

**О. Ю. Булигіна**здобувач кафедри адміністративного та господарського права  
Запорізького національного університету

## АДМІНІСТРАТИВНІ ПРОЦЕДУРИ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ В ОРГАНАХ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

*У статті здійснено загальний аналіз адміністративної процедури внутрішнього аудиту в системі Державної казначейської служби України (далі – ДКСУ) з виокремленням стадій та етапів такої процедури. Визначено законодавчі та організаційні вади її діяльності, в тому числі з урахуванням результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ та висловлені пропозиції щодо їх удосконалення.*

*З'ясовано, що під адміністративною процедурою внутрішнього аудиту в органах Державної казначейської служби України слід вважати діяльність підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ, спрямована на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності окремого підрозділу ДКСУ щодо розпорядження бюджетними коштами і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, та яка передбачає надання незалежних висновків і рекомендацій.*

*В межах адміністративної процедури внутрішнього аудиту в підрозділах ДКСУ виокремлено такі стадії: планування діяльності з внутрішнього аудиту; безпосередня перевірка об'єкта внутрішнього аудиту; підготовка аудиторського звіту та його оприлюднення; відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій.*

*Доведено, що порядок проведення внутрішнього аудиту в органах ДКСУ потребує доповнення таким підрозділом «Особливості спрощеної процедури внутрішнього аудиту діяльності підрозділів Казначейства», в якому визначити такі стадії внутрішнього аудиту: підготовка підрозділом Казначейства звіту самоаналізу діяльності та надання його аудиторській групі; вивчення аудиторською групою відомостей про самооцінювання, доданих до них матеріалів, а також усіх інших матеріалів та інформації, що стосується діяльності; виїзд аудиторської групи до підрозділу Казначейства з метою уточнення фактів, вказаних у відомостях про самооцінювання, опитування представників підрозділу Казначейства, формування рекомендацій щодо вдосконалення якості діяльності підрозділу Казначейства; складання звіту про результати внутрішнього аудиту.*

**Ключові слова:** внутрішній аудит, внутрішній аудит в системі Державної казначейської служби України, адміністративна процедура, стадії, етапи.

**Постановка проблеми.** В сучасних умовах національної економіки та реформування сектору державного управління ефективність політики, операційна ефективність та якість надання публічних послуг є вирішальними факторами реагування на мінливі потреби та очікування громадян та суспільства в цілому. Система адміністрування публічними фінансами в Україні тривалий період була спрямована насамперед на здійснення контролю за витратами, та як наслідок особи, відповідальні за надання адміністративних послуг, зосереджували свої зусилля на дотриманні вимог, приділяючи меншу увагу підвищенню ефективності та якості надання таких послуг. Як наслідок, робота більшості підрозділів внутрішнього аудиту все ще зосереджена переважно на оцінці

законності та достовірності звітності, правильності ведення бухгалтерії, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо та перетворюється на інспекторську діяльність, направлену виключно на виявлення недоліків в об'єкті перевірки. Водночас згідно з визначенням Міжнародного інституту внутрішніх аудиторів, внутрішній аудит – це незалежна, об'єктивна діяльність з надання впевненості та консультаційних послуг, що має приносити користь організації та покращувати її діяльність. Внутрішній аудит допомагає державному органу досягати поставлених цілей за допомогою системного, упорядкованого підходу до оцінки і підвищення ефективності процесів управління ризиками, контролю, і корпоративного управління. Подібні норми закладено і в Стандарті 5 розділу III Націо-

нальних стандартів внутрішнього аудиту, яким визначено сутність діяльності з внутрішнього аудиту [1].

