Утверждаю

Председатель контрольно-

счетного органа Чебоксарского

района Чувашской Республики

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.В. Ведина

«\_\_\_» марта 2019 г.

Отчет

по результатам контрольного мероприятия «Правильность начисления заработной платы работникам МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» Чебоксарского района Чувашской Республики за 2018 год».

**Основание контрольного мероприятия**: план работы контрольно-счетного органа Чебоксарского района Чувашской Республики на 2019 год (пункт 1.9).

**Цель контрольного мероприятия** проверить правильность начисления заработной платы работникам МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» Чебоксарского района Чувашской Республики.

**Предмет контроля**: нормативно-правовые акты, бухгалтерские документы по заработной плате.

**Объект контроля:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» Чебоксарского района Чувашской Республики (далее - МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка», Учреждение)

**Способ проведения контрольного мероприятия:** выборочный.

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2018  по 31.12.2018.

Сроки проведения проверки: с 1 по 15 марта 2019 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

МБДОУ МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Чебоксарского района от 25.12.2018 № 1404.

МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» создано в соответствии с законодательством Российской Федерации и Постановлением администрации Чебоксарского района Чувашской Республики от 27 июня 2011 года № 811 «О создании муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» Чебоксарского района Чувашской Республики».

В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7 ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждение является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием - Чебоксарский район для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

Полномочиями органов местного самоуправления в сфере образования, в целях реализации которых Учреждение осуществляет свою деятельность согласно статье 16 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», являются организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования на территории Чебоксарского района.

Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета Чебоксарского района бюджетному учреждению Чебоксарского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг №1 от 15 января 2018 года, заключенным между Управлением образования администрации Чебоксарского района Чувашской Республики и муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» Чебоксарского района в 2018 году в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю, предоставляется Учреждению субсидия сумме 5 154 8920 рублей, в 2019 году – 5 171 790 рублей, в 2020 году – 5 190 660 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден 19.12.2017 по доходам в общей сумме 5 999 290,0 рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания – 5 154 890,0 рублей, субсидии, представляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – 18 400 рублей и за счет поступления от оказания услуг – 826 000,0 рублей.

В течении 2018 года вносились 4 раза вносились изменения. Согласно дополнительному соглашению № 4 от 24.12.2018 к соглашению о предоставлении субсидии из бюджета Чебоксарского района бюджетному учреждению Чебоксарского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг №1 от 15 января 2018 года, заключенному между Управлением образования администрации Чебоксарского района Чувашской Республики и муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» Чебоксарского района в 2018 году в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю, предоставляется Учреждению субсидия сумме 4 970 443 рублей, в 2019 году – 5 171 790 рублей, в 2020 году – 5 190 660 рублей.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год утвержден 24 декабря 2018 года по доходам в сумме 5 870 043 рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания – 4 970 443 рублей, субсидии, представляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – 73 600 рублей и за счет поступления от оказания услуг – 826 000 рублей. Расходы утверждены в сумме 5 898 060,29 рублей, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания – 4 970 583.63 рублей, субсидии, представляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – 73600 рублей и за счет поступления от оказания услуг – 853 876,66 рублей.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания (4 970 583,63 рублей) направляется на следующие расходы:

- по коду 211 «Заработная плата» - 2 969 614,01 рублей;

- по коду 212 «Прочие выплаты» - 2 200,0 рублей;

- по коду 213 «Начисления на заработную плату» - 818 160,0 рублей;

- по коду 290 «Прочие расходы» - 311 500,0 рублей;

- по коду 221 «Услуги связи» - 11 200,0 рублей;

- по коду 223 «Коммунальные услуги» - 468 656,62 рублей;

- по коду 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - 71 000,0 рублей;

- по коду 226 «Прочие работы, услуги» - 163 133,0 рублей;

- по коду 310 «Увеличение стоимости основных средств»-36 040,0 рублей;

- по коду 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 119 080,0 рублей.

