|  |
| --- |
| **Приложение №3**  к заключению по результатам  внешней проверки годового отчета  об исполнении бюджета  Вяземского городского поселения  Вяземского района  Смоленской области за 2020 год |

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2020 год**

г. Вязьма 30.03.2021 года

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- статья 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №96 (с изменениями);

- Порядок проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденный решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97 (далее – Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета);

- раздел 3 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130;

- пункт 2.1.3 Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2021 год, утвержденного приказом от 24.12.2020 №33 (с изменениями, внесенными приказом от 29.01.2021 №4).

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчётности главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета плановым показателям;

- определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

**Нормативно-правовая база:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ);

- Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №96 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- годовая бюджетная отчетность за 2020 год финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в части исполнения бюджета Вяземского городского поселения за 2020 год.

Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2020 год подготовлено аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирновой.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области проведена камеральным методом.

**1. Общая характеристика организационной структуры финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области**

В соответствии с решением Вяземского районного Совета депутатов от 25.01.2017 №15 «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области» финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – финансовое управление) является структурным подразделением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами, законами Смоленской области, постановлениями Правительства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Ведение бюджетного учета и хранение документов бюджетного учета организуется начальником финансового управления. Бухгалтерская отчётность по исполнению бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области составляется ведущим специалистом отдела финансирования и кассового исполнения бюджета городского поселения.

Согласно решению Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» финансовое управление в 2020 году являлось: главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов, главным распорядителем бюджетных средств бюджета городского поселения, (код администратора – 903), что соответствует статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2. Анализ составления и представления отчетности по составу, содержанию, прозрачности показателей бухгалтерской отчетности**

В соответствии с пунктом 3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе: «Главные администраторы бюджетных средств не позднее 15 марта текущего года представляют в Контрольно-ревизионную комиссию годовую бюджетную отчетность за отчетный финансовый год, в составе, предусмотренном Бюджетным кодексом Российской Федерации».

Пунктом 2.1 раздела 2 Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета определено: «Главные администраторы бюджетных средств не позднее 15 марта текущего года представляют в Контрольно-ревизионную комиссию годовую бюджетную отчетность об исполнении бюджета города за отчётный финансовой год, в составе, предусмотренном бюджетным кодексом Российской Федерации, по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н».

Бюджетная отчетность за 2020 год предоставлена финансовым управлением в Контрольно-ревизионную комиссию без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе и Порядком проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета (вх. от 15.03.2021 №97А).

Бюджетная отчетность финансового управления сформирована:

1) в объеме форм, предусмотренных статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- отчет об исполнении бюджета;

- баланс исполнения бюджета;

- отчет о финансовых результатах деятельности;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснительная записка;

2) по формам, утвержденным Инструкцией №191н:

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф.0503127)](consultantplus://offline/ref=E387A1957AD508BCABA2AF29C17913B2B530C4EA953AAA3ADD6A15C807DDA59F0D1F062756AF5E1A426B2CACE1040C7D1835011BCA24B38DNCL3G);

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф.0503130)](consultantplus://offline/ref=C270970FBF1191866FB5A6907F5FE972702FF566FA3083E97D59018F29936CBFB4D4D65527F4AF40E6B69196581D736F7E413E7B73CF831Fs0LDG);

- отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=3BD0AE7028D0B9C93302B4F495EAE9C05DE7ADE6BEC0F68FE7C11C39CEEF3ABC501185946A43169CEA55A8F8A7868637F4EA61729214BBCDMEK8G);

- отчет о движении денежных средств [(ф. 0503123)](consultantplus://offline/ref=0545B79B66F10D6E620B2259D1E5F8BF7C8A32B1E3BE474D77580F918CA1A837A2588D725FED82F1B515CAB8A39E7C499047AD2B0E2BA799gEK0G).

