

Организация управленческого учета в компаниях агрохолдинга

Organization of Management Accounting in Agricultural Holding Companies

УДК 631.162

DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-8-29-35

М.С. Ермакова, канд. экон. наук, доцент кафедры Экономические и гуманитарные науки, Камышинский технологический институт (филиал) Волгоградского государственного технического университета

e-mail: Maria-c2@yandex.ru

M.S. Ermakova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Economic and Humanitarian Sciences, Kamyshinsky Institute of Technology (Branch) Volgograd State Technical University

e-mail: Maria-c2@yandex.ru

Аннотация. В статье дано понятие агрохолдинга, выделены основные особенности, влияющие на систему его финансового учета. Обоснована необходимость организации системы управленческого учета в компаниях агрохолдинга. Раскрыта информация, содержащаяся в основных разделах управленческой учетной политики агрохолдинга. Предложены рекомендации по формированию методических аспектов управленческой учетной политики интегрированной агроструктуры. Рассмотрены варианты организации управленческого учета в системе бухгалтерского учета, применяющиеся в международной практике. Раскрыты варианты формирования информации о затратах по обычным видам деятельности в компаниях агрохолдинга.

Ключевые слова: агрохолдинг, учетная политика, управленческий учет, элементы, компания.

Abstract. The article gives the concept of agricultural holding, highlights the main features that affect the system of its financial accounting. The necessity of organizing a management accounting system in agricultural holding companies is substantiated. The information contained in the main sections of the management accounting policy of the agricultural holding is disclosed. Recommendations on the formation of methodological aspects of the management accounting policy of the integrated agricultural structure are proposed. The variants of the organization of management accounting in the accounting system used in international practice are considered. The options for generating information on costs for ordinary activities in agricultural holding companies are disclosed.

Keywords: agricultural holding, accounting policy, management accounting, elements, company.

Агропромышленный комплекс играет важную роль в экономике любой страны. Он обеспечивает взаимосвязь между отраслями, осуществляющими производство, переработку и реализацию произведенной сельскохозяйственной продукции.

Экономический кризис 90-х годов прошлого столетия привел к образованию агрохолдингов — организаций, объединяющих в себе все звенья цепочки от производства сельскохозяйственной продукции до ее конечного потребителя [7, с. 74].

Агрохолдинг — это крупное интегрированное сельскохозяйственное образование, объединяющее в себе ряд предприятий и организаций, которые занимаются производством сельскохозяйственной продукции, ее переработкой и сбытом. Таким образом, компании, входящие в состав агрохолдинга, объединяют

свой ресурсный и инвестиционный потенциал, что способствует снижению их издержек.

Создание агрохолдингов позволяет получить ряд преимуществ как производителям сельскохозяйственной продукции, так и ее продавцам. К ним можно отнести: снижение влияния конкуренции, контроль над ценами, объединение опыта входящих в структуру холдинга компаний, контроль поступающего сырья, повышение эффективности управления, использование эффекта масштаба [4, с. 92].

Структурные особенности агрохолдинга существенно влияют на систему финансового учета в агрохолдинге. В компаниях агрохолдинга процесс формирования учетной информации имеет свои особенности, основными из них являются следующие:

1. *Множественность юридических лиц.* Агрохолдинг, как правило, состоит из несколь-

ких юридических лиц, включающих различные предприятия и организации. Каждая компания внутри агрохолдинга может иметь свою финансовую и учетную систему, что требует координации и консолидации данных для общего управления.

2. *Вертикальная интеграция.* Агрохолдинг объединяет в себе все звенья в цепочке от производства до сбыта сельскохозяйственной продукции (производство, переработку, логистику, торговлю и другие смежные виды деятельности). Учетная система должна отражать все эти аспекты, а также информацию о процессах внутри агрохолдинга.

3. *Консолидированное управление.* Важной задачей головной компании агрохолдинга является консолидированное управление всей группой компаний. Это требует сбора и анализа финансовых данных от различных юридических лиц и их объединения в общий отчет о деятельности компании агрохолдинга.

В экономической литературе выделяют различные виды учета: бухгалтерский (финансовый), налоговый, управленческий и др. Каждый из этих видов учета имеет свою специфику и цель использования. Несмотря на то что законодательно обязанность ведения управленческого учета в организациях не закреплена, представляется, что без создания в агрохолдинге системы управленческого учета невозможно осуществить полноценный переход на систему бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности компаний, входящих в агрохолдинг [7, с. 29].

Создание системы управленческого учета играет важную роль в управлении финансово-хозяйственной деятельностью агрохолдинга, формирует необходимую информацию для планирования, контроля и принятия управленческих решений в компаниях, входящих в агрохолдинг. Такая система помогает выявлять прибыльные и убыточные направления деятельности, определять факторы, влияющие на финансовые результаты агрохолдинга, принимать оптимальные управленческие решения. Кроме того, система управленческого учета позволяет осуществлять контроль исполнения бюджетов и финансовых показателей, предоставляет механизмы для сравнения фактически достигнутых результатов с плановыми показателями и анализа отклонений [5, с. 795].

Бухгалтерский учет в любой организации строится на учетной политике. Она является основой для правильного и единообразного ведения учета в организации, а также обеспечивает соответствие финансовой отчетности требованиям законодательства и действующих стандартов [3, с. 34]. Учетная политика для целей управленческого учета может разрабатываться отдельно от финансового учета, а может быть единым документом. Мы считаем, что для каждого вида учета (бухгалтерского, управленческого, налогового) необходимо разрабатывать отдельную учетную политику. Это связано с тем, что каждый вид учета имеет свои особенности и цели, поэтому отдельная учетная политика позволяет более точно учитывать требования и задачи, стоящие перед каждым видом учета.

Учетная политика агрохолдинга для целей управленческого учета, по нашему мнению, должна состоять из двух основных разделов: организационно-технического и методического.

Организационно-технический раздел определяет структуру управленческого учета в агрохолдинге, роли и обязанности сотрудников, формы используемых в организации документов, методы и средства учета. В нем должны найти отражение: организационная структура служб, занимающихся управленческим учетом; степень централизации управленческого учета; организация бюджетирования; план счетов для целей управленческого учета; формы учетных регистров и первичных документов; порядок отражения хозяйственных операций в управленческом учете; определение дат отражения хозяйственных операций; определение калькуляционного периода; определение перечня доходов и расходов и т.д.

Методический раздел учетной политики для целей управленческого учета агрохолдинга должен включать следующее:

1. *Метод начисления амортизации основных средств.* Согласно ФСБУ 6/2020 основные средства для начисления амортизации основных средств могут применять несколько методов:

- линейный метод (заключается в равномерном списании стоимости актива в течение его срока службы);
- метод уменьшаемого остатка (должен обеспечивать снижение сумм амортизации



к стоимости актива в течение срока полезного использования актива. В начале срока службы объекта амортизационные отчисления будут выше, а с течением времени сумма амортизации будет уменьшаться);

- метод списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (сумма амортизационных отчислений определяется как произведение натурального показателя объема выпущенной продукции в отчетном периоде на отношение разницы между балансовой и ликвидной стоимостью объекта основных средств к оставшемуся сроку его полезного использования) [9].

2. *Метод учета выпуска готовой продукции, работ и услуг.* Учет выпуска готовой продукции на предприятии может осуществляться с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» или без его использования. При использовании счета 40 выпуск продукции, работ и услуг отражается на этом счете в соответствии с их стоимостью. Этот метод позволяет более детально учитывать расходы и доходы, связанные с выпуском продукции и оказанием услуг. В некоторых случаях агрохолдинги могут применять альтернативный способ учета, при котором выпуск продукции отражается на других соответствующих счетах, например на счете 90 «Продажи».

3. *Метод признания управленческих расходов.* Он предусматривает способ учета и отражения расходов по соответствующим видам деятельности. Например, расходы, связанные с управлением основным производством, могут быть списаны на счет 20 «Основное производство», а расходы, связанные с вспомогательными производствами, могут быть отражены на счете 23 «Вспомогательные производства». Общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, могут быть отнесены как на вышеуказанные счета, так и на счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» или на счет 90 «Продажи». Такой подход позволяет более точно учитывать управленческие расходы и отражать их в финансовой отчетности и управленческой аналитике агрохолдинга.

4. *Метод оценки незавершенного производства.* Согласно ФСБУ 5/2019 с 2021 года учет единичного незавершенного производства необходимо осуществлять только методом

по фактической себестоимости. Для массового и серийного производства п. 27 ФСБУ 5/2019 предусматривает возможность использование еще двух вариантов: метод оценки по сумме прямых затрат без включения косвенных затрат; метод оценки по сумме плановых (нормативных) затрат с учетом счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» или без него [10].

5. *База распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.* Существуют следующие способы для определения такой базы:

- распределение части расходов на заработную плату работников, занятых на обслуживающих подразделениях, на основное производство;

- исключение из основных затрат сумм кормов, семян, материалов, сырья и полуфабрикатов;

- комбинированный метод распределения расходов, который сочетает различные факторы и коэффициенты для определения доли расходов, приходящихся на основное производство и на обслуживающие подразделения.

6. *Метод оценки готовой продукции.* Согласно ФСБУ 5/2019, оценку готовой продукции можно производить одним из следующих методов:

- оценка по фактической производственной себестоимости;

- оценка по нормативной себестоимости;

- оценка по прямым статьям затрат (материалы, труд, затраты производства) без учета косвенных расходов;

- оценка по фактическим производственным затратам.

7. *Метод определения стоимости израсходованных материалов.* Стоимость израсходованных материалов можно определять, используя следующие методы: по средней себестоимости, по себестоимости каждой единицы материала, по себестоимости первых во времени приобретенных материалов (метод ФИФО).

8. *Способ отнесения на текущие расходы затрат, которые могут быть зарезервированы.* Существует два метода отнесения затрат на текущие расходы организации. Первый метод заключается в создании резерва предстоящих расходов на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». В этом случае затраты

равномерно включаются в течение отчетного периода в расходы по обычным видам деятельности. Второй способ предусматривает отражение фактических затрат в момент их возникновения без использования счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Объектами управленческого учета в агрохолдингах являются затраты каждой компании в целом, центров ответственности, результаты хозяйственной деятельности, внутреннее ценообразование, бюджетирование и внутренняя отчетность. Поэтому основной задачей учета затрат в компаниях, входящих в агрохолдинг, является их разграничение в зависимости от временных периодов и выделение:

- затрат текущего отчетного периода (затраты, включенные в себестоимость произведенной продукции в данном отчетном периоде);
- затрат будущих отчетных периодов или отложенных затрат (затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но учтенные в составе себестоимости будущих отчетных периодов);
- зарезервированных затрат (затраты, не осуществленные фактически, но уже включенные в себестоимость произведенной продукции текущего отчетного периода, т.е. зарезервированные на прогнозируемую (плановую) сумму предстоящих расходов [6, с. 17].

По нашему мнению, данный классификационный признак необходимо соблюдать при разработке учетной политики для целей управленческого учета, а также при формировании системы бухгалтерских счетов компаний, входящих в агрохолдинг.

При выборе конкретного способа взаимодействия бухгалтерского и управленческого учета в компаниях агрохолдинга целесообразно рассмотреть варианты организации управленческого учета на счетах бухгалтерского учета, которые предусмотрены Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях [2, с. 83].

В международной практике существуют четыре основных варианта организации управленческого учета в системе бухгалтерского учета:

Раздельное ведение финансового и управленческого учета. В данном случае финансовый

учет затрат и доходов ведется по видам деятельности, а управленческий учет отражает информацию о затратах и доходах в разрезе статей калькуляции и видов производимой продукции. Взаимосвязь между ними осуществляется оперативным путем.

Раздельное ведение финансового и управленческого учета с использованием связующих счетов. При этом варианте также происходит разделение финансового и управленческого учета, однако используются специальные связующие счета для установления связи между ними. Эти счета помогают отслеживать и анализировать затраты и доходы в контексте обеих учетных систем.

Объединение управленческого учета с оперативным учетом. В данном случае управленческий учет интегрируется с оперативным учетом без использования системы бухгалтерских счетов. Затраты и доходы отражаются в разрезе экономических элементов и видов деятельности. Этот подход позволяет более детально анализировать и контролировать операционные процессы.

Общая бухгалтерия с интегрированным управленческим учетом. При этом варианте финансовый и управленческий учет ведутся в рамках общей бухгалтерии с использованием единого плана счетов. Это предполагает полную интеграцию учета затрат и доходов в рамках бухгалтерской системы, что обеспечивает единообразие и согласованность информации.

Для организации управленческого учета в агрохолдингах целесообразно использовать Методические рекомендации по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные приказом Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654. Данный нормативный документ разработан с учетом специфики и особенностей финансово-хозяйственной деятельности предприятий агропромышленного сектора. Методические рекомендации содержат информацию о структуре плана счетов и правилах его применения, а также указания по учету и отражению операций, связанных с затратами и доходами. Цель данного документа состоит в обеспечении единообразного подхода к учету финансово-хозяйственной деятельности в агропромышленном комплексе, а также

предоставлении руководству рекомендаций по организации и ведению бухгалтерского учета [8, с. 90]. В Методических рекомендациях представлены пять вариантов формирования информации о затратах по обычным видам деятельности.

Первый вариант предусматривает традиционный калькуляционный способ учета затрат на производство. Он позволяет формировать информацию о затратах по видам деятельности на счетах бухгалтерского учета с 20 по 29. Эти счета обычно используются для учета различных видов затрат, таких как затраты на сырье, материалы, оплату труда, коммунальные расходы и другие. Детализация затрат на счетах 20–29 также способствует управленческому анализу и контролю затрат. Руководство отдельных компании, входящих в агрохолдинг, может использовать эту информацию для принятия решений о снижении издержек, оптимизации производственных процессов и планирования бюджета.

Второй вариант организации управленческого учета в компаниях агрохолдинга предполагает двухэтапную систему учета затрат. На первом этапе осуществляется учет затрат по элементам с использованием собирательных синтетических счетов и субсчетов. Это позволяет учесть расходы в разрезе различных элементов, например по статьям расходов, их назначению и роли в технологическом процессе, типу, объему и характеру производства, а также по носителям затрат. На втором этапе происходит обобщение затрат за отчетный период и их дальнейшая перегруппировка. Это позволяет получить более точную информацию о затратах, которая может быть использована для управленческого анализа и принятия решений.

В данном варианте организации управленческого учета в агрохолдинге учет расходов по элементам осуществляют с использованием отдельных синтетических счетов с 30 по 39. Эта детализация позволяет более точно отслеживать и анализировать затраты, связанные с различными аспектами деятельности компаний. Каждому виду затрат присваиваются определенные наименования и шифры.

Информация со счетов 30–39 переносится на счета учета затрат в зависимости от их целевого назначения и места возникновения.

Прямые затраты, относящиеся к основному производству и вспомогательным производствам, списываются в дебет счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства». Косвенные затраты, связанные с общепроизводственными расходами и общехозяйственными расходами, списываются в дебет счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

В *третьем варианте* организации управленческого учета в компаниях агрохолдинга текущие затраты делятся на две категории: прямые (условно переменные) затраты и косвенные (условно постоянные) затраты. Прямые затраты включают в себя затраты, которые непосредственно связаны с производством сельскохозяйственной продукции. Например, затраты на приобретение семян, кормов, удобрений, затраты на аренду земли и другие затраты, непосредственно относящиеся к процессу производства. Косвенные затраты не связаны напрямую с производственным процессом. Это могут быть административные расходы, расходы на маркетинг и рекламу, арендные платежи, заработная плата административного персонала и т.д. Эти затраты обычно учитываются отдельно и не включаются в стоимость производимой продукции.

Разделение текущих затрат на постоянные и переменные позволяет более точно анализировать затраты, связанные с производством, контролировать их влияние на финансовые показатели агрохолдинга.

При данном варианте организации производственного учета в агрохолдинге прямые затраты отражаются по дебету счета 20 «Основное производство», счета 23 «Вспомогательные производства» и счета 25 «Общепроизводственные расходы». Косвенные затраты собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В *четвертом варианте* организации учета затрат на производство применяется автономная система счетов. В данном варианте учета затрат используется простая и менее детализованная система учета, которая позволяет обобщенно оценить финансовые результаты деятельности отдельных компаний. Затраты учитываются и анализируются в рамках экономических элементов, таких как материальные затраты, заработная плата, амортизация,

прочие расходы и т.д. Это позволяет получить общее представление о финансовых результатах деятельности компаний, но не предоставляет детальной информации о себестоимости каждого вида готовой продукции.

Пятый вариант организации учета затрат на производство основывается на интегрированном подходе, который предусматривает использование двух систем счетов — внешнего (финансового) учета и внутреннего (управленческого) учета.

В управленческом учете осуществляется формирование информационно-аналитической базы для управления производственной деятельностью. Счета управленческого учета позволяют отслеживать движение материально-производственных запасов на каждом этапе от заготовления и хранения до потребления в процессе производства и выбытия в результате продажи продукции. Такой интегрированный подход позволяет более полно и детально контролировать и анализировать затраты на производство, что обеспечивает более эффективное управление производственной деятельностью агрохолдинга. Внутренний учет позволяет выявлять факторы, влияющие на себестоимость продукции, определять эффективность использования ресурсов, а также принимать обоснованные управленческие решения на основе полученной информации.

Для максимального сближения бухгалтерского и управленческого учета в компаниях агрохолдинга необходимо понять, насколько методологические аспекты управленческого учета будут совпадать с методикой ведения бухгалтерского учета в компаниях агрохолдинга.

По нашему мнению, для решения этой задачи необходимо определить, будут ли в этих системах совпадать методы: оценки имущества отдельных компаний, деления активов на оборотные и внеоборотные, списания стоимости основных средств, учета доходов, классификации затрат, учета затрат и списания их на финансовый результат.

В качестве основного документа при этом могут использоваться Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости

продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утвержденные приказом Минсельхоза России от 06.03.2003 № 792. Они содержат информацию о классификации затрат, методах учета, правилах проведения калькуляций, порядке проведения анализа финансовых результатов и о других вопросах, связанных с учетом затрат и финансовым управлением в сельском хозяйстве. Данные Методические рекомендации позволят компаниям агрохолдинга использовать общепринятые и стандартизированные подходы к учету затрат и определению финансовых результатов своей деятельности. Они могут быть полезны как для бухгалтеров и финансовых специалистов, так и для руководителей и управленческих работников компаний агрохолдинга, помогая им принимать оптимальные управленческие решения и анализировать результаты производственной деятельности.

Сельскохозяйственные организации имеют право выбора наиболее подходящего варианта организации учета затрат в зависимости от своих особенностей и условий хозяйствования. Конкретный выбор варианта организации учета затрат должен быть обоснован и задокументирован в учетной политике компаний.

В результате мы пришли к выводу, что для управленческого учета в агрохолдингах целесообразнее использовать счета, не задействованные в бухгалтерском учете. Единый рабочий план счетов, исследуемый при организации управленческого учета, должен быть сформирован таким образом, чтобы учитывать особенности каждой компании агрохолдинга и обеспечивать максимальную детализацию информации по центрам ответственности и направлениям деятельности. Это позволит проводить анализ по различным параметрам, таким как временные периоды, центры ответственности, виды продукции и другие. Использование счетов, не задействованных в бухгалтерском учете, для управленческого учета позволит создать более детализированную структуру учетных данных, необходимых для эффективного управления и принятия оптимальных решений.



Литература

1. *Глуценко А.В., Ермакова М.С.* Элементы единой учетной политики в интересах управленческого учета агрохолдинга // *Экономический анализ: теория и практика*. — 2011. — С. 29–31.
2. *Горбаткова Г.А., Куликова Г.А.* Модель интеграции бухгалтерского и управленческого учета в рамках системы контролинга агрохолдинга // *Международный научный журнал*. — 2019. — № 5. — С. 82–87.
3. *Ермакова М.С., Костина З.А.* Методические элементы единой учетной политики компаний агрохолдинга // *Аудитор*. — 2023. — № 1 (334). — С. 34–39.
4. *Ефимова Л.А.* Правовые основы и перспективы развития агрохолдингов в России // *Известия Тимирязевской сельскохозяйственной академии*. — 2015. — С. 92–94.
5. *Капитанова О.Г.* Особенности функционирования агрохолдингов на современном этапе // *Фундаментальные исследования*. — 2011. — № 12 (ч. 4). — С. 794–798.
6. *Колесник В.Я., Блинова У.Ю.* Управленческий учет в организациях холдингового типа // *Вестник университета*. — 2015. — С. 15–18.
7. *Минаев В.Н.* Роль агрохолдингов в развитии экономики регионов России // *Научный вестник Южного института менеджмента*. — 2018. — С. 74–76.
8. *Сулдына Е.С., Тюрина Т.В.* Особенности организации бухгалтерского учета в холдинговых организациях // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук*. — 2018. — С. 89–91.
9. *Федеральный стандарт бухгалтерского учета 6/02 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.07.2023).*
10. *Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «запасы» (ФСБУ 5/2019) Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 02.07.2023).*

ОТКРЫТЫ ПУБЛИЧНЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ ПО ПРЕДЛАГАЕМОМУ МЕЖДУНАРОДНОМУ СТАНДАРТУ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ УВЕРЕННОСТИ В ИНФОРМАЦИИ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ 5000 (ISSA5000)

Совет по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (IAASB), опубликовал проект ISSA 5000 «Общие требования к заданиям, обеспечивающим уверенность в информации об устойчивом развитии», в котором основное внимание уделяется обеспечению уверенности в отчетности в области устойчивого развития. После утверждения стандарт станет доступным для всех специалистов-практиков по обеспечению уверенности в информации об устойчивом развитии во всем мире.

«Предлагаемый стандарт ISSA 5000 является важнейшим шагом в повышении доверия к отчетности в области устойчивого развития. Этот стандарт прямо следует рекомендациям Международной организации комиссий по ценным бумагам (IOSCO) и дополняет работу других разработчиков стандартов, включая Совет по международным стандартам этики для бухгалтеров (IESBA)», — отметил председатель IAASB Том Зайденштейн. «Корпоративная отчетность, как финансовая, так и в области устойчивого развития, заслуживает большего доверия, если она получает внешнее и независимое подтверждение на основе общепризнанных стандартов, разработанных в интересах общества».

ISSA 5000 — это всеобъемлющий самостоятельный стандарт для выражения ограниченной или разумной уверенности в информации об устойчивом развитии.

IAASB разработал стандарт для работы с информацией об устойчивом развитии, подготовленной в соответствии с любой подходящей концепцией подготовки отчетности, включая концепции, принятые Европейским союзом (EU), Международным советом по стандартам устойчивого развития (ISSB), Глобальной инициативой по отчетности (GRI), Международной организацией по стандартизации (IOS) и другими. Стандарт не зависит от профессии и может быть использован как профессиональными бухгалтерами, так и практикующими специалистами, выполняющими задания по обеспечению уверенности в информации об устойчивом развитии.

Консультационный период по проекту стандарта продлится до 1 декабря 2023 года.

Окончательная редакция стандарта запланирована к выпуску до конца 2024 года.

Заинтересованные стороны могут представить свои комментарии по проекту стандарта через IAASB веб-сайт.

Комитет по международным связям
<https://sroaas.ru/pc/novosti/publichnye-konsultatsii-issa5000/>
7 августа 2023 г.