Согласно представленному изменению плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год № 481 расходы с учетом изменений утверждены в сумме 5 793 900,29 рублей, в том числе за счет субсидии на обеспечение образовательного процесса в сумме 4 970 583,63 рублей (по коду 211 - 2 969 614,01 рублей, по коду 212 - 2 200 рублей, по коду 213 – 818 160 рублей, по коду 221 – 11 200,0 рублей, по коду 225 - 71 000,0 рублей, по коду 226 – 163 133,0 рублей, по коду 290 - 311 500 рублей, по коду 310 – 36 040,0 рублей, по коду 340 – 119 080 рублей).

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29.12.2017№ 1 поступили в размере 4 970 443,0 рублей, что соответствует Соглашению от 15.01.2018 №1.

Оплата труда работников Учреждения регулировалась следующими нормативно-правовыми документами:

- «Положением об оплате труда работников МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» Чебоксарского района Чувашской Республики, занятых в сфере образования», утвержденным 30.11.2016 № 79.

- «Порядком распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка», утвержденным 14.01.2009.

Фонд оплаты труда работников бюджетного учреждения формируется исходя из объема бюджетных ассигнований и средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Учреждение в пределах имеющихся у него средств на оплату труда работников самостоятельно определяет размеры доплат, надбавок, премий и других мер материального стимулирования.

Штатное расписание Учреждения по состоянию на 01.09.2018 утверждено приказом заведующего детским садом Максимовой Г. И. 30.08.2018 № 61 в количестве 17,25 ставок, в том числе: заведующий – 1 ставка; педагогический персонал – 5,75 ставок, учебно-вспомогательный и обслуживающий персонал – 10,5 ставок с общим месячным фондом оплаты труда в сумме 168 534,85 рублей.

Тарификационный список педагогических и других работников общеобразовательного учреждения МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» по состоянию на 01.09.2018 утвержден с месячным фондом оплаты труда в сумме 76 186,86 рублей.

Тарификационный список учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала по состоянию на 01.09.2018 утвержден с месячным фондом оплаты труда в сумме 84 411,0 рублей.

В ходе контрольного мероприятия произведен анализ бюджетных средств, выделенных на оплату труда работников, в разрезе категорий работников. Так, согласно информации, представленной Отделом образования и молодежной политики Чебоксарского района за 2018 год среднесписочная численность работников МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» составила 15,7 человек, в том числе: руководитель организации – 1 единица, педагогические работники дошкольных образовательных учреждений – 5,8 человек, прочий персонал – 8,9 человек.

На оплату труда работников предусмотрены бюджетные средства в сумме 2 969,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили в сумме 2 964,0 тыс. рублей, в том числе: руководитель организации – 381,2 тыс. рублей (12,8%), педагогические работники дошкольных образовательных учреждений – 1 335,5 тыс. рублей (45,1%), прочий персонал – 1 247,3 тыс. рублей (42,1%).

Соотношение выплат стимулирующего характера к фонду оплаты труда работников Учреждения по категориям за 2018 год сложилось следующее:

- руководитель организации – 17,1 % (65 099,55 рублей);

- педагогические работники дошкольных образовательных учреждений – 44,4 % (592 522,22 рублей);

- прочий персонал – 16,8% (210 140,76 рублей).

Оценка показателей деятельности педагогических работников и прочих работников осуществляется на основании оценочных листов оценки выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности в разрезе каждого работника два раза в год. К проверке представлены оценочные листы на педагогических работников на выплату поощрительных выплат из стимулирующей части фонда оплаты труда за период работы с 01.01.2018 по 31.08.2018. Выборочной проверкой правильности установления критериев по показателям нарушений не выявлено.

В проверяемый период начисление выплат стимулирующего характера по результатам выполнения показателей эффективности и результативности работникам МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» осуществлялось на основании приказов по учреждению, которыми были утверждены общее количество баллов, набранных педагогическими и иными работниками учреждения и стоимость балла для расчета полагающейся выплаты стимулирующего характера. Расчеты стоимости одного балла педагогическим и иным работникам учреждения не приложены.

Стоимость одного балла при осуществлении выплат стимулирующего характера педагогическим работникам МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» в 2018 году варьируется от 1 146 рублей (январь-февраль),1073 рублей (март-ноябрь) до 770 рублей (декабрь). Таким образом, в декабре 2018 года за счет изменения стоимости одного балла в сторону уменьшения по сравнению со стоимостью одного балла за предыдущие месяцы на сумму 303,0 рублей или на 28,2 % произошло снижение суммы выплат стимулирующего характера, соответственно и общей заработной платы педагогическим работникам учреждения.

Согласно раздела IY Порядка распределения стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» при изменении в течение периода, на который установлены размеры поощрительных выплат за результативность и эффективность работы, размера стимулирующей части фонда оплаты труда Учреждения, производится корректировка денежного веса 1 балла, и соответственно, размера поощрительных выплат, в соответствии с новым размером стимулирующей части фонда оплаты труда Учреждения. Корректировка денежного веса 1 балла производится с месяца, с которого изменился размер стимулирующей части фонда оплаты труда.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) на 01.01.2019 расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составили 3 688 733,89 рублей при утвержденных бюджетных назначениях - 3 789 974,01 рублей. Неисполнение плановых назначений составило в сумме 101 240,12 рублей или 2,7%, из них фонд оплаты труда учреждений – 60 484,01 рублей.

По своду начислений, удержаний, выплат за 2018 год кредиторская задолженность перед работниками учреждения по состоянию на 01.01.2019 составила в общей сумме 44 372,33 рублей.

Таким образом, в МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» кредиторская задолженность по заработной плате перед работниками учреждения возникла необоснованно. Согласно пояснению директора-главного бухгалтера МБУ ЦФРО Чебоксарского района неисполнение плановых назначений в части выплаты заработной платы за 2 половину декабря связано с невнимательностью и загруженностью бухгалтера.

В ходе проверки установленных окладов работникам Учреждения по состоянию на 01.01.2019 нарушений не установлено. Размеры установленных окладов, компенсационных выплат (за особые условия работы), сложность соответствуют размерам, установленным в Положении об оплате труда работников МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» Чебоксарского района Чувашской Республики, занятых в сфере образования».

Согласно пункту 7.5. Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений Чебоксарского района, занятых в сфере образования, утвержденного Постановлением администрации Чебоксарского района от 22.11.2016 № 761 Порядок, размеры и условия премирования руководителей учреждений по итогам работы утверждаются управлением образования администрации Чебоксарского района.

Положение об осуществлении выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных образовательных учреждений Чебоксарского района утверждено приказом по управлению образования администрации Чебоксарского района от 02.09.2013 № 289. Согласно п. 2.3. раздела 2 «Порядок установления выплат стимулирующего характера руководителям учреждений» премиальные выплаты по итогам работы за квартал выплачиваются по результатам оценки выполнения утвержденных показателей оценки эффективности и результативности деятельности учреждений за квартал.

Всего за 2018 год Максимовой Г.И., заведующей МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка», начислены выплаты стимулирующего характера по результатам выполнения показателей эффективности и результативности деятельности учреждения в общей сумме 65 099,55 рублей.

Проверкой правильности начисления выплаты стимулирующего характера по результатам выполнения показателей эффективности и результативности деятельности учреждения выявлено, что Максимовой Г.И. в июне 2018 года начислена премия сумме 14 352,0 рублей. Приказами Управления образования от 07.06.2018 № 88/1 и от 02.07.2018 №99/1 Максимовой Г.И. для осуществления выплат стимулирующего характера утверждены коэффициенты по 0,2 от должностного оклада за май и июнь 2018 года соответственно. Согласно вышеуказанным приказам Управления образования Максимовой Г.И. следовало начислить выплаты стимулирующего характера в сумме 9 568,0 рублей. В результате чего возникла переплата выплаты стимулирующего характера в сумме 4 784,0 рублей.

Аналогичное нарушение выявлено при начислении выплаты стимулирующего характера Максимовой Г.И. за август 2018 года. В октябре 2018 года начислена выплата стимулирующего характера за август 2018 года по коэффициенту 0,2 от должностного оклада в сумме 4 784 рублей, тогда как по приказу Управления образования от 11.10.2018 № 147 утвержден коэффициент в размере 0,1 от должностного оклада. В результате чего возникла переплата выплат стимулирующего характера в сумме 2 392 рублей.

Таким образом, Максимовой Г.И. излишне начислены выплаты стимулирующего характера в июне и октябре 2018 года в общей сумме 7 176,0 рублей по статье 211 «Заработная плата» и по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2 167,15 рублей.

В ходе контрольного мероприятия в МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» были проверены выборочным методом правильность и полнота зачисления заработной платы педагогических и иных работников на лицевые счета физических лиц, открытые в Волго-Вятском банке ПАО Сбербанк доп. офис № 8613/0111 СБ РФ.

К проверке были представлены следующие документы:

- своды начислений, удержаний, прочих доходов, выплат за 2018 год;

- реестры денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц за 2018 год.

Поверкой установлено, что на момент проверки имеется дебиторская задолженность по заработной плате в сумме 5 114,71 рублей.

Дмитриевой Татьяне Алексеевне, уволенной 31.10.2018, согласно заявке на кассовый расход от 14.11.2018 № РЯ00000311 перечислена компенсация при увольнении за неиспользованный отпуск в размере 20 694,86 рублей, при имеющейся задолженности на 01.11.2018 в сумме 15 580,15 рублей, переплата составила 5 114,71 рублей.

Меры по устранению вышеуказанных нарушений в целях погашения дебиторской задолженности за Дмитриевой Т.А. не приняты, документы, свидетельствующие о проводимой работе по взысканию с Дмитриевой Т.А. неправомерно перечисленной суммы заработной платы в размере 5 114,71 рублей не представлены.

Таким образом, в результате непринятия мер по взысканию неправомерно перечисленных сумм заработной платы Дмитриевой Т.А. допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 5 114,71 рублей, предоставленных в 2018 году по статье 211 «Заработная плата» в рамках Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Чебоксарского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенного 15.01.2018 между Управлением образования администрации Чебоксарского района Чувашской Республики и МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка».

Кроме того, в ходе проверки установлено, что согласно своду начислений, удержаний, прочих доходов, выплат за август 2018 года повару Сергеевой Инне Анатольевне на основании листка нетрудоспособности № 340645275406 от 10.08.2018 начислено пособие по беременности и родам в сумме 51 380,37 рублей. 7 сентября 2018 г. с лицевого счета № 20156Щ81070 перечислено пособие по беременности и родам общим платежным поручением № 19487 (заявка на кассовый расход от 07.09.2018 № РЯ 00000239) на банковскую карту Сбербанка Сергеевой И.А. в размере 49 155,31 рублей (реестр № 94 от 07.09.2018), а также удержанный налог на доходы физических лиц с пособия по беременности и родам общим платежным поручением от 07.09.2018 № 19489 в сумме 2 225,06 рублей. Данные перечисления осуществлены по статье 211 «Заработная плата», а следовало по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда». В результате чего выявлены неправомерные расходы по статье 211 «Заработная плата» в общей сумме 51 380,37 рублей.

Таким образом, допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 51 380,37 рублей, предоставленных в 2018 году по статье 211 «Заработная плата» в рамках Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Чебоксарского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенного между управлением образования администрации Чебоксарского района Чувашской Республики от 15.01.2018.

В проверяемом периоде также выявлены нарушения при осуществлении удержаний из заработной платы сотрудников учреждения.

В соответствии с законодательством Российской Федерации все удержания из заработной платы физического лица можно поделить на две группы: обязательные удержания и удержания по решению организации. Удержание налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) из заработной платы является обязательным удержанием.

Удержание НДФЛ осуществляется на основе налоговых ставок, налоговой базы и налоговых вычетов.

Основной обязанностью налоговых агентов, в том числе по налогу на доходы физических лиц, является правильное и своевременное исчисление, удержание у налогоплательщика суммы налога и перечисление его в бюджет.

В ходе проверки выявлена недоимка по НДФЛ в общей сумме 4 650,0 рублей. Ошибка в исчислении НДФЛ возникла в октябре 2018 года из-за неправильного определения налоговой базы для расчета НДФЛ с дохода работников Учреждения, т.е. в сумму дохода, облагаемой НДФЛ, не включена сумма доведения зарплаты до минимального размера оплаты труда.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| В соответствии со [статьей 19](garantF1://70003036.19) Федерального закона № 402–ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.  Контроль за осуществлением государственными (муниципальными) учреждениями финансово-хозяйственной деятельности (вне зависимости от его вида) направлен в первую очередь на пресечение нарушений бюджетного законодательства и на устранение недостатков в сфере бюджетных правоотношений.  Таким образом, выявленные нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения, что является нарушением требований [статьи 19](garantF1://70003036.19) Федерального закона № 402–ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».  **Выводы:**   1. В результате неравномерного распределения фонда оплаты труда, в декабре 2018 года допущено уменьшение стоимости одного балла при осуществлении выплат стимулирующего характера педагогическим работникам МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» на 28,2 % по сравнению с предыдущими месяцами, что привело к снижению заработной платы педагогическим работникам учреждения. 2. В связи с неполным исполнением плановых назначений в части выплаты заработной платы за декабрь 2018 года, возникло образование кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 перед работниками учреждения в сумме 44 372,33 рублей.  |  |  | | --- | --- | | 3. В нарушение условий оплаты труда Максимовой Г.И. за июнь и октябрь 2018 года допущена переплата выплат стимулирующего характера на сумму 7 176,0 рублей, что привело к неправомерным расходам субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнение муниципального задания в 2018 году по статье 211 «Заработная плата» в сумме 7 176,0 и по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2 167,15 рублей.  4. В результате непринятия мер по взысканию с Дмитриевой Т.А неправомерно перечисленной МБУ ЦФРО Чебоксарского района заработной платы в сумме 5 114,71 рублей, допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 5 114,71 рублей, предоставленных в 2018 году по статье 211 «Заработная плата» в рамках Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Чебоксарского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенного 15.01.2018 между Управлением образования администрации Чебоксарского района Чувашской Республики и МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка».  5. В нарушение требований приложения 5.1 Приказа Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» 07.09.2018 Сергеевой И.А. допущено неправомерное перечисление пособия по беременности и родам (листок нетрудоспособности № 340645275406 от 10.08.2018) в сумме 51 380,37 рублей по статье по статье 211 «Заработная плата», что привело к нецелевому использованию бюджетных средств по статье 211 «Заработная плата» в сумме 51 380,37 рублей.  6. В результате неправильного определения налоговой базы для расчета НДФЛ с дохода работников Учреждения в октябре 2018 года выявлена недоимка по НДФЛ в общей сумме 4 650,0 рублей.  7. Выявленные в рамках контрольного мероприятия нарушения свидетельствуют об отсутствии внутреннего финансового контроля в централизованной бухгалтерии управления образования администрации Чебоксарского района (до 01.09.2018), МБУ ЦФРО Чебоксарского района (с 01.09.2018), что является нарушением требований [статьи 19](garantF1://70003036.19) Федерального закона № 402–ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», а также со стороны отдела образования и молодежной политики администрации Чебоксарского района в рамках статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.  **Предложения:**   1. Направить отчет о результатах проведенной проверки в Собрание депутатов Чебоксарского района. 2. Направить информационное письмо в Отдел образования и молодежной политики администрации Чебоксарского района.   3. Направить заведующему МБДОУ «Сирмапосинский детский сад «Рябинушка» Чебоксарского района Чувашской Республики представление о рассмотрении выявленных в ходе проверки нарушений.  4.Направить материалы проверки в Прокуратуру Чебоксарского района Чувашской Республики. |  | |

Инспектор Контрольно-счетного

органа Чебоксарского района

Чувашской Республики Ю.М. Светопольская