В вышеуказанных формах бюджетной отчетности заполнены обязательные реквизиты: форма по ОКУД, отчетная дата, наименование органа, организующего исполнение бюджета, наименование бюджета, ИНН, глава по БК, код по ОКТМО, по ОКЕИ, по ОКВЭД, периодичность, единицы измерения, код субъекта бюджетной отчетности;

3) Пояснительная записка [(ф.0503160)](consultantplus://offline/ref=A87258A54BFA549A080E573C22AB2EC02E70C9991ADFBA109C04B664906E4D4195A78E069F843A5E316D86BFC895E296EA439A8D9C587AEDF9V5G) с прилагаемыми формами (формы – 0503164, 0503169, 0503172).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией №191н, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указаны в Пояснительной записке ф.0503160: формы – 0503166, 0503167, 0503168, 0503171, 0503173, 0503174, 0503175, 0503178, 0503190, 0503296; таблицы – Таблица №6.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует требованиям пункта 6 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Перед составлением бюджетной отчетности за 2020 год проведена годовая инвентаризация денежных документов, инвентаризация денежных средств, инвентаризация расчетов по поступлениям, инвентаризация остатков на счетах учета денежных средств на основании приказа от 09.12.2020 №113. Расхождений по результатам проведения инвентаризации не установлено.

Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160), что соответствует требованиям пункта 158 Инструкции №191н.

**3. Анализ показателей годовой отчётности**

**3.1.** Предоставленный отчет о финансовых результатах деятельности [(ф.0503121)](consultantplus://offline/ref=B366F2BF1085CD14BF2626B613C471BE3FAF9E5A9B1670699AFFA949525D069D67100FC293AFEDE7z8K2G) содержит данные о финансовых результатах деятельности финансового управления, в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2021 года.

В отчете отражены показатели в разрезе бюджетной деятельности (графа 4) и итоговые показателя (графа 6), в графе 5 «Средства во временном распоряжении» числовые показатели отсутствуют.

Показатели отражены 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 01.01.2021 года в «Отчете о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) составили:

1) доходы в сумме 158 565,9 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы в сумме 153 044,8 тыс. рубле;

- штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба в 3,3 тыс. рублей;

- безвозмездные денежные поступления текущего характера в сумме 4 890,2 тыс. рублей;

- безвозмездные денежные поступления капитального характера в сумме 627,6 тыс. рублей;

2) расходы в сумме 548,2 тыс. рублей, в том числе:

- обслуживание государственного (муниципального долга) в сумме 40,8 тыс. рублей;

- безвозмездные перечисления текущего характера организациям в сумме 507,4 тыс. рублей;

3) чистый операционный результат составил 158 017,8 тыс. рублей.

**3.2.** Согласно решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» финансовое управление в 2020 году являлось главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором доходов, главным распорядителем бюджетных средств бюджета городского поселения, в связи с этим в отчете о движении денежных средств (ф.0503123) отражены данные по кассовым поступлениям и выбытиям.

В отчете ф.0503123 отражены данные по кассовым поступлениям и выбытиям по счетам бюджета в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств.

В разделе «Поступления» отражены доходы в сумме 157 938,3 тыс. рублей, «Выбытия» отражены расходы бюджета в сумме 548,2 тыс. рублей и в разделе «Изменение остатков средств» отражена сумма 157 390,1 тыс. рублей, со знаком «минус».

В графе 5 [раздела 1](consultantplus://offline/ref=6502D7331CDC098A76AF7C0F025388920BEB09CF40021DCF8FF86DF78538C411EA6000CEFCE05B5D5063ED905579885DF9F9D772DCEB57T0j7J) «Поступления», [раздела 2](consultantplus://offline/ref=6502D7331CDC098A76AF7C0F025388920BEB09CF40021DCF8FF86DF78538C411EA6000CEFCE252595063ED905579885DF9F9D772DCEB57T0j7J) «Выбытия» и [раздела 3](consultantplus://offline/ref=6502D7331CDC098A76AF7C0F025388920BEB09CF40021DCF8FF86DF78538C411EA6000CEFCE65F5C5063ED905579885DF9F9D772DCEB57T0j7J) «Изменение остатков средств» отражены сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года, отклонений не установлено.

Сведения, указанные в отчете, соответствуют одноименным показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

**3.3.** Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2020 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с пунктом 55 Инструкции №191н в ф.0503127 в графе 4 отражаются соответственно по разделам отчета [«Доходы бюджета](consultantplus://offline/ref=D6BE3C9E918FD2B3928C4FE99939DB3B55BC71309FD0FFA43CB55C999B0E32FD85758E445B462A184C2A7A17117619236A07F79BF405D135ZFbBJ)», [«Расходы бюджета](consultantplus://offline/ref=D6BE3C9E918FD2B3928C4FE99939DB3B55BC71309FD0FFA43CB55C999B0E32FD85758E445B462A184A2A7A17117619236A07F79BF405D135ZFbBJ)», «[Источники](consultantplus://offline/ref=D6BE3C9E918FD2B3928C4FE99939DB3B55BC71309FD0FFA43CB55C999B0E32FD85758E445B462A19492A7A17117619236A07F79BF405D135ZFbBJ) финансирования дефицита бюджета» годовые объемы утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год бюджетных назначений по расходам, плановых (прогнозных) показателей по доходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

В предоставленной ф.0503127 отражены показатели по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета по плановым показателям, в соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», отклонений не установлено.

