АКТ

АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ № 2

"07" июня 2018г. г. Переславль-Залесский

В соответствии с приказом Управления образования Администрации г. Переславля-Залесского от 18.04.2018 № 161/01-04 «О проведении аудиторской проверки» и приказом Муниципального учреждения «Центр обеспечения функционирования муниципальных образовательных учреждений города Переславля-Залесского» от 19.04.2018 № 6-ОД «О проведении аудиторской проверки ведущим бухгалтером-ревизором отдела по исполнению переданных полномочий МУ «ЦОФ» Куркиной Н.Н. и главным специалистом отдела развития общего и дополнительного образования Управления образования Зарайской Е.Г. проведена выездная аудиторская проверка организации питания в отношении муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Дюймовочка» за период с 01.01.2017 г.

Начало проверки "24" апреля 2018 года,

окончание проверки "07" июня 2018 года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ПРОВЕРЯЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Основание для проведения аудиторской проверки: план аудиторских проверок главного распорядителя бюджетных средств и администратора доходов на 2018 год, утверждённый приказом Управления образования Администрации г. Переславля-Залесского от 14.12.2017 № 513/01-04 и программа аудиторской проверки организации питания, утвержденная приказом Управления образования Администрации г. Переславля-Залесского от 18.04.2018 № 161/01-04.

2. За осуществление финансово-хозяйственной деятельности в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» в проверяемом периоде и на момент проверки ответственны: с 01.01.2012 по 06.06.2017 - заведующий МДОУ Пичугина А.П., с 07.06.2017 по 06.08.2017 - старший воспитатель Ступакова В.Г., с 07.08.2017 по настоящее время – заведующий МДОУ Шарапова Е.А.

3. Ведение бухгалтерского учёта в проверяемом учреждении с 2012 года осуществляет собственная бухгалтерия.

За состояние бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде и на момент проверки ответственна главный бухгалтер муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Дюймовочка» Ульянова Н.В.

4. В проверяемом периоде и на момент проверки МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» имел следующие лицевые счета, открытые в Управлении финансов Администрации г. Переславля-Залесского:

- № 203 03 101 2 – лицевой счёт бюджетного учреждения,

- № 203 03 101 6 – отдельный лицевой счёт бюджетного учреждения,

- № 203 03 101 3 – для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Депозитных и валютных счетов учреждение не имеет.

5. Перечень проверенных документов:

5.1. Учетные аналитические регистры, проверенные сплошным способом:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

(наименование документов и за какой период)

5.2. Учетные аналитические регистры, проверенные выборочным способом:

оборотно-сальдовые ведомости по счетам 201.00, 302.00, 205.31, 17.01, 18.01 за 2017 и 2018 годы.

(наименование документов и за какой период)

5.3. Регистры синтетического учета - журналы операций № 4 (номера), а также формы текущей и годовой отчетности проверены по следующим отчетным периодам: 2017 и 2018 г.г. (отчетные периоды).

5. Кем и когда проводились предыдущая аудиторская проверка: В 2017 году Управлением образования проведена внеплановая проверка организации питания образовательных организаций, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в том числе МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» (Акт аудиторской проверки № 5 от 12.01.2018г.)

В 2017 году с целью предупреждения и выявления нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок проводились проверки в отношении МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» Управлением муниципального контроля Администрации г. Переславля-Залесского за период с 01.05.2016 по 21.07.2017 (Акт № 5 от 04.08.2017г.) и Управлением финансов Администрации г. Переславля-Залесского за период с 01.01.2016 по 30.09.2017 (Акт № 05/12-10 от 26.12.2017г.).

6. Иные сведения, необходимые для раскрытия вопросов внутреннего финансового аудита: планы финансово-хозяйственной деятельности на 2017 и 2018 годы, отчёты об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 1 января 2018 г., на 1 апреля 2018 г., сведения об остатках денежных средств на 1 января 2018г. и на 1 апреля 2018г., контракты на поставку продуктов питания, меню-требования с 01.02.2018 по 30.04.2018г.г., отчёты по стоимости питания, ведомости по нормам, документация, рекомендуемая СанПиН 2.4.1.3049-13, личные дела воспитанников, приказы на приём детей и установление размера компенсации.

2. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

**Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 г.-2018 г.**

**(в части, относящейся к теме проверки)**

Финансирование деятельности МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» осуществляется за счёт предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, поступлений родительской платы за содержание ребёнка и добровольных пожертвований от физических и юридических лиц.

Документом, определяющим направления использования учреждением полученных денежных средств, является план финансово-хозяйственной деятельности, составляемый в соответствии с требованиями, установленными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

При проверке планов финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» на 2017 и на 2018 годы установлено: в текстовой части плана финансово-хозяйственной деятельности (пункты 1 и 2) **информация о целях и видах деятельности** учреждения **не соответствует Уставу** муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Дюймовочка», утверждённому приказом Управления образования от 23.06.2015 № 289/01-06 и изменениям в Устав, утверждённым приказом Управления образования от 22.09.2016 № 383/01-04. **Нарушен пункт 7 Требований, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н** (в редакции от 13.12.2017)  «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

