

ОТЧЁТ **о работе Ревизионной комиссии Макарьевского муниципального района** **за 2022 год**

1. Основные направления деятельности в 2022 году.

Ревизионная комиссия Макарьевского муниципального района в 2022 году строила свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Макарьевского муниципального района Костромской области, Положением «О Ревизионной комиссии Макарьевского муниципального района», утвержденном решением Собрания депутатов Макарьевского муниципального района № 60 от 25.11.2021 года и иными нормативными правовыми актами.

Ревизионная комиссия осуществляла экспертно-аналитическую работу и контрольно-ревизионную деятельность в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета Макарьевского муниципального района.

Деятельность Ревизионной комиссии осуществлялась по следующим направлениям:

- контроль исполнения бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области;
- экспертиза проектов решений Собраний депутатов Макарьевского муниципального района о бюджете (о внесении изменений в Решение о бюджете Макарьевского муниципального района);
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета;
- осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета района и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Макарьевского муниципального района Костромской области;
- осуществление полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях, входящих в состав Макарьевского муниципального района, в соответствии с соглашениями, заключенными Собранием депутатов муниципального района с Советами депутатов поселений;
- подготовка информации о ходе исполнения бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Собрание депутатов и Главе Макарьевского муниципального района Костромской области;
- мониторинг исполнения бюджета Макарьевского района.

2. Основные итоги работы в 2022 году.

В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии Макарьевского муниципального района на 2022 год в отчетном году проведено 48 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по направлениям деятельности Ревизионной комиссии, в том числе 30 экспертно-аналитических и 18 контрольных.

В ходе контрольных мероприятий на 4 объектах осуществлявших финансовую деятельность, проверено расходование 23 983,4 тыс. рублей, из них средств бюджета муниципального района в объеме 16 800,7 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий выявлено 146 нарушений нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 49,3 тыс. рублей.

Нарушения, сгруппированные в соответствии с «Классификатором нарушений, выявленных в ходе внешнего государственного аудита (контроля)», одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17 декабря 2014 года, протокол № 2-СКСО, распределились следующим образом:

- при формировании и исполнении бюджета – 4 нарушения;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 142 нарушения, 49,3 тыс. рублей.

Кроме того, установлены неэффективные расходы в сумме 24,0 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, в соответствии с Положением «О Ревизионной комиссии Макарьевского муниципального района», подготовлено и направлено в адрес руководителей органов исполнительной власти и проверяемых организаций и учреждений 30 заключений, 1 справка, 17 актов, 2 представления с конкретными предложениями по устранению недостатков и нарушений.

Согласно полученным ответам по представлениям Ревизионной комиссии, предложениям по устранению недостатков, финансовые нарушения частично устранены, приняты меры к их недопущению или предложения приняты к исполнению.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2022 году осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Ревизионной комиссии Макарьевского муниципального района».

3.1. Финансовый контроль за составлением и исполнением бюджета Макарьевского муниципального района

Проведена внешняя проверка в финансовом управлении администрации Макарьевского муниципального района отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год, дано заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности 6-ти субъектов

ведомственной структуры расходов муниципального бюджета с проведением анализа данных 30 получателей бюджетных средств.

Подготовлено 9 заключений по результатам финансовых экспертиз на проекты решений Собрания депутатов Макарьевского муниципального района: №7 от 24.02.2022г., №11 от 30.03.2022г., №24 от 28.04.2022г., № 29 от 26.05.2022г., №38 от 12.07.2022г., №43 от 28.09.2022г., №52 от 27.10.2022г., №60 от 24.11.2022г., №67 от 20.12.2022г. о внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов от 23.12.2021 г. № 71 «О бюджете Макарьевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». В целом, в заключениях было высказано мнение о возможности принятия решений.

Проведен анализ в рамках оперативного контроля по результатам исполнения бюджета Макарьевского муниципального района за 1-й квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2022 года и даны заключения.

Проведена финансовая экспертиза и даны заключения (проект и 2-е чтение) на проект решения Собрания депутатов Макарьевского муниципального района «О бюджете Макарьевского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

3.2. Финансовый контроль за составлением и исполнением бюджетов поселений

1 Проведена внешняя проверка в финансовом управлении администрации Макарьевского муниципального района отчета об исполнении бюджета городского поселения город Макарьев за 2021 год. Дано заключение по результатам внешней проверки, направлено Совету депутатов городского поселения город Макарьев Макарьевского муниципального района.