Бюджетные назначения по доходам отражены в сумме 157 516,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 157 938,3 тыс. рублей, по расходам, отражены в сумме 2 525,8 тыс. рублей, исполнены в размере 548,2 тыс. рублей, в пределах утвержденных на 2020 год лимитов бюджетных обязательств.

Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили в сумме 1 977,6 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 157 390,1 тыс. рублей со знаком «минус».

**3.4.** Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) сформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 1 января 2021 года, его заполнение соответствует [пунктам 12](consultantplus://offline/ref=3E215F1F182A17C3BB44341C24BBDBA6F0C3E2CF02330E61A7539A8584A75A3B1C901729B6FEEBC8z8L6D) - 19 Инструкции №191н. Баланс (ф.0503130) составлен из двух частей: [актива](consultantplus://offline/ref=3E215F1F182A17C3BB44341C24BBDBA6F0C3E2CF02330E61A7539A8584A75A3B1C901729B6FCEACAz8LED) и [пассива](consultantplus://offline/ref=3E215F1F182A17C3BB44341C24BBDBA6F0C3E2CF02330E61A7539A8584A75A3B1C901729B6FCEBC8z8LAD) итоги которых равны.

При составлении ф.0503130, в соответствии с пунктом 19 Инструкции №191н, соблюдено равенство показателей строки 700 соответствующим показателям по строке 350 баланса ф.0503130.

В составе баланса [(ф.0503130)](consultantplus://offline/ref=84618817D32DA305DDAF06718CAB8B3817E6B6C58FDC8454AE8C62912329830BB8ECA9986F41677412p4D) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, в которой отсутствуют числовые значения.

В форму 0503130 включены начисленные доходы будущих периодов, которые составили по состоянию на 01.01.2020 года 15 760,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 года 14 376,5 тыс. рублей.

Показатели начисленных доходов будущих периодов отраженыв разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) в форме таблицы и подтверждены показателями ф.0501369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

**3.5** Пояснительная записка (ф.0503160) составлена в соответствии с требованиями пунктов 151-159 Инструкции 191н, представлена в разрезе пяти разделов. Текстовая часть пояснительной записки на 01.01.2021 года раскрывает содержание ряда операций.

В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160 определено: «На финансовое управление возложены полномочия по расходованию средств **резервного фонда городского поселения**», что противоречит требованиям пункта 1 статьи 81 БК РФ, в которой предусмотрено: «В расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) - резервного фонда Правительства Российской Федерации, резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, **резервных фондов местных администраций**».

Таким образом, в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160 необходимо указать: «На финансовое управление возложены полномочия по расходованию средств **резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области**».

В сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) отражены обобщенные данные о результатах исполнения бюджета городского поселения. Согласно пункту 163 Инструкции 191н сведения формируются на основании показателей отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), расхождений, по контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности, предоставленной финансовым управлением не выявлено.

Согласно пункта 155 Инструкции №191н информация в [таблице](consultantplus://offline/ref=A7B69255F8108C83F157B3738E64CC68BC97AADB83F123C3473EDC32F65624C4B69E9CD920404A126070EECFEDC8D1270B5FB58C8EC5CB1Dr031M) №3 характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

В предоставленной таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» характеризуются результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, а именно пункта 20, в том числе подпунктов 20.1, 20.3, 20.5, решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», с результатом исполнения – 100,0%.

Однако, подпункты 20.1, 20.3, 20.5 пункта 20 решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» признаны утратившими силу, в соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.06.2020 №37.

