

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ФУРМАНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Совета Фурмановского муниципального района «О внесении изменений в Решение Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

25 октября 2023 года

Основание для проведения экспертизы: часть 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района Ивановской области, утвержденное Решением Совета Фурмановского муниципального района от 30.09.2021 №85.

Цель экспертизы: оценка целесообразности, обоснованности и соответствия действующему законодательству Российской Федерации, Ивановской области и нормативным правовым актам Фурмановского муниципального района изменений и дополнений, предлагаемых к внесению в Решение Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Предмет экспертизы: проект Решения Совета Фурмановского муниципального района «О внесении изменений в Решение Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», материалы и документы, содержащие пояснение и финансово-экономическое обоснование изменений и дополнений, предлагаемых к внесению в Решение Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Объекты экспертизы:

- Финансовое управление администрации Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета Фурмановского муниципального района, а также на составление проектов решений Совета Фурмановского муниципального района о внесении изменений в бюджет Фурмановского муниципального района;
- Администрация Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Фурмановского муниципального района, а также на внесение проектов решений Совета Фурмановского муниципального района о внесении изменений в бюджет Фурмановского муниципального района в Совет Фурмановского муниципального района;
- Совет Фурмановского муниципального района, как орган, уполномоченный на утверждение проектов решений о внесении изменений в бюджет Фурмановского муниципального района.

- главные администраторы бюджетных средств Фурмановского муниципального района (главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета), как участники бюджетного процесса, ответственные за подготовку финансово-экономических обоснований вносимых изменений и дополнений в бюджет Фурмановского муниципального района.

Срок проведения экспертизы: с 25 октября 2023 года по 25 октября 2023 года.

Правовая основа экспертизы включает в себя: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Решение Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете от 22.12.2022 №108), Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВМФК-3 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» Контрольно-счетной комиссии Фурмановского муниципального района.

Контрольно-счетной комиссией Фурмановского муниципального района проведена экспертиза проекта Решения Совета Фурмановского муниципального района «О внесении изменений в Решение Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект решения о внесении изменений в бюджет).

Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района, рассмотрев представленный Проект решения о внесении изменений в бюджет, отмечает следующее.

Проектом решения о внесении изменений в бюджет вносятся изменения в доходную, расходную части и дефицит бюджета на 2023-2024 годы.

Предусмотренные Проектом решения о внесении изменений в бюджет изменения показателей основных характеристик бюджета на 2023-2025 годы представлены в таблице №1.

Таблица №1

Предусмотренные Проектом решения о внесении изменений в бюджет изменения показателей основных характеристик бюджета на 2023-2025 годы

Наименование основных характеристик бюджета	Показатели основных характеристик бюджета, утвержденные Решением о бюджете от 22.12.2022 №108 (в редакции решений от 26.01.2023 №1, от 07.02.2023 №4, от 03.03.2023 №7, от 23.03.2023 №15, от 03.04.2023 №20, от 27.04.2023 №21, от 22.06.2023 №37, от 27.07.2023 №47, от 24.08.2023 №55, от 28.09.2023 №59), руб.	Показатели основных характеристик бюджета с изменениями, включенными в Проект решения о внесении изменений в бюджет, руб.	Отклонения	
			Сумма, руб. (гр. 3 – гр. 2)	% (+/-) (гр. 4 / гр.2 x 100)
1	2	3	4	5
2023 год				
Доходы	873 750 663,03	873 750 663,03	0,00	0,00
Расходы	974 199 038,40	971 891 203,29	-2 307 835,11	-0,24
Дефицит	100 448 375,37	98 140 540,26	-2 307 835,11	-2,30
2024 год				
Доходы	680 165 092,07	680 165 092,07	0,00	0,00
Расходы	687 933 711,05	701 218 198,82	+13 284 487,77	+1,93
Дефицит	7 768 618,98	21 053 106,75	+13 284 487,77	в 2,71

