

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская обл., 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 / (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования «Село Пироговка» за 2019 год
с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных
администраторов бюджетных средств**

от 24 апреля 2020 г.

№ 3-13/2020

В силу требований, установленных статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Село Пироговка» (далее – МО «Село Пироговка») за 2019 год до его рассмотрения в Совете муниципального образования «Село Пироговка» подлежит внешней проверке, которая осуществляется Контрольно-счётной палатой муниципального образования «Ахтубинский район» (далее – Контрольно-счётная палата).

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

глава муниципального образования – Гнездилова Лидия Владимировна;

главный бухгалтер – Костенко Светлана Александровна.

Адрес: 416525, Астраханская область, Ахтубинский район, с. Пироговка, пер. Юбилейный, д.3
телефон: 56-6-16.

1. Общие положения

1.1. Заключение на отчет об исполнении бюджета МО «Село Пироговка» за 2019 год подготовлено Контрольно-счётной палатой в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соглашением о передаче полномочий контрольно-счётного органа МО «Село Пироговка» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате, Планом работы Контрольно-счётной палаты на 2020 год.

1.2. При подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета МО «Село Пироговка» за 2019 год использованы следующие понятия:

Утверждённый план – показатели, утверждённые решением Совета МО «Село Пироговка» от 21.12.2018 № 12 «О бюджете муниципального образования «Село Пироговка» на 2019 год».

Уточнённый план - показатели, утверждённые решением Совета МО «Село Пироговка» от 30.12.2019 №13 «О внесении изменений и дополнений в решение «О бюджете муниципального образования «Село Пироговка» на 2019 год» от 21.12.2018 №12.

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета – проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств МО «Село Пироговка» и подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета (далее – внешняя проверка).

Главные администраторы бюджетных средств – главные распорядители средств бюджета МО «Село Пироговка», главные администраторы доходов бюджета МО «Село Пироговка», главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета МО «Село Пироговка».

Годовой отчет об исполнении бюджета – отчет за 2019 год, представленный Администрацией МО «Село Пироговка» в Контрольно-счётную палату для проведения внешней проверки, до его рассмотрения Советом.

Бюджетные обязательства - расходные обязательства МО «Село Пироговка», подлежащие исполнению в 2019 году.

Бюджетные ассигнования – предельные объёмы денежных средств МО «Село Пироговка», предусмотренные в 2019 году для исполнения бюджетных обязательств.

Достоверность бюджетной отчётности – соответствие показателей представленного годового отчёта об исполнении бюджета показателям бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, показателям утверждённого и уточнённого планов в части объёма и структуры доходов и иных платежей в бюджет, объёма и структуры расходов бюджета МО «Село Пироговка».

Бюджетная отчётность главных администраторов – годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств за 2019 год, установленная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н).

2. Правовые основы подготовки заключения

2.1. Основанием для проведения внешней проверки годового отчёта являются следующие нормативные правовые акты:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- приказы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок составления бюджетной отчётности и применения бюджетной классификации;
- соглашение о передаче полномочий контрольно-счётного органа МО «Село Пироговка» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Ахтубинский район» от 02 ноября 2017 года №2 (с изм. доп. соглашение № 3 от 08.08.2019);
- решение Совета МО «Село Пироговка» от 18.06.2018г. №4 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в МО «Село Пироговка» (с изм. от 27.12.2018 № 13);
- регламент Контрольно-счётной палаты;
- план работы Контрольно-счётной палаты на 2020 год;
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Астраханской области и МО «Село Пироговка», регулирующие бюджетные правоотношения.

2.2. При проведении внешней проверки годового отчёта Контрольно-счётная палата использовала следующие нормативные правовые акты и документы:

- решение Совета МО «Село Пироговка» от 21.12.2018г. №12 «О бюджете муниципального образования «Село Пироговка» на 2019 год» (в редакции решений Совета МО «Село Пироговка» от 28.03.2019 №1, от 30.09.2019 № 10-р, от 30.12.2019 №13);
- бюджетную отчётность главных администраторов;
- годовой отчёт об исполнении бюджета;
- информацию, представленную главными администраторами по запросам, Контрольно-счётной палаты.

3. Предмет внешней проверки

Предметом внешней проверки являются:

годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств за 2019 год; годовой отчёт об исполнении бюджета МО «Село Пироговка» за 2019 год.

4. Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Село Пироговка» за 2019 год

4.1. Оценка соблюдения требований Инструкции от 28.12.2010 № 191н в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и

своевременности представления.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией от 28.12.2010 №191н, представлен в соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ.

