

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ПЕСТОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

«Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности»

Дата начала действия стандарта: 01 января 2023 года

Утвержден приказом от 30 декабря 2022 года № 14

Содержание

| | |
|---|----|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Требования к проведению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ | 6 |
| 3. Требование к оформлению результатов оценки эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ | 10 |
| 4. Требования к проведению оценки эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет бюджета Пестовского муниципального района, законности предоставления муниципальных гарантий в Пестовском муниципальном районе | 10 |
| 5. Перечень документов, составляемых по итогам оценки эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет бюджета Пестовского муниципального района, законности предоставления муниципальных гарантий в Пестовском муниципальном районе | 11 |
| Приложение 1. Реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ | 12 |
| Приложение 2. Сводная отчетная форма для оценки выпадающих (недополученных) доходов местного бюджета при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ | 12 |
| Приложение 3. Сводная оценка эффективности предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ | 12 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности» (далее - Стандарт) предназначен для методологического обеспечения осуществления Контрольно-счетной палатой Пестовского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с положением о Контрольно-счетной палате, утвержденным решением Думы Пестовского муниципального района от 20.03.2012 №137, функции по проведению оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета Пестовского муниципального района, а также оценки законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности Пестовского муниципального района.

1.2. Правовыми основаниями разработки Стандарта являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положение о Контрольно-счетной палате Пестовского муниципального района, утвержденное решением Думы Пестовского муниципального района от 20.03.2012 №137 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате);

Регламент Контрольно-счетной палаты Пестовского муниципального района, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты от 21.04.2014 № 1 (далее – Регламент Контрольно-счетной палаты);

Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденные Счетной палатой Российской Федерации.

1.3. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте, Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений.

1.4. Целью разработки и введения в действие Стандарта является установление единых принципов, правил и процедур:

-выполнения оценки эффективности предоставления налоговых и иных

льгот и преимуществ;

- осуществления оценки законности предоставления бюджетных кредитов и муниципальных гарантий в Пестовском муниципальном районе.

1.5. Понятия, используемые в настоящем Стандарте:

- **налоговая льгота** - предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков преимущество по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере;

- **оценка эффективности** - процедура сопоставления результатов предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ отдельным категориям налогоплательщиков с учетом показателей бюджетной и социальной эффективности в разрезе отраслей (видов деятельности);

- **бюджетная эффективность** - оценка результата хозяйственной деятельности категорий хозяйствующих субъектов или физических лиц, которым предоставлены налоговые и иные льготы и преимущества с точки зрения влияния на доходы и расходы бюджета;

- **социальная эффективность** - социальные последствия предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, которые выражаются в изменении уровня и качества товаров, работ, услуг для населения в результате осуществления деятельности организаций - получателей льгот либо как показатель социальной значимости дополнительного дохода, получаемого в форме налоговой или иной льготы, преимущества в бюджете представителя соответствующего типа категории получателей;

- **муниципальная гарантия** - вид долгового обязательства, в силу которого соответственно муниципальное образование (гарант) обязаны при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств соответствующего бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром.

1.6. Задачи, решаемые Стандартом:

1.6.1. по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ:

- определение методики оценки эффективности предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ по местным налогам;

- установление последовательности действий по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

- установление требований к предоставлению результатов оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

1.6.2. по оценке эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета Пестовского муниципального района, а также оценке законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными

предпринимателями за счет средств бюджета Пестовского муниципального района и имущества, находящегося в муниципальной собственности Пестовского муниципального района:

- установление правомерности, целесообразности и обоснованности предоставления бюджетных кредитов за счет средств бюджета Пестовского муниципального района;

- оценка законности предоставления от лица Пестовского муниципального района муниципальных гарантий по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в части проверки:

- соблюдения условий предоставления муниципальных гарантий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Порядком предоставления муниципальных гарантий;

- предоставления муниципальных гарантий для обеспечения исполнения обязательств юридического лица (далее - принципал) только в части суммы основного долга принципала по его заимствованию в российских рублях, осуществляемому в форме кредита, привлекаемого в российских кредитных организациях (далее соответственно - кредит, кредиторы), и уплате процентов по нему;

- предоставления муниципальных гарантий в пределах сумм, предусмотренных на эти цели в бюджете Пестовского муниципального района на соответствующий финансовый год;

- возникновения права Пестовского муниципального района в лице Администрации Пестовского муниципального района (далее — Администрация) потребовать от принципала в порядке регресса возмещения сумм, уплаченных кредитором по гарантии;

- наличия обеспечения исполнения в полном объеме обязательств принципала по удовлетворению регрессного требования к нему;

- правильности оформления договора о предоставлении муниципальной гарантии, заключаемого Администрацией с кредитором и принципалом.

