



МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
«КРЫЛОВСКИЙ КОМПЛЕКСНЫЙ ЦЕНТР РЕАБИЛИТАЦИИ ИНВАЛИДОВ»**

П Р И К А З

от 30.09.2025

ст-ца Крыловская

№ 98

**О внесении изменения в приказ государственного
казенного учреждения социального обслуживания
Краснодарского края «Крыловский комплексный
центр реабилитации инвалидов» от 26 декабря 2022 г.
№ 193 «Об утверждении учетной политики
государственного казенного учреждения
социального обслуживания Краснодарского края
«Крыловский комплексный центр реабилитации
инвалидов»**

В связи с отменой Минфином России Приказа от 13 июня 1995 г. № 49н «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», и вводом в действие приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», по мере организационной и технологической готовности программного продукта при переходе на ЭДО, п р и к а з ы в а ю :

1. Внести в приказ государственного казенного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Крыловский комплексный центр реабилитации инвалидов» от 26 декабря 2022 г. № 193 «Об утверждении учётной политики государственного казенного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Крыловский комплексный центр реабилитации инвалидов» изменение, изложив приложение 15 в новой редакции (приложение).

2. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Крамскую Н.Ф.

3. Приказ вступает в силу с 1 октября 2025 г.

Директор

С.Н. Затонская

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

проекта приказа ГКУ СО КК «Крыловский КЦРИ»

от 30.09.2025 № 98

«О внесении изменения в приказ государственного
казенного учреждения социального обслуживания
Краснодарского края «Крыловский комплексный
центр реабилитации инвалидов» от 26 декабря 2022 г.
№ 193 «Об утверждении учетной политики
государственного казенного учреждения
социального обслуживания Краснодарского края
«Крыловский комплексный центр реабилитации
инвалидов»

Проект подготовлен и внесен:
Главным бухгалтером

kyf 30.09.2025 г.

Н.Ф. Крамской

Проект согласован:
Заместитель директора

kyf 30.09.2025 г.

С.А. Дубинец

Заместитель директора

kyf 30.09.2025 г.

Т.И. Воронина

Делопроизводитель

kyf 30.09.2025 г.

Н.В. Турекова

ЛИСТ ОЗНАКОМЛЕНИЯ

приказа ГКУ СО КК «Крыловский КЦРИ»

от 30.09.2025 № 98

«О внесении изменения в приказ государственного
казенного учреждения социального обслуживания
Краснодарского края «Крыловский комплексный
центр реабилитации инвалидов» от 26 декабря 2022 г.
№ 193 «Об утверждении учетной политики
государственного казенного учреждения
социального обслуживания Краснодарского края
«Крыловский комплексный центр реабилитации
инвалидов»

Ознакомлена:

Ведущий бухгалтер


30.09.2025

А.И. Виноградова

Приложение
к приказу ГКУ СО КК
«Крыловский КЦРИ»
от 30.09.2025 № 98

«Приложение 15

УТВЕРЖДЕНО
приказом ГКУ СО КК
«Крыловский КЦРИ»
от 26 декабря 2022г. №193
(в редакции приказа
ГКУ СО КК «Крыловский КЦРИ»
от 30.09.2025 № 98

ПОЛОЖЕНИЕ
по инвентаризации нефинансовых активов, учитываемых
на балансовых и забалансовых счетах, финансовых
активов, обязательств, резервов предстоящих расходов
и расходов будущих периодов государственного
казенного учреждения социального обслуживания
Краснодарского края «Крыловский комплексный
центр реабилитации инвалидов»

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение по инвентаризации нефинансовых активов, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах, финансовых активов, обязательств, резервов предстоящих расходов и расходов будущих периодов государственного казенного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Крыловский комплексный центр реабилитации инвалидов» (далее - Положение) разработано в соответствии с требованиями:

Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-03 «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);

инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее - Инструкции № 157);

приказа Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», (далее - Приказ № 162н);

Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государ-

ственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н;

приказа Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методические указания по их формированию и применению» (применяется в работе по мере организационной и технологической готовности программного продукта).

1.2. Положение устанавливает правила проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств государственного казенного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Крыловский комплексный центр реабилитации инвалидов» (далее - учреждение), сроки ее проведения и оформления результатов.