Администрацией МО «Село Пироговка» для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год, 31 марта 2020г входящий №57, представлены:

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств;

Пояснительная записка (ф. 0503160) с прилагаемыми формами (таблицы № 1, 3, 4, 5, 6,7; формы – 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503178, 0503190, 0503191, 0503192, 0503193, 0503296);

- форма 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям»;

- главная книга за 2019 год;

- оборотно-сальдовая ведомость за 2019 год;

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101, 105, 108, 201, 205, 206, 208, 302, 303, 304, 401.10, 401.20;

- Распоряжение Администрации МО «Село Пироговка» от 15.11.2019 №15 «О проведении инвентаризации» с приложением инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов №00000001, №00000002 от 15.11.2019г. (материально-ответственное лицо Гнездилова Л.В. – глава Администрации МО «Село Пироговка»). Акт инвентаризации от 17.12.2019г.;

- штатные расписания на 2019 год;

- бюджетные сметы на 2019 год, обоснования и изменения к бюджетным сметам.

В результате анализа и проверки форм бюджетной отчетности муниципального образования «Село Пироговка» установлено следующее:

1) бюджетная отчетность соответствует перечню форм, предусмотренному п.11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;

2) отчетность представлена на бумажном носителе, сброшюрована, имеет оглавление и сопроводительное письмо;

3) формы бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером;

4) бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявляемым требованиям п.9 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;

5) в соответствии с требованиями п.7 Инструкции от 28.12.2010 №191н, бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги и на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности;

б) в соответствии с п. 8 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. В пояснительной записке Администрации МО «Село Пироговка» перечислены формы, не имеющие числовых значений, но составлены и представлены в составе годовой отчетности, а именно формы: Таблица 6, 0503166, 0503167, 0503171, 0503172, 0503174, 0503178, 0503190, 0503192, 0503193;

7) требования Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в основном выполнены, но особое внимание необходимо уделить составлению ф.0503160 «Пояснительная записка».

8) перед составлением годовой бюджетной отчетности, Администрацией МО «Село Пироговка» проведена инвентаризация материальных ценностей в соответствии Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и п.7 Инструкции 28.12.2010 № 191н (Распоряжение от 15.11.2019 №15 «О проведении инвентаризации»). Представлен Акт инвентаризации от 17.12.2019г., инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов;

- в нарушение требований Методических указаний от 13.06.1995 №49 и п.7 Инструкции №191н перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация денежных обязательств. Акты сверок не представлены, в связи с чем, подтвердить достоверность данных по счетам бухгалтерского учета и баланса не представляется возможным.

4.2. Анализ форм годовой бюджетной отчетности

4.2.1 Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) (далее - Отчет (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2020 г. в разрезе доходов в общей сумме 1 515 963,45 руб., расходов в общей сумме 1 940 971,23 руб. отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121). Чистый операционный результат за 2019 год составил 425 007,78 руб., со знаком «минус».

Таблица № 1, руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	1 515 963,45
2.	Расходы	1 940 971,23
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	-425 007,78
3.	Операции с нефинансовыми активами	-107 276,73
4.	Операции с финансовыми активами и обязательствами	-317 731,05

Доходы в размере 1 515 963,45 руб. сложились за счет:

- налоговых доходов (код КОСГУ 111) – 469 649,17 руб.;

- доходов от собственности (от операционной аренды) (код КОСГУ 121) – 22 500,00 руб.;

- безвозмездных поступлений от бюджетов (код КОСГУ 151) – 1 025 979,00 руб.;

- доходов от операций с активами (код КОСГУ 173) – (-2 164,72) руб.

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы составляют 1 940 971,23 руб.

Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2020 года Администрации МО «Село Пироговка» подтверждаются данными справки формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

4.2.2. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) характеризует показатели выполнения годовых утвержденных бюджетных назначений за 2019 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) по разделу «Доходы бюджета» в графе 4 (1 984 440,50 руб.), соответствует общему объему доходов, утвержденному Решением о бюджете на 2019 год (в ред. от 30.12.2019 №13).

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) по разделу «Расходы бюджета» (1 984 440,50 руб.), соответствуют показателям Решения о бюджете на 2019 год (в ред. от 30.12.2019 №13).

Сумма утвержденных показателей дефицита бюджета, отраженная в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) по строке 450 (0,00 руб.), что соответствует размеру дефицита, утвержденному Решением о бюджете на 2019 год (в ред. от 30.12.2019 №13).

По состоянию на 01.01.2020 года доходы исполнены в сумме 1 530 509,84 руб. или 77,13% от утвержденных бюджетных назначений (1 984 440,50 руб.). Неисполнение бюджетных назначений по доходам за 2019 год составило 453 930,66 руб.

