**АДМИНИСТРАЦИЯ СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**«ЖИНДОЙСКОЕ»**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

«30» декабря 2019г. №68

с. Жиндо

**Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское»**

В соответствии со статьей 174.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019года №796, постановлением Правительства Забайкальского края от 12 ноября 2019года №446, ст.26 Устава сельского поселения «Жиндойское» администрация сельского поселения постановляет:

1. Утвердить прилагаемый [П](#Par28)орядок формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское».

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на бюджетные правоотношения, возникающие с 1 января 2020 года.

 3. Настоящее Постановление обнародовать.

Глава администрации сельского поселения «Жиндойское» М.В.Злобина.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к постановлению администрации сельского поселения «Жиндойское» 30 декабря 2019 года № 68

[П](#Par28)орядок

 формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское».

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяют процедуру формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское».

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

«налоговые расходы»-выпадающие доходы бюджета сельского поселения «Жиндойское», обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, предусмотренными в качестве мер муниципальной поддержки в соответствии с целями муниципальных программ муниципального образования и (или) целями социально-экономической политики муниципального образования, не относящимися к муниципальным программам сельского поселения «Жиндойское».;

«куратор налогового расхода»-орган местного самоуправления, ответственный в соответствии с полномочиями, установленными нормативными правовыми актами сельского поселения «Жиндойское», за достижение соответствующих налоговому расходу целей муниципальных программ сельского поселения «Жиндойское» и (или) целей социально-экономической политики сельского поселения «Жиндойское»., не относящихся к муниципальным программам сельского поселения «Жиндойское».;

 «нормативные характеристики налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» -сведения о положениях нормативных правовых актов, которыми предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам, сборам (далее-льготы), наименованиях налогов, сборов, по которым установлены льготы, категориях плательщиков, для которых предусмотрены льготы, а также иные характеристики по перечню согласно [приложению](#Par133);

«оценка налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» -комплекс мероприятий по оценке объемов налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское», обусловленных льготами, предоставленными плательщикам, а также по оценке эффективности налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское»;

«оценка объемов налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» -определение объемов выпадающих доходов бюджета сельского поселения «Жиндойское», обусловленных льготами, предоставленными плательщикам;

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

 «перечень налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» -документ, содержащий сведения о распределении налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» в соответствии с целями муниципальных программ сельского поселения «Жиндойское», структурных элементов муниципальных программ сельского поселения «Жиндойское» и (или) целями социально-экономической политики сельского поселения «Жиндойское», не относящимися к муниципальным программам сельского поселения «Жиндойское» , а также о кураторах налоговых расходов, либо в разрезе кураторов налоговых расходов, содержащих указания на обуславливающие соответствующие налоговые расходы положения (статьи, части, пункты, подпункты, абзацы) нормативных правовых актов и срока действия таких положений;

«плательщики»- плательщики налогов;

«социальные налоговые расходы сельского поселения «Жиндойское» -целевая категория налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское», обусловленных необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения;

«стимулирующие налоговые расходы сельского поселения «Жиндойское» -целевая категория налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское», предполагающих стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов бюджета сельского поселения «Жиндойское» ;

«технические налоговые расходы сельского поселения «Жиндойское» -целевая категория налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское», предполагающих уменьшение расходов плательщиков, имеющих право на льготы, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета сельского поселения «Жиндойское» ;

«фискальные характеристики налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское»-сведения об объеме льгот, предоставленных плательщикам, о численности получателей льгот, об объеме налогов, сборов, задекларированных ими для уплаты в бюджет сельского поселения «Жиндойское», а также иные характеристики, предусмотренные [приложением](#Par133) к настоящему Порядку;

«целевые характеристики налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское».-сведения о целевой категории налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское», целях предоставления плательщикам налоговых льгот, а также иные характеристики, предусмотренные [приложением](#Par133) к настоящему Порядку.

3. Перечень налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» формируется в разрезе муниципальных программ и их структурных элементов, а также направлений деятельности, не относящихся к муниципальным программам сельского поселения «Жиндойское».

4.Уполномоченным органом по формированию перечня налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» является администрация сельского поселения «Жиндойское» (далее администрация).

II. Формирование перечня налоговых расходов

сельского поселения «Жиндойское».

5. Проект перечня налоговых расходов муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период (далее-проект перечня налоговых расходов) формируется администрацией по форме согласно приложению к настоящему Порядку ежегодно в срок до 10 марта текущего финансового года и направляется на согласование ответственным исполнителям муниципальных программ муниципального образования, а также в заинтересованные органы местного самоуправления (организации), которые предлагается определить проектом перечня налоговых расходов в качестве кураторов налоговых расходов.