При проверке представленного плана финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад «Дюймовочка», утверждённого на 2017 год (без указания даты) и сличения финансовых показателей плана с аналогичными показателями «Отчёта об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» ф. 0503737 по собственным доходам учреждения, установлено **расхождение плановых значений по наименованиям показателей**. Данные приведены в таблице:

Доходная часть

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | План ФХД, руб. | Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, (раздел 1 ф. 0503737), руб. | Расхождение плановых доходов, руб.  (гр.3-гр.2) |
|  |  |  |  |
| Поступления от доходов | **6 703 580,00** | 4 846 265,34 | - 1 857 314,66 |

Расходная часть

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Расходы на 2017 год,  утверждённые по ПФХД,  руб. | Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, (раздел 2 ф. 0503737), руб. | Расхождение плановых расходов, руб.  (гр. 3- гр.2) |
| 1. | 2. | 3 | 4. |
| Закупка товаров, работ и услуг | **6 703 580,00** | 4 477 308,19 | - 2 226 271,81 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | - | **30 000,00** | 30 000,00 |
| Итого | 6 703 580,00 | 4 507 308,19 | - 2 196,271,81 |

План финансово-хозяйственной деятельности МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» в 2017 году не корректировался, показатели плана финансово-хозяйственной деятельности и отчёта об исполнении этого плана по собственным доходам учреждения расходятся - некорректно отражены суммы запланированных поступлений от оказания услуг и суммы по плановым показателям расходов**.** **Нарушен п. 38 «Инструкции**  [**о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений**](http://docs.cntd.ru/document/902271090)**», утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. №33н** (с изменениями), по которой *в графе 4 отчёта (ф.0503737*) *отражаются* соответственно по разделам отчета - "Доходы учреждения", "Расходы учреждения", "Источники финансирования дефицита средств учреждения" *суммы запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов,* поступлений средств от заимствований и выплат в погашение заимствований (далее - поступления и выплаты источников финансирования дефицита средств учреждения), *утвержденных Планом финансово-хозяйственной деятельности* (сметой доходов и расходов) *учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату*…

Согласно ст. 6 БК РФ, бюджетные и автономные учреждения не относятся к получателям бюджетных средств. В отношении таких учреждений *нецелевое использование средств возникает при использовании их на цели, не предусмотренные Планом финансово-хозяйственной деятельности* (письмо Минфина России от 08.11.2012 N 02-11-08/4694). Следовательно, проверка должна сделать вывод о **нецелевом использовании средств на уплату штрафа Управления Роспотребнадзора в Ярославской области в сумме 30 000,00 руб., так как в плане ФХД этот вид расходов из внебюджетных средств не был запланирован.**

Кроме того, на конец года, и на 01.01.2017г. и на 01.01.2018г., на лицевом счёте учреждения имелся остаток внебюджетных денежных средств. Все перечисленные факты свидетельствуют о **недостаточном контроле учреждения за выполнением плана финансово-хозяйственной деятельности по показателям и об отсутствии анализа рациональности и целесообразности распределения денежных средств.**

При проверке использования МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» собственных средств установлено следующее. В проверяемом учреждении разработано, принято Управляющим советом и 20.09.2016г. утверждено заведующим «Положение о внебюджетных средствах муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Дюймовочка». В пункте 2.3. указанного Положения сказано, что в числе источников формирования внебюджетных средств МДОУ является родительская плата за содержание детей в МДОУ. В п.4.1. Положения определены цели расходования родительской платы - «приобретение материальных запасов, необходимых для присмотра и ухода за ребёнком в МДОУ: моющие и дезинфицирующие средства, средства личной гигиены воспитанников, мягкий инвентарь, медикаменты, хозяйственный инвентарь (посуда), игрушки, мебель в групповые ячейки, прочие материалы, необходимые для организации сна, отдыха и досуга детей».

В соответствии с ч.4 ст.65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ» в затраты на присмотр и уход «…включаются **расходы… по организации питания и хозяйственно-бытовому обслуживанию детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня**». Постановлением Администрации городского округа города Переславля-Залесского от 28.02.2018 № ПОС.03-0203/18 «О внесении изменений в постановление Администрации г. Переславля-Залесского от 01.06.2017 № ПОС.03-0660/1» конкретизировано, что родительская плата, взимаемая с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, должна расходоваться образовательными организациями на следующие цели:

- приобретение продуктов питания,

- приобретение посуды, необходимой для организации питания и приёма пищи воспитанников,

- приобретение моющих и дезинфицирующих средств, средств личной гигиены воспитанников, мягкого инвентаря.

Муниципальному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад «Дюймовочка» необходимо **порядок распределения родительской платы** п.4.1. «Положения о внебюджетных средствах муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Дюймовочка» **привести в соответствие с Постановлением Администрации городского округа города Переславля-Залесского от 28.02.2018 № ПОС.03-0203/18.**

На 01.01.2017г. на внебюджетном счёте учреждения имелся остаток средств в сумме 11 626,71 руб. (основание - план ФХД, оборотно-сальдовая ведомость по счёту 201.00, сведения об остатках денежных средств учреждения ф. 0503779, отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737).

По плану ФХД МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» на 2017 год было запланировано поступление денежных средств от родительской платы за содержание ребёнка и от платы за питание сотрудников в сумме 6 703 580,00 руб. Таким образом, общий объём собственных средств на 2017 год был запланирован в сумме **6 715 206,71** руб.