По состоянию на 01.01.2020 года расходы исполнены в сумме 1 552 500,16 руб. или 78,23% от утвержденных бюджетных назначений (1 984 440,50 руб.). Неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2019 год составило 431 940,34 руб.

В результате исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 21 990,32 руб.

Расхождения формы 0503117 с данными формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям» УФК не установлены.

Показатели по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по доходам и расходам соответствуют однозначным показателям формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств».

Статьей 34 Бюджетного Кодекса РФ установлен принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В силу требований, установленных статьей 162 Бюджетного Кодекса РФ, получатель бюджетных средств обеспечивает результативность использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

По данным формы 0503123 «Отчет о движении денежных средств» выявлены расходы на уплату сумм компенсации морального вреда, возмещения государственной пошлины на основании исполнительного листа, на уплату пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах на общую сумму 3 328,20 руб.

4.2.3. Согласно данным формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» не исполненные принятые бюджетные и денежные обязательства за 2019 год составляют 429 940,34 руб. (итоговая строка гр. 11 и гр. 12), что соответствует данным формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

В силу абз.2 п.2 ст.219.1 БК РФ показатели бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств доводятся до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года, за исключением случаев, предусмотренных ст.190 и ст.191.

Лимиты бюджетных обязательств на 2020 год до начала очередного финансового года не доведены

Основания, принимать бюджетные обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом (графа 7, 11 раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» ф.0503128) по расходам в сумме 27 601,10 руб. отсутствуют.

4.2.4. Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» составлена с нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отраженных на 01.01.2020 на счетах:

- 120551000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» отражены расчеты по поступлениям от других бюджетов в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам в сумме 3 214 138,00 руб.;

- 120551661 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» отражены расчеты по поступлениям по межбюджетным трансфертам в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 1 025 979,00 руб. (Финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район»).

- 120651561 «Увеличение дебиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» отражены расчеты по передаче полномочий Контрольно-счётной палате муниципального образования «Ахтубинский район» в сумме 8 600,00 руб.;

- 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» отражены операции по межбюджетным трансфертам в сумме 1 025 979,00руб. (664 200,00 руб. – дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, 81 653,00 руб.- субвенция бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территории, 280 126,00 руб. – прочие межбюджетные трансферты);

- 140120251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», отражены расходы по переданным полномочиям Контрольно-счётной палате муниципального образования «Ахтубинский район» в сумме 8 600,00 руб.;

- 140140151 «Доходы от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» отражена суммы доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам сумме 3 214 138,00 руб.

- 130251831 «Уменьшение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» отражены расчеты по переданным полномочиям в бюджет района в сумме 8 600,00 руб. (Контрольно-счетная палата МО «Ахтубинский район»).

4.2.5. При анализе формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» установлено, что по состоянию на 01.01.2020 год:

- балансовая стоимость основных средств на конец года составляет 1 979 399,24 руб., что соответствует балансовой стоимости на начало года;

- балансовая стоимость материальных запасов составляет 37891,82 руб. и по сравнению с началом года увеличилась на 6 120,00 руб.

В ходе проверки выявлено несоответствие данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к форме 0503130 по забалансовому счету 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 0,00 руб. с данными регистров бухгалтерского учета (оборотной-сальдовая ведомость за 2019 год) по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 4030,00 руб.

При проверке контрольных соотношений между формами отчетности, а именно: формы 0503130 за 2018 год и за 2019 год установлены расхождения в сумме 8 793,78 руб. на начало 2019 года:

Таблица № 2, руб.

Наименование показателя	Код строки	Форма 0503130 за 2018 год	Форма 0503130 за 2019 год	Расхождение (руб.)
		На конец года (гр.6, гр.8)	На начало года (гр. 3, гр.5)	
АКТИВ				
Финансовые активы:				
Дебиторская задолженность по доходам (020500000)	250	157 675,09	166 468,87	+8 793,78
Итого по разделу II	340	157 675,09	166 468,87	+8 793,78
Баланс	350	376 230,73	385 024,51	+8 793,78
ПАССИВ				
Финансовый результат экономического субъекта	570	142 399,34	151 193,12	+8 793,78
Баланс	700	376 230,73	385 024,51	+8 793,78

Расхождения в сумме 8 793,78 руб. подтверждаются формой 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

При сопоставлении данных баланса формы 0503130 с показателями форм 0503168, 0503169 расхождений не установлено.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой отчетности (ф. 0503130, ф. 0503110, ф. 0503121) соблюдены.

4.2.6. По данным формы 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» остатки средств местного бюджета на счете по состоянию на 01.01.2020 составили 2 945,15 руб. (стр. 210 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства»).

