|  |
| --- |
| **Обзор нарушений, выявленных в ходе ревизий КРУ в 2020 году** |
| **Направление проверки** | **Выявленные недостатки и нарушения** | **Какие положения законодательства и нормативных актов нарушены** |
| **Субсидия на выполнение муниципального задания** | - изменения в план ФХД внесены Учреждением несвоевременно;\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**-** завышение потребности Учреждения в средствах городского бюджета на выполнение муниципального задания по оплате налога на имущество, земельного налога;- завышение потребности средств на содержание ставок водителей (автомобили неисправны и не эксплуатировались);- завышение потребности по статье «Услуги связи»;\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**-** расчеты (обоснования) потребности Учреждения в средствах не приложены к соглашениям;- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания произведены расходы по оплате отпуска, подлежавшие отнесению за счет средств от приносящей доход деятельности;- в нарушение договора необоснованное расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, выразившееся в перечислении авансового платежа;- не были применены меры по направлению требования об уплате пени. | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Постановление мэрииг. Ярославля от 30.10.2015 № 2040 (п.31)Постановление мэрииг. Ярославля от 26.04.2016 № 595\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н (п.8)Нарушение условий договораФедеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ (ст.34) |
| **Субсидия на иные цели** | - выполненные работы несвоевременно отражены в регистрах бухгалтерского учета;- имущество, приобретенное за счет средств субсидии на иные цели, не отнесено к особо ценному движимому имуществу; - к соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не приложены соответствующие расчеты (обоснования) потребности Учреждения в средствах;- обеспечение исполнения обязательств в виде банковской гарантии не отражалось на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств»;- по условиям договора не определены сроки выполнения работ;- обоснованность заключения договора документально не подтверждена;- неправомерно предоставлялось бесплатное одноразовое питание учащимся (при отсутствии необходимых оснований);- компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми выплачивалась без предоставления документов и расчетов, подтверждающих размер среднедушевого дохода и статус малоимущих;- несвоевременное назначение и выплата компенсации части родительской платы;- заявления родителей о предоставлении компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми не регистрировались, копии документов для предоставления части родительской платы не заверялись в установленном порядке;-недоплата компенсации части внесенной родительской платы за присмотр и уход. | Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п.1 ст.10)Постановление мэрии города Ярославля от 02.03.2011 № 525 (п.1)Приказ Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н (п.8)Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.351)Решение Муниципалитета г. Ярославля от 09.10.2008 № 787 (п.2.13)Решение Муниципалитета г. Ярославля от 09.10.2008 № 787 (п.п.2.12.1, 2.12.2)Приказ департамента образования ЯО от 25.03.2014 № 10-нп (п.4)Приказ департамента образования ЯО от 25.03.2014 № 10-нп (п.п.2.1, 2.2.11) |
| **Приносящая доход деятельность** | - ослаблен контроль по оплате родителей (законных представителей) за услуги по организации питания воспитанников дошкольного образовательного учреждения;- родительская плата за питание детей в дошкольном образовательном учреждении ошибочно учитывалась на статье 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»;- просроченная кредиторская задолженность, сложившаяся в результате выбытия воспитанников дошкольного образовательного учреждения, непредъявленная к взысканию кредиторами, не учтена на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»;- меры к взысканию просроченной дебиторской задолженности за содержание воспитанников в судебном порядке учреждением не принимались. Учет просроченной задолженности ведется на балансовых счетах, в то время как должна отражаться на забалансовом счете № 04 «Сомнительная задолженность»;- табели учета посещаемости детей, табели учета работы педагогов дополнительного образования отсутствуют (по платных услугам не составлены); | Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.371)Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.339)Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н |
| - необоснованное начисление доплаты за работу по предоставлению платных образовательных услуг без документального подтверждения выполнения работником каких-либо обязанностей;- превышение установленного показателя отношения расходов на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда к сумме доходов по платным образовательным услугам;- расходы на оплату коммунальных услуг за счет средств от оказания платных услуг не производились; | Приказ департамента образования мэрии г. Ярославля от 28.06.2019 № 01-05/539  |
| - оплата труда работников, задействованных в организации платных дополнительных образовательных услуг, произведена несвоевременно;- поступившая сумма пеней и штрафов отражены на счете бухгалтерского учета 205.89 «Расчеты по прочим доходам». Следует данные доходы отражать на счете 205.41 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках». | Трудовой кодекс РФ (ст.136)Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.199) |
| **Нефинансовые активы** |  |  |
