

**Российская Федерация**

**Ростовская область**

**октябрьский район**

**Муниципальное образование «Каменоломненское городское поселение»**

**Администрация Каменоломненского городского поселения**

**постановление**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **27.11.2019** | **№ 398** | **р.п. Каменоломни** |

|  |
| --- |
| Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов Каменоломненского городского поселения и оценки налоговых расходов Каменоломненского городского поселения |

В соответствии со ст. 174.3 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 №796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», руководствуясь Уставом муниципального образования «Каменоломненского городского поселения»,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок формирования перечня налоговых расходов Каменоломненского городского поселения и оценки налоговых расходов Каменоломненского городского поселения согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Администрации Каменоломненского городского поселения обеспечить утверждение методик оценки эффективности налоговых расходов Каменоломненского городского поселения.

3. Постановление Администрации Каменоломненского городского поселения от 20.04.2011 № 70 «Об утверждении порядка проведения оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных Собранием депутатов Каменоломненского городского поселения» признать утратившим силу.

 2. Настоящее постановление вступает в силу с момента его подписания.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника службы экономики и финансов О. Г. Калмыкову.

Глава Администрации

Каменоломненского

городского поселения М.С. Симисенко

Постановление вносит

главный специалист - экономист

Приложение

к постановлению

Администрации

Каменоломненского городского поселения

от 27.11.2019 398

Порядок
формирования перечня налоговых расходов Каменоломненского городского поселения и оценки налоговых расходов Каменоломненского городского поселения

I. Общие положения

 1.1. Настоящий Порядок определяет порядок формирования перечня налоговых расходов Каменоломненского городского поселения и оценки налоговых расходов Каменоломненского городского поселения (далее - налоговые расходы).

 1.2. Понятия, используемые в настоящем Порядке, означают следующее:

куратор налогового расхода – ответственный исполнитель муниципальной программы в соответствии с полномочиями, установленными нормативными правовыми актами Каменоломненского городского поселения, за достижение соответствующих налоговому расходу целей муниципальной программы Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения;

нормативные характеристики налоговых расходов Каменоломненского городского поселения - сведения о положениях нормативных правовых актов Каменоломненского городского поселения, которыми предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам, сборам, (далее - льготы), наименованиях налогов, по которым установлены льготы, категориях плательщиков, для которых предусмотрены льготы, а также иные характеристики, предусмотренные нормативными правовыми актами Каменоломненского городского поселения;

оценка налоговых расходов Каменоломненского городского поселения - комплекс мероприятий по оценке объемов налоговых расходов Каменоломненского городского поселения, обусловленных льготами, предоставленными плательщикам, а также по оценке эффективности налоговых расходов Каменоломненского городского поселения;

оценка объемов налоговых расходов Каменоломненского городского поселения - определение объемов выпадающих доходов бюджета Каменоломненского городского поселения, обусловленных льготами, предоставленными плательщикам;

оценка эффективности налоговых расходов Каменоломненского городского поселения - комплекс мероприятий, позволяющих сделать вывод о целесообразности и результативности предоставления плательщикам льгот исходя из целевых характеристик налоговых расходов Каменоломненского городского поселения;

паспорт налогового расхода Каменоломненского городского поселения - документ, содержащий сведения о нормативных, фискальных и целевых характеристиках налогового расхода, составляемый куратором налогового расхода;

перечень налоговых расходов Каменоломненского городского поселения - документ, содержащий сведения о распределении налоговых расходов поселения в соответствии с целями муниципальных программ Каменоломненского городского поселения, структурных элементов муниципальных программ Каменоломненского городского поселения и (или) целями социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящимися к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения, а также о кураторах налоговых расходов;

плательщики - плательщики налогов;

социальные налоговые расходы Каменоломненского городского поселения - целевая категория налоговых расходов Каменоломненского городского поселения, обусловленных необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения;

стимулирующие налоговые расходы Каменоломненского городского поселения - целевая категория налоговых расходов, предполагающих стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов бюджета Каменоломненского городского поселения;

технические налоговые расходы Каменоломненского городского поселения - целевая категория налоговых расходов, предполагающих уменьшение расходов плательщиков, воспользовавшихся льготами, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета Каменоломненского городского поселения;

фискальные характеристики налоговых расходов Каменоломненского городского поселения - сведения об объеме льгот, предоставленных плательщикам, о численности получателей льгот, об объеме налогов, сборов, задекларированных ими для уплаты в бюджет Каменоломненского городского поселения;

целевые характеристики налоговых расходов Каменоломненского городского поселения - сведения о целях предоставления, показателях (индикаторах) достижения целей предоставления льготы, а также иные характеристики, предусмотренные нормативными правовыми актами Каменоломненского городского поселения.

