**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета**

**городского поселения Икша**

**Дмитровского муниципального района**

**Московской области за 9 месяцев 2013 год**

г. Дмитров

Московской области 29 октября 2013 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2013 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района Московской области.

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области за 9 месяцев 2013 года проводится на основании Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2013 год Контрольно-счетного органа городского поселения Икша Дмитровского муниципального района.

Проверка осуществлялась в соответствии со статьей 264.2 бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным Законом от 07.02.2011г. 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области, Положением «О контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района Московской области», утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 31.08.2012г. №205/38, Положением о бюджетном процессе в городском поселении Икша Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Икша Дмитровского муниципального района Московской области от 17.01. 2013 г. №251/45.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения Икша Дмитровского муниципального района за первое полугодие 2013 года.**

Бюджет городского поселения Икша Дмитровского муниципального района на 2013 год первоначально утвержден решением Совета депутатов городского поселения Икша Дмитровского муниципального района от 05.12.2012г. № 237/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Икша на 2013 год»:

- общий объем доходов городского поселения Икша утвержден в сумме **113 085,0 тыс**. **рублей;**

- общий объем расходов городского поселения Икша утвержден в сумме **113 085,0 тыс. рублей;**

- дефицит городского поселения бюджета - 0 рублей.

В 2013 году в бюджет городского поселения Икша три раза вносились изменения решениями Совета депутатов городского поселения Икша от 17.01.2013 года № 250/45, от 20.03.2013 года № 275/47, от 13.06.2013 года № 291/49 результате которых общий объем доходов на 2013 год составил **113 439,0 тыс. рублей**  по расходам **151472,6 тыс. рублей.**

Дефицит бюджета составил **38 033,6 тыс. рублей.**

Источником погашения дефицита бюджета городского поселения Икша является уменьшение остатка денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2013 года в сумме 38 033,6 тыс. рублей.

Всего за 9 месяцев 2013 года в первоначальные плановые показатели внесены следующие изменения:

- по доходам увеличены на сумму 354,0 тыс. рублей или на 0,3% и составили на сумму 113 439,0 тыс. рублей;

- по расходам увеличены на сумму 38 387,6 тыс. рублей или на 33,8% и составили на сумму 151 472,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета составил 38033,6 тыс. рублей.

Постановлением Главы городского поселения Икша Дмитровского муниципального района от 22.09.2013 г. №216 утвержден отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2013 года по доходам в сумме 87 514,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 107 832,4 тыс. руб., с превышением расходов над доходами в сумме 20 317,5 тыс. рублей.

На основании представленной формы 0503317 отчета об исполнении консолидированного бюджета за 9 месяцев 2013 года общий объем доходов на 2013 год по плану составил 173 375,6 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета (в ред. от 13.06.2013 года №291/49) на 59 936,6 тыс. рублей. Общий объем расходов по форме 0503317 на 2013 год составил 221809,2 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета (в ред. от 13.06.2013 года №291/49) на сумму 70 336,6 тыс. рублей. Расходы превысили доходы на сумму **10 400 тыс. рублей.** Дефицит бюджета составил **48 433, 6 тыс. рублей.**

**II. Исполнение доходов бюджета**

Исполнение по доходам городского поселения Икша составило на сумму **87 514,9**  **тыс. рублей**, или **77,1 %** от уточненного бюджета и на **13,1%** ниже показателя за аналогичный период 2012 года (100 734,4 тыс. рублей)

Расхождение между уточненным бюджетом (в редакции от 13.06.2013 года № 291/49) и представленной формы 0503317 отчета об исполнении консолидированного бюджета составляет 59 936,6 тыс. рублей:

- земельный налог (КБК 000 1 06 06000 00 0000 110) – 6 183,4 тыс. рулей;

- субсидии бюджетам поселений от других бюджетов системы РФ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного Фонда за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (КБК 000 2 02 02088 10 0002 151) - 19 284,5 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам поселений от других бюджетов системы РФ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного Фонда за счет средств бюджета Московской области ( КБК000 2 02 02089 10 0002 151) 33 438,7 тыс. рублей;

- субсидии бюджетным учреждениям из бюджета Дмитровского муниципального района на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городском поселении Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2012-2014 гг» (КБК 000 2 02 04000 00 0000 151)) - 1 030,0 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 статьи 232 Бюджетного кодекса РФ учтены субсидии и иные межбюджетные трансферты бюджета Московской области, Дмитровского муниципального района н сумму 53 7531,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 232 Бюджетного кодекса РФ учтены доходы на 2013 год по земельному налогу на сумму 6 183,4 тыс. рублей без решения Совета депутатов городского поселения Икша Дмитровского муниципального района.

Исполнение по доходам городского поселения Икша составило на сумму 87 514,9 тыс. рублей в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц (КБК 000 1 01 02000 01 0000 110) исполнение поступлений доходов составило на сумму 11 306,2 тыс. рублей или 96,8% от уточненного бюджета городского поселения;

- по налогу на имущество физических лиц (КБК 000 1 06 01000 00 0000 110) исполнение поступлений доходов составило на сумму 5 919,6 тыс. рублей или 120,6% от уточненного бюджета.

- по земельному налогу (КБК 000 1 06 06000 00 0000 110) исполнение поступлений доходов составило на сумму 28 768,7 тыс. рублей или 124,9% от уточненного бюджета;

- земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) (КБК 000 1 09 04000 00 0000 110) 2,7 тыс. рублей. Доходы в бюджете не запланированы;

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (КБК 000 1 11 05010 00 0000 120) поступили в объеме 36 859,1 тыс. рублей, что составило 54,2% от уточненного бюджета.

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю( КБК 000 1 11 05020 00 0000 120) поступили в сумме 27,2 тыс. рублей или 57,9%;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (КБК 000 1 11 05030 00 0000 120) поступили в объеме 107,5 тыс. рублей, что составило 42,7% от уточненного бюджета;

- доходы, от компенсации затрат государства ( КБК 000 1 13 02000 00 0000 130) составили в объеме 1,8 тыс. рублей. Доходы в бюджете не запланированы;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (КБК 000 1 14 06013 10 0000 430) поступили в объеме 3 426,8тыс. рублей или 76,2% от уточненного бюджета;

- доходы от штрафов (КБК 000 1 16 50000 00 0000 140) составили на сумму 181,5 тыс. рублей. Доходы бюджетом 2013 года не запланированы;

- прочие неналоговые поступления (КБК 000 1 17 00000 00 0000 000) составили в объеме 451,3 тыс. рублей. Доходы бюджетом 2013 года не запланированы;

- субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (КБК 000 2 02 03015 10 0000 151) составили на сумму 462,5 тыс. рублей или 65,4%. Причиной низкого уровня исполнения поступлений является отсутствие потребности в денежных средствах в больших объемах;

- прочие субсидии поселений (КБК 000 2 02 02999 10 0000 151) исполнение составило 0. Причиной является не поступление субсидий из бюджета Московской области.

**111. Анализ исполнение расходной части бюджета городского поселения Икша**

За 9 месяцев 2013 года расходы бюджета городского поселения Икша составили в сумме 107 832,4 тыс. рублей или 71,2% от утвержденных годовых назначений 151 472,6 тыс. рублей.

Фактические расходы бюджета за 9 месяцев 2013 года относительно аналогичного периода 2012 года увеличились на сумму 51 850,1 тыс. рублей или на 92,6% (55 982,3 тыс. рублей).

Фактическая численность муниципальных служащих городского поселения Икша за 9 месяцев 2013 года составила 21 человек.

**Таблица А «Структура расходов по разделам, подразделам бюджетной классификации» по городскому поселению Икша**

**тыс. рублей**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Рз Пр** | **План по форме 0503317** | **Уточненный бюджет** | **Исполнено**  **за 9 месяцев** | **Процент**  **исполнения к уточненному**  **бюджету** | **Не исполнено (неосвоенный**  **остаток) от уточненного бюджета** |
| **Раздел «Общегосударственные вопросы», в том числе:** | **01** | **25 533,0** | **25 533,0** | **16 050,6** | **62,9** | **9 482,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органов местного самоуправления | 02 | 1 409,1 | 1 409,1 | 1 031,7 | 73,2 | 377,4 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления | 04 | 18 294,6 | 18 294,6 | 12 382,8 | 67,7 | 5 911,8 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 07 | 392,4 | 392,4 | 386,5 | 92,3 | 5,9 |
| Резервные фонды | 11 | 629,0 | 629,0 | 336,0 | 53,4 | 293,0 |
| Другие общегосударственные вопросы. Реализация  государственной политики в области приватизации и управления государственной и муниципальной собственности | 13 | 4807,9 | 4807,9 | 1 913,6 | 39,8 | 2 894,3 |
| **Раздел «Национальная оборона»** | **02** | **707,0** | **707,0** | **296,7** | **42,0** | **410,3** |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **03** | **996,3** | **996,3** | - | **0,0** | **996,3** |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 09 | 171,8 | 171,8 | - | 0,0 | 171,8 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 14 | 824,5 | 824,5 | - | 0,0 | 824,5 |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **04** | **17 200,5** | **17 200,5** | **16 888,0** | **98,2** | **312,5** |
| Дорожное хозяйство | 09 | 2 300,1 | 2 300,1 | 2 010,0 | 87,4 | 290,1 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ДЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения городского поселения Икша на 2013-2015гг» | 09 | 14900,4 | 14900,4 | 14 878,0 | 99,8 | 22,4 |
| **Раздел «Жилищно- коммунальное х-во»** | **05** | **115 250,8** | **45 944,2** | **27 793,2** | **60,5** | **18 151,0** |
| **Жилищное хозяйство** | **01** | **80 184,8** | **10 878,2** | **6 449,5** | **59,2** | **4 428,7** |
| Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального х-ва | 01 | 19 284,6 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших из бюджета Московской области | 01 | 33 438,7 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Поддержка жилищного хозяйства | 01 | 360,9 | 360,9 | 49,3 | 15,4 | 311,6 |
| ДЦП «Энергосбережение и повышение эффективности городского поселения Икша на 2012-2014 г» | 01 | 10517,3 | 10517,3 | 6 400,2 | 60,9 | 4 117,1 |
| ДЦП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского поселения икша на 2012-2014 годы» | 01 | 16 583,4 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Коммунальное хозяйство** | **02** | **20 690,7** | **20 690,7** | **10 353,2** | **50,0** | **10 337,5** |
| Прочая закупка товаров и услуг |  | 12660,6 | 12660,6 | 5 719,1 | 54,8 | 6 941,5 |
| ДЦП «Газификация населенных пунктов городского поселения Икша на 2012-2016 |  | 1 040,4 | 1 040,4 | 230,8 | 22,2 | 809,6 |
| ДЦП «Энергосбережение и повышение эффективности городского поселения Икша на 2012-2014 г» |  | 6989,7 | 6989,7 | 4 403,3 | 63,0 | 2 586,4 |
| **Благоустройство** | **03** | **14375,3** | **14375,3** | **10 990,5** | **76,5** | **3 384,8** |
| Уличное освещение |  | 4 954,5 | 4 954,5 | 3 911,6 | 77,5 | 1 042,9 |
| Озеленение |  | 1 883,0 | 1 883,0 | 1 419,1 | 75,4 | 463,9 |
| Организация и содержание мест захоронения |  | 1 300,0 | 1 300,0 | 650,0 | 50,0 | 650,0 |
| Прочая закупка |  | 6 036,5 | 6 036,5 | 5 009,8 | 83,0 | 1 026,7 |
| ДЦП «Энергосбережение и повышение эффективности городского поселения Икша на 2012-2014 г» |  | 91,3 | 91,3 | - | 0,0 | 91,3 |
| ДЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения городского поселения Икша на 2013-2015гг» |  | 110,0 | 110,0 | - | 0,0 | 110,0 |
| **Раздел «Образование»** | **07** | **21 678,1** | **21 678,1** | **21 598,2** | **99,6** | **79,9** |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 21678,1 | 21678,1 | 21 598,2 | 99,6 | 79,9 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности муниципальных образований |  | 21 527,1 | 21 527,1 | 21 454,8 | 99,7 | 72,3 |
| Прочая закупка товаров и услуг для муниципальных нужд |  | 151,0 | 151,0 | 143,4 | 95,0 | 7,6 |
| **Раздел культура, кинематография, средства массовой информации** | **08** | **22 887,7** | **22 887,7** | **12 963,3** | **56,6** | **9 924,4** |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 01 | 22 243,7 | 22 243,7 | 12 760,3 | 57,4 | 9 483,4 |
| Мероприятия в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации | 01 | 300,0 | 300,0 | 203,0 | 67,7 | 97,0 |
| ДЦП «Содействие занятости населения МО на 2013-2015 гг» | 01 | 134,7 | 134,7 | 0,0 | 0,0 | 134,7 |
| ДЦП «Безопасный поселок на 2013-2015 годы» | 01 | 209,3 | 209,3 | 0,0 | 0,0 | 209,3 |
| **Социальная политика** | **10** | **260,0** | **260,0** | **173,3** | **84,9** | **86,7** |
| Пенсионное обеспечение | 01 | 248,0 | 248,0 | 173,3 | 69,9 | 74,7 |
| Социальное обеспечение | 03 | 12,0 | 12,0 | 0,0 | 0,0 | 12,0 |
| **Раздел Физическая культура и спорт** | **11** | **13 647,8** | **12 617,8** | **8 949,3** | **70,9** | **3 668,** |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 01 | 12012,4 | 12012,4 | 8 949,3 | 74,5 | 3 063,1 | |
| Мероприятия в области здравоохранения, спорта и физической культуры | 01 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 200,0 | |
| ДЦП «Содействие занятости населения МО на 2013-2015 гг» | 01 | 187,3 | 187,3 | 0,0 | 0,0 | 187,3 | |
| ДЦП «Безопасный поселок на 2013-2015 годы» | 01 | 218,1 | 218,1 | 0,0 | 0,0 | 218,1 | |
| ДЦП «Развитие физической культуры и спорта и туризма в городском поселении Дмитров Дмитровского муниципального района МО на 2012-2014 гг.» |  | 1 030,0 | - | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| **Средства массовой информации** | **12** | **467,0** | **467,0** | **341,3** | **73,1** | **125,7** | |
| Периодическая печать и издательства | 02 | 467,0 | 467,0 | 341,3 | 73,1 | 125,7 | |
| **Межбюджетные трансферты** | **14** | **3181,0** | **3181,0** | **2 778,5** | **87,3** | **402,5** | |
| Прочие межбюджетные трансферты | 03 | 3181,0 | 3181,0 | 2 778,5 | 87,3 | 402,5 | |
| **Итого:** |  | **221 809,2** | **151 472,6** | **107 832,4** | **71,2** | **43 640,2** | |

Расхождение между уточненным бюджетом (в редакции от 13.06.2013 года № 291/49) и представленной формы 0503317 отчета об исполнении консолидированного бюджета составляет 70 336,6 тыс. рублей:

- субсидии бюджетам поселений от других бюджетов системы РФ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного Фонда за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (КБК 000 0501 0980102 413 310) - 19 284,5 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам поселений от других бюджетов системы РФ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного Фонда за счет средств бюджета Московской области (КБК 000 0 501 0980202 413 310) - 33 438,7 тыс. рублей;

- субсидии на софинансирование переселения граждан из аварийного жилищного фонда из бюджета поселения (КБК 000 0501 7950205 413 310) – 16583,4 тыс. рублей;

- субсидии бюджетным учреждениям из бюджета Дмитровского муниципального района на реализацию долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры спорта и туризма в городском поселении Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2012-2014 гг» (КБК 000 1101 4829906 6120241) - 1 030,0 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 статьи 232 Бюджетного кодекса РФ в расходах учтены субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты в сумме 53 753,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 232 Бюджетного кодекса РФ без решения Совета депутатов городского поселения Икша Дмитровского муниципального района учтены расходы на 2013 год - софинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда из бюджета городского поселения Икша Дмитровского муниципального района в сумме 16 583,4 тыс. рублей.

**Таблица Б «Группировка расходов по группам видов расходов» по городскому поселению Икша**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Группы видов**  **расходов** | **Наименование** | **Уточненный бюджет** | **Доля в общих расходах** | **Исполнение** | **% исполнения** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 15 234,4 | 10,0 | 10 313,5 | 67,7 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 74 934,7 | 49,5 | 50 835,9 | 67,8 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 12,0 | 0,01 | 0,0 | 0,0 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 22 567,5 | 14,9 | 21 685,6 | 96,0 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 3 181,0 | 2,1 | 2726,0 | 85,7 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным, бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 34 578,1 | 22,8 | 21 709,5 | 62,8 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 964,9 | 0,6 | 561,9 | 58,2 |

Итого: 151 472,6 107 832,4 71,2

Диапазон освоения бюджетных средств по группам видов классификации расходов составляет от **0%** по группе 300«Социальное обеспечение и иные выплаты» до **96,0%** по группе 400 «Бюджетные инвестиции» (данные таблицы Б).

Низкий процент исполнения бюджета по группам расходов:

- по разделу 10 «Социальная политика», подраздел 03 «Социальное обеспечение» не освоены утвержденные бюджетные назначения на сумму 12,0 тыс. рублей (социальная помощь населению будет оказана в соответствии с поданными заявлениями в четвертом квартале 2013 года);

Основную долю (49,5%) в общих расходах по группе видов классификации расходов составили расходы по группе 200 «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» (74 934,7 тыс. рублей) Исполнение по данной группе видов классификации расходов составило 67,8% от уточненного бюджета 2013 года.

**Межбюджетные трансферты**

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014-2015г, утвержденные приказом Министерства Финансов России от 21.12. 2012 года № 171н, городское поселение Икша применило коды видов расходов по расходной части бюджета подраздела «Иные межбюджетные трансферты общего характера», которые не соответствуют действующей бюджетной классификации Российской Федерации».

**Выводы**

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2013 года составило **77,1%** от утвержденного бюджета на 2013 год, исполнение расходной части бюджета – **71,2%** от утвержденного бюджета 2013 года.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского поселения Икша за 9 месяцев 2013 года Контрольно-счетная палата считает, что отчет об исполнении бюджета городского поселения Икша в представленном виде может быть признан достоверным.

Внешняя проверка исполнения бюджета городского поселения Икша за 9 месяцев 2013 года, анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что основные параметры бюджета городского поселения Икша выполнены.

Представленный отчет об исполнении бюджета городского поселения Икша за 9 месяцев 2013года соответствует нормам действующего законодательства, с учетом предложений и замечаний.

**Замечания и предложения**

1. Проект исполнения бюджета за 9 месяцев 2013 года подготовлен с отклонениями от Указаний о порядке применения бюджетной классификации, утвержденные приказом Минфина России от 21.12.2011 г. №171н. Коды бюджетной классификации по видам расходов подраздела «Иные межбюджетные трансферты общего характера» не соответствуют действующей бюджетной классификации Российской Федерации.

2. Без решения Совета депутатов городского поселения Икша Дмитровского муниципального района увеличены бюджетные назначения по доходам (земельный налог) на сумму **6 183,4** **тыс. рублей** и расходы в сумме **16 583,4 тыс. рулей**, в связи с чем нарушена статья 232 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель контрольно-счетной палаты

Дмитровского муниципального района

Московской области Н.В. Малышева

Инспектор контрольно-счетной палаты Т.В. Чесалова