При проведении проверки выявлено:

- при изложении в новой редакции приложения №1 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения город Макарьев Макарьевского муниципального района Костромской на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», данные изменения не были внесены в текстовую часть п.1 статьи 16 Решения Совета депутатов от 24.12.2020 №73 «О бюджете городского поселения город Макарьев на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Рекомендовано:

- вносить изменения в текстовую часть решения Совета депутатов в соответствии с внесенными изменениями в приложения к решению Совета депутатов.

2 Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета поселения за 2021 год в Усть - Нейском сельском поселении Макарьевского муниципального района, Унженском сельском поселении Макарьевского муниципального района, Николо – Макаровском сельском поселении Макарьевского муниципального района, Горчухинском сельском поселении Макарьевского муниципального района, Нежитинском сельском поселении Макарьевского муниципального района. По результатам внешней проверки, даны заключения с направлением Совету депутатов сельского поселения.

При проведении проверки выявлено:

- **В Горчухинском сельском поселении** при увеличении «иных межбюджетных трансфертов, бюджетам сельских поселений на увеличение объемов муниципальных дорожных фондов поселений за счет средств дорожного фонда Макарьевского муниципального района» (решение Совета депутатов №164 от 31.05.2021г.), данные изменения не были внесены в текстовую часть статьи 15 Решения Совета депутатов от 25.12.2020 г. № 143«О бюджете Горчухинского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2021-2023год».

Рекомендовано:

- Вносить изменения в текстовую часть решения Совета депутатов в соответствии с внесенными изменениями в приложения к решению Совета депутатов.
- **в Унженском сельском поселении** - при уменьшении плановых назначений по разделу 1300 «Обслуживание государственного долга» (решение Совета депутатов №29 от 29.12.2021г.), данные изменения не были внесены в текстовую часть статьи 12 Решения Совета депутатов от 28.12.2020 г. № 100«О бюджете Унженского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2021год и плановый период 2022и 2023 годы»

Данные бюджетной отчетности (ОКУД ф. 0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» не соответствует данным Главной книги - дебиторская задолженность по выплатам на сумму 2 073,42 руб., расчеты по платежам в бюджеты на сумму 1,0 руб., дебиторская задолженность по доходам на сумму 0,03 руб., кредиторская задолженность по доходам на сумму 1,03руб.

По представленному объяснению причиной расхождения является нарушение в работе программного обеспечения. Объяснительная прилагается.

Рекомендовано:

- Привести в соответствие данные бухгалтерского учета и отчетности фактическим данным и не допускать нарушений.
- Вносить изменения в текстовую часть решения Совета депутатов в соответствии с внесенными изменениями в приложения к решению Совета депутатов.

- **в Усть-Нейском сельском поселении** - при увеличении «иных межбюджетных трансфертов, бюджетам сельских поселений на увеличение объемов муниципальных дорожных фондов поселений за счет средств дорожного фонда Макарьевского муниципального района» (решения Совета депутатов №174 от 02.04.2021г., № 180 от 01.06.2021г.), данные изменения не были внесены в текстовую часть статьи 10 Решения Совета депутатов от 25.12.2020 г. № 157«О бюджете Усть-Нейского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023годов».

Рекомендовано:

- Вносить изменения в текстовую часть решения Совета депутатов в соответствии с внесенными изменениями в приложения к решению Совета депутатов.

3 Дано заключение на Постановление администрации Макарьевского муниципального района от 14.04.2022 г. № 121 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения город Макарьев Макарьевского муниципального района Костромской области за 1 квартал 2022 года».

4 Дано заключение на Постановление администрации Макарьевского муниципального района от 26.07.2022 г. № 235 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения город Макарьев Макарьевского муниципального района Костромской области за 1 полугодие 2022 года».

5 Дано заключение на Постановление администрации Макарьевского муниципального района от 21.10.2022 г. № 330 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения город Макарьев Макарьевского муниципального района Костромской области за 9 месяцев 2022 года».

6 Дано заключение по результатам проведения финансовой экспертизы на проект решения Совета депутатов городского поселения город Макарьев Макарьевского муниципального района «О бюджете городского поселения город Макарьев Макарьевского муниципального района Костромской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

7 Дано заключение по результатам проведения финансовой экспертизы на проект решения Совета депутатов Горчухинского сельского поселения Макарьевского муниципального района «О бюджете Горчухинского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы».

8 Дано заключение по результатам проведения финансовой экспертизы на проект решения Совета депутатов Николо – Макаровского сельского поселения Макарьевского муниципального района «О бюджете Николо-Макаровского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы».

9 Дано заключение по результатам проведения финансовой экспертизы на проект решения Совета депутатов Нежитинского сельского поселения Макарьевского муниципального района «О бюджете Нежитинского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы».

10 Дано заключение по результатам проведения финансовой экспертизы на проект решения Совета депутатов Унженского сельского поселения Макарьевского муниципального района «О бюджете Унженского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы».

11 Дано заключение по результатам проведения финансовой экспертизы на проект решения Совета депутатов Усть-Нейского сельского поселения Макарьевского муниципального района «О бюджете Усть-Нейского сельского поселения Макарьевского муниципального района Костромской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы».

4. Контрольные мероприятия

Контрольно-ревизионная деятельность Ревизионной комиссии в 2022 году осуществлялась в соответствии с планом работы и строилась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

При проверке в отделе образования администрации Макарьевского муниципального района законности и результативности использования средств бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Макарьевского муниципального района Костромской области на 2021 – 2024годы» за 2021г. установлены нарушения:

- в нарушение инструкций по бухгалтерскому учету для учета авансовых платежей не использовался счет 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», операции по указанному счету не отражены в регистрах учета (журнал по расчетам с поставщиками и подрядчиками ф. 0504071).

- средства местного бюджета, предусмотренные муниципальной программой и утвержденные в бюджете на 2021год использованы на 99,1% (416,4тыс.руб. из 420,0тыс.руб.).

Рекомендовано:

- Средства, предусмотренные муниципальной программой и утвержденные решением о бюджете использовать в полном объеме.

- Проанализировать нарушения при осуществлении учета операций по перечислению авансов.

- Организовать работу по исключению аналогичных нарушений.

При проверке достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности у 6 главных администраторов бюджетных средств Макарьевского муниципального района за 2021 год расхождений не установлено.

При проверке исполнения в МП «Сервисбыт» Представления № 48 от 30.07.2021 года установлено, что мероприятия по устранению выявленных нарушений исполнены. Нарушения устранены.

При проверке в Отделе культуры, туризма и спорта администрации Макарьевского муниципального района законности и результативности использования средств бюджета муниципальным казенным учреждением культуры «Макарьевская районная библиотека» Макарьевского муниципального района Костромской области за 2021год и 1 квартал 2022г. установлено:

В нарушение п. 4.4. Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 г. № 3210-У за весь проверяемый период с января 2021 года по март 2022года на кассовых документах отсутствует отпечаток штампа, содержащие реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции – всего 99 документов.

Допущены неэффективные расходы на сумму 11,2 тыс. рублей.

В нарушении Приказа 209-н расходы на проведение мероприятий относятся на подстатью 346 "Увеличение стоимости прочих материальных

запасов", а не на подстатью 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" всего 6 авансовых отчетов на сумму 14 338 руб.

К 3 авансовым отчетам на сумму 5400 руб на проведение мероприятий, не приложены документы, подтверждающие вручение подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, материальные запасы для оформления мероприятия (протокол мероприятия, ведомость вручения призов и т.д.), а лишь акты на списание. Данные суммы отнесены на расходы 401.20.272.

В нарушение Письма Минфина РФ № 02-14-10а/187 от 01.02.2006г., п. 54 Инструкции № 157н не соблюдается периодичность формирования на бумажных носителях регистров бюджетного учета ф. 0504031 «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» - ежегодная периодичность.

- в нарушении п.1.4 «Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда» утвержденного Приказом Министерства культуры от 08.10.2012 №1077 и п.377,378 Инструкции 157н периодические издания, приобретаемые учреждением для комплектации библиотечного фонда, не учитывались на забалансовом счете 23 «периодические издания для пользования» (МКУК «Макарьевская районная библиотека»);

- в шлве документов за апрель отсутствует акт на списание(ф.0504144) 1508экз. на сумму 11574,46руб.(распоряжение № 169-РА от 26.04.2021г.),

- в 2-х актах на списание(ф.0504144) (акт №987и акт №999) не указано направление выбытия документов, расхождение между актом на списание и оборотной ведомостью: 1 экземпляр, сумма 324руб. 51 коп.