Наименование основных характеристик бюджета	Показатели основных характеристик бюджета, утвержденные Решением о бюджете от 22.12.2022 №108 (в редакции решений от 26.01.2023 №1, от 07.02.2023 №4, от 03.03.2023 №7, от	Показатели основных характеристик бюджета с изменениями, включенными в	Отклонения	
			Сумма, руб. (гр. 3 – гр. 2)	% (+/-) (гр. 4 / гр.2 x 100)
1	2	3	4	5
				раза
2025 год				
Доходы	703 770 457,35	703 770 457,35	0,00	0,00
Расходы	709 313 521,66	709 313 521,66	0,00	0,00
Дефицит	5 543 064,31	5 543 064,31	0,00	0,00

Анализ данных, представленных в таблице №1 показал, что Проектом решения о внесении изменений в бюджет планируются следующие изменения на 2023-2024 годы:

на 2023 год:

- уменьшение расходной части бюджета Фурмановского муниципального района на 2 307 835,11 руб. или на 0,24%;

- уменьшение дефицита бюджета Фурмановского муниципального района на 2307835,11 руб. или на 2,30%;

на 2024 год:

- увеличение расходной части бюджета Фурмановского муниципального района на 13 284 487,77 руб. или на 1,93%;

- увеличение дефицита бюджета Фурмановского муниципального района на 13284487,77 руб. или в 2,71 раза.

Анализ состояния доходной части бюджета Фурмановского муниципального района по укрупненным видам доходов представлен в таблице №2.

Таблица №2

Наименование доходов	Период	Утверждено Решением о бюджете от 22.12.2022 №108 (в редакции решения от 26.01.2023 №1, от 07.02.2023 №4, от 03.03.2023 №7, от 23.03.2023 №15, от 03.04.2023 №20, от 27.04.2023 №21, от 22.06.2023 №37, от 27.07.2023 №47, от 24.08.2023 №55, от 28.09.2023 №59), руб.	Предусмотрено Проектом решения о внесении изменений в бюджет, руб.	Отклонения	
				Сумма, руб. (гр. 4 – гр. 3)	% (+/-) (гр.5 / гр.3 x 100)
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	2023 год	252 049 886,69	252 049 886,69	0,00	0,00
	2024 год	208 653 166,63	208 653 166,63	0,00	0,00
	2025 год	213 062 995,33	213 062 995,33	0,00	0,00
Безвозмездные поступления	2023 год	621 700 776,34	621 700 776,34	0,00	0,00
	2024 год	471 511 925,44	471 511 925,44	0,00	0,00
	2025 год	490 707 462,02	490 707 462,02	0,00	0,00

Анализ доходной части бюджета, установленной Проектом решения о внесении изменений в бюджет, показал, что доходная часть бюджета на 2023-2025 годы, в разрезе налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, в общем объеме не изменяется.

Однако, в составе налоговых и налоговых доходов произведены следующие изменения:

- бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц увеличены на 4 000 000,00 руб.;
- бюджетные назначения по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых увеличены на 6 000 000,00 руб.;
- бюджетные назначения по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, уменьшены на 10 000 000,00 руб.

Анализ изменений бюджетных ассигнований расходной части бюджета Фурмановского муниципального района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и направлений расходов представлен в таблице №3.

Таблица №3

Изменения бюджетных ассигнований расходной части бюджета Фурмановского муниципального района, предусмотренные Проектом решения о внесении изменений в бюджет, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и направлений расходов

Наименование	Бюджетная классификация			Сумма изменений, руб.			Источник, цель увеличения / причина уменьшения ассигнований
	Раздел	Целевая статья	Вид расходов	2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
МУ Отдел образования администрации Фурмановского муниципального района				-9 964 076,25	+13 049 110,20	-	
Присмотр и уход за воспитанниками в дошкольных группах общеобразовательных школ	0701	0110200030	100	+69 296,00	-	-	Дополнительные средства местного бюджета на выплату заработной платы в связи с уменьшением численности учащихся и соответственно уменьшения финансирования из областного бюджета на данные выплаты (Письмо отдела образования от 16.10.2023 № 1315)
Распространение педагогического мастерства	0709	0180100150	300	-69 296,00	-	-	Перемещение бюджетных ассигнований в связи с частичной неостребованностью средств, выделенных на поощрение педагогов предметников, подготовивших учеников к сдаче ЕГЭ на высокие баллы (Письмо отдела образования от 16.10.2023 № 1315)
Организация общего доступного и бесплатного образования	0702	0120200040	100 200	+114 488,00 +918 705,38	- -	- -	Дополнительные бюджетные ассигнования: - на оплату проживания для прохождения программы дополнительного профессионального образования (Письмо отдела образования от 16.10.2023 № 1315) - 29 900,00 руб.; - на выплату заработной платы в связи с уменьшением численности учащихся и соответственно уменьшение

Наименование	Бюджетная классификация			Сумма изменений, руб.			Источник, цель увеличения / причина уменьшения ассигнований
	Раздел	Целевая статья	Вид расходов	2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
							финансирования из областного бюджета на данные выплаты (Письмо отдела образования от 16.10.2023 № 1314) - 84 588,00 руб.; - на замену участка теплосети Панинской начальной школы (Письмо отдела образования от 20.10.2023 № 1331, смета прилагается) - 918 705,38 руб.
Организация общего доступного и бесплатного образования	0702	0120200040	800	-29 900,00	-	-	Перемещение бюджетных ассигнований
Предоставление субсидий автономным учреждениям на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ», «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ»	0703	0130100460	600	+62 016,84	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на оплату предписания по модернизации электрооборудования и освещение спортивной площадки у МАУ ДО ДЮСШ по просьбе жителей (Письмо отдела образования от 19.10.2023 № 1325, расчет и смета прилагаются)
Субсидия на организацию и проведение массовых мероприятий	0709	4190015100	600	+1 100 000,00	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования МАУ ДО Центр детского творчества на приобретение мини-трактора для расчистки от снега хоккейного корта (Письмо отдела образования от 20.10.2023 № 1332, коммерческие предложения прилагаются)
Предоставление субсидий автономным учреждениям на оказание муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ», «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ»	0703	013010046	600	-12 509 676,47	+13 049 110,20	-	Работы по созданию подросткового центра на базе МАУ ДО Центр детского творчества перенесены на 2024 год
Присмотр и уход за воспитанниками в детских дошкольных учреждениях	0701	0110200020	200	+380 290,00	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на ремонт веранды детского сада №3 (смета прилагается)
Администрация Фурмановского муниципального района				+7 652 008,42	+235 377,57	-	
Обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления	0104	0510200280	800	+15 000,00	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на оплату административного штрафа (Письмо администрации от 11.10.2023 № 51, Постановление ФСБ РФ от 12.09.2023 №3/123-23 о назначении административного штрафа)
Обеспечение функций исполнительных органов местного самоуправления	0104	0510200280	200	-20 000,00	-	-	Уменьшение бюджетных ассигнований
Организация и проведение мероприятий	0113	0530100340	200	+20 000,00	-	-	Увеличение бюджетных ассигнований
Предоставление дополнительных	1003	0810190050	300	-129 106,00	-	-	Уменьшение бюджетных

Наименование	Бюджетная классификация			Сумма изменений, руб.			Источник, цель увеличения / причина уменьшения ассигнований
	Раздел	Целевая статья	Вид расходов	2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения							ассигнований
Предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилого помещения	1003	08101L4970	300	-148 842,20	-	-	Уменьшение бюджетных ассигнований
Предоставление субсидий гражданам на оплату первоначального взноса при получении ипотечного жилищного кредита или на погашение основной суммы долга и уплату процентов по ипотечному жилищному кредиту (в том числе рефинансированному)	1003	08201S3100	300	-276 936,12	-	-	Уменьшение бюджетных ассигнований
Прокладка сетей канализации	0502	4190020090	400	-	+235 377,57	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на оплату муниципального контракта по прокладке сетей канализации к домам 27, 31, 38, 40, 42, 44, 46 по ул. Колосова в г. Фурманов (Письмо отдела архитектуры от 19.10.2023 б/н, смета прилагается)
Создание условий для укрепления кадрового потенциала, привлечения новых кадров в учреждения социальной сферы	0113	1110115010	100	+150 000,00	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на единовременную выплату при заключении трудового договора вновь трудоустроенным специалистам муниципальных образовательных организаций Фурмановского муниципального района (Письмо отдела образования от 20.10.2023 № 1329)
Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Фурмановского муниципального района на исполнение части полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	0409	0920140010	500	+600 000,00	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на ремонт дороги д.Панино – с.Введенское (ямочный ремонт) (Письмо от отдела ЖКХ администрации Фурмановского муниципального района, смета прилагается)
Субсидии бюджетам поселений Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений	0503	4190040030	500	+246 765,34	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на очистку противопожарного пруда в д.Земляничный Широковского сельского поселения (смета прилагается)
Расходы, связанных с поэтапным доведением средней заработной платы педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства до средней заработной платы учителей в Ивановской области	0703	02101S1430	600	+60 660,41	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на софинансирование к областной субсидии на поэтапное доведение средней заработной платы работникам культуры Ивановской области: - МБУ ДО Детская художественная школа -

Наименование	Бюджетная классификация			Сумма изменений, руб.			Источник, цель увеличения / причина уменьшения ассигнований
	Раздел	Целевая статья	Вид расходов	2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
							14 871,58 руб. - МБУ ДО Детская музыкальная школа - 45 788,83 руб.
Предоставление субсидий бюджетным учреждениям на оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ»	0703	0210100210	600	+950 341,20	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на асфальтирование территории МБУ ДО Детская музыкальная школа (смета прилагается)
Исполнение судебных актов по искам к Фурмановскому муниципальному району...	0113	4190090030	800	+45 000,00	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на оплату судебной землеустроительной экспертизы
Субсидии бюджетам поселений Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений	0503	4190040030	500	-10 000 000,00	-	-	Уменьшение бюджетных ассигнований на предоставление субсидии Фурмановскому городскому поселению на выполнение работ по благоустройству территории на ул.Советская г.Фурманов (в связи с расторжением муниципального контракта)
Субсидии бюджетам поселений Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений	0502	4190040030	500	+9 900 000,00	-	-	Увеличение бюджетных ассигнований на предоставление субсидии Фурмановскому городскому поселению для субсидирования ресурсоснабжающих организаций и исполнителей коммунальных услуг, находящихся на территории Фурмановского городского поселения
Расходы, связанные с управлением муниципальным имуществом	0113	1510115130	200	-600 000,00	-	-	Уменьшение бюджетных ассигнований в связи со сложившейся экономией
Расходы на реализацию мероприятий по модернизации объектов коммунальной инфраструктуры	0502	1910220070	400	-238 739,49	-	-	Уменьшение бюджетных ассигнований в связи со сложившейся экономией
Предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов ресурсоснабжающим организациям и исполнителям коммунальных услуг в связи с реализацией населению сельских поселений услуг отопления	0502	0420125080	800	+1 389 663,94	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на отопление домов с. Дуляпино Дуляпинского сельского поселения (расчеты прилагаются)
Обеспечение выполнения функций муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности Администрации Фурмановского муниципального района»	0113 0113	4190000890 4190000890	100 200	+2 268 201,34 +20 000,00	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности вновь созданной организации - МКУ «Центр обеспечения деятельности Администрации Фурмановского муниципального района» (Расчеты (обоснования) не представлены)
Субсидии бюджетам поселений Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных	0503	4190040030	500	+3 400 000,00	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования сельским поселениям: - Дуляпинское сельское

Наименование	Бюджетная классификация			Сумма изменений, руб.			Источник, цель увеличения / причина уменьшения ассигнований
	Раздел	Целевая статья	Вид расходов	2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений							поселение (установка тренажерной беседки и спортивной площадки) - 2 300 000,00 руб.; - Хромцовское сельское поселение (установка спортивной площадки) - 1 100 000,00 руб. (Расчеты (обоснования) не представлены)
Финансовое управление администрации Фурмановского муниципального района				+4 232,72	-	-	
Расходы на поэтапное доведение средней заработной платы работникам культуры муниципальных учреждений культуры Ивановской области до средней заработной платы в Ивановской области	0801	02202S0340	500	+4 232,72	-	-	Дополнительные бюджетные ассигнования на софинансирование к областной субсидии на поэтапное доведение средней заработной платы работникам культуры Ивановской области (сельским поселениям)
Итого				-2 307 835,11	+13 284 487,77	-	

Исходя из анализа данных таблицы №3 видно, что расходная часть бюджета Фурмановского муниципального района на 2023 год уменьшается на 2 307 835,11 руб., на 2024 год - увеличивается на 13 284 487,77 руб.

Дефицит бюджета Фурмановского муниципального района на 2023 год уменьшается на 2 307 835,11 руб. и становится равным 98 140 540,26 руб.

С учетом увеличения, дефицит бюджета Фурмановского муниципального района на 2023 год составит 38,94% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с приложением 3 к Решению Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 22.06.2023 №37) источниками погашения дефицита бюджета в текущем году и в каждом из годов планового периода определено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Данные факты в отношении дефицита бюджета не противоречат положениям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района обращает внимание на то, что размер дефицита бюджета на 2023 год равный 98 140 540,26 руб. остается близким к предельному размеру дефицита, источником финансирования которого может являться снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (согласно бюджетной отчетности за 2022 год остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 01.01.2023 составлял 103 164 266,01 руб. включая подлежащий возврату остаток целевых межбюджетных трансфертов). Таким образом, в случае возникновения кассового разрыва в доходной части местного бюджета, у исполнительных органов Фурмановского муниципального района может не оказаться источника для его покрытия.

По результатам проведенной экспертизы Проекта решения о внесении изменений в бюджет, Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района делает вывод о том, что источники увеличения бюджетных ассигнований в разрезе направлений расходной части бюджета, предусмотренные данным Проектом, соответствуют бюджетному законодательству Российской Федерации.

Вместе с тем, Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района обращает внимание на то, что по отдельным направлениям расходов главными распорядителями бюджетных средств не представлены расчеты (обоснования), подтверждающие объем выделяемых бюджетных ассигнований, в связи с чем Контрольно-счетная комиссия не имеет возможности подтвердить обоснованность объема данных бюджетных ассигнований, в том числе:

- не представлены расчеты (обоснования) на выделение дополнительных бюджетных ассигнований, направляемых на обеспечение деятельности вновь созданной организации - МКУ «Центр обеспечения деятельности Администрации Фурмановского муниципального района» в общей сумме 2 288 201,34 руб.

- не представлены расчеты (обоснования) на предоставление субсидий бюджетам поселений Фурмановского муниципального района в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления поселений по вопросам местного значения поселений в общей сумме 3 400 000,00 руб., в том числе: Дуляпинскому сельскому поселению на установку тренажерной беседки и спортивной площадки в сумме 2 300 000,00 руб., Хромцовскому сельскому поселению на установку спортивной площадки в сумме 1 100 000,00 руб.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия Фурмановского муниципального района рекомендует Совету Фурмановского муниципального района рассмотреть и принять решение об утверждении представленного на экспертизу проекта Решения Совета Фурмановского муниципального района «О внесении изменений в Решение Совета Фурмановского муниципального района от 22.12.2022 №108 «О бюджете Фурмановского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом замечаний Контрольно-счетной комиссии, указанным в настоящем Заключении.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии
Фурмановского муниципального района
Ивановской области**

А.М. Двоеглазов