1.3. Основной целью инвентаризации является подтверждение соответствия данных об объектах инвентаризации, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, фактическому наличию у субъекта учета соответствующих объектов.

2. Организация проведения инвентаризации

2.1. В целях проведения инвентаризации директором учреждения создается комиссия, в полномочия которой входит проведение инвентаризации соответствующих объектов инвентаризации, которая утверждается положением. Положением о комиссии утверждается:

2.1.1. Состав комиссии, состоящей не менее чем из трех человек и включающий: председателя комиссии, осуществляющего общее руководство деятельностью комиссии и обеспечивающего коллегиальность работы комиссии, в том числе при обсуждении спорных вопросов; лицо, замещающее председателя комиссии в случае его временного (в течение проведения инвентаризации) отсутствия по уважительной причине (болезнь, отпуск, служебная командировка) (далее – заместитель председателя комиссии); иных членов комиссии, а также распределение полномочий между членами комиссии;

2.1.2. Состав объектов инвентаризации, в отношении которых комиссия уполномочена проводить инвентаризацию;

2.1.3. Порядок проведения заседания комиссии с учетом следующих положений:

заседание комиссии считается правомочным, если в нем приняли участие не менее двух третей от общего числа членов комиссии, имеющих право голоса. При отсутствии кворума на заседании комиссии ее председателем (в случае отсутствия председателя комиссии- его заместителем) назначается новая дата заседания в пределах срока проведения инвентаризации;

члены комиссии при невозможности участия в заседании комиссии извещают об этом до начала заседания члена комиссии, ответственного за оформление подлежащих подписанию членами комиссии документов (далее – секретарь комиссии).

2.2. Не допускается включение в состав комиссии лиц, на которых возложена материальная ответственность за объекты, инвентаризируемые комиссией.

2.3. В период проведения инвентаризации не допускается изменение состава комиссии, в том числе в связи с отсутствием члена комиссии по уважительной или не зависящей от него причине, возникшей после начала проведения инвентаризации (болезнь, отпуск, служебная командировка). В этом случае полномочия отсутствующего работника возлагаются на председателя комиссии (в случае отсутствия председателя комиссии – на заместителя председателя комиссии).

3. Проведение инвентаризации

3.1. Решение о проведении инвентаризации принимает на себя директор учреждения (ф.0510439, согласно Приказу Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н).

3.2. Решение о проведении инвентаризации должно содержать следующие сведения:

3.2.1. Наименование комиссии и ее состав;

3.2.2. Дату, по состоянию на которую проводится инвентаризация, и сроки проведения инвентаризации (даты начала и окончания ее проведения);

3.2.3. Перечень объектов инвентаризации.

Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация, не должна предшествовать дате принятия решения о проведении инвентаризации.

3.3. В целях формирования перечня объектов инвентаризации по номенклатуре объектов инвентаризации их аналитическим признакам, лицом, осуществляющим ведение бухгалтерского учета, формируется инвентаризационная опись, содержащая пообъектный (номенклатурный) перечень объектов инвентаризации, данные о которых отражены в регистрах бухгалтерского учета на начало проведения инвентаризации. Согласно Приказу Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61 н, применяются следующие формы инвентаризационных описей:

ф.0510464 – Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств. Применяется при инвентаризации остатков денежных средств учреждения на лицевых и банковских счетах;

ф.0510465 – Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов. Используется при инвентаризации забалансового счета 03 и денежных документов по счету 201 35;

ф.0510466 - Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов. Применяется при инвентаризации объектов основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, которые учитываются на балансовых и забалансовых счетах;

ф.0510467 – Инвентаризационная опись наличных денежных средств. Применяется при инвентаризации остатков денежных средств учреждения в кассе;

ф.0510468 – Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям. Применяется при инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по доходам, которую учитывают на счетах 205 00 и 209 00;

ф.0510469 – Инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Применяется при инвентаризации расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, которые учитываются на счетах 206 00, 208 00, 302 00, 303 00, 401 60.

3.4. До начала проверки фактического наличия активов (начала проведения инвентаризации) лицом, ответственным за использование объектов инвентаризации по их назначению, и (или) за сохранность имущества, в том числе с полной материальной ответственностью, т (или) за оформление актов хозяйственной жизни, в результате которых признаются, прекращаются в бухгалтерском учете объекты инвентаризации, либо изменяется их стоимостная оценка (далее – ответственное лицо), представляются комиссии первичные учетные документы, подтверждающие операции с объектами инвентаризации.

3.5. В целях подтверждения передачи ответственным лицом к началу инвентаризации всех первичных учетных документов, подтверждающих движение (поступление, выбытие, перемещение) объектов инвентаризации, ответственным лицом оформляется расписка, прилагаемая к инвентаризационной описи, сличительной ведомости, акту о результатах инвентаризации.

3.6. Сформированные инвентаризационные описи, содержащие номенклатурный перечень, представляются комиссии лицом, осуществляющим ведение учета, в день начала проведения инвентаризации либо по завершении рабочего дня, предшествующего дню начала проведения инвентаризации.

3.7. При проведении инвентаризации фактическое наличие объектов инвентаризации должно выявляться путем установления их действительного существования, обоснованности их наличия, оценки их состояния, в том числе наличия (отсутствия) условий принятия (списания) объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета согласно п.1 ч. 3 ст. 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3.8. Порядком проведения инвентаризации в целях выявления фактического наличия объектов инвентаризации предусматриваются следующие способы (методы) проведения инвентаризации:

3.8.1. В отношении материальных ценностей, отражаемых в составе активов, а также материальных ценностей, являющихся объектами инвентаризации, информация о которых подлежит отражению на забалансовых счетах, инвентаризация проводится путем подсчета, взвешивания, обмера, осмотра (далее – методы осмотра).

Инвентаризацию запасов, иных материальных ценностей, хранящихся в исправной (неповрежденной) упаковке (таре, контейнере, боксе, иной упаковке), при наличии на упаковке письменной информации (трафарета, описи), содержащей данные, позволяющие произвести расчет наличия материальных ценностей без вскрытия упаковки, допускается осуществлять на основании указанной информации путем подсчета мест (массы нетто, брутто) в упаковке

и пересчета упаковок, с обязательной проверкой на выборочной основе части упаковок посредством их вскрытия и обмера (пересчета, взвешивания, замера), хранящихся в них материальных запасов в натуре (номенклатурных позиций) (далее – выборочная проверка).

3.8.2. В случае, когда применение методов осмотра для выявления фактического наличия объектов инвентаризации невозможно или не представляется возможным без существенных затрат, предусматриваются альтернативные способы (методы), обеспечивающие реализацию цели инвентаризации, в том числе: видеофиксация, фотофиксация, фиксация (актирование) факта осуществления объектом имущества на дату проведения инвентаризации соответствующей функции (например, передачи и (или) приема сигнала (данных), осуществления управления процессом (указатели, маяки), или в отношении активов – факта использования полезного потенциала объекта инвентаризации.

В целях инвентаризации материальных ценностей, по которым установлены особые требования к их хранению (использованию) – (лекарственных препаратов), инвентаризация проводится с учетом условий их хранения (использования).

3.8.3. В отношении нематериальных активов, капитальных вложений в нефинансовые активы, при условии отсутствия результатов вложений, выраженных в виде материальных ценностей, прав пользования активом, безналичных денежных средств, находящихся на лицевых счетах учреждения, иных финансовых активов, включая дебиторскую задолженность, и обязательства, инвентаризация проводится путем проверки документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (прав), обязательств, резервов (обязанностей), в том числе с использованием методов подтверждения, выверки (интеграции).

3.8.4. Инвентаризация дебиторской, кредиторской задолженности обеспечивается посредством сверки персонифицированных данных управленческого учета к составу аналитических признаков задолженности, и данных об объектах учета, отраженных на балансовых счетах Рабочего плана счетов по соответствующим группам плательщиков (кредиторов). При этом, информация о номенклатурных единицах объектов инвентаризации – задолженности конкретных должников (кредиторов) и соответствующих аналитических признаках отражается в документах инвентаризации (инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) на основании данных персонифицированного (управленческого) учета.

Инвентаризация активов, относящихся к основным средствам и капитальным вложениям в них, запасам, наличным денежным средствам и денежным документам, и иных аналогичных активов, проводимая методом осмотра, осуществляется по местонахождению соответствующих активов и каждому ответственному лицу.

3.9. Выявление фактического наличия таких объектов производится при обязательном присутствии ответственных лиц.

3.10. Не допускается определять фактическое наличие активов со слов ответственных лиц или по данным регистров бухгалтерского учета.

4. Оформление итогов проведения инвентаризации

4.1. Данные о фактическом наличии объектов инвентаризации, полученные комиссией в ходе проведения инвентаризации, о результатах сопоставления их с данными об объектах инвентаризации, отраженных в регистрах бухгалтерского учета, подлежат обязательному отражению в документах инвентаризации.

Данные о результатах проведенной инвентаризации наличных денежных средств отражаются в акте ф. 0510836 «Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств» (Приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н).

Данные о результатах проведенной в учреждении инвентаризации отражаются в акте ф.0510463 «Акт о результатах инвентаризации» (Приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н).

4.2. В случае выявления при инвентаризации расхождений данных об объектах инвентаризации, отраженных в регистрах бухгалтерского учета и данных о фактическом наличии у субъекта учета соответствующих объектов (далее – отклонения при инвентаризации) комиссией обеспечивается обоснованная квалификация отклонений при инвентаризации, под которой понимается определение:

объектов, фактическое наличие которых подтверждено результатами инвентаризации, информация о которых отсутствует в регистрах бухгалтерского учета и подлежит отражению в бухгалтерском учете по итогам инвентаризации (объектов, оказавшихся в излишке) (далее – излишки);

объектов имущества (активов), утраченных и (или) оказавшихся испорченными (поврежденными);

объектов имущества, по которым не предоставляется возможным комиссии установить их местонахождение (далее – утраченное имущество), информация о которых отражена в регистрах бухгалтерского учета на дату проведения инвентаризации и по которым выбытие активов (объектов инвентаризации) в бухгалтерском учете не отражено (далее – недостача);

объектов, непригодных для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе физического или морального износа, иных объектов, не соответствующих критериям активов или обязательств, в том числе наличия оснований для реклассификации объектов, признания сомнительной дебиторской задолженности, безнадежной к взысканию задолженности, списание обязательств, а также объектов, по которым выявлены признаки обесценения активов (далее – качественные отклонения).

4.3. В документах, оформляющих результаты инвентаризации, комиссия отражает выявленные в ходе инвентаризации:

4.3.1. Условия списания объектов инвентаризации с бухгалтерского учета, в частности: утрату полезного потенциала, заключенного в активе связи с физическим и (или) моральным износом, нарушением условий содержания и (или) эксплуатации, влиянием на состояние имущества аварий, стихийных

бедствий, длительного неиспользования имущества или иных причин, которые привели к утрате (снижению) полезного потенциала, заключенного в активе, когда рассматривается вопрос целесообразности (пригодности) дальнейшего использования имущества, возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов имущества;

4.3.2. Основания для возмещения недостачи (возмещения ущерба, причиненного ввиду утраты или порчи материальных ценностей);

4.3.3 Условия признания просроченной дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию;

4.3.4. Обязательства, не востребованные в течение срока исковой давности кредитором;

4.3.5. Документально подтвержденные основания для признания в бухгалтерском учете объектов инвентаризации (в случае выявления излишек), отражения выбытия объектов инвентаризации (в случае выявления недостачи) или корректировки бухгалтерских данных;

4.3.6. Документально подтвержденные основания изменения стоимостных оценок объектов инвентаризации.

4.4. В случае, если по итогам инвентаризации излишки и (или) недостачи не выявлены, в акте о результатах инвентаризации отражается следующее заключение комиссии - «Расхождения не выявлены. Принять результаты инвентаризации: фактическое наличие объектов инвентаризации соответствует данным регистров бухгалтерского учета».

4.5. Документы инвентаризации составляются и хранятся в соответствии с требованиями, установленными для первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета с учетом нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.6. Результаты инвентаризации в части выявленных отклонений при инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация, или последним календарным отчетного периода, за который формируется бухгалтерская (финансовая) отчетность, в целях обеспечения достоверности данных которой проводилась инвентаризация.

4.7. Отражение в бухгалтерском учете операций по увеличению (уменьшению) объектов инвентаризации согласно выявленным отклонениям при инвентаризации осуществляется на основании первичных учетных документов и документов инвентаризации с учетом следующих положений:

4.7.1. При выявлении излишек увеличение объектов бухгалтерского учета отражается на основании документов, являющихся основанием для их признания в бухгалтерском учете и (или) основанием отражения, выявленных в результате ошибок. В случае выявления излишков по результатам инвентаризации материальных ценностей, в отношении которых подтвердить собственность бюджета Краснодарского края не предоставляется возможным, такие ма-

териальные ценности принимаются к забалансовому учету на основании акта о приеме-передачи объектов нефинансовых активов, составленного по результатам инвентаризации;

4.7.2. При выявлении недостачи выбытие утраченного имущества отражается на основании документов инвентаризации. При наличии оснований по возмещению ущерба выбытие утраченного имущества отражается с признанием задолженности виновных и (или) иных лиц (в том числе при наличии намерения предъявить требование по возмещению ущерба) и оценочных значений ожидаемых поступлений от возмещения ущерба;

4.7.3. При выявлении качественных отклонений, а также увеличение (уменьшение) объектов бухгалтерского учета отражается бухгалтерскими записями, обеспечивающими достоверное отражение в регистрах бухгалтерского учета данных об активах и обязательствах.

4.8. При проведении инвентаризации компьютерной техники проверяются:

серийные номера составных частей и комплектующих;

состав компонент системных блоков;

наличие правоустанавливающих документов на используемое программное обеспечение.

При проведении инвентаризации объектов автотранспорта проверяются:

наличие и состояние приспособлений и принадлежностей;

исправность одометра;

исправность датчиков количества топлива;

соответствие данных одометра данным путевых листов.

4.9. К документам инвентаризации приобщаются:

документы, оформляющие выявление фактического наличия объектов инвентаризации (в частности, акты обмеров (замеров), расчеты, иные акты);

представленные ответственными лицами расписки, пояснения (объяснения), в том числе по фактам выявленных отклонений.

5. Обязательное проведение инвентаризации

5.1. Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях:

5.1.1. При установлении факта утраты (хищений или злоупотреблений) или порчи (повреждения) имущества, не связанных с влиянием чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Инвентаризация проводится в отношении объектов имущества, по которым выявлены указанные факты, либо в отношении мест хранения, ответственных лиц, связанных с таким имуществом, непосредственно по установлению таких фактов;

5.1.2. В случае пожара, аварии, катастрофы или других чрезвычайных ситуаций, которые могут повлечь или повлекли за собой материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей. Инвентаризация проводится в отношении объектов инвентаризации, непосредственно связанных с указанными случаями, сразу после окончания соответствующего события. Если это не предоставляется возможным, проведение инвентаризации осуществляется

непосредственно после устранения причин, по которым проведение инвентаризации не предоставлялось возможным;

5.1.3. При смене ответственных лиц (на день приемки-передачи дел), либо, при невозможности присутствия ответственного лица, передающего имущество, по объективным причинам (болезнь, форс-мажорные обстоятельства, смерть) – на день приемки дел новым ответственным лицом. Инвентаризация проводится по всем передаваемым (принимаемым) объектам инвентаризации;

5.1.4. При реорганизации учреждения, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования. Инвентаризация проводится по всей совокупности объектов инвентаризации перед составлением передаточного акта или разделительного баланса;

5.1.5. При ликвидации (упразднении) субъекта учета. Инвентаризация проводится по всей совокупности объектов инвентаризации перед составлением промежуточного (ликвидационного) баланса.

5.2. В целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательной инвентаризации подлежат следующие объекты бухгалтерского учета:

активы и обязательства, некорректное раскрытие информации о которых влияет на экономический результат бухгалтерской (финансовой) отчетности: просроченная дебиторская (кредиторская) задолженность, дебиторская (кредиторская) задолженность, капитальные вложения. Проведение инвентаризации таких объектов учета осуществляется перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но не ранее 1 октября отчетного года. В случае возникновения на отчетную дату просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности, информация о которой подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, инвентаризация такой задолженности проводится на отчетную дату;

объекты учета, стоимостная оценка которых определяет величину налоговых обязательств (определяет объект налогообложения) (в частности, объекты недвижимого имущества). Проведение инвентаризации по таким объектам осуществляется на отчетную дату;

иные объекты бухгалтерского учета, в отношении которых по результатам осуществления в течение финансового года внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и (или) внутреннего финансового аудита выявлены факты и (или) признаки, влияющие на достоверность данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Главный бухгалтер



Н.Ф. Крамская