По данным бухгалтерского учёта, в 2017 году поступило собственных средств **4 846 265,34** руб., в том числе:

- поступления через лицевые счета родительской платы и платы за питание сотрудников 4 843 164,97 руб.,

- поступления через лицевые счета от выбытий материальных запасов (реализации стеклотары) 1 552,50 руб.,

- поступления через лицевые счета прочих доходов (благотворительный взнос Чупилко Д.Я.) 1 547,87 руб.

Следовательно, исполнение годового плана ФХД по собственным доходам за 2017г. составило 72,29 % от суммы плановых назначений, не исполнено плановых назначений на 1 857 314,66 руб.

Фактические расходы собственных средств в 2017 году, согласно «Отчёту об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» ф. 0503737 и оборотно-сальдовой ведомости по счёту 302.00, составили **4 507 308,19** руб., из них:

- на приобретение продуктов питания потрачено 4 168 306,44 руб.,

- приобретение мягкого инвентаря (наволочки, пододеяльники, простыни) – 100 000,00 руб.,

- приобретение моющих и дезинфицирующих средств, средств личной гигиены воспитанников – 93 417,10 руб.,

- приобретение посуды – 92 136,26 руб.,

- приобретение краски, кистей – 14 678,00 руб.,

- вывоз твёрдых отходов – 2 800,00 руб.,

- проценты за пользование банком - 440,39 руб.,

- бланки меню-требований и карточек-справок – 5530,00 руб.,

- штраф Управления Роспотребнадзора в Ярославской области – 30 000,00 руб.

Таким образом, использование собственных средств в 2017 году МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» произведено с нарушением ч.4 ст.65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ». Оплата краски, кистей, бланков, штрафа, вывоза отходов на сумму **47 918,39 руб**. проверкой признаются **нецелевым расходованием внебюджетных средств.**

Следует отметить, что в соответствии с п. 3.1. Положения о внебюджетных средствах муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Дюймовочка», распорядителем внебюджетных средств является заведующий. Кроме того, все заявки на осуществление закупок товаров, работ, услуг, в том числе и заявки на осуществление закупок из внебюджетных средств, признанные проверкой нецелевыми, подписаны заведующим и главным бухгалтером МДОУ, утверждены начальником Управления образования и согласованы в Администрации г. Переславля-Залесского.

На 01.01.2018г. на внебюджетном счёте учреждения остаток средств составлял 350 583,86 руб. (основание - план ФХД, оборотно-сальдовая ведомость по счёту 201.00, сведения об остатках денежных средств учреждения ф. 0503779, отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737).

По плану ФХД МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» на 2018 год (без даты, согласован начальником Управления образования) было запланировано поступление денежных средств в сумме 5 510 675,00 руб., в том числе от родительской платы за содержание ребёнка 5 357 845,00 руб. и от платы за питание сотрудников 152 800,00 руб. Следовательно, общий объём собственных средств на 2018 год был запланирован в сумме **5 861 258,86** руб.

По данным бухгалтерского учёта, за 1 квартал 2018 года зачислено собственных средств через лицевые счета (родительская плата и плата за питание сотрудников) **1 429 326,41** руб. Следовательно, за 1 квартал исполнение годового плана ФХД по собственным доходам за 2018г. составило 24,39 % от суммы плановых назначений.

Фактические расходы собственных средств в 1 квартале 2018 года, согласно «Отчёту об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 1 апреля 2018г. ф. 0503737 и оборотно-сальдовой ведомости по счёту 302.00, составили **1 173 043,67 руб**. Все денежные средства в 1 квартале 2018 года потрачены на приобретение продуктов питания.

Таким образом, расход собственных средств в 1 квартале 2018 года произведён на цели, установленные Постановлением Администрации городского округа города Переславля-Залесского от 28.02.2018 № ПОС.03-0203/18, нецелевого расходования собственных средств в 1 квартале 2018 года в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» не выявлено.

Остаток средств на внебюджетном счёте на 01.04.2018г. составил **606 866,60** руб.

**Проверка договоров (контрактов), заключённых на 2017-2018 год (в части, относящейся к теме проверки)**

В МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» заключено 18 контрактов на поставку продуктов питания со сроком исполнения в 2017 году на 5 881 673,83 руб., в том числе:

- по результатам электронных аукционов – 4 контракта на 2 192 736,65 руб.,

- по п.4 ч.1 ст. 93 - закупка у единственного поставщика на сумму, не превышающую ста тысяч рублей – 1 контракт на 99 736,00 руб.

- по п.5 ч.1 ст. 93 - закупка у единственного поставщика на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей – 14 контрактов на 3 589 201,18 руб.

При анализе исполнения контрактов на поставку продуктов питания выявлено, что по всем контрактам проверяемым учреждением выбран не весь товар, так как фактическая потребность была меньше, чем предусмотрено контрактом. В соответствии с ч.8 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ контракты расторгнуты по соглашению сторон.

Со сроком исполнения в 2018 году заключено 9 контрактов, в том числе:

- по результатам электронных аукционов – 3 контракта на 1 636 626,41 руб.,

- по п.5 ч.1 ст. 93 - закупка у единственного поставщика на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей – 6 контрактов на 1 328 473,75 руб.