4.2.7. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 № 191н, представлена в разрезе пяти разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включает:

Таблицу №1 «Сведения об основных направлениях деятельности», раскрыта краткая характеристика целей деятельности путем отражения основных направлений деятельности и функций субъекта бюджетной отчетности в рамках реализации установленных целей (формирование, утверждение, исполнение бюджета и контроль за его исполнением, установление, изменение и отмена местных налогов и сборов муниципального района, владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в собственности муниципального района, и т.д.).

Форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», согласно которой, участниками бюджетного процесса является 1 главный распорядитель бюджетных средств и 1 казенное учреждение (МКУК «Дом Культуры»).

Раздел 2 «Результаты деятельности Администрации МО «Село Пироговка» отражает информацию о деятельности Администрации МО «Село Пироговка» (общий объем

доходов, расходов, результат исполнения бюджета, количество штатных единиц, оснащение оргтехникой, доступ к Интернет, содержание сайта).

В ходе проверки установлено, что в нарушение п. 161 Инструкции от 28.12.2010г. № 191н в форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности» Администрацией МО «Село Пироговка» отражена информация по разделам, подразделам: 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», 1001 «Пенсионное обеспечение».

В соответствии с п. 161 Инструкции от 28.12.2010г. № 191н, если субъекту бюджетной отчетности главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств не устанавливается государственное (муниципальное) задание или показатели результативности деятельности, то Сведения (ф. 0503162) не составляются, при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки.

Сведения, представленные Администрацией МО «Село Пироговка» в ф.0503162 не соответствуют требованиям п.161 Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» включает:

Таблицу №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», которая характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей решения Совета «О бюджете МО «Село Пироговка» на 2019 год».

- Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», составленная по видам расходов бюджета, которые содержат отклонения по отношению к показателям, утвержденным решением от 21.12.2018 №12, с учетом последующих изменений в закон (решение) о бюджете, и исполненных в 2019 году.

В ходе проверки установлено, что в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» имеет место нарушение п.162 Инструкции от 28.12.2010г. № 191н, из них:

в графе № 2 «Утверждено на год законом (решением) о бюджете»:

- по строке кода классификации расходов бюджета 400 1001 0000000 000 000 указана сумма 79 074,00 руб., что не соответствует показателю по данному коду классификации расходов, утвержденному в Приложении № 5 к решению Совета от 21.12.2018г. №12 «О бюджете МО «Село Пироговка» на 2019 год» (0,00 руб.);

в графе № 3 «Утверждено на год бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату»:

- по строке кода классификации расходов бюджета 400 1001 0000000 000 000 указана сумма 35625,00 руб., что не соответствует показателю по данному коду классификации расходов, утвержденному в Приложении № 5 к решению Совета от 30.12.2019г. №13 «О бюджете МО «Село Пироговка» на 2019 год» (79 074,00 руб.);

Соответственно, сведения, представленные в ф.0503163 не соответствуют требованиям п.162 Инструкции от 28.12.2010 №191н. Указанное нарушение выявлялось контрольно-счетной палатой при проведении внешней проверки за 2018 год.

Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», в которой отражены показатели исполнения бюджета: доходы исполнены на 77,13%, расходы исполнены на 78,23%. Согласно п.163 Инструкции 191н сведения формируются на основании показателей отчета (ф. 0503127). Расхождения по контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств не выявлены.

В 2019 году учреждение не принимало бюджетные и денежные обязательства сверх утвержденных бюджетных назначений.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», включает:

- *В сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)* к проверке представлена одна форма: по бюджетной деятельности. Форма составлена отдельно по видам нефинансовых активов: основные средства и материальные запасы и отражает поступление материальных запасов на сумму 6 120,00 руб.

Остатки по основным средствам, амортизации основных средств, материальным запасам соответствуют остаткам по форме 0503130.

- *Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».*

По состоянию на 1 января 2020 года кредиторская задолженность составляет 486 817,86 руб., из них по расчетам с плательщиками налоговых доходов – 56 877,52 руб., по расчетам по принятым обязательствам – 50 316,12 руб. (задолженность по оплате труда, пенсиям), по расчетам по платежам в бюджеты – 379 624,22 руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Администрацией МО «Село Пироговка» в Пояснительной записке (ф. 0503160) поясняется, что кредиторская задолженность образовалась за счет плохой собираемости местных налогов и будет погашаться в 1 квартале 2020 года по мере поступления денежных средств в бюджет.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составляет 3 365 453,71 руб., в том числе:

- 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» - 151 315,71 руб. (суммы поступлений налоговых доходов в бюджет), из них просроченная задолженность в сумме 151 315,71 руб.;

- 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 3 214 138,00 руб. (доходы от субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов будущих отчетных периодов), из них долгосрочная задолженность составляет 2 144 538,00 руб.