1.3. Отнесение налоговых расходов Каменоломненского городского поселения к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения осуществляется исходя из целей муниципальных программ Каменоломненского городского поселения, структурных элементов муниципальных программ Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения.

 1.4. В целях оценки налоговых расходов Каменоломненского городского поселения служба экономики и финансов Администрации Каменоломненского городского поселения:

а) формирует перечень налоговых расходов Каменоломненского городского поселения содержащий информацию, предусмотренную [приложением](#P133) № 1 к настоящему Порядку;

б) обеспечивает сбор и формирование информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов Каменоломненского городского поселения, необходимой для проведения их оценки, в том числе формирует оценку объемов налоговых расходов Каменоломненского городского поселения за отчетный финансовый год, а также оценку объемов налоговых расходов Каменоломненского городского поселения на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период;

в) осуществляет обобщение результатов оценки эффективности налоговых расходов Каменоломненского городского поселения, проводимой кураторами налоговых расходов;

1.5. В целях оценки налоговых расходов Каменоломненского городского поселения кураторы налоговых расходов:

формируют паспорта налоговых расходов Каменоломненского городского поселения, содержащие информацию, предусмотренную [приложением](#P133) № 2 к настоящему Порядку;

осуществляют оценку эффективности налоговых расходов Каменоломненского городского поселения.

II. Порядок формирования перечня налоговых расходов Каменоломненского городского поселения

 2.1. Проект перечня налоговых расходов Каменоломненского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период формируется службой экономики и финансов Администрации Каменоломненского городского поселения - до 1 мая и направляется на согласование ответственным исполнителям муниципальных программ Каменоломненского городского поселения, которые предлагается определить в качестве кураторов налоговых расходов.

2.2.  Кураторы налоговых расходов до 20 мая рассматривают проект перечня налоговых расходов Каменоломненского городского поселения на предмет предлагаемого распределения налоговых расходов Каменоломненского городского поселения в соответствии с целями муниципальных программ Каменоломненского городского поселения, структурных элементов муниципальных программ Каменоломненского городского поселения и (или) целями социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящимися к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения.

Согласование проекта перечня налоговых расходов в части позиций, изложенных идентично позициям перечня налоговых расходов Каменоломненского городского поселения на текущий финансовый год и плановый период, не требуется, за исключением случаев внесения изменений в перечень муниципальных программ Каменоломненского городского поселения, структурные элементы муниципальных программ Каменоломненского городского поселения и (или) случаев изменения полномочий органов и организаций, определенных в качестве кураторов налоговых расходов.

 2.3. Перечень налоговых расходов Каменоломненского городского поселения размещается на [официальном сайте](http://www.minfin.ru/) Администрации Каменоломненского городского поселения.

 2.4. В случае внесения в текущем финансовом году изменений в перечень муниципальных программ Каменоломненского городского поселения, структурные элементы муниципальных программ Каменоломненского городского поселения и (или) в случае изменения полномочий кураторов налоговых расходов, в связи с которыми возникает необходимость внесения изменений в перечень налоговых расходов, кураторы налоговых расходов не позднее 20 рабочих дней со дня внесения соответствующих изменений направляют в службу экономики и финансов Администрации Каменоломненского поселения соответствующую информацию для уточнения перечня налоговых расходов Каменоломненского городского поселения.

 2.5. Перечень налоговых расходов с внесенными в него изменениями формируется до 1 октября текущего финансового года (в случае уточнения структурных элементов муниципальных программ Каменоломненского городского поселения в рамках формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период) и до 15 декабря текущего финансового года (в случае уточнения структурных элементов муниципальных программ Каменоломненского городского поселения в рамках рассмотрения и утверждения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период).