Спецификация товара является неотъемлемой частью контракта. **Часть 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ** не допускает изменение существенных условий контракта при его исполнении, за исключением их изменения по соглашению сторон. При выборочной проверке отмечено, что в 2017 году в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» **принимались продукты вразрез спецификации, тем самым были нарушены существенные условия контракта**. По контракту № 1/39 от 29.06.2017г. на поставку продуктов питания: фрукты, заключённому с ООО «Фуд-Сервис» на сумму 189 755,00 руб., в спецификации на яблоки наименование места происхождения товара или наименование производителя указаны Молдавия, на груши - Молдавия, на бананы – ЮАР, Колумбия, мандарины – Турция, смесь сушёных фруктов – Таджикистан. Фактически в счётах на оплату и товарных накладных № 3583 от 02.08.2017г., № 3708 от 07.08.2017г., № 5855 от 20.11.2017г. **страна происхождения** бананов, груш, яблок сезонных, мандаринов и сухофруктов **не указана, что делает невозможным определить соответствие товара условиям контракта.**

По контракту № 1/5 от 09.01.2017г. на поставку продуктов питания: овощи, заключённому с ИП Магомедовым З.М. на сумму 265 550,00 руб., в спецификации так же указана страна происхождения товара – Россия. В счёте и в накладной от 02.05.2017 № 46 **страна происхождения** лука репчатого, картофеля, моркови и свёклы **не указана, что делает невозможным определить соответствие товара условиям контракта.**

По контракту № 1/6 от 09.01.2017г. на поставку продуктов питания: фрукты, заключённому с ИП Магомедовым З.М. на 306 400,00 руб., в спецификации так же указана страна происхождения товара, кроме яблок, по которым страна происхождения не указана. В счёте и в накладной от 10.05.2017 № 48 **страна происхождения** компота, яблок и апельсинов **не указана, что делает невозможным определить соответствие товара условиям контракта**.

При выборочной проверке соответствия контрактов, заключённых на поставку продуктов питания, товарных накладных и счетов на оплату отмечено, что в 2018 году в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» продукты принимались в соответствии со спецификацией, являющейся неотъемлемой частью контракта, в товарных накладных и счетах страна происхождения товара указана.

**Проверка расчётов: с поставщиками и подрядчиками, по родительской плате за детский сад, за питание сотрудников. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (в части, относящейся к теме проверки)**

Расчёты с поставщиками и подрядчиками осуществлялись на основании контрактов, заключённых на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг. Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» ведётся в оборотно-сальдовой ведомости по счёту 302.00 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» и в журнале операций №4.

По состоянию на 01.01.2017г. и на 01.01.2018г. дебиторской и кредиторской задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками из собственных доходов у проверяемого учреждения не было.

По состоянию на 01.04.2018г. дебиторской задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками за продукты питания из собственных доходов учреждения так же не было. Кредиторская задолженность на 01.04.2018г. составила 78 331,30 руб., в том числе:

- 61 077,50 руб. перед ИП Исамудиновым О.О. за поставленные овощи и фрукты,

- 16 513,40 руб. перед ООО «Ферт» за молочные продукты,

- 740,40 руб. – перед ЗАО «Переславский хлебозавод».

Родительская плата за содержание детей согласно договору, заключаемому МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» с родителями, должна вноситься не позднее 20 числа текущего месяца. Тем не менее, на 01.05.2018г. в учреждении сложилась дебиторская задолженность. Состояние задолженности по расчётам по родительской плате в соответствии с ведомостями по расчётам с родителями за содержание детей в детском учреждении представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Состояние задолженности, руб. | | | | | |
| На 01.01.2017г. | | На 01.01.2018г. | | На 01.05.2018г. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| Родительская плата | 56 544,05 | 130 110,56 | 116 864,39 | 111 719,00 | 171 012,92 | 238 151,39 |
| Свёрнутое сальдо |  | 73 566,51 | 5 145,39 |  |  | 67 138,47 |

По состоянию на 01.05.2018г. дебиторская задолженность по родительской плате составляла 171 012,92 руб., из них задолженность по уже выбывшим детям со сроком задолженности **более года** 18 442,51 руб. (Чурочкины Н.В. и А.В.), менее года – 3 680,00 руб. (Люзина А.С.). Кредиторская задолженность на 01.05.2018г. составляла 238 151,39 руб., из них переплата по выбывшим детям со сроком **более трёх лет** **4 411,41 ру**б. (контрагент «выбывшие»). В **нарушение п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н (с изменениями и дополнениями), бухгалтерия учреждения не списала суммы кредиторской задолженности**, по которым срок исковой давности истёк. В соответствии с п.78 указанного Положения «*суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на … увеличение доходов … организации*».

Проверкой отмечено, что за содержание детей, посещающих дошкольное учреждение в настоящее время, у некоторых родителей имеются значительные суммы долга. Так, на 01.05.2018г. за содержание за Гагарина Д.К. родители должны 10 153,40 руб., долг родителей Павлищева Д.Л. составляет 1700,00 руб. с июня 2015г., причём ребёнок всё это время только числится в учреждении, не посещая его. Следует отметить, что проверяемым учреждением проводится работа по взысканию долга по родительской плате – должникам направляются письменные «уведомления», о задолженности напоминают по телефону, на троих родителей (Чурочкиных Н.В. и А.В., Люзина А.С. и Павлищева Д.Л) в 2018 году поданы в суд «заявления о вынесении судебного приказа о взыскании задолженности».

