|  |
| --- |
| KUZEY KIBRIS MUHASEBE VE DENETİM MESLEK YASA TASARISI(....../...........)Madde 7 (16), Madde10 (2) ve Madde 37(3) uyarınca yapılan Tüzük.Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Bakanlar Kurulu, Kuzey Kıbrıs Muhasebe ve Denetim Meslek Yasası’nın 7’inci maddesinin (16)’ıncı fıkrasının, 10’uncu maddesinin (2)’nci fıkrasının ve 37’inci maddesinib (3)’üncü fıkrasınınkendisine verdiği yetkiyi kullanarak aşağıdaki Tüzüğü yapar. |
|  | **BİRİNCİ BÖLÜM** **Genel Kurallar** |
| Kısa İsim  | 1. | Bu Tüzük Kuzey Kıbrıs Muhasebe ve Denetim Meslek Yasası Mesleki Yeterlilik Sınav ve Sürekli Eğitim Tüzüğü olarak isimlendirilir. |
| Tefsir | 2. | **“Başarı Sertifikası”** Mesleki sınavlarda sınav türü ve konularına göre başarıyı belgeleyen ve Kurul tarafından meslek adaylarına verilen belgeyi anlatır. **“Gizlilik Beyannamesi”** Kurul tarafından gerekli gizlilik önlemlerini sağlamak amacıyla hazırlanan gizlilik esaslarına ilişkin belgeyi anlatır. **“Gizlilik Esasları”** Sınavın adil bir şekilde yapılabilmesi vesınava katılacakların eşit şartlarda sınanabilmesi için Kurul tarafından alınacak tüm tedbir ve önlemleri anlatır. |
| Amaç | 3. | **“Kurul”**, Yasanın 5’inci maddesi uyarınca oluşturulan Kuzey Kıbrıs Muhasebe ve Denetim Kurulunu anlatır.**“Sınav”** Yasada öngörülen mesleklerden herhangi birini icra etmek amacıyla mesleki yeterlik belgesi sertifikası almak için yapılan bilgi ve yetenek ölçümüdünü anlatır. **“Sürekli Eğitim”** Yetki belgesi sahibi kişilerin,etik kurallar çerçevesinde yüksek kalitede hizmet sunabilmeleri için gerekli olan mesleki bilgi ve becerilerinin yeterli seviyede tutulması ve geliştirilmesi amacıyla yürütülen eğitimi anlatır.**“Yasa”** Kuzey Kıbrıs Muhasebe ve Denetim Meslek Yasasını anlatır.**“Yetki Belgesi”** Yasa’da belirtilen eğitim, staj ve sınav koşullarını gerektiği gibi yerine getirmiş kişilerin, mesleki yeterliliği ile sahip olduğu yetkiyi gösteren, Kurul tarafından belgeyi anlatır;“**Yetkili Denetçi”,** Yasanın 9’uncu maddesi uyarınca denetim sahasında bağımsız olarak faaliyette bulunmak üzere Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi Belgesine veya Yetkili Muhasip ve Denetçi Belgesine sahip olan bir gerçek kişiyi veya bir Yetkili Mali Müşavir ve Denetim Firmasını anlatır. **“Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi”,** Yasanın 9’uncu maddesi uyarınca muhasebe ve denetim sahasında faaliyette bulunmak üzere Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi Belgesine sahip olan gerçek kişiyi anlatır.Bu Tüzüğün amacı, Yetkili Muhasip ile Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi belgesi alınmasında yapılacak sınavlara ve mesleki sürekli eğitimlere ilişkin usul ve esasları düzenlemektir. |
| Kapsam | 4. | Bu Tüzük, Yetkili Muhasip ile Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi belgesi alınmasında yapılacak sınavların hangi kuruluşlara yaptırılacağını, sınavlara ilşkin usul ve esasları, konularının hangi yetki belgelerine yönelik olacağı ile mesleki bilgi ve becerilerin en üst seviyede tutulmasına ve geliştirilmesine yönelik sürekli eğitimlere ilişkin usul ve esasları ile sınavlara ilişkin diğer kuralları kapsamaktadır. |
|  | **İkinci Bölüm****Sınavlara İlişkin Esaslar**  |
| Mesleki Yeterlilik Sınavların Temel Esasları | 5. | (1)  | Mesleki Yeterlilik Sınavlarıyla ilgili temel esaslar şunlardır: |
|  |  |  | (a) | Yetkili Muhasip, Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi adaylarının mesleki yeterliliğinin ölçülmesinde sınava tabi tutulmaları ve sınavlarda başarılı olmaları gerekir. |
|  |  |  | (b) | Mesleki yeterlilik belgesi almak için yapılacak sınavlar Türkçe dilinde ve yazılı yapılır.  |
|  |  |  | (c) | Sınav sorularının hazırlanmasında ve düzenlenmesinde gizlilik esaslarına özen gösterilir. |
|  |  |  | (d) | Kurul, sınavların gizliliği ve güvenliğiyle ilgili diğer gerekli önlemleri alır. |
|  |  | (2) | Sınav sonuçlarının adaylara bildirimi geçici aday numaraları itibariyle aldıkları sınav notları Kurulun web sitesinde ilan edilerek duyurulur. Ayrıca, sınava giren adaylara sonuçlar yazılı olarak bildirilir. |
| Mesleki Yeterlilik Sınavından Muaf Tutulacak Olanlar | 6. | Kuzey Kıbrıs Muhasebe ve Denetim Meslek Yasası’nın 9’uncu maddesinin (3)’üncü fıkrasının (b) bendi ile Geçici 3’ üncü maddesinde belirtilenler için sınav şartı aranmaz. Ancak, Yetkili Muhasip ve Denetçiler, Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi Yetki Belgesine sahip olmak için Yasanın öngördüğü sınavlara katılmak zorundadırlar.  |
| Mesleki Sınav Türleri  | 7. |  | Konuları Yasada düzenlenmiş olan mesleki sınav türleri aşağıdaki gibidir;  |
|  |  | (1) | Yetkili Muhasip Sınavı;   |
|  |  | (2) | Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi Sınavı;  |
|  |  | (3) (4)  | Denklik Sınavı;(a) Yabancı bir ülkede Yetkili Muhasip belgesi muadili bir belgeye sahip kişilerin, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde mesleklerini icra etmeleri için, Yasanın 10’uncu maddesinin 1’inci fıkrasının (B) bendinin (c) alt bendinde belirtilen konudan sınava girmeleri koşuluyla yapılan sınavdır.(b) Yabancı bir ülkede Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi belgesi muadili bir belgeye sahip kişilerin, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyetinde mesleklerini icra etmeleri için, Yasanın 10’uncu maddesinin 1’inci fıkrasının (B) bendinin (a) alt ve (c) altbendinde belirtilen konudan sınava girmeleri koşuluyla yapılan sınavdır. Yetkili Muhasip ve Denetçi Terfi Sınavı;Yasa yürürlüğe girmeden önce Yetkil Muhasip ve Denetçi belgesine sahip olanların Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi yetkisi almaları için Yasanın 10’uncu maddesinin 1’inci fıkrasının (A) ve (B) bentlerinde belirtilen konulardan, (A) bendinin (a) altbendi muaf tutulmak koşuluyla yapılan sınavdır.  |
| Sınav Tarihleri ve Yerlerinin Duyurulması | 8. |  | Yetkili Muhasip ile Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi sınavları Temmuz ve Aralık aylarında olmak üzere yılda iki kez Kurul tarafından düzenlenir. Sınav tarihi, saati ve yeri, sınav gününden en az 15 (on beş) gün önceden, sınav gününe kadar, Kurul’un ve Enstütünün internet sitesinde yayımlanır.  |
| Sınava Girecek Adaylarda Aranacak Belgeler  | 9. | (1)(2) | Sınava girecek olan her adayın Yasada düzenlenen belgelere ilaveten aşağıdaki belgeleri de ayrıca sunması gerekir.KKTC kimlik kartının tasdikli sureti;Mezuniyetini ve eğitim durumunu gösteren belgelerin tasdikli suretleri; |
|  |  | (3) | Yetkili makamdan alınacak sabıka kayıt belgesi;  |
|  |  | (4)(5) | 10 yıldan eski olmayan Pratik eğitimin tamamlandığını gösteren belge;(a) Denklik sınavına girecek olanlar için yabancı ülkede sahip oldukları yetkiye ilişkin bir belge ile yurt dışında en az 3 (üç) yıl meslek icra edildiğini gösteren kanıtlayıcı ayrı bir (b) Denklik sınavına girecek olanlar için mesleklerini icra ettikleri ülkenin mesleki kuruluşundan mesleğe ilişkin herhangi bir ceza alıp almadığını gösteren açıklayıcı bir belge  |
|  |  | (6)(7) | Gelir ve Vergi dairesinden vergi mevzuatları uyarınca, kaçakçılık suçu işlemediğine ve vergi kaybına sebep olmadığına bir ilişkin belgeKurul tarafından düzenlenecek başvuru belgesi ve gerekli görülecek diğer belgeler. |
|  |  |  |  |
| Sınavlara Başvuru Sınav Harcı | 10.11. | (1)(2) | Sınava ilişkin başvurular, Temmuz ayında düzenlenecek sınavlar için 1 Nisan – 15 Haziran tarihleri arası, Aralık ayında düzenlenecek sınavlar için ise 1 Eylül – 15 Kasım tarihleri arası ve ilgili tarihler dahil olmak üzere yapılır. Sınava veya sınavlara katılım başvurusu Kurula yazı ile yapılarak ilgili Yasada ve bu Tüzüğün 9’uncu maddesinde öngörülen belgeler de eklenmek suretiyle elden, taahhütlü veya elektronik posta yöntemiyle yapılır. Başvurunun Kurula ulaşma tarihi esastır. Belirtilen süreden sonra Kurula yapılan veya ulaşan başvuru belgeleri işleme alınmaz.Sınava girecek adaylardan mesleki yeterlilik sınav harcı sınava başvuru tarihinde Kurul’a makbuz karşılığı ödenir. Sınav harcını ödemeyenlerin başvuruları dikkate alınmaz.  |
| Başvuruların İncelenmesi ve Adaylara Bildirilmesi | 12. |  | Sınava girebilmek için başvuruda bulunan her bir adayın başvurusu Kurul tarafından incelendikten sonra, başvurdukları tarihi takip eden en geç 10 (on) iş günü içerisinde adaylara sınava girmeye hak kazanıp kazanmadıkları yazılı olarak bildirilir. |
| Sınav Komitesinin Oluşumu, Yetkileri, Sorumlulukları ve Ödenekleri ile Sınavda Görev Alacakların ÖdenekleriSınav Sorularının Hazırlanması  | 13.14. | (1)(2)(3)(4)(5)(6)(1)(2)(3)(4) | Sınav Komitesi, Başkan dâhil olmak üzere 5 (beş) kişiden oluşur. Komite üyeleri Kurul tarafından saptanarak görevlendirilir. Sınav Komitesi Başkanı ise Kurul Üyeleri arasından seçilir. Sınav Komite üyeleri, sınav konularına göre ve en az doktora unvanına sahip akademisyenden ve/veya sınav konularına göre mesleklerinde uzmanlaşmış kişiler arasından seçilerek görevlendirilir.Sınav Komitesinin görev süresi 3 yıldır. Ancak, Komite üyelerinin ölümü, gizlilik beyannamesini ihlal etmesi, istifa etmesi, görevini kötüye kullanması, hukuki ehliyetini kaybetmesi ve/veya yüz kızartıcı bir suçtan mahkûm olması halinde, üyeliği düşer. Boşalan üyelik Kurul tarafından en geç 1 (bir) ay içerisinde doldurulur.Kurul, Sınav Komitesi Üyelerine, sınavların yapıldığı dönem yürürlükte bulunan brüt asgari ücretin üçte birini her yapılan sınav için ödenek olarak verir. Sınavda gözetmen olarak görev alacak kişilerin ödenekleri yürürlükteki brüt saatlik asgari ücret göz önünde tutularak, Kurul tarafından ödenir. Kurul, sınavların güvenlik içinde yapılması için gerekli her türlü önlemleri alır ve uygular. Gerekli hallerde Polisten yardım isteyebilir. Sınav Komitesi sınavların hazırlanmasında gerekli gizlilik önlemlerini almakla sorumludurlar. Bu nedenle görevlendirilen kişiler Kurul tarafından hazırlanacak “Gizlilik Beyannamesi”’ni (tefsire girecek) imzalar.Sınav soruları Yasada öngörülen konuları kapsayacak şekilde düzenlenir. Komite Üyeleri sınavdan en az 15 (onbeş gün) önce bir araya gelerek sınav sorularını konularına göre hazırlayarak imzalar ve puan değerleri ile sürelerini de saptarlar. Sınav soruları Sınav Komitesi üyeleri tarafından hazırlanarak onların gözetiminde ve gizlilik önlemleri içinde yeterince çoğaltılıp, mühürlü zarflara konulup imzalanarak Kurulun arşivinde saklanır ve sınavdan bir saat önce sınavın yapılacağı salon veya salonlara yollanır. Sınav sorularının puan değerlerinin, sınav kâğıtları üzerinde gösterilmesi esastır. |
| Sınavların Düzenlenmesi ve Yönetilmesi | 15. | (1)(2)(3)(4)(5)(6) | Kurul tarafından hazırlanan Kurulun sınava giriş listelerinde isimleri yer almayanlar ve sınava giriş belgesi ile kimlik kartı sunmayanlar sınava giremezler. Sınavlar, duyurulan saatlerde başlar ve belirtilen süre sonunda biter. Sınav başlama saatinden 30 (otuz) dakika geçtikten sonra hiçbir aday sınava alınmaz ve sınava başladıktan 30 (otuz) dakika geçmedikçe hiçbir aday sınav odasından ayrılamaz.Sınav soruları, sınav odasında ve sınav yetkilisi tarafından adayların huzurunda mühürlü zarflardan çıkarılır ve adaylara dağıtılır. Mevcut durum sınav görevlileri tarafından bir "Sınav Başlama Tutanağı" ile saptanır.Sınav bitiminde, sınav bitiş saatini, sınava girenlerin sayısını her adayın, kaç cevap kâğıdı kullandığını gösteren bir “sınav bitiş tutanağı” düzenlenerek sınav yetkilisi ile görevlileri tarafından imzalanır.Sınavlarda kopya çekenler veya herhangi bir şekilde kopya verenler veya sınava herhangi bir hile karıştıranlar veya yardımı olanlar ile davranışlarıyla sınavın yapılmasını herhangi bir şekilde aksatanlar hakkında sınav görevlileri tarafından tutanak düzenlenerek ilgilinin sınavı geçersiz sayılır. Adayların bu eylemlerinin saptanması halinde bu kişiler sınav mahallinden çıkarılır. Bu maddenin (5). fıkrasındaki eylemlerden herhangi birini yapmış olanlar, haklarına işlem yapılmış olan sınavı takiben yapılacak ilk dört sınava katılamazlar. |
|  |  |  |
| Sınavlarda Başarılı olma Esas ve Koşulları | 16. | (a) | Mesleki sınavlardaki konularda başarılı olup Başarı Sertifikası almak için aşağıdaki puanların kazanılması koşuldur. Yetkili Muhasip sınavında başarılı sayılmak için düzenlenecek sınav sorularında 100 (yüz) üzerinden en az 50 (elli) puan almış olmak.  |
|  |  | (b) | Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi sınavında başarılı olmak için her konudan 100 (yüz) üzerinden en az 50 (elli) puan almak koşuluyla, sınavın tüm konularının puanları toplanır ve aritmetik ortalaması alınır Başarılı sayılmak için bu ortalamanın en az 60 (atmış) puan olması gerekir. |
|  |  | (c ) | i. Yetkili Muhasip denklik sınavında başarılı olmak için 100 (yüz) üzerinden elli (50) almış olmak;ii. Yetkili Mali Müşavir ve Denetçi denklik sınavında başarılı olmak için ilgili konularda yapılan sınavların her birinden 100 (yüz) üzerinden en az 50 (elli) puan almış olmak koşuluyla, bu puanların aritmetik ortalamasından da en az atmış (60) puan almış olmak. |
| Sınavların Değerlendirilmesi  | 17. | (1)(2) | Sınav Komitesi, bu Tüzüğün 16.’ncı maddesinde belirtilen esaslara göre cevap kâğıtlarını değerlendirerek puanlandırır. Sınav Komitesi, yapacağı değerlendirme sonucunda adayların her sorudan aldıkları puanları ve toplam sınav puanını liste halinde tutanakla tespit eder ve bu tutanaklar sınav soruları, cevapları ve diğer tutanaklarla birlikte gereği için Kurula verilir.  |
| Sınav Sonuçlarının Duyurulması Sınav Sonuçlarına İtiraz | 18.19. | (1)(2) (1) | Sınav sonuçları, sınavın bitiminden itibaren bir ay içinde Kurulun Enstitünün internet sitelerinde aday numaraları ve sınavda almış oldukları puanlarla birlikte en az 15 (onbeş) gün süreyle duyurulur.Ayrıca, sınavda başarılı olanlara sonuç yazı ile de bildirilir ve bir sureti ilgilinin özlük dosyasına konulmak üzere Enstitüye ayrıca gönderilir.Sınava katılanlar, ilan edilen sınav sonuçlarına yazılı olarak itiraz edebilirler. İtirazlar, sonuçların Kurul internet sitesinde ilan tarihinden itibaren 15 (on beş) iş günü içinde hangi konuda itiraz olduğu belirtililerek, değerlendirmenin yeniden yapılması için Kurula dilekçe yapılır. |
|  |  | (2) Bu itirazlar, Kurul tarafından en geç 15 (on beş) iş günü içinde  incelenerek karara bağlanır ve sonuç itiraz edene yazılı olarak  bildirilir. Belirtilen süre içinde yapılmayan itirazlar kabul edilmez. |
| Sınav Sonuçlarının Kesinleşmesi ve BelgelenmesiSınavların Geçersiz Sayılması  | 20.21. | (1)(2)(1)(2) | Sınav Sonuçlarına ilişkin itiraz süresi geçtikten sonra sınavda başarılı olan adaylara hak kazandıkları yetki için Başarı Sertifikası verilir. Başarı sertifikası adayın adı-soyadı ile başarılı olduğu yetki belgesinin türünü belgeler ve Kurul Başkanının imzası ile Kurulun mührünü taşır.Sınava katılan adayların Yasada ve bu Tüzükte belirtilen genel ve özel koşulları taşımadıklarının sonradan saptanması halinde sınavda başarılı olsalar dahi bu başarıları geçersiz sayılar ve önceden yapılmış işlemler iptal edilerek Kurulun web sitesinde duyurulur. Ayrıca, bu husustaki karar bu kişilere yazılı olarak da bildirilir.Sınav soruları hakkında sınavdan önce herhangi bir şekilde kısmen veya tamamen adaylara veya sınav komisyonu üyeleri dışındaki kişilere dolaylı veya dolaysız bilgi veya belge verildiğinin saptanması halinde, sınava katılan tüm adayları kapsayacak şekilde sınav iptal edilir. |
| Sınav Belgeleri ile Başarı Sertifikalarının SaklanmasıYetkili Muhasip, Yetkili Muhasip ve Denetçi ile Yetki Mali Müşavir ve Denetçilerin Sürekli Eğitim Yükümlülüğü | 22.23.  | (1)(2)(1)(2) | Sınavda başarılı olan adaylara verilen Başarı Sertifikalarının suretleri Kurulun arşivinde saklanır ve kayıtlara işlenir. Başarısız olanlarla itiraz edenlerin sınav belgeleri ise Kurul arşivinde ayrıca 5 (beş) yıl süre ile saklanır. **ÜÇÜNCÜ BÖLÜM** **SÜREKLİ EĞİTİMLE İLGİLİ USUL VE ESASLAR**Sınavda başarılı olup yetki belgesi alan mesleği icra edecek kişiler, yetki belgesi aldıkları tarihi takip eden yılın başından itibaren, Enstitü tarafından her yıl, yılda 4 kez düzenlenecek olan eğitimlere katılmak zorundadırlar. Yetkili Muhasipler yılda en az toplam 20 saat, Yetkili Denetçiler ise yılda en az toplam 40 saatlik eğitimleri tamamlamak zorundadırlar.Yetkili Muhasipler için, her yıl en az 10 saat destekleyici konular ile etik kuralar konusundan ve en az 10 saat temel mesleki konulardan, Yetkili Muhasip ve Denetçi ve Yetkili Mali Müşavir ve Denetçilerin, her yıl en az 10 saat destekleyici konular ile etik kuralar konusundan ve en az 30 saat temel mesleki konulardan eğitim alınması zorunludur.  |
| Sürekli Eğitim Konuları |  | (3)(1) | Yetki Belgesinin askıya alınması veya dondurulması hallerinde sürekli eğitim yükümlülüğü devam eder. Ancak, kaçınılmaz sebepler veya ağır hastalık nedeniyle eğitimi kesintiye uğrayanlar ilgili durumu kanıtlayıcı belge ile Enstütüye bildirdikleri takdirde Yasanın 37. Maddesinin 4 fıkrası kapsamında değerlendirilmezler.Eğitim konuları, etik kurallar ile destekleyici konular ve temel mesleki konuları içerir.  |
|  |  | (2) | Temel mesleki konular, muhasebe, finans ve meslekle ilgili mevzuatlar ve değişikliklerine ilişkin konuları kapsar. Ancak, Yetkili Muhasip ve Denetçiler ile Yetkili Mali Müşavir ve Denetçiler bu konulara ek olarak denetim ve kurumsal yönetişim konularından da eğitim almak zorundadır. |
| Sürekli Eğitim Koşulları | 24. | (3)(1)(2)(1) | Etik kurallar ve destekleyici konular, etik kurallar ile mesleki ve kişisel gelişime katkı sağlayacak konuları kapsar. Enstütü tarafından verilecek veya onaylanacak eğitim yöntemleri; yüz yüze eğitim, uzaktan eğitim, işbaşı eğitimi, akademik çalışmalar ve diğer eğitim faaliyetlerinden oluşur.Sürekli eğitimin geçerli sayılması için, Enstütü dışında eğitim veren kurumun ismini, imzasını ve mührünü taşıyan belgenin düzenlendiği tarihi izleyen bir ay içerinde Enstütüye ulaştırılması ve Enstütü tarafından onaylanması koşuldur**DÖRDÜNCÜ BÖLÜM****SUÇ VE CEZALAR**Sınav Soruları ile ilgili sınavlar öncesi gerekli gizlilik esaslarına uymayan veya gizli kalması gereken bilgileri herhangi bir yöntemle kısmen veya tamamen açıklayan veya önceden öğrenilmesine yardımcı olanlar hakkında Ceza Yasası kurallarının uygulanması için Kurul tarafından Savcılığa suç duyurusunda bulunulur. |
|  |  | (2)(3) | Bu Tüzüğün 21. maddesi’nin (1). fıkrasına istinaden gerçeğe aykırı beyanda bulunduğu saptananlar hakkında ayrıca, Ceza Yasasının ilgili kurallarının uygulanması için Kurul tarafından Savcılığa suç duyurusunda bulunulur. Gerçek veya tüzel kişiliğe sahip muhasebe ve/veya denetim kuruluşları, kuruluş bünyelerinde yer alan mesleği icra eden kişilerin gerekli eğitimleri almalarını sağlamakla sorumludur. Bu sorumluluğunu yerine getirmeyenler hakkında sürekli eğitime bizzat kendileri, eğer tüzel kişi ise yetkilileri katılmamış gibi Yasanın 37. Maddesinin 4 fıkrası uyarınca işlem yürütülür. |
|  |  | **BEŞİNCİ BÖLÜM** **Son Kuralları** |
|  |  |  |  |
| Yürütme | 24. |  | Bu Tüzüğü Maliye işleriyle görevli Bakanlık adına Kuzey Kıbrıs Muhasebe ve Denetim Meslek Yasası uyarınca oluşturulan Muhasebe ve Denetim Kurulu yürütür.  |
| Yürürlüğe Giriş  | 25. |  | Bu Tüzük, Resmi Gazetede yayımlandığı tarihi izleyen ayın üçüncü ayın başında veya bahse konu yayın yılını izleyen ilgili yılın başında (hangisi daha sonra ise) itibaren yürürlüğe girer. |