1.7. При организации и проведении оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности сотрудники Контрольно-счетной палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, бюджетным законодательством, Положением о Контрольно-счетной палате, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Новгородской области, муниципального района, а также Регламентом Контрольно-счетной палаты, приказами, иными нормативными документами Контрольно-счетной палаты и настоящим Стандартом.

1.8. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании приказа Контрольно-счетной палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется

председателем Контрольно-счетной палаты.

2. Требования к проведению эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ

2.1. Для обеспечения проведения оценки бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых льгот должностное лицо Контрольно-счетной палаты делает запрос в налоговый орган о предоставлении информации за оцениваемый период о суммах налоговых льгот в разрезе категорий налогоплательщиков и видов налогов.

Для обеспечения проведения оценки бюджетной и (или) социальной эффективности иных льгот и преимуществ должностное лицо Контрольно-счетной палаты делает запрос в соответствующие органы о предоставлении информации о суммах, предоставленных за оцениваемый период иных льгот и преимуществ в разрезе категорий получателей.

2.2. Так же должностное лицо Контрольно-счетной палаты может запросить у налогоплательщиков либо иных получателей сведения об экономических и финансовых показателях, а также социально значимых результатах деятельности налогоплательщиков, получивших налоговые льготы, и получателей иных льгот и преимуществ. При этом социальный эффект может выражаться в материальных преимуществах незащищенных слоев населения, услугах социального характера или иных социально значимых показателях.

В отношении категорий налогоплательщиков и (или) получателей иных льгот и преимуществ, которым были предоставлены льготы в отчетном периоде, но по которым уже принято решение об отмене налоговых льгот на последующие периоды, расчет бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот не производится.

2.3. На основе полученных данных должностное лицо Контрольно-счетной палаты проводит оценку бюджетной и (или) социальной эффективности налоговых и иных льгот, и преимуществ по следующим этапам.

На первом этапе производится инвентаризация предоставленных в соответствии с решениями представительного органа муниципального образования, иными муниципальными правовыми актами налоговых и иных льгот и преимуществ.

По результатам инвентаризации составляется реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ. Ведение реестра осуществляется по форме согласно Приложению 1 к настоящему Стандарту.

На втором этапе определяются суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета, обусловленные предоставлением налоговых и иных льгот и преимуществ.

Оценка производится по следующим формулам:

1) в случае если предоставление льготы заключается в освобождении от налогообложения налогооблагаемой базы либо ее части:

$$C_{вд} = C_{снб} * НС,$$

где $C_{вд}$ - сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета;

$C_{снб}$ - сумма (размер) сокращения налогооблагаемой базы по причине

предоставления льгот;

НС - действующая в период предоставления льгот налоговая ставка;

2) в случае если предоставление льготы заключается в обложении части налогооблагаемой базы по пониженной налоговой ставке:

$$C_{вд} = НБл * (НСб — НСл),$$

где $C_{вд}$ - сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета;

НБл - размер налогооблагаемой базы, на которую распространяется действие льготной налоговой ставки;

НСб - действующая (предполагаемая) в период предоставления льгот базовая налоговая ставка;

НСл — льготная налоговая ставка.

Сумма (размер) сокращения налогооблагаемой базы по причине предоставления льгот (НБл) представляет собой:

а) по земельному налогу — кадастровую стоимость земельных участков, освобождаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке;

б) по налогу на имущество физических лиц — инвентаризационную стоимость строений, помещений и сооружений, освобождаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке;

3) в случае применения понижающих коэффициентов для расчета арендной платы:

$$A = Ц * ДК_{оц} * ДК_{кат} * ДК_{п}, \text{ где:}$$

A - стоимость арендной платы одного квадратного метра общей площади нежилых помещений в месяц (рублей);

Ц - базовая ставка стоимости одного квадратного метра общей площади нежилых помещений в месяц (рублей);

ДК_{оц} – изменение коэффициента, учитывающего отраслевые и целевые характеристики используемого недвижимого муниципального имущества;

ДК_{кат} - изменение коэффициента, учитывающего категорию арендатора;

ДК_п – изменение коэффициента, учитывающего тип помещения;

4) в случае предоставления имущества в безвозмездное либо бессрочное пользование сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета складывается в виде платы за аренду муниципального имущества;

5) в случае освобождения муниципальных предприятий от отчислений прибыли в доход бюджета либо установления уровня отчислений в минимальных размерах расчет выполняется как разность между максимальным уровнем отчислений от прибыли муниципальных предприятий и установленным представительным органом уровнем для конкретного муниципального предприятия;

6) иные случаи.

Сводная оценка выпадающих (недополученных) доходов бюджета при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ осуществляется по форме согласно Приложению 2 к настоящему Порядку.