Таким чином функція внутрішнього аудиту не повинна сприйматися і позиціонуватися як інспекційна діяльність, спрямована на виявлення фактів фінансових порушень і порушень актів законодавства та встановлення винних у їх допущенні посадових осіб, надання письмових вимог щодо усунення таких порушень. Оскільки внутрішній аудит – це незалежна та об'єктивна оцінка, метою якої є допомога керівнику установи в досягненні поставлених цілей за допомогою системного та послідовного підходу до проведення внутрішніх аудитів, а також додання цінності установі за результатами такої оцінки через надання належних рекомендацій щодо: удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, у тому числі процесів управління ризиками; поліпшення політик і процедур, які забезпечують запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності установи; посилення підзвітності та підвищення ефективності діяльності установи тощо. У зв'язку з цим і процедура внутрішнього аудиту має бути чітко урегульованою, відкритою, базуватись на принципах законності, об'єктивності, оперативності, корпоративної етики; результати цієї процедури відображені у звітних документах мають відображати реальний стан діяльності в бюджетній установі, чітко визначати системні вади діяльності та вказувати на можливі напрямки підвищення ефективності її діяльності.

З огляду на зазначене вище, на виконання мети дослідження в межах даної наукової статті будуть вирішені наступні завдання: здійснено загальний аналіз адміністративної процедури внутрішнього аудиту в системі Державної казначейської служби України з виокремленням стадій та етапів такої процедури, визначення законодавчих та організаційних вад її діяльності в тому числі з урахуванням результатів діяльності підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ та висловлення пропозиції щодо їх удосконалення.

**Основний зміст.** На виконання мети дослідження перед тим як здійснити аналіз адміністративної процедури внутрішнього аудиту в системі Державної казначейської служби України (далі – ДКСУ) слід з'ясувати сучасні теоретико-правові підходи щодо визначення поняття та змісту адміністративної процедури.

Ми не будемо першими дослідниками, які вказують на безумовну чисельність наукових позицій щодо тлумачень поняття та змісту «адміністративної процедури», суттєвою їх різницею є визначення її місця в системі адміністративного права та відмінності елементів, які наповнюють її зміст. Так, до проблематики адміністративної процедури, а також співвідношення цього поняття з адміністративним процесом протягом останніх трьох десятиріч зверталась переважна більшість вітчизняних адміністративістів. Серед українських авторів, які приділили особливу увагу цьому напрямку досліджень, необхідно відзначити Авер'янова В.Б. [2], Бойко І.В. [3], Коломоєць Т.О. [4], Кузьменко О.В. [5], Лученка Д.В. [6], Мельника Р.С. [7], Миколенка О.І. [8], Осадчого А.Ю. [9], Писаренко Н.Б. [10], Тимощука В.П. [11], Тищенко М.М. [12], та ін. Аналіз наукового доробку проблеми визначення сутності та змісту адміністративної процедури приводить нас до деяких висновків: під адміністративною процедурою в широкому розумінні слід розуміти діяльність суб'єкта владних повноважень, яка завершується прийняттям адміністративного акту або укладення публічно-правових договорів публічною адміністрацією; під адміністративним процесом – порядок вирішення публічно-правових спорів адміністративними судами (німецька концепція адміністративного права) [13, с. 85]; адміністративною процедурою в вузькому розумінні слід сприймати діяльність адміністративного органу (органу публічної адміністрації), яка здійснюється в межах його повноважень і супроводжується складенням документів, які її фіксують [5, с. 129].

Окремо слід вказати на необхідність виокремлення видів адміністративних процедур. Досить обґрунтованою щодо такої класифікації є позиція Т.О. Коломоєць, яка наводить таку класифікацію адміністративних процедур: 1) у залежності від наявності спору – безспірні та спірні (інші варіанти назв: юрисдикційні та неюрисдикційні, конфліктні та неконфліктні); 2) у залежності від ступеня обмеження прав приватних осіб – дозвільні (погоджувальні) та повідомні; 3) у залежності від порядку здійснення – звичайні (формальні) та спрощені (неформальні); 4) у залежності від предмета діяльності: правонаділяючі, реєстраційні, ліцензійно-дозвільні, контрольно-наглядові, екзаменаційно-конкурсні, державно-заохочувальні, експертно-засвідчувальні [4, с. 222-223]. Резюмуючи вище зазначене, з огляду на предмет нашого дослідження визначимо, що адміністративна процедура

внутрішнього аудиту в системі Державної казначейської служби України є видом контролю-наглядових адміністративних процедур.