| - полнота и своевременность оприходования нефинансовых активов | - в составе материальных запасов числится имущество, которое следует отражать в бухгалтерском учете в составе основных средств;- принятие к учету полученного по договору пожертвования имущества произведено без отражения операций на соответствующем балансовом счете (10100 «Основные средства»);- учебники отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» (учет следует вести в составе библиотечного фонда);\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- неправильная постановка на учет наград, подарков и призов, полученных Учреждением;- на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" объекты учета отражены по рыночной стоимости;\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- стоимость земельных участков, отраженная на счете 10300 «Непроизведенные активы», не соответствует кадастровой стоимости;- учет объектов недвижимого имущества осуществлялся при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права;- в бухгалтерском учете числилось имущество (балансовая стоимость которого превышает 200 тыс. руб.), не отнесенное к особо ценному движимому имуществу;- на счете 10100 «Основные средства» учитывались объекты основных средств стоимостью менее 10 тыс. руб., подлежавшие учету на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»; - инвентарные карточки учета нефинансовых активов ведутся формально (отсутствуют основные качественные и количественные показатели, краткие индивидуальные характеристики объектов);- несвоевременное отражение в регистре бухгалтерского учета первичного учетного документа;- строение не отнесено к объектам недвижимости, учет ведется на балансовом счете «Нежилые помещения-иное движимое имущество учреждения». | Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.п.38,373)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.345)Постановление мэрии города Ярославля от 02.03.2011 № 525 (п.1)Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.373)Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.54)Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п.1 ст.10)Гражданский кодекс РФ (ст.130) |
| - целевое и эффективное использование основных средств, материальных запасов, земельных участков в соответствии с их назначением | **-** не отражено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» недвижимое имущество и материальные ценности, переданные во временное пользование;- несоответствие объекта имущества, переданного в безвозмездное пользование и фактически используемого;- выявлено имущество, используемое не по назначению, что является неэффективным использованием имущества;- не использовались несколько объектов основных средств. | Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.383) |
| - правильность и обоснованность списания нефинансовых активов | **-** технологические карты представлены не на все блюда, не подписаны ответственным лицом и не утверждены директором;- книга складского учета (ф.0504042) велась не надлежащим образом, сверка ее показателей с данными бухгалтерского учета не производилась (в книге складского учета отсутствует запись о сверке с данными бухгалтерского учета);- в актах о списании материалов на текущий ремонт по форме АП-58 не указаны нормы расхода материальных запасов на единицу объема выполненных работ;- акты о списании материальных запасов приняты к учету без подписи директора, председателя и членов комиссии;- списание материальных запасов по актам осуществлялось без составления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);- списание с балансового учета посуды осуществлялось на основании актов о списании материальных запасов (ф.0504230), следовало применять акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- первичные учетные документы по списанию материальных запасов подписаны с использованием факсимильной подписи директора Учреждения. | Постановление Главного гос.санитарного врача РФ от 28.09.2020 № 28 (п.2.3.3)Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п.1 ст.10)Приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н (ст.25)Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (подп. 7 п. 2 ст. 9)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п.2 ст.9) |
| - амортизация | - неправильно определены амортизационные группы и срок полезного использования по объектам основных средств. | Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072,Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 |
| **Финансовые активы** |  |  |
| - денежные средства учреждения: банковские операции; кассовые операции | - журнал операций с безналичными денежными средствами составляется по всем лицевым счетам совместно (следует отдельно по каждому лицевому счету). | Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н  |
| **Обязательства** |  |  |
| Расчеты по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды | -завышена дебиторская задолженность по счету «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии. | Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ст.13) |
