Промышленновский муниципальный район

Управление образования администрации Промышленновского муниципального района

ПРИКАЗ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| от |  01.07.2011г. |  | № | 364/1 |  | пгт. Промышленная |

О порядке определения расчетных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных (автономных) учреждений

Во исполнение Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», и соответствии с планом мероприятий по совершенствованию правового положения муниципальных учреждений Промышленновского муниципального района, утвержденного постановлением Коллегии администрации Промышленновского района от 30.07.2010г. № 60:

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. утвердить прилагаемый порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества подведомственных муниципальных бюджетных (автономных) учреждений;
2. руководителям подведомственных учреждений принять к исполнению настоящий приказ;

 3. контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника Управления образования Костину С. В.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Начальник Управления образования Промышленновского района |  |  Н. С. Обманова |

Приложение

к приказу от «01» июля 2011 г. № 364/1

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УСЛУГ И НОРМАТИВНЫХ ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ ИМУЩЕСТВА ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ МУНИЦИПАЛЬНЫХ (АВТОНОМНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ

1.Общие положения

1.1. Настоящий порядок определяет методику расчета нормативных затрат на:

- оказание муниципальных услуг (по видам услуг), включенных в утвержденный ведомственный перечень муниципальных услуг (работ) (приказ от\_\_\_\_\_\_\_№ \_\_) (далее *-* нормативные затраты на оказание муниципальной услуги);

-содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – нормативные затраты насодержание имущества).

1.2. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями (далее- учреждения), определяемый на основе расчетных нормативных затрат, не должен превышать объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на указанные цели сводной бюджетной росписью муниципального бюджета и бюджетной росписью главного распорядителя средств муниципального бюджета на соответствующий финансовый год и плановый период.

Утверждение методики определения затрат по видам услуг осуществляется приказом начальника Управления образования Промышленновского района (далее- управление образования).

Утверждение размеров расчетных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание имущества осуществляется ежегодно приказом управления образования. Внесение изменений в утвержденные размеры также осуществляется приказом в течение финансового года.

При изменении методики и размеров нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и содержание имущества не допускается уменьшение субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения, без соответствующего изменения муниципального задания.

**2. Методика расчета нормативных затрат на оказание муниципальной услуги**

2.1.При определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг используются нормативный, структурный методы расчета.

2.2.Структурный методопределения затрат на оказание муниципальной услуги применяется для затрат, характерных для нескольких видов услуг в учреждении, расход которых невозможно нормировать в связи с отсутствием фактических данных потребления ресурсов или услуга является не стандартной, единичной, по которой не имеется норм расхода.

Структурный метод применяется при установлении затрат на оказание следующих видов муниципальных услуг:

- методические, научные разработки;

- проведение мероприятий.

При невозможности установления натуральных норм по коммунальным услугам, применяется структурный метод, в котором нормативы определяются пропорционально выбранному основанию (например, затратам на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, занятого в оказании муниципальной услуги; численности персонала, непосредственного занятого в оказании муниципальной услуги; площади помещения, используемого для оказания муниципальной услуги и др.).

Структурный метод применяется в случаях:

-определения доли и размеров прямых расходов, расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, общехозяйственных расходов и других видов косвенных затрат, влияющих на стоимость муниципальной услуги (затраты по видам коммунальных услуг, потребление основным технологическим оборудованием топлива, энергии, расходных материалов, связанных с производством услуг и др.);

-распределения затрат между видами муниципальных услуг.

Распределение затрат при структурном методе между видами муниципальных услуг, а также внутри услуги - на прямые и общехозяйственные производится пропорционально одному из выбранных оснований:

 -затратам на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, занятого в оказании муниципальной услуги;

- численности персонала, непосредственного занятого в оказании муниципальной услуги;

-площади помещения, используемого для оказания муниципальной услуги

- и другое.

В случае, если это не оговорено в методике определения затрат по видам услуг, основание для распределения затрат между видами услуг, а также внутри услуги - на прямые и косвенные, оговаривается учреждением в приказе об учетной политике.

**3. Нормативный метод расчета затрат**

3.1.Нормативный метод определения затрат применяется при установлении затрат на выполнение однородных муниципальных услуг, характерных для группы образовательных учреждений, а также при определении размеров прямых затрат, непосредственно связанных с выполнением муниципальной услуги.