Однако в пояснительной записке указано, что дебиторская задолженность на 01.01.2020г. отсутствует.

- *Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»* содержат показатели неисполненных принятых бюджетных обязательств в размере 429 940,34 руб., денежных обязательств в размере 429 940,34 руб.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», включает:

Таблицу №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;

Таблицу №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;

Таблицу №6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

Таблица №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» содержит информацию о результатах, проведенных в отчетном периоде мероприятий Контрольно-счетной палатой МО «Ахтубинский район».

Инвентаризация перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2019 год проведена 18 ноября 2019 года, недостач и хищений не обнаружено.

Обязательства по судебным решениям и исполнительным документам в 2019 году отсутствовали.

- *Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета»* содержит информацию об исполненных денежных обязательствах по судебным решениям в общей сумме 53 263,51 руб.

В составе отчетности на 01.01.2020 г. представлены следующие формы и приложения с отсутствием числовых показателей: № 0503166, 0503167, 0503171, 0503172, 0503174, 0503178, 0503184, 0503190, 0503191, 0503192, 0503193, Таблица № 6.

Текстовая часть пояснительной записки на 01.01.2020 года не в полном объеме раскрывает содержание ряда операций.

4.2.8. Анализ эффективности и результативности использования финансовых ресурсов МО «Село Пироговка» за 2019 год показал неэффективное, без достижения заданных результатов использование средств, на общую сумму 3 328,20 руб., в том числе:

- на уплату сумм компенсации морального вреда на основании исполнительного листа - 200,00 руб.;
- возмещения государственной пошлины на основании исполнительного листа – 600,00 руб.;
- , на уплату пени за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах – 2528,20 руб.

5. Характеристика исполнения основных показателей бюджета МО «Село Пироговка» за 2019 год

5.1. Исполнение доходной части бюджета МО «Село Пироговка»

Согласно Решению Совета муниципального образования «Село Пироговка» от 21.12.2018г. № 12 «О бюджете муниципального образования «Село Пироговка» на 2018 год», объем первоначально утвержденных доходов составлял 1511,700 тыс. руб., в том числе за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме 990,800 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета в связи с изменениями собственных доходов и безвозмездных поступлений в местный бюджет 3 раза производилось уточнение бюджетных назначений: решения Совета МО «Село Пироговка» от 28.03.2019г. № 1, от 30.09.2019г. №10-р, от 30.12.2019г. №13.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет, сумма утвержденных бюджетных назначений по доходам составила 1984,44050 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 1025,97900 тыс. руб.

Доходная часть бюджета муниципального образования «Село Пироговка» в 2019 году исполнена в сумме 1530,50984 тыс. руб., или на 77,13% от утвержденных бюджетных назначений (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», Приложение № 1 Исполнение по доходам бюджета МО «Село Пироговка» за 2019 год) и составляет 87,31% по сравнению с исполнением 2018 года (1752,90030 тыс. руб.).

Основные показатели исполнения бюджета поселения по доходам и структура основных доходов бюджета за 2019 год показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (1025,97900тыс. руб.), что составляет 67% от общего объема доходов.

Таблица № 3, тыс. руб.

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения 2019 года	Исполнение за 2019 год	Исполнение % (гр.3/гр.2)	В структуре доходов бюджета, %
1	2	3	4	5
Доходы бюджета, в том числе:	1984,44050	1530,50984	77,13	100,0
Налоговые доходы	903,02150	482,03084	53,38	31,5
Неналоговые доходы	55,44000	22,50000	40,58	1,5
Безвозмездные	1025,97900	1025,97900	100,0	67

поступления				
-------------	--	--	--	--

Налоговые поступления бюджета МО «Село Пироговка» за 2019 год составили 482,03084 тыс. руб., что составляет 31,5% от общего объема доходов, исполнены на 53,38% в том числе:

- *налог на доходы физических лиц* – 36,24431 тыс. руб., или 101,31% от утвержденных бюджетных назначений (35,77607 тыс. руб.);
- *единый сельскохозяйственный налог* – 5,41826 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений (5,41826 тыс. руб.);
- *налог на имущество* – 33,93322 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений (33,93322 тыс. руб.);
- *земельный налог* – 406,43505 тыс. руб., или 49,09% от утвержденных бюджетных назначений (827,89395 тыс. руб.).