На третьем этапе производится оценка бюджетной и социальной

эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

Бюджетная эффективность по каждой из предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по виду налога, по каждой категории налогоплательщиков и категориям получателей определяется по формуле:

$$1) БЭ = D НБ * НС + ЭР + И, где$$

БЭ - сумма бюджетной эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ, тыс. рублей;

D НБ - увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков;

НС – налоговая ставка, %;

ЭР - снижение расходов бюджета (экономия);

И - иные составляющие бюджетной эффективности, не предусмотренные формулой, в том числе увеличение поступлений налоговых доходов за исключением местных налогов.

2) Увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков (НБ) определяется как разница между налогооблагаемой базой на конец оцениваемого периода (НБк) и налогооблагаемой базой по каждому виду налогов на начало оцениваемого периода (НБн) в тыс. рублей:

$$D НБ = НБк — НБн.$$

3) За базу расчета бюджетной эффективности для категории налогоплательщиков, являющихся получателями средств бюджета, а также муниципальных учреждений может приниматься расчетный (плановый) объем расходов соответствующего получателя на уплату местного налога.

Сводная оценка бюджетной эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ осуществляется по форме согласно Приложению 3 к настоящему Порядку.

Социальная эффективность каждой из предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по виду налога и по каждой категории налогоплательщиков, получателей рассчитывается следующим образом:

а) при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ организациям, функционирующим в отрасли, предоставляющей работы и услуги населению, социальная эффективность может рассчитываться по формуле:

$$СЭ = (K2/T2 — K1/T1) * P1 + (N * ЗПср) + S, где$$

СЭ – сумма социальной эффективности, тыс. рублей;

P1 — стоимость предоставляемой услуги (работ) до момента предоставления льгот и преимуществ;

K1 — количество работ и услуг (за год), предоставляемых на территории муниципального образования до момента предоставления льгот и преимуществ. Рассчитывается как общий объем выполненных работ и оказанных услуг в рассматриваемом периоде;

K2 — количество работ и услуг (за год), предоставляемых в результате расширения деятельности организаций (с момента получения льгот и преимуществ). Рассчитывается на основе данных организаций;

T1 — годовое потенциальное количество работ и услуг (за год),

требуемое на текущий момент на территории города;

T2 — потенциальное количество работ и услуг (за год), требуемое на территории муниципального образования на момент завершения предоставления льгот и преимуществ;

N — число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

ЗП_{ср} — годовой объем средней заработной платы на рабочих местах, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, в случае отсутствия показателя может быть использован показатель годового объема средней заработной платы по муниципальному образованию (отрасли);

S — сумма предоставленной льготы и преимущества.

В случае отсутствия данных по показателям K1, K2, T1, T2, N, ЗП_{ср}, P1 либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей их значения принимаются равными нулю;

б) при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ отраслям, не предоставляющим услуги населению, эффективность рассчитывается по формуле:

$$CЭ = (N * ЗП_{ср}) + S, \text{ где}$$

N - число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;

ЗП_{ср} — годовой объем средней заработной платы на рабочих местах, создаваемых в результате реализации проекта, в случае отсутствия показателя берется показатель годового объема средней заработной платы по муниципальному образованию;

S — сумма предоставленной налоговой и иных льгот и преимуществ.

В случае отсутствия данных по показателям N и ЗП_{ср} либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей их значения принимаются равными нулю;

в) при предоставлении налоговых и иных льгот и преимуществ физическим лицам социальный эффект принимается равным сумме предоставленных налоговой и иных льгот и преимуществ.

2.4. На четвертом этапе производится оценка эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ путем сопоставления суммы выпадающих (недополученных) доходов бюджета муниципального образования, обусловленных предоставлением льгот и преимуществ, с суммой бюджетной или социальной эффективности от предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ.

Эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ определяется по формуле:

$$ЭФ = (БЭ + СЭ) / Свд.$$

Если значение меньше 1, то эффективность предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ имеет низкое значение, если равно и больше 1 — эффективность высокая.

Получение меньшей эффективности от предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ по сравнению с фактическими (плановыми)

выпадающими (недополученными) доходами бюджета города, вызванными предоставлением налоговых и иных льгот и преимуществ, означает низкую эффективность налоговых и иных льгот и преимуществ.

3. Требования к оформлению результатов оценки эффективности, предоставляемых налоговых и иных льгот и преимуществ

3.1. Результаты анализа и оценки эффективности, налоговых и иных льгот и преимуществ отражаются в заключении, содержащем следующую информацию:

- реестр предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ;
- сумма средств, высвобождающихся у налогоплательщиков, получателей в результате предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ;
- оценку достижения целей, в обеспечение которых предоставлены налоговые и иные льготы и преимущества;
- предложения по сохранению, корректировке или отмене налоговых и иных льгот и преимуществ в зависимости от результатов оценки эффективности.

3.2. Результаты оценки эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ могут использоваться для:

- а) разработки бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период;
- б) своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых и иных льгот и преимуществ;
- в) введения новых видов налоговых и иных льгот и преимуществ (внесения изменений в предоставленные налоговые и иные льготы и преимущества).

3.3. Заключение направляется в Думу Пестовского муниципального района и Главе Пестовского муниципального района.

4. Требования к проведению оценки эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет бюджета Пестовского муниципального района, законности предоставления муниципальных гарантий в Пестовском муниципальном районе

4.1. Для обеспечения проведения оценки эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет бюджета Пестовского муниципального района, законности предоставления муниципальных гарантий по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств бюджета Пестовского муниципального района и имущества, находящегося в муниципальной собственности Пестовского муниципального района, должностное лицо Контрольно-счетной палаты делает запрос в финансовый орган Пестовского муниципального района о предоставлении документов:

- решение о бюджете Пестовского муниципального района на соответствующий финансовый год;

- муниципальная долговая книга;
- документы, поступившие в администрацию от принципала на получение бюджетных кредитов, муниципальной гарантии;
- аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности принципала за последние 2 года;
- договор на предоставление бюджетного кредита, муниципальной гарантии;
- кредитный договор со всеми приложениями;
- сведения о кредиторе;
- документы, подтверждающие исполнение заемщиком кредитного договора;
- обеспечение принципалом исполнения обязательств по удовлетворению регрессного требования к нему в случае исполнения гарантом муниципальных гарантий;
- положительное заключение финансового управления о финансовом положении принципала и возможности предоставления ему муниципальной гарантии;
- нормативный правовой акт администрации о предоставлении муниципальной гарантии принципалу;
- нормативно-правовой акт и методическую базу по вопросам предоставления бюджетных кредитов из бюджета Пестовского муниципального района;
- порядок реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Пестовского муниципального района;
- бухгалтерские документы, подтверждающие полноту учета и достоверности отражения в учете средств бюджета Пестовского муниципального района по выданным и погашенным бюджетным кредитам.

5. Перечень документов, составляемых по итогам оценки эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет бюджета Пестовского муниципального района, законности предоставления муниципальных гарантий в Пестовском муниципальном районе

5.1. В результате проведенной работы должностным лицом Контрольно-счетной палаты оформляется Акт проверки и итоговый отчет оценки эффективности предоставления бюджетных кредитов за счет бюджета Пестовского муниципального района, законности предоставления муниципальных гарантий в Пестовском муниципальном районе в соответствии с положениями стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Пестовском муниципальном районе» и Регламентом Контрольно-счетной палаты.

Приложение 1

РЕЕСТР
предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ по состоянию
на «__» _____ 20__ года

| № п/п | Вид налога, экономической категории | Содержание льготы | Условия предоставления | Категория получателей, отрасли экономики (виды деятельности) | Нормативный правовой акт |
|-------|-------------------------------------|-------------------|------------------------|--|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |

Приложение 2

Сводная отчетная форма
для оценки выпадающих (недополученных) доходов бюджета города
при использовании налоговых и иных льгот и преимуществ
по состоянию на «__» _____ 20__ г.

Вид налога, экономической категории _____

Содержание налоговой и иной льготы, преимущества _____

Категория получателей льготы или преимущества (наименование отраслей экономики, на которые распространяется льгота, преимущество) _____

| № п/п | Показатель | Значения показателя по годам | Примечание |
|-------|--|------------------------------|---|
| 1 | Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. руб. | | |
| 2 | Размер сокращения налоговой базы по налогу за период с начала года, тыс. руб. | | При освобождении от налогообложения части базы налога |
| 3 | Базовая ставка налога, зачисляемого в бюджет города, % | | |
| 4 | Льготная ставка налога, зачисляемого в бюджет города, % | | При применении пониженной ставки налога |
| 5 | Сумма выпадающих (недополученных) доходов по причине предоставления налоговых льгот, тыс. руб. | | |
| 6 | Арендная плата | | |
| 7 | Прибыль муниципальных предприятий | | |
| 8 | Иные | | |

Приложение 3

Сводная оценка эффективности предоставленных налоговых и иных льгот и преимуществ
по состоянию на «__» _____ 20__ г.

Заполняется на основе данных приложений 1 и 2.

| № п/п | Наименование категории налогоплательщиков, получателей | Сумма выпадающих (недополученных) доходов бюджета | Сумма бюджетной (социальной) эффективности | Оценка эффективности налоговых и иных льгот и преимуществ |
|-------|--|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |