сама «Инструкция» №590 должна была бы именоваться в силу этого *Инструкцией по библиотечному учёту документных фондов*, не говоря уже о том, что система учёта библиотечных фондов только тогда будет системой, если (1) соответствующие инструкции будут связаны взаимными ссылками и (2) на титульном листе нормативного документа Министерства культуры будет указание на согласование с Министерством финансов, органами исполнительной власти, отвечающими за управление государственным имуществом.

О необходимости передачи в бухгалтерию соответствующей информации четко прописано лишь в «Инструкции по бухгалтерскому учёту» №107н (1999) [7], которую библиотечные работники могли и не читать, если их (например, новоиспечённых заведующих структурными подразделениями) бухгалтерия специально не информировала. «Все структурные подразделения, входящие в состав учреждения, а также учреждения, обслуживающие централизованными бухгалтериями, обязаны своевременно передавать в бухгалтерию необходимые для бухгалтерского учёта и контроля документы [...]» (п.10, с.6).

В бухгалтерской инструкции №107н, в свою очередь, нет ни слова о порядке исключения из библиотеки литературы, переданной безвозмездно (или в порядке обмена) другим учреждениям. Молчаливо можно предположить всё что угодно: либо подобные операции вообще не существуют, либо нет необходимости передавать в бухгалтерию соответствующую информацию. Да и вообще показан образец акта о списании

литературы лишь по двум причинам (устаревшая по содержанию и пришедшая в ветхость – «ненужное зачеркнуть») (форма 444, с.122-123).

Новый порядок бухгалтерского учёта, введенный «Инструкцией по бюджетному учету» с 2005 г. [8] относительно интересующего нас предмета высказывается кратко: **«Выбытие основных средств** оформляется следующими первичными документами: [...] Акт о списании **исключенной из библиотеки** литературы (ф. 0504144) с приложением списков исключенной литературы; [...] безвозмездная передача объектов основных средств отражается по дебету счетов [...] 010107410 **“Уменьшение стоимости библиотечного фонда”** (выделено мною.- В.Ш.). Из чего следует определенно: стоимость библиотечного фонда уменьшается только в случае выбытия документов из библиотеки (независимо от причин выбытия); пока книги находятся в составе одного из специализированных фондов библиотеки (в данном случае в обменном фонде), нет никаких оснований для их «списания с баланса». Но отсюда следует также, что передача документов внутри библиотеки из фонда в фонд не ведёт к уменьшению стоимости всего библиотечного фонда.

А теперь о статистическом учете обменного фонда. Согласно форме Росстата № 6-НК [9] библиотека обязана предоставлять информацию о количественном составе библиотечного фонда, выделяя некоторые виды документов; указание на величину фондов по отдельным структурным подразделениям не предусмотрено. Если имеется необходимость проанализировать движение фонда с точек зрения обновления, размещения и т.д., требуется знакомство с внутренней учётной документацией библиотек. Таковая регламентировалась изданиями «Техники работы». Вновь обратимся к изданию, например, 1970 г.[4] Акты на исключенные из основного фонда документы должны регистрироваться во 2-й части книги суммарного учета, а итоги выбытия за квартал переносятся в 3-ю часть книги суммарного учёта (п.64-65, с.16), которая таким образом отражает объём основного фонда библиотеки. Литература, поступившая в обменный фонд (в частности, из основного фонда) подлежит суммарному учету «в специальной книге» (п.139, с.29), а «специальная книга» состоит из двух частей: ч.1-я. Поступление литературы; ч.2-я. Выбытие литературы (форма № 7, с.170). Часть третья для обменного фонда – общий объём фонда – не предусмотрена. Выходит, обменный фонд не только не берётся на баланс (п.135, с.29), но число изданий, в нем сохраняемых, не обязательно подсчитывать. (Мы прекрасно знаем, что подсчитывают.) Но, разумеется, у нас нет формальных оснований считать, что сведения, предоставляемые библиотеками в госстаторганы по упомянутой форме № 6-НК, достоверно отражают количественный объём всей системы документных фондов российских библиотек, включая обменные фонды. Утерянный процент, может быть, и невелик, но в абсолютном выражении это несколько миллионов экземпляров – по меньшей мере.

Учебник 1961 г. отметил лишь необходимость соответствия данных библиотечного учёта фондов в ценностном выражении данным бухгалтерского учёта [10, с.291]. Как достигается это соответствие, не сказано. В издании учебника 1967 г. [11] мы увидели многообещающую ссылку: «особенности применения этого требования» (соответствия.- В.Ш.) «в массовых библиотеках раскрыты в параграфе *Виды учёта*» (с.115). Внимательно прочитав параграф, мы не обнаружили каких-либо упоминаний, что существует бухгалтерский учёт (с.117-122). Об организации обменных фондов рассказано подробно. При этом в параграфе «Местные источники книгоснабжения» как бы намёком: к этим источникам библиотеки обращаются, чтобы «воспользоваться междубиблиотечным книгообменом» (с.104). Как именно обращаются: покупают, конфискуют, реквизируют, собирают пожертвования, подбирают бесхозное имущество, приобретают выморочное имущество и т.д. – не ясно. Зато в подглавке «Междубиблиотечный обмен» этого же параграфа: **«приобретение изданий специально для обмена не допускается»** (с.108) (выделено мною.- В.Ш.). Относится ли это только к местным источникам книгоснабжения? Но ещё в «Технике работы» 1954 г., по случаю расстановки книг,

замечено: «Местные издания, закупаемые библиотекой для обменного фонда [...] расставляются отдельно» [2, п.139, с.28] (выделено мною.- В.Ш.). Очень важное замечание: во-первых, покупать для обмена можно; во-вторых, купленные (не важно, что местные!) издания расставляются отдельно. Так что в случае если они будут передаваться в порядке обмена или безвозмездно другим библиотекам, то обеспечивается возможность составления отдельных актов для передачи в бухгалтерию (если эти издания не успели заранее снять с баланса по инициативе отдела комплектования). Но это всё наши соображения. Вне соображений остаётся только то, что из изданий «Техники работы» 1959 и 1970 гг. этот момент техники работы вообще изъят.

Между тем к тому времени в больших масштабах осуществлялся книгообмен между центральными библиотеками системы Академии наук СССР и академий наук союзных республик (в соответствии со специальным постановлением Президиума АН СССР), причём для этих целей приобретались специально новые издания.

Оба издания учебника (1961 и 1967 гг.) вопросы учёта обменных фондов фактически не рассматривали.

Учебник 1979 г. отметил, что в 1960-е гг. сеть обменно-резервных фондов «развивается» Более того, сказано: «Весьма распространённая форма сотрудничества между научными библиотеками страны – обмен новыми изданиями» (с.135-136). Ясно, что новые издания библиотека для обмена может только купить (даже у самой себя), поэтому необходимость балансового учета стоимости литературы, направляемой непосредственно в обменные фонды, также очевидна.

Нужно ли вообще оставлять документные фонды библиотек на балансе [12]. Стоимость музейных экспонатов, например, не ставится на баланс. Но музейные экспонаты, в отличие от документов, находящихся в составе библиотечных фондов, не выдаются посетителям музеев. А библиотечные книги иногда и почтой по МБА отправляют.

Я не пытаюсь в данном споре занять позицию за или против балансового учёта библиотечных фондов. Мне кажется, что если уж требуется вести какой-либо учёт, то он должен быть системным на деле, правила учёта должны быть чёткими, а их изменения – логичными и последовательными.

Список источников:

1. Положение о бухгалтерских отчётах и балансах учреждений и организаций, состоящих на государственном бюджете СССР: Утв. 25 апр.1961 г. №167 / М-во финансов СССР // Бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях: Сб. нормат. документов.- М., 1965.- С.3-22.
2. Инструкция по библиотечной технике для областных, краевых и республиканских библиотек / МК РСФСР. Гл. управление культ.-просвет. учреждений.- М., 1954.- 83 с.
3. Техника работы областной библиотеки: Инструкция и метод. указания / МК РСФСР. Гл. управление культ.-просвет. учреждений.- М., 1959.- 190 с.
4. Техника работы областной библиотеки: Инструкция и метод. указания: Изд. 2-е, испр. и доп. / МК СССР. Гл. библиот. инспекция.- М., 1970.- 231 с.
5. Инструкция об учёте библиотечного фонда в государственных массовых библиотеках, объединенных в централизованные библиотечные системы Министерства культуры СССР: Утв. 22.08.1977 г. // Руководящие материалы по библиотечному делу: Спр.- М., 1982.- С.130-139.
6. Инструкция об учёте библиотечного фонда: Утв. МК РФ 02.12.1998, №590 // Библиотека и закон: Юрид. журн.-спр.- 1998.- №5 - С.242-265.
7. Инструкция по бухгалтерскому учёту в бюджетных учреждениях: Утв. М-вом финансов РФ 30.12.1999. №107н.- М., Изд-во «Ось-89», 2000.- 256 с.
8. Инструкция по бюджетному учету: Утв. М-вом финансов РФ 26.08.2004. №70н. С изм. и доп. от 10.02.2006. №25н.

9. Федеральная служба государственной статистики (Росстат). Постановление от 11.07.2005 № 43.
10. Библиотечные фонды и каталоги: Учебник для библиот. ин-тов / Под ред. Ю.В. Григорьева. - М., 1961.- 226 с.
11. Библиотечные фонды: Учебник для ин-тов культуры.- М., 1967.- 203 с.
12. Столяров Ю.Н. Критический анализ системы бухгалтерского учёта библиотечных фондов // Книга: Исследования и материалы.- М., 2005.- Сб.83.- С.107-119.