Адміністративні процедури внутрішнього аудиту в системі Державної казначейської служби України в тій чи іншій мірі урегульовані в наступних нормативних актах: 1) Стандартах внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 04.10.2011 року за № 1247 [1], в яких в главі 3 «Стандарти діяльності з внутрішнього аудиту» визначено вимоги до змісту внутрішніх документів з питань здійснення внутрішнього аудиту та закріплені правила внутрішнього аудиту на окремих стадіях та етапах його здійснення; 2) Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001 (далі – Загальний порядок внутрішнього аудиту), яким визначено механізм утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту органу державної влади, їх повноваження щодо реалізації заходів спрямованих на здійснення внутрішнього аудиту [14]; 3) Порядку проведення внутрішнього аудиту в органах Державної казначейської служби України, затвердженому наказом Державної казначейської служби України від 26.12.2013 р. № 210 (далі – Порядок проведення внутрішнього аудиту), який є основним нормативним актом який регламентує особливості процедури внутрішнього аудиту в органах Казначейства, зокрема визначає правила та процедури планування і проведення внутрішніх аудитів, документування і реалізації їх результатів та регламентує організаційні взаємовідносини між Казначейством України і його територіальними органами; ним визначені етапи внутрішнього аудиту та алгоритми дій направлені на його проведення [15].

Нижче з урахуванням аналізу вищевказаних нормативних актів та покладаючись на результати діяльності підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ, визначимо стадії та етапи адміністративної процедури внутрішнього аудиту в підрозділах ДКСУ.

Аналіз європейських практик здійснення внутрішнього аудиту діяльності суб'єктів владних повноважень вказує на вироблення єдиних підходів до основних етапів (стадій) аудиту: постановка завдання – це чітке розуміння цілі аудиту і головного завдання аудиту; планування і попереднє вивчення – підготовка плану аудиту, визначення методів аудиту, методичних

прийомів і процедур (технічна основа аудиту), цілей аудиту, обсягу аудиту, критеріїв оцінки, що будуть основою для порівняння та оцінювання; безпосередня робота на об'єкті (місці) аудиту; аналіз зібраних матеріалів в офісі аудиторів; підготовка звіту; оцінка та відстеження виконання рекомендацій поданих у звіті [16, с.119].

Вітчизняна модель внутрішнього аудиту діяльності суб'єктів владних повноважень передбачає виділення переважно таких основних етапів (стадій) аудиту: організація аудиту (розподіл трудових ресурсів, формулювання цілей аудиту та визначення очікуваних результатів, а також планування внутрішнього аудиту та складання за його результатами програми); безпосереднє проведення аудиту (збір аудиторських доказів аудиторами із застосуванням методів, методичних прийомів і процедур, що забезпечують обґрунтованість висновків за його результатами); документування ходу та результатів аудиту (складення аудиторського звіту, аудиторський висновок та рекомендації за результатами аудиту); моніторинг врахування рекомендацій за результатами аудиту [16, с.122].

Щодо стадій процедури внутрішнього аудиту думки дослідників теж різняться. Так, Л. Мікрюкова та О. Млінцова виокремлюють такі стадії організації внутрішнього аудиту в бюджетних установах: планування внутрішнього аудиту; реалізація контрольних заходів в процесі проведення внутрішнього аудиту бюджетних установ; 3) визначення результатів внутрішнього аудиту, контроль за ходом виконання рекомендацій за результатами здійсненої перевірки [17, с.19]. Шевчук О.Д. та Мукоїд І.Л. зазначають, що процес проведення внутрішнього аудиту складається з чотирьох етапів: планування аудиту; підготовка програми проведення аудиту; перевірка факторів ризику; звітування про результати аудиту [18, с.232]. Дорош Н.І. зазначає, що в межах процедури внутрішнього аудиту слід виокремлювати такі етапи: планування аудиторського завдання; діяльність по проведенню аудиту в установі; діяльності з внутрішнього аудиту; підготовка аудиторського висновку та його затвердження; контроль за виконанням аудиторських рекомендацій та усуненням недоліків [19, с.235]. В. І. Стоян, О. С. Даневич, М. Й. Мац до етапів процедури внутрішнього аудиту, який здійснюється в межах казначейської системи відносять: планування діяльності з внутрішнього аудиту; організація внутрішнього аудиту; проведення внутрішнього аудиту; документальне оформлення результатів внутріш-

нього аудиту; моніторинг впровадження рекомендацій за результатами внутрішнього аудиту; оцінка якості внутрішнього аудиту [20, с. 235].

З урахуванням дослідженої вище теорії стадійності адміністративної процедури її наукового осмислення в межах процедури внутрішнього аудиту та практики діяльності підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ, приходимо до висновку, що в межах адміністративної процедури внутрішнього аудиту в підрозділах ДКСУ можливо виділити такі стадії: 1) планування діяльності з внутрішнього аудиту; 2) безпосередня перевірка об'єкта внутрішнього аудиту; 3) підготовка аудиторського звіту та його оприлюднення; 4) відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій.

Найбільш складною та важливою в межах адміністративної процедури аудиту в підрозділах ДКСУ є стадія планування діяльності з внутрішнього аудиту. Аналіз правового регулювання адміністративної процедури внутрішнього аудиту, що здійснюється в системі ДКСУ дає можливість виділити такі етапи стадії планування діяльності з внутрішнього аудиту: постановка завдання, попереднє планування, зустріч учасників внутрішнього аудиту, підготовка робочої програми. Наступною в межах адміністративної процедури аудиту в підрозділах ДКСУ є стадія безпосередньої перевірки об'єкта внутрішнього аудиту, яка включає такі етапи: збір аудиторських доказів, аналіз даних та їх оцінка; заключна зустріч між аудиторською групою та керівництвом об'єкта аудиту. Наступною в межах адміністративної процедури аудиту в підрозділах ДКСУ є стадія підготовки аудиторського звіту, його підписання та оприлюднення. Процес підготовки аудиторського висновку включає в себе наступні етапи: підготовка аудиторських висновків/знахідок; підготовка аудиторських рекомендацій; перевірка проекту аудиторського висновку керівником підрозділу внутрішнього аудиту; заключна зустріч із представниками об'єкта аудиту; підготовка остаточного аудиторського звіту; представлення результатів аудиту керівництву органу ДКСУ; підготовка плану заходів впровадження аудиторських рекомендацій. Останньою в межах адміністративної процедури аудиту в підрозділах ДКСУ є стадія відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій.

**Висновок.** Аналіз теоретичних положень, нормативних та організаційно-правових засад адміністративної процедури внутрішнього аудиту в органах Державної казначей-

ської служби України, дає можливість зробити наступні висновки:

1) Адміністративна процедура внутрішнього аудиту в органах Державної казначейської служби України – це діяльність підрозділів внутрішнього аудиту ДКСУ, спрямована на удосконалення системи управління, внутрішнього контролю, запобігання фактам незаконного, неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків у діяльності окремого підрозділу ДКСУ щодо розпорядження бюджетними коштами і підприємств, установ та організацій, що належать до сфери його управління, та яка передбачає надання незалежних висновків і рекомендацій.

2) Адміністративна процедура внутрішнього аудиту в системі Державної казначейської служби України в тій чи іншій мірі урегульована в: Стандартах внутрішнього аудиту, затверджених наказом Міністерства фінансів України, Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, затвердженому Постановою Кабінету Міністрів України та Порядку проведення внутрішнього аудиту в органах Державної казначейської служби України, затвердженому наказом Державної казначейської служби України.

3) В межах адміністративної процедури внутрішнього аудиту в підрозділах ДКСУ можливо виділити такі стадії: планування діяльності з внутрішнього аудиту; безпосередня перевірка об'єкта внутрішнього аудиту; підготовка аудиторського звіту та його оприлюднення; відстеження результатів впровадження аудиторських рекомендацій;

4) Порядок проведення внутрішнього аудиту в органах Державної казначейської служби України потребує доповнення такими положеннями:

– Розділ «Особливості спрощеної процедури внутрішнього аудиту діяльності підрозділів Казначейства», в якому визначити такі стадії внутрішнього аудиту: підготовка підрозділом Казначейства звіту самоаналізу діяльності та надання його аудиторській групі; вивчення аудиторською групою відомостей про самооцінювання, доданих до них матеріалів, а також усіх інших матеріалів та інформації, що стосується діяльності; виїзд аудиторської групи до підрозділу Казначейства з метою уточнення фактів, вказаних у відомостях про самооцінювання, опитування представників підрозділу Казначейства, формування рекомендацій щодо

вдосконалення якості діяльності підрозділу Казначейства; складання звіту про результати внутрішнього аудиту. Також в його межах закріпити положення щодо оцінки діяльності підрозділу в результаті проведення внутрішнього аудиту, встановивши такі рівні якості діяльності підрозділу Казначейства: рівень «А» – діяльність підрозділу Казначейства повністю відповідає вимогам ефективного управління та використання бюджетних коштів; рівень «В» – діяльність підрозділу Казначейства в цілому відповідає вимогам ефективного управління та використання бюджетних коштів з недовідками, що не є суттєвими; рівень «Е» – діяльність підрозділу Казначейства не відповідає вимогам ефективного управління та використання бюджетних коштів з недовідками, що є суттєвими і мають бути усунені протягом трьох місяців;

– Розділ «Оцінка ефективності внутрішнього аудиту в підрозділах Казначейства», в якому визначити такі складові системи показників оцінки стану внутрішнього аудиту: кадрова складова, яка характеризує результати діяльності внутрішніх аудиторів у Казначействі з позиції людської діяльності, а саме: показує штатну чисельність внутрішніх аудиторів, їхні завантаженість та кваліфікаційні якості; результативна складова, що визначає підсумкові показники діяльності внутрішніх аудиторів у Казначействі, а саме: кількість виявлених внутрішніми аудиторами та відшкодованих порушень, кількість рекомендацій внутрішніх аудиторів, що були впроваджені в Казначействі після їх надання; організаційна складова, що розкриває загальні моменти при проведенні внутрішнього аудиту в Казначействі, а саме: відповідність кількості проведених внутрішніх аудитів запланованим, терміни їх проведення.