По расчётам за питание сотрудников состояние задолженности представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Состояние задолженности, руб. | | | | | |
| На 01.01.2017г. | | На 01.01.2018г. | | На 01.05.2018г. | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| Питание сотрудников | 27 029,28 | 1 105,66 | 31 850,05 | 687,05 | 44 416,21 | 190,31 |
| Свёрнутое сальдо | 7 593,05 |  | 31 163,00 |  | 44 225,90 |  |

# На 01.05.2018г., согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счёту 205.31, дебиторская задолженность за питание сотрудников составляла 44 416,21 руб., кредиторская 190,31 руб. Сотрудник Чугунова Л.Е., уволившаяся в феврале 2016г., на 01.05.2017г. имеет долг за питание 155,48 руб.

Следует отметить, что у некоторых сотрудников МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» имеются значительные суммы задолженности за питание. На 01.05.2018г. Сидловская Е.Е. должна 4 296,35 руб., Шеманаева Н.В. – 3 822,73 руб. У Свиридовой О.В., которая в настоящее время продолжает работать, но не питается в учреждении, долг за питание в сумме 986,67 руб. числится с 01.08.2016 г.

В нарушение п. 5 Письма [Министерства просвещения РСФСР от 16 февраля 1981 г. N 46-М "О порядке организации питания сотрудников общеобразовательных школ-интернатов, детских домов, специальных школ-интернатов для детей с дефектами умственного и физического развития, интернатов при школах с полным государственным обеспечением, санаторно-лесных школ, санаторных школ-интернатов, специальных школ для детей и подростков, нуждающихся в особых условиях воспитания, дошкольных учреждений"](garantF1://70476562.0) **в проверяемом учреждении не предусмотрена предварительная плата.** В соответствии с п. 2 ст. 65 Федерального закона от 29 декабря 2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) «за присмотр и уход за ребёнком учредитель организации, осуществляющей образовательную деятельность, устанавливает плату, взимаемую с родителей (законных представителей)…». В п.34 ст. 2 Федерального закона от 29 декабря 2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) разъяснено понятие «присмотр и уход за детьми - комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня». Следовательно, питание сотрудников в проверяемом учреждении осуществлялось за счёт платы, взимаемой с родителей (законных представителей).

# Дебиторская задолженность за питание сотрудников в сумме 44 416,21руб. проверкой расценивается как нецелевое использование средств, предназначенных для организации питания детей.

**Организация питания воспитанников и сотрудников.**

**Анализ цен на продукты питания в апреле 2018г.**

Для организации питания в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка»:

- издан приказ «Об организации питания детей» от 01.09.2017г. № 21/01-15,

- издан приказ «О бракеражной комиссии» от 11.10.2017г. № 15/01-44, утверждено «Положение о бракеражной комиссии»,

- создана бракеражная комиссия из 5 человек (п. 1 приказа от 11.10.2017г. № 15/01-44),

- приказ «О порядке организации питания работников от 18.10.2017 42/01-15,

- утверждено примерное десятидневное меню.

Следует отметить, что на момент проверки в учреждении не было медицинского работника. Обязанности медицинского работника по составлению примерного десятидневного меню и меню-требования на каждый день выполняла заведующий МДОУ Шарапова Е.А. Примерное десятидневное меню в апреле – мае 2018 г. менялось каждые две недели.

В соответствии с приказом «О бракеражной комиссии» от 11.10.2017г. № 15/01-44 и «Положением о бракеражной комиссии» в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» ведётся контроль за закладкой продуктов питания. Согласно п.5.1. указанного Положения «бракеражная комиссия еженедельно проводит контроль за закладкой в котёл продуктов питания». Установлено, что последний раз проверка закладки продуктов осуществлена 15.05.2018г., о чём сделана запись в журнале закладки продуктов.

В нарушение п. 7 приказа от 11.10.2017г. № 15/01-44 «О бракеражной комиссии» **медицинская сестра не представляла ежеквартальный отчёт о результатах проведённой работы** заведующему.

04.05.2018г. комиссией в соответствии с приказом от 04.05.2017г. № 32/01-44 было проведено снятие остатков продуктов питания в кладовой МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» у кладовщика Киреевой Г.Б.

При сличении фактического наличия продуктов питания в кладовой у кладовщика Киреевой Г.Б. с данными бухгалтерского учета **установлено**:

- недостачи продуктов питания нет,

- **излишки**  макаронных изделий 0,172 кг, дрожжей 0,015 кг, масла сливочного 0,124 кг, мяса говядины 0,176 кг, куры 0,453 кг и сухофруктов 0,429 кг **на общую сумму 277 руб. 578 коп.** Инвентаризационная опись № б/н от 04.05.2018 и акт № б/н о результатах инвентаризации – в приложении к справке. В период проведения проверки излишки продуктов заприходованы кладовщику бухгалтерией учреждения.

Кроме того, в пищеблоке учреждения также было проведено снятие остатков продуктов питания у шеф-повара Молодкиной В.С. Расхождений с данными меню-требования не установлено.