В нарушение п.38, п.118 Инструкции № 157н:

- Приобретены с отнесением расходов за счет статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», учтены по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» материальные объекты имущества, относящиеся к основным средствам в соответствии с установленными критериями: - маршрутизатор 2шт. на сумму 2710руб., модем 4 шт. на сумму 6740руб., накопитель USB 4 шт. на сумму 1859руб.

Решения комиссии по поступлению – выбытию нефинансовых активов в соответствии Приказом № 98 от 30.12.2020 г. «Об утверждении положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» об отнесении указанных объектов к материальным запасам исходя из конкретных характеристик и предполагаемых условий использования (эксплуатации) отсутствуют.

- Учтены по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» объекты материалов, относящихся к другому аналитическому коду вида синтетического счета: дрова на сумму 649 000 руб. (счет 105.33 «Горючесмазочные материалы»).

В нарушение приказа Минфина № 52н от 30.03.2015 г., списание материальных запасов осуществляется на основании актов ф. 0504230 без указания стоимости и общей суммы списания, в актах на списание отсутствует ссылка на приказ о комиссии, во всех случаях списания материальных запасов отсутствуют ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210.

- К коллективному договору отсутствует «Положение о стимулирующих выплатах в МКУК «МРБ»»;

- Положение об условиях труда работников учреждений культуры Макарьевского муниципального района Костромской области, являющееся приложением № 2 к коллективному договору от 05.02.2021г. не соответствует Положению об условиях оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры Макарьевского муниципального района, финансируемых за счет средств бюджета, утвержденному Постановлением Администрации Макарьевского муниципального района № 32 от 18.01.2012 г. с внесенными изменениями;

- В нарушение п.5.6 Коллективного договора 4 работникам учреждения предоставлено на 9 дней больше дополнительного оплачиваемого отпуска. Переплата составила 5972руб.97 коп.

Кредиторская задолженность в размере 2000руб. в январе 2021года списана в нарушении п.371 Инструкции 157-н, в нарушении ч.1 ст.10 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ - без подтверждающих документов.

В нарушении ч.1,ч.2 ст.10 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, инструкции 157-н факты хозяйственной жизни по реализации книжной продукции и канцелярских товаров (денежные средства, предназначенные для покупки товаров; товары, приобретенные учреждением для продажи; торговая наценка; начисление и оплата налога на прибыль) на соответствующих счетах не отражаются.

В нарушение приказов Минфина № 52н от 30.03.2015 г., № 49 от 13.06.1995 г. инвентаризационные описи ф. 0504087 не содержат заключения инвентаризационной комиссии, проведение инвентаризации расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами не подкреплено актами сверок с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами.

По результатам проверки руководителю направлено представление с конкретными мероприятиями по устранению отмеченных нарушений.

Согласно поступившей информации, выявленные нарушения устранены или приняты к исполнению.

При проверке в Отделе образования администрации Макарьевского муниципального района законности и результативности использования средств бюджета МКОУ Селезневская ООШ за 2021г,1 полугодие 2022г. установлены нарушения:

Допущены неэффективные расходы на сумму 12,8 тыс. руб.

В ж/о № 3 за весь проверяемый период за одним и тем же материально-ответственным лицом суммы расчетов и дебетовые и кредитовые.

В нарушение ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ к журналу операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» ф.0504071 за январь 2021 года приложен первичный документ - авансовый отчет №3 от 31.01.2021г. на сумму 2850руб. без оправдательных документов.

Не взыскана дебиторская задолженность с подотчетного лица в сумме 10 коп.

В нарушение Письма Минфина РФ № 02-14-10а/187 от 01.02.2006 г., п. 54 Инструкции № 157н не соблюдается периодичность формирования на

бумажных носителях регистров бюджетного учета «Опись инвентарных карточек по учету основных средств», «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов».

В нарушение Распоряжения Министерства Транспорта РФ от 14.07.2015 г. № НА-80-Р зимняя норма расхода бензина на 100 км. пробега превышена на 0,4 л. Объем перерасхода составил 34,178 л.

