



ДО
МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ
“НАЦИОНАЛЕН ФОНД”

ДНФ № 1 / 18.05 2017 г.

Относно: Приключване на двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз между Република България – Бивша югославска република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция през програмен период 2007 – 2013 г.

На основание чл. 4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и в изпълнение на чл. 133 на Регламент (ЕО) № 718/2007 на Комисията от 12 юли 2007 година за прилагане на Регламент (ЕО) № 1085/2006 на Съвета за създаване на Инструмент за предприсъединителна помощ (ИПП) и на Решение на Комисията от С (2016) 5756 от 16.09.2016 година за одобряване на Насоки относно приключването на оперативните програми, съфинансирани от Инструмента за предприсъединителна помощ, компоненти II, III и IV (2007 - 2013 г.), се дават следните задължителни указания:

I Основни положения, свързани с приключване на програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС

1. Приключването на двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз между Република България – Бивша югославска република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция, *наричани по-нататък двустранните програми за трансгранично сътрудничество (програмите за ТГС)*, представлява изплащане на неизпълнените бюджетни задължения на ЕС чрез плащане на крайното салдо за тези програми, или възстановяване на неправомерно платени суми от Европейската комисия (ЕК), и/или освобождаване от плащане на окончателното салдо. Приключването се отнася и до срока, в който всички права и задължения на ЕК и държавата - членка остават в сила по отношение на помощта за проекти. Приключването на програмите не засяга правото на ЕК да налага финансови корекции.

2. Отговорни за приключването на двустранните програми за трансгранично сътрудничество (ТГС), включително изготвяне на документите по приключване, са Управляващият орган (УО) – Главна дирекция „Управление на териториалното сътрудничество“, МРРБ, Сертифициращият орган (СО) - дирекция „Национален фонд“ при Министерство на финансите и Одитният орган (ОО) - Изпълнителна агенция "Одит на средствата от ЕС" към министъра на финансите.

3. В хода на приключване на програмите за ТГС всички органи по т. 2 прилагат изискванията, посочени в Насоките на ЕК за приключване на оперативните програми, съфинансирани от Инструмента за предприежителна помощ, компоненти II, III и IV (2007 - 2013 г.), одобрени с Решение С (2016) 5756 от 16.09.2016 г. (Насоките на ЕК).

4. Пакетът от документи по приключване на всяка двустранна програма за ТГС по външните граници на ЕС съдържа:

4.1. заявление за плащане на окончателното салдо и отчет за разходите;

4.2. окончателен доклад за изпълнението за програмата, включително информацията, посочена в член 112 от Регламент (ЕО) № 718/2007;

4.3. декларация за приключване заедно с окончателен контролен доклад.

5. УО, СО и ОО извършват всички необходими действия за гарантиране на съответствие на финансовата информация в документите по т. 4.

6. Към момента на подаване на документите по приключването всички проекти, включени в документите по т. 4, следва да бъдат функциониращи, а именно завършени и в експлоатация, с изключение на случаите, попадащи в обхвата на т. 3.5 от Насоките на Комисията.

7. Проектът се счита за завършен, когато дейностите по него са били действително извършени и бенефициентът е платил всички разходи, включително съответния публичен принос.

II Отговорности на УО в процеса по приключване на двустранната програма за ТГС по външните граници на ЕС.

8. УО е отговорен за своевременното информиране на бенефициентите за крайната дата за допустимост на разходите по програмите за ТГС.

9. УО е отговорен за изготвяне на Окончателен доклад за изпълнение на програмите, следвайки изискванията на т. 5.2.2.2 от Насоките на ЕК, и представянето му за одобрение на Съвместния комитет за наблюдение.

10. УО изготвя и изпраща на СО в срок до 30.04.2017 г. финален Междинен доклад по сертификация (МДС) и Декларация за допустимите разходи (ДДР) с платени от бенефициентите до 31.12.2016 г. разходи. Образец на финален МДС и ДДР за двустранна програма за ТГС по външните граници на ЕС е посочен в Приложение № 1 към настоящите указания.

11. УО включва всички допустими разходи по двустранната програма за ТГС във финалния МДС и ДДР, независимо че техният размер може да надвишава одобрения бюджет на програмата на ниво „приоритетна ос“.

12. УО отписва от финалния МДС и ДДР всички подлежащи на възстановяване дългове по сертифицирани разходи заедно с лихвата за просрочие, натрупана до датата на отписване.

13. УО изготвя и представя на СО в срок до 31.10.2017 г. Окончателен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи (ОДС и ДДР) с окончателния размер на верифицираните от УО разходи. Образец на ОДС и ДДР за двустранната програма за ТГС е посочен в Приложение №2 към настоящите указания. Инstrukция за попълване на ОДС и ДДР е представена в Приложение № 3 към настоящите указания.

14. Размерът на верифицираните разходи, включени от УО в ОДС и ДДР, може да надвишава бюджета на двустранната програма за ТГС с цел осигуряване на възможност за замяна на евентуални индивидуални нетни финансови корекции, наложени от ЕК след изпращане на документите по т. 4.

15. УО може да включва в ОДС и ДДР нови верифицирани разходи, само ако са проверени и сметени за допустими от ОО преди подписването на декларацията по т. 4.3.

16. УО представя с ОДС и ДДР информацията съгласно т. 32 от настоящите указания.

17. УО гарантира, че включените в ОДС и ДДР проекти, са:

- функциониращи, т.е. допустими, завършени и в експлоатация и/или
- попадащи в обхвата на т. 3.5. от Насоките на ЕК.

18. УО представя на СО и ОО в срок до 31.12.2017 г. Окончателен доклад за изпълнение на двустранната програма за ТГС, следвайки изискванията на т. 5.2.2.2 от Насоките на ЕК, одобрен от Съвместния комитет за наблюдение.

19. За целите на приключването на двустранната програма за ТГС, УО изготвя и представя в срок до 31.10.2017 г. Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми за 2017 г. по съответната двустранна програма за ТГС. Декларацията се изготвя в стандартен формат, посочен в Приложение 3 на ДНФ № 3/25.05.2011 г.

III Отговорности на СО в процеса по приключване

20. СО е отговорен за изготвянето на Заявление за плащане на окончателното салдо и Окончателен отчет за разходите.

21. СО изготвя и представя на ЕК чрез системата SFC2007 в срок до 30.06.2017 г. финален междинен Сертификат, Отчет за разходите и Заявление за междинно плащане.

22. СО изготвя и представя на ОО в срок до 30.11.2017 г. Заявление за плащане на окончателното салдо и Окончателен отчет за разходите.

23. СО изготвя и представя на ОО в срок 30.11.2017 г. Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми за 2017 г. по съответната двустранна програма за ТГС.

24. Изготвената от СО Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми за 2017 г. по съответната двустранна програма за ТГС се представя на ЕК чрез системата SFC2007 в срок до 31.03.2018 г.

IV Отговорности на ОО в процеса по приключване

25. ОО проверява документите, получени по т. 22 и т. 23, като взема предвид и доклада по т. 18 и изготвя Декларация за приключване на двустранната програма за ТГС.

26. Декларацията за приключване на съответната двустранна програма за ТГС се предоставя от ОО на УО и СО в срок до 20.03.2018 г. за информация и с цел осигуряване на необходимото съответствие на финансовата информация, съдържаща се в документите по т. 4.

V Допустимост на разходите при приключване

27. Съгласно чл. 89 на Регламент (ЕО) № 718/2007 допустими са разходите, платени от бенефициентите при изпълнение на проектите до 31.12.2016 г. При разплащане и деклариране на допустимите разходи УО прилага процентното съотношение по източници на финансиране, заложено в сключения с водещия бенефициент договор за отпускане на безвъзмездна финансова помощ.

28. Всички разходи, платени след 31.12.2016 г. във връзка с изпълнението на проект, са недопустими за финансиране от двустранната програма за ТГС и са за сметка на бенефициентите.

Специфични правила по отношение на нефункциониращи проекти

29. В съответствие с т. 3.5 от Насоките на ЕК УО определя като нефункциониращи проектите, които не са приключили и/или не са в експлоатация към 31.03.2018 г.

30. Всички разходи във връзка с нефункциониращи проекти, извършени до 31.12.2016 г., се включват във финалния МДС и ДДР по преценка на УО.

31. Отчитането на нефункциониращи проекти, които се финансират със средства от безвъзмездната финансова помощ, се извършва съгласно изискванията на УО и договорите за безвъзмездна финансова помощ.

32. УО представя заедно с окончателния МДС и ДДР списък на проектите, финансирани по съответната двустранна програма за ТГС, съгласно Приложение I от Насоките на ЕК, в т.ч. и на нефункциониращите проекти.

33. Разходите за нефункциониращи проекти, извършени след 31.12.2016 г., се финансират със средства на бенефициентите.

34. УО представя на СО изпратените към ЕК периодични доклади за напредъка по изпълнението на нефункциониращите проекти съгласно изискванията на т. 3.5 от Насоките на ЕК, в срок от 10 работни дни, считано от изпращането им.

35. В случай, че проектите по т. 29 не приключат и не се въведат в експлоатация най-късно до 31.03.2020 г., разходите по т. 30 се възстановяват на ЕК, а на национално ниво по реда на ДНФ № 3/25.05.2011 г.

Специфични правила по отношение на проекти, свързани с държавна помощ

36. При подаване на финалното заявление за плащане към ЕК на 31.03.2018 г. публичният принос по допустима държавна помощ следва да е платен от УО на бенефициента.

VI Финализиране на пакета документи за приключване на двустранната програма за ТГС и изпращане до ЕК

37. Изменение или допълнение в документите по т. 4, което отговорният орган извършва в периода от представянето им на СО до крайния срок за подаване на документите на ЕК - 31.03.2018 г., се извършва съгласувано по електронен път между УО, СО и ОО.

38. Документите по т. 4 се изпращат на ЕК чрез системата SFC2007 задължително в срок до 31.03.2018 г.

39. В случай на непредставяне на документите по т. 4, Комисията може да извърши финансова корекция в съответствие с член 138 от Регламент 718/2007, съответно чл. 99 от Регламент (ЕО) № 1083/2006, която се възстановява на ЕК, а на национално ниво по реда на ДНФ № 3/25.05.2011 г.

VII Други

40. График за документите, сроковете и отговорните органи във връзка с приключване на двустранна програма за трансгранично сътрудничество за програмен период 2007-2013 е представен в Приложение 4.

41. УО съхранява и предоставя при поискване на компетентните контролни и одитни органи всички документи (включително електронно подписани), свързани с изпълнението на двустранната програма за ТГС за период от три години след приключването ѝ. Тези срокове се прекъсват в случай на съдебни процедури или по надлежно обосновано искане на Европейската комисия.

42. За целите на т. 41 под приключване на двустранната програма за ТГС се разбира датата, на която ЕК информира държавата- членка, че двустранната програма за ТГС се счита за приключена.

43. Управляващият орган следва да осигури координацията с Националния партниращ орган и Съвместния технически секретариат по двустранната програма за ТГС, с цел спазване на заложените в настоящите правила срокове.

44. В съответствие с изискванията на чл. 104 от Регламент (ЕО) № 718/2007 и т. 5.1.3.2 от Насоките на ЕК, СО следва да информира ЕК за всички възстановявания, възникнали в периода между изпращането на Заявлението за плащане на окончателното салдо и окончателното плащане от Комисията, с цел тяхното приспадане.

45. Настоящите указания следва да бъдат отразени в утвърдените писмени правила на Управляващия орган.

46. Настоящите указания отменят ДНФ №1/08.04.2016 г. на министъра на финансите относно Приключване на двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз.

МИНИСТЪР:



ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ

ФИНАЛЕН МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ

№ <посочете пореден номер>

УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН

Наименование на двустранната програма за трансгранично сътрудничество

Решение на Комисията

от

Референтен № на Комисията (CCI) :

Декларация

Долуподписаният, <посочете име и длъжност>, ръководител на Управляващия орган, определен с <посочете акт за определяне>, с настоящето декларирам, че всички разходи, включени в приложената Декларация за допустимите разходи, съответстват на критериите за допустимост на разходите, посочени в чл. 34 и чл. 89 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения, както и на правилата за допустимост на разходите по програмата за трансгранично сътрудничество. Разходите са извършени от бенефициентите в изпълнение на одобрени проекти по двустранната програма за трансгранично сътрудничество в съответствие с условията на приложимите регламенти на Европейския съюз (ЕС) за отпускане на безвъзмездна финансова помощ:

след

01.01.2007 г.

и възлизат на:

<посочете
точно число до
два десетични
знака>

евро

Приложената Декларация за допустимите разходи обхваща всички допустими и платени от бенефициентите разходи в периода:

до

31 12 2016

верифицирани от Управляващия орган

до

--	--	--

и представлява неразделна част от настоящия Доклад по сертификация.

Декларирам, че:

I. Функциите на Управляващ орган съгласно чл. 103 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения, включително делегираните функции на следните органи:

- Съвместен технически секретариат, съгласно специален акт (споразумение/договор/заповед) между <посочете страните> на <посочете датата>

се изпълняват, спазвайки принципите за добро финансово управление.

II. Проектите, включени в този Доклад, са изпълнени в съответствие с двустранната програма за трансгранично сътрудничество и с Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения, и по-специално:

- (1) декларираните за възстановяване разходи включват само действително извършени от бенефициентите допустими разходи в съответствие с регламентите на ЕС и правилата за допустимост на разходите по двустранната програма за трансгранично сътрудничество;
- (2) декларираните за възстановяване разходи са извършени за изпълнение на проекти, одобрени за финансиране съгласно критериите, приложими за програмата, както и на приложимите европейски и национални правила;
- (3) извършените разходи са законосъобразни и съответстват на правилата за изпълнение на двустранната програма за ТГС;
- (4) Декларацията за допустимите разходи е точна, резултат е от надеждни счетоводни системи и е изготвена на базата на разходооправдателни документи, които могат да бъдат проверени;
- (5) Декларацията за допустимите разходи отразява всички възстановени и отписани суми, получени глоби и неустойки, натрупаните приходи по проектите, финансирани от двустранната програма за трансгранично сътрудничество и всички получени лихви от забавени плащания във връзка с нередности;
- (6) детайлна информация по изпълняваните проекти от програмата е надлежно документирана, налична в електронен вид и при поискване е на разположение на компетентните национални и европейски органи;
- (7) извършени са адекватни управленски проверки, включително проверки „на място” (Приложение А – Списък на проверките на място, извършени от УО и Приложение Г - Доклад за резултатите от извършените контролни дейности от Управляващия орган на двустранната програма за трансгранично сътрудничество);
- (8) приложени са адекватни контролни процедури за установяване на съответствието с правилата за държавните помощи;
- (9) приложени са адекватни контролни процедури за установяване на съответствието с националното и европейското законодателство в областта на обществените поръчки/ избор на изпълнител по договор;
- (10) приложени са адекватни контролни процедури за установяване на съответствието с националното и европейското законодателство по отношение на принципите за равнопоставеност;

- (11) приложени са адекватни постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с националното и европейското законодателство по отношение на опазването на околната среда;
- (12) осъществените мерки за информираност и публичност са в съответствие с националното и европейското законодателство;
- (13) декларираните за възстановяване разходи се базират на потвърждение от страна на съответните водещи бенефициенти относно постигнатото изпълнение по проектите;
- (14) декларираните за възстановяване разходи са проверени и потвърдени от съответните контролори, определени за всеки отделен бенефициент, включително водещия бенефициент;
- (15) проверките от страна на контролорите са извършени в срока, определен в чл. 108, ал. 2 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007;
- (16) декларираните разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности;
- (17) декларираните разходи не съдържат недопустим данък добавена стойност;
- (18) всички препоръки на националните и европейските одитни и контролни органи относно изпълнението на двустранната програма за трансгранично сътрудничество са изпълнени (вж. Приложение Б – Справка за одитни препоръки и статус на изпълнение);
- (19) всички данни във връзка с изпълнението на двустранната програма за трансгранично сътрудничество са регистрирани в информационната система за управление и наблюдение;
- (20) няма случаи на двойно финансиране на проектите от различни източници на финансиране;
- (21) съгласно чл. 134 от Регламент на комисията (ЕО) № 718/2007 всички документи свързани с изпълнението на проектите са и ще бъдат на разположение в продължение на не по-малко от три години след закриване на двустранната програма за трансгранично сътрудничество (без това да нарушава специалните условия, съгласно чл. 100 (1) от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета);
- (22) не е постъпило обосновано становище от Европейската комисия за нарушения по чл. 258 от Договора за функционирането на ЕС, по отношение на проект, за който са декларирани разходи.

Дата:

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

*Име с главни букви, печат и подпис на
ръководителя на Управляващия орган*

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ

Референтен номер на трансграничната програма (CCI No.):

Наименование на програмата:

Общо верифицирани допустими разходи, включително разходите в настоящия Доклад по сертификация: евро

Приоритет на ос	Обща сума на верифицираните допустими разходи в предишни периоди			Обща сума на верифицираните допустими разходи с настоящия доклад		
	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.			Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.		
	xxx * национално съфинансиране			xxx * национално съфинансиране		
Приоритет на ос	ЕС	българско национално съфинансиране	Допълнителен собствен принос на бенефициента		българско национално съфинансиране	Допълнителен собствен принос на бенефициента
			национално съфинансиране	национално съфинансиране		
Приоритет на ос 1	12/	13/	14/	15/	16/	17/
Приоритет на ос 2	12/	13/	14/	15/	16/	17/
Приоритет на ос N	12/	13/	14/	15/	16/	17/
ОБЩО	12/	13/	14/	15/	16/	17/
Приоритет на ос 1	12/	13/	14/	15/	16/	17/
Приоритет на ос 2	12/	13/	14/	15/	16/	17/
Приоритет на ос N	12/	13/	14/	15/	16/	17/
ОБЩО	12/	13/	14/	15/	16/	17/

* Посочва се името на страната партньор

** Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

СПИСЪК НА ПРОВЕРКИТЕ НА МЯСТО

	Направена проверка на място (име и номер на проект, бенефициент)	Обхват	Период на проверката	Констатации	Срок за изпълнение на препоръките	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						

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

СПРАВКА ЗА ОДИТНИ ПРЕПОРЪКИ И СТАТУС НА ИЗПЪЛНЕНИЕ

Одитна институция	Период на одита	Дата на връчване/ получаване на окончателния доклад	Констатации	Степен на риск	Действия	Срок на изпълнение	Статус на изпълнение
			1				
			2				
			N				
			1				
			2				
			N				

Приложение В

СПИСКЪ С ВКЛЮЧЕНИТЕ ПРОЕКТИ В ДОКЛАДА ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРОГРАМАТА:

Стойност на верифицираните разходи**									
Проект №/наименование	Вид плащане (междинно/ окончателно)	ЕС	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.:				Допълнителен собствен принос на бенефициента		
			XXX ¹ национално съфинансиране		българско национално съфинансира не	национално съфинансира не, изплатено с публични средства	национално съфинансира не, изплатено с частни средства ²	допълнителе н собствен принос, изплатен с публични средства	допълнителе н собствен принос, изплатен с частни средства ²
/1/	/2/	/3/	/4/	/5/	/6/	/7/	/8/	/9/	
ПО X*/наименование									
Общо за ПО X									
ПО Y*/наименование									
Общо за ПО Y									
ПО Z*/наименование									
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 страната партньор

² Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

ДОКЛАД

за резултатите от извършените контролни дейности от Управляващия
орган на двустранната програма за трансгранично сътрудничество

.....
<посочете наименованието на съответната програма>

За периода xx.xx.20xx/xx.xx.20xx

I. – ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

Вид документ	Версия № и дата на одобрение

II. – ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДВУСТРАННАТА ПРОГРАМА ЗА ТРАНСГРАНИЧНО СЪТРУДНИЧЕСТВО

Моля за отчетния период в рамките на една страница да опишете хода на изпълнение на двустранната програма за трансгранично сътрудничество, като предоставите информация и за установени проблеми и рискове при изпълнението на съответната програма и предприети мерки за тяхното предотвратяване.

III. КОРЕКЦИЯ НА ВЕРИФИЦИРАНИ РАЗХОДИ, ВКЛЮЧЕНИ В ПРЕХОДНИ ДС И ДДР¹

Приоритетна ос/проект/договор	Номер и дата на Доклада по сертификация, когато са деклариран разходите	Инициатор ²	Сума на корекциите (евро)							Общо изплатени на бенефициените разходи	Причини за корекциите ³
			ЕС	Разходи, платени с национално съфинансирание в т. ч.:			Допълнителен собствен принос на бенефициента				
				българско национално съфинансирание	XXX ⁴ национално съфинансирание		допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства ⁵			
					национално съфинансирание, изплатено с публични средства	национално съфинансирание, изплатено с частни средства ⁵					
1/1	12/	13/	14/	15/	16/	17/	18/	19/	10/	11/	
Общо за ПО X											
Проект/договор											
Проект/договор											
Общо за ПО Y											
Проект/договор											
Проект/договор											
Общо за ПО Z											
Проект/договор											
Проект/договор											
ОБЩО:											

¹ Представя се информация за разходи, верифицирани от УО, включени в предходни ДС и ДДР и сертифицирани от СО, 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 „Обща сума на верифицираните допустими разходи с настоящия доклад“ от ДДР.

² За инициатор се посочва органът, сигнализирай 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, финансов корекция, наложена вследствие на извършен одит, отгледане на неправомерен разход и други съгласно реда и условията за възстановяване на неправомерно платени суми

⁴ Посочва се името на страната партньор

IV. ПРЕПОТВЪРДЕНИ ОТ УО РАЗХОДИ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРЕХОДНИ ДС И ДДР, ВКЛЮЧЕНИ В НАСТОЯЩИЯ ДС И ДДР

Сума на препотвърдените разходи (евро)								
Приоритетна ос/	Номер и дата на Доклада по сертификация, когато са изключени разходите	ЕС	българско национално съфинансиране	Верифицирани разходи, платени с национално XXX ¹ национално съфинансиране		Допълнителен собствен принос на бенефициента		
				национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства ²	допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства ²	
/1/	/2/	/3/	/4/	/5/	/6/	/7/	/8/	
Общо за ПО X								
Проект/договор								
Проект/договор								
Общо за ПО Y								
Проект/договор								
Проект/договор								
Общо за ПО Z								
Проект/договор								
Проект/договор								
ОБЩО								

¹ Посочва се името на страната партньор

² Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

ДЕТАЙЛНА ОБОСНОВКА НА РЕШЕНИЕТО ЗА ПРЕПОТВЪРЖДАВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ (ИЗВЪРШЕНИ ПРОВЕРКИ, ПРЕДПРИЕТИ ДЕЙСТВИЯ, ДАВАЩИ НЕОБХОДИМАТА УВЕРЕНОСТ ЗА ДОПУСТИМОСТТА НА РАЗХОДИТЕ):

<описателна част>

--

УО на “<посочете наименованието на програмата>”
Финален Междинен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи № от

V. – РЕЗУЛТАТ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ УПРАВЛЕНСКИ ПРОВЕРКИ

Моля, за констатираните проблеми от извършените управленски проверки, относими към верифицираните разходи с настоящия ДС, попълнете информацията в долната таблица:

Констатиран проблем	Брой	Стойност ¹ (лв.)	% на грешка ²
(1)	(2)	(3)	(4)
Слабости в управлението			
Липса на одитна пътека			
Липса на оригинални документи			
Грешки при възлагане на договори			
Слабости в архивирането			
Грешки при осигуряване на мерките за информираност и публичност			
Констатирани случаи в съдебно производство			
Други (моля посочете)			
Общо:			
в т.ч. системни грешки			

ДАТА:

ПОДПИС:

РЪКОВОДИТЕЛ НА УО

¹ Стойност на неверифицираните разходи поради установени проблеми в съответната област.

² % на грешка се изчислява като стойността на неверифицираните разходи се отнесе към размера на проверените от УО/МЗ в рамките на процеса на верификация за отчетния период искания за плащане от бенефициентите (без искания за авансово плащане).

УО на “<посочете наименованието на програмата>”

Финален Междинен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи №от

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ

УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН

Наименование на двустранната програма за трансгранично сътрудничество

Решение на Комисията

от

Референтен № на Комисията (CCI) :

Декларация

Долуподписаният, <посочете име и длъжност>, ръководител на Управляващия орган, определен с <посочете акт за определяне >, с настоящето декларирам, че всички разходи, включени в приложената Декларация за допустимите разходи, съответстват на критериите за допустимост на разходите, посочени в чл. 34 и чл. 89 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения, както и на правилата за допустимост на разходите по програмата за трансгранично сътрудничество. Разходите са платени от бенефициентите в изпълнение на одобрени проекти по двустранната програма за трансгранично сътрудничество в съответствие с условията на чл.124 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите им изменения за отпускане на безвъзмездна финансова помощ

след

01.01.2007 г.

и възлизат на:

<посочете

точно число до
два десетични
знака>

евро

Приложената Декларация за допустимите разходи представлява неразделна част от настоящия Окончателен доклад по сертификация.

Декларирам, че проектите са функциониращи (допустими, завършени и в експлоатация, с изключение на случаите, посочени в т. 3.5 от насоките) и са извършени в съответствие с предвидените в решението за одобрение на двустранната програма за трансгранично сътрудничество цели и с разпоредбите на Регламент (ЕО) № 718/2007 на Комисията и последващите му изменения и по-специално, че :

- (1) декларираните разходи са законосъобразни, в съответствие с приложимите общностни и национални правила и са били платени във връзка с проектите, избрани за финансиране, в съответствие с приложимите критерии за двустранната програма за трансгранично сътрудничество и приложимите общностни и национални правила, по-специално по отношение на:
 - правилата за държавни помощи;
 - правилата за обществени поръчки;
 - принципите на равнопоставеност;
 - принципите на опазване на околната среда.
- (2) извършени са адекватни управленски проверки във връзка с разходите, в т.ч. и проверки на място;
- (3) декларацията за допустимите разходи е точна, резултат е от надеждни счетоводни системи и е изготвена на базата на разходооправдателни документи, които могат да бъдат проверени;
- (4) в декларацията за допустимите разходи са отразени, когато е приложимо, всички възстановени суми (1) и всички лихви за забава, получени както е посочено в член 114, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕО) № 718/2007, и приходите, натрупани от проектите, финансирани по двустранната програма за трансгранично сътрудничество;
- (5) всички констатации/препоръки на националните и европейските одитни и контролни органи относно изпълнението на двустранната програма за трансгранично сътрудничество са изпълнени;
- (6) всички констатации и препоръки от проверки на място на УО са изпълнени;
- (7) публичният принос за разходи по държавни помощи е платен на бенефициентите (ако е приложимо);
- (8) данните във връзка с изпълнението на двустранната програма за трансгранично сътрудничество са регистрирани в информационна система за управление и наблюдение;
- (9) декларираните разходи не са засегнати от грешки и нередности;
- (10) декларираните разходи по приключилите проекти от двустранната програма за трансгранично сътрудничество съответстват на данните в счетоводните системи на бенефициентите;
- (11) детайлна информация по приключилите проекти от двустранната програма за трансгранично сътрудничество е надлежно документирана, налична в електронен вид и при поискване е на разположение на компетентните национални и европейски органи;
- (12) съгласно чл. 134 от Регламент на комисията (ЕО) № 718/2007 всички документи свързани с изпълнението на проектите са и ще бъдат на разположение в продължение на не по-малко от три години след закриване на двустранната програма за трансгранично сътрудничество (без това да нарушава специалните условия, съгласно чл. 100 (1) от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета);

- (13) не е постъпило обосновано становище от Европейската комисия за нарушения по чл. 258 от Договора за функционирането на ЕС, по отношение на проект, за който са декларирани разходи.

Дата:

		2 0
--	--	-----

*Име с главни букви, печат и подпис на
ръководителя на Управляващия орган*

Декларация за допустимите разходи																								
Референтен № на двустранната програма за трансгранично сътрудничество (ССТ №):																								
Наименование на програмата:																								
Общо верифицирани допустими разходи, включително разходите в настоящия Доклад по сертифициране:																								
Приоритетна ос	Общ одобрен бюджет на двустранната програма за ПТС, в т.ч.				Обща сума на верифицираните допустими разходи в предишни периоди										Общо верифицирани разходи за двустранната програма за ПТС, в т.ч.:									
	ЕС	Национално по съфинансирание на страната партньор	Национално по съфинансирание на България	Национално по съфинансирание на ЕС	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансирание в т. ч.		Допълнителен собствен принос на бенефициарите		ЕС	българско национално съфинансирание	национално съфинансирание, изплатено с публични средства	национално съфинансирание, изплатено с частни публични средства**	национално съфинансирание, изплатено с частни публични средства*	допълнителен собствен принос, изплатен с частни публични средства*	допълнителен собствен принос, изплатен с частни публични средства*	Общо корекции	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансирание в т. ч.				Допълнителен собствен принос на бенефициарите			
					xxx * национално съфинансирание	българско национално съфинансирание	xxx * национално съфинансирание	българско национално съфинансирание									xxx * национално съфинансирание	българско национално съфинансирание	национално съфинансирание, изплатено с частни публични средства	национално съфинансирание, изплатено с частни публични средства**	национално съфинансирание, изплатено с частни публични средства*	допълнителен собствен принос, изплатен с частни публични средства*	допълнителен собствен принос, изплатен с частни публични средства*	българско национално съфинансирание
1/	2/	3/	4/	5/	6/	7/	8/	9/	10/	11/	12/	13/	14/	15/	16/	17/	18/	19/	20/	21/	22/	23/	24/	
Приоритетна ос 1																								
Приоритетна ос 2																								
Приоритетна ос 3																								
Общо:																								

* Посочва се името на страната партньор

** Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

Корекции на верифицираните разходи

Референтен № на двустранната програма за ТТС (CCIN^o):
Наименование на програмата:

Приоритетна ос	Общо корекции на верифицираните разходи след финалния МДС и ДДР, в т. ч.:							СВРО	
	ЕС	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.			Допълнителен собствен принос на бенефициента		Обща сума на корекциите		Подробно описание на причината, поради която се извършва корекцията
		българско национално съфинансиране	xxx * национално съфинансиране		допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства**			
			национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства**					
1/	12/	13/	14/	15/	16/	17/	18/	19/	
Приоритетна ос 1									
Приоритетна ос 1: Общо, включително:									
Проект № 1									
Проект № 2									
Проект № n									
Приоритетна ос 2									
Приоритетна ос 2: Общо, включително:									
Проект № 1									
Проект № 2									
Проект № n									
Приоритетна ос N									
Приоритетна ос N: Общо, включително:									
Проект № 1									
Проект № 2									
Проект № n									
ОБЩО:									

^{*} Посочва се името на страната партньор
^{**} Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

СПИСЪК НА ПРОВЕРКИТЕ НА МЯСТО

	Направена проверка на място (име и номер на проект, бенефициент)	Обхват	Период на проверката	Констатации	Срок за изпълнение на препоръките	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						

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

СПРАВКА ЗА ОДИТНИ ПРЕПОРЪКИ И СТАТУС НА ИЗПЪЛНЕНИЕ

Одитна институция	Период на одита	Дата на връчване/ получаване на окончателния доклад	Констатации	Степен на риск	Действия	Срок на изпълнение	Статус на изпълнение
			1				
			2				
			N				
			1				
			2				
			N				

Инструкция за попълване на Окончателен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи

I. Общи изисквания:

Форматът на Окончателния Доклад по сертификация и Декларацията за допустимите разходи (ОДС и ДДР) не подлежи на изменение. При необходимост от включване на пояснителна информация, включително между кои приоритетни оси се предлага да бъде приложено правилото за 10% гъвкавост, Управляващият орган я представя в придружителното писмо.

В табличната част на ОДС и ДДР задължително се попълват всички клетки (напр. когато няма извършен разход се попълва „0”, а когато обстоятелството е неприложимо се попълва „неприложимо”).

II. Специфични изисквания:

1. Референтен № на Комисията (CCI): попълва се уникалният код на програмата, даден от ЕК;
2. В Декларативната част на Доклада по сертификация след изрази „и възлизат на” се попълва общата сума с натрупване на верифицираните от всички източници на финансиране разходи, които са сертифицирани от Сертифициращия орган с междинните сертификати към ЕК, вкл. всички корекции, извършени от УО.
3. Сумата на верифицираните разходи следва да се основава на данните, въведени в счетоводната система SAP за двустранната програма за трансгранично сътрудничество и да съответства на информацията в ИСУ.
4. В Декларация за допустимите разходи (табличен формат):
 - а. колони 2-4: посочва се размерът на окончателно одобрения бюджет на двустранната програма за трансгранично сътрудничество, включително извършените корекции по него съгласно правилото $n+2/n+3$, ако има такива.
 - б. в колона 5: посочва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи съответстваща на европейското съфинансиране по съответната приоритетна ос, съгласно заложеното съотношение в програмата за трансгранично сътрудничество;
 - в. колона 6: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, в частта, съответстваща на българското национално съфинансиране на съответната приоритетна ос;
 - г. колона 7: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, в частта, съответстваща на националното съфинансиране на страната-партньор по съответната приоритетна ос, изплатено с публични средства;
 - д. колона 8: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, в частта, съответстваща на националното съфинансиране на страната-партньор по съответната приоритетна ос, изплатено с частни средства;

- е. сборът на стойностите в колони 6, 7 и 8 следва да съответства на заложеното в двустранната програма за трансгранично сътрудничество процентно съотношение на националното съфинансиране;
 - ж. колона 9: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, под формата на допълнителен собствен принос, платен с публични средства на бенефициентите, извън тези които са осигурени като национално съфинансиране от страната-партньор;
 - з. колона 10: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, под формата на допълнителен собствен принос, платен с частни средства на бенефициентите, извън тези които са осигурени като национално съфинансиране от страната-партньор;
 - и. верифицираните разходи, посочени в колони 5-10, не включват несертифицираните от Сертифициращия орган разходи;
 - й. колони 11-16: В тези колони се посочват всички корекции на верифицираните разходи (по източници на финансиране), извършени от УО. За всяка извършена корекция на ниво проект се въвежда детайлна информация в таблица "Корекции на верифицираните разходи". При попълването на колоните в частта на верифицираните разходи по източници се следва същият подход, както при попълването на колони 5-10.
 - к. колона 17 е "контролна" и е сбор на колони 11-16. Стойностите в к. 17 трябва да бъдат равни на тези в к. 8 от таблица "Корекции на верифицираните разходи"
5. Таблица „Списък на проверките на място“ – представя се информация само в случай, че има такива, които са със статус, различен от „изпълнена“
6. Таблица „Справка за одитни препоръки и статус на изпълнение“ - представя се информация само в случай, че има такива, които са със статус, различен от „изпълнена“

III. Други изисквания:

7. При условие, че сертифицираните общо разходи, свързани с нефункциониращи проекти, превишават установения от ЕК лимит от 10% от бюджета на двустранната програма за трансгранично сътрудничество, корекциите се отразяват в к. 11-16 на Декларацията за допустимите разходи, като подробна информация на ниво проект се представя в таблица "Корекции на верифицираните разходи".
8. УО представя друга релевантна за приключването на двустранната програма за трансгранично сътрудничество информация под таблица „Корекции на верифицираните разходи“.

График за документите, сроковете и отговорните органи във връзка с приключване на двустранна програма за трансгранично сътрудничество за програмен период 2007-2013

Документ	От (отговорен орган)	До	Срок
Финален Междинен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи	УО	СО	До 30.04.2017 г.
Финален междинен Сертификат и заявление за междинно плащане	СО	ЕК	До 30.06.2017 г.
Окончателен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи	УО	СО	До 31.10. 2017 г.
Окончателен доклад за изпълнението на ОП	УО	СО и ОО ЕК	До 31.12.2017 г. До 31.03.2018 г.
Заявление за плащане на окончателното салдо и отчет за разходите	СО СО	ОО ЕК	До 30.11.2017 г. До 31.03.2018 г.
Декларация за приключване заедно с окончателен контролен доклад	ОО	СО и УО ЕК	До 20.03.2018 г. До 31.03.2018 г.
Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми за 2017 г.	УО СО СО	СО ОО ЕК	До 31.10.2017 г. До 30.11.2017 г. До 31.03.2018 г.