В соответствии с п.15.3. СанПиН 2.4.1.3049-13 «питание должно быть организовано в соответствии с примерным меню, утвержденным руководителем дошкольной образовательной организации, рассчитанным не менее чем на 2 недели, с учетом физиологических потребностей в энергии и пищевых веществах для детей всех возрастных групп и рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях» (в приложении № 10 СанПиН).

Примерное десятидневное меню в апреле – мае 2018 г. в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» менялось каждые две недели. Однако следует отметить, что примерное меню не отличалось большим разнообразием блюд. Кроме того, при составлении примерного меню не учитывались рекомендуемые суточные наборы продуктов питания.

Проверкой был проведён анализ фактического рациона детей на основе меню-требований детского сада «Дюймовочка» за период с 1.02.2018 г. по 30.04.2018 г.

Отмечено, что фактический рацион питания в проверяемый период практически соответствовал утверждённому примерному десятидневному меню, за редким исключением. В промежутке между завтраком и обедом ежедневно обеспечивается дополнительный приём пищи - второй завтрак, включающий сок или свежие фрукты.

В соответствии с п.15.3. СанПиН 2.4.1.3049-13 в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» ведётся контроль над соблюдением рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях.

Анализ выполнения натуральных норм питания всего перечня продуктов за 2017 год (годовая) свидетельствует о том, что натуральные нормы питания выполнены по многим продуктам. Имелось недовыполнение натуральных норм питания по дрожжам, муке, овощам, сухим фруктам, муке картофельной (крахмалу) и перевыполнение по возрастной группе до 3-х лет по творогу и кондитерским изделиям.

**Анализ выполнения норм питания**, проведённый в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» **за период с января по апрель 2018 г., показал значительное отклонение от рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях**. Установлено большое недовыполнение натуральных норм питания в марте, апреле и в среднем за 4 месяца 2018 года по дрожжам, муке, овощам, сухим фруктам, кондитерским изделиям (только повозрастной группе от 3-х до 7-и лет), муке картофельной (крахмал) и сметане. Большое перевыполнение натуральных норм по какао (только повозрастной группе от 3-х до 7-и лет), птице, яйцу, кондитерским изделиям (только повозрастной группе до 3-х лет), крупам (по группе до 3-лет), сыру (по группе до 3-х лет) и макаронам (только по возрастной группе до 3- лет). В приложении № 1 к данному акту представлена наглядная таблица процентного выполнения суточных наборов питания в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» за 2017 год, февраль, апрель и за 4 месяца (январь - апрель) 2018г. по двум возрастным группам - до 3-х лет и от 3-х до 7-и лет.

МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» н**еобходимо в кратчайшие сроки пересмотреть утверждённое примерное десятидневное меню и рассчитать новое, более разнообразное, с учетом физиологических потребностей в энергии и пищевых веществах для детей всех возрастных групп и с учётом рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях.**

В соответствии с п. 15.6. СанПиН 2.4.1.3049-13 суммарные объёмы блюд по приёмам пищи должны соответствовать приложению №13 СанПиН. При проверке установлено, что в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» объемы блюд снижены в завтрак или в ужин в те дни, когда в меню омлет натуральный, запеканка творожная, сырники из творога. Однако в целом за день норма суммарного объёма блюд соблюдается.

В соответствии с Постановлением Администрации г. Переславля-Залесского от 28.12.2017 года № ПОС. 03-1872/17 «О плате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования», с 01.01.2018 года в муниципальных образовательных организациях с 12-ти часовым пребыванием установлена плата в размере **123,60** рублей в день.

При анализе средней стоимости питания воспитанников МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» в день (детодня) за период с января 2018г. по апрель 2018 г. установлено, что стоимость детодня в указанный период составляла: по возрастной группе до 3-х лет от 105,17 руб. до 110,78 руб. (средняя стоимость детодня 107,97 руб.), по возрастной группе от 3-х до 7-и лет от 121,81 руб. до **129,15** руб. (средняя стоимость детодня **125,68** руб.). Таким образом, средняя стоимость детодня в 2018 г. в МДОУ детский сад «Дюймовочка» составила **122,06** руб. Следовательно, фактическая средняя стоимость детодня в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» соответствует размеру платы, взимаемой с родителей (законных представителей) по постановлению Администрации.

При анализе цен на продукты питания за апрель 2018 г. в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» и сличении их с данными мониторинга цен Управления экономики Администрации г. Переславля-Залесского в розничной торговле г. Переславля-Залесского установлено, что в МДОУ «Дюймовочка» значительно **дешевле,** чем в среднем в розничной торговле г. Переславля-Залесского **чай, сыр и свёкла и значительно** **дороже говядина, птица, масло сливочное и растительное.**

Анализ цен на продукты питания в МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» в апреле 2018г. - в приложении № 2 к данному акту.

При проведении осмотра пищеблока на предмет наличия необходимых продуктов питания, их качества и соблюдения товарного соседства нарушений не установлено. Кухонный инвентарь и кухонная посуда имеют необходимую маркировку для сырых и готовых пищевых продуктов. Инструкции о правилах мытья посуды и инвентаря имеются.

Производство готовых блюд осуществляется в соответствии с технологическими картами, в которых отражена рецептура и технология приготавливаемых блюд и кулинарных изделий. Технологические карты имеются на все приготовляемые в пищеблоке учреждения блюда и кулинарные изделия.