В таблице №3 не правомерно отражен результат исполнения текстовых статей решения о бюджете, а именно подпунктов 20.1, 20.3, 20.5 пункта 20 решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», так как подпункты 20.1, 20.3, 20.5 пункта 20 решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» признаны утратившими силу, в соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.06.2020 №37.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции №191н в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», отражена информация:

- о дебиторской и кредиторской задолженности, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года;

- о муниципальном долге и предоставленных кредитах.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2021 года:

- дебиторская задолженность составила в сумме 14 376,5 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность уменьшилась на 1 373,7 тыс. рублей (15 760,2 тыс. рублей);

- кредиторская задолженность отсутствует, по сравнению с уровнем предыдущего года кредиторская задолженность уменьшилась на 627,6 тыс. рублей, за счет возврата остатка неиспользованной субсидии.

Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф.0503169 соответствуют показателям баланса (ф.0503130) на конец отчетного периода.

В соответствии с пунктом 169 Инструкции №191н [в ф.0503172](consultantplus://offline/ref=55CEF5E745CC11451088DFC3F72D8EF8637C5F5C70BC52558C1E5D86C14696D65D83328B867AD5747DA1C107BDF073BBBB1CF3EDF7h0MFO) «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» содержится обобщенная информация за отчетный период по государственному (муниципальному) долгу, предоставленных бюджетных кредитах, а также процентах и штрафах по ним в разрезе долговых инструментов.

Согласно ф.0503172 общая сумма задолженности по кредитам на 01.01.2021 года составила в сумме 40 751,3 тыс. рублей, то есть осталась на прежнем уровне, а именно:

- соглашение от 11.10.2016 №12/1-Р о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту на сумму 5 360,0 тыс. рублей;

- соглашение от 31.08.2015 №3/2-Р15 о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту на сумму 35 391,3 тыс. рублей.

В 2020 году кредиты не привлекались, согласно ф.0503127 расходы по обслуживанию муниципального долга в 2020 году составили в сумме 40,8 тыс. рублей.

**4. Установление соответствия фактического исполнения бюджета плановым показателям**

**4.1. Администрирование доходов**

В соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» финансовое управление в 2020 году являлось главным администратором доходов бюджета городского поселения, код дохода по бюджетной классификации (далее – КБК) – 903.

Согласно решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 финансовое управление являлось главным администратором по следующему виду дохода:

- дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов в сумме 4 890,2 тыс. рублей, КБК – 903.

В соответствии с показателями ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» доходы бюджета при плане в сумме 4 890,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 157 938,3 тыс. рублей, а именно:

- доходы в сумме 6 194,9 тыс. рублей, администрируемые Федеральным казначейством (код бюджетной классификации – 100);

- доходы в сумме 146 853,2 тыс. рублей, администрируемые Федеральной налоговой службой (код бюджетной классификации - 182);

- доходы в сумме 4 890,2 тыс. рублей, администрируемые финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (код бюджетной классификации – 903).

Согласно пункта 54 Инструкции №191н в отчете (ф.0503127) в графе 3 отражаются коды по бюджетной классификации Российской Федерации, в части доходов бюджета и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, закрепленных в установленном законодательством порядке за главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета, соответственно - с отражением группировочных кодов по бюджетной классификации доходов бюджета и классификации источников финансирования дефицита бюджета, в структуре утвержденных плановых (прогнозных) показателей по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

В нарушение пункта 54 Инструкции №191н в графе 3 ф.0503127, предоставленной финансовым управлением, как главным администратором доходов бюджета, в разделе «Доходы бюджета» отражены доходы бюджета городского поселения по коду дохода по бюджетной классификации: Федерального казначейства (код бюджетной классификации – 100), Федеральной налоговой службы – (код бюджетной классификации 182), администратором которых финансовое управление не являлось.

Согласно решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» код бюджетной классификации финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области в 2020 году – 903, что отражено в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160: «Код главного распорядителя бюджетных средств – 903».

В результате установлено, что финансовое управление отразило в ф.0503127 плановые и фактические поступления налоговых доходов, администратором которых оно в 2020 году не являлось, согласно решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101, а именно:

- налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации;

- налог на доходы физических лиц;

- налог на совокупный налог;

- налог на имущество физических лиц;

- земельный налог;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба.

В соответствии со статьей 6 БК РФ главный администратор доходов бюджета - определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета, если иное не установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Согласно пункта 2 статьи 20 БК РФ перечень главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются законом (решением) о соответствующем бюджете.