| Расчеты по оплате труда | **-** в трудовой книжке отсутствовала запись о приеме на работу, отсутствовали подписи работника в приказе о приеме на работу и в его личной карточке; - в трудовую книжку работника не вшит вкладыш;\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- письменного согласия работников на выполнение работ, не входящих в круг должностных обязанностей не представлено;- не представлены документы, подтверждающие соглашение сторон трудового договора по установлению конкретных работ и размера доплаты работнику за работу, не входящую в круг его должностных обязанностей;- рабочее время и время отдыха не определено внутренним трудовым распорядком и графиком работы;**-** формы первичных учетных документов не соответствовали утвержденным формам (табели учета использования рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, расчетная ведомость);- табель учета использования рабочего времени сторожам заполнялся за месяц, без разбивки часов работы за каждый день смены;- порядок ведения суммированного учета рабочего времени для сторожей не установлен правилами внутреннего трудового распорядка, учетный период не определен;**-** график сменности сторожей не предусматривает продолжительность еженедельного непрерывного отдыха, который не может быть менее 42 часов;- отсутствие отражения в табеле учета использования рабочего времени работы по внутреннему совместительству;- отсутствие установления сокращенной продолжительности рабочего времени женщинам, работающим в сельской местности;**-** педагогическим работникам незаконно установлена продолжительность рабочего времени более 36 часов в неделю;- превышение продолжительности рабочего времени при работе по совместительству;- трудовые договоры заключены с работниками без учета характера (условий) выполняемой работы (в одном трудовом договоре указывались трудовые функции, выполняемые работником как по основному месту работы, так и на условиях внутреннего совместительства (совмещения), не указан разъездной характер работы);- с бухгалтером при переводе на должность главного бухгалтера на время отсутствия основного работника не заключен срочный трудовой договор;- трудовые договоры на внутреннее совместительство не оформлялись;- отсутствуют подписи членов комиссии по проведению специальной оценки условий труда;- работодателем не проводились мероприятия, направленные на улучшение условий труда работников Учреждения; **-** не заполнены карточки-справки (ф. 0504417) для получения сведений о заработной плате и других видах начисленного дохода работников, отсутствуют данные о приеме на работу и переводах, периодах нахождения в отпусках;- нарушались сроки выплаты заработной платы работникам;- ежегодный оплачиваемый отпуск работникам предоставлялся нерегулярно;- в период очередного отпуска работники привлекались к работе по другим должностям;  - уровень образования и стаж работы работников не соответствует занимаемой должности; | Постановление Правительства РФ от 16.04.2003 № 225(п.38)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Трудовой кодекс РФ (ст.60.2)Трудовой кодекс РФ (ст.57,151)Трудовой кодекс РФ (ст.91-113)Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52нТрудовой кодекс РФ (ст.104)Трудовой кодекс РФ (ст.110)Трудовой кодекс РФ (ст.91)Трудовой кодекс РФ (ст.263.1)Трудовой кодекс РФ (ст.333)Трудовой кодекс РФ (ст.284)Трудовой кодекс РФ (ст.57,60.1)Трудовой кодекс РФ (ст.59,72.2)Трудовой кодекс РФ (ст.60.1)Федеральный закон от 28.12.2013 № 426-ФЗ (ст.15)Федеральный закон от 28.12.2013 № 426-ФЗ (ст.4)Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52нТрудовой кодекс РФ (ст.136,140)Трудовой кодекс РФ (ст.122-124)Трудовой кодекс РФ (ст.125)Федеральный Закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ст.46) |
|  | **-** неверно определен педагогический стаж работы при установлении должностного оклада;-выявлены расхождения педагогического стажа работы по тарификационным спискам и периодам трудовой деятельности по трудовым книжкам;- нарушения при определении размера должностного оклада, при начислении доплат и надбавок, установленных при тарификации и оплаты труда за часы, отработанные в порядке замещения;- установление должностных окладов с копейками (без округления);- не применены коэффициент квалификационной категории и повышающий коэффициент специфики работы муниципального учреждения к окладу;- стимулирующие надбавки рассчитаны от должностного оклада без учета коэффициента за специфику работы Учреждения;- ежемесячные надбавки за вредные условия труда и доплаты за осуществление воспитательных функций в процессе режимных моментов рассчитаны без учета коэффициента повышения за работу в комбинированной группе;- неправильно установлены надбавки за наличие звания «Почетный работник»;**-** ежемесячные доплаты (за работу в разновозрастной группе, за интенсивность и напряженность, за «молодого специалиста» до 2-х лет) рассчитаны без учета коэффициента повышения на 30 % как «молодым специалистам»;- доплата за наличие нагрудного знака «Почетный работник общего образования РФ» в размере 10 % рассчитана без учета коэффициента повышения за работу в комбинированной группе;- доплаты за замещение производились с применением коэффициента месяца замещения, а следовало применять среднемесячный коэффициент количества рабочих часов;- неверное применение месячной нормы часов при осуществлении доплат за дополнительный объем работы при замещении часов временно отсутствующих работников;**-** доплаты не предусмотрены локальными нормативно-правовыми актами Учреждения;- необоснованно начислены доплаты за вредные условия труда; - не устанавливались доплаты работникам по должностям с вредными условиями труда;- сторожам не произведена доплата за сверхурочную работу;**-** нарушения при начислении доплаты до размера МРОТ;- неправильно начислялись выплаты за работу в нерабочие праздничные дни при работе сверх месячной нормы рабочего времени; - размер премии исчислен без учета повышения должностного оклада;\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- неверно выбран период для расчета среднего заработка за отпуск;-при расчете среднего заработка не учитывалось