При нормативном методе общий размер субсидии определяется путем умножения стоимости единицы группы затрат (рабочего времени персонала, расходных материалов и т.п.) на количество единиц группы затрат, необходимых для оказания единицы муниципальной услуги.

Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги в соответствующем финансовом году (Ni,) определяются на основе удельных расчетных затрат на единицу муниципальной услуги.

3.2.Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги определяются отдельно по каждой группе муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, оказывающих образовательные услуги с использованием корректирующих коэффициентов.

Использование корректирующих коэффициентов - график и особенности перехода от установления нормативных затрат на оказание муниципальной услуги отдельно по каждому муниципальному учреждению к установлению указанных затрат в среднем по группе муниципальных учреждений оговаривается в порядке расчета нормативных затрат по видам муниципальных услуг.

При использовании корректирующих коэффициентов определение нормативных затрат на оказание муниципальных услуг муниципального бюджетного (автономного) учреждения осуществляется путем умножения нормативного значения затрат на оказание единицы муниципальной услуги по группе муниципальных бюджетных (автономных) учреждений на корректирующие (понижающие или повышающие) коэффициенты, учитывающие особенности учреждений (место нахождения, статус муниципального образования, на территории которого расположено муниципальное учреждение, обеспеченность инженерной инфраструктурой, вид учреждения, категория учреждения, исходя из качества оказываемых муниципальных услуг и другие критерии).

Виды применяемых корректирующих коэффициентов и способы их расчета приводятся в методике определения затрат по видам услуг

При расчете размеров нормативных затрат используются натуральные нормы расхода (потребления), характеризующие процесс оказания муниципальной услуги, в том числе нормативное количества часов учебного плана, нормативная наполняемость классов (групп), нормы часов работы за ставку педагогического персонала, питания, оснащения мягким инвентарем, медикаментами, потребления расходных материалов, нормативы затрат рабочего времени, рекомендуемые типовые штатные расписания, объемы снижения потребления энергетических ресурсов и иные натуральные параметры оказания муниципальной услуги.

В случае отсутствия утвержденных натуральных нормативов, устанавливаются нормативы, способствующие оптимизации оказания муниципальной услуги.

**4.Общий порядок определение нормативных затрат на оказание муниципальной услуги и содержание имущества**

4.1. Объем субсидии муниципальным бюджетным (автономным) учреждениям на оказание муниципальных услуг и содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества определяется из размера нормативных затрат и количества выполняемых услуг.

Fу = SUMi(Ni - Рi )\* ki + Nим ,

где

Fу –  объем субсидии на выполнение муниципального задания бюджетному или автономному учреждению в соответствующем финансовом году;

Ni – нормативные затраты на оказание i-той муниципальной услуги в соответствующем финансовом году, руб;

k – объем (количество единиц) оказания i-той муниципальной услуги в соответствующем финансовом году;

N им – нормативные затраты на содержание имущества в соответствующем финансовом году, руб.;

Рi - плата от потребителей за выполнение муниципальной услуги, в случаях, определенных законодательными актами.

Если учреждения выполняют муниципальную услугу за плату (в пределах установленного муниципального задания), размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения указанного муниципального задания рассчитывается с учетом планируемой к поступлению платы от потребителей указанных услуг.

4.2. Состав затрат на оказание муниципальной услуги, в зависимости от способа включения, подразделяют на:

прямые затраты, связанные с оказанием услуги, которые прямо и непосредственно включаются в ее стоимость;

косвенные затраты, связанные с оказанием нескольких видов услуг, и имеющие не прямое влияние на их стоимость.

Нормативные затраты на оказание i-той муниципальной услуги в соответствующем финансовом году определяются по следующей формуле:

Ni = SUMjGj + SUMj H j,

где

Gj –нормативные затраты по j-той группе прямых затрат на единицу услуги на соответствующий финансовый год.

H j, - нормативные затраты по j-той группе косвенных затрат на единицу услуги на соответствующий финансовый год.

Состав групп прямых и косвенных затрат зависит от особенностей оказания соответствующей муниципальной услуги.

В случае наличия одних и тех же видов затрат в составе прямых и косвенных расходов при оказании услуги (например, в прямых затратах присутствует потребление электроэнергии основным технологическим оборудованием и в составе косвенных затрат присутствует потребление электроэнергии другими источниками потребления энергии) при отсутствии натуральные нормы потребления или фактических расходов на оказание единицы услуги, распределение затрат между прямыми и косвенными расходами производится с использованием структурного метода.

**5.Состав прямых затрат**

5.1. В состав прямых затрат (Gj), непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, выделяют следующие расходы:

Gj =ФОТi + MTOi + N комп + Рi

где:

ФОТi - на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда основного персонала, принимающего непосредственное участие в оказании муниципальной услуги;

MTOi - на приобретение материальных запасов, услуг сторонних организаций, топлива, энергии, потребляемых в процессе оказания муниципальной услуги основным персоналом, либо основным технологическим оборудованием;

Рi - иные нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги (расшифровываются по видам услуг в порядке расчета муниципальной услуги или учреждением в приказе об учетной политике).

Нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда основного персонала определяются исходя из потребности в количестве ставок персонала, принимающего непосредственное участие в оказании муниципальной услуги, с учетом действующей системы оплаты труда. Норматив рассчитывается как произведение средней стоимости единицы рабочего времени персонала, занятого в оказании муниципальной услуги. На количество единиц времени, необходимых для оказание единицы муниципальной услуги.

Нормативные затраты на материальные запасы, услуги сторонних организаций, топливо, энергию определяются исходя из нормативных или фактических объемов потребления за прошлые годы в натуральном или стоимостном выражении и включают в себя затраты на приобретение сырья, материальных запасов, топлива, энергии, услуг, непосредственно используемых в процессе оказания муниципальной услуги основным персоналом и основным технологическим оборудованием.

Каждая группа прямых затрат по видам услуг (Gj) дополнительно детализируется в методике определения затрат по видам услуг или учреждением в приказе об учетной политике.

**6.Косвенные затраты**

6.1. В состав косвенных затрат (Hj) входят затраты на общехозяйственные нужды, связанные с выполнением нескольких видов муниципальных услуг, которые невозможно отнести к прямым затратам.

Если учреждение оказывает несколько видов муниципальных услуг, либо оказывает услуги (выполняет работы) на платной основе для физических и юридических лиц, распределение общехозяйственных затрат по видам услуг производится по принципу пропорциональности, заложенному в структурном методе.

В качестве основания распределения затрат между видами услуг используются показатели пропорциональности распределения:

- затратам на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда основного персонала, непосредственно участвующего в оказании муниципальной услуги;

- объему оказываемых муниципальных услуг в случае, если муниципальные услуги, оказываемые учреждением имеют одинаковую единицу измерения объема услуг (чел., тыс.чел, посещений и т.д.), либо могут быть приведены в сопоставимый вид (например, если одна муниципальная услуга измеряется в чел., а другая в тыс. чел., то единицы изменения первой муниципальной услуги могут быть переведены в тыс. чел. путем умножения объема соответствующей муниципальной услуги на 1000, либо путем применения коэффициента приведения);

-основной площади, используемой для оказания каждой муниципальной услуги (при возможности распределения общего объема площадей учреждения между оказываемыми муниципальными услугами);

-численности основного персонала, непосредственного занятого в оказании муниципальной услуги;

Основания распределения затрат на общехозяйственные нужды между видами услуг определяются в методике определения затрат по видам услуг, либо определяются учреждением в приказе об учетной политике.

**7. Состав затрат на общехозяйственные нужды** (H j )

7.1. В составе затрат на общехозяйственные нужды выделяются следующие группы затрат:

- нормативные затраты на коммунальные услуги (за исключением нормативных затрат, отнесенных к прямым расходам на топливо и энергию, потребляемых основным технологическим оборудованием и связанных с содержанием имущества);

- нормативные затраты на содержание объектов недвижимого имущества[[1]](#footnote-2), закрепленного за учреждением на праве оперативного управления или приобретенным данным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества, находящегося у учреждения на основании договора аренды или безвозмездного пользования, эксплуатируемого в процессе оказания муниципальных услуг (далее – нормативные затраты на содержание недвижимого имущества) за исключением нормативных затрат, отнесенных к прямым расходам на оказание услуг и налогов;

- нормативные затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным или муниципальным автономным учреждением или приобретенным данным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (далее – нормативные затраты на содержание особо ценного движимого имущества) за исключением нормативных затрат, отнесенных к прямым расходам на оказание услуг и налогов;

- нормативные затраты на приобретение услуг связи (за исключением нормативных затрат, отнесенных к прямым расходам на оказание услуг);

- нормативные затраты на приобретение транспортных услуг (за исключением нормативных затрат, отнесенных к прямым расходам на оказание услуг);

- нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги (административно-управленческого, административно-хозяйственного, вспомогательного и иного персонала, не принимающего непосредственное участие в оказании муниципальной услуги);

- прочие нормативные затраты на общехозяйственные нужды (расшифровываются учреждением по видам услуг в приказе об учетной политике).

Каждая группа косвенных затрат по видам услуг (H j) дополнительно детализируется учреждением в приказе об учетной политике.

7.2. Нормативные затраты на коммунальные услуги в составе косвенных затрат определяют исходя из нормативных или фактических объемов потребления за прошлые годы в натуральном выражении с учетом требований обеспечения энергоэффективности и энергосбережения и поправкой на изменение состава используемого особо ценного движимого и недвижимого имущества обособленно по видам энергетических ресурсов:

- нормативные затраты на холодное водоснабжение и водоотведение в размере 100 процентов общего объема затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей;

- нормативные затраты на горячее водоснабжение в размере 100 процентов общего объема затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей;

- нормативные затраты на потребление тепловой энергии в размере 50 процентов общего объема затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей (за исключением нормативных затрат, отнесенных к прямым расходам на оказание услуг);

- нормативные затраты на потребление электрической энергии в размере 90 процентов общего объема затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей (за исключением нормативных затрат, отнесенных к прямым расходам на оказание услуг);Нормативные затраты на коммунальные услуги устанавливаются на единицу муниципальной услуги для группы учреждений, находящихся в однотипных зданиях и оказывающих схожий набор услуг, с учетом требований по обеспечению энергосбережения и энергетической эффективности.

**8.Нормативные затраты на содержание недвижимого имущества**

8.1. Нормативные затраты на содержание недвижимого имущества детализируются по следующим группам затрат (за исключением нормативных затрат, отнесенных к прямым расходам на оказание услуг);

- нормативные затраты на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности;

- нормативные затраты на проведение текущего ремонта объектов недвижимого имущества, не учтенные в составе целевых субсидий;

- нормативные затраты на аренду недвижимого имущества;

- нормативные затраты на содержание прилегающих территорий в соответствии с утвержденными санитарными правилами и нормами;

- прочие нормативные затраты на содержание недвижимого имущества (расшифровываются учреждением по видам услуг в приказе об учетной политике).

8.2. Нормативные затраты на содержание особо ценного движимого имущества детализируются по следующим группам затрат:

- нормативные затраты на техническое обслуживание и текущий ремонт объектов особо ценного движимого имущества;

- нормативные затраты на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания особо ценного движимого имущества, не отнесенные к нормативным затратам, непосредственно связанным с оказанием муниципальной услуги;

- нормативные затраты на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- прочие нормативные затраты на содержание особо ценного движимого имущества (расшифровываются учреждением по видам услуг в приказе об учетной политике).

8.3. Нормативные затраты на приобретение услуг связи и приобретение транспортных услуг определяются исходя из нормативных объемов потребления или фактических объемов потребления за прошлые годы в натуральном или стоимостном выражении.

8.4. Нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги (административно-управленческого, административно-хозяйственного, вспомогательного и иного персонала, не принимающего непосредственное участие в оказании муниципальной услуги) определяются в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

**Субсидия на содержание имущества учреждения**

8.5. В составе нормативных затрат на содержание имущества (Nим) учреждения выделяют:

Nим = NО + NЭ + Nнал,

где

NО - затраты на потребление тепловой энергии в размере 10 процентов общего объем затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей;

NЭ - затраты на потребление электрической энергии в размере 10 процентов общего объема затрат на оплату указанного вида коммунальных платежей;

Nнал - затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки.