Неналоговые доходы за 2019 год исполнены в сумме 22,50000 тыс. руб., или 40,58% от утвержденных бюджетных назначений 55,44000 тыс. руб.), что составляет 1,5% от общего объема доходов - доходы от сдачи в аренду муниципального имущества – 22,50000 тыс. руб.

Безвозмездные поступления (субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты) за 2019 год исполнены на 100% и составили 1025,97900 тыс. руб., из них:

- *дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности* – 664,20000 тыс. руб.;
- *субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* – 81,65300 тыс. руб.;
- *прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений* – 280,12600 тыс. руб.

Неисполнение по доходам составило 453,93066 тыс. руб. и произошло за счет не поступления в бюджет следующих запланированных налоговых и неналоговых поступлений, а именно:

- *земельный налог с физических лиц* – 421,45890 тыс. руб.,
- *доходы от сдачи в аренду муниципального имущества* – 7,500 тыс. руб.,
- *прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты сельских поселений* – 25,440 тыс. руб.

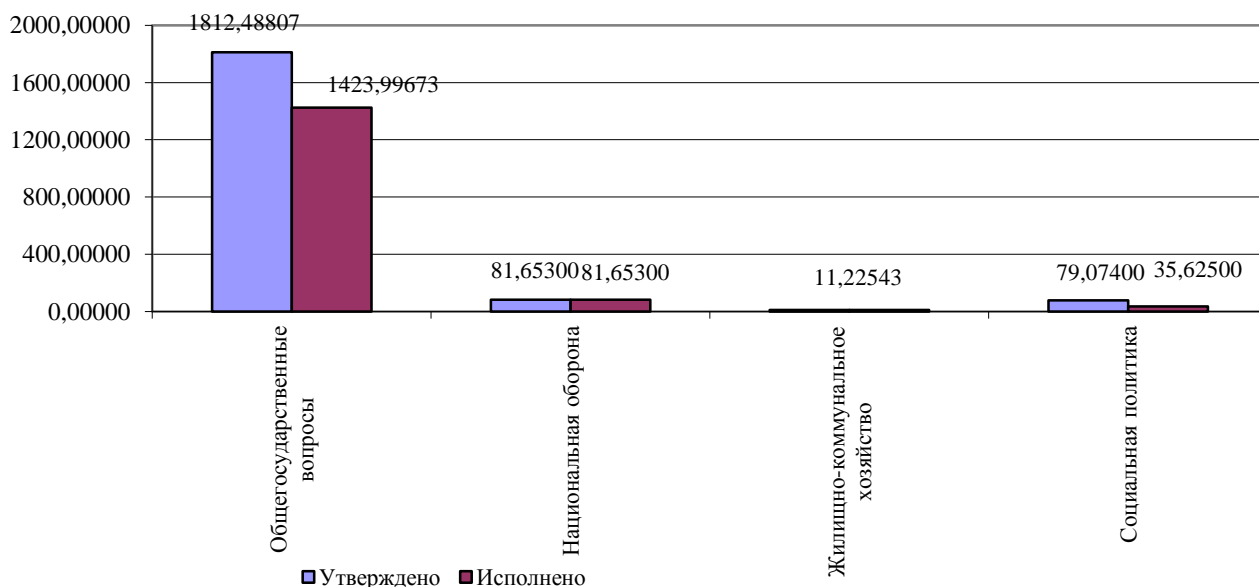
5.2. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Село Пироговка» по главным распорядителям средств бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Согласно Решению Совета муниципального образования «Село Пироговка» от 21.12.2018г. № 12 «О бюджете муниципального образования «Село Пироговка» на 2019 год», объем первоначально утвержденных расходов составляет 1516,90000 тыс. руб.

В результате принятых в течение 2019 года представительным органом решений, сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам составила 1984,44050 тыс. руб.

Исполнение бюджета поселения по расходам за 2019 год составило 1552,50016 тыс. руб., или 78,23% к утвержденным бюджетным назначениям (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», Приложение № 4 «Исполнение расходов бюджета МО «Село Пироговка» по ведомственной структуре расходов за 2019 год»), или 88,42% к уровню 2018 года (1755,75942 тыс. руб.).

Структура исполнения бюджета поселения по расходам за 2019 год, тыс. руб.



По результатам исполнения бюджета муниципального образования «Село Пироговка» в структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы по разделу (0100) «Общегосударственные вопросы» - 1423,99673 тыс. руб., или 92,72% от общей суммы расходов бюджета (1552,50016 тыс. руб.).

