**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| **Утверждаю**  Председатель Контрольно-счетного  органа Изобильненского городского  округа Ставропольского края  Г.В. Юшкова  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 года  «02» июня 2021 года №2 |

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края, выделенных в 2019-2020 годах и первом квартале 2021 года муниципальному казенному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 12» Изобильненского городского округа Ставропольского края», а также аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данным общеобразовательным учреждением».

**1. Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 1.3. Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год, распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 28 декабря 2020 г. № 10, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 02 апреля 2021 г. № 2.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 12» Изобильненского городского округа Ставропольского края.

**3. Объекты контрольного мероприятия:**

муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 12» Изобильненского городского округа Ставропольского края.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 02 апреля 2021 г. по 28 мая 2021 г.

**5. Цели контрольного мероприятия:** определение эффективности, законности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета, предназначенных для функционирования муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 12» Изобильненского городского округа Ставропольского края.

**6. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

**6.1. Проверкой нормативно-правовых документов, являющихся основанием для осуществления образовательной деятельности, анализа исполнения бюджетной сметы нарушений не установлено.**

**6.2. Проверкой учета денежных средств, находящихся на счетах учреждения установлено:**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=51B5A0C95F14EC98A396387F961C2BA8DEEDDD4696A76A9B3AEDBCE032141AE2F561C4E23A5F8FBD35C26A53E28CDFB0108EC99ED948E4A3d9U9M) счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), в Журнале операций за август 2019 года 19.08.2019 несвоевременно отражена операция на сумму 2 225,86 рублей **(2; 2.3);**

-в нарушение абзаца 5 пункта 10.2.8, пункта 11.1 раздела Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (в ред. от 30.11.2018) (далее – Порядок № 209н) и пункта 3.5.1 Учетной политики 2019 года, произведена оплата за поставку и монтаж спутниковой системы слежения ГЛОНАСС на сумму 9 500,00 рублей по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» и КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»**(1; 1.2.6);**

-в нарушение части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), пункта 1.1 Приложения 5 «Порядок и сроки проведения инвентаризации активов, расчетов и обязательств» к Учетной политике 2019 года и пункта 1.2 Приложения 7 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» к Учетной политике 2020 года, приказов директора МКОУ «СОШ № 12» от 17.10.2019 № 668 и от 30.10.2020 № 538, в 2019 и 2020 году проведение инвентаризации финансовых активов, перед составлением годовой отчетности, не осуществлялось **(2; 2.4).**

**6.4. Проверкой в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд общеобразовательного учреждения установлено:**

-в нарушение части 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ (действующей до 01.10.2019) и пункта 2 части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ (действующей с 01.10.2019) вПланы - графики2019, 2020 годов не были внесеныизменения в связи с изменением доведенного объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств. Всего выявлено 38 нарушений порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе **(4;4.19);**

-в нарушение части 2 статьи 72 БК РФ, части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ (действующей до 01.10.2019), в 2019 году осуществлены 2 закупки, которые не запланированы в Плане-графике 2019 года **(4;4.19);**

-в нарушение части 3 статьи 219 БК РФ 5 договоров на общую сумму 34353,33 рубля фактически заключены на суммы, превышающие свободные лимиты бюджетных обязательств на дату принятия обязательства. **(1; 1.2.59)**;

-в нарушение части 13.1. статьи 34, части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, условий заключенных контрактов и договоров допущено 37 нарушений в части своевременности расчетов по контракту и договорам **(4;4.44);**

-в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ допущено 10 нарушений сроков размещения в единой информационной системе сведений, включаемых в реестр контрактов **(4;4.53);**

-в нарушение части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ не выполнена обязанность по составлению и размещению в единой информационной системе отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019, 2020 годы - 2 нарушения **(4;4.30);**

-в нарушение пункта 11.1. [Порядк](consultantplus://offline/ref=B73D52CA14D80EDF12B4D7816B517C40272045AA3737E04DD7B0F0531DFF28934C0FB16DCAFD93F0363EB0E022BF7B1B750BE83F9552F8A4zBwBO)а применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, приняты бюджетные обязательства-заключен 1 договор от 21.02.2019 № 391 на сумму 9500,00 рублей **(1;1.1.2).**

**6.5. Проверкой учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, анализа дебиторской и кредиторской задолженностей установлено:**