На протяжении всего проверяемого периода в оборотной ведомости на начало и конец периода остатки бензина, принятого к учету не соответствуют остаткам бензина указанным в путевых листах.

За проверяемый период, согласно первичных учетных документов(путевых листов) не списано бензина в количестве 81,766л.

В июне 2021г., согласно оборотной ведомости, бухгалтером принято к учету бензина в количестве 445,93литров, по данным авансового отчета №11 от 30.06.2021г. на сумму 18000руб. приобретено бензина в количестве 400,84литра. Разница составила 45,09литра.

В нарушении ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ, приказа Минтранса России от 11.09.2020г. №368:

- Одним и тем же водителем на одно и тоже транспортное средство в один и тот же день выписано 2 путевых листа(5 случаев).
- В путевом листе № 13 от 13.10.2021года отражено поступление бензина в количестве 110 литров, согласно кассового чека от 13.10.2021г. на сумму 5000руб. (авансовый отчет от 31.10.2021года № 20 на сумму 20200руб.) заправлено бензина в количестве 110,8литра. Разница составила 0,8литра.
- Дата кассового чека на приобретение топлива, согласно авансового отчета, не соответствует дате путевого листа на момент заправки автомобиля топливом, всего 9 документов на сумму 41тыс.руб.
- Показания одометра не соответствуют фактическому пробегу данного транспортного средства разница на 01.07.2022г. составила 2621км.

Не осуществляется списание масел на работу автотранспорта.

Несоответствие приказа № 35 от 31.08.2021г. «О распределении нагрузки педагогического персонала школы и установлении стимулирующих и компенсационных доплат педагогическим работникам на 2021-22 учебный год» тарификационному списку по 4 педагогическим работникам.

В тарификационном списке на 01.09.2021года при начислении компенсационных выплат применен должностной оклад с учетом повышения.

В нарушении п.2.8.1. приказа Министерства образования и науки РФ от 18 22.12.2014 №1601 в редакции изменений(приказ Минобрнауки России от 29.06.2016г. №755 и приказ Минпросвещения России от 13.05.2019№234) при расчете заработной платы учителя неверно применена норма учебной(преподавательской) работы в неделю за ставку.

В нарушении инструкции от 01.12.2010г №157:

- принятие обязательств за приобретение продуктов питания отражается несвоевременно;
- неверно указана группировка расчетов по принятым обязательствам счета 302.00;

- по счету 302.00000 отсутствует начисление процентов за пользование чужими денежными средствами и госпошлины по 3 исполнительным документам на сумму 4740,65руб.

В результате установлено занижение кредиторской задолженности по принятым обязательствам в отчете за 2021 год - на 1040,65 руб., в регистрах учета по состоянию на 01.07.2022 года - на 19 081 руб. 02 коп.

В Журнале операций № 4 на конец 2021года и на 01.07.2022года за одним и тем же поставщиком суммы расчетов и дебетовые и кредитовые, денежные средства поставлены на учет по одному коду бюджетной классификации, а фактически перечислены по другому, всего 4 документа на сумму 50213руб.70 коп.

В нарушении Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 инвентаризация материальных запасов и основных средств, расчетов с подотчетными лицами, с организациями и учреждениями, денежных средств за проверяемый период не проводилась.

В учетной политике содержатся ссылки на нормативные акты, утратившие силу на момент принятия учетной политики.

По результатам проверки руководителю направлено представление с конкретными мероприятиями по устранению отмеченных нарушений.

Согласно поступившей информации, выявленные нарушения устранены или приняты к исполнению.

5. Информационная и организационная работа

Результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий направлены в Собрание депутатов Макарьевского муниципального района, главе Макарьевского муниципального района.

В планах на 2023 год продолжить комплекс контрольных и экспертно – аналитических мероприятий, направленных на профилактику и предупреждение нарушений действующего законодательства при расходовании средств бюджета Макарьевского муниципального района и при управлении и использовании муниципального имущества.

В целях соблюдения принципа гласности годовой отчет о деятельности Ревизионной комиссии после рассмотрения на Собрании депутатов размещается на официальном сайте администрации района в разделе Ревизионной комиссии.

Председатель Ревизионной комиссии
Макарьевского муниципального района

Н.Н. Маркова