



# ПРАКТИЧЕСКИЙ СЕМИНАР с получателями целевых средств угольной отрасли Донецкой Народной Республики

Дата (начало): 30.07.2021 (11:00)

**Место проведения:** Министерство финансов Донецкой Народной Республики  
(в формате видеоконференции на платформе Zoom.)

**Повестка семинара:**

1. Отдельные вопросы казначейского сопровождения целевых средств в 2021 финансовом году.
2. Заполнение Сведений об операциях с целевыми средствами на 2021 год.
3. Вопросы-ответы.

**30 июля 2021 г.**



# **1. Отдельные вопросы казначейского сопровождения целевых средств в 2021 финансовом году**



## **НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ ПО КАЗНАЧЕЙСКОМУ СОПРОВОЖДЕНИЮ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ**

**2021 г.**

**Постановление Правительства ДНР  
от 18.12.2020 № 84-1  
«О казначейском сопровождении  
в 2021 финансовом году»**



## **КАЗНАЧЕЙСКОМУ СОПРОВОЖДЕНИЮ ПОДЛЕЖАТ:**

-  **субсидии юридическим лицам**
-  **бюджетные инвестиции**
-  **взносы в уставные капиталы юридических лиц**
-  **вклады в имущество юридических лиц**
-  **авансовые платежи по договорам на сумму 5 000 тыс. руб. и более**
-  **расчеты по договорам в целях реализации государственных (республиканских) программ**



## Закон Донецкой Народной Республики от 28.06.2019 № 46-ІНС «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике»

### Статья 41

Предоставление субсидий юридическим лицам  
(за исключением бюджетных учреждений)  
и физическим лицам – предпринимателям



Осуществление бюджетных инвестиций

### Статья 42



## Часть 1 статьи 41 Закона «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике»

**Субсидии** юридическим лицам (за исключением бюджетных учреждений) и физическим лицам – предпринимателям предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг



**ПОРЯДОК  
ВЫДЕЛЕНИЯ СУБСИДИЙ  
ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ –СУБЪЕКТАМ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ  
ИЗ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА  
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**УТВЕРЖДЕН ПОСТАНОВЛЕНИЕМ ПРАВИТЕЛЬСТВА  
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**от 06.02.2020 № 4-4**

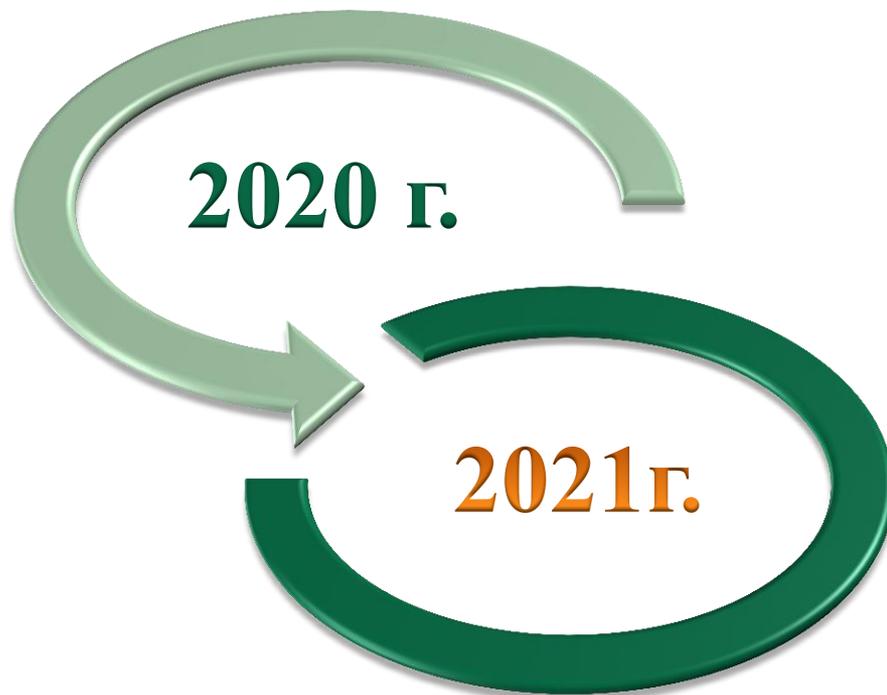


## УЧАСТНИКИ ПРОЦЕССА КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ





## ПОЗИТИВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ РЕАЛИЗАЦИИ МЕХАНИЗМА КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ





## КАЗНАЧЕЙСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ В 2021 ГОДУ

По состоянию на 28.07.2021  
в Республике определено

**28 получателей субсидий,  
которые находятся  
на казначейском сопровождении**



**Нормативные правовые акты  
по казначейскому сопровождению  
целевых средств формируются  
на каждый год**



## НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ ПО КАЗНАЧЕЙСКОМУ СОПРОВОЖДЕНИЮ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

- **Постановление Правительства ДНР от 18.12.2020 № 84-1**  
**«О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году»**
- **Приказ от 23.12.2020 № 333** «Об утверждении Порядка открытия Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики лицевых счетов юридическим лицам и физическим лицам – предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, определенных Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 г. № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году»



## НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ ПО КАЗНАЧЕЙСКОМУ СОПРОВОЖДЕНИЮ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

- **Приказ от 23.12.2020 № 334** «Об утверждении Порядка осуществления Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики казначейского сопровождения целевых средств и санкционирования расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, в случаях, предусмотренных Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 г. № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году»
- **Приказ от 25.12.2020 № 338** «Об утверждении Порядка ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, распределения накладных расходов, раскрытия информации о структуре цены контракта (договора), суммы средств, предусмотренных соглашением (договором), договором об осуществлении взносов (вкладов), при осуществлении казначейского сопровождения целевых средств в случаях, предусмотренных Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 г. № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году»



## НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ ПО КАЗНАЧЕЙСКОМУ СОПРОВОЖДЕНИЮ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

- **Приказ от 11.01.2021 № 1 «Об утверждении форм решений об использовании остатков целевых средств»**
- **Приказ Республиканского казначейства ДНР от 30.12.2020 № 1751 «Об утверждении Порядка формирования идентификатора соглашения, контракта (договора) при казначейском сопровождении средств республиканского бюджета в случаях, предусмотренных Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 года № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году»**
- **Приказ Республиканского казначейства ДНР от 30.12.2020 № 1752 «Об утверждении Порядка осуществления Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики операций со средствами юридических лиц (их обособленных подразделений) и физических лиц – предпринимателей, не являющихся участниками бюджетного процесса, лицевые счета которым открыты в Республиканском казначействе Донецкой Народной Республики»**



## НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ ПО КАЗНАЧЕЙСКОМУ СОПРОВОЖДЕНИЮ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

- **Приказ Республиканского казначейства ДНР от 30.12.2020 № 1753 «Об утверждении Регламента проведения Республиканским казначейством Донецкой Народной Республики в случаях, установленных Правительством Донецкой Народной Республики, проверки соответствия информации, указанной в контрактах (договорах), документах, подтверждающих возникновение денежных обязательств юридических лиц и физических лиц – предпринимателей, фактически поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) с использованием фото- и видеотехники при осуществлении казначейского сопровождения средств в соответствии с Постановлением Правительства Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 года № 84-1 «О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году»**



## **ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ МЕХАНИЗМА КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ**

**Заключение Соглашения о выделении субсидии  
(в случае необходимости)**

**Утверждение Сведений об операциях с целевыми средствами**

**Присвоение идентификатора Соглашению о выделении  
субсидии**

**Резервирование лицевого счета**



## **ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ МЕХАНИЗМА КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ**

**Санкционирование расходов целевых средств**

**Ведение отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности**

**Контроль расходования авансовых платежей по договорам на сумму 5 000 тыс. руб. и более**

**Контрольные мероприятия Республиканского казначейства в части соответствия (подтверждения) информации**



# Отдельные положения казначейского сопровождения целевых средств



## ОТДЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

Целевые средства  
в обязательном порядке подлежат отражению  
на лицевых счетах получателей целевых средств,  
открытых **по коду «71»**

(лицевой счет для учета операций со средствами, предоставляемыми юридическим лицам, не являющимся участниками бюджетного процесса, физическим лицам – предпринимателям при казначейском сопровождении целевых средств)



## ОТДЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

Перечисление целевых средств  
осуществляется с лицевого счета получателя бюджетных  
средств, открытого по коду «03»

(лицевой счет получателя бюджетных средств)



## ОТДЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

**Условие о казначейском сопровождении целевых средств должно быть включено в условия соответствующих соглашений, контрактов (договоров) о предоставлении целевых средств, а также контрактов (договоров), заключаемых в рамках их исполнения**



## ОТДЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ КАЗНАЧЕЙСКОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

Для проведения расходов с лицевых счетов, открытых по коду «71»,  
во всех соглашениях,  
контрактах (договорах),  
счетах, накладных,  
актах выполненных работ  
и других документах-основаниях  
указывается  
**идентификатор**, присвоенный Казначейством



# **Ведение раздельного учета результатов финансово- хозяйственной деятельности**



## ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При казначейском сопровождении целевых средств юридические лица ведут **раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности** по каждому соглашению (контракту, договору) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг



## ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Ведение юридическим лицом  
раздельного учета финансово-хозяйственной  
деятельности осуществляется  
**в соответствии с учетной политикой,**  
принятой юридическим лицом в установленном  
порядке согласно статье 8  
Закона ДНР «О бухгалтерском учете и  
финансовой отчетности»



## ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Казначейство вправе проводить проверки соответствия информации, указанной в соглашениях, контрактах (договорах), документах-основаниях, данным раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и информации о структуре цены контрактов (договоров), суммы средств, предусмотренных соглашениями (договорами), в случаях, установленных отдельными нормативными правовыми актами Правительства ДНР, регламентирующими осуществление таких проверок**



## ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**Информация о структуре цены контракта (договора), суммы средств, предусмотренных соглашением (Расходная декларация) (приложение 2 к Порядку № 338),**

**предоставляется в Казначейство при окончательном расчете по контракту (договору) или на отдельных этапах его исполнения в случаях, установленных отдельными нормативными правовыми актами Правительства ДНР**



## ВЕДЕНИЕ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**До принятия Правительством ДНР  
отдельных нормативных правовых актов,  
регламентирующих проведение  
Казначейством соответствующих проверок,**

**Информация о структуре цены контракта (договора),  
суммы средств, предусмотренных соглашением  
(Расходная декларация), юридическими лицами не  
формируется и в Казначейство  
не предоставляется**



## Расчеты по внешнеэкономическим контрактам (договорам)



## РАСЧЕТЫ ПО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИМ КОНТРАКТАМ (ДОГОВОРАМ)

При оплате в соответствии с валютным законодательством ДНР обязательств юридического лица по внешнеэкономическим контрактам (договорам) перечисление целевых средств осуществляется

**на счета, открытые в банке юридическому лицу для осуществления расчетов с контрагентами – нерезидентами ДНР**



## РАСЧЕТЫ ПО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИМ КОНТРАКТАМ (ДОГОВОРАМ)

При заключении юридическим лицом (получателем целевых средств, исполнителем, соисполнителем) внешнеэкономических контрактов (договоров) **в Казначейство предоставляются:**

- ✓ заключенные контракты, договоры (как документы, обосновывающие обязательство)
- ✓ накладные, акты выполненных работ и т. п.
- ✓ платежные поручения на перечисление целевых средств с лицевого счета по коду «71» юридического лица (получателя целевых средств, исполнителя, соисполнителя) на его счет в банке



## Перечисление целевых средств на счета юридических лиц, открытые в банке



## ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОТКРЫТЫЕ В БАНКЕ

Получатели целевых средств, исполнители, соисполнители вправе перечислять на свои счета, **открытые в банке**, денежные средства:

- ✓ для осуществления расчетов **по оплате труда**, а также суммы средств для оплаты банковских операций (**вознаграждение банку**)



## ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОТКРЫТЫЕ В БАНКЕ

Получатели целевых средств, исполнители, соисполнители вправе перечислять на свои счета, **открытые в банке**, денежные средства:

- ✓ для осуществления расчетов по **социальным выплатам** и иным выплатам в пользу работников, а также оплаты **банковских операций (вознаграждение банку)**



## ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОТКРЫТЫЕ В БАНКЕ

Получатели целевых средств, исполнители, соисполнители вправе перечислять на свои счета, **открытые в банке**, денежные средства:

- ✓ для оплаты **фактически поставленных** товаров, выполненных работ, оказанных услуг без привлечения других юридических лиц (например, за работы, услуги, выполненные юридическим лицом собственными силами)

*(на основании документов, подтверждающих факт поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ)*



## ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОТКРЫТЫЕ В БАНКЕ

Получатели целевых средств, исполнители, соисполнители вправе перечислять на свои счета, открытые в банке, денежные средства:

- ✓ для **возмещения** произведенных юридическим лицом расходов

*(если условиями соглашения (контрактов, договоров) предусмотрено возмещение расходов, части расходов;*

*на основании копии платежных поручений об оплате ранее проведенных расходов и подтверждающих документов)*



## ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ НА СЧЕТА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, ОТКРЫТЫЕ В БАНКЕ

Получатели целевых средств, исполнители, соисполнители вправе перечислять на свои счета, **открытые в банке**, денежные средства:

- ✓ для оплаты обязательств по накладным расходам, по укрупненному коду направления расходования целевых средств «0888» (Накладные расходы)



Получатели целевых средств, исполнители, соисполнители вправе перечислять на свои счета, **открытые в банке**, денежные средства:

- ✓ для оплаты обязательств по контрактам (договорам), заключаемым в целях приобретения **услуг связи, услуг почты, коммунальных услуг, электроэнергии, транспортных услуг по железнодорожным перевозкам, подписки на периодические издания, аренды**

(на основании документов, подтверждающих факт поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ)

**В данном случае поставщикам указанных услуг лицевые счета по коду «71» не открываются**



## Осуществление авансирования при казначейском сопровождении



## ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АВАНСИРОВАНИЯ ПРИ КАЗНАЧЕЙСКОМ СОПРОВОЖДЕНИИ

Лицевые счета по коду «71» открываются  
субъектам хозяйствования  
при получении ими авансовых платежей,  
по контрактам (договорам)  
на сумму **5000 тыс. рос. руб. и более.**

В данном случае указанные субъекты хозяйствования  
будут выступать исполнителями (соисполнителями)  
в рамках исполнения контрактов (договоров)



По контрактам (договорам) исполнителей, соисполнителей, сумма которых составляет **менее 5 000 тыс. рос. руб.,**  
**открытие лицевых счетов** юридическим лицам – получателям авансовых платежей **не требуется,** авансовые платежи перечисляются на счет юридического лица, открытый в банке.

При этом в Казначейство предоставляются подтверждающие документы для перечисления авансовых платежей (счета), для перечисления денежных средств за фактически проведенные расходы (накладные, акты выполненных работ и т. п.)



## ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АВАНСИРОВАНИЯ ПРИ КАЗНАЧЕЙСКОМ СОПРОВОЖДЕНИИ

На получателей субсидий распространяются нормы  
Постановления Правительства ДНР  
от 27.12.2019 № 42-10

«Об утверждении Порядка **авансирования**  
поставки товаров, выполнения работ и оказания  
услуг за бюджетные средства, средства  
государственных внебюджетных фондов»



## ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АВАНСИРОВАНИЯ ПРИ КАЗНАЧЕЙСКОМ СОПРОВОЖДЕНИИ

Получатели субсидий при осуществлении авансирования по контрактам (договорам), в том числе по внешнеэкономическим контрактам (договорам), **обязаны представлять в Казначейство документы, подтверждающие факт поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, в течение пяти рабочих дней после истечения срока авансирования, установленного Порядком Правительства № 42-10, если иное не установлено бюджетным законодательством ДНР**



## 2. Заполнение Сведений об операциях с целевыми средствами на 2021 год





## НОРМАТИВНЫЙ ПРАВОВОЙ ДОКУМЕНТ

Порядок  
осуществления Республиканским казначейством  
Донецкой Народной Республики казначейского сопровождения  
целевых средств и санкционирования расходов, источником  
финансового обеспечения которых являются целевые средства,  
в случаях, предусмотренных Постановлением Правительства  
Донецкой Народной Республики от 18 декабря 2020 года № 84-1  
«О казначейском сопровождении в 2021 финансовом году»,  
утвержденный приказом Министерства финансов  
Донецкой Народной Республики от 23.12.2020 № 334



Санкционирование расходов при казначейском  
сопровождении целевых средств осуществляется  
в соответствии с предоставляемыми  
юридическими лицами в Республиканское  
казначейство Сведениями об операциях с  
целевыми средствами



Абзац 2 пункта 7 раздела II  
Порядка № 334



Сведения  
об операциях с целевыми средствами на 2021  
год формируются  
согласно приложению 1 к Порядку № 334





## В Сведениях указываются:

- ✓ источники поступлений целевых средств согласно приложению 2 к Порядку № 334
- ✓ направления расходования целевых средств согласно приложению 3 к Порядку № 334, соответствующие целям (предмету) документа, обосновывающего обязательство



# При заполнении Сведений указываются:

## Наименование:

- ✓ получателя бюджетных средств
- ✓ бюджета
- ✓ получателя целевых средств
- ✓ исполнителя (соисполнителя)
- ✓ органа Республиканского казначейства

## Данные документа, согласно которому выделяются целевые средства:

- ✓ номер, дата документа
- ✓ срок действия документа
- ✓ единица измерения (руб.)
- ✓ общая сумма документа (в т. ч. в разрезе прошлых лет, текущего года и последующих лет)



# При заполнении Сведений указываются:

## Финансовые показатели:

- ✓ поступления в текущем году (общие суммы по кодам источников поступлений)
- ✓ выплаты в текущем году (общие суммы по кодам направления расходования)
- ✓ разрешенный к использованию остаток (общие суммы по кодам источников поступлений)
- ✓ разрешенная к использованию сумма возврата дебиторской задолженности

## Подписи ответственных сторон:

- ✓ получателя бюджетных средств
- ✓ получателя целевых средств
- ✓ исполнителя (соисполнителя)



Письмо Министерства финансов  
Донецкой Народной Республики  
от 28.01.2021 № 09.1-05/582

*о предоставлении Методических указаний  
по заполнению Сведений  
об операциях с целевыми средствами на 2021 год*



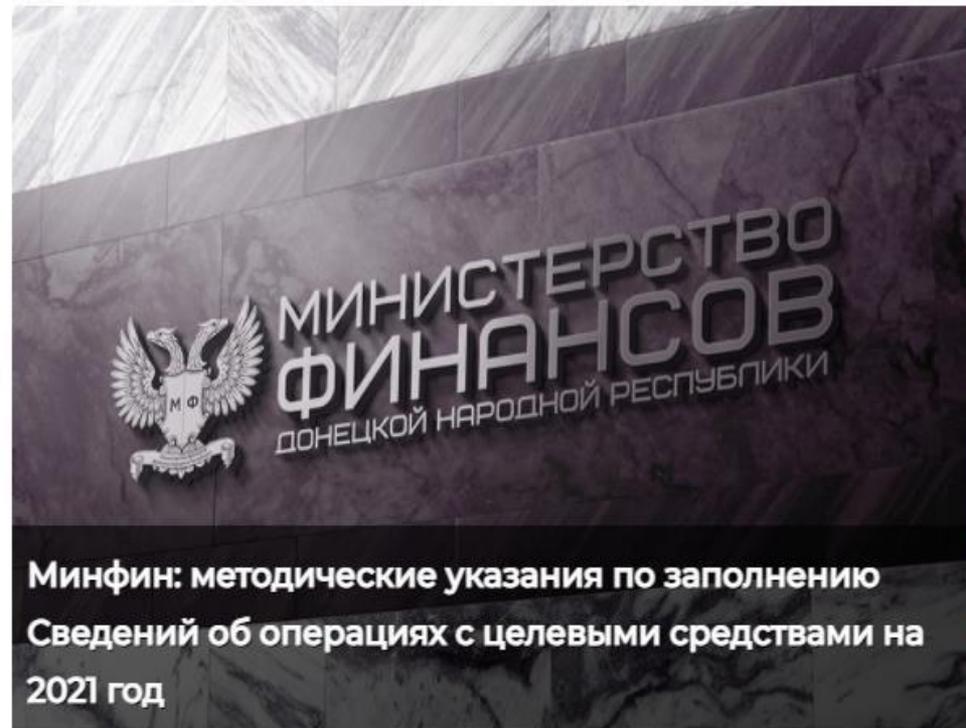
Официальный сайт  
Министерства финансов  
Донецкой Народной Республики  
<https://minfindnr.ru/>





**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ**  
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ  
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

ГОРЯЧАЯ ЛИНИЯ  
071 314 58 23



**Минфин: о применении бюджетной классификации**

**Минфин: Таблицы соответствия изменяемых кодов бюджетной классификации Донецкой Народной Республики**

**НОВАЦИИ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

**ФИНАНСОВЫЙ МОНИТОРИНГ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ПРОБИРНОГО КОНТРОЛЯ**

**585**

**В РАМКАХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ РАСПРОСТРАНЕНИЯ**

# Новації бюджетного законодавства

Закон об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Донецкой Народной Республике

Акты Правительства Донецкой Народной Республики

Нормативные правовые акты Министерства финансов

Коды бюджетной классификации (КБК)

Казначейское сопровождение целевых средств

 Глоссарий терминов

 Сокращения, применяемые в нормативных правовых актах бюджетного законодательства Донецкой Народной Республики

 Коды лицевых счетов и их назначение

Методические материалы

Письма

# 2021 финансовый год

## Нормативные правовые акты

 [Письмо от 28.01.2021 № 09.1-05/582](#) (о предоставлении Методических указаний по заполнению Сведений об операциях с целевыми средствами на 2021 год)

Иллюстративные материалы по заполнению Сведений, 28.01.2020 (видеоролик)



### Иллюстративные материалы по заполнению Сведений, 28.01.2021

Сведения об операциях с целевыми средствами на 2021 год представляются в Республиканское казначейство Донецкой Народной Республики в целях санкционирования целевых расходов.

 Смотреть...

 Поделиться



Сведения об операциях с целевыми средствами на 2021 год формируются юридическими лицами, являющимися получателями целевых средств; юридическими лицами, являющимися заказчиками по контракту/договору (исполнители, соисполнители).



Спасибо за внимание!