III. Порядок оценки налоговых расходов Каменоломненского городского поселения и обобщения результатов оценки эффективности

налоговых расходов Каменоломненского городского поселения

 3.1. Оценка эффективности налоговых расходов осуществляется кураторами налоговых расходов и включает:

а) оценку целесообразности налоговых расходов Каменоломненского городского поселения;

б) оценку результативности налоговых расходов Каменоломненского городского поселения.

 3.2. Критериями целесообразности налоговых расходов Каменоломненского городского поселения являются:

а) соответствие налоговых расходов Каменоломненского городского поселения целям муниципальных программ Каменоломненского городского поселения, структурных элементов муниципальных программ Каменоломненского городского поселения и (или) целям социально-экономической политики Каменоломненского городского поселения, не относящимся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения;

б) востребованность плательщиками предоставленных льгот, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков, за 5-летний период.

 3.3. В случае несоответствия налоговых расходов Каменоломненского городского поселения хотя бы одному из критериев, указанных в [пункте 3.](http://ivo.garant.ru/#/document/72220922/entry/1013)2 настоящего раздела, куратору налогового расхода надлежит представить в службу экономики и финансов Администрации Каменоломненского городского поселения предложения о сохранении (уточнении, отмене) льгот для плательщиков.

 3.4. В качестве критерия результативности налогового расхода Каменоломненского городского поселения определяется как минимум один показатель (индикатор) достижения целей муниципальной программы Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам поселения, либо иной показатель (индикатор), на значение которого оказывают влияние налоговые расходы Каменоломненского городского поселения.

 Оценке подлежит вклад предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей муниципальной программы Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения, который рассчитывается как разница между значением указанного показателя (индикатора) с учетом льгот и значением указанного показателя (индикатора) без учета льгот.

 3.5. Оценка результативности налоговых расходов Каменоломненского городского поселения включает оценку бюджетной эффективности налоговых расходов.

 3.6. В целях проведения оценки бюджетной эффективности налоговых расходов Каменоломненского городского поселения осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения, а также оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Каменоломненского городского поселения.

 3.7. Сравнительный анализ включает сравнение объемов расходов бюджета поселения в случае применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения, и объемов предоставленных льгот (расчет прироста показателя (индикатора) достижения целей муниципальной программы Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения, на 1 рубль налоговых расходов и на 1 рубль расходов бюджета поселения для достижения того же показателя (индикатора) в случае применения альтернативных механизмов).

 В качестве альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономической политики Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения, могут учитываться в том числе:

а) предоставление муниципальных гарантий Каменоломненского городского поселения по обязательствам плательщиков, имеющих право на льготы;

б) совершенствование нормативного регулирования и (или) порядка осуществления контрольно-надзорных функций в сфере деятельности плательщиков, имеющих право на льготы.

3.8. В целях оценки бюджетной эффективности стимулирующих налоговых расходов Каменоломненского городского поселения, обусловленных льготами, по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу наряду
со сравнительным анализом, указанным в [пункте 3.](#P84)7 настоящего раздела, учитываются результаты оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) указанных налоговых расходов Каменоломненского городского поселения в соответствии с [пунктом 3.](#P91)9 настоящего раздела. Показатель оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) является одним из критериев для определения результативности налоговых расходов Каменоломненского городского поселения и рассчитывается службой экономики и финансов Администрации Каменоломненского городского поселения.

Оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Каменоломненского городского поселения определяется отдельно по каждому налоговому расходу Каменоломненского городского поселения. В случае, если для отдельных категорий плательщиков, имеющих право на льготы, предоставлены льготы по нескольким видам налогов, оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) налоговых расходов Каменоломненского городского поселения определяется в целом по указанной категории плательщиков.

 3.9. Оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Каменоломненского городского поселения определяется за период с начала действия для плательщиков соответствующих льгот или за 5 отчетных лет, а в случае, если указанные льготы действуют более 6 лет, - на дату проведения оценки эффективности налоговых расходов (E) по следующей формуле:

,

где:

i - порядковый номер года, имеющий значение от 1 до 5;

mi - количество плательщиков, воспользовавшихся льготой в i-м году;

j - порядковый номер плательщика, имеющий значение от 1 до m;

Nij - объем налогов, сборов, задекларированных для уплаты в бюджет поселения j-м плательщиком в i-м году.

При определении объема налогов, задекларированных для уплаты
в бюджет Каменоломненского городского поселения плательщиками, учитываются начисления по налогу на имущество физических лиц, земельному налогу, транспортному налогу.

В случае если на дату проведения оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов для плательщиков, имеющих право на льготы, льготы действуют менее 6 лет, объемы налогов, сборов, подлежащих уплате в бюджет Каменоломненского городского поселения, оцениваются (прогнозируются) по данным кураторов налоговых расходов и службой экономики и финансов Администрации Каменоломненского городского поселения.

B0j - базовый объем налогов, сборов, задекларированных для уплаты в бюджет Каменоломненского городского поселения j-м плательщиком в базовом году;

gi - номинальный темп прироста доходов бюджета поселения в i-м году по отношению к базовому году.

r - расчетная стоимость среднесрочных рыночных заимствований поселения, принимаемая на уровне 7,5 процента.

3.10. Базовый объем налогов, сборов, задекларированных для уплаты в бюджет поселения j-м плательщиком в базовом году (Boj ), рассчитывается по формуле:

, где:

N0j - объем налогов, сборов, задекларированных для уплаты в бюджет поселения j-м плательщиком в базовом году;

L0j - объем льгот, предоставленных j-му плательщику в базовом году.

Под базовым годом в настоящем Порядке понимается год, предшествующий году начала получения j-м плательщиком льготы, либо 6-й год, предшествующий отчетному году, если льготы предоставляются плательщику более 6 лет.

3.11. По итогам оценки эффективности налогового расхода куратор налогового расхода формулирует выводы о достижении целевых характеристик налогового расхода, о вкладе налогового расхода в достижение целей муниципальной программы Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения, а также о наличии или об отсутствии более результативных (менее затратных для бюджета поселения) альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения.

Паспорта налоговых расходов Каменоломненского городского поселения, результаты оценки эффективности налоговых расходов, рекомендации по результатам указанной оценки, о необходимости сохранения (уточнения, отмены) предоставленных плательщикам льгот, направляются кураторами налоговых расходов ежегодно, до 1 августа.

3.12. Служба экономики и финансов Администрации Каменоломненского городского поселения обобщает результаты оценки налоговых расходов и предоставляет на рассмотрение главе Администрации Каменоломненского городского поселения до 1 сентября.

Результаты рассмотрения оценки налоговых расходов учитываются при формировании основных направлений бюджетной, налоговой политики Каменоломненского городского поселения, а также при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ Каменоломненского городского поселения.

 Приложение № 2
 к  Порядку формирования
 перечня налоговых расходов
 Каменоломненского городского поселения
 и оценки налоговых расходов
 Каменоломненского городского поселения