7. Органы и организации, указанные в [пункте 5](#Par62) настоящего Порядка в срок до 1 апреля текущего финансового года рассматривают проект перечня налоговых расходов на предмет предлагаемого распределения налоговых расходов муниципального образования в соответствии с целями муниципальных программ муниципального образования, их структурных элементов и (или) направлениям деятельности, не входящим в муниципальные программы муниципального образования, и определения кураторов налоговых расходов, и в случае несогласия с указанным распределением направляют в администрацию предложения по уточнению проекта перечня налоговых расходов.

В случае если указанные замечания и предложения предполагают изменение куратора налогового расхода, такие предложения подлежат согласованию с предлагаемым куратором налогового расхода и направляют в администрацию в течение срока, указанного в абзаце первом настоящего пункта.

В случае если результаты рассмотрения не направлены в администрацию в течение срока, указанного в [абзаце первом](#Par63) настоящего пункта, проект перечня налоговых расходов считается согласованным.

В случае если замечания к отдельным позициям проекта перечня налоговых расходов не содержит конкретных предложений по уточнению предлагаемого распределения налоговых расходов, указанных в абзаце первом настоящего пункта, проект перечня налоговых расходов считается согласованным в отношении соответствующих позиций.

Согласование проекта перечня налоговых расходов в части позиций, изложенных идентично позициям перечня налоговых расходов муниципального образования на текущий финансовый год и плановый период, не требуется, за исключением случаев внесения изменений в перечень муниципальных программ муниципального образования, структурные элементы муниципальных программ муниципального образования и (или) случаев изменения полномочий органов и организаций, указанных в [пункте 5](#Par62) настоящего Порядка.

При наличии разногласий по проекту перечня налоговых расходов администрация обеспечивает проведение согласительных совещаний с соответствующими органами и организациями.

По итогам завершения процедур, указанных в настоящем пункте, ежегодно, не позднее 1 июня перечень налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» на очередной финансовый год и плановый период считается сформированным, утверждается правовым актом комитета по финансам и размещается на официальном сайте в течение 7 рабочих дней со дня утверждения.

7. В случае внесения в текущем финансовом году изменений в перечень муниципальных программ муниципального образования, структурные элементы муниципальных программ муниципального образования и (или) в случае изменения полномочий органов и организаций, указанных в [пункте 5](#Par62) настоящего Порядка, в связи с которыми возникает необходимость внесения изменений в перечень налоговых расходов муниципального образования, кураторы налоговых расходов не позднее 10 рабочих дней со дня внесения соответствующих изменений направляют в администрацию соответствующую информацию для уточнения указанного перечня налоговых расходов муниципального образования.

8. Администрация в течение 15 рабочих дней, с даты получения информации, указанной в пункте 7 настоящего порядка, вносит соответствующие изменения в перечень налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» и размещает его на официальном сайте в течение 7 рабочих дней со дня внесения соответствующих изменений.

9.Ответственность за полноту и достоверность информации, содержащейся в перечне налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» , а также за несоблюдение процедуры и сроков её представления возлагается на кураторов налоговых расходов.

III. Порядок оценки налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское».

10. Порядок оценки налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» (далее- оценка налоговых расходов) определяет механизм проведения оценки предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам (далее-льготы), предусмотренных в качестве мер муниципальной поддержки в соответствии с целями муниципальных программ сельского поселения «Жиндойское» (далее- муниципальные программы) и (или) целями социально-экономического развития сельского поселения «Жиндойское» , не входящих в муниципальные программы, а также критерии их оценки.

 11. Оценка налоговых расходов осуществляется в отношении следующих налогов:

1) налог на имущество физических лиц;

2) земельный налог.

12.Оценка налоговых расходов осуществляется кураторами налоговых расходов за год, предшествующий её проведению (далее-отчётный год).

13. для количественной оценки налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» используются следующие методы:

1) метод упущенных доходов оценивает сумму потерь доходов бюджета сельского поселения «Жиндойское» от предоставления льготы;

2) метод восстановленных доходов оценивает сумму вероятного увеличения доходов бюджета сельского поселения «Жиндойское».в случае отмены льготы;

3) метод эквивалентных расходов оценивает сумму прямых расходов бюджета сельского поселения «Жиндойское» в случае замены льготы на альтернативные механизмы достижения поставленных целей и задач соответствующей муниципальной программы сельского поселения «Жиндойское» (её структурных элементов) либо достижения целей социально-экономического развития сельского поселения «Жиндойское» , не отнесённых к действующим муниципальным программам (для непрограмных налоговых расходов).

Источниками информации для количественной оценки налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» являются:

1. данные, содержащиеся в формах статистической налоговой отчётности о налоговой базе и структуре начислений по конкретным налогам (формы № 5-МН), бюджетной, бухгалтерской, финансовой, статистической отчётности, макроэкономические показатели и показатели социально-экономического развития сельского поселения «Жиндойское»;
2. информация, предоставленная налоговыми органами;
3. данные, предоставленные плательщиками, воспользовавшимися льготой;
4. иная информация.

 14. Отнесение налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» к муниципальным программам сельского поселения «Жиндойское» осуществляется исходя из целей муниципальных программ сельского поселения «Жиндойское», структурных элементов муниципальных программ сельского поселения «Жиндойское» и (или) целей социально-экономического развития сельского поселения «Жиндойское», не относящихся к муниципальным программам.

15. В целях проведения оценки эффективности налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское»:

1) администрация ежегодно в срок до 1 февраля направляет в Межрайонную ИФНС России №8 по Забайкальскому краю сведения о категориях плательщиков с указанием обуславливающих соответствующие налоговые расходы нормативно правовых актов сельского поселения «Жиндойское», в том числе действовавших в отчётном году и в году, предшествующем отчётному году, и иной информации, предусмотренной приложением к общим требованиям к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 года №796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее- постановление Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 года №796);

 2) Межрайонная ИФНС России №8 по Забайкальскому краю ежегодно в срок до 1 апреля направляет в комитет по финансам сведения за год, предшествующий отчетному году, а также в случае необходимости уточненные данные за иные отчетные периоды с учетом информации по налоговым декларациям по состоянию на 1 марта текущего финансового года, содержащие:

* сведения о количестве плательщиков, воспользовавшихся льготами;
* сведения о суммах выпадающих доходов бюджета сельского поселения «Жиндойское» по каждому налоговому расходу сельского поселения «Жиндойское»;
* сведения об объемах налогов, задекларированных для уплаты плательщиками в бюджет сельского поселения «Жиндойское» по каждому налоговому расходу, в отношении стимулирующих налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское»;
1. Межрайонная ИФНС России №8 по Забайкальскому краю до 15 июля направляет в комитет по финансам сведения об объеме льгот за отчетный финансовый год, а также по стимулирующим налоговым расходам сельского поселения «Жиндойское», обусловленных льготами по земельному налогу, сведения о налогах, задекларированных для уплаты плательщиками, имеющими право на льготы, в отчетном году;

 16. Оценка эффективности налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» осуществляется кураторами налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» и включает:

1. оценку целесообразности налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское»;
2. оценку результативности налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское».

 17. Критериями целесообразности налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» являются:

1. соответствие налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» целям муниципальных программ сельского поселения «Жиндойское», их структурным элементам и (или) целям социально - экономического развития сельского поселения «Жиндойское», не относящимся к муниципальным программам сельского поселения «Жиндойское»;
2. востребованность плательщиками предоставленных льгот, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков за 5-летний период.

При необходимости кураторами налоговых расходов могут быть установлены иные критерии целесообразности предоставления льгот для плательщиков.

 18. В случае несоответствия налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» отя бы одному из критериев, указанных в пункте 16 настоящего Порядка, куратору налогового расхода надлежит представить в комитет по финансам предложения о сохранении (уточнении, отмене) льгот для категорий налогоплательщиков.

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

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

 20. Оценка результативности налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское»включает оценку бюджетной эффективности налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское».

 21. В целях оценки бюджетной эффективности налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» осуществляются сравнительный анализ результативности предоставления льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально - экономического развития сельского поселения «Жиндойское», не относящихся к муниципальным программам сельского поселения «Жиндойское».

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

 23. В качестве альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально - экономического развития сельского поселения «Жиндойское», не относящихся к муниципальным программам сельского поселения «Жиндойское», могут учитываться в том числе:

1. субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на льготы, за счет средств бюджета сельского поселения «Жиндойское»;
2. предоставление муниципальных гарантий по обязательствам плательщиков, имеющих право на льготы;
3. Совершенствование нормативного регулирования и (или) порядка осуществления контрольно-надзорных функций в сфере деятельности плательщиков, имеющих право на льготы.

 24. Оценка бюджетной эффективности налоговых расходов разрабатывается и утверждается куратором налоговых расходов в соответствии с положениями настоящего пункта.

Кураторы налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское»рассчитывают коэффициент бюджетной эффективности налоговых расходов по соответствующей категории налогоплательщиков:

коэффициент бюджетной эффективности налоговых расходов (КБЭ) рассчитывается по формуле:

КБЭ = НП / Вд, где:

НП - объем прироста налоговых поступлений в бюджет городского округа «Город Чита» за отчетный период;

Вд - сумма выпадающих доходов бюджета сельского поселения «Жиндойское», обусловленных предоставлением налоговых льгот.

