

ДО



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ
“НАЦИОНАЛЕН ФОНД”

ДНФ № 1 126.04. 2015 г.

МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
МИНИСТЕРСТВО НА ТРУДА И СОЦИАЛНАТА
ПОЛИТИКА
МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА
МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО
МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА,
ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И
СЪОБЩЕНИЯТА
МИНИСТЕРСТВО НА ОКОЛНАТА СРЕДА И
ВОДИТЕ
МИНИСТЕРСТВО НА ОБРАЗОВАНИЕТО И
НАУКАТА
АГЕНЦИЯ ПО ЗАЕТОСТТА
АГЕНЦИЯ ЗА СОЦИАЛНО ПОДПОМАГАНЕ

ОТНОСНО: Приключване на програмен период 2007 – 2013 г. по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз

На основание чл. 4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и с цел осигуряване съответствие с изискванията на чл. 89 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета от 11 юли 2006 година за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1260/1999 (Общ регламент) се дават следните задължителни указания:

I. Отговорности за изготвяне на документите за приключване на оперативните програми.

1. Отговорни за приключването на всяка оперативна програма, съфинансирана от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз (ОП), са управляващите органи, Сертифициращият орган, дирекция “Национален фонд” в Министерство на финансите, и Одитният орган, Изпълнителна агенция “Одит на средствата от ЕС” към министъра на финансите.

2. В хода на приключване на ОП всички органи по т. 1 прилагат изискванията, указани в Насоките на Европейската комисия за приключване на оперативните програми, приети за подпомагане от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд (2007-2013 г.), одобрени с Решение на Европейската комисия от 20.03.2013 г. (Насоките на ЕК).

3. Отговорността за изготвяне на документите към Заявлението за окончателно плащане за всяка ОП е, както следва:

3.1. Управляващият орган (УО) изготвя Окончателния доклад за изпълнение на ОП и отговаря за одобрението му от Комитета по наблюдение на съответната ОП.

3.2. Сертифициращият орган (СО) изготвя Окончателния сертификат, отчет за разходите и заявление за окончателно плащане по ОП. СО изготвя и годишната

Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми за 2016 г.

3.3. Одитният орган (ОО) изготвя Декларация за приключване на ОП.

II. Отговорности на УО в процеса на приключване на оперативна програма

4. Съгласно чл. 56 на Регламент (ЕО) № 1083/2006 крайният срок за допустимост на разходите, извършени от бенефициентите, е 31.12.2015 г. При разплащане и отчитане на допустимите разходи УО прилага процентното съотношение по източници на финансиране, заложено в сключения с бенефициента договор за отпускане на безвъзмездна финансова помощ.

5. Всички разходи, извършени след 31.12.2015 г. във връзка с изпълнението на проекта, са за сметка на бенефициента.

6. УО гарантира, че включените в доклада по т. 8.7. проекти са:

- функциониращи, т.е. допустими, завършени и в експлоатация (в т. ч. етап 1 на проектите по т. 7.2);
- попадащи в обхвата на т. 3.5. от Насоките на ЕК, или
- спрени поради съдебно производство или административно обжалване със суспензивен ефект (член 95 от Регламент (ЕО) № 1083/2006), или
- спрени поради форсмажорни обстоятелства (член 96, буква "в" от Регламент (ЕО) № 1083/2006).

Проект/операция се счита за завършен/а, когато дейностите са били действително извършени и бенефициентът е платил всички разходи, вкл. съответния публичен принос.

7. В процеса на подготовка за приключване на ОП Управляващият орган извършва, както следва:

7.1. преглед на изпълнението на ОП и ако е необходимо подготвя и подава до ЕК най-късно до 30.09.2015 г. Искане за изменение на плана за финансиране на ОП, свързано с прехвърляне на средства между приоритетните оси на една и съща ОП в рамките на един и същ фонд.

7.2. преглед на изпълнението на големи проекти и ако е необходимо взема решение за тяхното разделяне на етапи в рамките на два програмни периода, като до 30.06.2015 г. УО изпраща на ЕК списък на големите проекти, които предлага да бъдат разделени на етапи. Проектите, включени в списъка, трябва да отговарят на Специфичните правила за разделяне на етапи на големи проекти в рамките на два програмни периода (т. 3.3. от Насоките на ЕК). УО изпраща до ЕК Искания за изменение на решенията относно големи проекти (включително големи проекти, разделени на етапи) най-късно до 30.09.2015 г.

7.3. преглед на изпълнението на неголеми проекти и ако е необходимо взема решение за тяхното разделяне на етапи в рамките на два програмни периода, като до 30.06.2015 г. УО изготвя списък на неголемите проекти, които предлага да бъдат разделени на етапи. Проектите, включени в списъка, трябва да отговарят на Специфичните правила за разделяне на етапи на неголеми проекти в рамките на два програмни периода (т. 3.4. от Насоките на ЕК).

7.4. идентифицира до 31.01.2016 г. проектите, които могат да бъдат нефункциониращи към датата на представяне на Окончателния доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи (ОДС и ДДР) на СО. За тези проекти УО

инструктира бенефициента/ите те да бъдат управлявани чрез осъществяване на постоянен пряк контрол до въвеждането им в експлоатация. Към датата на предаване на ОДС и ДДР УО взема решение и изготвя списък на нефункциониращите проекти, които попадат/съответно не попадат в изключенията съгласно т. 3.5. от Насоките на ЕК.

7.5. преглед за наличие на проекти, генериращи приходи, за които УО следва да изчисли окончателното участие от ЕС, което тези проекти могат да получат. УО финализира прегледа на тези проекти в срок до 31.01.2016 г. Крайните резултати по отношение на финансирането от ЕС се отразяват в ОДС и ДДР.

8. Управляващият орган изготвя и изпраща на Сертифициращия орган, както следва:

8.1. последен Междинен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи с платени от бенефициентите разходи до 31.12.2015 г. в срок до 31.03.2016 г.

8.2. проект на Окончателен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи (ОДС и ДДР) с окончателния размер на верифицираните от УО разходи към 15.11.2016 г. в срок до 30.11.2016 г. Формат на ОДС и ДДР за Оперативна програма е указан в Приложение № 1 към настоящите указания.

8.3. Окончателният доклад по сертификация и Декларацията за допустимите разходи се представя на Сертифициращия орган съгласно утвърдения ред, подпечатан и подписан от Ръководителя на УО или упълномощени от него лица. Инstrukция за попълване на ОДС и ДДР е представена в Приложение № 2 към настоящите указания.

8.4. проект на Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми за 2016 г. по съответната ОП към 15.11.2016 г. в срок до 30.11.2016 г.

8.5. Декларацията по т. 8.4. се изготвя в стандартен формат, указан в Приложение 3 на ДНФ № 7/22.12.2010 г.

8.6. За периода 16.11.2016 г. – 31.12.2016 г. УО подава информация до Сертифициращия орган относно всички настъпили изменения в декларираната информация по т. 8.4. съответно към 30.11.2016 г. и 15.12.2016 г.

8.7. финализиран към 31.12.2016 г. Окончателен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи съгласно Приложение № 1 на настоящите указания с окончателния размер на верифицираните от УО разходи в срок до 10.01.2017 г.

8.8. финализирана към 31.12.2016 г. Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми за 2016 г. по съответната ОП в срок до 10.01.2017 г.

9. Управляващият орган изготвя към 31.12.2016 г. Окончателен доклад за изпълнение на ОП, следвайки изискванията на т. 5.2 от Насоките на ЕК.

9.1. УО внася Окончателния доклад за изпълнение на ОП за одобрение от Комитета за наблюдение на ОП до 20.01.2017 г. .

9.2. Одобреният от Комитета за наблюдение Окончателен доклад за изпълнение на ОП се изпраща на Сертифициращия орган и на Одитния орган в срок до 25.01.2017 г.

III. Отговорности на Сертифициращия орган в процеса на приключване на ОП

10. Въз основа на получената от УО информация съгласно т. 8.2, 8.4 и 8.6 Сертифициращият орган изготвя проект на Отчет за окончателните разходи и заявление за окончателно плащане по ОП, които финализира след получаване на информацията съгласно т. 8.7, 8.8 и 9.2.

11. Сертифициращият орган изпраща до Одитния орган в срок 31.01.2017 г. за всяка ОП, както следва:

- Отчет за окончателните разходи и заявление за окончателно плащане;
- Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми за 2016 г.

IV. Отговорности на Одитния орган в процеса на приключване на ОП

12. Одитният орган проверява документите, получени по т. 9.2. и т. 11, и изготвя Декларация за приключване на Оперативната програма.

13. Одитният орган изпраща Декларацията за приключване на Оперативната програма до съответния Управляващ орган и Сертифициращия орган в срок до 22.03.2017 г.

V. Специфични изисквания при изготвяне на информацията в процеса на приключване на ОП

14. Най-късно до 31.03.2015 г. УО отписва всички дългове с изтекъл двугодишен срок за възстановяване към 31.12.2014 г. Всички останали невъзстановени дългове се отписват от УО с Доклада по сертификация и декларацията за допустимите разходи по т. 8.1.

15. След отписване на разходите по т. 14 същите се заменят с други допустими разходи.

16. Окончателният размер на допустимите разходи за финансов инженеринг се докладва еднократно пред Европейската комисия при изпращане към 31.03.2017 г. на пакета документи за приключване на Оперативната програма. За целите на окончателното сертифициране на допустимите разходи за финансов инженеринг към ЕК УО извършва, ако е необходимо, съответни корекции в Окончателния доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи.

VI. Равнение на информацията, финализиране на пакета документи за приключване на Оперативна програма и изпращане до ЕК

17. УО отговаря за равнение на финансовата информация, свързана с изпълнението на проектите, в представените към Сертифициращия орган документи, а именно: Окончателен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи, Окончателен доклад за изпълнение на ОП (вкл. т. 2.1.5. „Възстановена или повторно

използвана помощ” от него) и Декларацията относно размера на отписаните и възстановени суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми за 2016 г.

18. След получаване на Декларацията по т. 13 при необходимост УО извършва съответни корекции в Окончателния доклад за изпълнение на Оперативната програма и изпраща финализирания доклад до Сертифициращия орган в срок до 24.03.2017 г.

19. Сертифициращият орган координира и проследява за коректното отразяване и равнение на финансовата информация, свързана с изпълнението на проектите, в пакета документи преди изпращането му до Европейската комисия.

20. След получаване на Декларацията по т. 13, както и на коригирания Окончателен доклад по т. 18 Сертифициращият орган извършва финална проверка и при необходимост корекции в Отчета за окончателните разходи и заявление за окончателно плащане за съответната Оперативна програма.

21. Декларацията по т. 13, както и коригираните при необходимост съгласно т. 18 и т. 20 документи се изпращат до ЕК от съответно отговорните за това органи в срок до 27.03.2017 г. чрез системата SFC 2007.

VII. Други

22. Настоящите указания следва да бъдат отразени в утвърдените писмени правила и процедури на управляващите органи и междинните звена.

23. Настоящите указания на министъра на финансите отменят ДНФ № 1/ 29.08.2013 г., без приложенията към него.