-в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, за проверяемый период отражены 6 операций о принятии на учет денежных обязательств, неподтвержденными первичными документами, на общую сумму 135 071,43 рубль (в том числе: в 2020 году - 1 операция на сумму 1 379,81 рублей, в первом квартале 2021 года – 5 операций на общую сумму 133 691,62 рубль) **(2.2);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, Графика документооборота («Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками» - Приложение 4 к Учетной политике), в Журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками операции по принятию денежных обязательств, в проверяемом периоде несвоевременно отражены 42 операции на общую сумму 497 063,22 рубля, в том числе: в 2020 году - 32 операции на общую сумму 28 943,71 рубля, за 1 квартал 2021 года – 10 операций на общую сумму 207 599,51 рублей) **(2;2.3);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками:

-за январь 2019 года по состоянию на 01.01.2019 не отражены 2 операции по принятию к учету кредиторской задолженности по поставщику ПАО «Ростелеком» в сумме 3132,90 рубля, по поставщику ГУП СК «Ставрополькрайводоканал» в сумме 2604,48 рубля;

-за декабрь 2019 года по состоянию на 31.12.2019 не отражены 2 операции по принятию к учету кредиторской задолженности по поставщику ПАО «Ставропольэнергосбыт» в сумме 25237,63 рублей, по поставщику ИП Петрова Е.В. в сумме 20185,00 рублей **(2;2.3).**

**6.6. Проверкой учета операций по счетам санкционирования расходов установлено:**

-в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н, абзаца 2 пункта 318 Инструкции № 157н в Журнале операций № 8 по прочим операциям отражены 4 операции по принятию на учетбюджетных обязательств без подтверждения первичными учетными документами, на общую сумму 16 534,98 рубля, в том числе: в 2019 году –2 нарушения на общую сумму 7 204,98 рубля; в первом квартале 2021 года –2 нарушения на общую сумму 9 330,00 рублей **(2; 2.2);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций № 8 по прочим операциям несвоевременно отражены 22 операции по принятию на учет бюджетных обязательств **на общую сумму 461 284,63 рубля**, в том числе: в 2019 году – 8 нарушений на общую сумму 312 839,10 рублей; в 2020 году – 13 нарушений на общую сумму 113 120,53 рублей; в первом квартале 2021 года – 1 нарушение на сумму 35 325,00 рублей **(2; 2.3).**

**6.7. Проверкой законности, своевременности, правильности начисления и выплаты заработной платы установлено:**

-в нарушение пункта 4 Положения об оплате труда работников муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 12» Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее - Положение об оплате труда), штатные расписания не согласованы с первичной профсоюзной организацией работников **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) и пункта 2.6 Коллективного договора МКОУ «СОШ № 12», принятого на период 2018 – 2021 года (далее – Коллективный договор), не заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам с Кузьминой И.Н. (с 23.05.2019) и Ким И.В. (с 17.02.2020), с Атлухановой Д.Г. (с 01.01.2021) при изменении условий оплаты труда **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение ТК РФ, Положения об особенности порядка исчисления средней заработной платы, установленного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922, Коллективного договора, Положения об оплате труда, в течение проверяемого периода не соблюдался порядок условий оплаты труда работников МКОУ «СОШ № 12», так:

за 2019 год неправомерно не начислено и не выплачено заработной платы в общей сумме 4 387,93 рублей, неправомерно начислено и выплачено заработной платы в общей сумме 4 516,65 рублей;

за 2020 год неправомерно не начислено и не выплачено заработной платы в общей сумме 14 460,83 рублей, неправомерно начислено и выплачено заработной платы в общей сумме 8 119,85 рублей;

за 1 квартал 2021 года неправомерно не начислено и не выплачено заработной платы в общей сумме 6 219,36 рублей, неправомерно начислено и выплачено заработной платы в общей сумме 2 099,85 рублей (**1.2.95);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, абзаца 12 пункта 3 Инструкции № 157н в Журнале операций расчетов по оплате труда (далее – Журнал операций № 6), допущено отражение сумм начисленной заработной платы, не соответствующих суммам, начисленной заработной платы в расчетных ведомостях, на сумму 33 137,42 рублей (за 2020 год – 29 830,79 рублей, за 1 квартал 2021 года – 3 306,63 рублей) **(2; 2.3);**

-в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н, в годовой бюджетной отчетности за 2020 год показатели начисленной заработной платы, не соответствуют показателям регистров бухгалтерского учета (отклонение от показателей расчетных ведомостей составляет 398,00 рублей, от показателей Журналов операций № 6 – 29 152,79 рублей) **(2; 2.9);**

-в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н, в годовой бюджетной отчетности за 2019 и 2020 год показатели страховых взносов, начисленных на оплату труда, не соответствуют показателям регистров бухгалтерского учета (отклонение за 2019 год составляет 16 815,25 рублей, за 2020 год – 13 513,59 рублей) **(2; 2.9).**

**6.8. Проверкой правомерности начисления и выплаты компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам общеобразовательного учреждения установлено:**

-в нарушение [Порядк](consultantplus://offline/ref=1AA9D99238A5D6A47B67EDB08107BE7D1EDDE9F40361619C372908A4952A23D19F7E783A1B453D226CBD0B3490B504939C6E97B3F39CC9376F7FA8A7y0l4G)а выплаты ежемесячной денежной компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам образовательных организаций и организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа), утвержденным Постановлением Правительства Ставропольского края от 21.03.2011 № 101-п и приказа Отдела образования от 09.03.2018 № 160, неправильно учтено число льготников и число проживающих при расчете суммы компенсации по расходам, произведенным работниками по оплате коммунальным услугам за декабрь 2018 года, неправомернорассчитано ивыплачено в январе 2019 года учителю Калашниковой И.И. в сумме 1 387,50 рублей и учителю Кулешовой С.А.в сумме 1 067,45 рублей **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, в Журналах операций № 6 и № 8 за проверяемый период, общая сумма начисленной компенсации не соответствуют общей сумме компенсации по первичным учетным документам (расчетным ведомостям и документам, подтверждающим расходы на оплату коммунальных услуг педработников) на общую сумму 235 018,15 рублей (отклонение за 2019 год составляет 34 581,03 рублей, за 2020 год – 62 485,65 рублей, за 1 квартал 2021 года – 137 951,47) **(2; 2.3);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в Журналах операций № 6 и № 8 за декабрь 2019 года, за январь 2020 года и за март 2021 года, кредиторская задолженность по выплатам компенсации педработникам и работникам, вышедшем на пенсию по состоянию на 01.01.2020 года и на 01.04.2021 года не отражена, фактическая кредиторская задолженность на 01.01.2020 составляет 17 782,63 рублей, на 01.04.2021 года - 119 897,52 рублей **(2; 2.3);**

-в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, показатели кредиторской задолженности по выплатам компенсации расходов по оплате за отопление и освещение педработникам, а также, работникам, вышедшим на пенсию, по состоянию на 01.01.2020, отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2019 и за 2020 год, являются недостоверными **(2; 2.9).**

**6.9. Проверкой учета нефинансовых активов установлено:**

-в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в Журнале операций № 7 за февраль 2019 года отражены 4 операции на общую сумму 10 090,40 рублей, не подтвержденные первичными документами, **(2; 2.2)**;

-в нарушение с требований статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 54, 90 Инструкции № 157н, раздела 3 Приказа 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» (далее - Методические указания № 52н), в 2019 и в 2020 годах аналитический учет основных средств и начисленной амортизации объектов нефинансовых активов не велся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) **(2; 2.3)**;

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 3 Методических указаний № 52н в Инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не отражены краткие индивидуальные характеристики основных средств **(2; 2.3)**;

-оплата технического обслуживания и ремонта автоматической пожарной сигнализации, не поставленной на баланс учреждения, в 2019 году по **2** договорам на общую сумму 38 400,00 рублей, в 2020 году по 2 договорам на общую сумму 38 400,00 рублей**, итого на общую сумму 76 800,00 рублей является неправомерным использованием средств бюджета (иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

-в нарушение требований статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 82 Инструкции № 157н, раздела 3 Методических указаний № 52н, в 2019 и 2020 годах аналитический учет непроизведенных активов не велся в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035) **(2; 2.3)**;

-в нарушение пункта 99 Инструкции № 157н, принята к учету на счет 10536 «Прочие материальные запасы» спутниковая система слежения ГЛОНАСС на сумму 8 100,00 рублей (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором);**

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н в течение проверяемого периода отражено не по мере совершения операций: **26 операций поступления бензина** на общую сумму **245 770,00 рублей** в Журнале операций № 4 , 23 операции списания бензина на общую сумму **253 554,91 рубля** в Журнале операций № 7  **(2; 2.3)**;

-несвоевременное принятие к учету бензина и его списание позже срока привели к несоответствию остатков бензина на конец месяца, отраженных в Журнале операций № 7, Оборотно-сальдовой ведомости, путевых листах и учетной карточке водителя, всего выявлено **24 нарушения** на общую сумму **68 233,47 рубля** (**иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

-в нарушение части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пунктов 66, 333 Инструкции № 157н, не принят к учету на счет 01 «Имущество, полученное в пользование», сертификат ключа проверки электронной подписи стоимостью 2 000,00 рублей **(2; 2.3)**;

-в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ операция списания 39 бланков в Оборотно-сальдовой ведомости за декабрь 2019 не подтверждена первичным документом **(2;2.2);**

-в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ в годовой бюджетной отчетности за 2019 год по состоянию на 31.12.2019 на счете 03 «Бланки строгой отчетности» отражен остаток в сумме 39,00 рублей, не на основании данных, содержащихся в регистре бухгалтерского учета. **(2;2.9);**

-в нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ операция списания 3 медалей на сумму 780,00 рублей в Оборотно-сальдовых ведомостях по счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» за декабрь 2019 года не подтверждена первичными документами (**2;2.2);**

-в нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ в годовой бюджетной отчетности за 2019 год, по состоянию на 31.12.2019 на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» отражен остаток в сумме 780,00 рублей не на основании данных, содержащихся в регистре бухгалтерского учета(**2;2.9);**

-в нарушение частей 2 и 4 статьи 11 Закона № 402-ФЗ в ходе инвентаризации нефинансовых активов:

проведенной на основании приказа от 17.10.2019 № 668 - не было выявлено расхождение данных о наличии бензина АИ-92 на сумму 5 723,05 рубля (134,66 литра);

проведенной на основании приказа от 30.10.2020 № 538 - не было выявлены расхождения данных о наличии бензина АИ-92 на сумму 2 278,00 рублей (53,60 литра) **(2;2.4);**

-в нарушение 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 45 Инструкции № 157н, в 2020 году не принята к учету на балансовый счет 101.34 "Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения" система видеонаблюдения (акт выполненных работ от 01.04.2020 № 1 на сумму 315 845,64 рублей) (**2;2.2);**

-в нарушение части 1статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 279 Инструкции № 157н, раздела 3 Методических указаний № 52н в 2020 году операция увеличение кадастровой стоимости земельного участка на сумму 1 373 999,39 рублей не подтверждена первичным документом (**2;2.2);**

-в нарушение пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в 2020 году, позднее совершения факта хозяйственной жизни были составлены 2 первичных документа (акты на списание выданных продуктовых наборов) на общую сумму 49 910,00 рублей (**2;2.2);**

-путевые листы в 2019, 2020 и 1 квартале 2021 гг. заполнялись с нарушением требований Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте", утвердившего межотраслевую форму № 3 (ф. 0345007) **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**;

-в нарушение пунктов 50, 332, 373 Инструкции № 157н, в Оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения" числятся 46 объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей, на общую сумму 250 728,00 рублей, не списанные при передаче в эксплуатацию, на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» **(иные нарушения, не предусмотренные Классификатором)**.

**7. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.**

Замечания и разногласия на акты по результатам контрольного мероприятия от руководителя объекта контрольного мероприятия не поступали.

**8. Предложения (рекомендации):**

1. При принятии бюджетных обязательств соблюдать требования бюджетного законодательства Российской Федерации.

2. Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством. Не допускать несвоевременное отражение операций в регистрах бухгалтерского учета.

3. Годовую бюджетную отчетность составлять в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

4. При планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд не допускать нарушения законодательства в сфере закупок.

5. Соблюдать требования приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

6. Соблюдать требования методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49. Осуществлять проведение инвентаризации финансовых активов перед составлением годовой отчетности.

7. Штатные расписания согласовывать с представительным органом работников.

8. Своевременно заключать дополнительные соглашения к трудовым договорам работников при изменении существенных условий труда.

9. Принять меры по устранению нарушений, выявленных при проверке заработной платы и компенсации расходов на оплату за отопление и освещение педагогическим работникам.

10. Заполнять путевые листы в соответствии с требованиями Постановления № 78.

11. Не допускать неправомерное расходование средств бюджета.

12. Принять к учету выявленные в ходе инвентаризации объекты нефинансовых активов, неучтенные на балансе.

13. Списать на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» инвентарь производственный и хозяйственный стоимостью до 10 000 рублей.

Руководитель

контрольного мероприятия:

инспектор

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Н.В. Черкасова