Как уже было указано выше решением о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден Перечень главных администраторов доходов бюджетов поселения, с указанием кодов бюджетной классификации Российской Федерации (по доходам бюджета поселения), в соответствии с котором финансовое управление в 2020 году являлось администратором по безвозмездным поступлениям.

Фактически, финансовое управление осуществляло учет поступлений в бюджет городского поселения, администрируемых федеральными органами государственной власти Российской Федерации, но не являлось администратором по данным видам доходов.

Таким образом, в нарушение статьи 6, пункта 2 статьи 20 БК РФ, решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в годовой бюджетной отчётности за 2020 год как главного распорядителя бюджетных средств отразило не достоверную информацию по доходам, администратором которых оно не являлось в 2020 году, а осуществляло учет поступлений в бюджет городского поселения, администрируемых федеральными органами государственной власти Российской Федерации.

Кроме того, в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160 указано: «Согласно решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в соответствии со статьей 160,1 БК РФ, согласно приказа начальника финансового управления от 26.12.2019 №152 «О наделении финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочиями администратора доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год» на финансовое управление возложены полномочия администратора доходов бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области».

Ни в одном из перечисленных выше документов, не указано, что финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области является администратором налоговых доходов.

Однако, финансовое управление является уполномоченным органом по составлению годового отчета об исполнении консолидированного бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

Таким образом, сведения о доходах бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, администрируемых Федеральным казначейством, Федеральной налоговой службой необходимо отразить в консолидированной бюджетной отчётности Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2020 год.

Безвозмездные поступления, администратором которых в 2020 году являлось финансовое управление, при плановых значениях в сумме 4 890,2 тыс. рублей поступили в бюджет городского поселения в полном объеме.

**4.2. Исполнение расходов**

Решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по коду бюджетной классификации – 903 утверждены расходы в сумме 2 525,8 тыс. рублей, из них:

- расходы за счет средств резервного фонда в сумме 2 485,0 тыс. рублей, в том числе предоставление субсидий некоммерческим организациям в сумме 507,4 тыс. рублей;

- обслуживание государственного (муниципального) долга в сумме 40,8 тыс. рублей.

Исполнение по расходам в 2020 году составило в сумме 548,2 тыс. рублей или 21,7% уточненных бюджетных назначений:

- предоставление субсидий некоммерческим организациям в сумме 507,4 тыс. рублей;

- обслуживание государственного (муниципального) долга в сумме 40,8 тыс. рублей.

Неисполненные назначения в 2020 году составили в сумме 1 977,6 тыс. рублей – средства резервного фонда.

Средства резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предусмотренного в расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, по состоянию на 01.01.2021 года не исполнены в сумме 1 977,6 тыс. рублей.

Согласно пояснений, предоставленных в таблице №3, причиной неисполнения является: «Отсутствие документов о возможности перечисления средств резервного фонда, установленных Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предусмотренного в расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 16.02.2015 №184. Фактическая потребность ниже заложенных лимитов».

Средства резервного фонда в сумме 507,4 тыс. рублей выделялись на основании распоряжений Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области:

- от 20.02.2020 №78-р на безвозмездной и безвозвратной основе денежные средства Автономной некоммерческой организации «Приют для бездомных животных» «Дом добра» на устройство ограждения специальной площадки для выгула собак в сумме 287,4 тыс. рублей;

- от 22.05.2020 №209-р на безвозмездной и безвозвратной основе денежные средства Автономной некоммерческой организации «Приют для бездомных животных» Дом добра» на устройство ограждения специальной площадки для выгула собак в сумме 140,0 тыс. рублей;

- от 02.11.2020 №475-р на безвозмездной и безвозвратной основе денежные средства Вяземской городской общественной организации Смоленской областной организации Всероссийского общества инвалидов в лице Сарко В.Л. – председателя ВГО СОО ВОИ на подготовку и проведение международного дня инвалидов в сумме 80,0 тыс. рублей.

Автономной некоммерческой организации «Приют для бездомных животных» Дом добра» дважды выделялись денежные средства из бюджета городского поселения, за счет средств резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предусмотренного в расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, в сумме 427,4 тыс. рублей.

Согласно пункта 6 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предусмотренного в расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утверждённого постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 16.02.2015 №184, средства резервного фонда, расходуются в том числе, на оказание финансовой поддержки общественным организациям и объединениям, расположенным в границах поселения.