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные ассигнования исполнены на 78,57% к утвержденным бюджетным назначениям (1812,48807 тыс. руб.), из них, на:

функционирование высшего должного лица администрации исполнено 478,53177 тыс. руб., или 77,77% от утвержденных бюджетных назначений (615,33745 тыс. руб.);

функционирование местной администрации – 876,86493 тыс. руб., исполнение составило 77,84% от утвержденных бюджетных назначений (1126,55062 тыс. руб.);

обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора – 8,600 тыс. руб. (иные межбюджетные трансферты по переданным полномочиям на основании Соглашения от 08 августа 2019 года №2), исполнение 100% от утвержденных бюджетных назначений;

обеспечение проведения выборов и референдумов – 60,00 тыс. руб., исполнение 100% от утвержденных бюджетных назначений;

резервные фонды – 0,0 тыс. руб., исполнение составило 0,0% от утвержденных бюджетных назначений (2,00 тыс. руб.).

По разделу **0200 «Национальная оборона»** расходы на сумму 81,65300 тыс. руб. исполнены в полном объеме на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 11,22543 тыс. руб. или на 100%.

По разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 35,62500 тыс. руб., или 45,05% от утвержденных бюджетных назначений (79,07400 тыс. руб.).

Неисполнение по расходам составило 431,94034 тыс. руб. и произошло за счет невыполнения запланированных расходов по следующим разделам, подразделам:

0100 «Общегосударственные расходы» - на 388,49134 тыс.руб. (за счет не реализованного в 2019 году резервного фонда в сумме 2,000 тыс. руб., недостаточности денежных средств на оплату расходов по заработной плате сотрудникам Администрации МО «Село Пироговка» в сумме 386,49134 тыс. руб.);

1000 «Социальная политика» - на 43,44900 тыс. руб. недостаточности денежных средств на выплату муниципальных пенсий бывших сотрудников Администрации МО «Село Пироговка»).

5.3. Муниципальные программы

В 2019 году в МО «Село Пироговка» осуществлялась реализация 2 муниципальных программ. В структуре бюджета на реализацию программных мероприятий направлено 1005,36839 тыс. руб. или 64,76% от общего объема расходов бюджета. Исполнение бюджета по программным мероприятиям составило 77,42%, от утвержденных бюджетных назначений.

Таблица № 4, тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	Утвержденные бюджетные назначения 2019 года	Фактическое исполнение за 2019 год	% от утвержденных бюджетных назначений
1.	МП «Реализация функций органов местного самоуправления «Село Пироговка» на 2015-2020 гг.»	1287,27762	994,14296	77,23
1.1.	Подпрограмма «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Село Пироговка за 2015-2020 гг.»	1126,55062	876,86496	77,84
1.2.	Подпрограмма «Организация мобилизационной подготовки, системы воинского учета и бронирования в МО «Село Пироговка» на 2015-2020 годы»	81,65300	81,65300	100,0
1.3.	Подпрограмма «Повышение качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению в 2015-2020 гг.»	79,07400	35,62500	45,05
2.	МП «Благоустройство территории МО «Село Пироговка» на 2015-2020 гг.»	11,22543	11,22543	100
	Итого по программам	1298,50305	1005,36839	77,42
	Непрограммные направления деятельности	685,93745	547,13177	79,76
	Всего расходы	1984,44050	1552,50016	78,23

Самый низкий показатель исполнения отмечается по муниципальной программе «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Село Пироговка» на 2015-2020гг.» - 77,23% к плану.

5.4. Проверка соблюдения ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно распоряжению Министерства финансов Астраханской области от 30.07.2018г. №260-р «Об утверждении перечней муниципальных образований Астраханской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5,20,50 процентов объема собственных доходов местного бюджета, на 2019 год» МО «Село Пироговка» включен в перечень городских и сельских поселений Астраханской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам

отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местного бюджета, и в соответствии со статьей 136 БК РФ не имеет права:

- превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

- устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления;

- дополнительные меры, предусмотренные п. 4 ст. 136 БК РФ.

Проверкой установления и исполнения расходных обязательств 2019 года, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Астраханской области к полномочиям органов местного самоуправления нарушений не выявлено.

Администрацией соблюдены ограничения по формированию расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления за 2019 год, установленные постановлением Правительства Астраханской области от 03.09.2007 № 370-П «О максимальных нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих Астраханской области».

Расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления, не осуществлялись.

5.5. Результат исполнения бюджета.

По итогам 2019 года собственный бюджет муниципального образования «Село Пироговка» исполнен с *дефицитом*, который составил 21,99032 тыс. руб., что не превышает 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не нарушает требование п. 3 ст. 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Выводы:

1. В соответствии с требованиями п.3 ст.264.4 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленных сроков – 31.03.2020 года.