8.6. Нормативные затраты на потребление тепловой энергии определяются исходя из удельной нормы потребления на единицу площади, тарифов на тепловую энергию и отапливаемой площади учреждения

NО = НО x ТО x SО x 0,5,

где

НО – удельная норма потребления тепловой энергии на единицу площади с учетом требований по обеспечению энергосбережения и энергетической эффективности и поправки на изменение состава используемого движимого и недвижимого имущества, (Гкал);

ТО – тариф на потребление тепловой энергии, установленный на соответствующий год, руб;

SО – отапливаемая площадь учреждения, м2;

8.7. Нормативные затраты на потребление электрической энергии рекомендуется определять исходя из тарифов на электрическую энергию и объемов потребления электрической энергии по следующей формуле:

NЭ = НЭ x ТЭ x SЭ x 0,1,

где

НЭ – удельная норма потребления тепловой электрической энергии на единицу площади с учетом требований по обеспечению энергосбережения и энергетической эффективности и поправки на изменение состава используемого движимого и недвижимого имущества, (Кватт);

ТЭ – тариф на электрическую энергию, установленный на соответствующий год, руб.;

SЭ – освещаемая площадь учреждения, м2.

8.8.Нормативные затраты на уплату налогов (на имущество, на землю) – Nнал, в качестве объекта налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки исчисляются исходя из среднегодовой стоимости имущества, подлежащей налогообложению (за вычетом износа, амортизации и льгот) с учетом поправки на изменение состава используемого движимого и недвижимого имущества и ставки соответствующего налога.

8.9.. В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества или особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, затраты на содержание соответствующего имущества включаются в состав арендной платы и не учитываются при определении нормативных затрат на содержание имущества.

 Приложение

к приказу от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2010 г. № \_\_\_\_\_\_\_\_

**Исходные данные и результаты расчетов объема нормативных затрат**

 **по\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_учреждению на оказание муниципальных услуг**

**и нормативных затрат на содержание имущества**

на \_\_\_\_ год и на плановый период \_\_\_\_ и \_\_\_\_ годов

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной услуги | Прямые нормативные затраты, связанные с оказанием муниципальной услуги  | Косвенные нормативные затраты на общехозяйственные нужды | Итого нормативные затраты на оказание муниципальной услуги [[2]](#footnote-3) | Объем муниципальной услуги  | Затраты на содержание имущества федерального государственного учреждения | Сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания[[3]](#footnote-4) |
|  | тыс. руб. за ед. | тыс. руб. за ед. | тыс. руб. за ед. | ед. | тыс. руб. | тыс.руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 =(2+3) | 5 | 6 | 7=4\*5+6 |
| Услуга N 1  |  |  |  |  |  |  |
| Услуга N 2  |  |  |  |  |  |  |
| ...  |  |  |  |  |  |  |
| Итого отчетный финансовый год  |  |  |  |  |  |  |
| Услуга N 1  |  |  |  |  |  |  |
| Услуга N 2  |  |  |  |  |  |  |
| ...  |  |  |  |  |  |  |
| Итого текущий финансовый год  |  |  |  |  |  |  |
| Услуга N 1  |  |  |  |  |  |  |
| Услуга N 2  |  |  |  |  |  |  |
| ...  |  |  |  |  |  |  |
| Итого очередной финансовый год  |  |  |  |  |  |  |
| Услуга N 1  |  |  |  |  |  |  |
| Услуга N 2  |  |  |  |  |  |  |
| ...  |  |  |  |  |  |  |
| Итого первый год планового периода  |  |  |  |  |  |  |
| Услуга N 1  |  |  |  |  |  |  |
| Услуга N 2  |  |  |  |  |  |  |
| ...  |  |  |  |  |  |  |
| Итого второй год планового периода  |  |  |  |  |  |  |

1. В связи с тем, что в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения этого задания» к нормативным затратам относятся лишь 10% расходов на оплату электрической энергии, 50% расходов на оплату тепловой энергии и затраты на уплату налогов, остальные затраты на содержание объектов недвижимого и движимого имущества включены в общехозяйственные затраты [↑](#footnote-ref-2)
2. Определяется путем суммирования нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги (графа 2) и затрат на общехозяйственные нужды (графа 3) [↑](#footnote-ref-3)
3. Определяется путем суммирования произведения итогового объема нормативных затрат на оказание муниципальной услуги (графа 4) на объем муниципальной услуги)(графа 5) с затратами на содержание имущества федерального государственного учреждения (графа 6) [↑](#footnote-ref-4)