18.05.2018г. было проверено ведение документации, рекомендуемой СанПиН 2.4.1.3049-13. Журнал здоровья с результатами ежедневных осмотров сотрудников, связанных с приготовлением и раздачей пищи, ведётся. Последняя дата заполнения 17.05.2018г., не внесены результаты осмотра за 18.05.2018г.

Входной контроль пищевых продуктов, поступающих на пищеблок, ведётся в журнале бракеража скоропортящихся пищевых продуктов. Нарушений по своевременности его заполнения нет.

Результаты контроля за качеством готовой пищи отражаются в журнале бракеража готовой кулинарной продукции своевременно. Контроль осуществляется комиссией в составе трёх человек.

Журнал учёта температурного режима в холодильном оборудовании ведётся, нарушений по своевременности заполнения нет.

Витаминизация блюд в детском саду проводится, журнал проведения витаминизации третьих и сладких блюд заведён. Однако **последняя дата заполнения журнала 28.04.2018г., что свидетельствует о несвоевременном заполнении.**

В нарушение СанПиН 2.4.1.3049-13 не все имеющиеся в учреждении **журналы заведены по установленным формам.**

Суточные пробы готовой продукции хранятся в специально отведённом месте холодильника, сохраняются 48 часов. В нарушение п. 14.24. СанПиН 2.4.1.3049-13 **посуда с пробами не маркируется с указанием наименования приема пищи и даты отбора.**

Поверка весов осуществляется, последняя дата поверки - декабрь 2017г.

Медицинские книжки у работников, связанных с приготовлением и раздачей пищи, имеются. Необходимые сведения о результатах медицинских обследований в них внесены. В нарушение п.п.19.1, 19.2 СанПиН 2.4.1.3049-13 **просрочена дата очередной аттестации персонала.** Заведующий МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» не прохождение аттестации объяснила отсутствием финансирования.

В группах было проверено наличие посуды и её состояние. Установлено, что дети обеспечены посудой в достаточном количестве. Для персонала имеется отдельная столовая посуда, которая хранится отдельно от столовой посуды для детей. Инструкции о правилах мытья посуды и инвентаря имеются. Для организации питьевого режима в группах используется кипячёная питьевая вода. Также проверено наличие ежедневного меню с указанием наименования блюд и объёма порций в группах для информирования родителей и около входа в пищеблок, а также график выдачи блюд в группы. Указанная информация имеется.

Перечисленные нарушения и недостатки свидетельствуют о **недостаточно эффективном внутреннем контроле над организацией питания в проверяемом учреждении**.

**Компенсация родительской платы за содержание ребёнка.**

Порядок предоставления муниципальной услуги «Назначение и выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность» утверждён постановлением Администрации г. Переславля-Залесского от 20.04.2016 № ПОС.03-0527/16.

Пунктом 3.3. Порядка оговорено, что «в целях осуществления контроля за предоставлением муниципальной услуги, а также выявления и устранения нарушений прав заявителей управлением образования проводятся плановые проверки образовательных организаций».

В пункте 1.8. Порядка утверждён перечень документов, необходимых в соответствии с законодательными или иными нормативными правовыми актами для предоставления муниципальной услуги. Для получения компенсации родители (законные представители) ребенка должны представить в образовательную организацию заявление на выплату компенсации и копии документов (с предъявлением оригиналов):

1. документ, удостоверяющий личность заявителя;
2. свидетельства о рождении детей;
3. документ, подтверждающий полномочия законного представителя ребенка, в случае если законный представитель ребенка не является его родителем;
4. свидетельство о браке (расторжении брака) в случае несоответствия фамилии родителя и ребенка.

Копии всех документов должны заверяться образовательной организацией.

При проверке наличия документации в личных делах воспитанников МДОУ «Детский сад «Дюймовочка» установлено, что вся необходимая документация имеется. Однако, в нарушение п. 1.8. Порядка предоставления муниципальной услуги «Назначение и выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность», утверждённого постановлением Администрации г. Переславля-Залесского от 20.04.2016 № ПОС.03-0527/16, **копии документов, представленных родителями (законными представителями), образовательной организацией не заверяются**. В период проведения проверки нарушение было устранено, все копии документов, представленных родителями (законными представителями), МДОУ «Детский сад «Дюймовочка**»** заверены.

В пункте 1.6. Порядка утверждён размер компенсации, который определяется в зависимости от количества в семье детей в возрасте до 18 лет, за исключением лиц, не достигших возраста 18 лет, но приобретших дееспособность в полном объеме или объявленных полностью дееспособными в соответствии с законодательством. Размер компенсации определяется исходя из среднего размера родительской платы за присмотр и уход за детьми, и составляет:

20 процентов на первого ребенка;

50 процентов на второго ребенка;

70 процентов на третьего и последующих детей.

При выборочной проверке правильности утверждения размера компенсации части родительской платы нарушений не установлено.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ (ВЫВОДЫ)

По результатам проверки установлено:

1. не соответствие Уставу учреждения – в пунктах 1 и 2 планов финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год и на 2018 год информация о целях и видах деятельности учреждения не соответствуют Уставу - нарушение пункта 7 Требований, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»,
2. расхождение плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017г. с отчётом о егоисполнении ф. 0503737 - нарушение пункта 38 «Инструкции  [о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений](http://docs.cntd.ru/document/902271090)», утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. № 33н,
3. нецелевое использование средств на уплату штрафа в сумме 30 000,00 руб. - в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2017 этот вид расходов не был запланирован - письмо Минфина России от 08.11.2012 N 02-11-08/4694,
4. «Положение о внебюджетных средствах муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Дюймовочка» не соответствует Постановлению Администрации городского округа города Переславля-Залесского от 28.02.2018 № ПОС.03-0203/18,
5. нецелевое расходование внебюджетных средств в 2017 году в сумме 47 918,39 руб. - приобретение краски, кистей, бланков, оплата штрафа и вывоза отходов в нарушение ч.4 ст.65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ»,
6. продукты питания приняты вразрез спецификации, в счетах и накладных не указана страна происхождения – нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ,
7. не списана кредиторская задолженность по родительской плате по контрагенту «выбывшие» в сумме 4 411,41 руб., по которой срок исковой давности истёк - нарушение п. 78 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н,
8. в учреждении не предусмотрена предварительная плата за питание сотрудников - нарушение п. 5 Письма  [Министерства просвещения РСФСР от 16 февраля 1981 г. N 46-М "О порядке организации питания сотрудников общеобразовательных школ-интернатов, детских домов, специальных школ-интернатов для детей с дефектами умственного и физического развития, интернатов при школах с полным государственным обеспечением, санаторно-лесных школ, санаторных школ-интернатов, специальных школ для детей и подростков, нуждающихся в особых условиях воспитания, дошкольных учреждений"](garantF1://70476562.0),
9. нецелевое использование средств в сумме 44 416,21 руб., руб. – дебиторская задолженность за питание сотрудников, нарушение Федерального закона от 29 декабря 2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»,
10. излишки продуктов питания у кладовщика на общую сумму 277 руб. 578 коп, (в период проведения проверки, выявленные излишки продуктов заприходованы кладовщику),
11. значительное отклонение от рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей – нарушение п. 15.3. и приложения № 10 СанПиН 2.4.1.3049-13,
12. просрочена дата очередной аттестации персонала пищеблока и лиц, участвующих в раздаче пищи детям - нарушение п.п.19.1, 19.2 СанПиН 2.4.1.3049-13,
13. копии документов для получения компенсации образовательной организацией не заверяются – нарушение п.1.8. Порядка предоставления муниципальной услуги «Назначение и выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность», утверждённого постановлением Администрации г. Переславля-Залесского от 20.04.2016 № ПОС.03-0527/16, в период проведения проверки нарушение было устранено.

На основании изложенного, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков (несоответствий), заведующему муниципальным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад «Дюймовочка» Шараповой Е.А. и главному бухгалтеру Ульяновой Н.В. предлагаем:

1. Пункты 1 и 2 плана финансово-хозяйственной деятельности привести в соответствие с Уставом учреждения,
2. усилить контроль над выполнением Плана финансово-хозяйственной деятельности по показателям, своевременно вносить соответствующие изменения в План,
3. порядок распределения родительской платы в «Положении о внебюджетных средствах муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Дюймовочка» привести в соответствие с Постановлением Администрации городского округа города Переславля-Залесского от 28.02.2018 № ПОС.03-0203/18,
4. усилить контроль над расходованием внебюджетных средств,
5. не допускать приём продуктов питания с документами, не соответствующими спецификации к контракту,
6. списать кредиторскую задолженность по родительской плате в сумме 4 411,41 руб., по которой срок исковой давности истёк,
7. установить в учреждении обязательную предварительную плату за питание сотрудников,
8. ликвидировать дебиторскую задолженность за питание сотрудников в сумме 44 416,21 руб.,
9. усилить контроль выполнения рекомендуемых суточных наборов для организации питания детей,
10. изыскать средства для проведения своевременной аттестации персонала пищеблока и лиц, участвующих в раздаче пищи детям,
11. в срок до 15.07.2018 представить в Управление образования информацию об устранении выявленных нарушений и недостатков, заверенную печатью организации и подписью руководителя либо уполномоченного лица.

Ведущий бухгалтер-ревизор МУ «ЦОФ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Куркина Н.Н.

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный специалист

Управления образования \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Зарайская Е.Г.

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Управления образования \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Богданова Т.Б.

(подпись) (расшифровка подписи)

Один экземпляр акта аудиторской проверки получен:

Руководитель объекта внутреннего финансового аудита

Заведующий МДОУ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шарапова Е.А.

«Детский сад «Дюймовочка» (подпись) (Ф.И.О.)

дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер объекта внутреннего финансового аудита

Главный бухгалтер МДОУ

«Детский сад «Дюймовочка» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ульянова Н.В.

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

С актом аудиторской проверки ознакомлен (а):

Руководитель объекта внутреннего финансового аудита

Заведующий МДОУ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Шарапова Е.А.

«Детский сад «Дюймовочка» (подпись) (Ф.И.О.)

дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер объекта внутреннего финансового аудита

Главный бухгалтер МДОУ

«Детский сад «Дюймовочка» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ульянова Н.В.

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_