вознаграждение, установленное по результатам труда и предусмотренное системой оплаты труда;- при расчете среднего заработка за отпуск не учитывались единовременные премии, премии за работу по итогам года и квартала, премии за дополнительную работу, не входящую в основные обязанности работника;-при расчете среднего заработка работникам учитывались разовые премии к праздничным дням (выплаты социального характера);- при начислении отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск в расчет среднего заработка включались выплаты к юбилейным датам;- необоснованно начислена заработная плата за дополнительный оплачиваемый отпуск и компенсация при увольнении; -начисление среднего заработка за дни нахождения работника в командировке не производилось;- выплаты материальной помощи производились без подтверждающих документов;- неправомерные выплаты за разъездной характер работы;- допущены счетные (арифметические) ошибки;- неправильное определение размера стимулирующих выплат (арифметическая ошибка);- неправильное определение размера премии (арифметическая ошибка);-в журнале операций расчетов по оплате труда первичные документы подобраны и сброшюрованы не в полном объеме. | Решение муниципалитета г. Ярославля от 24.12.2012 № 23Трудовой кодекс РФ (ст.152)Трудовой кодекс РФ (ст.133.1)Трудовой кодекс РФ (ст.153)Трудовой кодекс РФ (ст.139)Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 Трудовой кодекс РФ (ст.116)Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (п.9)Трудовой кодекс РФ (ст.57)Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.11) |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг | - несвоевременное отражение первичных документов в регистрах бухгалтерского учета;- к бухгалтерскому учету приняты первичные документы без заполнения обязательных реквизитов;- дебиторская и кредиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском учете не подтверждена актами сверки взаиморасчетов с контрагентами;- задолженность, срок исполнения которой превышает 12 месяцев от отчетной даты не выделена как просроченная задолженность, что привело к недостоверной информации, отраженной в форме бухгалтерской отчетности Учреждения;- нарушены условия оплаты по заключенным контрактам;- просроченная дебиторская задолженность не списана с бухгалтерского учета и не отражена на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»;- принятие обеспечения исполнения контракта в форме безотзывной банковской гарантии не отражено на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств»;- задолженность, невостребованная кредитором, не переведена на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»;- неэффективное использование бюджетных средств, при оплате за неиспользуемые радиоточки;- занижена просроченная дебиторская задолженность;- завышена текущая дебиторская задолженность;- занижена просроченная кредиторская задолженность;- завышена текущая кредиторская задолженность. | Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п.1 ст.10)Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п.2 ст.9)Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п.1 ст.13)Нарушение условий контрактаПриказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.339)Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.351)Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.371)Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ст.13) |
|  **Инвентаризация** |  |  |
| -результаты годовой инвентаризации имущества и обязательств | **-** в состав инвентаризационной комиссии Учреждения включено материально - ответственное лицо (заместитель директора по АХР, заведующий хозяйством);- инвентаризационные описи составлялись в последний день инвентаризации, а не перед ее началом;- в инвентаризационных описях отсутствуют подписи материально-ответственных лиц;- документы о проведении годовой инвентаризации основных средств, материальных запасов и финансовых обязательств ревизии не представлены;- годовая инвентаризация имущества проведена должностными лицами формально (сличение данных бухгалтерского учета и фактического наличия имущества не проведено, при выборочной инвентаризации в ходе ревизии выявлены излишки и недостачи имущества);- заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с учителями, которые перечнем должностей не предусмотрены. | Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (п.2.3)Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ст.11)Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85 |
| **-**проведение инвентаризации нефинансовых активов | - выявлено неучтенное имущество; - выявлены недостачи основных средств и материалов;- инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031) ведутся формально (отсутствуют основные качественные и количественные показатели, краткие индивидуальные характеристики объектов);\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- не ведётся по объектный учёт основных средств, имущество не закреплено за сотрудниками, непосредственно его эксплуатирующими;- нанесение на объект имущества инвентарного номера, не соответствующего данным бухгалтерского учета;- на некоторых объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера;- присвоение (нанесение) одного и того же инвентарного номера двум объектам имущества;-годовая инвентаризация имущества и расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена формально | Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.31)Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.54)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.46)Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 |