#### Список використаної літератури:

1. Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту: Наказ Міністерства фінансів України від 04.10.2011 року № 1247. *Офіційний вісник України*. 2011. № 85. Стор. 91. Ст. 3131.
2. Авер'янов В.Б. Нова доктрина українського адміністративного права: концептуальні позиції. *Право України*. 2006. № 5. С. 11-17.
3. Адміністративна процедура: навч. посіб./ І.В. Бойко, О.Т. Зима, О.М. Соловійова, О.М. А.М. Школик.. За заг. ред. І. В. Бойко. Харків: Право, 2019. 206 с.
4. Коломоець Т.О. *Адміністративне право України*. Академічний курс: підручник. К.: Юрінком Інтер, 2011. 576 с.
5. Кузьменко О.В., Гуржій Т.О. Адміністративно-процесуальне право України: Підручник. К.: Атіка, 2007. 416 с.
6. Лученко Д.В. Механізм оскарження в адміністративному праві: теоретичні й прикладні аспекти: монографія. Харків: Право, 2017. 440 с.
7. Мельник Р.С. Інститут адміністративної процедури: деякі пропозиції щодо його змісту. Збірник наукових праць «Адміністративне право України: стан і перспективи розвитку». К.: Інститут держави і права ім. В.М. Корецького НАН України, 2011. С. 119-128.
8. Миколенко О.І. Теорія адміністративно-процедурного права: монографія. Харків: Бурун книга, 2010. 336 с.
9. Картузова І.О., Осадчий А.Ю. Адміністративно-процедурне право: навч. посібник. Одеса: Юридична література, 2008. 288 с.
10. Писаренко Н.Б. Засади адміністративного судочинства (сучасний український контекст): монографія. Харків: Право, 2019. 248 с.
11. Тимошук В.П. Адміністративні акти: процедура прийняття та припинення дії. К.: Конус Ю, 2010. 296 с.
12. Бандурка О.М., Тищенко М.М. Адміністративний процес. К.: Літера, 2001. 336 с.
13. Штелькенс П. Юрисдикція адміністративних судів, їх структура і склад. Адміністративні процедури і адміністративне судочинство в Німеччині. Збірник матеріалів. К.: Німецький фонд міжнародного правового співробітництва, 2006. С. 85-90.
14. Про затвердження Порядку здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту: Постанова Кабінету Міністрів України від 28 вересня 2011 р. № 1001. *Офіційний вісник України*. 2011. № 75. Стор. 77. Ст. 2799.
15. Порядок проведення внутрішнього аудиту в органах Державної казначейської служби України: наказ Державної казначейської служби України від 26.12.2013 р. № 210 (у редакції наказу Державної казначейської служби України від 22.03.2019 № 91). URL. <https://www.treasury.gov.ua/storage/app/sites/1/uploaded-files/fayl-u-formati-pdf.pdf>.
16. Внутрішній аудит : навчальний посібник / за ред. Ю. Б. Слободяник. Суми :ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018. 248 с.
17. Л. Мікрюкова та О. Млінцова. Впровадження внутрішнього аудиту в бюджетних установах. *Науковий вісник МНУ імені В. О. Сухомлинського*. Економічні науки. 2016. № 1 (6). С.17-21.
18. Шевчук О.Д. та Мукоїд І.Л. Особливості проведення державного аудиту в Україні. *Збірник наукових праць ВНАУ. Серія: Економічні науки*. 2012. № 4 (70). Том 2. С. 230-234.
19. Дорош Н. І. Аудит: теорія і практика : навчальний посібник / Н. І. Дорош. К. : Знання, 2006. 495 с.
20. Стоян В. І. Казначейська система : підручник / В. І. Стоян, О. С. Даневич, М. Й. Мац ; за заг. ред. А. І. Крисоватого. [3-тє вид., змін. і доп.]. К.: ЦУЛ, 2014. 868 с.

**Bulygina O. Yu. Administrative procedures of internal audit in the bodies of the state treasury service of Ukraine**

*The article provides analysis of the administrative procedure of internal audit in the system of the State Treasury Service of Ukraine (hereinafter – SCSU) with the separation of stages and stages of such a procedure. Legislative and organizational shortcomings of its activity have been identified, including taking into account the results of the activity of the internal audit units of the SCSU and proposals have been made to improve them.*

*It was found that the administrative procedure of internal audit in the State Treasury Service of Ukraine should be considered the activities of internal audit units of the SCSU, aimed at improving the management system, internal control, prevention of illegal, inefficient and inefficient use of budget funds, errors or other deficiencies in activities of a separate subdivision of the SCSU on the disposal of budget funds and enterprises, institutions and organizations belonging to the sphere of its management, and which provides for the provision of independent conclusions and recommendations.*

*Within the administrative procedure of internal audit in the divisions of the SCSU the following stages are distinguished: planning of internal audit activities; direct inspection of the object of internal audit; preparation of the audit report and its publication; tracking the results of the implementation of audit recommendations.*

*It is proved that the procedure of internal audit in the SCSU bodies needs to be supplemented by such a subdivision «Features of the simplified procedure of internal audit of Treasury unit», in which to determine the following stages of internal audit: preparation by the Treasury subdivision of self-analysis report; study by the audit team of information on self-assessment, attached materials, as well as all other materials and information related to the activity; departure of the audit team to the Treasury unit in order to clarify the facts specified in the information on self-assessment, interview representatives of the Treasury unit, the formation of recommendations for improving the quality of the Treasury unit; preparation of a report on the results of the internal audit.*

**Key words:** *internal audit, internal audit in the system of the State Treasury Service of Ukraine, administrative procedure, stages, stages.*