

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 37
на отчет об исполнении бюджета
Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года

с. Верховажье

16 ноября 2023 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на отчет об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе», утвержденном Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 29.09.2022 года № 13, Положения «О контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области», утвержденного Решением Представительного Собрания от 01.11.2022 г. № 28 и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета округа в текущем финансовом году», утвержденном Приказом Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа от 18.05.2023 г. № 27.

Заключение подготовлено на основании анализа документов и материалов, представленных Финансовым управлением администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области.

Анализ отчета об исполнении бюджета округа проведен в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей бюджета Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года, с утвержденными годовыми назначениями и данными за аналогичный период 2022 года;
- определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет округа;
- анализ фактического расходования средств бюджета округа по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете округа по объему и структуре;
- анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

1. Основные характеристики исполнения бюджета Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года.

Бюджет Верховажского муниципального округа первоначально утвержден Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 08.12.2022г. № 84 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В ходе исполнения бюджета решениями Представительного Собрания округа были внесены изменения в параметры 2023 года.

Основные параметры исполнения бюджета за 9 мес. 2023 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1

Наименование	Первоначальный вариант, тыс. руб.	Редакция от 02.10.2023 г., тыс. руб.	Изменения, тыс. руб.	Исполнение за 9 мес. 2023 г., тыс. руб.	% выполнения
Доходы	861711,0	1067965,7	206254,7	636413,3	59,6
Расходы	861711,0	1114009,8	252298,8	606928,7	54,5
Дефицит (профицит)	0,0	-46044,1	-46044,1	+29484,6	X

Как видно из таблицы, бюджет округа за 9 мес. текущего года по доходам исполнен на 59,6 %, по расходам – на 54,5 %.

Отчет с приложениями по отдельным показателям исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года в соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации утвержден Постановлением администрации Верховажского муниципального округа от 11.10.2023 г. № 978, в Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа представлен 01.11.2023 г. Срок представления Отчета согласно Положения о Бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе соблюден.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета округа за 9 месяцев предоставлена пояснительная записка и отчет об исполнении бюджета (форма 0503117).

Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года составлен в соответствии с Приказом Минфина России 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» (далее - Инструкция 191н) и Положением о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе, утвержденным решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа № 13 от 29.09.2022 г.

2. Анализ исполнения доходов бюджета Верховажского муниципального округа

Согласно представленному Финансовым управлением администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области отчету об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа по состоянию на 1 октября 2023 года, исполнение доходной части бюджета Верховажского муниципального округа характеризуется данными таблицы 2:

Таблица 2.

Наименование показателя	Исполнено за 9 мес. 2022 года, тыс. руб.	Прогнозные назначения на 2023 год, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 9 мес. 2023 года, тыс. руб.	Процент выполнения, %	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	173398,8	243302,2	172918,1	71,1	99,7
Безвозмездные поступления	338151,5	824633,5	463495,2	56,2	137,1
Всего доходов	511550,3	1067935,7	636413,3	59,6	124,4

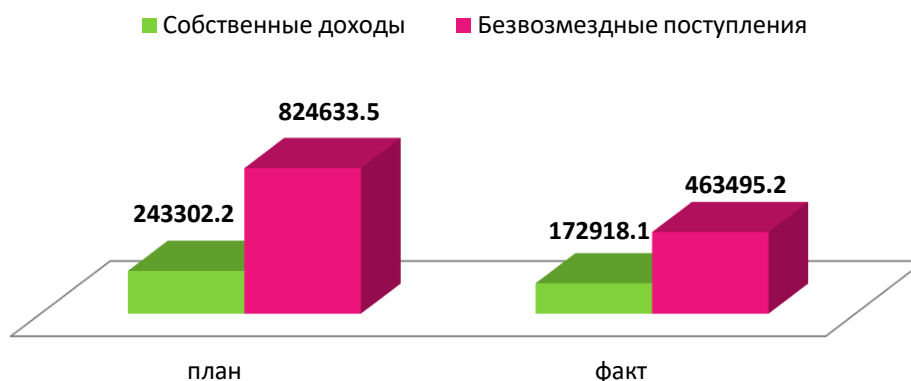
Как видно из таблицы, доходы бюджета округа за 9 месяцев текущего года составили 636413,3 тыс. рублей или 59,6 % к утвержденным годовым назначениям.

Темп роста поступлений доходов бюджета округа к соответствующему периоду прошлого года составил 124,4%, в абсолютном выражении доходы увеличились на 124863,0 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа уменьшились по сравнению с отчетным периодом 2022 года на 480,7 тыс. руб., или на 0,3% и составили 172918,1 тыс. руб., объем безвозмездных поступлений увеличился на 125343,7 тыс. руб., или на 37,1% и составил 463495,2 тыс. руб.

Структура исполнения доходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 года представлена на рисунке 1.

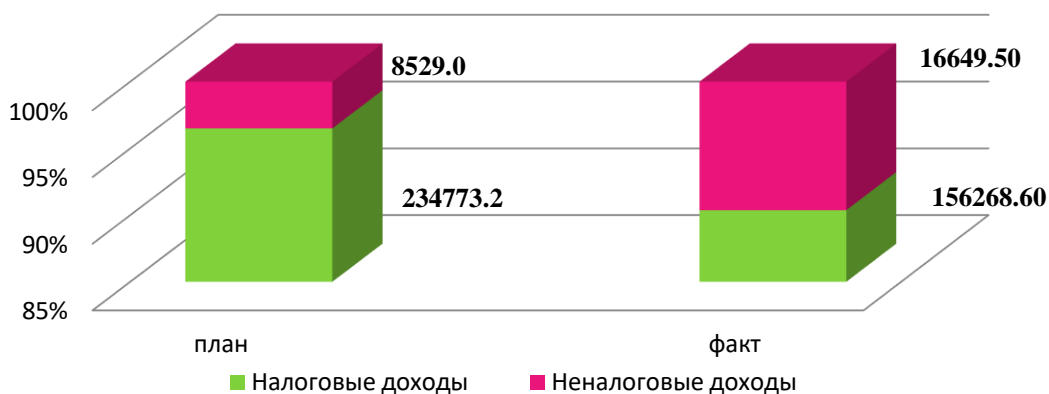
Рисунок 1.



В структуре исполнения доходов бюджета округа удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 27,2%, или **172918,1** тыс. руб. На долю безвозмездных поступлений приходится 72,8%, или **2,7**тыс. руб.

Структура собственных доходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 года выглядит следующим образом:

Рисунок 2.



В структуре собственных доходов округа за 9 месяцев текущего года 90,4%, или 156268,6 тыс. руб. приходится на долю налоговых доходов и 9,6%, или 16649,5 тыс. руб. - на долю неналоговых доходов.

Основными налогами, сформировавшими доходную часть бюджета, являются:

- налог на доходы физических лиц
- налоги на совокупный доход
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ
- земельный налог

Анализ налоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 года по видам налогов представлен в таблице 3.

Таблица 3.

Наименование показателя	Исполнено за 9 мес. 2022 года	План на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года	Процент выполнения, %	Темп роста, %
НДФЛ	114570,8	172636,20	117179,20	67,9	102,3
Налог на совокупный доход	30338,6	34767,00	15987,80	46,0	52,7
Налоги на Т,Р,У	14825,8	20064,00	20758,80	103,5	140,0
Налог на имущество ф/л	0	3503,00	569,90	16,3	
Земельный налог	0,1	3803,00	1772,90	46,6	1772900,0
Всего доходов	159735,3	234773,2	156268,6	66,6	97,8

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений занимает налог на доходы с физических лиц, объем которого составил 117179,2 тыс. руб., или 75,0%, исполнение от плана составило 67,9%. Темп роста налога составил по сравнению с аналогичным периодом прошлого года 102,3%.

Налог на совокупный доход в структуре налоговых поступлений за отчетный период составил 15987,8 тыс. руб., или 10,2%, исполнение от плана составило 46%, темп роста по сравнению с аналогичным периодом 2022 года составил 52,7 %, что говорит о значительном снижении данного налога в текущем периоде в бюджете округа.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составили в отчетном периоде 20758,8 тыс. руб., в структуре налоговых поступлений занимают 13,3 %. План по налогу выполнен за отчетный период на 103,5%, темп роста по сравнению с 2022 годом составил 140 %.

Налог на имущество с физических лиц составил 569,9 тыс. руб., исполнение от плана – 16,3%. В структуре налоговых поступлений за отчетный период данный вид налога занимает 3,7%. Поступлений в бюджет района в 2022 году по данному виду налога не производилось.

При анализе земельного налога можно увидеть, что план поступлений по земельному налогу выполнен на 46,6% и составил 1772,9 тыс. руб. Рост налога по сравнению с 2022 годом произошел значительный, т.к. налоги ранее аккумулировались в бюджетах поселений.

Общее исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года в бюджете округа составило 66,6% от годовых назначений, или 156268,6 тыс. руб.

Анализ неналоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице 4.

Таблица 4.

Наименование	Исполнено за 9 мес. 2022 года	План на 2023 год	Кассовое исполнение за 9 мес. 2023 года	Структура, %	Процент выполнения, %	Темп роста, %
Государственная пошлина	1379,5	1667,00	846,70	5,1	50,8	61,4
Доходы от использования имущества	3394,6	4749,00	3804,40	22,8	80,1	112,1
Платежи за пользование природными ресурсами	107,4	142,00	125,30	0,8	88,2	116,7
Доходы от оказания платных услуг	21,39	10,00	30,00	0,2	300,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	820,6	418,00	696,60	4,2	166,7	84,9
Штрафы, санкции	7904,4	1543,00	11146,90	67,0	722,4	141,0
Прочие неналоговые доходы	35,0	0,00	-0,40	0,0	0,0	-1,1
Итого	13662,89	8529,0	16649,5	100,0	195,2	121,9

Исполнение неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года в бюджете округа составило 16649,5 тыс. руб., или 195,2%, от плановых назначений.

Основным источником, составляющим наибольший удельный вес в структуре неналоговых поступлений бюджета округа за 9 месяцев 2023 года, являются штрафы, санкции, объем которых составил 11146,9 тыс. руб., или 67%. Темп роста платежа составил 141,0 % по сравнению с прошлым годом, исполнение выполнено на 722,4%.

Доходы от использования имущества в бюджете округа за текущий период исполнены в размере 3804,4 тыс. руб., план выполнен на 80,1%, темп роста составил 112,1%.

Исполнение плана по государственной пошлине составило 846,7 тыс. руб., или 50,8%. Темп роста платежа составил 61,4%, что говорит о его снижении в отчетном периоде.

Анализ неналоговых доходов отчета ф. 0503117 показал, что в отчетном периоде наблюдаются поступления отдельных видов доходов, не предусмотренных Решением о бюджете округа на 2023 год:

- прочие доходы от компенсации затрат государства составили 20,6 тыс. руб.,

- доходы от реализации имущества составили за отчетный период 309,0 тыс. руб.,

- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) составили 137,6 тыс. руб. при плане 0,0 руб.

Темп роста неналоговых доходов бюджета округа в текущем периоде в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составил 121,9%.

Основную долю доходов бюджета округа за отчетный период составляют безвозмездные поступления – 463495,2 тыс. рублей, или 72,8% в общей структуре доходов бюджета.

Анализ безвозмездных поступлений бюджета Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице 4.

Таблица 4.

Наименование	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Структура, %	Исполнение, %
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	192792,9	131649,3	28,4	68,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	387940,8	160728,4	34,7	41,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	240464,3	168395,1	36,3	70,0
Иные межбюджетные трансферты	352,1	352,1	0,1	100,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2125,4	1594,1	0,3	75,0

Прочие безвозмездные поступления	958,0	902,2	0,2	94,2
Возврат прочих остатков субсидий	0,0	-126,1	0,0	0,0
Итого	824633,5	463495,1	100,0	56,2

Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям в 3 квартале текущего года составило 463495,1 тыс. руб., или 56,2% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений бюджета округа за 9 месяцев 2023 года занимают доходы от субвенций, объем которых составил 168395,1 тыс. руб., или 36,3 %, исполнение составило 70,0%.

Субсидии в структуре 9 месяцев составили 160728,4 тыс. руб., или 34,7%, исполнение - 41,4 %.

Дотации в бюджете округа за 9 месяцев текущего года составили 131649,3 тыс. руб., или 28,4% в структуре безвозмездных поступлений, исполнение составило 68,3 %.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций за отчетный период составило 1594,1 тыс. руб., или 75,0 % от плана.

Наименьший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений бюджета округа за отчетный период составляют иные межбюджетные трансферты, объем которых составил 352,1 тыс. руб., или 0,1%, исполнение составило 100,0%.

3. Анализ исполнения расходов бюджета Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года

Итоги исполнения расходов по функциональным направлениям в разрезе разделов бюджетной классификации бюджета округа за 9 месяцев 2023 года характеризуются показателями, отраженными в таблице 5:

Таблица 5.

Наименование	Факт 9 мес. 2022 г., т.р.	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Структура, %	Исполнение, %	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы В т.ч. резервный фонд	52372,0 0,0	109042,2 147,5	70528,1 147,5	11,6	64,7	134,7
Национальная оборона	0	665,0	417,8	0,1	62,8	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1544,8	4394,5	2432,2	0,4	55,3	157,4
Национальна экономика	23559,4	94493,7	79984,6	13,2	84,6	339,5
Жилищно-коммунальное	48199,5	234039,3	76181,7	12,6	32,6	158,1

хозяйство						
Охрана окружающей среды	113,8	9666,7	211,6	0,0	2,2	185,9
Образование	264293,1	461345,9	287045,7	47,3	62,2	108,6
Культура, кинематография	29516,3	147496,6	56823,6	9,4	38,5	192,5
Здравоохранение	22,0	223,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	25972,0	24150,2	16791,8	2,8	69,5	64,7
Физическая культура и спорт	8017,0	26303,7	16511,6	2,7	62,8	206,0
Межбюджетные трансферты	39320,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	492930,0	1111821,0	606928,7	100,0	54,6	123,1

Бюджет Верховажского муниципального округа по расходам на 2023 год запланирован в сумме **1111821,0** тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 г. исполнение составило **606928,7** тыс. рублей, или **54,6** % к утвержденным годовым назначениям.

В структуре расходов бюджета округа за 9 месяцев текущего года наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» - 287045,7 тыс. руб., или 47,3%.

Расходы по разделу расходов «Национальная экономика» составили 79984,6 тыс. руб., или 13,2 % в структуре расходов. Исполнение составило 84,6%.

Расходы по разделу расходов «Общегосударственные вопросы» составили 70528,1 тыс. руб., или 11,6% в структуре, исполнение от плана – 64,7%.

По разделу «Здравоохранение» по итогам 9 месяцев 2023 года расходы отсутствуют.

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2023 года неравномерное.

Из анализа расходов по сравнению с показателями аналогичного периода прошлого года Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

- наибольший темп роста по итогам 9 месяцев 2023 года произошел по разделу «Национальная экономика» - 339,5 %. Связано это, в первую очередь, с передачей полномочий на уровень поселений в виде МБТ в 2022 году;

- увеличение расходов по разделам «Культура, кинематография» и «Физическая культура и спорт» в 2 раза также связано с выполнением данных полномочий на уровне поселений в 2022 году;

- снижение расходов по межбюджетным трансфертам из бюджета района по сравнению с предыдущим периодом составило 39320,1 тыс. руб., или 100%.

4. Анализ дефицита (профицита) бюджета округа за 9 месяцев 2023 года

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года, сложился дефицит бюджета в сумме 29484,6 тыс. руб., что соответствует данным приложения к постановлению администрации Верховажского муниципального округа от 11.10.2023 № 978 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года».

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Верховажского муниципального округа на 01 октября 2023 г.

Анализ дебиторской задолженности

Согласно пояснительной записки формы 0503160 к отчету об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года, дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1632350,3 тыс. руб., в т.ч. просроченная 3654,3 тыс. руб.

Анализ дебиторской задолженности округа по состоянию на 1 октября 2023 года в разрезе счетов бюджетного учета представлен в таблице 6:

Таблица 6.

Код счета	По состоянию на 01.07.2023 г., тыс. руб.	В т.ч. просроченная	По состоянию на 01.10.2023 г., тыс. руб.	В т.ч. просроченной, %	Изменение общей дебит. зад-ти, %	В т.ч. просроченной, %
20500000	1 715 856,2	3914,7	1 492 396,7	3654,30	87,0	93,3
20600000	50097,0		138452,7	0	276,4	0,0
20800000	19,9		26,1	0	131,2	0,0
20900000	8,0		1474,4	0	18430,0	0,0
30300000	4,4		0,4	0	9,1	0,0
Итого	1765985,5	3914,70	1632350,30	3654,30	92,4	93,3

Снижение дебиторской задолженности за квартал составило 133635,2 тыс. руб., или 7,6 %. Объем просроченной дебиторской задолженности в общем объеме составил 3654,3 тыс. руб., или 0,22%, уменьшение за квартал составило 260,4 тыс. руб., или 6,7%.

В структуре дебиторской задолженности округа за 9 месяцев текущего года наибольший удельный вес занимает задолженность по счету «20500000 – Расчеты по доходам» - 1492396,7 тыс. руб., или 91,4%. Из общей суммы задолженности по счету наибольшую часть занимают расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера – 1178494,9 тыс. руб. Задолженность снизилась по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 223459,5 тыс. руб., или на 13%. Просроченная задолженность по счету также снизилась – на 260,4 тыс. руб., или на 6,7%. Налоговые и неналоговые доходы увеличились на 6825,3 тыс. руб., или в 4,8 раза.

Задолженность по счету 20600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 138452,7 тыс. руб., или 8,5 % в структуре. Увеличение за 3 квартал 2023 года составило 88355,7 тыс. руб., или в 2,7 раза.

По счету 20900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» за 3 квартал 2023 года увеличились в 184,3 раза. В общей сумме задолженности по данному счету занимает задолженность по компенсации затрат физическому лицу по программе «Устойчивое развитие сельских территорий по категории «молодая семья» - 1466,4 тыс. руб.

Анализ кредиторской задолженности:

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 16828,1 тыс. руб., в том числе просроченная – 0,0 руб.

Анализ кредиторской задолженности округа на 1 октября 2023 года в разрезе счетов бюджетного учета представлен в таблице 7:

Таблица 7.

Код счета	По состоянию на 01.07.2023 г., тыс. руб.	По состоянию на 01.10.2023 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
20500000	1222,4	1411,2	188,8	115,4
20800000	73,8	17,9	-55,9	24,3
30200000	23752,2	12587,9	-11164,3	53,0
30300000	3412,3	2778,8	-633,5	81,4
30403000	25,6	32,30	6,7	126,2
Итого	28486,3	16828,10	-11658,2	59,1

За отчетный период кредиторская задолженность претерпела значительное снижение – на 11658,2 тыс. руб., или на 40,9 %.

В структуре кредиторской задолженности округа наибольший удельный вес занимает задолженность по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 12587,9 тыс. руб., или 95,8% в структуре. Снижение задолженности по счету за 3 квартал составило 11164,3 тыс. руб., или 47%.

По счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» снизилась за отчетный период на 633,5 тыс. руб., или на 18,6%.

6. Анализ отчета об исполнении бюджета на соответствие НПА

В соответствии со ст. 36 Бюджетного Кодекса РФ отчет об исполнении бюджета подлежит официальному опубликованию в средствах массовой информации. Анализ показал, что отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года размещен на сайте округа, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

На основании требований к составу и содержанию показателей

бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих публичному раскрытию Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (п. 23 раздела IV), утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (ред. от 13.12.2019), публично раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются в тысячах, миллионах или миллиардах рублей. Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года составлен в рублях, что противоречит данному требованию.

Выводы

1. Бюджет Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2023 г. исполнен:

- по доходам в сумме 636413,3 тыс. рублей, или на 59,6% от годовых назначений;

- по расходам в сумме 606928,7 тыс. рублей, или на 54,5% от годовых назначений;

- профицит бюджета в сумме 29484,6 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета установил поступления отдельных видов доходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год и фактическое превышение по исполнению за 9 месяцев плановых годовых назначений отдельных видов доходов;

Установлено увеличение темпа роста неналоговых доходов бюджета округа в текущем периоде в сравнении с аналогичным периодом прошлого года и выполнение плана по ним более 100%.

2. Отмечается очень низкое исполнение по расходам бюджета округа по разделам: «Охрана окружающей среды» – 2,21%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 32,6%, «Культура и кинематография» - 38,5%. Не производились кассовые расходы за отчетный период по разделу «Здравоохранение».

3. Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года предоставлен Финансовым управлением администрацией округа в утвержденные Положением о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе сроки.

4. Объем дебиторской задолженности на конец отчетного периода составил 1632350,3 тыс. руб., в т.ч. просроченной – 3654,3 тыс. руб. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 28486267,4 руб., в том числе просроченная – 0,0 руб. Наблюдается снижение как дебиторской, так и кредиторской задолженности.

5. Средства резервного фонда за 9 месяцев 2023 г. использованы в объеме 52,5 тыс. руб.

6. По состоянию на 01.10.2023 года размер муниципального долга округа составляет 0,0 тыс. рублей

7. По результатам проверки предоставленной отчетности администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области за 9 месяцев 2023 года фактов недостоверности отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность предоставленной отчетности, выявлено не было.

8. Выявлено 1 нарушение п. 23 раздела IV Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н (ред. от 13.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Предложения:

1. Информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года, Контрольно-счетная комиссия предлагает принять к сведению.

Председатель
Контрольно-счётной комиссии
Верховажского муниципального округа

Н.Н. Ширяевская