2. Представленный в Контрольно-счетную палату МО «Ахтубинский район» муниципальным образованием «Село Пироговка» годовой отчет в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией от 28.12.2010 № 191н, по составу соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ.

3. Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями п.7 Инструкции от 28.12.2010 №191н на основе данных Главной книги и на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

4. Требования Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в основном выполнены, но особое внимание необходимо уделить составлению ф.0503160 «Пояснительная записка».

5. Исполнение бюджета МО «Село Пироговка» за 2019 год по доходам составило 1530,509,84 тыс. руб. или 77,13% к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполнение по доходам сложилось в сумме 453,93066 руб., за счет не поступления в бюджет земельного налога с физических лиц – 421,45890 тыс. руб., доходов от сдачи в аренду муниципального имущества – 7,500 тыс. руб., прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты сельских поселений – 25,440 тыс. руб.

6. Исполнение бюджета МО «Село Пироговка» за 2019 год по расходам составило 1552,50016 тыс. руб. или 78,23% от утвержденных назначений. Неисполнение бюджетных назначений по расходам составило 431,94031 тыс. руб. и произошло, за счет невыполнения запланированных расходов по следующим разделам, подразделам:

0100 «Общегосударственные расходы» на 388,49134 тыс. руб.;

1000 «Социальная политика» на 43,44900 тыс. руб.

7. Дефицит бюджета сложился в размере 21,99032 тыс. руб., что не превышает 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не нарушает требования п. 3 ст. 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составляет 3 365 453,71 руб., в том числе:

- 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов» - 151 315,71 руб. (суммы поступлений налоговых доходов в бюджет), из них просроченная задолженность в сумме 151 315,71 руб.;

- 205.51 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 3 214 138,00 руб. (доходы от субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов будущих отчетных периодов), из них долгосрочная задолженность составляет 2 144 538,00 руб.

9. Кредиторская задолженность составляет 486 817,86 руб., из них по расчетам: с плательщиками налоговых доходов – 56 877,52 руб., по принятым обязательствам – 50 316,12 руб., по платежам в бюджеты – 379 624,22 руб.

10. В нарушение требований Методических указаний от 13.06.1995 №49 и п.7 Инструкции №191н перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация денежных обязательств. Акты сверок не представлены, в связи с чем, подтвердить достоверность данных по счетам бухгалтерского учета и баланса не представляется возможным.

11. Расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления, не осуществлялись.

12. Анализ эффективности и результативности использования финансовых ресурсов МО «Село Пироговка» за 2019 год показал неэффективное, без достижения заданных результатов использование средств на общую сумму 3 328,20 тыс. руб. (уплата пени, уплата сумм компенсации морального вреда, возмещение государственной пошлины).

Вместе с тем, при проверке бюджетной отчетности Администрации МО «Село Пироговка», предусмотренной Инструкцией от 28.12.2010 № 191н, установлены нарушения, отраженные в п.4 настоящего заключения.

7. Предложения контрольно-счётной палаты по итогам проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета

1. Обеспечить безусловное выполнение требований по заполнению форм бюджетной отчетности, установленных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н, при составлении месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности.

2. Принять меры по недопущению роста объема дебиторской и кредиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств, а также сокращению объема имеющейся задолженности.

3. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

4. В соответствии с Инструкцией от 01.12.2010 №157н, Законом от 06.12.2011 №402 - ФЗ, пунктом 1.3 Методических указаний от 13.06.1995 №49 и Инструкцией от 28.12.2010 №191н в целях достоверности показателей бюджетной отчетности, перед составлением годовой бюджетной отчетности в обязательном порядке необходимо проводить инвентаризацию финансовых и нефинансовых активов и обязательств, в том числе сверку расчётов с контрагентами.

Заключение

По результатам проведённой внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств МО «Село Пироговка» и отчёта об исполнении бюджета МО «Село Пироговка» за 2019 год, представленного в форме проекта решения Совета МО «Село Пироговка», Контрольно-счётной палатой МО «Ахтубинский район», установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств данным отчёта об исполнении бюджета поселения за 2019 год.

Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

Вместе с тем, при проверке бюджетной отчетности Администрации МО «Село Пироговка», предусмотренной Инструкцией от 28.12.2010 № 191н, установлен ряд нарушений.

Администрации МО «Село Пироговка» при составлении бюджетной отчетности за 2020 год учесть все замечания и предложения, изложенные Контрольно-счётной палатой в настоящем Заключении.

Контрольно-счётная палата отмечает, что предложенный проект годового отчёта об исполнении бюджета МО «Село Пироговка» за 2019 год, в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства. Оснований для его отклонения не установлено.

Председатель

Ю.Ю. Журавлева