Автономная некоммерческая организация «Приют для бездомных животных» Дом добра» зарегистрирована по адресу: 215158, Смоленская область, Вяземский район, с. Андрейково, ул. Мира, дом 6, квартира 4, фактическое нахождение данной организации находится в муниципальном образовании Андрейковское сельское поселение Вяземского района Смоленской области.

Следовательно, при выделении денежных средств Автономной некоммерческой организации «Приют для бездомных животных» Дом добра» требования пункта 6 Положения о резервном фонде не соблюдены (оказание финансовой поддержки общественным организациям и объединениям, расположенным в границах поселения), так как указанная выше организация находится за границами Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области.

В нарушение пункта 6 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предусмотренного в расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утверждённого постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 16.02.2015 №184 Автономной некоммерческой организации «Приют для бездомных животных» Дом добра», зарегистрированной по адресу 215158, Смоленская область, Вяземский район, с. Андрейково, ул. Мира, дом 6, квартира 4, **необоснованно** выделялись денежные средства из бюджета городского поселения, за счет средств резервного фонда в сумме 427,4 тыс. рублей, что является нарушением статьи 34 БК РФ.

В соответствии с предоставленной ф.0503127 результатом исполнения бюджета является превышение доходов над расходами в сумме 157 390,1 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Бюджетная отчетность за 2020 год предоставлена финансовым управлением в Контрольно-ревизионную комиссию без нарушения сроков (вх. от 15.03.2021 №97А), установленных:

- Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Вяземское городское поселение Вяземского района Смоленской области, утвержденное решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №96 (с изменениями);

- Порядком проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97.

2. В соответствии с пунктом 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом.

3. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции №191н.

4. В соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой.

5. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2020 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетные назначения по доходам отражены в сумме 157 516,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 157 938,3 тыс. рублей, по расходам, отражены в сумме 2 525,8 тыс. рублей, исполнены в размере 548,2 тыс. рублей, в пределах утвержденных на 2020 год лимитов бюджетных обязательств.

Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили в сумме 1 977,6 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 157 390,1 тыс. рублей со знаком «минус».

6. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) сформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 1 января 2021 года,) составлен из двух частей: [актива](consultantplus://offline/ref=3E215F1F182A17C3BB44341C24BBDBA6F0C3E2CF02330E61A7539A8584A75A3B1C901729B6FCEACAz8LED) и [пассива](consultantplus://offline/ref=3E215F1F182A17C3BB44341C24BBDBA6F0C3E2CF02330E61A7539A8584A75A3B1C901729B6FCEBC8z8LAD) итоги которых равны, то есть соблюдено равенство показателей строки 700 соответствующим показателям по строке 350 баланса ф.0503130.

7. Пояснительная записка (ф.0503160) составлена в соответствии с требованиями пунктов 151-159 Инструкции 191н, представлена в разрезе пяти разделов.

8. В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160 определено: «На финансовое управление возложены полномочия по расходованию средств **резервного фонда городского поселения**», что противоречит требованиям пункта 1 статьи 81 БК РФ, в которой предусмотрено: «В расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) предусматривается создание резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) - резервного фонда Правительства Российской Федерации, резервных фондов высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, **резервных фондов местных администраций**».

Таким образом, в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160 необходимо указать: «На финансовое управление возложены полномочия по расходованию средств **резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области**».

9. В сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) отражены обобщенные данные о результатах исполнения бюджета городского поселения. Согласно пункту 163 Инструкции 191н сведения формируются на основании показателей отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), расхождений, по контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности, предоставленной финансовым управлением не выявлено.

10. В таблице №3, к пояснительной записке ф.0503160, не правомерно отражен результат исполнения текстовых статей решения о бюджете, а именно подпунктов 20.1, 20.3, 20.5 пункта 20 решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», так как подпункты 20.1, 20.3, 20.5 пункта 20 решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» признаны утратившими силу, в соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.06.2020 №37.

11. Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2021 года:

- дебиторская задолженность составила в сумме 14 376,5 тыс. рублей, по сравнению с уровнем предыдущего года дебиторская задолженность уменьшилась на 1 373,7 тыс. рублей (15 760,2 тыс. рублей);

- кредиторская задолженность отсутствует, по сравнению с уровнем предыдущего года кредиторская задолженность уменьшилась на 627,6 тыс. рублей, за счет возврата остатка неиспользованной субсидии.

Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф.0503169 соответствуют показателям баланса (ф.0503130) на конец отчетного периода.

12. Согласно ф.0503172 общая сумма задолженности по кредитам на 01.01.2021 года составила в сумме 40 751,3 тыс. рублей, то есть осталась на прежнем уровне (на уровне 2019 года).

В 2020 году кредиты не привлекались, согласно ф.0503127 обслуживание муниципального долга в 2020 году составило в сумме 40,8 тыс. рублей.

13. В нарушение пункта 54 Инструкции №191н в графе 3 ф.0503127, предоставленной финансовым управлением, как главным администратором доходов бюджета, в разделе «Доходы бюджета» отражены доходы бюджета городского поселения по коду дохода по бюджетной классификации: Федерального казначейства (код бюджетной классификации – 100), Федеральной налоговой службы – (код бюджетной классификации 182), администратором которых финансовое управление не являлось.

Сведения о доходах бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, администрируемых Федеральным казначейством, Федеральной налоговой службой необходимо отразить в консолидированной бюджетной отчётности Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2020 год.

14. В нарушение статьи 6, пункта 2 статьи 20 БК РФ, решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в годовой бюджетной отчётности за 2020 год как главного распорядителя бюджетных средств отразило не достоверную информацию по доходам, администратором которых оно не являлось в 2020 году, а осуществляло учет поступлений в бюджет городского поселения, администрируемых федеральными органами государственной власти Российской Федерации, согласно показателям ф.0503127, ф.0503164.

15. Безвозмездные поступления, администратором которых в 2020 году являлось финансовое управление, при плановых значениях в сумме 4 890,2 тыс. рублей поступили в бюджет городского поселения в полном объеме.

16. Исполнение по расходам в 2020 году составило в сумме 548,2 тыс. рублей или 21,7% уточненных бюджетных назначений:

- предоставление субсидий некоммерческим организациям в сумме 507,4 тыс. рублей;

- обслуживание государственного (муниципального) долга в сумме 40,8 тыс. рублей.

17. В нарушение пункта 6 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предусмотренного в расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утверждённого постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 16.02.2015 №184 Автономной некоммерческой организации «Приют для бездомных животных» Дом добра», зарегистрированной по адресу 215158, Смоленская область, Вяземский район, с. Андрейково, ул. Мира, дом 6, квартира 4, **необоснованно** выделены денежные средства из бюджета городского поселения, за счет средств резервного фонда в сумме 427,4 тыс. рублей, что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Предложения:**

1. Направить заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2020 год в финансовое управление Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

2. Финансовому управлению Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области выявленные в ходе подготовки заключения нарушения и замечания устранить, принять к сведению и не допускать в дальнейшей работе, а именно:

2.1. внести изменения в раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» пояснительной записки ф.0503160, в котором определено: «На финансовое управление возложены полномочия по расходованию средств **резервного фонда городского поселения**», указав: «На финансовое управление возложены полномочия по расходованию средств **резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области**»;

2.2. в таблице №3, к пояснительной записке ф.0503160 исключить подпункты 20.1, 20.3, 20.5 пункта 20 решения Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 17.12.2019 №101 «О бюджете Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», которые признаны утратившими силу, в соответствии с решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.06.2020 №37;

- в соответствии с требованиями статьи 6, пункта 2 статьи 20 БК РФ, пункта 54 Инструкции №191н в ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в годовой бюджетной отчётности указывать доходы бюджета городского поселения, в соответствии с полномочиями по осуществлению функций администратора доходов, как главного администратора доходов.

Исполнение бюджета по доходам, администрируемых Федеральным казначейством, Федеральной налоговой службой отражать в консолидированной бюджетной отчётности Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области;

- использовать средства резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предусмотренного в расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, в соответствии с Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, предусмотренного в расходной части бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утверждённого постановлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 16.02.2015 №184.

3. Предоставленные показатели бюджетной отчетности финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2020 год планируется использовать при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2020 год.

4. В соответствии с пунктом 2.5 Порядка проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области, утвержденного решением Совета депутатов Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области от 01.11.2018 №97 заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за 2020 год является приложением к заключению по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Вяземского городского поселения Вяземского района Смоленской области за 2020 год.

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области                             Н.С. Смирнова