СПРАВКА
по проверке ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 32 им. В.В. Терешковой
Краснперекопский район
(обслуживается МКУ Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Краснперекопского района)

г. Ярославль 19.05.2014 г.

На основании удостоверения от 07 мая 2014 года № 79, плана работы отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля главными специалистами отдела учета и отчетности Г.В.Поляковой, Н.Н. Краюшкиной и главным специалистом сектора внутреннего контроля Е.В. Зайцевой с 13 по 16 мая 2014 года проведена проверка ведения бухгалтерского учета, достоверности бухгалтерской отчетности в муниципальном образовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 32 им. В.В. Терешковой.

При проверке руководствовались:

– федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее – «Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 12.10.2012 № 134н (далее – «Инструкция 157н»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – «Инструкция 174н»);

– Положением ЦБ РФ от 12 октября 2011г. N 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (далее – «Положение от 12 октября 2011 г. № 373-П»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – «Приказ 173н»);

– приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» с учетом изменений и дополнений, внесенных приказом Министерства финансов РФ от 26.10.2012 №139н (далее – «Приказ 33н»);

– Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в редакции приказа Минфина России от 08.11.2010г. № 142н (далее – «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).

Организация бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского, налогового учета, составление бухгалтерской отчетности и обеспечение систематического контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 32 им. В.В. Терешковой в соответствии с требованиями действующего законодательства осуществляется МКУ Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Краснoперекопского района по договору о ведении бухгалтерского учета от 01.01.2013 г.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 32 им. В.В. Терешковой проводилась в присутствии главного бухгалтера МКУ Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Краснoперекопского района Н.А. Матвеевой.

В соответствии с п.3 ст.7 «Закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ» в МКУ Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Краснoперекопского района издан приказ руководителя о возложении обязанностей по ведению бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности в Муниципальном образовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 32 им. В.В. Терешковой на главного бухгалтера МКУ Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Краснoперекопского района.

Полное наименование учреждения: Муниципальное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 32 им. В.В. Терешковой.

Сокращенное наименование – средняя школа № 32.

Учреждение расположено по адресу: 150002, г. Ярославль, ул. Лесная, дом 16, тел. 45-03-91.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в средней школе № 32в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи платежных документов

– директор средней школы № 32 Ж.В. Милкова с 19.07.2011г. по 11.08.2013г.;
– директор средней школы № 32 О.В. Бушная с 19.07.2011г. по 11.08.2013г.;ъ
– директор средней школы № 32 П.А. Моисеев с 22.08.2013г. по настоящее время,

с правом второй подписи платежных документов

– главный бухгалтер МКУ ЦОФОУ Красноперекопского района А.А. Желнова с 01.01.2011г. по 25.09.2011 г.;
– главный бухгалтер МКУ ЦОФОУ Красноперекопского района М.В. Скутина с 26.09.2011 г. по 28.12.2011 г.;
– главный бухгалтер МКУ ЦОФОУ Красноперекопского района Л.А. Фоменкова с 01.01.2012 г. по 26.10.2012 г.;
– главный бухгалтер МКУ ЦОФОУ Красноперекопского района Н.А. Матвеева с 27.10.2012 г. по настоящее время.

Муниципальное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 32 им. В.В. Терешковой по организационно – правовой форме является бюджетным учреждением.

С 01.01.2012г. финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется путем предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Устав учреждения утвержден приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 08.12.2011г. № 6077.

Учредителем и собственником имущества бюджетного учреждения является городской округ город Ярославль.

Функции и полномочия учредителя средней школы№ 32 от имени города Ярославля осуществляют:

– департамент образования мэрии города Ярославля;

– мэрия города Ярославля в части принятия решений о создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации бюджетного учреждения, его переименовании, создании и ликвидации его филиалов, открытии и закрытии его представительств;

– комитет по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля в части управления, использования и распоряжения муниципальным имуществом.

Проверяемый период с апреля 2011 года по март 2014 года. Проверка проводилась выборочно. Для сплошной проверки использовались документы за январь, февраль, март 2014 года.

Сохранность документов проверена с мая 2011г. по апрель 2014г.

Первичные документы за 2013- 2014 гг. в хронологическом порядке подобраны, сброшюрованы к журналам операций, пронумерованы.

В проверяемом периоде учреждение обслуживалось в департаменте финансов с открытием лицевых счетов:

– 803.02.426.1 для учета операций, осуществляемых в процессе исполнения расходов со счета городского бюджета (закрыт 10.01.2012 г.);

- 803.02.426.2 для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (закрыт 10.01.2012 г.);
- 803.03.426.5 для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета города) (открыт с 01.01.2012г.);
- 803.03.426.6 для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета города в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций (открыт с 01.01.2012г.);
- 803.03.426.3 для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение (открыт с 29.10.2012г.);

в Управлении Федерального казначейства по Ярославской области с открытием лицевого счета получателя бюджетных средств:

- 03713015150 для отражения операций, осуществляемых в процессе исполнения расходов по средствам федерального бюджета с кодом цели (закрыт 01.01.2012 г.).

Договоры о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами заключены.

Учетная политика и Положение об Учетной политике для целей налогового учета на 2014 год не разработаны. Следует МКУ Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений Краснoперекопского района разработать Учетную политику и Положение об Учетной политике для целей налогового учета для средней школы № 32 с учетом вступившего в силу с 01.01.2013г. «Закона о бухгалтерском учете № 402- ФЗ» и с отражением решений, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета, особенностей ведения хозяйственной жизни учреждения.

Номенклатура дел учреждением разработана, утверждена приказом директора и применяется для текущей деятельности бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с положениями «Инструкции 157н» и «Инструкции 174н».

Основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними, являются первичные учетные документы. Первичные учетные документы принимаются к учету по унифицированным формам. Регистры бухгалтерского учета соответствуют «Приказу 173н».

Движение первичных документов графиком документооборота регламентируется.

Бухгалтерский учет осуществляется с разделением операций по видам финансового обеспечения. Все имеющиеся приходные и расходные учетные документы отражены в Журналах операций ф.0504071.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций отражаются в Главной книге ф.0504072.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением системы автоматизированного бухгалтерского учета «1- С: Бухгалтерия для бюджетных организаций «8 версия».

Резервная электронная копия информационной базы данных по мере совершения операций создается.

В мае 2011 года отделом учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля в учреждении проводилась проверка состояния бюджетного учета и отчетности. Проверкой установлено, что все замечания, отмеченные в справке, устранены.

Ведение бухгалтерского учета, достоверность бухгалтерской отчетности

Остатки, выведенные в учетных регистрах за 2013 год, перенесены в регистры учета на 2014 год правильно, расхождений не установлено.

При сверке данных годового отчета за 2013 год с данными Главной книги муниципального образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 32 им. В.В. Терешковой по состоянию на 01.01.2014 года расхождений не выявлено.

Главная книга закрыта по состоянию на 01.04.2014 года.

Аналитический учет по счету 010100000 «Основные средства» ведется на Инвентарных карточках учета основных средств ф.0504031.

Опись инвентарных карточек по учету основных средств ф.0504033 ведется.

В ходе проверки выявлено, что инвентарные номера присвоены объектам основных средств приобретенным в 2012 г. без учета рекомендаций Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области, доведенных письмами департамента финансов мэрии города Ярославля от 15.07.2011г. № 03-04-23/1237 и от 08.08.2011г. № 03-04-023/1349:

- инв. №2040761 интерактивная система стоимостью 48450,88 руб.;
- инв. №2040760 интерактивная доска стоимостью 45973,80 руб.;
- инв. №2040759 документ-камера стоимостью 33540,58 руб.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется.

Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035 в разрезе материально ответственных лиц по счету 010100000 «Основные средства» ежемесячно распечатывается.

При сверке остатков оборотной ведомости по счету 010100000 «Основные средства» с данными Главной книги по состоянию на 01.04.2014г. расхождений не установлено.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» в Оборотной ведомости по основным средствам и нематериальным активам ф.0504035 ведется.

Общая сумма амортизации, начисленная за отчетный месяц по основным средствам, отражается в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

При сверке данных Оборотной ведомости по счету 010400000 «Амортизация» с данными Главной книги по состоянию на 01.04.2014г. расхождений не выявлено.

Аналитический учет по счету 010500000 «Материальные запасы» по наименованиям, количеству, стоимости и материально ответственным лицам на Карточках количественно - суммового учета материальных ценностей ф.0504041 ведется. Карточки количественно - суммового учета материальных ценностей на бумажные носители не выводятся.

Для контроля соответствия учетных данных материальных запасов у материально ответственных лиц и данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» в учреждении ежемесячно составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам ф.0504035.

Выдача материалов для хозяйственных нужд производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210.

Списание материальных ценностей осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов ф.0504230.

Учет операций по расходу материальных запасов в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ведется.

При сверке данных Оборотных ведомостей по нефинансовым активам с данными Главной книги по состоянию на 01.04.2014 г. по счету 010500000 «Материальные запасы» расхождений не выявлено.

Учет операций по движению безналичных денежных средств по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами на основании документов, приложенных к выпискам по лицевому счету.

При сверке данных Журнала операций с безналичными денежными средствами по счету 020111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с данными Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.426.5 и данными Отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного учреждения 803.03.426.6 по состоянию на 01.04.2014г. расхождений не выявлено.

В соответствии с п.1.2 «Положения от 12 октября 2011г. № 373-П» и письмом департамента финансов мэрии города Ярославля от 30.12.2011г. № 03-04-23/2374 в учреждении установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2013 год – в сумме 361,33 руб., на 2014 год – в сумме 247,74 руб. Правильность расчета лимита остатка наличных денежных средств проверена.

Превышения установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе при выборочной проверке документов за январь – март 2014 года не выявлено.

Для получения наличных денежных средств в департаменте финансов получена чековая книжка с номерами чеков БУ 7626701 – БУ 7626750. Денежные средства оприходованы своевременно. Корешки чеков заполнены. Номера приходных кассовых ордеров, даты, подписи лица, получившего денежные средства, и главного бухгалтера на корешках чеков проставлены.

Ревизия остатка наличных денежных средств в кассе проводится ежемесячно, проверка учтенных дубликатов ключей от сейфа, производится ежеквартально.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов по плательщикам и соответствующим им суммам по счету 020500000 «Расчеты по доходам» в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

Расчеты по учету сумм доходов, поступивших от возмещения коммунальных услуг, учитываются на счете 020531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг». Начисление доходов производится в соответствии с п.3 «Инструкции 157н» в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам по методу начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены денежные средства при расчетах.

Расчет нормативных затрат в учреждении для формирования финансового обеспечения и выполнения муниципального задания, план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2014 год для формирования финансового обеспечения и выполнения муниципального задания утверждены учредителем.

Заключены соглашения с учредителем – департаментом образования мэрии города Ярославля:

- от 09.01.2014г. б/н о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

- от 09.01.2014г. №1 о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели. Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению, приложены.

Расчеты по учету сумм субсидий, полученных на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели, учитываются на счете 020581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

Поступление сумм субсидий отражаются по дебету счетов 420111510, 520111510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счетов 420581660, 520581660 «Уменьшение дебиторской задолженности по прочим доходам».

Начисление доходов от получения субсидии на выполнение муниципального задания производится на основании условий заключенного соглашения с учредителем – департаментом образования мэрии города

Ярославля и в соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013г. № 02-06-07/11164.

Начисление доходов от получения субсидий на иные цели производится в сумме расходов учреждения, без предоставления Отчета об использовании субсидии на иные цели учредителю.

Начисление доходов от получения субсидий на иные цели следует производить в соответствии с п.93 «Инструкции 174н», письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013г. № 02-06-07/11164 на основании принятого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, Отчета учреждения. Отчет об использовании субсидии по форме согласно приложению 2 к Порядку предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением мэрии от 30.06.2011 г. № 1788 (в ред. постановления мэрии г. Ярославля от 18.04.2013 №882) необходимо предоставлять в сроки, установленные учредителем в Соглашении, с отражением в Справке ф.0504833.

Формирование себестоимости в рамках выполнения муниципального задания и оказываемых услуг в рамках приносящей доход деятельности учреждением осуществляется на счете 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Расчеты с учредителем в части закрепленного за бюджетным учреждением права оперативного управления объектами недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества отражаются по счету 021006000 «Расчеты с учредителем» по балансовой стоимости в соответствии с утвержденным учредителем перечнем недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

Аналитический учет по счетам 020600000 «Расчеты по выданным авансам» и 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками с датой возникновения задолженности ведется.

Приложенные к Журналу операций документы руководителем визируются. В документах на приобретение материальных ценностей расписка материально ответственного лица в получении этих ценностей производится.

Аналитический учет кредиторской и дебиторской задолженности по контрагентам с датой возникновения задолженности в Карточках учета средств и расчетов ф.0504051 ведется.

В учреждении числится просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2014г. в сумме 628881,56 руб., что соответствует данным о состоянии просроченной кредиторской задолженности, предоставленным учреждением в департамент образования мэрии города Ярославля.

Аналитический учет по счету 030211000 «Расчеты по заработной плате» ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда. Начисление заработной платы производится на основании приказов, Табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы ф.0504421.

Для регистрации сведений о начисленной заработной плате работников применяется Карточка-справка ф.0504417.

Расчеты с работниками по заработной плате производятся по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников в ОАО «Промсвязьбанк».

Учет расчетов по удержаниям из заработной платы ведется на счете 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда». Аналитический учет по счету 030403000 в Карточке учета средств и расчетов ф.0504051 ведется.

При сверке данных Главной книги по состоянию на 01.04.2014г. по счету 030403000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» с данными ведомости по безналичным перечислениям на карт-счета сотрудников учреждения, сформированной в базе данных используемого программного комплекса на электронных носителях за март 2014 года, расхождений не выявлено.

Аналитический учет по начисленным налогам, страховым взносам и иным обязательным платежам, а также удержаний из заработной платы в разрезе видов расчетов в Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Аналитический учет операций по санкционированию в учреждении осуществляется по следующим счетам:

– 050201000 «Принятые обязательства» , 050202000 «Принятые денежные обязательства» в Журнале регистрации бюджетных обязательств ф.0504064 в разрезе видов расходов, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности;

– 050400000 «Сметные (плановые) назначения» по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учреждения в Журнале по санкционированию;

– 050600000 «Право на принятие обязательств» для учета объема прав в денежном выражении на принятие обязательств, исполнение которых предусмотрено планом финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности в Журнале по санкционированию;

– 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» для учета сумм денежных средств по доходам (поступлениям), утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности в Журнале по санкционированию;

– 050800000 «Получено финансового обеспечения» для учета сумм полученных в текущем финансовом году финансовых обеспечений (доходов (поступлений) бюджетного учреждения в Журнале по санкционированию.

В нарушении п.174 «Инструкции 174н» в учете не отражается принятие обязательств согласно договору или иному правовому акту. Следует данную операцию отражать по дебету счета 050600000 «Право на принятие обязательств» и кредиту счета 050201000 «Принятые обязательства».

Учет земельного участка по кадастровой стоимости, а так же учет полученного в централизованном порядке программного продукта на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» ведется.

Аналитический учет земельного участка на Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041ведется.

Учет поступлений денежных средств на лицевые счета учреждения ведется на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения». Аналитический учет поступивших денежных средств в Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Учет выбытия денежных средств с лицевых счетов учреждения ведется на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения». Аналитический учет выбытия денежных средств в Многографной карточке ф.0504054 ведется.

Учет основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации». Аналитический учет по счету в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей ф.0504041ведется.

Инвентаризация

В нарушение «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация не проведена.

По итогам проверки департамент финансов предлагает:

1. Разработать и утвердить Учетную политику и Положение об Учетной политике для целей налогового учета для средней школы № 32.
2. Присвоить основным средствам инвентарные номера в соответствии с рекомендациями Методологического совета по бюджетному учету при Губернаторе Ярославской области, доведенными письмами департамента финансов мэрии города Ярославля от 15.07.2011г. № 03-04-23/1237 и от 08.08.2011г. № 03-04-023/1349.
3. Производить начисление доходов от получения субсидий на иные цели на основании Отчета учреждения, принятого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в соответствии с письмом Министерства финансов РФ от 05.04.2013г. № 02-06-07/11164, п.93 «Инструкции 174н», Порядком предоставления субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением мэрии от 30.06.2011 г. № 1788 (в ред. постановления мэрии г. Ярославля от 18.04.2013 №882).
4. Проводить инвентаризацию в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» с изменениями от 08.11.2010 г. № 142н.

5. Отражать принятие обязательств согласно договору или иному правовому акту по дебету счета 050600000 «Право на принятие обязательств» и кредиту счета 050211000 «Принятые обязательства» согласно п.174 «Инструкции 174н».

Информацию о проделанной работе по устранению отмеченных недостатков предоставить в департамент финансов до 18 июля 2014 года.

Главный специалист отдела учета и отчетности управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля — Г.В. Полякова

Главный специалист сектора внутреннего контроля управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля — Е.В. Зайцева

Директор муниципального образовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 32 им. В.В. Терешковой — П.А. Моисеев

Главный бухгалтер муниципального казенного учреждения Центр обеспечения функционирования общеобразовательных учреждений Краснперекопского района — Н.А. Матвеева