|  |
| --- |
| **Учетная политика для целей бухгалтерского учета.** |
| **Нормативные документы, регламентирующие порядок организации учета.** Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению». Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применениюПриказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФПриказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов».Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы".Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н"Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты".Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств".Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют". |
| **1. Организация бухгалтерского учета.** |
| 1.1. Установить, что ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета несет руководитель учреждения. (*ст. 7 Закона № 402 ФЗ)* |
| 1.2. Установить, что ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель учреждения. (*п.14 Приказа 157н, ст.7 Закона № 402-ФЗ.)* |
| 1.3. Установить, что бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской отделом, возглавляемым главным бухгалтером.Установить, что должностные инструкции главного бухгалтера, специалистов бухгалтерской службы утверждены Приказом руководителя учреждения № 01/03-о/д от « 09 » января 2014 г. |
|  1.4. Установить, что в учреждении создана следующая постоянно действующая комиссия - по поступлению и выбытию активов;Состав постоянно действующей комиссии, а также вопросы, входящие в их компетенцию, устанавливать Приказом руководителя учреждения. |
| 1. **Применяемый Рабочий план счетов бухгалтерского учета.**
 |
| 1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета привести в Приложении № 1 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»
 |
| * 1. Формировать 1-17 разряды номера счета Рабочего Плана счетов следующим образом:

- по КФО 2 «Приносящая доход деятельность»:

|  |  |
| --- | --- |
| Разряды номера счета  | Код |
| 1-4 | 0703 «Дополнительное образование детей»0707 «Молодежная политика»0801 «Культура» |
| 5-14 | 0000000000, по распоряжению учредителя |
| 15-17 | Аналитический код вида поступлений – доходов, иных поступлений соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов.Аналитический код вида выбытий – расходов, иных выплат, соответствующий коду вида расходов.Аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов. |

- по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного задания»:

|  |  |
| --- | --- |
| Разряды номера счета  | Код |
| 1-4 | 0703 «Дополнительное образование детей»0707 «Молодежная политика»0801 «Культура» |
| 5-14 | по распоряжению учредителя |
| 15-17 | Аналитический код вида поступлений – доходов, иных поступлений соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов.Аналитический код вида выбытий – расходов, иных выплат, соответствующий коду вида расходов.Аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов. |

- по КФО 5 «Субсидия на иные цели»:

|  |  |
| --- | --- |
| Разряды номера счета  | Код |
| 1-4 | 0703 «Дополнительное образование детей»0707 «Молодежная политика»,0801 «Культура» |
| 5-14 | по распоряжению учредителя |
| 15-17 | Аналитический код вида поступлений – доходов, иных поступлений соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов.Аналитический код вида выбытий – расходов, иных выплат, соответствующий коду вида расходов.Аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов. |

- по КФО 6 «Субсидии на цели осуществления капитальных вложений»:

|  |  |
| --- | --- |
| Разряды номера счета  | Код |
| 1-4 | 0703 «Дополнительное образование детей»0707 «Молодежная политика»0801 «Культура» |
| 5-14 | по распоряжению учредителя |
| 15-17 | Аналитический код вида поступлений – доходов, иных поступлений соответствующий аналитической группе подвида доходов бюджетов.Аналитический код вида выбытий – расходов, иных выплат, соответствующий коду вида расходов.Аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов. |

 |
| * 1. В целях организации и ведения бухгалтерского учета в учреждении применять следующие коды вида финансового обеспечения:

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; 5 – субсидии на иные цели;1. – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.
 |
| * 1. В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 401 40 100 «Доходы будущих периодов» в разрезе:
* номенклатуры доходов;
* договоров;
 |
| * 1. В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 401 50 200 «Расходы будущих периодов» в разрезе:
* Расходы будущих периодов
* Договоры
 |
| 1. **Правила документооборота и технология обработки учетной информации.**
 |
| 3.1. График документооборота привести в Приложении № 2 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета». |
| 3.2. Установить способ обработки учетной информации – автоматизированный. Программное обеспечение 1С:Предприятие 8.3  |
| 3.3. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях. |
| 3.4. Установить, что учреждение применяет формы первичных (сводных) учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни:-унифицированные формы первичных (сводных) учетных документов установленные бюджетным законодательством Российской Федерации,-формы первичных (сводных) учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым бюджетным законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов приведены в Приложении № 3 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета». |
| 3.5. Установить, что учреждением применяются регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы. Формы разработаны учреждением самостоятельно.Форма и перечень регистров, разработанных учреждением самостоятельно привести в Приложении № 4 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета». |
|  **4. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств.** |
|  4.1. Установить следующий метод оценки основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно при принятии их на забалансовый учет на счёт 21 «Основные средства в эксплуатации» – по балансовой стоимости. |
| 4.2. Установить следующие особенности учета на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» в оценке – по балансовой стоимости. |
| 4.3. Установить, что учет на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется – в условной оценке 1 руб. за штуку. |
| 4.4. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации) относить на финансовый результат и учитывать на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" в оценке – по балансовой стоимости. |
| 4.5. Для целей учета подарков и сувениров на счете 07 «Награды, призы, подарки» установить критерий ценности – 1 руб. за штуку. |
| **5. Особенности проведения инвентаризации активов и обязательств** |
| 5.1. Особенности проведения инвентаризации активов и обязательств привести в Приложении № 5 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета». |
| **6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.**  |
| * 1. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля привести в Приложении № 6 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».
 |
| **7. Учет нефинансовых активов**. |
|  7.1. Установить, что объекты нефинансовых активов учитываются в бухгалтерском учете по правилам, действующим на дату приобретения активов. |
| 7.2. Установить следующий способ формирования инвентарного номера объекта основных средств - по порядку. Инвентарные номера, ранее принятых объектов основных средств к учету, оставить без изменения.Нанесение инвентарных номеров производить - на объекты недвижимого имущества – несмываемой краской, маркером; - другие объекты движимого имущества – с использованием принтера. |
| 7.3. Ответственными за хранение технической документации основных средств назначить- материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства; |
| 7.4. В состав объектов основных средств, которые допускается объединять в один инвентарный объект включаются библиотечные фонды, периферийные устройства, компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, шторы, иная мебель)  |
| 7.5. Установить, что в отношении следующих групп основных средств: видеонаблюдение, пожарные системы, кондиционирование, локальная вычислительная сеть и т.п. устанавливать как отдельное самостоятельное средство.  |
| 7.6. В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):1. площади,
2. объёму,
3. весу,
4. иному показателю, установленному комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.
 |
| 7.7. Установить **–** единый линейный метод начисления амортизации по всем объектам основных средств. |
| 7.8. Учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета вести библиотекой учреждения. Каждому объекту библиотечного фонда присваивать инвентарный номер, который закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде. Инвентарные номера исключенных из библиотечного фонда объектов вновь принятым не присваиваются. |
| 7.9. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумму вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводить с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4», с использованием счета 304 06. |
| 7.10. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии на муниципальное задание объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, осуществлять перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4» с одновременным переводом суммы начисленной амортизации с использованием счета 304 06. |
| 7.11. Расходы на содержание имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на эти цели, осуществляются за счет субсидий на выполнение задания. Поэтому основные средства, приобретенные за счет субсидии на иные цели, необходимо принимать к учету по виду финансового обеспечения 4. Для переноса вложений в основное средство на другой КФО применяется счет 304 06 "Расчеты с прочими кредиторами". |
| 7.12. Материальные запасы учитывать по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): «2» – приносящая доход деятельность, «4» – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, кроме «5» - учитываем по требованию учредителя.Все канцелярские принадлежности, не зависимо от стоимости, учитывать как материальные запасы. |
| 7.13. Установить следующий метод оценки материальных запасов при их выбытии:выбытие (отпуск) материальных запасов производить по средней фактической стоимости. |
| 7.14. Учет USB носителей информации зависит от экономического содержание операции и (или) определяется на основании предмета договора (контракта):* USB-токен - компактное устройство, предназначенное для обеспечения информационной безопасности пользователя, для идентификации владельца, безопасного удаленного доступа к информационным ресурсам сроком 12 месяцев и менее - относить на прочие материальные запасы.
* USB носители, предназначенные для безвозвратной передачи отчетов в вышестоящие учреждения – относить на прочие материальные запасы.
* USB носители, объемом не более 32 Gb – относить на прочие материальные запасы.
 |
| 7.15. Установить, что на счете 4 103 11 000 "Непроизведенные активы - земля» учитываются земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости). Основанием для постановки земельного участка на учет является документ (свидетельство, выписка), подтверждающий право пользования земельным участком.Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект. В части земельных участков отдельным инвентарным объектом считать земельный участок с уникальным кадастровым номером, отдельным свидетельством. |
| 7.16. Установить, что лицо, которому выдана доверенность на получение товарно-материальных ценностей, не позднее следующего дня после их получения, независимо от того, получены они по доверенности полностью или частями, должен представлять в бухгалтерию документы о полученных товарно-материальных ценностей.  Установить, что доверенности, по которым товарно-материальные ценностей не получены, должны быть возвращены в бухгалтерию на следующий день после истечения срока действия доверенности. Не производить выдачу новых доверенностей лицам, которые не отчитались об использовании доверенностей, по которым истек срок действия. |
| 7.17. Установить, что нормы расхода ГСМ разрабатываются утверждаются Приказом руководителя учреждения. |
| 1. **Учет затрат и калькулирование себестоимости**

**выполненных услуг, работ, готовой продукции.** |
| 8.1. Установить, что счет 0 109 60 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» применяется для формирования стоимости изготавливаемой продукции, выполняемых работ, услуг, реализуемых в соответствии с законодательством РФ:- в рамках государственного (муниципального) задания,- за плату в рамках приносящей доход деятельности.  |
| 8.2. Установить, что по деятельности в рамках государственного (муниципального) задания:- на счете 4 109 60 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» отражаются затраты, вязанные с выполнением государственных (муниципальных) работ, услуг, - на счете 4 401 20 000 «Расходы текущего финансового года" отражать:а) расходы на уплату налогов в качестве налогообложения, по которым признается имущество учреждения, б) затраты по амортизации основных средств и нематериальных активов;в) материальная помощь;г) прочие расходы, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания. |
| 8.3. Установить, что аналитический учет к счету 4 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" в рамках выполнения государственного (муниципального) задания ведется в разрезе:* номенклатуры;
* виды затрат (обобщенно);
* виды целевых средств.
 |
| 8.4. Установить, что по приносящей доход деятельности**:**- на счете 2 109 60 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» отражаются расходы, связанные с оказанием платных услуг (работ), изготовлением готовой продукции и формирующие себестоимость таких услуг, работ, продукции;- на счете 2 401 20 000 «Расходы текущего финансового года" обособленно по видам расходов отражаются расходы:* судебные расходы и арбитражные сборы;
* расходы в виде признанных или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;
* расходы не учитываемые для целей налогообложения по налогу на прибыль;
* расходы за счет целевых средств, пожертвований, грантов, поступивших в рамках приносящей доход деятельности;
* расходы прошлых лет, в том числе по первичным документам, поступившим в бухгалтерскую службу с опозданием, за исключением исправления ошибок прошлых лет
 |
| 8.5. Установить следующие особенности признания обязательства по уплате налогов в бюджеты бюджетной системы РФ (налога на имущество организаций, земельного налога, иных налогов):признание обязательства по налоговым платежам осуществляется на основании первичного документа - налоговой декларации, формируемой в финансовом году, следующим за отчетным годом (следующим за налоговым периодом исчисления налоговых платежей).   |
| 1. **Учет затрат по ремонту основных средств**.

9.1. Затраты по ремонту основных средств включать в себестоимость услуг, работ: затраты на текущий ремонт, техобслуживание, замену расходных материалов и недолговечных запасных частей основных средств. Информацию о суммах таких расходов НЕ отражать в инвентарной карточке ремонтируемого объекта. |
| **10. Учет финансовых активов.** |
| 10.1. Расчеты с подотчетными лицами осуществлять через зарплатные банковские карты работников. |
| **11. Командировки.** |
| 11.1. Учреждение осуществляет командировочные, расходы на рекламу, подготовку кадров, и т.д. в пределах утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на отчётный год. (Приложение № 7)11.2. Расходы по проезду руководителя или работника учреждения к месту командировки и обратно к постоянному месту работы возмещаются по фактическим затратам, подтвержденными проездными документами (билетами). Расходы по бронированию и найму жилого помещения возмещаются по фактическим расходам, подтвержденными соответствующими документами, но не более 1500 руб в сутки. Если документы, подтверждающие оплату найма жилого помещения, работником не представлены, то суммы таких расходов предоставляются в пределах лимитов: не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ. Суточные выплачиваются за каждый день нахождения в командировке в размере 700 рулей.  |
| **12. Учет обязательств.** |
| 12.1. Установить следующие особенности составления Табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421).Установить следующий способ заполнения табеля:в Табеле (ф.0504421) регистрируется фактически отработанное время (ф). К табелю прилагается ведомость педагогических концертмейстерских часов за месяц(форма прилагается в Приложении № 8)Установить следующие особенности составления корректирующего Табеля - корректирующий Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) сдаётся по тому работнику, который предоставил документы позже 25 числа текущего месяца, либо ранее была допущена ошибка.  |
| **13. Учет родительской платы.** |
| * 1. Размер родительской платы по дополнительным образовательным услугам устанавливается Учреждением самостоятельно на основании тарифов, утвержденных приказом руководителя.
	2. Размер родительской платы регулируется договором между Учреждением и законным представителем ребенка.
	3. Родительская плата за обучение вносится на расчетный счет Учреждения через кредитные (банковские) организации.
	4. Поступившие денежные средства по родительской плате отражаются в бухгалтерском учете в хронологическом порядке, по мере поступления на расчетный счет Учреждения на основании платежного поручения банка.
	5. Факт хозяйственной жизни отражается: По дебету счета 2 20121 «Денежные средства учреждения в кредитной организации» и по кредиту счета 2 20531 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг». К платежному поручению прилагается реестр по платежам с расшифровкой поименно.
	6. В журнале операций № 5 «Доходы» наименование документа обозначено, как Реестр.
	7. Учет родительской платы ведется с помощью программного продукта «Парус» в отдельном модуле «Учет родительской платы».
	8. Аналитический учет расчетов по родительской плате ведется ежемесячно в «Накопительной ведомости по расчетам с родителями за содержание детей» по счету 2 20531 «Расчеты с плательщиками по доходам от оказания платных работ, услуг», где отражается информация о начислении и поступлении родительской платы от каждого родителя за обучение ребенка. (Приложение № 9).
	9. Начисление размера родительской платы производится в два этапа:
* В начале месяца, согласно договорам на оказание дополнительных платных услуг,
* В конце месяца корректируется на основании приказа руководителя по данным журналов посещаемости учащихся, предоставленных преподавателями.
	1. В конце каждого месяца на основании накопительной ведомости по группам, формируется «Сводная накопительная ведомость по расчетам с родителями за содержание детей» по счету 2 20531 (Приложение № 10). На основании сводной ведомости в конце каждого месяца формируется бухгалтерская справка 0504833 с отражением фактов хозяйственной жизни, которые переносятся в основную программу «1С Предприятие» с записью;
* по дебету счета 130 2 20531 и кредиту счета 130 2 40110 - Начислена родительская плата за месяц.
 |
| **14.Учет доходов.** |
| 14.1. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражать на дату получения соглашения. |
| **15.Учет расходов на приобретение прав****пользования программными продуктами.** |
| 15.1.Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа), согласно условиям договора, относитьна расходы будущих периодов 0 401 50 "Расходы экономического субъекта»). |
| **16. Порядок формирования резервов предстоящих расходов** |
| 16.1. Для целей равномерного учета предстоящих расходов формировать следующие виды резервов предстоящих расходов:* на оплату отпусков, соответствующих взносов на обязательное страхование
 |
| 16.2. При создании резервов предстоящих расходов использовать разработанную учреждением методику оценки суммы резерва. Методика оценки сумм резерва и форма расчета сумм резерва приведена в Приложении № 10 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета». |
| **17. Учет на забалансовых счетах.** |
| 17.1. Установить, что учет на забалансовых счетах вести в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);3 - средства во временном распоряжении;4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;5 - субсидии на иные цели;6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений. |
| 17.2. Установить, что аналитический учет материальных ценностей, на счете 02 "Материальные ценности на хранении" ведется в разрезе владельцев (заказчиков), а также в разрезе:* материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов,
* материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку,
* материальных ценностей, полученных (принятых к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.),
* материальных ценностей, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации, вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, материальных ценностей, изъятых (задержанных) таможенными органами и не помещенных на склад временного хранения таможенного органа,
* имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).
 |
| **18. Электронный документооборот.** |
| 18.1. Бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи (Приложение № 12). |