Перечень
информации, включаемой в паспорт налогового расхода

Каменоломненского городского поселения

|  |  |
| --- | --- |
| Предоставляемая информация | Источник данных |
| I. Нормативные характеристики налогового расхода  |
| 1.1. | Наименования налогов, сборов, по которым предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции | перечень налоговых расходов Каменоломненского городского поселения |
| 1.2. | Нормативные правовые акты, которыми предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам, сборам | перечень налоговых расходов Каменоломненского городского поселения |
| 1.3. | Категории плательщиков налогов, сборов, для которых предусмотрены налоговые льготы, освобождения и иные преференции | перечень налоговых расходов Каменоломненского городского поселения |
| 1.4. | Условия предоставления налоговых льгот, освобождений и иных преференций  | куратор налогового расхода  |
| 1.5. | Целевая категория плательщиков налогов, для которых предусмотрены налоговые льготы, освобождения и иные преференции | куратор налогового расхода  |
| 1.6. | Даты вступления в силу нормативных правовых актов, устанавливающих налоговые льготы, освобождения и иные преференции  | куратор налогового расхода  |
| 1.7. | Даты вступления в силу нормативных правовых актов, отменяющих налоговые льготы, освобождения и иные преференции  | куратор налогового расхода  |
| II. Целевые характеристики налогового расхода  |
| 2.1. | Целевая категория налоговых расходов Каменоломненского городского поселения | куратор налогового расхода |
| 2.2 | Цели предоставления налоговых льгот, освобождений и иных преференций  | куратор налогового расхода |
| 2.3. | Наименования муниципальных программ Каменоломненского городского поселения, наименования нормативных правовых актов, определяющих цели социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящиеся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения, в целях реализации, которых предоставляются налоговые льготы, освобождения и иные преференции  | перечень налоговых расходов Каменоломненского городского поселения и данные куратора налогового расхода |
| 2.4. | Наименования структурных элементов муниципальных программ Каменоломненского городского поселения, в целях реализации, которых предоставляются налоговые льготы, освобождения и иные преференции  | перечень налоговых расходов Каменоломненского городского поселения |
| 2.5. | Показатели (индикаторы) достижения целей муниципальных программ Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения, в связи с предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций  | куратор налогового расхода |
| 2.6. | Значения показателей (индикаторов) достижения целей муниципальных программ Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения, в связи с предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций  | куратор налогового расхода |
| 2.7. | Прогнозные (оценочные) значения показателей (индикаторов) достижения целей муниципальных программ Каменоломненского городского поселения и (или) целей социально-экономического развития Каменоломненского городского поселения, не относящихся к муниципальным программам Каменоломненского городского поселения, в связи с предоставлением налоговых льгот, освобождений и иных преференций  | куратор налогового расхода |
| III. Фискальные характеристики налогового расхода  |
| 3.1 | Объем налоговых льгот, освобождений и иных преференций, предоставленных для плательщиков налогов, в соответствии с налоговым законодательством Ростовской области за отчетный год и за год, предшествующий отчетному году (тыс. рублей) | главный администратор доходов бюджета поселения |
| 3.2. | Оценка объема предоставленных налоговых льгот, освобождений и иных преференций для плательщиков налогов на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период (тыс. рублей) | Служба экономики и финансов Администрации Каменоломненского городского поселения |
| 3.3 | Численность плательщиков налогов, воспользовавшихся налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями, установленными решением Собрания депутатов Каменоломненского городского поселения (единиц) | главный администратор доходов бюджета поселения |
| 3.4. | Базовый объем налогов, сборов, задекларированный для уплаты в бюджет Каменоломненского городского поселения плательщиками налогов, имеющими право на налоговые льготы, освобождения и иные преференции, установленные (тыс. рублей) | главный администратор доходов бюджета поселения |
| 3.5. | Объем налогов, сборов, задекларированный для уплаты в бюджет Каменоломненского городского поселения плательщиками налогов, имеющими право на налоговые льготы, освобождения и иные преференции, за 6 лет, предшествующих отчетному финансовому году (тыс. рублей) | главный администратор доходов бюджета поселения |

 Приложение № 1
 к  Порядку формирования
 перечня налоговых расходов
 Каменоломненского городского поселения
 и оценки налоговых расходов
 Каменоломненского городского поселения

Перечень

налоговых расходов Каменоломненского городского поселения, обусловленных налоговыми льготами, освобождениями

и иными преференциями по налогам, предусмотренными в качестве мер поддержки

в соответствии с целями муниципальных программ Каменоломненского городского поселения

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Краткое наименованиеналогового расходаКаменоломненского городского поселения | Полное наименование налогового расхода Каменоломненского городского поселения | Реквизиты нормативного правового акта Каменоломненского городского поселения, устанавливающего налоговый расход | Наименование категории плательщиков налогов, для которых предусмотрены налоговые льготы, освобождения и иные преференции | Целевая категория налогового расхода Каменоломненского городского поселения | Наименование муниципальной программы Каменоломненского городского поселения, предусматривающей налоговые расходы | Наименование подпрограммы муниципальной программы Каменоломненского городского поселения, предусматривающей налоговые расходы | Наименование структурного элемента подпрограммы муниципальной программы Каменоломненского городского поселения, предусматривающей налоговые расходы | Куратора налогового расхода |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |