



ДО
МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ
“НАЦИОНАЛЕН ФОНД”

ДНФ № 6 / 23.03.2015г

Относно: Сертифициране на разходите по програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприсоединителна помощ /ИПП II/ между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция за финансовата рамка 2014 – 2020 г.

На основание чл. 4, ал. 2 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и с цел осигуряване съответствие с изискванията на чл. 24 от Регламент (ЕС) № 1299/2013 на Европейския парламент и на Съвета относно специални разпоредби за подкрепа от Европейския фонд за регионално развитие по цел „Европейско териториално сътрудничество“ и на чл. 37(2) от Регламент за изпълнение (ЕС) № 447/2014 на Комисията относно специфичните правила за изпълнение на Регламент (ЕС) № 231/2014 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Инструмент за предприсоединителна помощ (ИПП II), се дават следните задължителни указания по отношение на двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция за финансова рамка 2014-2020 г., наричани по-нататък двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС:

I. Процес на сертифициране

1. Сертифицирането на разходите по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС се извършва от Сертифициращия орган, в съответствие с чл. 37(2) от Регламент за изпълнение (ЕС) № 447/2014 на Комисията относно специфичните правила за изпълнение на Регламент (ЕС) № 231/2014 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Инструмент за предприсоединителна помощ (ИПП II).

2. Верифицирането на разходите от контролори и Управляващ орган/ Съвместен технически секретариат (при делегиране на отговорности) е задължително условие за сертифициране на разходите от Сертифициращия орган.

3. Верифицирането на разходите от контролори и Управляващ орган/Съвместен технически секретариат (при делегиране на отговорности) е цялостен процес на наблюдение и контрол върху физическия и финансовия напредък на проектите, финансирани от двустранните програми за трансгранично сътрудничество /ТГС/ по външните граници на ЕС, с цел потвърждаване допустимостта на извършените разходи.

II. Потвърждаване на разходите от бенефициентите

4. Бенефициентът е отговорен за изпълнение на съответната част от одобрената операция, финансирана от двустранната програма за ТГС по външните граници на ЕС, съгласно сключения акт с водещия бенефициент за отпускане на безвъзмездна финансова помощ, приложимото за съответната страна национално законодателство, европейско законодателство и правилата на програмата за трансгранично сътрудничество.

5. Бенефициентът е отговорен за потвърждаване на разходите за доставка на оборудване, извършване на строителни работи, предоставяне на услуги по проекта и /или други дейности по проекта, въз основа на фактури и/или други документи с еквивалентна доказателствена стойност, съгласно приложимото законодателство, а в случаите на отчитане на разходите чрез формите за представяне на финансова помощ по чл.67, ал.1, букви „б“-„г“ от Регламент 1303/2014г. – за изпълнението на определените условия за плащане в акта за предоставяне на финансова помощ.

6. Преди плащане, бенефициентът извършва проверка за удостоверяване извършването на заявените за плащане дейности.

7. Съгласно възложения ангажимент за изпълнение на съответната част от проекта, бенефициентът изготвя писмено потвърждение за наличие минимум на следните обстоятелства:

7.1. изборът на изпълнител е осъществен съгласно изискванията на чл. 45 от Регламент за изпълнение (ЕС) №447/2014 на Комисията;

7.2. дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;

7.3. одобреният проект се реализира с необходимите човешки ресурси;

7.4. искането за плащане (с изключение на искането за авансово плащане) включва само:

7.4.1. допустими и действително извършени от бенефициента разходи, придружени от фактури и/или други счетоводни документи с еквивалентна доказателствена стойност, съгласно приложимото законодателство, които се съхраняват при бенефициента и/или

7.4.2. разходи, заявени за възстановяване чрез прилагане на формите за предоставяне на финансова помощ по чл.67, ал.1, букви „б“-„г“ от Регламент 1303/2013

7.5. напредъкът на проекта, в това число финансов и физически, е проверен от бенефициента, включително чрез проверка на място;

7.6. извършените дейности за изпълнение на проекта са надлежно документирани и при поискване документите са на разположение на националните и европейските контролни органи, включително одитния и сертифициращия орган;

7.7. при извършени одити и/или проверки не са констатирани слабости и пропуски при управлението на одобрения проект, или ако са констатирани такива, е поет ангажимент за тяхното отстраняване, включително одобрен график с корективни мерки;

7.8. декларираните разходи не са обект на двойно финансиране от други източници на финансиране;

7.9. извършените разходи, свързани с изпълнението на проекта, са надлежно осчетоводени в специално обособена аналитичност в счетоводната система на

бенефициента и при поискване счетоводната система е достъпна за проверка от националните и европейските контролни и одитни органи.

8. Бенефициентът предоставя на контролора от съответната страна, цялата документация, необходима за издаване на потвърждение на обстоятелствата по т.13.

III. Процес на верифициране на разходите от контролорите

9. Контролорите са отговорни за верифициране на разходите, осъществявани на територията на съответната страна и съответствието на тези разходи по проекта или част от проекта, за която се отнасят, с приложимото за съответната страна национално законодателство, европейско законодателство и правилата на двустранната програма за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС.

10. Контролорите верифицират разходите, извършени от бенефициентите, осъществявайки пълна проверка на фактури и/или други документи с еквивалентна доказателствена стойност, за доставка на оборудване, извършване на строителни работи, предоставяне на услуги по проекта и/или др. дейности по проекта, както и проверка за изпълнението на определените условия за плащане в акта за предоставяне на финансова помощ, в случаите на отчитане чрез формите за предоставяне на финансова помощ по чл.67, ал.1, букви „б“-„г“ от Регламент 1303/2014г.

11. Контролорите извършват минимум една проверка на място през периода на изпълнение на проекта, за удостоверяване изпълнението на заявените за плащане дейности, на базата на приложимите документи по проекта.

12. Проверките на контролорите могат да доведат до намаляване на сумата на декларираните от бенефициентите разходи, в случай на неточност и/или несъответствие с условията за допустимост на разходите по програмата.

13. Въз основа на извършените проверки, контролорите писмено потвърждават минимум следните обстоятелства:

13.1. декларираните за възстановяване разходи от бенефициента са извършени за изпълнение на одобрения проект, съгласно подписания акт за предоставяне на финансова помощ с водещия бенефициент;

13.2. декларираните за възстановяване разходи са направени през периода на допустимост, посочен в чл. 43, ал. 1 на Регламент за изпълнение (ЕС) № 447/2014 на Комисията.

13.3. декларираните за възстановяване разходи включват само действително направени от бенефициентите допустими разходи и/или разходи, заявени за възстановяване чрез прилагане на формите за предоставяне на финансова помощ по чл.67, ал.1, букви „б“-„г“ от Регламент 1303/2014г., в съответствие с приложимите регламенти на ЕС и правилата за допустимост на разходите по двустранната програма за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС;

13.4. извършените разходи са законосъобразни и съответстват на приложимото за съответната страна национално законодателство, европейско законодателство и правилата на двустранната програма за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС;

13.5. декларираните разходи са извършени за дейности, изпълнени в съответствие с правилата за възлагане на поръчки, в съответствие с чл. 45 от Регламент на Комисията (ЕС) № 447/2014;

13.6. декларираните разходи са извършени в съответствие с приложимото национално и европейско законодателство по отношение на принципите за равнопоставеност (където е приложимо);

13.7. декларираните разходи са извършени в съответствие с приложимото национално и европейско законодателство по отношение опазването на околната среда (където е приложимо);

13.8. бенефициентът е осъществил необходимите мерки за публичност, в съответствие с приложимото национално и европейско законодателство;

13.9. декларираните за възстановяване разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности;

13.10. всички транзакции, свързани с проекта, са надлежно осчетоводени в счетоводната система на бенефициента чрез използването на адекватна счетоводна аналитичност в рамките на съществуващата счетоводна система на бенефициента;

13.11. разходите са проверени на базата на разходни документи, които са налични при бенефициента, освен в случаите на отчитане на разходите чрез формите за представяне на финансова помощ по чл.67, ал.1, букви „б“-„г“ от Регламент 1303/2014г, когато е проверено изпълнението на определените условия за плащане в акта за предоставяне на финансова помощ;

13.12. извършена е проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта и е потвърден финансовия и физическия напредък на проекта/ако е приложимо/;

13.13. извършените дейности за изпълнение на проекта са надлежно документирани и при поискване са на разположение на националните и европейските контролни органи, в това число и одитния орган и сертифициращия орган.

IV. Потвърждаване на разходите от водещия бенефициент

14. Водещият бенефициент е отговорен за изпълнение на одобрения проект, финансиран от двустранната програма за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, съгласно акта за предоставяне на финансовата помощ, както и за потвърждаване на разходите за строително-монтажни работи и/или доставка на стоки и/или предоставяне на услуги и/или други дейности по проекта въз основа на фактури и/или счетоводни документи с еквивалентна доказателствена стойност, съгласно приложимото законодателство и/или проверка за изпълнението на определените условия за плащане в акта за предоставяне на финансова помощ, в случаите на отчитане чрез формите за предоставяне на финансова помощ по чл.67, ал.1, букви „б“-„г“ от Регламент 1303/2014г.

15. Водещият бенефициент отговаря за потвърждаване на декларираните разходи, извършени от другите бенефициенти по проекта и съответствието им с дейностите и бюджета, заложи в споразумението между него и останалите бенефициенти, участващи в проекта.

16. Водещият бенефициент проверява дали разходите, представени от другите бенефициенти по проекта, са верифицирани от контрольори и дали потвърждението, получено от тях, му дава необходимата увереност да потвърди пред Управляващия орган, че исканите за възстановяване разходи са допустими и законосъобразни.

17. На база на полученото потвърждение от контрольорите и извършените собствени проверки /ако е приложимо/, водещият бенефициент обобщава получената информация на ниво проект и в искането за плащане до Управляващия орган потвърждава наличието минимум на следните обстоятелства:

17.1. изборът на изпълнител е осъществен съгласно условията и реда на чл. 45 от Регламент на Комисията (ЕС) № 447/2014;

17.2. дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципа на добро финансово управление;

17.3. одобреният проект се реализира с необходимите административни, финансови и технически ресурси;

17.4. искането за плащане (с изключение на искането за авансово плащане) включва само:

17.4.1. верифицирани от контролорите допустими и действително извършени от бенефициентите разходи, придружени от фактури и/или други счетоводни документи с еквивалентна доказателствена стойност съгласно приложимото законодателство, които се съхраняват при бенефициентите и/или

17.4.2. верифицирани от контролорите допустими разходи, заявени за възстановяване чрез прилагане на формите за предоставяне на финансова помощ по чл.67 ал.1, букви „б“, „г“ от Регламент 1303/2013;

17.5 напредъкът по проекта, в това число финансов и физически, съответства на предвиденото в акта за предоставяне на финансова помощ;

17.6 извършените дейности за изпълнение на проекта са надлежно документирани и документите са на разположение на националните и европейските контролни и одитни органи при поискване;

17.7 при предоставяне на финансова помощ, извършените разходи, свързани с изпълнението на проекта, са надлежно осчетоводени в специално обособена аналитичност в счетоводната система на бенефициентите и при поискване счетоводната система е достъпна за проверка от националните и европейските контролни и одитни органи;

17.8. декларираните разходи не са обект на двойно финансиране от други източници на финансиране;

17.9 при извършени одити и/или проверки не са констатирани слабости и пропуски при управлението на одобрения проект или, ако са констатирани такива, са предприети действия за тяхното отстраняване по одобрен график с корективни мерки.

V. Процес на верифициране на разходите от Управляващия орган/Съвместен технически секретариат

18. Управляващият орган отговаря за верифициране на разходите, извършени от бенефициентите по двустранната програма за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС и потвърдени от контролорите, съгласно чл. 23(4) от Регламент (ЕС) 1299/2013г.

19. Процесът на верифициране на разходите се основава на получените от водещия бенефициент документи, включително извършените управленски проверки в съответствие с чл. 23 от Регламент (ЕС) № 1299/2013.

20. В случаите, когато по двустранната програма за трансгранично сътрудничество има Съвместен технически секретариат /СТС/ с делегирани функции, Управляващият орган гарантира, че секретариатът изпълнява изискванията за верифициране на разходите, определени за Управляващия орган в настоящите указания. Резултатите от извършените проверки от Съвместния технически секретариат се прилагат към документите, които същият представя на Управляващия орган.

21. В случаите, когато по двустранната програма за трансгранично сътрудничество няма Съвместен технически секретариат с делегирани функции, процесът на верифициране се основава на получените документи от водещия бенефициент.

22. Управленските проверки за верифициране на разходите от Управляващия орган включват:

22.1. пълна документална проверка на всяко искане за плащане, подадено от водещия бенефициент, включително и на придружаващата го документация, и

22.2. проверки на място при СТС/водещия бенефициент/другите бенефициенти по проекта и/или на мястото на проекта, съгласно изискванията на раздел VI от настоящите указания.

23. Верификацията на разходите се извършва от Управляващия орган в определен от него срок, като общият срок за верификация и плащане не следва да превишава срока по чл. 132 на Регламент (ЕС) № 1303/2013. Допълнителни документи и разяснения от бенефициента във връзка с верификацията на разходите се изискват след приключване на цялостната проверка по документите от Управляващия орган и в рамките на срока за верификация.

24. От началото на програмния период, Управляващият орган поддържа информация за верифицираните, неверифицираните, сертифицираните, несертифицираните разходи и финансовите корекции по всеки договор с изпълнител, финансиран в рамките на един проект. Информацията се поддържа в MS Excel до разработването на тази функционалност в Информационната система за управление по съответната двустранна програма за ТГС по външните граници на ЕС, съгласно **Приложение 1** и се представя с всеки доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи (**Приложение 2**)

25. В рамките на счетоводната година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013, Управляващият орган изготвя и представя на Сертифициращия орган междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи съгласно **Приложение № 2** от настоящите указания за верифицирани разходи по междинни и окончателни плащания, въведени в счетоводната система на Управляващия орган, както следва:

25.1. за разходи, верифицирани от УО до 30 септември – срокът за представяне е 15 октомври;

25.2. за разходи, верифицирани от УО до 31 декември на предходната година – срокът за представяне е 15 януари на следващата година;

25.3. за разходи, верифицирани от УО до 31 март – срокът за представяне е 15 април;

25.4. за разходи, верифицирани от УО до 30 юни – срокът за представяне е 15 юли/финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи/.

26. По инициатива на Управляващия орган/Сертифициращия орган и при спазване на условията в настоящите указания, Управляващият орган може да представи доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи извън сроковете, посочени в т.25 от настоящите указания

27. С доклада по сертификация и декларацията за допустимите разходи Управляващият орган декларира, че административното, техническото и финансовото изпълнение на двустранната програма за ТГС е в съответствие с приложимото законодателство и правилата на програмата.

28. Управляващият орган проверява и потвърждава в процеса на верификация на разходите декларираните обстоятелства в доклада по сертификация и декларацията за допустимите разходи до Сертифициращия орган.

29. Управляващият орган включва в доклада по сертификация и декларацията за допустими разходи само *верифицирани и изплатени* от УО на бенефициентите допустими разходи. По изключение и след предварително съгласуване със СО, през месец декември на финансова година с риск от автоматично освобождаване на средства по програмата, Управляващият орган може да включва в доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи верифицирани допустими разходи, без те да бъдат изплатени на бенефициентите.

30. За целите на сертифициране на разходите, Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган информация за текущи разследвания на Европейската служба за

борба с измамите OLAF във връзка със съответната двустранна програма за ТГС, в срок от 5 работни дни от нейното получаване в Управляващия орган.

31. За целите на сертифициране на разходите, в срок от 5 работни дни, Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган предварителни доклади от службите на Европейската комисия, Европейска сметна палата, Европейската служба за борба с измамите (OLAF) и Сметната палата на Република България.

32. Всички окончателни доклади на контролни и одитни органи във връзка с двустранните програми за ТГС по външните граници на ЕС се предоставят на СО в срок от 5 работни дни след тяхното официално връчване/получаване. В допълнение, информация за извършените одити се представя като приложение към всеки междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи.

33. В срок до 31 декември всяка година, Управляващият орган изпраща на Сертифициращия орган информация по чл. 87 (1) (а) от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

34. Докладът по сертификация и декларацията за допустимите разходи се представят на Сертифициращия орган по електронен път на адрес: **natfund@minfin.bg**, подписани с електронен подпис от Ръководителя на Управляващия орган.

35. За целите на сертифициране на разходите, Ръководителят на Управляващия орган предоставя на Сертифициращия орган по електронен път с електронен подпис на адрес: **natfund@minfin.bg** следната информация:

35.1. методологията, която е одобрена при използването на формите за предоставяне на финансова помощ по чл.67, ал.1, букви „б“, „г“ от Регламент 1303/2013 по двустранната програма, в срок от 5 работни дни след одобрението ѝ;

35.2. анализ с резултатите от извършените управленски проверки, съгласно **Приложение 3**, два пъти годишно – в срок до 31 юли за проверки, извършени в периода 1 януари – 30 юни; в срок до 31 януари за проверки, извършени в периода 1 юли - 31 декември на предходна година;

35.3. годишен план за проверки на място и методологията за оценка на риска, въз основа на която са планирани проверки на място по двустранната програма за ТГС, в срок до 31 януари всяка година за съответната календарна година;

35.4. процедурния си наръчник, както и всички последващи изменения, в срок от 5 работни дни след одобрението му/им от Ръководителя на Управляващия орган;

35.5. допълнителна финансова, техническа и административна информация и други документи, като същите се предоставят от Управляващия орган в срок от 5 работни дни от поискването, ако не е посочено друго.

VI. Проверки на място от Управляващия орган

36. Управляващият орган/СТС извършват проверки на място, на база на методология, основана на оценка на риска и/или представителна извадка, включително и проверки за наблюдаване спазването на принципа за дълготрайност съгласно изискванията на чл. 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

37. При необходимост, Управляващият орган извършва извънредни проверки на място при водещи бенефициенти /другите бенефициенти по проекта и/или на място на проекта.

38. Управляващият орган/СТС въвежда своевременно информация в Информационната система за управление /при наличие на възможност/ за извършените проверки на място, направените констатации и препоръки, както и за статуса на тяхното изпълнение, включително и предприетите действия. В допълнение, информация за

извършените проверки се представя като приложение към всеки междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи.

VII. Процес на сертифициране на разходите от Сертифициращия орган

39. Сертифициращият орган отговаря за сертифициране пред Европейската комисия на разходите, верифицирани от Управляващия орган по двустранната програма за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС.

40. Процесът на сертифициране се основава на документална проверка на всеки доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, на резултатите от извършените проверки на място на Сертифициращия орган, оценката на информацията по т. 30-35 и на друга налична информация.

41. При установяване на несъответствия и/или пропуски в доклада по сертификация и декларацията за допустимите разходи, Сертифициращият орган изисква от Управляващия орган тяхната корекция и/или допълнителна информация.

42. За целите на сертификацията, в случай на констатирани недостатъци от страна на национални и европейски контролни и одитни органи във връзка с функциониране на системата за управление и контрол, Управляващият орган предприема следните действия:

42.1. отстранява констатираните недостатъци чрез подобряване на системата за управление и контрол по двустранната програма за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС;

42.2. извършва повторна проверка на всички верифицирани разходи, включени в доклад/и по сертификация и декларация/и за допустимите разходи, представени на Сертифициращия орган, които са засегнати от констатираните недостатъци, чрез прилагане на подобрените контролни механизми;

42.3. уведомява Сертифициращия орган за пълното или частичното потвърждение на верифицираните разходи, чрез доклад/и по сертификация и декларация/и за допустимите разходи.

43. Сертифициращият орган преустановява сертификацията или задържа от сертификацията конкретни разходи, верифицирани от Управляващия орган и включени в доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, в случаите, когато са установени пропуски в системите за управление и контрол на Управляващия орган или в случаите, когато верифицираните разходи не отговарят на условията за допустимост.

44. След извършването на контролните дейности, Сертифициращият орган изготвя заявление за плащане за всяка двустранна програма за ТГС по външните граници на ЕС само за допустимите разходи, съгласно изискванията на чл. 131 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

45. Сертифициращият орган уведомява по електронен път с електронен подпис Управляващия орган до 5 работни дни след изпращане на заявлението за плащане относно размера на заявените за възстановяване от Европейската комисия разходи, както и за разходите, които са включени в доклада по сертификация и в декларацията за допустимите разходи от Управляващия орган, но не са одобрени от Сертифициращия орган, като се посочват причините за това.

46. Управляващият орган може да включи неодобрените от Сертифициращия орган разходи в следващ/и доклад/и по сертификация и декларация/и за допустимите разходи, след извършване на съответните управленски проверки и потвърждаване допустимостта на тези разходи.

VIII. Проверки на място от Сертифициращия орган

47. Сертифициращият орган извършва следните проверки на място по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС:

- а) регулярни проверки на място при УО преди сертификация на разходите с цел добиване на достатъчна увереност за допустимостта и законосъобразността на декларираните разходи в доклада по сертификация и декларацията за допустимите разходи;
- б) при бенефициент, съвместно с Управляващ орган/СТС, с цел да получи допълнителна увереност, че УО/СТС изпълнява адекватно своите контролни функции по управление на двустранната програма за ТГС по външните граници на ЕС и ефективно и ефикасно прилага разписаните контролни процедури при проверки на място като част от верификацията на разходите;
- в) извънредни проверки при съмнение за нередност; по сигнал; при установяването на финансови или други рискове, които застрашават изпълнението на даден проект, приоритетна ос/ двустранна програма за трансгранично сътрудничество по ИПП II; при отчетени необичайни темпове за изпълнение на двустранната програма за трансгранично сътрудничество по ИПП II.

IX. Приключване на счетоводната година

48. С цел изпълнение на чл. 59 (5) (а) от Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 на Съюза и във връзка с 46(5) от Регламент за изпълнение (ЕС) №447/2014, Управляващият орган представя на Сертифициращия орган в срок до 30 септември, следващ края на съответната счетоводна година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013:

48.1. годишен доклад по сертификация и декларация за допустими разходи съгласно **Приложение № 4** за разходи, въведени в счетоводната система на Управляващия орган до 30 юни на съответната счетоводната година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и включени от Управляващия орган в междинни доклади по сертификация и декларации за допустими разходи. Годишният доклад по сертификация и декларацията за допустими разходи (**Приложение 4**) съдържа общата сума на допустимите разходи, включително съответстващите публични разходи, въведени в счетоводната система на Управляващия орган в рамките на счетоводната година;

48.2. общия размер на отписаните и възстановените суми през счетоводната година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013, общия размер на сумите, подлежащи на възстановяване към края на счетоводната година, както и общия размер на възстановените суми във връзка с неспазване на изискването за дълготрайност на проектите през счетоводната година и невъзстановимите суми по съответната двустранна програма за ТГС по външните граници на ЕС за счетоводната година;

48.3. равнение между разходите, посочени в годишния доклад и декларация за допустими разходи, общия размер на плащанията, извършени към водещите бенефициенти и разходите, декларирани през счетоводната година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 в междинни доклади по сертификация и декларации за допустими разходи, както и на обяснения на разликите, където има такива, за всяка приоритетна ос.

49. След проверка на документите по т. 48, в срок до 15 февруари на следващата финансова година, Сертифициращият орган изпраща на Европейската комисия заверен от Одитния орган годишен счетоводен отчет за разходите, които са извършени през съответната счетоводна година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013, с цел приключването ѝ. Сроковете и дейностите във връзка с приключване на счетоводната година са описани в *Приложение 5*.

Х. Финансови корекции

50. По препоръка на национални и европейски контролни и/или одитни органи и/или на база свои проверки, Управляващият орган може да наложи финансови корекции във връзка с индивидуални или системни нередности по проекти, по приоритетни оси или по двустранна програма за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС.

51. При вземане на решение за налагане на финансова корекция, Управляващият орган отчита характера и сериозността на нередността, както и финансовите загуби на публичните средства, в това число на средствата от ИПП II на ЕС. Финансовите корекции се осчетоводяват в сметките на Управляващия орган за счетоводната година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013, в която е взето решението за налагане на финансовата корекция.

52. Управляващият орган уведомява Сертифициращия орган за наложените финансови корекции в срок от 5 работни дни от вземането на решение за налагането им.

53. В случаите на наложени финансови корекции, когато същите не се дължат на пропуск на бенефициентите и не подлежат на възстановяване от тях, Управляващият орган поддържа информация за основанията за налагане на финансовата корекция и за начина на изчисляването ѝ.

54. В случай на системна нередност, Управляващият орган се задължава да разшири своите проверки, за да обхване всички проекти, които биха могли да бъдат засегнати от тази нередност.

XI. Ред за възстановяване на недължимо платени и надплатени суми, както и на неправомерно получени и неправомерно усвоени средства

55. Предмет на възстановяване по този ред са вземания на Управляващия орган от водещия бенефициент в резултат на недължимо платените и надплатените суми, както и на неправомерно получените или неправомерно усвоените средства (установена нередност, наложена финансова корекция, както и на други основания, посочени в акта за предоставяне на финансова помощ).

56. Вземанията по т. 55 се събират като в 10-дневен срок от установяването им Управляващият орган изпраща покана до водещия бенефициент за доброволно изпълнение на задължението в 30-дневен срок от получаване на поканата.

57. В поканата за доброволно изпълнение, Управляващият орган уведомява водещия бенефициент за размера на дължимите суми, срока за възстановяването им, данни за банковата сметка, по която да бъдат възстановени, реда, по който Управляващия орган да бъде уведомен от водещия бенефициент за доброволното възстановяване, както и за действията по принудително изпълнение, които ще бъдат предприети след изтичане на срока за доброволно възстановяване.

58. В случай, че водещия бенефициент не изпълни доброволно задължението, се пристъпва към един от следните способы за възстановяване:

- а) прихващане на дължимите суми, включително начислените лихви за просрочие, от последващи плащания по акта за предоставяне на финансова помощ, в случай че той е в сила, или от други действащи такива на водещия бенефициент.. Дължимите суми се прихващат в рамките до 90 дни след

изтичане на срока за доброволно изпълнение от последващо искане за плащане, постъпило в Управляващия орган;

б) упражняване на права по учредени или издадени от водещия бенефициент обезпечения по акта за предоставяне на финансовата помощ.

59. Независимо от избрания начин за събиране на вземанията по т. 58, дължимите суми от българските бенефициенти се погасяват в следната последователност:

а) при публични държавни вземания - главница, лихви, разноски;

б) при частни държавни вземания – разноски, лихви, главница.

60. В срок до 10 работни дни след изтичане на срока за доброволно изпълнение на задължението, при невъзможност да се приложат способите по т. 58, за вземанията по нередности, регистрирани на територията на Р България, Управляващият орган уведомява Националната агенция за приходите за събиране на вземанията.

61. В случаите когато водещият бенефициент не успее да осигури възстановяване на средствата от краен бенефициент или УО не успее да осигури връщане на средствата от водещия бенефициент, които бенефициенти се намират на територията на страната-партньор, в рамките на една година от датата на регистриране на нередността, страната-партньор, съгласно чл. 27, ал. 3 от Регламент (ЕС) № 1299/2013, възстановява на Управляващия орган неправилно платената на този водещ/краен бенефициент сума.

62. За целите на сертификацията, Управляващият орган извършва корекция на сертифицирани разходи, както следва:

62.1. Управляващият орган приспада от първия следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи към Сертифициращия орган недължимо платени и надплатени суми, както и неправомерно получени и неправомерно усвоени средства, които са били сертифицирани, и относимата към тях лихва за просрочие, след реалното им възстановяване от водещия бенефициент;

62.2. Управляващият орган приспада от първия следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи и ги възстановява на Националния фонд в рамките на календарната година от бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет, в чиято структура е Управляващия орган в случай на наложени финансови корекции по проекти, когато същите не се дължат на пропуск от страна на бенефициента и не подлежат на възстановяване от него;

62.3. Управляващият орган отписва през 2022 г. невъзстановените дългове по сертифицирани разходи от разходите по двустранната програма за трансгранично сътрудничество и ги приспада от междинните доклади по сертификация и декларация за допустимите разходи, заедно с лихвата за просрочие, натрупана до датата на отписване;

62.4. Отписването на невъзстановените дългове се извършва с решение на Ръководителя на Управляващия орган;

62.5. При неспазване на 10-дневния срок за уведомяване на Националната агенция за приходите за дължими суми във връзка с вземания по нередности, регистрирани на територията на Р България, Управляващият орган отписва недължимо платени и надплатени суми, както и неправомерно получени и неправомерно усвоени средства от разходите по двустранната програма за трансгранично сътрудничество от първия следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи и ги възстановява на Националния фонд в рамките на календарната година от бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет, в чиято структура е Управляващия орган.

63. Средствата по т. 62 могат да се използват отново за същата двустранна програма за трансгранично сътрудничество, при условие, че не се финансират отново същите проекти, на които е наложена финансовата корекция или проекти, засегнати от системна нередност.

64. За целите на сертификацията, средствата, които водещият бенефициент получава като неустойка по договор за възлагане на поръчка или усвоява като гаранция при отказ на избрания за изпълнител да сключи договор, не се приспадат от доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи.

XII. Поддържане на одитна пътека

65. Управляващият орган осигурява и предоставя при поискване на националните и европейски контролни и одитни органи всички съпътстващи документи (включително електронно подписани) за разходи по проекти, финансирани от двустранната програма за трансгранично сътрудничество, за които сумата на общо допустимите разходи не надвишава левовата равностойност на 1 000 000 евро за период от 3 години, считано от 31 декември след представянето на годишните счетоводните отчети към Европейската комисия, в които са включени разходите по проекта, а всички останали проекти - за период от 2 години, считано от 31 декември след представяне на годишните счетоводните отчети, в които са включени окончателните разходи по приключените проекти. Управляващият орган може да реши да приложи за проекти, за които общите допустими разходи не надвишават 1 000 000 евро, правилото, приложимо за всички други проекти.

66. Сроковете по т. 65 се прекъсват в случай на съдебни процедури или по надлежно обосновано искане на Европейската комисия.

67. Управляващият орган информира водещия бенефициент/бенефициентът (в случай на ПО „Техническа помощ“) за началната дата, от която тече периодът, посочен в т. 65 и установява процедури за гарантиране на адекватна одитна пътека, отнасяща се до изпълнението на двустранната програма за ТГС.

XIII. Други

68. Управляващият орган/СТС и бенефициентите следва да осигурят пълен достъп и съдействие на упълномощените служители на Сертифициращия орган до административните помещения на Управляващия орган/СТС и бенефициентите, до информацията, съхранявана на хартиен и електронен носител от тях, както и/или на мястото на проекта/офиси/активи/оборудване и други.

69. Неспазването на настоящото указание може да доведе до отнемане/прекратяване залагането на лимити на Управляващия орган от Сертифициращия орган, прихващане на средства на Управляващия орган от Сертифициращия орган или възстановяване на средства на Сертифициращия орган от страна на Управляващия орган.

Управляващият орган следва да отрази в своите писмени правила и процедури настоящите указания, както и да гарантира, че бенефициентите по двустранните програми за трансгранично сътрудничество са надлежно запознати с тях и ги спазват при управлението и изпълнението на одобрените проекти.



МИНИСТЪР:

(ФИНАЛЕН) МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ

УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН <посочва се точно наименованието на структурата,
изпълняваща функции на УО>

Посочва се наименованието на двустранната програма за трансгранично сътрудничество

Решение на Комисията

от

Референтен № на Комисията (СЦИ) :

(Финален)² Междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи №:

Декларация

Долуподписаният, <посочете име и длъжност>, ръководител на Управляващия орган, определен с <посочете акт за определяне на Ръководителя на Управляващия орган>, с настоящето декларирам, че всички разходи, включени в приложения доклад за допустимите разходи съответстват на критериите за допустимост на разходите, посочени в чл. 43 и чл.44 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 447/2014 на Европейската комисия относно специфичните правила за изпълнение на Регламент (ЕС) № 231/2014 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Инструмент за предприсъединителна помощ (ИПП II) и делегиран регламент (ЕС) №481/2014 на Комисията за допълнение на Регламент (ЕС) №1299/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на специалните разпоредби за допустимостта на разходите по програмите за трансгранично сътрудничество, както и на националните правила за допустимост на разходите. Разходите са извършени от бенефициентите в изпълнение на одобрени проекти по двустранната програма за трансгранично сътрудничество, в съответствие с условията на Регламент (ЕС) № 1299/2013 и Регламент (ЕС) № 231/2014:

след	01.07. на годината n ³	и възлизат на:	<посочете точно цяло число до два десетични знака>	евро
		<посочва се обща сума с нарупване >		

Приложената декларация за допустимите разходи обхваща всички верифицирани разходи, въведени в счетоводната система на УО в периода:

² Ненужното се изтрива. Номерацията на ДС и ДДР е последователна.

³ Посочва се съответната счетоводна година. Първата счетоводна година от програмния период обхваща периода от началната дата на допустимост на разходите по програмата до 30.06.2015 г..

От³

01	07	20		
----	----	----	--	--

 до

		20		
--	--	----	--	--

и представлява неразделна част от настоящия доклад.

Декларирам, че:

I. Функциите на Управляващ орган съгласно чл.23 от Регламент 1299/2013 и чл. 37 от Регламент (ЕС) № 447/2014 се изпълняват, спазвайки принципите за добро финансово управление.

II. Напредъкът по проектите е в съответствие с предвидените в решението цели на двустранната програма за трансгранично сътрудничество и с разпоредбите на Регламент (ЕС) № 1299/2013 и Регламент (ЕС) № 447/2014 и по-специално, че:

- (1) декларираните разходи са извършени за изпълнение на операции, одобрени за финансиране съгласно критериите, приложими за двустранната програма за трансгранично сътрудничество, както и на приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство;
- (2) декларираните за възстановяване разходи са извършени въз основа на фактури и други документи с равностойна доказателствена стойност (с изключение на финансовата помощ чрез формите за предоставяне на финансова помощ по чл.67 ал.1, б. „б“-„г“ от Регламент 1303/2013) през периода на допустимост, посочен в чл. 43 от Регламент 447/2014 и са в съответствие с приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство, по-специално с:
 - правилата за държавните помощи;
 - правилата за възлагане на поръчки;
 - принципите за опазване на околната среда и равни възможности.
- (3) съфинансираните стоки и/или услуги и/или строително-ремонтни дейности са действително доставени, извършени и осъществени;
- (4) декларираните за възстановяване разходи се базират на потвърждение от страна на водещите бенефициенти относно постигнатото изпълнение на проектите;
- (5) декларираните за възстановяване разходи са проверени и потвърдени от съответните контролори, определени за всеки бенефициент, включително водещия бенефициент;
- (6) проверките от страна на контролорите са извършени в срока, определен в чл. 23, ал.4 от Регламент (ЕС) №1299/2013.
- (7) декларираните разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности/подозрения за измама;
- (8) декларацията за допустимите разходи отразява всички възстановени суми по сертифицирани разходи, относимите към тях лихви за просрочие и натрупаните приходи по операциите, финансирани от двустранната програма за трансгранично сътрудничество;
- (9) декларираните разходи са точни, резултат са от надеждни счетоводни системи, регистрирани са в Информационната система за управление (ИСУ) и могат да бъдат проверени от компетентните национални и европейски органи;
- (10) декларираните разходи не съдържат недопустим данък добавена стойност;

- (11) всички документи, свързани с изпълнението на операциите, необходими за осигуряване на адекватна одитна пътека, се съхраняват съгласно чл.140 от Регламент (ЕС) №1303/2013;
- (12) извършени са адекватни управленски проверки, включително проверки на място, гарантиращи в достатъчна степен законосъобразността и редовността на декларираните разходи;
- (13) предприети са подходящи мерки за изпълнение на констатациите/препоръките на Одитния орган и други национални и европейски контролни и одитни органи относно изпълнението на двустранната програма за ТГС;
- (14) задължението по чл. 14 от Регламент (ЕС) №1299/2013г. е изпълнено и последният годишен доклад за изпълнението е изпратен на Европейската комисия на <посочете датата>;
- (15) осъществяват се мерки за информираност и публичност са в съответствие с приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство.

Въз основа на постигнатия напредък при изпълнението на двустранната програма за трансгранично сътрудничество, вкл. размера на договорените средства спрямо заложеното във финансовия план, потвърждавам, че не съществува риск/че съществува риск за намаляване на поетия от Европейската комисия финансов ангажимент по програмата в размер на евро.

Дата:

			2 0
--	--	--	-----

Име и подпис на ръководителя на Управляващия орган

Декларация за допустимите разходи по приоритетни оси												
Общо верифицирани и изплатени на бенефициентите допустими разходи:												
евро												
Приоритет на ос	Обща сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи в предишни периоди			Допълнителен собствен принос на бенефициента			ЕС			Обща сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад		
	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.:			Допълнителен собствен принос на бенефициента			ЕС			Допълнителен собствен принос на бенефициента		
	XXXX ¹ национално съфинансиране			XXXX ¹ национално съфинансиране			XXXX ¹ национално съфинансиране			XXXX ¹ национално съфинансиране		
	българско национално съфинансиране	национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства ²	българско национално съфинансиране	национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства ²	българско национално съфинансиране	национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства ²	българско национално съфинансиране	национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства ²
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Приоритет на ос 1												
Приоритет на ос 2												
Приоритет на ос N												
ОБЩО												
¹ Посочва се името на страната партньор												
² Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти												

А. КОРЕКЦИЯ НА ВЕРИФИЦИРАНИ РАЗХОДИ, ВКЛЮЧЕНИ В ПРЕДХОДНИ ДС И ДДР

Приоритетна ос/проект/договор	Номер и дата на Декларация по верификация, когато са декларирани разходите	Инициатор ²	Сума на корекциите (евро)							Общо изплатени на бенефициентите допустими разходи	Причини за корекциите 3	Възстановени /Отписани	
			ЕС	Разходи, платени с национално съфинансирание в т. ч.:		Допълнителен собствен принос на бенефициента		Допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства ⁵					
				български национално съфинансирание	XXXX ⁴ национално съфинансирание	национално съфинансирание	допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства ⁵						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Приоритетна ос 1 общо													
Проект /договор													
Приоритетна ос 2 общо													
Проект /договор													
Приоритетна ос N общо													
Проект /договор													
ОБЩО													

¹ Представя се информация за разходи, верифицирани от УО, включени в предходни ДС и ДДР, за които УО е взел решение да бъдат изключени от общата сума на верифицираните разходи. В таблицата не се включват несертифицирани разходи. Корекцията се извършва чрез приспадане на съответната сума от верифицираните разходи през текущия период т.е. сумата на ред „ОБЩО“ от таблицата следва да е намерила отражение като намаление на „Общата сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад“ от ДДР.

² За инициатор се посочва органът, сигнализиращ за възможен пропуск, който е бил приет от Управляващия орган

³ Причина за корекцията например може да е реално възстановяване от бенефициента на недопустим разход, финансова корекция, наложена вследствие на извършен одит, оттегляне на непроверен разход и други съгласно реда и условията за възстановяване на неправомочно платени суми

⁴ Посочва се името на страната партньор

⁵ Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

В. СПИСК НА ПРОВЕРКИТЕ НА МЯСТО

	Направена проверка на място(име и номер на проект, име на бенефициент)	Обхват	Период на проверката	Констатации	Срок на изпълнение на проверките	Статус на изпълнението на препоръките, включително предприети действия от страна на бенефициента и УО
<u>Приоритетна ос 1</u>						
Пореден № на проверката						
.....						
<u>Приоритетна ос 2</u>						
Пореден № на проверката						
<u>Приоритетна ос N</u>						
Пореден № на проверката						

Г. СПРАВКА ЗА ОДИТНИ ПРЕПОРЪКИ И СТАТУС НА ИЗПЪЛНЕНИЕ*

Одитираща институция	Период на одита	Дата на връчване/получаване на окончателния доклад	Констатации	Степен на риск	Действия	Срок на изпълнение	Статус на изпълнение
/1/	/2/	/3/	/4/	/5/	/6/	/7/	/8/
			1				
			2				
			N				
			1				
			2				
			N				

*Посочват се препоръките, отнасящи се до всички участващи в изпълнението на двустранната програма страни – УО, СТС, НПО, водещи бенефициенти, крайни бенефициенти и др.

Д. СПИСК С ВКЛЮЧЕНИТЕ ПРОЕКТИ В ДОКЛАДА ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ

Наименование на програмата:										
Стойност на верифицираните разходи "***"										
	Проект №/Име	Вид плащане	ЕС	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.:			Допълнителен собствен принос на бенефициента			
				българско национално съфинансиране	XXXX ¹ национално съфинансиране		допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства ²	допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства ²
					национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства ²				
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Приоритетна ос X*/име										
Проект/договор										
Общо за ПО X										
Приоритетна ос у*/име										
Проект/договор										
Общо за ПО у										
Приоритетна ос Z*/име										
Проект/договор										
Общо за ПО Z										
ОБЩО:										

* X, Y и Z - Номер на ПО

**** Проектите се подреждат в низходящ ред по стойността на верифицираните разходи**

¹. Посочва се името на страната партньор

². Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

ДОКЛАД
за напредъка по изпълнението и резултатите от извършените управленски
проверки на Управляващия орган на двустранна програма за
трансгранично сътрудничество

.....
 <посочете наименованието на двустранната програма за ТГС по външните граници на ЕС>

За периода xx.xx.20xx/xx.xx.20xx¹

I. – ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

За текущия период посочете всички действащи вътрешни правила и процедури (процедурни наръчници/ръководства/методологии), които регламентират начина, по който се управлява и контролира двустранната програма по ИПП от УО

Вид документ	Версия № и дата на одобрение

II. – НАПРЕДЪК В ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ДВУСТРАННАТА ПРОГРАМА ЗА ТГС ПО ВЪНШНИТЕ ГРАНИЦИ НА ЕС

За отчетния период да се опише хода на изпълнение на всяка една приоритетна ос в рамките на двустранната програма за ТГС, като се представи информация за:

- напредъка по изпълнението на одобрената от Съвета за координация при управление на средствата от ЕС Индикативна годишната работна програма; има ли забава в обявяването на процедури за предоставяне на финансова подкрепа; има ли промени в ИГРП и какви са причините;
- процедури в процес на оценка;
- процедури в процес на изпълнение;
- риск от загуба на средства в резултат от прилагането на правилото за автоматично освобождаване (ако е приложимо);
- проблеми и предприети мерки за разрешаването им.

¹ 1 януари - 30 юни или 1 юли – 31 декември

III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ УПРАВЛЕНСКИ ПРОВЕРКИ

1. Констатирани проблеми от извършените управленски проверки

За констатираните проблеми от извършените управленски проверки, относими към верифицираните разходи за периода на настоящия доклад, попълнете информацията в долната таблица:

Констатиран проблем	Брой	Стойност ² (лв.)	% на грешка ³
(1)	(2)	(3)	(4)
Разходите не отговарят на правилата за допустимост			
Неточни и непълни искания за плащане по отношение на конкретните разходи и по отношение на изискуемата форма (липса на оригинални първични счетоводни документи (фактури, протоколи) от изпълнителите по конкретните договори)			
Пропуски при провеждане на процедурите за избор на изпълнител			
Липса на адекватна одитна пътека на конкретните разходи			
Установено наличие на двойно финансиране			
Пропуски в поддържането на отделна счетоводна система или в поддържането на адекватен счетоводен кодекс за всички трансакции, отнасящи се до операцията			
Неспазване на изискването за дълготрайност съгласно чл. 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013			
Грешки при осигуряване на мерките за информираност и публичност			

² Стойност на неверифицираните разходи поради установени проблеми в съответната област.

³ % на грешка се изчислява като стойността на неверифицираните разходи се отнесе към размера на проверените от УО в рамките на процеса на верификация за отчетния период искания за плащане от водещите/крайните бенефициенти (без искания за авансово плащане).

Други (моля посочете)				
Общо:				
в т.ч. системни грешки				

2. Анализ на резултатите от извършените управленски проверки и корективни действия на Управляващия орган във връзка с констатираните проблеми.

Да се анализират причините за констатираните проблеми, описани в таблицата по-горе и да се представи информация за действията, които Управляващият орган планира да предприеме за тяхното преодоляване.

ДАТА:

ПОДПИС:

РЪКОВОДИТЕЛ НА УО:

ГОДИШЕН ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ

УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН <посочва се точно наименованието на структурата, изпълняваща функции на УО>

Посочва се наименованието на двустранната програма за трансгранично сътрудничество

Решение на Комисията

от

Референтен № на Комисията (СЦИ) :

Годишен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи №:

Декларация

Долуподписаният, <посочете име и длъжност>, ръководител на Управляващия орган, определен с <посочете акт за определяне на Ръководителя на Управляващия орган>, с настоящето декларирам, че всички разходи, включени в Годишния доклад по сертификация и приложената Декларация за допустимите разходи съответстват на критериите за допустимост на разходите, посочени в 43 и чл.44 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 447/2014 на Европейската комисия относно специфичните правила за изпълнение на Регламент (ЕС) №231_/2014 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Инструмент за предприсъединителна помощ (ИПП II) и Делегиран регламент (ЕС) №481/2014 на Комисията за допълнение на Регламент (ЕС) №1299/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на специалните разпоредби за допустимостта на разходите по програмите за трансгранично сътрудничество, както и на националните правила за допустимост на разходите. Разходите са извършени от бенефициентите в изпълнение на одобрени операции по двустранната програма за трансгранично сътрудничество в съответствие с условията на Регламент (ЕС) № 1299/2013 и Регламент (ЕС) № 231/2014:

след

01.07. на
годината n¹

и възлизат на:

<посочва се
обща сума с
натрупване >

<посочете
точно цяло
число до два
десетични
знака >

евро

Приложената декларация за допустимите разходи обхваща всички верифицирани и изплатени на водещите бенефициенти допустими разходи, въведени в счетоводната система на УО през счетоводната година:

От 1

0 1 | 0 7 | 2 0 |

до

3 0 | 0 6 | 2 0 |

¹ Посочва се съответната счетоводна година. Първата счетоводна година от програмния период обхваща периода от началната дата на допустимост на разходите по програмата до 30.06.2015 г.

и представлява неразделна част от настоящия доклад.

Декларирам, че:

I. Функциите на Управляващ орган съгласно чл.23 от Регламент 1299/2013 и чл. 37 от Регламент (ЕС) № 447/2014 се изпълняват, спазвайки принципите за добро финансово управление.

II. Напредъкът по операциите е в съответствие с предвидените в решението цели на двустранната програма за трансгранично сътрудничество и с разпоредбите на Регламент (ЕС) № 1299/2013 и Регламент (ЕС) № 447/2014 и по-специално, че:

- (1) декларираните разходи са извършени за изпълнение на операции, одобрени за финансиране съгласно критериите, приложими за двустранната програма за трансгранично сътрудничество, както и на приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство;
- (2) декларираните за възстановяване разходи са извършени въз основа на фактури и други документи с равностойна доказателствена стойност (с изключение на финансовата помощ чрез формите за предоставяне на финансова помощ по чл.67 ал.1, б. „б“-„г“ от Регламент 1303/2013) през периода на допустимост, посочен в чл. 43 от Регламент 447/2014 и са в съответствие с приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство, по-специално с:
 - правилата за държавните помощи;
 - правилата за възлагане на поръчки;
 - принципите за опазване на околната среда и равни възможности.
- (3) съфинансираните стоки и/или услуги и/или строително-ремонтни дейности са действително доставени, извършени и осъществени;
- (4) декларираните за възстановяване разходи се базират на потвърждение от страна на водещите бенефициенти относно постигнатото изпълнение на проектите;
- (5) декларираните за възстановяване разходи са проверени и потвърдени от съответните контролори, определени за всеки бенефициент, включително водещия бенефициент;
- (6) проверките от страна на контролорите са извършени в срока, определен в чл. 23, ал.4 от Регламент (ЕС) №1299/2013;
- (7) декларираните разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности/подозрения за измама;
- (8) декларацията за допустимите разходи отразява всички възстановени суми по сертифицирани разходи, относимите към тях лихви за просрочие и натрупаните приходи по операциите, финансирани от двустранната програма за трансгранично сътрудничество;
- (9) декларираните разходи са точни, резултат са от надеждни счетоводни системи, регистрирани са в Информационната система за управление (ИСУ) и могат да бъдат проверени от компетентните национални и европейски органи;
- (10) декларираните разходи не съдържат недопустим данък добавена стойност;
- (11) всички документи, свързани с изпълнението на операциите, необходими за осигуряване на адекватна одитна пътека, се съхраняват съгласно чл.140 от Регламент (ЕС) №1303/2013;

- (12) извършени са адекватни управленски проверки, включително проверки на място, гарантиращи в достатъчна степен законосъобразността и редовността на декларираните разходи;
- (13) предприети са подходящи мерки за изпълнение на констатациите/препоръките на Одитния орган и други национални и европейски контролни и одитни органи относно изпълнението на двустранната програма за ТГС;
- (14) задължението по 14 от Регламент (ЕС) №1299/2013г. е изпълнено и последният годишен доклад за изпълнението е изпратен на Европейската комисия на <посочете датата>;
- (15) осъществените мерки за информираност и публичност са в съответствие с приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство.

Въз основа на постигнатия напредък при изпълнението на двустранната програма за трансгранично сътрудничество, включително размера на договорените средства спрямо заложеното във финансовия план, потвърждавам, че не съществува риск/съществува риск за намаляване на поетия от Европейската комисия финансов ангажимент по програмата в размер наевро.

Дата:

		2 0
--	--	-----

Име и подпис на ръководителя на Управляващия орган

Декларация за допустимите разходи по приоритетни оси												
Общо верифицирани и изплатени на бенефициентите допустими разходи:												
евро												
Приоритет на ос	Обща сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи в предишни периоди			Допълнителен собствен принос на бенефициента			ЕС			Обща сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад		
	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.:			Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.:			българско национално съфинансиране			Допълнителен собствен принос на бенефициента		
	XXXX ¹ национално съфинансиране			XXXX ¹ национално съфинансиране			национално съфинансиране, изплатено с публични средства			национално съфинансиране, изплатено с частни средства ²		
	българско национално съфинансиране	национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства ²	българско национално съфинансиране	национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства ²	българско национално съфинансиране	национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства ²	българско национално съфинансиране	национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства ²
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Приоритет на ос 1												
Приоритет на ос 2												
Приоритет на ос N												
ОБЩО												
1. Посочва се името на страната партньор												
2. Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти												

1. Посочва се името на страната партньор

2. Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

- * Моля попълнете наименованието на страната партньор
 ** Собствен принос на частноправните бенефициенти

**ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ОТПИСАНИЕ И ВЪЗСТАНОВЕНИ СУМИ, СУМИТЕ ПОДЛЕЖАЩИ НА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ,
 ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ СЪГЛАСНО ЧЛ.71 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) №1303/2013 И
 НЕВЪЗСТАНОВИМИ СУМИ ЗА ПЕРИОДА ОТ ДО**

а. Отписани и възстановени суми в периода от ДО²

Приоритетна ос/ проект/договор	Страна- партньор, на територията на която е регистриран а нередността	Национален идентифика ционен номер на нередността	ОТПИСАНИ			ВЪЗСТАНОВЕНИ ³	
			Обща стойност на разходи, включени в заявления за плащане	Обща стойност на съответстващите публични разходи	Обща стойност на допустимите разходи, включени в заявления за плащане	Обща стойност на съответстващите публични разходи	
1/	2/	3/	4/	5/	6/	7/	
<u>Приоритетна ос 1</u>							
1. Проект/договор							
<u>Приоритетна ос 2</u>							
1. Проект/договор							
<u>Приоритетна ос N</u>							
1. Проект/договор							
ОБЩО							
Разбивка на отписаните и възстановени през периода от ДО суми по счетоводна година, в рамките на която съответните разходи са били деклариращи							
По отношение на							

² В таблицата се включват само суми, представляващи корекции по сертифицирани разходи през счетоводната година.
 Не се включват възстановените суми съгласно чл.71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013. Виж точка 3 „Възстановени суми съгласно чл. 71 от Регламент (ЕС) №1303/2013”.

⁵

УО на двустранната програма за трансгранично сътрудничество “<посочете наименованието>”
 Годишен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи

счетоводна година, приключваща на 30.06.2015 (общо)									
1. Проект/договор									
от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл.127(1) от Регламент (ЕС) №1303/2013									
1. Проект/договор									
По отношение на счетоводна година, приключваща на 30 юни..... (общо)									
1. Проект/договор									
от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл.127(1) от Регламент (ЕС) №1303/2013									
1. Проект/договор									

2. Суми, подлежащи на възстановяване⁴ към 30.06.20..... г.

Приоритетна ос/ проект/договор	Страна-партньор, на територията на която е регистрирана нередността	Национален идентификационен номер на нередността	Обща стойност на допустимите разходи ⁵	Обща стойност на съответстващите публични разходи
<u>Приоритетна ос</u> <u>1</u>	/2/	/3/	/4/	/5/
1. Проект/договор				
<u>Приоритетна ос</u> <u>2</u>				
1. Проект/договор				
<u>Приоритетна ос</u> <u>N</u>				
1. Проект/договор				
ОБЩО				
Разбивка на сумите подлежащи на възстановяване към 30.06.20.....г. по счетоводна година, в рамките на която съответните разходи са били деклариращи				
По отношение на счетоводна година, приключваща на 30.06.2015 (общо)				
1. Проект/договор от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл.127(1) от Регламент (ЕС) №1303/2013				
1. Проект/договор				
По отношение на със счетоводна година, приключваща на 30				
1. Проект/договор				

4 Включват се всички установени недопустими разходи, които са били сертифицирани, и които към края на счетоводната година не са били намалени от Заявление за плащане към ЕК

5 Включително сумите подлежащите на възстановяване съгласно чл. 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

УО на двустранната програма за трансгранично сътрудничество “<посочете наименованието>”

Годишен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи

юни..... (общо)					
1. Проект/договор					
от които суми					
коригирани в резултат					
на извършени одити на					
операциите съгласно					
чл. 127(1) от Регламент					
(ЕС) №1303/2013					
1. Проект/договор					

3. Възстановени суми съгласно чл. 71 от Регламент (ЕС) №1303/2013 в периода от до 6

Приоритетна ос/ проект/договор	Страна-партньор, на територията на която е регистрирана передността	Национален идентификационен номер на передността	ВЪЗСТАНОВЕНИ	
			Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи
/1/	/2/	/3/	/4/	/5/
Приоритетна ос 1				
1. Проект/договор				
1. Проект/договор				
Приоритетна ос 2				
Проект/договор				
1. Проект/договор				
Приоритетна ос N				
1. Проект/договор				
1. Проект/договор				
ОБЩО				
Разбивка на възстановените през периода от до суми по счетоводна година, в рамките на която съответните разходи са били декларирани				
Във връзка със счетоводна година, приключваща на 30.06.2015 (общо)				
1. Проект/договор				
от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл.127(1) от Регламент (ЕС) №1303/2013				
Във връзка със счетоводна година, приключваща на 30 юни..... (общо)				
1. Проект/договор				
от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл.127(1) от Регламент (ЕС) №1303/2013				

6 В таблицата се включват само суми, представляващи корекции по сертифицирани разходи през счетоводната година.

УО на двустранната програма за трансгранично сътрудничество “<посочете наименованието>”
Годишен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи

4. Невъзстановими суми към 30.06.20..... г.

Приоритетна ос/ проект/договор	Страна-партньор, на територията на която е регистрирана нередността	Национален идентификационен номер на нередността	НЕВЪЗСТАНОВИМИ СУМИ ⁷		
			Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи	Коментари ⁸
/1/		/2/	/3/	/4/	/5/
Приоритетна ос 1					
1. Проект/договор					
Приоритетна ос 2					
1. Проект/договор					
Приоритетна ос N					
1. Проект/договор					
ОБЩО					

⁷ Включително невъзстановимите публични разходи съгласно чл. 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

⁸ Попълва се задължително.

РАВНЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ МЕЖДУ ФИНАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И
ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ И ГОДИШНИЯ ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И
ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ

Приоритетна ос	Общо допустими разходи, включени във ФМДС и ДДР		Общо допустими разходи, включени в ГДС и ДДР		РАЗЛИКИ		Причини за разликите ⁹
	Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи	Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи	Разлика 6=2-4/	Разлика 7=3-5/	
1/	2/	3/	4/	5/	6/	7/	8/
Приоритетна ос 1							
Приоритетна ос 2							
Приоритетна ос N							
ОБЩО							
От които суми коригирани в настоящия Годишен доклад по сертификация в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл.127(1) от Регламент (ЕС) №1303/2013							

⁹ Попълва се задължително.

Срокове и дейности във връзка с годишното счетоводно приключване през програмен период 2014-2020 г.

ОТГОВОРЕН ОРГАН	ПЕРИОД					
	1 юли година „n” - 30 юни на година „n+1” (за разходи през счетоводна година)	До 30 септември на година „n+1”	До 31 октомври на година „n+1”	До 31 декември година „n+1”	Между 1 януари и 31 януари на година „n+2”	До 15 февруари на година „n+2”
УО Верифицира регулярно разходи по двустранната програма за трансгранично сътрудничество	Изпраща на СО ДС и ДДР до 15-я работен ден след края на всяко тримесечие	Изпраща на СО годишен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи за счетоводната година (от 1 юли година „n” до 30 юни година „n+1”)	Подготвя и изпраща на СО I-ви проект на управленска декларация и доклад, обобщаващ контролните му дейности през счетоводната година	Коригира, ако е необходимо, на база резултатите от годишния контролен доклад на ОО и изпраща на ОО и СО II-ри проект на управленска декларация и доклад, обобщаващ контролните му дейности	Извършва на база коментари от СО и ОО корекции в проекта на управленска декларация и доклад, обобщаващ контролните му дейности през счетоводната година	Изпраща на ЕК управленска декларация и доклад, обобщаващ контролните му дейности през счетоводната година
СО Изпраща регулярно заявления за плащане до ЕК за разходи, въведени в счетоводната система през	Изпраща регулярно заявления за плащане на ЕК		Изготвя проект на годишни счетоводни отчети за всяка двустранната програма за трансгранично сътрудничество о по външните		Извършва корекции в проекта на годишните счетоводни отчети по всяка двустранната програма за трансгранично	Изпраща на ЕК сертифицирани годишни счетоводни отчети по всяка двустранната програма за трансгранично сътрудничество по

Приложение 5

счетоводната година.	Извършва системен одит и одит на операциите (на база извадка от сертифицираните разходи до 31 декември)	Извършва одит на операциите (на извадка от сертифицираните разходи до 30 юни) Финализира резултатите от предходните одити	граница на ЕС и ги изпраща на ОО и УО	Финализира резултатите от одитната си дейност за счетоводната година и одита на годишните счетоводни отчети Изпраща на СО и УО окончателни резултати от извършения одит на проектите на годишни счетоводни отчети по всяка двустранна програма за трансгранично сътрудничество	сътрудничество по външните граници на ЕС	външните граници на ЕС
ОО Организира одитната си дейност (системни одити и одити на операциите), така че да обхваща периода на счетоводната година. Одитът на сметките за годишното приключване се финализира след изтичането на счетоводната година.						Изпраща на ЕК одиторско мнение и годишно обобщение на окончателните одитни доклади