

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 01 октября 2017г

**Министерство лесного, охотничьего
хозяйства и природопользования Пензенской
области**

Бюджет субъекта

месячная, квартальная, годовая

руб.

Форма по
ОКУД
Дата

коды

0503160

09 |10| 2017

по ОКПО

37963130

Глава по БК

812

по ОКТМО

56701000

по ОКЕИ

383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Министерство лесного, охотничьего хозяйства и природопользования Пензенской области образовано на основании Постановления Правительства Пензенской области от 31.10.2011 №760-пП « О реорганизации Управления лесами Пензенской области и Управления природных ресурсов и охраны окружающей среды Пензенской области и передаче отдельных полномочий Министерством сельского хозяйства Пензенской области» и осуществляет свою деятельность на основании Положения о Министерстве лесного, охотничьего хозяйства и природопользования Пензенской области, утвержденного Постановлением Правительства Пензенской области от 22.12.2011 № 965-пП «Об утверждении Положения о Министерстве лесного, охотничьего хозяйства и природопользования Пензенской области» (с последующими изменениями).

Министерство лесного, охотничьего хозяйства и природопользования Пензенской области (далее - Министерство) является исполнительным органом государственной власти Пензенской области, осуществляющим:

- государственное управление в области лесных отношений в соответствии с законодательством Российской Федерации и Пензенской области;
- охрану, федеральный государственный надзор и регулирование использования объектов животного мира и среды их обитания, а также государственное управление в области охраны и использования животного мира;
- государственное управление в области охраны окружающей среды, изучения, использования, воспроизводства и охраны природных ресурсов, обеспечения экологической безопасности на территории Пензенской области;
- государственное управление и государственный надзор в области организации и функционирования особо охраняемых природных территорий регионального значения.

В своей деятельности Министерство руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, Уставом Пензенской области, законами и иными нормативными правовыми актами Пензенской области.

Министерство осуществляет возложенные на него полномочия непосредственно и через подведомственные учреждения.

По состоянию на 1 апреля 2017 года в структуру Министерства входят:

- 14 казенных учреждений- лесничеств;
- казенное учреждение – Центр особо охраняемых и иных природных территорий и акваторий Пензенской области» (введен Постановлением Правительства Пензенской области от 01.03.2012 № 130-пП);

- государственное автономное учреждение «Никольский лесхоз» (создано постановлением Правительства Пензенской области от 27.09.2012года № 687-пП путем изменения типа существующего государственного бюджетного учреждения);

- государственное бюджетное учреждение Пензенской области «Лесопожарный центр», (создано Постановлением Правительства Пензенской области от 29.02.2012 № 127-пП);

- государственное автономное учреждение «Юрсовский лесхоз» (создано постановлением Правительства Пензенской области от 12.03.2015 № 124-пП);

- государственное учреждение Пензенской области – ГУ ПО «Ахунский лесхоз» и ГУ ПО «Ленинский лесхоз», находящиеся в стадии ликвидации (Постановление Правительства Пензенской области от 08.10.2007г. №672-пП, от26.11.2007г. №786 – пП), т.к. ликвидационные мероприятия в указанных учреждениях не закончены, и на балансе числятся не переданные в муниципальную собственность объекты жилого фонда и инженерной инфраструктуры.

Для осуществления деятельности Министерство и подведомственные учреждения наделены государственным имуществом Пензенской области на праве оперативного управления.

Постановлением Правительства Пензенской области от 17.12.2015 № 711-пП (с учетом изменений) Министерство и подведомственные Министерству государственные казенные учреждения Пензенской области, внесены в Перечень главных распорядителей бюджетных средств с выделением подведомственных получателей бюджетных средств, финансируемых из бюджета Пензенской области в 2017 году.

Финансирование обеспечения деятельности Министерства и подведомственных учреждений осуществляется за счет средств бюджета Пензенской области и средств, поступающих в виде субвенций из федерального бюджета.

Бухгалтерский учет осуществляется в аппарате Министерства и подведомственных учреждениях в соответствии с приказами Министерства финансов России от 06.12.2010 № 162н, от 01.12.2010 № 157н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 №183н с применением программных продуктов «1С Бухгалтерия государственного учреждения».

Раздел 2 « Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Штатная численность Министерства по состоянию на 01.10.2017 года составляет 106 человек, из них государственных гражданских служащих - 89 человек, должностей, не являющихся должностями государственной гражданской службы - 12 человек, группа хозяйственного обеспечения - 5 человек.

Штатная численность подведомственных казенных учреждений на отчетную дату составляет 554 единицы.

В отчетном периоде прошли обучение на курсах повышения квалификации 18 специалистов Министерства, в том числе:

- по теме «Охрана лесов» - 1 специалист;
- по теме « Правовые основы управления государственными и муниципальными закупками» - 1 специалист;
- по теме «Вопросы реализации государственной национальной политики» - 1 специалист;
- по теме «Обеспечение доступа к информации о деятельности государственных органов и открытым данным» - 1 специалист;
- по теме «Информационные технологии в государственном управлении» - 1 специалист;
- по теме «Основные направления развития системы государственной службы Российской Федерации» - 1 специалист;
- по теме «Бухгалтерский учет и отчетность, анализ и аудит в бюджетных учреждениях: современные тенденции» - 1 специалист;
- по теме «Законодательство о государственной службе и противодействии коррупции (программа для лиц, впервые принятых на государственную гражданскую службу)» - 1 специалист;
- по теме «Деловой русский язык (для категории «руководители»)» - 1 специалист;
- по теме «Управление государственными закупками» - 1 специалист;
- по теме «Служебный этикет и протокол» - 2 специалиста;
- по теме «Как мотивировать сотрудников на достижение результатов» - 1 специалист;
- по теме «Эффективный руководитель на государственной гражданской службе» - 2 специалиста;
- по теме «Культура письменной речи и правила оформления служебной документации» - 1 специалист;
- по теме «Психологическое обеспечение профессиональной деятельности государственных гражданских служащих» - 1 специалист;
- по теме «Вопросы повышения качества предоставления государственных услуг» - 1 специалист.

Приняли участие в обучающих семинарах 12 специалистов Министерства.

За отчетный период в соответствии с планом – графиком размещены извещения путем запроса котировок – 9 шт., путем проведения электронного аукциона – 25, путем проведения конкурса – 10. Заключено 40 государственных контракта по итогам конкурсных процедур, из них 19 по итогам конкурсных процедур проведенных в декабре 2016 года.

Индикативные показатели за 9 месяцев 2017 года по Министерству выполнены, в том числе:

- количество контрольных мероприятий в сфере природопользования и охраны окружающей среды (план – 80, факт – 89);
- количество проведенных рейдов по охране животного мира и охотничьих ресурсов (план – 540, факт – 774);
- процент выявленных незаконных рубок к общему количеству случаев незаконных рубок (план - 225, факт – 265).

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

В соответствии с Законом о бюджете Пензенской области на 2017 год Министерство является главным администратором доходов бюджета Пензенской области.

За отчетный период по администрируемым кодам доходов направлено в бюджет Пензенской области 150 639604,53 руб. из них субвенций на осуществление полномочий в области лесных отношений в сумме 122 849185,29 руб., в области водных отношений 3 187262,89руб.

Причины отклонений поступления доходов от плановых назначений по кодам доходов бюджетной классификации следующие:

Код дохода	% исполнения	Причины отклонений
81211204014020000120	54,99	В связи с невыполнением арендаторами обязательств по уплате платы за использование лесов, предусмотренной заключенными договорами аренды лесных участков.
81211302062020000130	69,93	В связи с невыполнением арендаторами обязательств по уплате возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества.
81211403020020000440		Средства, поступившие в доход бюджета Пензенской области от реализации посадочного материала.
81211625086020000140		Пени, поступившие за несвоевременное внесение водопользователями платы за пользование водными объектами.
81220235128020000151	14,76	В связи с сезонностью выполнения работ по водоохранным мероприятиям выполняемых за счет субвенций федерального бюджета, предоставленных на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений.
81220235129020000151	66,20	В связи с сезонностью выполнения работ по охране, защите и воспроизводству лесов выполняемых за счет субвенций федерального бюджета, предоставленных на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений.

Законом Пензенской области «О бюджете Пензенской области на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов» Министерству предусмотрены бюджетные назначения в сумме 363 275954,24 руб.

Исполнено за отчетный период 210 024669,72 руб. или 57,8%. Причиной отклонения от планового процента (70%) является необходимость планирования

расходов с учетом сезонности выполнения работ по охране, защите и воспроизводству лесов и природоохранным мероприятиям.

Иные причины отклонения фактического процента исполнения расходов бюджета от планового приведены в таблице:

Код расхода	% исполнения	Причины отклонений
812 0314 041064310 000	44,74	В связи с отсутствием материалов на возмещение денежных средств за добровольно сданное населением оружие.
812 04060710140220 000		Оплата выполненных работ за разработку проектно-сметной документации по ремонту ГТС на р. Машня Заметчино и пруда «Гольцовский» Лунинский район запланирована на 4 квартал 2017 года
812 04060720367110 000	2,04	Оплата выполненных работ за проведение лабораторных исследований проб воды для расчета и взыскания причиненного ущерба водным объектам запланирована на 4 квартал 2017 года
812 0406 0740151280 000	14,76	Основной объем выполнения работ и, соответственно, финансирование их выполнения, в рамках осуществления полномочий в области водных отношений, запланированы на 4-ий кварталы 2017 года. Конкурсные процедуры по определению исполнителей работ завершены. Оплата работ будет произведена в 4 квартале 2017 года.
812 04060740367140 000		В связи с принятым решением руководства региона об отказе от разработки проектной документации по проведению обследования русел водных объектов, гидрометеорологических и топографо-геодезических изысканий (предпроектные работы). Средства, перераспределены для использования по иным программным мероприятиям. Письмо о перераспределении направлено в Минфин для включения в сессию Законодательного Собрания Пензенской области.
812 04070810151290 000	54,38	Средства субсидий на выполнение государственного задания перечислены ГБУ ПО «Лесопожарный центр» соответствии с заключенным Соглашением. Экономия средств, сложившаяся при проведении конкурсных процедур, перераспределена по иным программным мероприятиям.

812 04070810305610 000	0,00	Средства бюджета Пензенской области, запланированные на выполнение государственного задания ГАУ «Юрсовский лесхоз», запланированы для перечисления в 4 квартале 2017 года.
812 04070810351290 000	49,87	Оплата работ по охране, защите и воспроизводству и услуг по проектированию лесных участков запланированы на 4 квартал 2017 года.
812 04071640540230 000	19,77	Запланированные бюджетные ассигнования 1 полугодия 2017 года по средствам бюджета Пензенской области, выделенным на изготовление проектной документации на ремонт кровли административных зданий лесничеств, подведомственными учреждениями использованы в полном объеме.
812 04120730159720 000	63,33	Запланированные бюджетные ассигнования 9 месяцев 2017 года по средствам субвенций федерального бюджета на выполнение полномочий в области охраны животного мира использованы в полном объеме.
812 04120730159210 000	0,00	Использование средств субвенций федерального бюджета на выполнение работ в области охраны животного мира запланировано на 4 квартал 2017 года.
812 04120810451290 000	67,79	Запланированные бюджетные ассигнования 9 месяцев 2017 года по средствам субвенций федерального бюджета на выполнение полномочий в области лесных отношений использованы в полном объеме.
812 04120740202200 000	66,34	Запланированные бюджетные ассигнования 9 месяцев 2017 года на обеспечение деятельности Министерства (текущие расходы), выделенные из бюджета Пензенской области использованы в полном объеме.
812 04120820151290 000	50,65	Оплата за повышение квалификации специалистов лесного хозяйства запланирована на 4 квартал 2017 года.
812 06030730205620 000	64,77	Запланированные бюджетные ассигнования 9 месяцев 2017 года по средствам бюджета Пензенской области, выделенным на обеспечение деятельности ГКУ «Центр ООИПТА использованы в полном объеме» Центр ООИПТА использованы в полном объеме.
812 06030730267120 000		Оплата выполненных работ по

		установлению границ особо охраняемых территорий запланирована на 4 квартал 2017 года.
812 06030730267120 000	21,87	Использование средств бюджета Пензенской области на проведение мероприятий посвященных Году экологии запланировано на 4 квартал 2017 года.
812 06050750320720 000		В связи с высокой стоимостью проведения проектных работ по ликвидации объектов накопленного вреда окружающей среде, использование средств не представляется возможным. Письмо о перераспределении средств на другие программные мероприятия направлено в Минфин, для включения в сессию Законодательного Собрания Пензенской области.
812 06050750420730000		В связи с отказом МПР и экологии РФ от включения мероприятия по ликвидации последствий негативного воздействия на окружающую среду на территории Пензенской области (объект Леонидовка), использование средств не представляется возможным. Письмо о перераспределении средств на другие программные мероприятия направлено в Минфин, для включения в сессию Законодательного Собрания Пензенской области.

Кассовым планом 9 месяцев 2017 года Министерству в рамках реализации государственных программ предусмотрены следующие расходы:

- по государственной программе Пензенской области «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в Пензенской области в 2014-2020 годах» средства на возмещение населению за добровольно сданное оружие составили 134234,00руб. использованы в полном объеме;

- по государственной программе Пензенской области «Охрана, воспроизводство и использование природных ресурсов Пензенской области на 2014-2020годы» расходы на оплату труда работников, закупку товаров, работ и услуг по аппарату Министерства и подведомственному казенному учреждению «Центр особо охраняемых природных территорий и акваторий Пензенской области», предоставление субсидий на выполнение государственного задания подведомственному автономному учреждению «Никольский лесхоз», в сумме 46 040609,32руб. Средства использованы в полном объеме;

- по государственной программе Пензенской области «Развитие лесного хозяйства Пензенской области на 2014-2020годы» расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – лесничеств, аппарата Министерства, предоставление субсидий на выполнение государственного задания подведомственному бюджетному учреждению «Лесопожарный центр»

составили 163 297721,53руб. Исполнение кассового плана составило 99,9%, в связи с несвоевременной оплатой за услуги и материалы (отсутствовал полный комплект документов) по субвенциям федерального бюджета в ГКУ ПО «Кададинское лесничество»;

- по государственной программе Пензенской области «Развитие территорий, социальной и инженерной инфраструктуры, обеспечение транспортных услуг в Пензенской области на 2014-2020годы» расходы на изготовление проектной документации на ремонт кровли административных зданий лесничеств и ремонт кровли в ГКУ ПО «Ломовское лесничество» и ГКУ ПО «Камешкирско – Лопатинское лесничество» в сумме 570658,74 руб. Исполнение кассового плана составило 100%.

Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъектом бюджетной отчетности»

Остаток средств на лицевых счетах во временном распоряжении по аппарату Министерства и подведомственным учреждениям составляет на 01.10.2017 года – 6 460398,93руб., в том числе: средства, поступившие в обеспечение государственных контрактов на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов – 3 253546,32руб., залоговые суммы, перечисленные участниками аукционов – 3 206852,61руб.

Кредиторская задолженность по Министерству и подведомственным учреждениям на 01.10.2017 года составляет 10 160275,52руб.,

В общей сумме кредиторской задолженности числится:

- текущая задолженность по оплате труда и начислениям на оплату труда 5 951312,94руб.;

- текущая задолженность по приобретению услуг связи, коммунальных и прочих услуг – 45689,25руб.;

- текущая задолженность по услугам на содержание зданий и помещений в сумме 943676,46руб., в том числе по ремонту кровли в подведомственных учреждениях на сумму 880545,17руб. Акт приемки выполненных работ принят, срок оплаты согласно заключенному контракту - октябрь т.г.;

- текущая задолженность по прочим услугам в сумме 875894,76руб., в том числе по акту приемки выполненных работ по средствам субвенций федерального бюджета, выделенных на выполнение полномочий в области водных отношений 824195,10 руб. Акт приемки выполненных работ принят, срок оплаты согласно заключенному контракту - октябрь т.г.;

- текущая задолженность по приобретению основных средств – 1239980,00руб. Поставка автомашины произведена, срок оплаты по заключенному контракту октябрь 2017 года;

- текущая задолженность по приобретению материальных запасов – 422660,97руб. Оплата за ГСМ производится по факту поставки согласно срокам предусмотренным заключенными контрактами и договорами.

В сумме кредиторской задолженности по счету 205 также числятся:

- переплата госпошлины за выдачу лицензий – 155350,00руб.;

- излишне перечисленная плата за использование лесов – 217267,54 руб.;

- пени за нарушение природоохранного законодательства - 306513,60руб.

Дебиторская задолженность на 01 октября 2017 года составляет 20 654800,88руб., в том числе просроченная – 15 440484,88руб.:

- по счету 1205 21 – 8 585239,78руб начисленная и неоплаченная арендная плата за использование лесов и по договорам купли-продажи лесных насаждений, в том числе просроченная задолженность – 5 609115,28 руб. из-за несвоевременно внесенной платы за использование лесов по договорам аренды лесных участков ООО «Рослес», ИП Федоров Ю.А., ООО «Специалист Поволжья»;

- по счету 1205 31 - 23161,09 руб. неоплаченная просроченная задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с передачей в аренду имущества. Задолженность является просроченной из-за несоблюдения договорных обязательств арендатором имущества;

- по счету 1205 41 – 1 688135,29руб. начисленные и неоплаченные штрафные санкции за нарушение природоохранного законодательства- 441037,12руб., лесного законодательства - 1 247098,17 руб., из них просроченная сумма неустойки 441675,59руб. за нарушение сроков внесения арендной платы по ООО «Рослес» и ИП Федоров Ю.А, которая присуждена Арбитражным судом Пензенской области, но неоплачена в срок;

- по счету 1205 81 – 9366532,92руб. плата за право заключения государственных контрактов на выполнение работ по охране, защите, воспроизводству лесов в сумме 9366532,92руб., которая не перечислена победителями открытых аукционов в электронной форме ООО «Маисское лесное хозяйство» и ООО «Транслес-2». Решением Арбитражного суда Пензенской области от 06.08.2013 № А49-2281/2013 по ООО «Транслес-2» и от 07.10.2013 №А49-2982/2013 по ООО «Маисское лесное хозяйство» указанные суммы присуждены, но из-за отсутствия средств у вышеуказанных организаций указанные суммы не перечислены, задолженность не погашена.

Кроме того в составе дебиторской задолженности числятся:

- авансовые платежи по услугам связи и коммунальным услугам, прочим расходам, предусмотренные заключенными договорами – 244320,01руб.;

- задолженность подотчетных лиц по знакам почтовой оплаты – 150546,50руб.;

- задолженность по командировочным расходам за подотчетными лицами, поскольку срок окончания командировки 30.09.2017 – 25895,80руб.;

- сумма кражи основных средств в аппарате Министерства, начисленная в прошлом периоде – 19085,00руб.;

- излишне перечисленные суммы на выплаты по оплате труда (обязательное пенсионное, медицинское страхование) –99089,11руб.;

- не возмещенная сумма страховых взносов по обязательному социальному страхованию – 345634,89руб.;

- излишне перечисленная сумма по налогу на имущество и земельному налогу -1319,80 руб., авансовый платеж по транспортному налогу – 9879,32 руб.

За 3 квартала 2017 года подведомственными учреждениями и аппаратом Министерства приобретено материальных запасов на сумму 9 0928809,10руб., основных средств на сумму 268439,96руб.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъектом бюджетной отчетности»

В рамках реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля утвержден План внутреннего финансового контроля на 2017 год. За отчетный период выявлены нарушения при выполнении бюджетных процедур на сумму 12114,68руб.

В соответствии с приказом Министерства от 08.09.2016 № 146/1 «О проведении документарных мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок» специалистами проведены 3 проверки соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок подведомственными учреждениями.

В результате выявлены нарушения ч.1ст.95 и ч.3 ст.3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно Плану проведения документарных проверок подведомственных учреждений на 2017 год Министерством проведена плановая проверка соблюдения ГКУ ПО «Ломовское лесничество» уставной деятельности за период 2014-2016годов и внеплановая проверка ГКУ ПО «Юрсовское лесничество» за период 2016-2017 год.

В результате проверки, выявлены следующие нарушения:

- произведены расходы в сумме 8587,66 руб. на подписку периодических изданий, выходящие за рамки осуществления переданных полномочий (ч.6ст.83 ЛК РФ);

- допущено неэффективное использование бюджетных ассигнований при расходовании средств бюджета Пензенской области в сумме 65000,0 руб. (уплачен административный штраф) ст. 34 БК РФ;

- допущено неправомерное использование средств субвенций федерального бюджета на выплату премии в сумме 728294,64руб. и материальной помощи работникам в связи с тяжелым материальным положением в сумме 48340,00 руб. (п.4.6 раздела 4 Положения об оплате труда работников государственных казенных учреждений лесного хозяйства Пензенской области, утвержденного Постановлением Правительства Пензенской области от 16.07.2009 №573-пП «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных казенных учреждений лесного хозяйства Пензенской области», п.2 Положения о премировании работников).

Счетной палатой Пензенской области проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год в двух подведомственных учреждениях (ГКУ ПО «Кузнецкое лесничество» и ГКУ ПО «Ломовское лесничество»).

В результате контрольного мероприятия установлено:

- нарушение ст. 9,10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части своевременного и достоверного отражения в первичных документах (путевых листах) фактов хозяйственной жизни;

- нарушение ст.65 Бюджетного кодекса РФ на сумму 13,2 тыс.руб.

- нарушение ст.30,34,94,95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Федеральным агентством лесного хозяйства проведена проверка исполнения переданных полномочий Российской Федерации в области лесных

отношений и расходования средств, предусмотренных в виде субвенций из федерального бюджета на осуществление указанных полномочий.

Акт проверки подписан, предписание об устранении выявленных нарушений Министерством на отчетную дату не получен.

За 3 квартала 2017 года Министерством и подведомственными учреждениями произведены расходы на информационно - коммуникационные технологии в сумме 2 604325,66 руб., в том числе:

- на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение – 30450,00 руб.;

- оплачены текущие платежи за пользование услугами Интернет – 532622,93 руб.;

- оплачены услуги связи – 736993,92 руб.;

- оплачены услуги информационно-справочных систем «Гарант», «Консультант», «Партнер», «Элсофт» - 639107,11 руб.;

- за техническое обслуживание офисной техники и приобретение запасных частей к компьютерам – 665151,70 руб.

В отчетном периоде исполнительный лист предъявлен Министерству по решению Арбитражного суда Пензенской области по иску ООО «Газпром трансгаз Самара» (дело № А49-6004/2016 от 14.09.2016) по оплате расходов по государственной пошлине. Денежные средства перечислены в полном объеме. Отчетные данные отражены форме 0503296.

В виду отсутствия числовых значений в составе квартальной отчетности Министерства не представлены следующие формы:

- 1 Форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих, зачислению на счет бюджета»;

2. к Пояснительной записке

- 2.1. таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете»;

- 2.2. форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета» (бюджетная деятельность, внебюджетная деятельность).

Министр

Главный бухгалтер



А.И. Москвин

Т.М. Макарова