Если в результате расчета получено соотношение меньше 1, бюджетная эффективность налогового расхода имеет низкое (недостаточное) значение. Если соотношение больше или равно 1, бюджетная эффективность налогового расхода имеет высокое (достаточное) значение.

Объем прироста налоговых поступлений в бюджет сельского поселения «Жиндойское»за отчетный период рассчитывается по формуле:

НП = НПо - НПп, где:

НПо - объем налогов, уплаченных в бюджет муниципального района «Красночикойский район»в отчетном году;

НПп - объем налогов, уплаченных в бюджет муниципального района «Красночикойский район»за год, предшествующий отчетному.

При этом по плательщикам, которым налоговые льготы предоставлены в отчетном году, из суммы уплаченных налогов в бюджет сельского поселения «Жиндойское» исключается сумма фактически уплаченного налога, по которому предоставлена налоговая льгота.

Сумма выпадающих доходов бюджета муниципального района «Красночикойский район» рассчитывается по формуле:

Вд = (БОд х СПд) - (БОл х СПл) - Z, где:

БОд - налоговая база в условиях действующего законодательства (до

предоставления льготы);

СПд - налоговая ставка в условиях действующего законодательства (до предоставления льготы);

БОл - налоговая база в условиях льготного порядка уплаты налога;

СПл - налоговая ставка в условиях льготного порядка уплаты налога;

Z - расходы бюджета сельского поселения «Жиндойское», которые необходимо будет произвести в случае отсутствия (отмены) налогового расхода (показатель используется для плательщиков, полностью или частично финансируемых из бюджета сельского поселения «Жиндойское»).

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

 26. Результаты оценки эффективности налоговых расходов и рекомендации по результатам такой оценки представляются ежегодно кураторами налоговых расходов в комитет по финансам в срок до 1 июня текущего финансового года.

Комитет по финансам формирует оценку эффективности налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» на основании предоставленных кураторами данных.

 27. Результаты рассмотрения оценки налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское»учитываются при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики сельского поселения «Жиндойское», а также при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ сельского поселения «Жиндойское».

Приложение к Порядку формирования перечня налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское» и оценки налоговых расходов, утвержденного постановлением администрации сельского поселения «Жиндойское от30 декабря 2019 года №68

Перечень налоговых расходов сельского поселения «Жиндойское»

(на очередной финансовый год и плановый период)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п |  | Нормативные характеристики налогового расхода |  |  | Целевые характеристики налогового расхода |  | Фискальные | Куратор |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | характер котики | налогового |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | налогового расхода | расхода |
|  | наимено­ | наимено- | норматив­ | катего­ | условия | дата | дата | целевая | цели | наимено­ | наименова­ | единица | принадлеж­ | фактическая | объем |
|  | вание | ние | ный | рии | (основа­ | начала | прекра­ | катего­ | предос­ | вание | ние целевою | измере­ | ность | численность | налогового |  |
|  | налога | налогового | правовой | получа­ | ния) | действия | щения | рия | тавления | муници­ | показателя | ния | налогового | получателей | расхода за |  |
|  |  | расхода | акт, его | телей | предос­ | налого­ | действия | налого­ | налого­ | пальной | (индикатора) | целевою | расхода к | налогового | отчетный |  |
|  |  | (содержа­ | структур­ | налого­ | тавления | вого | налого­ | вого | вого | программ, | достижения | показа­ | группе | расхода за | финансо­ |  |
|  |  | ние | ные | вого | налого­ | расхода | вого | расхода | расхода | ее | целей | теля | полномочий в | отчетный | вый год |  |
|  |  | льготы, | единицы | расхода | вого |  | расхода |  |  | структур­ | предостав­ | (индика­ | соответствии с | финансовый | (тыс. |  |
|  |  | освобож­ | (статья, |  | расхода |  |  |  |  | ных | ления | тора) | Методикой | год (ед.) | рублей) |  |
|  |  | дения или | часть, |  |  |  |  |  |  | элементов | налогового |  | распределения |  |  |  |
|  |  | иной | пункт, |  |  |  |  |  |  | (непрог­ | расхода в |  | дотаций. |  |  |  |
|  |  | преферен­ | абзац), |  |  |  |  |  |  | раммного | соответствии |  | утвержденной |  |  |  |
|  |  | ции) | устанавли­вающие налоговые расходы (налоговые льготы, освобож­дения и иные преферен­ции) |  |  |  |  |  |  | направле­ния деятель­ности), в рамках которой реализу­ются цели предостав­ления налогового расхода | смуниципальнойпрограммой\*ееструктурныхэлементов(негтрограм-многонаправлениядеятельно­сти) |  | постановле­нием Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2004 года № 670 |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | И | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |