

**НАРЕДБА №....**

**за определяне на правилата за плащания към бенефициентите, за верификация и сертификация на разходите, за възстановяване и отписване на неправомерни разходи и за осчетоводяване, както и сроковете и правилата за приключване на счетоводната година по оперативните програми и програмите за европейско териториално сътрудничество**

**Глава първа  
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

**Чл. 1.** (1) С тази наредба се определят правилата и сроковете за:

1. плащанията към бенефициентите;
2. верификация и сертификация на разходите;
3. възстановяване и отписване на неправомерни разходи;
4. счетоводна отчетност;
5. приключване на счетоводна година.

(2) Правилата по ал. 1 се прилагат за:

1. оперативните програми, финансирани от Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР), Европейския социален фонд (ЕСФ) и Кохезионния фонд (КФ) на Европейския съюз (ЕС).

2. програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, които са програмите между Република България-Република Сърбия, Република България – Република Турция и Република България – Бивша Югославска Република Македония.

**Глава втора  
ПЛАЩАНЕ КЪМ БЕНЕФИЦИЕНТИТЕ**

**Чл. 2.** (1) Изплащането на финансова подкрепа от управляващия орган към бенефициентите по оперативната програма се извършва въз основа на административен договор или заповед за предоставяне на финансова подкрепа или финансово споразумение, в случаите когато финансовата подкрепа се реализира чрез финансови инструменти.

(2) Управляващият орган изплаща финансовата подкрепа при спазване на съотношението по източници на финансиране, определено в акта по ал. 1 или финансовото споразумение, в случаите когато финансовата подкрепа се реализира чрез финансови инструменти.

(3) Управляващият орган поддържа информация на ниво приоритетна ос, включително и на ниво проект по отношение на разходите, които попадат в обхвата на ЕФРР, но са финансирани от ЕСФ, или попадат в обхвата на ЕСФ, но са финансирани от ЕФРР.

**Чл. 3.** (1) Средствата от ЕФРР, ЕСФ и КФ на ЕС и съответното национално съфинансиране постъпват, съхраняват се и се разплащат чрез банкови сметки в Българската народна банка (БНБ). Схемата на паричните потоци на средствата от ЕФРР, ЕСФ, КФ на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране е съгласно приложение № 1.

(2) Плащанията със средствата по ал. 1 се извършват в български лева чрез Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) и системата за електронно банкиране на БНБ.

(3) Валутният курс за изчисляване на левовата равностойност на изплатените от Европейската комисия аванси по оперативните програми или на възстановените разходи по заявления за плащане, е месечният счетоводен обменен курс на Европейската комисия, валиден за месеца, през който сумите са били вписани в сметките на сертифициращия орган.

(4) Курсовите разлики, които възникват между месечния счетоводен обменен курс на Европейската комисия и обменния курс на БНБ, остават в сметките на Националния фонд и се считат за ресурс под формата на национално съфинансиране.

**Чл. 4.** Управляващият орган предоставя по електронен път информация на сертифициращия орган за лицата, определени да работят в СЕБРА, в срок до 5 работни дни от датата на издаване или изменение на заповедта за определяне на лицата.

**Чл. 5.** Служителите на управляващия орган, които участват в подготовката, изпълнението и управлението на оперативната програма, включително и членовете на звеното/екипа за управление на проекта подписват декларация за липса на конфликт на интереси по смисъла на чл. 57, параграф 2 от Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета от 2012 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 на Съвета, (ОВ L 298 от 26 октомври 2012 г.). Декларацията съдържа минимумта от обстоятелства, посочени във формата на приложението към Практическото ръководство за ръководители на Европейската служба за борба с измамите „Установяване на конфликт на интереси в процедури за обществени поръчки за структурни действия“.

**Чл. 6.** Управляващият орган извършва авансови, междинни и окончателни плащания към бенефициентите.

**Чл. 7.** (1) Управляващият орган отпуска авансови плащания в размер до 20 % от стойността на финансовата подкрепа след издаване на акта по чл. 2, ал. 1.

(2) Авансовите плащания за инфраструктурни проекти на стойност над 5 млн. лв. са в размер до 10 % от стойността на финансовата подкрепа.

(3) Авансовите плащания за публичните бенефициенти, които изпълняват проекти по Оперативна програма „Региони в растеж“, Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ и Оперативна програма „Околна среда 2014 -2020 г.“, могат да бъдат в размер до 35 % от стойността на финансовата подкрепа.

(4) Авансовите плащания по държавни помощи са в размер до 40 % от стойността на финансовата подкрепа.

(5) Плащането на аванс в случаите по ал. 2 и за инфраструктурни проекти над 5 млн. лв. по ал. 3 се извършва, както следва:

1. след издаване на акта по чл. 2, ал. 1 се извършва плащане в размер на 1 % от стойността на финансовата подкрепа;

2. след сключване на първия договор за строителство се извършва плащане на остатъка до определения размер на аванса.

(6) Предвидените авансови плащания към бенефициентите се извършват в срока по чл. 61, ал. 1 от Закона за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове (ЗУСЕСИФ).

**Чл. 8.** (1) Управляващият орган предоставя авансово плащане, в случай че същото е обезпечено в пълен размер.

(2) Обезпечения за авансови плащания не се изискват от бенефициенти – разпоредители с бюджет по смисъла на чл. 13, ал. 1, 3 и 4 от Закона за публичните финанси.

(3) Срокът на валидност на обезпечението за авансово плащане не може да бъде по-кратък от срока за финалното отчитане на проекта, определен в акта по чл. 2, ал. 1.

(4) При обезпечение с банкова гаранция тя трябва да бъде безусловна и неотменима в полза на управляващия орган.

(5) При обезпечение със запис на заповед, то той трябва да бъде „без протест“ и „без разноски“.

(6) При други видове обезпечения задължително се спазват изискванията на ал. 1 и ал. 3.

**Чл. 9.** (1) Управляващият орган извършва междинни и окончателни плащания към бенефициентите след верифициране на разходите.

(2) Размерът на окончателното плащане се изчислява като от верифицираните общо допустими разходи по проекта се приспадат отпуснатите авансови и междинни плащания.

(3) Общият размер на авансовите и междинните плащания е до 80 % от стойността на финансовата подкрепа.

(4) За инфраструктурни проекти на стойност над 5 млн. лв. общият размер на авансовите и междинните плащания е до 90 % от стойността на финансовата подкрепа.

(5) Общият размер на авансовите и междинните плащания е до 95 % от стойността на финансовата подкрепа, когато авансовите плащания към бенефициентите са обезпечени с гаранция, издадена от банка или друга финансова институция, регистрирани в Република България.

(6) Общият размер на авансовите и междинните плащания е до 95 % от стойността на финансовата подкрепа за бенефициенти от централната администрация на изпълнителната власт, когато утвърдените разходи по бюджета на първостепенния разпоредител, в чиято структура е бенефициентът, са по-високи от размера на отпуснатите авансови плащания.

**Чл. 10.** Управляващият орган определя в документите по чл. 24 и 26 от ЗУСЕСИФ възможност за подаване на искания за плащане на месечна база без ограничения за общата им стойност.

**Чл. 11.** (1) Плащанията от оперативната програма за операции, изпълнявани чрез финансови инструменти, се извършват поэтапно, като размерът на средствата, изплатен за финансови инструменти, включен във всяко искане за плащане, подадено в периода на допустимост, не надвишава 25 % от общия размер на финансовата подкрепа съгласно финансовото споразумение и включва:

1. плащания към или в полза на крайните получатели;
2. поети задължения по договори за гаранции;
3. разходи за управление или плащане на такси за управление на финансовия инструмент.

(2) Следващите искания за плащане, подадени в периода на допустимост, се подават само в следните случаи:

1. второ искане за плащане, когато най-малко 60 % от сумата, заявена в първото искане за плащане, е за допустими разходи съгласно ал. 1;
2. трето и всяко следващо искане за плащане, когато най-малко 85 % от сумите, заявени в предходни искания за плащане, са изразходвани за допустими разходи съгласно ал. 1.

(3) Алинеи 1 и 2 не се прилагат за финансовите инструменти, изпълнявани съгласно чл. 39 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 2013 г. за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за

морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета, (ОВ L 347 от 20 декември 2013 г.).

(4) Плащанията във връзка с финансовите инструменти по ал. 3 се извършват съгласно условията и графика, определени във финансовото споразумение.

**Чл. 12.** Лихвите, натрупани по авансови плащания на бенефициентите, са ресурс за националното съфинансиране по съответната оперативна програма, с изключение на лихвите, натрупани по плащания по финансовите инструменти.

**Чл. 13.** (1) Управляващият орган гарантира, че бенефициентите получават общата сума на финансовата подкрепа от програмата навреме и в пълнота и в съответствие с чл. 60, ал. 4 от ЗУСЕСИФ.

(2) Управляващият орган извършва плащания към бенефициенти в рамките на заложените от сертифициращия орган лимити.

(3) Сертифициращият орган залага лимити по десетразрядните кодове на управляващия орган на съответната оперативна програма както следва:

1. лимит в размер на авансово получените средства от Европейската комисия и съответното национално съфинансиране;

2. лимит в размер на възстановени от Европейската комисия разходи и съответното национално съфинансиране;

3. лимит в размер на възстановени от бенефициентите разходи, включително и лихви за просрочие по сертифицирани с годишен счетоводен отчет разходи след приспадането им от заявлението за плащане към Европейската комисия.

(4) Лимитите по ал. 3, т. 1 и 2 се залагат в срок до 10 работни дни след получаване на транс от Европейската комисия, като в същия срок сертифициращият орган уведомява управляващия орган.

(5) Лимитите по ал. 3, т. 3 се залагат след 15-то число на месеца, следващ месеца на приспадането им от заявление за плащане към Европейската комисия.

(6) Лимитите остават заложен до тяхното пълно усвояване или до уведомяване за тяхното отнемане.

(7) Сертифициращият орган може да извършва корекция на вече заложените лимити при установяване на нарушение на принципа за добро финансово управление по смисъла на чл. 30 от Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 966/2012.

**Чл. 14.** Управляващият орган представя на сертифициращия орган по електронен път прогноза за плащанията за следваща и по-следваща финансови години във формата съгласно приложение № 2 в срок до 31 декември на всяка финансова година.

**Чл. 15.** Актуализация на прогнозата за плащанията се извършва от управляващия орган всяка година в срок до 15 юни.

**Чл. 16.** Управляващият орган въвежда в Информационната система за управление и наблюдение на средствата от ЕСИФ (ИСУН) всеки месец до 10-то число прогноза за плащанията за текущия и следващия месец.

**Чл. 17.** До 10 януари, 10 юли и 10 октомври на всяка финансова година управляващият орган представя на сертифициращия орган по електронен път финансови данни по смисъла на чл. 112 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 във вида и формата на приложение II от Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията от 22 септември 2014 година за определяне на подробни правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на образците за предоставяне на определена информация на Комисията и подробни правила за обмен на информация между бенефициерите и управляващите органи, сертифициращите органи, одитните органи и междинните звена, (ОВ L 286 от 30 септември 2014 г.).

**Чл. 18.** (1) Управляващият орган уведомява сертифициращия и одитния орган в случаите на оправомощаване по чл. 9, ал. 5 от ЗУСЕСИФ в срок от 5 работни дни от датата на оправомощаването.

(2) Сертифициращият орган може да изисква от управляващия орган допълнителна финансова, техническа и административна информация и други документи, като същите се предоставят в срок до 5 работни дни от получаване на искането, освен ако не е указано друго.

**Чл. 19.** Управляващият орган въвежда в ИСУН информацията, свързана с искането за плащане, в срок от 3 работни дни след приключването на проверката на искането.

## **Глава трета ВЕРИФИКАЦИЯ И СЕРТИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ**

### **Раздел I Потвърждаване на разходите от бенефициента**

**Чл. 20.** (1) Бенефициентът е отговорен за изпълнение на одобрения проект, финансиран от оперативната програма, както и за потвърждаване на разходите по проекта въз основа на фактури и/или счетоводни документи с еквивалентна доказателствена стойност съгласно приложимото законодателство, освен в случаите на:

1. отчитане на разходи чрез формите за предоставяне на финансова подкрепа по чл. 55, ал. 1, т. 2-4 от ЗУСЕСИФ;
2. отчитане на финансовата подкрепа за финансови инструменти.

(2) Бенефициентът не включва в договорите с изпълнителите изисквания за минимална стойност на разходите, които да бъдат отчитани към тях.

**Чл. 21.** (1) Преди плащане бенефициентът на финансовата подкрепа извършва:

1. проверка на документите, представени от изпълнителите по договори в рамките на проекта, съфинансиран от фондовете по чл. 1, ал. 2, т. 1;
2. проверка за изпълнението на определените условия за плащане в акта по чл. 2, ал. 1, в случаите на отчитане чрез формите за предоставяне на финансова подкрепа по чл. 55, ал. 1, т. 2-4 от ЗУСЕСИФ;
3. проверка на място за удостоверяване на изпълнението на заявените за плащане дейности;
4. проверка за изпълнение на условията за плащане съгласно подписаните споразумения с финансовите посредници в случаите на финансова подкрепа за финансови инструменти.

(2) Бенефициентът декларира в искането за плащане към управляващия орган най-малко следното:

1. проверките по ал. 1 са извършени;
2. изборът на изпълнител е осъществен в съответствие с приложимото законодателство;
3. при извършени одити или проверки не са констатирани слабости и пропуски при управлението на одобрения проект или операциите, изпълнявани чрез финансови инструменти, а за констатираните такива, са предприети действия за тяхното отстраняване.

### **Раздел II Верификация на разходи по оперативните програми**

**Чл. 22.** (1) Управляващият орган отговаря за верифициране на разходите, извършени от бенефициентите по програмите, финансирани от фондовете по чл. 1, ал. 2, т.1.

(2) Разходите се верифицират въз основа на документите, представени от бенефициента с всяко искане за плащане чрез извършване на управленски проверки.

(3) Управленските проверки за верифициране на разходите включват:

1. документална проверка на всяко искане за плащане, подадено от бенефициента, включително и на придружаващата го документация;
2. проверки на място на бенефициенти, включително на мястото на изпълнение на проекта, финансови посредници или крайни получатели, с изключение на финансови инструменти, изпълнявани по реда на чл. 39 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

**Чл. 23.** (1) Проверката по чл. 22, ал. 3, т. 1 може да се извършва от управляващия орган за програмите, финансирани от ЕСФ, въз основа на извадка, която се изготвя съгласно указанията на Европейската комисия относно управленските проверки и указанията на Европейската комисия относно методите за подбор на извадки за одитиращите органи.

(2) Управляващият орган обосновава необходимостта от прилагането на извадковата верификация по ал. 1.

**Чл. 24.** Верифицирането на разходи по операции, изпълнявани чрез финансови инструменти, се извършва след проверка на документацията, доказваща предоставянето на финансова подкрепа и нейното използване по предназначение в съответствие със заложените цели.

**Чл. 25.** Управляващият орган може да изиска от бенефициента допълнителни документи и разяснения след приключване на цялостната проверка.

**Чл. 26.** (1) Управляващият орган извършва проверки на място на бенефициенти, включително на мястото на изпълнение на проекта, на финансови посредници или крайни получатели на извадков принцип 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.

(2) При необходимост управляващият орган извършва извънредни проверки на място при бенефициенти, финансови посредници или крайни получатели.

(3) При проверка на място на операции, изпълнявани чрез финансови инструменти, управляващият орган извършва преглед на документацията, доказваща предоставянето на финансова подкрепа, както и проверка дали заложените резултати и показатели в договорите между финансовите посредници и крайните получатели са постигнати.

(4) Управляващият орган въвежда в срок от 5 работни дни информация в ИСУН за извършените проверки на място, направените констатации и препоръки, включително и актуална информация за статуса на изпълнението на препоръките.

**Чл. 27.** (1) В рамките на счетоводната година управляващият орган предоставя на сертифициращия орган регулярно, но не по-рядко от всеки втори месец, междинни доклади по сертификация и декларации за допустимите разходи с включени разходи в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ЗУСЕСИФ (приложение № 3) и задължително през месеците октомври и декември.

(2) Управляващият орган въвежда в ИСУН докладите по ал. 1 до 10-я работен ден на месеца по ал. 1.

(3) Управляващият орган включва разходи по аванси по държавни помощи в доклад по сертификация и декларацията за допустимите разходи само ако са верифицирани и платени на бенефициентите.

(4) Управляващият орган включва в доклада по сертификация и декларация за допустимите разходи платени от бенефициента аванси към изпълнителите по договори в случаите, когато в сключения договор с изпълнител е предвидено авансово плащане и от изпълнителя е предоставена фактура или друг счетоводен документ с еквивалентна доказателствена стойност за извършения разход.

(5) Управляващият орган може да включва в доклада по сертификация и декларация за допустимите разходи изплатените към бенефициентите допустими разходи по голям проект по смисъла на чл. 100 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 преди одобрението му от Европейската комисия в случаите, когато е изпълнено условието по чл. 24, ал.4 от ЗУСЕСИФ.

(6) Управляващият орган поддържа в ИСУН информация съгласно приложение № 4.

(7) Управляващият орган въвежда в ИСУН до 10 юли след края на всяка счетоводна година финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи за счетоводната година (приложение № 3).

**Чл. 28.** При констатирани от национални и европейски контролни и одитни органи недостатъци във функционирането на системата за управление и контрол управляващият орган предприема следните действия:

1. анализира обхвата на констатираните недостатъци в системата за управление и контрол по оперативната програма и предприема действия за отстраняване им съгласно препоръките на националните и европейски контролни и одитни органи чрез прилагане на подобрени контролни механизми;
2. уведомява сертифициращия орган за корекция на верифицираните разходи, включени в предходни доклади по сертификация и декларации за допустимите разходи.

### **Раздел III**

#### **Сертификация на разходите по оперативните програми**

**Чл. 29.** (1) Сертифициращият орган отговаря за изготвяне и изпращане до Европейската комисия на заявление за плащане за разходите, верифицирани от управляващия орган по оперативната програма и сертифицирани от сертифициращия орган в съответствие чл. 126, буква а от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

(2) Сертифициращият орган изпраща информацията по чл. 66, ал. 4 от ЗУСЕСИФ по електронен път с електронен подпис до управляващия орган и до одитния орган.

(3) Управляващият орган може да включва изцяло или частично неодобрени от сертифициращия орган разходи в следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи след извършване на съответните управленски проверки и потвърждаване допустимостта на тези разходи.

**Чл. 30.** Сертифициращият орган извършва:

1. проверки на място в управляващия орган;
2. проверки на място на бенефициенти, включително на мястото на изпълнение на проекта, на финансови посредници или на крайни получатели, с изключение на финансови инструменти, по чл. 39 от Регламент (ЕС) № 1303/2013;
3. извънредни проверки.

**Чл. 31.** (1) При сертификацията на разходи се вземат под внимание предварителните доклади от национални и европейски контролни и одитни органи.

(2) Одитният орган предоставя на сертифициращия орган всички предварителни доклади от извършени одити по оперативните програми в срок от 5 работни дни от тяхното издаване.

**Чл. 32.** Управляващият орган предоставя на сертифициращия и на одитния орган:

1. информация за текущи разследвания на Европейската служба за борба с измамите във връзка със съответната оперативна програма в срок от 5 работни дни от нейното получаване;
2. предварителни доклади от службите на Европейската комисия, Европейската сметна палата, Европейската служба за борба с измамите и Сметната палата на Република България в срок от 5 работни дни от тяхното получаване;
3. информацията по чл. 87, параграф 1, буква „а“ от Регламент (ЕС) № 1303/2013 в срок до 31 декември на всяка финансова година.

**Чл. 33.** Управляващият орган представя на сертифициращия и одитния орган по електронен път:

1. метода по смисъла на чл. 59, ал. 2 , т. 2 от ЗУСЕСИФ в срок от 5 работни дни след одобрението му от ръководителя на управляващия орган;
2. метода по смисъла на чл. 59, ал. 2 , т. 3 от ЗУСЕСИФ в срок от 5 работни дни след одобрението му от ръководителя на управляващия орган;
3. анализ с резултатите от извършените управленски проверки съгласно приложение № 5 - два пъти годишно – в срок до 31 юли за проверки, извършени в периода от 1 януари до 30 юни; в срок до 31 януари за проверки, извършени в периода от 1 юли до 31 декември на предходна финансова година;
4. годишен план за проверки на място за съответната финансова година и методологията за оценка на риска, въз основа на която са планирани проверки на място по оперативната програма в срок до 31 януари всяка година; всяка следваща актуализация на плана се изпраща в срок от 5 работни дни след одобрението ѝ от ръководителя на управляващия орган;
5. процедурния си наръчник, както и всички последващи изменения, в срок от 5 работни дни след одобрението му/им от ръководителя на управляващия орган.

## **Глава четвърта**

### **СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ**

**Чл. 34.** (1) Управляващият орган организира счетоводната отчетност по оперативните програми, чрез отчитане на начислена и на касова основа на всички счетоводни събития, произтичащи от финансовото управление на оперативната програма в Информационната система за финансово управление (ИСФУ) на Министерството на финансите.

(2) Дирекция „Информационни системи“ в Министерството на финансите поддържа ИСФУ.

(3) Сертифициращият орган определя самостоятелен фирмен код в ИСФУ на управляващия орган, чрез който се осигурява оперативна самостоятелност и независимост на счетоводната отчетност.

(4) Редът за осигуряването на достъп на потребители до ИСФУ и за работа със системата е определен в приложение № 6 и приложение № 7.



**Чл. 35.** Сертифициращият орган ежемесечно и на тримесечие консолидира или обобщава отчетната информация, предоставена от управляващите органи, като при обработка на данните може да изисква допълнителна финансова информация.

**Чл. 36.** (1) Сертифициращият орган разработва индивидуален сметкоплан и стандартни счетоводни записвания за счетоводните събития, произтичащи от финансовото управление на оперативната програма, задължителни за прилагане от управляващия орган и в съответствие с утвърдения по чл. 164 от Закона за публичните финанси сметкоплан на бюджетните организации.

(2) Сертифициращият орган съгласува разработената от управляващия орган счетоводна политика.

(3) Сертифициращият орган допълва или изменя индивидуалния сметкоплан при:

1. допълнение или изменение на счетоводните правила, приложими за публичния сектор;
2. иницирано от управляващ орган и заявено по електронен път предложение за допълване на сметки.

(4) Управляващият орган осигурява аналитична счетоводна информация по проектите чрез стандартни счетоводни записвания за:

1. договорената безвъзмездна финансова помощ;
2. вземанията от бенефициентите;
3. задълженията към бенефициентите;
4. извършените авансови плащания и възстановяването на допустими разходи;
5. верифицираните разходи по проектите.

**Чл. 37.** Сертифициращият орган оказва методическа помощ в случаите на специфични дейности и операции, различни от утвърдените със стандартните счетоводни събития.

## Глава пета

### ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ И ОТПИСВАНЕ НА НЕПРАВОМЕРНИ РАЗХОДИ

#### Раздел I

##### Финансови корекции по оперативната програма

**Чл. 38.** (1) Финансови корекции по оперативната програма се извършват на основанията по чл. 70, ал. 1 от ЗУСЕСИФ.

(2) Финансовите корекции по оперативната програма се налагат за индивидуални и системни пропуски.

**Чл. 39.** (1) Управляващият орган регистрира вземания в счетоводната си система и въвежда информация в ИСУН за всички финансови корекции по недължимо платени и надплатени суми, неправомерно получени или неправомерно усвоените средства по оперативните програми, както и за недопустимите разходи, резултат от системен пропуск, в срок от 5 работни дни от датата на издаване на решението по чл. 73, ал. 1 от ЗУСЕСИФ.

(2) Редът, сроковете и стандартните формати за предоставяне от управляващия орган на информация за вземанията по недължимо платени и надплатени суми, неправомерно получени или неправомерно усвоени средства по оперативната програма, както и за недопустимите разходи, резултат от системен пропуск, отменящ

целия или част от приноса за даден проект, приоритетна ос или оперативна програма, са определени в приложения № 8-№ 14.

**Чл. 40.** (1) Управляващият орган намалява верифицираните разходи през счетоводната година и до нейното приключване с установените вземания по финансови корекции, включително, ако е приложимо, и относимия към тях собствен принос, по реда определен в чл. 41.

(2) Наложените финансови корекции с ефект върху разходи, които предстои да бъдат отчетени от бенефициента до приключване на проекта, се намаляват при верифициране на искане за плащане и не се включват в доклади по сертификация и декларации за допустими разходи.

**Чл. 41.** (1) Управляващият орган отписва чрез оттегляне от първия следващ междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи вземания по индивидуални финансови корекции, включително ако е приложимо, и относимия към тях собствен принос, които са регистрирани за разходи, заявени за възстановяване през счетоводната година, но не са верифицирани с годишен счетоводен отчет, подаден към Европейската комисия.

(2) Управляващият орган отписва чрез приспадане от първия следващ междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи вземанията по индивидуални финансови корекции, включително, ако е приложимо, и относимия към тях собствен принос, които са регистрирани за разходи, верифицирани с годишен счетоводен отчет, подаден към Европейската комисия, след възстановяване на вземанията от бенефициента ведно със събраната към тях лихва за забава.

(3) Управляващият орган отписва чрез оттегляне от първия следващ междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи регистрираните вземания по финансови корекции за системен пропуск, които са заявени за възстановяване към Европейската комисия.

**Чл. 42.** Средствата, които бенефициентът получава в резултат на нарушение на договор между него и трета страна или при оттегляне на оферта, избрана по правилата за възлагане на обществени поръчки, не се смятат за приход и не се приспадат от допустимите разходи по проекта.

**Чл. 43.** Управляващият орган поддържа в електронен формат Книга на длъжниците и Книга на длъжниците за системни пропуски по всяка оперативна програма.

## **Раздел II**

### **Ред за възстановяване на недължимо платени и надплатени суми, неправомерно получени или неправомерно усвоените средства по оперативните програми**

**Чл. 44.** Всички вземания по наложени финансови корекции подлежат на възстановяване към сметката за средствата от ЕС на Националния фонд .

**Чл. 45.** (1) Управляващият орган в срок до 10 дни от издаването на решение по чл. 73, ал. 1 от ЗУСЕСИФ инициира процедура по събиране чрез уведомяване на бенефициента за средствата, подлежащи на възстановяване.

(2) Уведомителното писмо по ал. 1 съдържа най-малко следната информация:

1. размер на средствата подлежащи на възстановяване;
2. срок за доброволно възстановяване на средствата;
3. данни за банковата сметка, по която да бъде извършено възстановяването на средствата по т.1;

4. ред, по който управляващият орган да бъде уведомен от бенефициента за извършеното доброволно възстановяване на средства;
5. действията по принудително изпълнение, които ще бъдат предприети след изтичане на срока за доброволно възстановяване на средствата.

(3) Управляващият орган инициира своевременно процедура по уведомяване на отговорния разпоредител с бюджет за дължимите средства по финансови корекции, които са наложени в резултат на констатирани от европейски или национални одитни органи системни пропуски и не подлежат на възстановяване от бенефициента. Средствата се възстановяват съгласно чл. 63 от Закона за публичните финанси.

**Чл. 46.** (1) Бенефициентът възстановява дължимите средства в срок до 14 дни от датата на получаване на уведомителното писмо по чл. 45, ал. 2. При възстановяване на задължението преди крайния срок не се дължи лихва за забава.

(2) Управляващият орган извършва прихващане от последващо плащане, дължимо съгласно общите условия за предоставяне на финансова подкрепа на бенефициента, когато дължимите средства не са възстановени в срока по ал. 1.

(3) Дължимите средства се прихващат до 90 дни след изтичане на срока по ал. 1 заедно с лихва за забава, начислена от датата, следваща датата на изтичане на срока, определен в ал. 1 до датата на възстановяване на средствата.

(4) Управляващият орган може да упражни правото си по учредени или издадени от бенефициента обезпечения.

**Чл. 47.** (1) Дължими средства по индивидуални финансови корекции, определени на бенефициенти – бюджетни организации, които не са възстановени по реда на чл. 46, подлежат на възстановяване от бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет, разпоредителите с бюджет по чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси или от бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от същия закон, в чиито структури е бенефициентът.

(2) Възстановяването на средствата от бюджетните организации по ал. 1 към сметката за средства от ЕС на Националния фонд се отчита като трансфер между бюджетите и сметките за средства от ЕС на Националния фонд. При необходимост се извършват промени по бюджетите съгласно разпоредбите на Закона за публичните финанси.

(3) Възстановяването на средства от първостепенните разпоредители с бюджет може да се извърши и от централния бюджет чрез намаляване по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет на разходи и/или предоставени трансфери и компенсирана промяна на бюджетните взаимоотношения на централния бюджет с бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет и сметката за средства от Европейския съюз на Националния фонд съгласно разпоредбите на Закона за публичните финанси.

(4) Възстановяването на средства от разпоредителите с бюджет по чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси и чл. 13, ал. 4 от същия закон по реда на ал. 3 може да се извърши чрез промяна на бюджетното взаимоотношение със съответния финансиращ бюджет по държавния бюджет и промяна на бюджетното взаимоотношение между централния бюджет и финансиращия бюджет.

**Чл. 48.** (1) Управляващият орган представя информация на сертифициращия орган за дължимите средства по индивидуални финансови корекции от бенефициенти – бюджетни организации, с изключение на разпоредителите с бюджет по чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси или от бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от същия закон, които към 30 септември на текущата година не са събрани по реда определен в чл. 46 или чл. 47. Информацията се представя в срок до 15 ноември на

финансовата година и съдържа наименованието на длъжника, размера на дължимата сума, начислените лихви за забава и данни за етапа на събиране на вземането.

(2) Дължимите средства по индивидуални финансови корекции, определени на бенефициенти – бюджетни организации, могат да се възстановяват по реда на чл. 106 от Закона за публичните финанси.

(3) Възстановяването под формата на прихващане съгласно чл. 106 от Закона за публичните финанси се отразява в отчетите за касовото изпълнение на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз на Националния фонд доколкото такова прихващане се приравнява на касов поток, съгласно разпоредбите на стандартите и указанията за отчетността на бюджетните организации утвърдени съгласно чл. 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси.

**Чл. 49.** (1) Дължимите средства от бенефициенти - общини могат да бъдат разсрочвани или отсрочвани от управляващия орган в срок до 12 месеца от изтичането на срока по чл. 46, ал. 1 по писмена молба на бенефициента.

(2) Молбата по ал. 1 се подава в едномесечен срок от изтичането на срока по чл. 46, ал. 1 заедно с разработен график за възстановяване.

(3) За периода на отсрочването или разсрочването по ал. 1 се дължи законната лихва начислена за периода до възстановяване на дължимата сума.

**Чл. 50.** При невъзможност да се приложат способите за възстановяване, посочени в чл. 46, чл. 47 или чл. 48 или при неспазване на графика за възстановяване, определен в чл. 49, ал. 2, управляващият орган уведомява Националната агенция за приходите за събиране на вземанията. Дължимите вземания се погасяват по реда на чл. 169, ал. 1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

## Глава шеста

### ПРИКЛЮЧВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА

**Чл. 51.** (1) Приключването на счетоводната година се извършва за всяка оперативна програма.

(2) Отговорни за приключване на счетоводната година са управляващият орган, сертифициращият орган и одитният орган.

**Чл. 52.** За приключването на счетоводната година се изготвят следните документи:

1. годишен счетоводен отчет, изготвян от сертифициращия орган;
2. декларация за управлението, изготвяна от управляващия орган;
3. годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки, изготвено от управляващия орган;
4. годишен контролен доклад, изготвян от одитния орган;
5. одитно становище, изготвено от одитния орган.

**Чл. 53.** При програми, финансирани от повече от един фонд, отчетът по чл. 52, т. 1 се изготвя за всеки отделен фонд.

**Чл. 54.** Сертифициращият орган изготвя отчета по чл. 52, т. 1 след проверка на:

1. отписаните от управляващия орган недопустими разходи съгласно чл. 41, ал. 1;
2. възстановените суми през счетоводната година заедно с лихвата, включително по регистрирани дългове в предходни счетоводни години;
3. сумите, подлежащи на възстановяване към края на счетоводната година, включващи всички дължими суми по недопустими разходи, които са

били сертифицирани в предходни счетоводни години и не са възстановени до края на счетоводната година, за която се отнася приключването, включително по отношение на разходи във връзка с неспазване на изискването за дълготрайност на проектите;

4. невъзстановимите към края на счетоводната година суми.

**Чл. 55.** (1) Управляващият орган предоставя на сертифициращия орган по електронен път до 20-ти октомври след края на счетоводната година информация за:

1. регистрираните дългове;
2. регистрираните сигнали за нередност, които са в процес на проверки за установяване достоверността на изложените в тях обстоятелства;
3. непредставена към 20-ти октомври информация и предварителни одитни доклади по чл. 32, т. 2;
4. финансови корекции, които не са приспаднати от управляващия орган, за периода след края на счетоводната година до 20-ти октомври;
5. извършени други корекции на разходите, включени във финалния междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, като се посочват причините за намаленията;
6. авансите, платени съгласно чл. 131, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и включени в доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, в случай на настъпили промени спрямо информацията представена с финалния междинен доклад по сертификация и декларацията за допустими разходи към 30 юни;
7. намаления на включените разходи за финансови инструменти във финалния междинен доклад по сертификация и декларацията за допустими разходи.

(2) Информацията по ал. 1 следва да е актуална към 15-ти октомври след края на счетоводната година.

(3) Информацията по ал. 1, която се поддържа в ИСУН, не се представя на сертифициращия орган по електронен път.

**Чл. 56.** Сертифициращият орган изготвя отчета по чл. 52, т. 1 като проверява и анализира обстоятелствата по чл. 54 и чл. 55 и изчислява общата сума на допустимите разходи за съответната счетоводна година.

**Чл. 57.** Управляващият орган не приспада от следващ междинен доклад по сертификация и декларация за допустими разходи намалените от сертифициращия орган разходи в отчета по чл. 52, т. 1.

**Чл. 58.** (1) Управляващият орган отразява информацията за окончателните одитни доклади, включена в доклада по чл. 52, т. 4, при изготвяне на годишното обобщение по чл. 52, т. 3.

(2) Управляващият орган включва в годишното обобщение по чл. 52, т. 3 изчисления размер на допустимите разходи за съответната счетоводна година от отчета по чл. 52, т. 1.

**Чл. 59.** (1) Документите по чл. 52 се съгласуват между органите по чл. 51, ал. 2 по ред и в сроковете, съгласно приложение № 15.

(2) Сертифициращият орган извършва преглед за съответствие на данните в окончателните документи по чл. 52.

(3) Документите по ал. 2 се изпращат на Европейската комисия чрез системата SFC 2014 в срока по чл. 59, параграф 5 на Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 966/2012.

**Глава седма**  
**ПРОГРАМИ ЗА ТРАНСГРАНИЧНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ПО**  
**ВЪНШНИТЕ ГРАНИЦИ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ**

**Раздел I**  
**Плащане към бенефициентите**

**Чл. 60.** Източниците на финансиране на програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС (програмите за ТГС), са ЕФРР, Инструмента за предприсъединителна помощ (ИПП II), националното съфинансиране на Република България и националното съфинансиране на страната-партньор по съответната програма за ТГС.

**Чл. 61.** Средствата, които се получават от Европейската комисия за финансиране на програмите за ТГС, се третираат като средства от ИПП II.

**Чл. 62.** (1) Изплащането на финансова подкрепа от управляващия орган към водещия бенефициент или бенефициента по приоритетна ос „Техническа помощ“ се извършва в евро въз основа на акта по чл. 2, ал. 1.

(2) Управляващият орган изплаща финансовата подкрепа при спазване на съотношението по източници на финансиране, определено в акта по ал. 1.

**Чл. 63.** (1) Средствата от ИПП II, съответното българско национално съфинансиране, съфинансирането на страната-партньор по приоритетна ос „Техническа помощ“ и съфинансирането на страната-партньор по останалите приоритетни оси, когато това е предвидено в меморандума за изпълнение на съответната програма за ТГС, постъпват, съхраняват се и се разплащат чрез банкови сметки в БНБ. Схемата на паричните потоци на средствата се определя съгласно приложение № 16.

(2) Плащанията със средства по ал. 1 се извършват чрез СЕБРА и системата за електронно банкиране на БНБ.

**Чл. 64.** (1) Управляващият орган предоставя по електронен път информация на сертифициращия орган за лицата, определени да работят в СЕБРА, в срок до 5 работни дни от датата на издаване или на изменение на заповедта за определяне на лицата.

(2) Служителите на управляващия орган, които участват в подготовката, изпълнението и управлението на програмите за ТГС, както и членовете на звеното или екипа за управление на проекта, подписват декларацията по чл. 5.

**Чл. 65.** Управляващият орган извършва авансови, междинни и окончателни плащания към водещия бенефициент или бенефициента по приоритетна ос „Техническа помощ“.

**Чл. 66.** (1) Управляващият орган извършва авансови плащания в размер до 20 % от стойността на финансовата подкрепа след издаване на акта по чл. 2, ал. 1.

(2) Предвидените авансови плащания към водещите бенефициенти се извършват в срока по чл. 61, ал. 1 от ЗУСЕСИФ.

(3) Авансовите плащания към бенефициентите по приоритетна ос „Техническа помощ“ на програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2 са в размер до 50 % от одобрените годишни бюджети за техническа помощ.

**Чл. 67.** (1) Управляващият орган извършва авансово плащане, в случай че същото е обезпечено в пълен размер.

(2) Обезпечения за авансови плащания не се изискват от бенефициенти – разпоредители с бюджет по смисъла на чл. 13, ал. 1, 3 и 4 от Закона за публичните финанси.

(3) Срокът на валидност на обезпечението за авансово плащане не може да бъде по-кратък от срока за финалното отчитане на проекта, определен в акта по чл. 2, ал. 1.

(4) При обезпечение с банкова гаранция, то тя трябва да бъде безусловна и неотменима в полза на управляващия орган.

(5) Обезпечението със запис на заповед за бенефициенти на територията на Република България трябва да е „без протест“ и „без разноски“.

(6) При други видове обезпечения задължително се спазват изискванията на ал. 1 и 3.

**Чл. 68.** (1) Управляващият орган извършва междинни и окончателни плащания към водещия бенефициент или бенефициента по приоритетна ос „Техническа помощ“ след верифициране на разходите.

(2) Размерът на окончателното плащане се изчислява като от верифицираните общо допустими разходи по проекта се приспадат отпуснатите авансови и междинни плащания.

(3) Общият размер на авансовите и междинните плащания е до 80% от стойността на финансова подкрепа.

**Чл. 69.** Управляващият орган предоставя възможност в акта по чл. 2, ал. 1 за подаване на искания за плащане на тримесечие.

**Чл. 70.** Лихвите, натрупани по авансови плащания на водещи бенефициенти и бенефициенти по приоритетна ос „Техническа помощ“, са ресурс за националното съфинансиране по съответните програми за ТГС, с изключение на лихвите, натрупани по плащания по финансовите инструменти.

**Чл. 71.** Водещият бенефициент или бенефициентът по приоритетна ос „Техническа помощ“ преизчисляват в евро сумите на разходите, направени в национална валута по реда на чл. 28 от Регламент (ЕС) № 1299/2013 г. на Европейския парламент и на Съвета от 2013 г. относно специалните разпоредби за подкрепа от Европейския фонд за регионално развитие по цел „Европейско териториално сътрудничество, (ОВ L 347 от 20 декември 2013 г.).

**Чл. 72.** (1) Управляващият орган гарантира, че водещият бенефициент или бенефициентът по приоритетна ос „Техническа помощ“ получава общата сума на финансовата подкрепа от програмата навреме и в пълнота, и в съответствие с чл. 60, ал. 4 от ЗУСЕСИФ.

(2) Управляващият орган извършва плащания към водещия бенефициент или бенефициента по приоритетна ос „Техническа помощ“ в рамките на заложените от сертифициращия орган лимити.

(3) Управляващият орган е отговорен за навременното осигуряване на публичното национално съфинансиране от страната-партньор по приоритетна ос „Техническа помощ“ и съфинансирането от страната-партньор по останалите приоритетни оси, когато това е предвидено в меморандума за изпълнение на съответната програма за ТГС.

(4) В срок до 5 работни дни след получаване на средствата по ал. 3, управляващият орган превежда получените средства по сметката с лимит на Национален фонд.

**Чл. 73.** (1) Сертифициращият орган залага лимити по десетразрядните кодове на управляващия орган на съответната програма за ТГС, както следва:

1. лимит в размер на авансово получените средства от Европейската комисия, съответното българско национално съфинансиране и съответното съфинансиране на страната-партньор по приоритетна ос „Техническа помощ“ и съфинансирането от страната-партньор по останалите приоритетни оси, когато това е предвидено в меморандума за изпълнение на съответната програма за ТГС;
2. лимит в размер на възстановени от Европейската комисия разходи, съответното българско национално съфинансиране, съответното съфинансиране на страната-партньор по приоритетна ос „Техническа помощ“ и съфинансирането от страната-партньор по останалите приоритетни оси, когато това е предвидено в меморандума за изпълнение на съответната програма за ТГС;
3. лимит в размер на възстановените от водещия бенефициент или бенефициента по приоритетна ос „Техническа помощ“ разходи и лихви за просрочие по сертифицирани разходи с годишен счетоводен отчет, след приспадането им от заявлението за плащане към Европейската комисия.

(2) Лимитите по ал. 1, т. 1 и 2 се залагат в срок до 10 работни дни след получаване на транш от Европейската комисия, като в същия срок сертифициращият орган уведомява управляващия орган.

(3) Сертифициращият орган залага лимит на управляващия орган за частта на съответното съфинансиране на страната-партньор по приоритетна ос „Техническа помощ“ и за частта на съответното съфинансиране на страната-партньор по останалите приоритетни оси, когато това е предвидено в меморандума за изпълнение на съответната програма за ТГС само когато е осигурено национално съфинансиране от съответната страна-партньор по сметката с лимит на Националния фонд за програмите за ТГС.

(4) Лимитите по ал. 1, т. 3 се залагат след 15-то число на месеца, следващ месеца на приспадането им от заявлението за плащане към Европейската комисия.

(5) Лимитите остават заложи до тяхното пълно усвояване или до уведомяване за тяхното отнемане.

(6) Сертифициращият орган може да извършва корекция на вече заложените лимити при установяване на нарушения на принципа за добро финансово управление по смисъла на чл. 30 от Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 966/2012.

**Чл. 74.** Управляващият орган представя на сертифициращия орган по електронен път информацията съгласно чл. 42, т. 3 от Регламент за изпълнение (ЕС) 447/2014 г. на Комисията от 2014 г. 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), (ОВ L 132 от 3 май 2014 г.), в срок до 5 дни от изпращането ѝ на Европейската комисия.

**Чл. 75.** (1) Управляващият орган предоставя на сертифициращия орган до 10-то число на всеки месец месечен финансов отчет съгласно приложение № 17.

(2) Отчетът по ал. 1 се представя по електронен път от ръководителя на управляващия орган или от упълномощено от него лице.

**Чл. 76.** (1) Управляващият орган уведомява сертифициращия орган и одитния орган в случаите на оправомощаване по чл. 9, ал. 5 от ЗУСЕСИФ в срок от 5 работни дни от датата на оправомощаването.

(2) Сертифициращият орган може да изисква от управляващия орган допълнителна финансова, техническа и административна информация и други документи, като същите се предоставят в срок от 5 работни дни от получаване на искането, освен ако не е указано друго.



**Чл. 77.** Управляващият орган се задължава да въвежда информация за извършените плащания в информационната система за управление за съответната програма за ТГС в срок до 5 работни дни от извършване на плащането.

## Раздел II

### Верификация на разходи

**Чл. 78.** Бенефициентът е отговорен за изпълнение на съответната част от одобрения проект, финансиран от програмата за ТГС, както и за потвърждаване на разходите по проекта, въз основа на фактури и/или други документи с еквивалентна доказателствена стойност, съгласно приложимото законодателство, освен в случаите на отчитане на разходите чрез формите за представяне на финансова подкрепа по чл. 55, ал.1, т. 2 – 4 от ЗУСЕСИФ.

**Чл. 79.** (1) Преди плащане бенефициентът извършва:

1. проверка на документите, предоставени от изпълнителите по договори в рамките на проекта;
2. проверка за изпълнението на определените в акта по чл. 2, ал. 1 условия за плащане, в случаите на отчитане на разходите чрез формите за представяне на финансова подкрепа по чл. 55, ал. 1, т. 2 – 4 от ЗУСЕСИФ;
3. проверка на място за удостоверяване на изпълнението на заявените за плащане дейности.

(2) Бенефициентът декларира най-малко следното:

1. проверките по ал. 1 са извършени;
2. изборът на изпълнител е осъществен в съответствие с приложимото законодателство;
3. при извършените одити или проверки не са констатирани слабости и пропуски при управлението на одобрения проект или операциите, изпълнявани чрез финансови инструменти, а за констатираните такива, са предприети действия за тяхното отстраняване.

**Чл. 80.** В случаите, когато се прилагат разпоредбите на чл. 23, т. 4 от Регламент (ЕС) № 1299/2013, бенефициентът предоставя на определените за всяка държава контрольори документите за извършените плащания по проекта.

**Чл. 81.** Контрольорите 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 и европейско законодателство и правилата на програмата за ТГС.

**Чл. 82.** Контрольорите верифицират разходите въз основа на документите, представени от бенефициента чрез извършване на проверките по чл. 22, ал. 3.

**Чл. 83.** Контрольорите писмено потвърждават, че проверките по чл. 82 са извършени.

**Чл. 84.** Въз основа на издаденото потвърждение по чл. 83 водещият бенефициент в съответствие с чл. 40, т. 2 от Регламент за изпълнение (ЕС) 447/2014 г. на Комисията представя на управляващия орган искане за плащане.

**Чл. 85.** Управляващият орган отговаря за верифициране на разходите, извършени от бенефициентите по програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2, потвърдени от контрольорите, съгласно чл. 23, параграф 4 от Регламент за изпълнение (ЕС) 1299/2013.

**Чл. 86.** (1) Разходите се верифицират въз основа на документите, представени от водещия бенефициент с всяко искане за плащане чрез извършените управленски проверки в съответствие с чл. 23 от Регламент (ЕС) № 1299/2013.

(2) Управленските проверки за верифициране на разходите от управляващия орган включват:

1. документална проверка на всяко искане за плащане, подадено от водещия бенефициент, включително и на придружаващата го документация;
2. проверки на място на съвместен технически секретариат (СТС), водещия бенефициент, другите бенефициенти.

(3) При делегиране на функции на СТС управляващият орган гарантира, че изискванията, определени за управляващия орган за верифициране на разходите, са спазени.

**Чл. 87.** Управляващият орган може да изиска от водещия бенефициент допълнителни документи и разяснения след приключване на цялостната проверка.

**Чл. 88.** (1) Управляващият орган или 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.

(2) При необходимост управляващият орган извършва извънредни проверки на място при водещия бенефициент и при други бенефициенти.

(3) Управляващият орган или СТС въвеждат своевременно информация в Информационната система за управление за извършените проверки на място, направените констатации и препоръки, включително и за статуса на тяхното изпълнение. Информация за извършените проверки се представя като приложение към всеки междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи.

**Чл. 89.** (1) В рамките на счетоводната година управляващият орган представя на сертифициращия орган междинен доклад по сертификация и декларацията за допустимите разходи съгласно приложение № 18 с включени разходи в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ЗУСЕСИФ, както следва:

1. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 30 септември, в срок до 15 октомври;
2. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 31 декември на предходната година, в срок до 15 януари на следващата година;
3. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 31 март, в срок до 15 април;
4. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 30 юни, в срок до 15 юли се представя финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи.

(2) Управляващият орган може да представи доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи извън сроковете по ал. 1, т. 1-3.

(3) Управляващият орган представя на сертифициращия орган с всеки доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, информация съгласно приложение № 4.

(4) Докладът по сертификация и декларацията за допустимите разходи се представят на сертифициращия орган по електронен път от ръководителя на управляващия орган.

**Чл. 90.** При констатирани от страна на национални и европейски контролни и одитни органи недостатъци във връзка с функциониране на системата за управление и контрол управляващият орган предприема действията съгласно чл. 28.

### **Раздел III**

#### **Сертификация на разходите**

**Чл. 91.** (1) Сертифициращият орган в съответствие чл. 24 от Регламент (ЕС) № 1299/2013 отговаря за изготвяне и изпращане до Европейската комисия на заявление за плащане за разходите, верифицирани от управляващия орган по програмите за ТГС и сертифицирани от сертифициращия орган.

(2) Сертифициращият орган изпраща информацията по чл. 66, ал. 4 от ЗУСЕСИФ по електронен път до управляващия орган и до одитния орган.

(3) Управляващият орган може да включва изцяло или частично неодобрен от сертифициращия орган разходи в следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи след извършване на съответните управленски проверки и потвърждаване допустимостта на тези разходи.

**Чл. 92.** Сертифициращият орган извършва:

1. проверки на място при управляващия орган преди сертификация на разходите;
2. проверка на място на бенефициент, съвместно с управляващ орган или СТС;
3. извънредни проверки.

**Чл. 93.** (1) При сертификацията на разходи се вземат под внимание предварителните доклади от национални и европейски контролни и одитни органи.

(2) Одитният орган предоставя на сертифициращия орган всички предварителни доклади от извършени одити по програми за ТГС в срок от 5 работни дни от тяхното издаване.

**Чл. 94.** Управляващият орган предоставя на сертифициращия орган и на одитния орган информацията по чл. 32 във връзка с програмите за ТГС.

**Чл. 95.** (1) Управляващият орган представя на сертифициращия орган и на одитния орган по електронен път информацията по чл. 33, т. 1, 4 и 5 във връзка с програмите за ТГС.

(2) Управляващият орган представя на сертифициращия орган по електронен път информацията по чл. 33, т. 3 съгласно приложение № 19.

### **Раздел IV**

#### **Счетоводна отчетност**

**Чл. 96.** Счетоводната отчетност по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС се осъществява по реда на глава четвърта.

### **Раздел V**

#### **Финансови корекции по програмите за ТГС**

**Чл. 97.** Финансовите корекции по двустранните програми за трансгранично сътрудничество се извършват по реда на раздел I на глава пета.

**Чл. 98.** Управляващият орган поддържа в електронен формат книги на длъжниците и книги на длъжниците за системни пропуски по всяка една програма за ТГС, съдържащи всички дългове, възникнали при изпълнението на съответната програма съгласно приложение № 20 и приложение № 21.

## **Раздел VI**

### **Ред за възстановяване на недължимо платени и надплатени суми, неправомерно получени или неправомерно усвоените средства по програмите за ТГС**

**Чл. 99.** (1) Управляващият орган по програмите за ТГС прилага реда по чл. 45 и чл. 46 за възстановяване на недължимо платени и надплатени суми, неправомерно получени или неправомерно усвоените средства.

(2) Срокът за възстановяване на дължимите средства от бенефициента е 30 дни от датата на получаване на уведомителното писмо по чл. 45, ал. 2.

**Чл. 100.** Водещите бенефициенти – бюджетни организации, установени на територията на Република България, които не са възстановили дължимите средства по финансови корекции по реда на чл. 45 или чл. 46 ги възстановяват по реда чл. 47.

**Чл. 101.** При невъзможност да се приложат способите за възстановяване на средства, по чл. 99 и чл. 100, за вземания от водещи бенефициенти, установени на територията на Република България, управляващият орган уведомява Националната агенция за приходите за събиране на вземанията. Дължимите вземания се погасяват по реда на чл. 169, ал. 1 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

**Чл. 102.** Управляващият орган е отговорен за предприемане на действия по възстановяването на дължимите суми по финансови корекции съгласно чл. 27, ал. 3 от Регламент (ЕС) № 1299/2013 г.

## **Раздел VII**

### **Приключване на счетоводната година по програмите за ТГС**

**Чл. 103.** Приключването на счетоводната година по програмите за ТГС се извършва по реда на глава шеста.

## **Глава осма**

### **ПОДДЪРЖАНЕ НА ОДИТНА СЛЕДА**

**Чл. 104.** (1) Управляващият орган осигурява наличието на одитна следа като организира съхраняването на документите за разходите 2 години, считано от 31 декември след представяне на годишните счетоводни отчети, в които са включени окончателните разходи по приключените проекти.

(2) Управляващият орган поддържа одитната следа по ал. 1 при условията на чл. 57, ал. 1, т. 6 от ЗУСЕСИФ.

**Чл. 105.** Управляващият орган информира бенефициентите за началната дата, от която тече периодът за поддръжане на одитна следа и установява процедури за гарантиране на адекватна одитна пътека, отнасяща се до изпълнението по чл. 1, ал. 2.

## ДОПЪЛНИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА

### § 1. По смисъла на наредбата:

1. „Бенефициент по програмите за трансгранично сътрудничество“ е публична или частна организация, която отговоря за започването или за започването и изпълнението на операциите по смисъла на чл. 26, буква „б“ от Регламент за изпълнение Комисията (ЕО) № 447/2014.
2. „Водещ бенефициент по програмите за трансгранично сътрудничество“ - съгласно чл. 40 от Регламент за изпълнение на Комисията (ЕС) № 447/2014 г. когато са налице двама или повече бенефициенти за операция, един от тях се определя като водещ бенефициент, който се намира в една от участващите държави. Водещият бенефициент е отговорен за изпълнението и доброто финансово управление на проекта като цяло.
3. „Контрольор по трансграничното сътрудничество“ е орган или лице, определено от държавата – членка, участваща в програмата, да извърши проверките по чл. 125, параграф 4, буква „а“ от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на бенефициентите на нейната територия.
4. „Невъзстановимите суми“ са разходи, сертифицирани в предходни счетоводни години, за които през счетоводната година, за която се отнася приключването, е взето решение от управляващия орган за определянето им като невъзстановими и сертифициращият орган е изпратил искане към Европейската комисия за отписване на дължимата към бюджета на Европейския съюз сума до 15 февруари след края на счетоводната година, и за които няма издадено решение от Европейската комисия за възстановяване на дължимата сума от държавата членка към бюджета на Европейския съюз.
5. „По електронен път“ е въвеждане на информацията в Информационната система за управление и наблюдение на средствата от ЕСИФ 2020 или Информационната система за управление на съответната програма за ТГС или изпращането ѝ на електронен адрес: [natfund@minfin.bg](mailto:natfund@minfin.bg), подписана с електронен подпис.
6. „Приключване на счетоводната година“ е изчисляване на дължимата от Европейската комисия към държавата – членка финансова подкрепа за съответната счетоводна година, за всяка от програмите по чл. 1, ал.2, и изплащане на установените дължими суми от Европейската комисия или възстановяване на изплатените недължими суми към Европейската комисия.
7. „Публичен бенефициент“ е бюджетна организация по смисъла на § 1, т. 5 от допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси.
8. „Системен пропуск“ е всяко нарушение (действие или бездействие), което може да има повтарящ се характер, с висока степен на вероятност от поява при сходни по вид операции, което се дължи на сериозни недостатъци в ефективното функциониране на дадена система за управление и контрол, включително липса на подходящи процедури, установени в съответствие с приложимото законодателство и правила.
9. „Счетоводна година“ е годината по смисъла на чл. 2, ал. 29 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.
10. „Съвместен технически секретариат“ е орган, който подпомага работата на управляващия орган и Съвместния комитет за наблюдение на програмата при изпълнение на функциите им, както и предоставя информация на бенефициентите относно възможностите за

финансиране по програмите, съгласно чл. 23 от Регламент (ЕС) № 1299/2013 г.

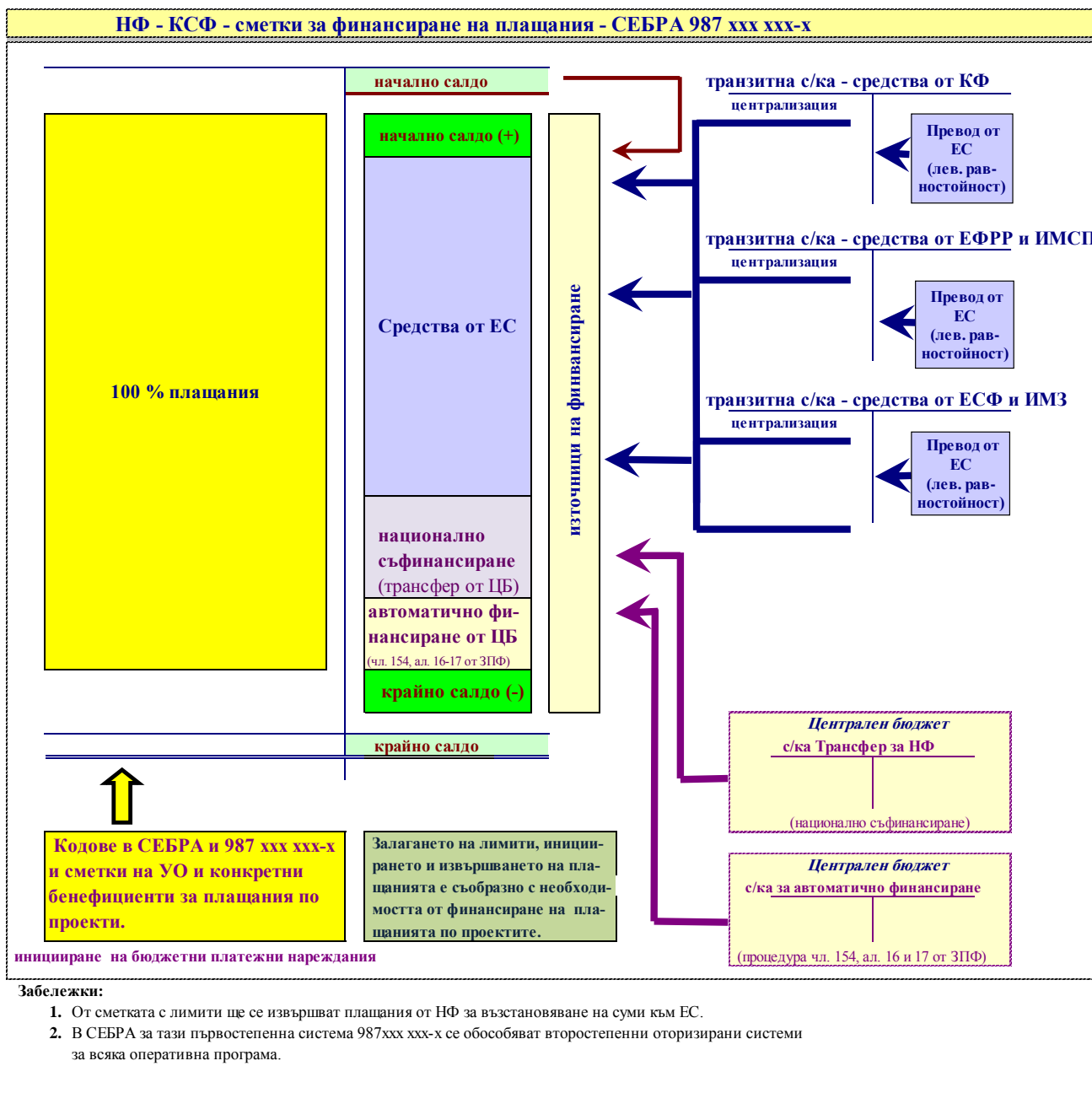
11. „Финансова година“ е годината по смисъла на чл. 2, ал. 30 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

## **ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

§ 1. До осигуряването на пълна функционалност на информационните системи информацията се изпраща на електронен адрес [natfund@minfin.bg](mailto:natfund@minfin.bg), подписана с електронен подпис.

§ 2. Наредбата се издава на основание чл. 7, ал. 4, т. 4 от Закона за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове.

(Наредбата влиза в сила .....)



Приложение № 2 към чл. 14.  
 Прогноза за плащанията на оперативна програма <.....>  
 за <.....> г. и <.....> г. лева

	Приоритетна ос 1				Приоритетна ос N				Общо за оперативната програма
	авансови		междинни	окончателни	авансови		междинни	окончателни	
	аванси, които не подлежат на верификация	аванси, които подлежат на верификация съгласно чл. 131 от Регламент ЕС № 1303/2013			аванси, които не подлежат на верификация	аванси, които подлежат на верификация съгласно чл. 131 от Регламент ЕС № 1303/2013			
<b>Общо за текущата година &lt;...&gt;*</b> :									
ЕФРР									
ЕСФ									
ИМЗ									
КФ									
Държавен бюджет									
<b><u>I тримесечие</u></b> <b><u>(януари – март)</u></b>									
ЕФРР									
ЕСФ									
ИМЗ									
КФ									



Държавен бюджет									
<b><u>II тримесечие</u></b> <b><u>(април - юни)</u></b>									
ЕФРР									
ЕСФ									
ИМЗ									
КФ									
Държавен бюджет									
<b><u>III тримесечие</u></b> <b><u>(юли-септември)</u></b>									
ЕФРР									
ЕСФ									
ИМЗ									
КФ									
Държавен бюджет									
<b><u>IV тримесечие</u></b> <b><u>(октомври-декември)</u></b>									
ЕФРР									
ЕСФ									
ИМЗ									
КФ									
Държавен бюджет									

<b>Общо за следващата година &lt;...&gt;*</b>									
ЕФРР									
ЕСФ									
ИМЗ									
КФ									
Държавен бюджет									
<b><u>I тримесечие</u></b> <b><u>(януари – март)</u></b>									
ЕФРР									
ЕСФ									
ИМЗ									
КФ									
Държавен бюджет									
<b><u>II тримесечие</u></b> <b><u>(април - юни)</u></b>									
ЕФРР									
ЕСФ									
ИМЗ									
КФ									
Държавен бюджет									
<b><u>III тримесечие</u></b> <b><u>(юли-септември)</u></b>									

ЕФРР									
ЕСФ									
ИМЗ									
КФ									
Държавен бюджет									
<b><i><u>IV тримесечие</u></i></b> <b><i><u>(октомври-декември)</u></i></b>									
ЕФРР									
ЕСФ									
ИМЗ									
КФ									
Държавен бюджет									

\*Моля, включете само източниците на финансиране, имащи отношение към оперативната програма

Приложение № 3 към чл. 27, ал. 1.

## **(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 оперативната програма<sup>1</sup>

Решение на Комисията

от

Референтен № на Комисията (ССИ):

(Финален)<sup>2</sup> 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 Декларацията за допустимите разходи съответстват на критериите за допустимост на разходите, посочени в чл. 65 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета за определяне на общоприложими разпоредби за ЕФРР, ЕСФ, КФ, ЕЗФРСР и ЕФМДР и за определяне на общи разпоредби за ЕФРР, ЕСФ, КФ и ЕФМДР и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета, както и на националните правила за допустимост на разходите. Разходите са извършени от бенефициентите в изпълнение на одобрени операции по оперативната програма в съответствие с условията на Регламент (ЕС) № 1303/2013:

след

01.07. на годината п <sup>3</sup> .
--

и възлизат на:

<посочва се  
обща сума с

<посочете точно цяло число до два десетични	лева
--	------

---

1 В случай на Инициативата за младежка заетост, (Финалният) Междинният доклад по сертификация включва както средствата от Инициативата за младежка заетост, така и кореспондиращата подкрепа от Европейския социален фонд.

2 Ненужното се изтрива. Номерацията на ДС и ДДР е последователна и се формира от следните елементи: СГ – пореден номер на счетоводната година, Н – пореден номер на ДС и ДДР за съответната счетоводна година, Дата – датата на подаване на ДС и ДДР към СО. Например № 2 / 1 / 07.06.2016 г. означава втора счетоводна година (01.07.2015 г. – 30.06.2016 г.), първи ДС и ДДР, одобрен от Ръководителя на УО на 07.06.2016 г.

3 Първият ден от счетоводната година. Първата счетоводна година от програмния период обхваща периода от началната дата на допустимост на разходите по програмата до 30.06.2015 г.

УО на ОП “<посочете наименованието>”

(Финален) Междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи № .....от .....

	<i>натрупване &gt;</i>	<i>знака&gt;</i>	
--	------------------------	------------------	--

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

От<sup>3</sup>

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

 до 

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

и представлява неразделна част от настоящия доклад.

Декларирам, че:

I. Функциите на Управляващ орган съгласно чл. 125 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 се изпълняват, спазвайки принципите за добро финансово управление.

II. Напредъкът по операциите е в съответствие с предвидените в решението цели на оперативната програма и с разпоредбите на Регламент (ЕС) № 1303/2013 и по-специално, че:

- (1) декларираните разходи са извършени за изпълнение на проекти или операции в случаите, когато финансовата подкрепа се реализира с финансови инструменти, и са одобрени за финансиране съгласно критериите, приложими за Оперативната програма, 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 финансови инструменти и формите за предоставяне на финансова помощ по чл. 55, ал. 1, т. 2-4 от ЗУСЕСИФ г.) през периода на допустимост, посочен в Постановление на Министерски съвет № 119 от 20.05.2014 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от ЕФРР, ЕСФ и КФ на ЕС и от ЕФМДР, за финансовата рамка 2014 - 2020 г. и са в съответствие с приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство, включително:
  - правилата за държавните помощи;
  - разпоредбите относно проекти, генериращи приходи (член 61 от Регламент (ЕС) № 1303/2013;
  - правилата за възлагане на обществени 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 с изключение на декларираните за възстановяване разходи във връзка с авансови плащания по държавни помощи и авансови плащания, изплатени към изпълнителите по договори;
- (4) декларираните разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности;



*Име и подпис на ръководителя на  
Управляващия орган*

## Декларация за допустимите разходи по приоритетни оси<sup>5</sup>

**Общо верифицирани и изплатени<sup>6</sup> на бенефициентите допустими разходи:**           лева

Приоритетна ос	Обща сума на верифицираните и изплатени <sup>7</sup> на бенефициентите допустими разходи в предишни периоди					Обща сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад				
	Верифицирани разходи, платени с публични средства			Верифицирани разходи, платени със собствен принос на бенефициента	Общо верифицирани и изплатени на бенефициентите допустими разходи	Верифицирани разходи, платени с публични средства			Верифицирани разходи, платени със собствен принос на бенефициента	Общо верифицирани и изплатени на бенефициентите допустими разходи
	ЕС	Държавен бюджет	Общо публични разходи			ЕС	Държавен бюджет	Общо публични разходи		
/1/	/2/	/3/	/4/	/5/	/6/	/7/	/8/	/9/	/10/	/11/
<b><u>Приоритетна ос 1</u></b>										
Инициатива за младежка заетост <sup>8</sup>										
<b><u>Приоритетна ос 2</u></b>										
Инициатива за младежка заетост										
<b><u>Приоритетна ос N</u></b>										
Инициатива за младежка заетост										

<sup>5</sup> Включително приноса от програмата, платен за финансови инструменти (член 41 от Регламент (ЕС) № 1303/2013) и аванси, платени в контекста на държавни помощи (член 131(5) от Регламент (ЕС) № 1303/2013).

<sup>6</sup> По изключение през месец декември на финансовата година с риск от автоматично освобождаване, Управляващият орган може да включва в Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи верифицирани допустими разходи, без те да бъдат изплатени на бенефициентите.

<sup>7</sup> При отразяване на информацията по отношение на изплатените на бенефициентите разходи не се вземат извършените прихващания като способ на възстановяване на недължимо платени и надплатени суми, неправомерно получени или неправомерно усвоените средства.

<sup>8</sup> Моделът е приложим при положение, че Инициативата за младежка заетост е част от една или повече приоритетни оси. Инициативата за младежка заетост се показва на отделен ред, като отделна Приоритетна ос, когато това е предвидено в оперативната програма. В случай, че Инициативата за младежка заетост не е приложена за конкретната оперативна програма, се изтриват съответните редове.



загост										
<b>ОБЩ СБОР</b>										
<b>ОБЩ СБОР</b> <b>Инициатива за</b> <b>младежка загост</b>										
<b>ОБЩО</b>										

## КОРЕКЦИЯ НА ВЕРИФИЦИРАНИ РАЗХОДИ, ВКЛЮЧЕНИ В ПРЕДХОДНИ ДС И ДДР<sup>9</sup>

Приоритетна ос/ проект/договор	Номер и дата на Доклада по сертификация, когато са декларирани разходите	Инициатор <sup>10</sup>	Сума на корекциите (лева)	Причини за корекциите <sup>11</sup>	Възстановени /Оттеглени
<b>Приоритетна ос 1 общо</b>					
Проект /договор					
<b>Инициатива за младежка заетост<sup>12</sup></b>					
Проект /договор					
<b>Приоритетна ос 2 общо</b>					
Проект /договор					
<b>Инициатива за младежка заетост</b>					
Проект /договор					
<b>Приоритетна ос N общо</b>					
Проект /договор					
<b>Инициатива за младежка заетост</b>					
Проект /договор					
<b>ОБЩ СБОР</b>					
<b>ОБЩ СБОР</b> <b>Инициатива за младежка заетост</b>					

<sup>9</sup> 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 „Общата сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад“ от ДДР.

<sup>10</sup> За инициатор се посочва органът, сигнализирай за възможен пропуск, който е бил приет от Управляващия орган.

<sup>11</sup> Причина за корекцията например може да е реално възстановяване от бенефициента на недопустим разход, финансова корекция, наложена вследствие на извършен одит, оттегляне на неправилен разход и други съгласно реда и условията за възстановяване на неправомерно платени суми.

<sup>12</sup> Моделът е приложим при положение, че Инициативата за младежка заетост е част от една или повече приоритетни оси. Инициативата за младежка заетост се показва на отделен ред, като отделна приоритетна ос, когато това е предвидено в оперативната програма. В случай, че Инициативата за младежка заетост не е приложима за конкретната оперативна програма, се изтриват съответните редове.

**ПРЕПОТВЪРДЕНИ ОТ УО РАЗХОДИ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРЕДХОДНИ ДС И ДДР, ВКЛЮЧЕНИ В  
НАСТОЯЩИЯ ДС И ДДР**

<b>Приоритетна ос/ проект/договор</b>	<b>Номер и дата на Доклада по сертификация, когато са изключени разходите</b>	<b>Сума на препотвърдените разходи (лева)</b>	<b>Детайлна обосновка на решението за препотвърждаване на разходите</b>
<b><u>Приоритетна ос 1</u> общо</b>			
Проект/договор			
<b>Инициатива за младежка заетост<sup>13</sup></b>			
Проект/договор			
<b><u>Приоритетна ос 2</u> общо</b>			
Проект/договор			
<b>Инициатива за младежка заетост</b>			
Проект/договор			
<b><u>Приоритетна ос N</u> общо</b>			
Проект/договор			
<b>Инициатива за младежка заетост</b>			
Проект/договор			
<b>ОБЩ СБОР</b>			
<b>ОБЩ СБОР</b>			
<b>Инициатива за младежка заетост</b>			
<b>ОБЩО<sup>14</sup></b>			

<sup>13</sup> Моделът е приложим при положение, че Инициативата за младежка заетост е част от една или повече приоритетни оси. Инициативата за младежка заетост се показва на отделен ред, като отделна приоритетна ос, когато това е предвидено в оперативната програма. В случай, че Инициативата за младежка заетост не е приложима за конкретната оперативна програма, се изтриват съответните редове.

<sup>14</sup> Сумата следва да е намерила отражение като увеличение на „Общата сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад” от ДДР.

**ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИНОС ОТ ОПЕРАТИВНАТА ПРОГРАМА, ПЛАТЕН ЗА ФИНАНСОВИ  
ИНСТРУМЕНТИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 41 НА РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013, ВКЛЮЧЕН В ДС И ДДР<sup>15</sup>**

Приоритетна ос	Принос от оперативната програма, платен за финансови инструменти и включен в ДС и ДДР		Суми, платени като допустими разходи съгласно член 42 (1) (а), (б) и (г) на Регламент (ЕС) № 1303/2013 <sup>15</sup>	
	Обща сума на приноса от програмата, платен за финансови инструменти	Сума на съответстващите публични разходи	Обща сума на приноса от програмата, реално изплатен като допустими разходи съгласно член 41 (1) (а), (б) и (г) на Регламент (ЕС) № 1303/2013 <sup>16</sup>	Сума на съответстващите публични разходи
/1/	/2/	/3/	/4/	5/
<b><u>Приоритетна ос 1</u></b>				
Инициатива за младежка заетост <sup>17</sup>				
<b><u>Приоритетна ос 2</u></b>				
Инициатива за младежка заетост				
<b><u>Приоритетна ос 3</u></b>				
Инициатива за младежка заетост				
<b><u>Приоритетна ос N</u></b>				
Инициатива за младежка заетост				
<b>ОБЩ СБОР</b>				
<b>ОБЩ СБОР Инициатива за младежка заетост</b>				
<b>ОБЩО</b>				

<sup>15</sup> Всички суми се представят кумулативно (с натрупване) от началото на изпълнение на оперативната програма. Включва се информация за сертифицираните разходи за финансови инструменти, както и за верифицираните с настоящия Доклад по сертификация.

<sup>16</sup> При приключване, допустимите разходи трябва да бъдат в съответствие с чл.42 (1) и (2) от Регламент (ЕС) №1303/2013.

<sup>17</sup> Включва средствата за Инициативата за младежка заетост и кореспондиращата подкрепа от Европейския социален фонд. Моделът е приложен при положение, че Инициативата за младежка заетост е част от една или повече приоритетни оси. Инициативата за младежка заетост се показва на отделен ред, като отделна приоритетна ос, когато това е предвидено в оперативната програма. В случай, че Инициативата за младежка заетост не е приложима за конкретната оперативна програма, се изтриват съответните редове.

**ИНФОРМАЦИЯ ЗА АВАНСИ, ПЛАТЕНИ В КОНТЕКСТА НА ДЪРЖАВНИ ПОМОЩИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 131(5)  
ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013 И ВКЛЮЧЕНИ В ДС И ДДР<sup>18</sup>**

Приоритетна ос	Обща сума, платена от оперативната програма под формата на аванси	Сума, която е покрита от разходите платени от бенефициентите в срок от 3 години след плащането на аванса	Сума, която не е покрита от разходите платени от бенефициентите и за която 3 годишния период не е изтекъл
/1/	/2/	/3/	/4/
<b><u>Приоритетна ос 1</u></b>			
Инициатива за младежка заетост <sup>19</sup>			
<b><u>Приоритетна ос 2</u></b>			
Инициатива за младежка заетост			
<b><u>Приоритетна ос 3</u></b>			
Инициатива за младежка заетост			
<b><u>Приоритетна ос N</u></b>			
Инициатива за младежка заетост			
<b>ОБЩ СБОР</b>			
<b>ОБЩ СБОР Инициатива за младежка заетост</b>			
<b>ОБЩО</b>			

<sup>18</sup> Всички суми се представят кумулативно (с натрупване) от началото на изпълнение на оперативната програма. Включва се информация за сертифицираните разходи за авансови плащания, както и за верифицираните такива с настоящия Доклад по сертификация.

<sup>19</sup> Включва средствата за Инициативата за младежка заетост и кореспондиращата подкрепа от Европейския социален фонд. Моделът е приложим при положение, че Инициативата за младежка заетост е част от една или повече приоритетни оси. Инициативата за младежка заетост се показва на отделен ред, като отделна приоритетна ос, когато това е предвидено в оперативната програма. В случай, че Инициативата за младежка заетост не е приложима за конкретната оперативна програма, се изтриват съответните редове.

Приложение № 4 към чл. 27, ал. 6.

№ на искането за плащане от бенефициента	Договор с изпълнител / еднотипни разходи						Разходи по договора с изпълнител/ еднотипни разходи, включени за първи път в искане за плащане от бенефициента		Неверифицирани разходи поради финансови корекции		Неверифицирани разходи поради други причини		Верифицирани разходи		Разходи по договора с изпълнител, включени повторно в искане за плащане от бенефициента		Препотвърдени несертифицирани разходи		Възстановени суми, с които следва да бъдат намалени включените в ДСДДР разходи, включително собствен принос, свързан с тях		Финансови корекции, намаляващи верифицираните разходи		Финансови корекции, намаляващи разходи, включени в заявление за плащане към ЕК		Включени в ДСДДР разходи		
	№/дата	Изпълнител	Стойност на договора без ДДС	Стойност на ДДС в случай, че е допустим разход	Финансиране БФП	Финансиране собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	
														0,00	0,00											0,00	0,00
														0,00	0,00											0,00	0,00
														0,00	0,00											0,00	0,00
														0,00	0,00											0,00	0,00
														0,00	0,00											0,00	0,00
														0,00	0,00											0,00	0,00
														0,00	0,00											0,00	0,00
														0,00	0,00											0,00	0,00
														0,00	0,00											0,00	0,00
<b>ОБЩО:</b>			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

СУМА НА ДСДДР: 0,00

## Упътване

Информацията в таблицата се попълва в лева.
Таблицата се попълва за всеки конкретен ДСДДР* без да съдържа информация за разходи, финансови корекции, възстановени суми и др., включени в предходни ДСДДР (освен в случай на препотвърждаване). УО агрегира файловете към всички ДСДДР с цел да е налична цялата информация за всеки договор, като се добавят и колони за разходи, които не са одобрени от СО за включване в Заявление за плащане към ЕК (за които СО уведомява УО след сертификация към ЕК).
В случай, че в дадено ИП* по ОП* има извършени еднотипни разходи (преки разходи) за целеви групи, за които няма наложени финансови корекции, то информацията за тях може да бъде представена общо, като в колона №/дата се записва "Общо разходи за.../пояснява за какво са разходите/". В случай на финансова корекция по отделна разходна позиция за отделно лице информацията се въвежда на отделен ред, като се попълват всички релевантни колони.
1 - попълват се номерата на ИП от ИСУН, които съдържат номера на програмата и номерата на проектите. ИП следва да се изписват за всеки ред, като не се използва функцията "Merge". Номерът на едно ИП следва да се повтаря толкова пъти, колкото е броят на договорите с изпълнители/еднотипните разходи в него, по които има верифицирани разходи, финансови корекции или възстановени суми, т.е. пряк ефект върху стойността на ДСДДР, за който се попълва таблицата.
2 - попълват се номерата и датите, на които са сключени договорите с изпълнителя, като всеки договор следва да бъде изписан по идентичен начин във всеки от файловете към различните ДСДДР. Един договор трябва да е разписан на толкова редове, колкото е броят на ИП, в които има разходи, финансови корекции или възстановени суми по този договор.
3 - попълват се наименованията на изпълнителите, като всеки изпълнител следва да бъде изписан по идентичен начин във всеки от файловете към различните ДСДДР.
4 - попълват се стойностите на всеки от договорите без ДДС.
5 - попълва се размера на ДДС, който е допустим за финансиране от БФП*. За договорите, по които ДДС не е допустим за финансиране разход, колоната не се попълва.
6 - попълва се сумата по договора, която е допустима за финансиране от БФП.
7 - попълва се сумата по договора, която ще бъде финансирана за сметка на собствен принос, ако е предвидено такова финансиране.
8 & 9 - попълват се разходите за договора с изпълнител/ еднотипните разходи, включени в съответното ИП (ако има такива). Възможно е за разходи по договор/ еднотипни разходи, отчетени в ИП, включено в предходен ДСДДР, да има само препотвърдена сума, финансова корекция или възстановена сума. В тези случаи не се попълва информация в колоната за съответните редове.
10 & 11 - попълват се неверифицирани от УО разходи във връзка с наложени финансови корекции (индивидуални корекции), ако има такива, за съответния договор/ еднотипни разходи и съответното ИП.
12 & 13 - попълват се неверифицирани от УО разходи във връзка с причини, различни от наложени финансови корекции, ако има такива за съответния договор/ еднотипни разходи и съответното ИП.
14 & 15 - не се попълват клетките / променят формулите. Възможно е на даден ред стойността да бъде отрицателна, ако например във файла за конкретния ДСДДР е включена само финансова корекция или възстановена сума.
16 & 17 - попълват се препотвърдените от бенефициента неверифицирани разходи за съответния договор/ еднотипни разходи и съответното ИП, ако има такива.
18 & 19 - попълват се препотвърдени от УО разходи, които СО не е одобрил за включване в заявления за плащане към ЕК във връзка с проверка на предходни ДСДДР.
20 & 21 - попълват се възстановени суми и свързания с тях собствен принос (в случай, че всеки разход по дадения договор с изпълнител се разделя пропорционално на БФП и собствен принос), с които следва да бъдат намалени вече верифицираните/сертифицираните към ЕК разходи в предходни счетоводни години.
22 & 23 - попълват се финансови корекции, които не са приложени в процеса на верификация, но засягат включените ИП във файла за конкретния ДСДДР. Попълват се и плоски финансови корекции по включените разходи във файла за конкретния ДСДДР.
24 & 25 - попълват се индивидуални и плоски финансови корекции, които засягат разходи, включени в предходни ДСДДР и заявления за плащане към ЕК.
26 & 27 - не се попълват клетките / променят формулите. Възможно е на даден ред даден договор/искане за плащане да е с отрицателна стойност, ако например във файла за конкретния ДСДДР е включена само финансова корекция или възстановена сума. <b>Сумата на клетките от ред 3777 на колони 26 и 27 следва да са равни на сумата на ДСДДР съгласно ИСУН 2020.</b>

ДСДДР - Доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи

ИП - Искане за плащане

ЕСФ - Европейски социален фонд

ОП - Оперативна програма

ДДС - Данък добавена стойност

БФП - Безвъзмездна финансова помощ

УО - Управляващ орган

СО - Сертифициращ орган

**ДОКЛАД**  
**за напредъка по изпълнението и резултатите от извършените**  
**управленски проверки на Управляващия орган на оперативна**  
**програма**

.....

*<посочете наименованието на оперативната програма>*

**За периода xx.xx.20xx/xx.xx.20xx<sup>1</sup>**

**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 оперативната програма от УО

Вид документ	Версия № и дата на одобрение

**II. – НАПРЕДЪК В ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОПЕРАТИВНАТА ПРОГРАМА**

За отчетния период да се опише хода на изпълнение на всяка една приоритетна ос в рамките на оперативната програма 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;
- процедури в процес на оценка;
- процедури в процес на изпълнение;
- статуса на подготовка и/или изпълнение на големи проекти по смисъла на чл. 100 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 г.;
- статуса на подготовка и/или изпълнение на Интегрирани териториални инвестиции;
- финансовия напредък във връзка с изискването на чл. 39, ал. 4 от ЗУСЕСИФ.
- риск от загуба на средства в резултат от прилагането на правилото за автоматично освобождаване (ако е приложимо);
- проблеми и предприети мерки за разрешаването им.

<sup>1</sup>1 януари - 30 юни или 1 юли – 31 декември

УО на ОП “<посочете наименованието>”



### **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:

<b>Констатиран проблем</b>	<b>Брой</b>	<b>Стойност<sup>1</sup> (лв.)</b>	<b>% на грешка<sup>2</sup></b>
(1)	(2)	(3)	(4)
Разходите не отговарят на правилата за допустимост			
Целта на проекта не е постигната			
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 при изпълнението на финансови инструменти			
Пропуски в прилагането на формите за опростено			

<sup>1</sup> Стойност на неверифицираните разходи поради установени проблеми в съответната област.

<sup>2</sup> % 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 бенефициентите (без искания за авансово плащане).

отчитане на разходите			
Пропуски в поддържането на отделна счетоводна система или в поддържането на адекватен счетоводен кодекс за всички транзакции, отнасящи се до операцията			
Неспазване на изискването за дълготрайност съгласно чл. 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013			
Пропуски по отношение на проектите, генериращи приходи и неспазване на изискванията на националните правила за допустимост			
Пропуски в спазването на правилата за държавните помощи			
Пропуски в прилагането на равенството между половете, равните възможности и не дискриминацията и опазването на околната среда			
Грешки при осигуряване на мерките за информираност и публичност			
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:

**ДОСТЪП И РЕД ЗА РАБОТА СЪС ИНФОРМАЦИОННАТА СИСТЕМА ЗА ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ (ИСФУ) НА МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

1. Управление на потребители:
  - 1.1. Потребителите в счетоводната система се създават при подаване на попълнен образец за създаване/промяна/закриване, изпратен от Ръководителят на Управляващия орган до дирекция „Информационни системи“, с копие до дирекция „Национален фонд“ към Министерство на финансите.
  - 1.2. Пълен достъп до системата се дефинира само на служителите с функции по осчетоводяване, като останалите потребители се дефинират с профили с права за четене.
  - 1.3. При необходимост от обучения на новопостъпили служители на Управляващите органи се подава писмено искане Приложение 7 до дирекция „Национален фонд“ с копие до дирекция „Информационни системи“ към Министерство на финансите.
2. Работа в счетоводната система:
  - 2.1. Счетоводните периоди (календарните месеци) се затварят автоматично на 7-ия работен ден от месеца, следващ изтеклия календарен месец.
  - 2.2. Отварянето на приключен счетоводен период се извършва при подаване на електронно подписано искане към дирекция „Национален фонд“ в Министерство на финансите. След одобрение искането се процедира в Министерство на финансите с потвърждение за отваряне на съответния период. При отказ подателят се информира своевременно.
  - 2.3. При постъпило искане за отваряне на вече приключен счетоводен период, екипът по поддръжка на счетоводната система извършва необходимите действия до края на работния ден, следващ деня на постъпване на искането.
  - 2.4. Отворен счетоводен период се заключава от екипа по поддръжка на 7-мия работен ден на месеца или на последния работен ден на месеца, през който е постъпило искането за отваряне на периода в зависимост от това кой срок е по-дълъг.
  - 2.5. При необходимост от удължаване на счетоводен периода Управляващият орган подава електронно подписано искане до един ден преди 7-мия работен ден на месеца. Удължаването важи за седем работни дни - до четиринадесетия работен ден от месеца.

### ИСКАНЕ

за..... на потребителски профил в ИСФУ  
(създаване/промяна/изтриване)

Служител: .....	
(име/ презиме/фамилия)	
Наименование на ведомството:	
Фирмен код на ведомството:	
Служебен адрес:	п.к. .... гр./с. .... кв./бул./ул. .... № .....
Дирекция:	
Отдел:	
Длъжност:	
Телефон за контакт:	
Служебен e-mail:	
Тип на потребителския профил:	
Срок на ползване:	постоянен/временен до дата: ..... по одитен ангажимент .....

**(Длъжност на ръководителя на Ведомството):** (подпис, печат)

(дата)

(име)

**ОДОБРЕНО ОТ:**

**Директор на дирекция "Информационни** .....

**системи" към МФ:**

(дата)

(име)

Приложение № 8 към чл. 39, ал. 2.

## **РЕД И СРОКОВЕ ЗА ПРЕДОСТАВЯНЕ ОТ УПРАВЛЯВАЩИЯ ОРГАН КЪМ СЕРТИФИЦИРАЩИЯ ОРГАН НА ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ.39 АЛ. 2**

3. Управляващият орган информира Сертифициращия орган за регистрираните вземания по нередности и финансови корекции по сертифицирани разходи и за отписани сертифицирани нередности/финансови корекции от ДС и ДДР в срок до 5 работни дни след датата на осчетоводяване.

4. Управляващия орган информира Сертифициращия орган при промяна или отмяна на регистрирани вземания по нередности, финансови корекции по сертифицирани разходи, на отписани сертифицирани нередности/финансови корекции от ДС и ДДР, в срок до 5 работни дни след осчетоводяването.

5. Информацията по точки 1 и 2 по оперативните програми се извършва с Образец – Приложение 9 или Образец – Приложение 10.

6. Информацията по точки 1 и 2 по програмите за ТГС се извършва с електронно подписан Образец – Приложение 11 или Образец – Приложение 12

7. Управляващия орган информира Сертифициращия орган за осчетоводените възстановени (включително прихванати) нередности или финансови корекции по сертифицираните разходи, както и за лихвите за просрочие (ако е приложимо) до 5 работни дни след датата на осчетоводяване на възстановяването (включително прихващането). Уведомяването се извършва с Образец – Приложение 10 по оперативните програми или Образец 6 – Приложение 12 по програмите за ТГС.

8. Разпределението по източници на финансиране се извършва от Управляващия орган при спазване на съотношението определено за съответния фонд/оперативна програма или програма за ТГС/приоритетна ос/процедура за предоставяне на ФП/акт за предоставяне на ФП.

9. При възстановяване по сметките на Сертифициращия орган на средства, различни от изброените в т. 5, Управляващият орган предоставя информация за вида им до 5 работни дни от датата на постъпването им по транзитната сметка на Управляващия орган. Уведомяването се извършва с Образец – Приложение 10 по оперативните програми или Образец – Приложение 12 по програмите за ТГС.

10. За наложените финансови корекции преди изплащане на ФП, в резултат на пропуски при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки, всеки Управляващ орган информира Сертифициращия орган до 5-то число, след края на отчетния период с Образец – Приложение 13 по оперативните програми или Образец – Приложение 14 по програмите за ТГС.

11. Приложенията по точки 3-5, 7 и 8 се изпращат по електронен път, с електронен подпис, на адрес: [natfund@minfin.bg](mailto:natfund@minfin.bg).

Приложение № 9 към чл. 39, ал. 2.

Уведомително писмо за осчетоводени вземания  
№ <...> от <дата>

от  
<наименование на структурата>, Управляващ орган по Оперативна програма <име>

Във връзка с процедурата за регистриране и отчитане на вземания, с настоящото Ви информираме, че на дата.....са осчетоводени следните вземания:

ЛЕВА

	Основание (↓)	именование на бенефициента*	Проект /Процедура за предоставяне на БФП/ Приоритетна ос**	Национален идентификационен номер (НИН)	Главница	
					Европейско съ-финансиране	Национално съ-финансиране
<b>Приоритетна ос</b> Акт за предоставяне на ФП	финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани					
Акт за предоставяне на ФП	нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - несертифицирани					
<b>Общо приоритетна ос 1</b>						
Акт за предоставяне на ФП	нередност - несертифицирани					
	нередност - несертифицирани					
<b>Общо приоритетна ос "п"</b>						
<b>Общо за ОП</b>						

Счетоводител:  
/име , фамилия/

Ръководител на УО:  
/име , фамилия/

\*не се попълва в случаите на наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента  
\*\* попълва се само при наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента

---

финансова корекция/нередност - сертифицирани (↓)  
нередност - несертифицирани  
финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани  
нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани  
надплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани  
финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - сертифицирани  
нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - несертифицирани

Приложение № 10 към чл. 39, ал. 2.

Уведомително писмо за осчетоводени оттеглени, отписани или възстановени (прихванати) суми № <...> от <дата>									
от <наименование на структурата>, Управляващ орган по Оперативна програма <име>									
Във връзка с процедурата за отчитане на оттеглени, отписани или възстановени (прихванати) вземания, с настоящото Ви информираме, че на дата..... са осчетоводени следните суми:									
Приоритетна ос/Договор (заповед) за предоставяне на ФП	Основаване (↓)	Наименование на бенефициента*	Проект / Процедура за предоставяне на БФП/ Приоритетна ос**	Описание на вида на сумите***	Национален идентификационен номер (НИИ)	Главница		Лихва	
						Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране	Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране
Акт за предоставяне на ФП	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани								
	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани								
Общо приоритетна ос 1									
Акт за предоставяне на ФП	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани								
Общо приоритетна ос "n"									
Общо за ОП									
Счетоводител: /име , фамилия/					Ръководител на УО: /име , фамилия/				
<p>*не се попълва в случаите на наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента</p> <p>** посочва само при наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента</p> <p>***попълва се при избор от менют(↓) на "други възстановени суми"</p>									
(↓)									
възстановена финансова корекция/нередност - сертифицирани възстановена нередност - несертифицирани възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани възстановена нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани възстановени надплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани възстановена финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - сертифицирани възстановена нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - несертифицирани прихваната финансова корекция/нередност - сертифицирани прихваната нередност - несертифицирани прихваната финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани прихваната нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани прихванати надплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани прихваната финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - сертифицирани прихваната нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - несертифицирани оттеглена финансова корекция/нередност - сертифицирани оттеглена нередност - несертифицирани оттеглена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани оттеглена нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани оттеглени надплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани оттеглена финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - сертифицирани оттеглена нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - несертифицирани отписана финансова корекция/нередност - сертифицирани отписана нередност - несертифицирани отписана финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани отписана нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани отписани надплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани отписана финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - сертифицирани отписана нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - несертифицирани други възстановени суми - попълва се поле "Описание на вида на сумите"									

Приложение № 11 към чл. 39, ал. 2.

**Уведомително писмо за осчетоводени вземания**  
№ <...> от <дата>

от  
<наименование на структурата>, Управляващия орган по програмите за трансгранично сътрудничество от ИПП

Във връзка с процедурата за регистриране и отчитане на вземания, с настоящото Ви информираме, че на дата.....са осчетоводени следните вземания:

						Главница		
						Европейско съ-финансиране	Национално съ-финансиране	Съ - финансиране от страната партньор
<b>Приоритетна ос\Акт за предоставяне на ФП</b>	<b>Основание (↓)</b>	<b>Наименование на водещия бенефициент*</b>	<b>Проект /Процедура за предоставяне на ФП/ Приоритетна ос**</b>	<b>Национален идентификационен номер (НИН)</b>				
<i>Акт за предоставяне на ФП</i>	финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани							
	нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - несертифицирани							
<b>Общо приоритетна ос 1</b>								
<i>Акт за предоставяне на ФП</i>	нередност - несертифицирани							
	нередност - несертифицирани							
<b>Общо приоритетна ос "в"</b>								
<b>Общо за ОП</b>								

Счетоводител:  
/име , фамилия/

Ръководител на УО:  
/име , фамилия/

\*не се попълва в случаите на наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента  
\*\* попълва се само при наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента

---

финансова корекция/нередност - сертифицирани  
нередност - несертифицирани  
финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани  
нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани  
надплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани  
финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - сертифицирани  
нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - несертифицирани

(↓)



Приложение № 12 към чл. 39, ал. 2.

Уведомително писмо за отчетоводени оттеглени, отписани или възстановени (прихванати) суми № <...> от <дата>										
от <наименование на структурата>, Управляващия орган по програмите за трансгранично сътрудничество от ИПП										
Във връзка с процедурата за отчетване на оттеглени, отписани или възстановени (прихванати) вземания, с настоящото Ви информираме, че на дата..... са отчетоводени следните суми:										
Основание (↓) <small>попълва се избор от менюто в менюто</small> <small>попълва се избор за предоставяне на ФП</small>	Наименование на водещия бенефициент*	Проект / Процедура за предоставяне на ФП/Приоритетна ос**	Описание на вида на сумите***	Национален идентификационен номер (НИИ)	Главница			Лихва		
					Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране	Съ-финансиране от страната-партньор	Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране	Съ-финансиране от страната-партньор
Приоритетна ос/Акт за предоставяне на ФП										
Акт за предоставяне на ФП*	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани									
	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани									
Общо приоритетна ос 1										
Акт за предоставяне на ФП	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани									
Общо приоритетна ос "n"										
Общо за ОП										

Счетоводител:  
/име, фамилия/

Ръководител на УО:  
/име, фамилия/

\*не се попълва в случаите на наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на водещия бенефициент и не подлежи на възстановяване от водещия бенефициент  
\*\*носочва само при наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на водещия бенефициент и не подлежи на възстановяване от водещия бенефициент  
\*\*\*попълва се при избор от менюто (↓) на "други възстановени суми"

възстановена финансова корекция/нередност - сертифицирани (↓)  
 възстановена нередност - несертифицирани  
 възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани  
 възстановена нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани  
 възстановени надплатени средства от УО - сертифицирани  
 възстановена финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - сертифицирани  
 възстановена нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - несертифицирани  
 прихваната финансова корекция/нередност - сертифицирани  
 прихваната нередност - несертифицирани  
 прихваната финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани  
 прихваната нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани  
 прихванати надплатени средства от УО - сертифицирани  
 прихваната финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - сертифицирани  
 прихваната нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - несертифицирани  
 оттеглена финансова корекция/нередност - сертифицирани  
 оттеглена нередност - несертифицирани  
 оттеглена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани  
 оттеглена нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани  
 оттеглени надплатени средства от УО - сертифицирани  
 оттеглени надплатени средства от УО - сертифицирани  
 оттеглена нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - сертифицирани  
 оттеглена нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - несертифицирани  
 отписана финансова корекция/нередност - сертифицирани  
 отписана нередност - несертифицирани  
 отписана финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани  
 отписана нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани  
 отписани надплатени средства от УО - сертифицирани  
 отписана финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - сертифицирани  
 отписана нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - несертифицирани  
 други възстановени суми - попълва се поле "Описание на вида на сумите"

Приложение № 13 към чл. 39, ал. 2.

Уведомително писмо за наложени финансови корекции/нередности преди изплащане на ФП на бенефициента  
№ <...> от <дата>

от  
<наименование на структурата>, Управляващ орган по Оперативна програма <име>

Във връзка с процедурата за уведомяване за наложени финансови корекции с настоящото Ви информираме, че през месец .....  
по сметка 9200 са отразена финансова корекция/нередност преди изплащане на ФП, както следва:

ЛЕВА

Приоритетна ос\Договор(заповед) за предоставяне на ФП	Наименование на бенефициента	Операция /Процедура за предоставяне на БФП/ Приоритетна ос	Национален идентификационен номер (НИН)	Стойност	
				Европейско съ-финансиране	Национално съ-финансиране
<i>Акт за предоставяне на ФП</i>					
<b>Общо приоритетна ос 1</b>					
<i>Акт за предоставяне на ФП</i>					
<b>Общо приоритетна ос "n"</b>					
<b>Общо за ОП</b>					

Счетоводител:  
/име , фамилия/

Ръководителя на УО:  
/име , фамилия/

Приложение № 14 към чл. 39, ал. 2.

Уведомително писмо за наложени финансови корекции/нередности преди изплащане на ФП на бенефициента  
№ <...> от <дата>

от  
<наименование на структурата>, Управляващия орган по програмите за трансгранично сътрудничество от ИПП

Във връзка с процедурата за уведомяване за наложени финансови корекции с настоящото Ви информираме, че през месец .....  
по сметка 9200 са отразена финансова корекция/нередност преди изплащане на ФП, както следва:

ЛЕВА

Приоритетна ос\Договор(заповед) за предоставяне на ФП	Наименование на водещия бенефициент	Операция /Процедура за предоставяне на ФП/ Приоритетна ос	Национален идентификационен номер (НИН)	Стойност		
				Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране	Съфинансиране от страната-партньор
<i>Акт за предоставяне на ФП</i>						
<b>Общо приоритетна ос 1</b>						
<i>Акт за предоставяне на ФП</i>						
<b>Общо приоритетна ос "п"</b>						
<b>Общо за ОП</b>						

Счетоводител:  
/име , фамилия/

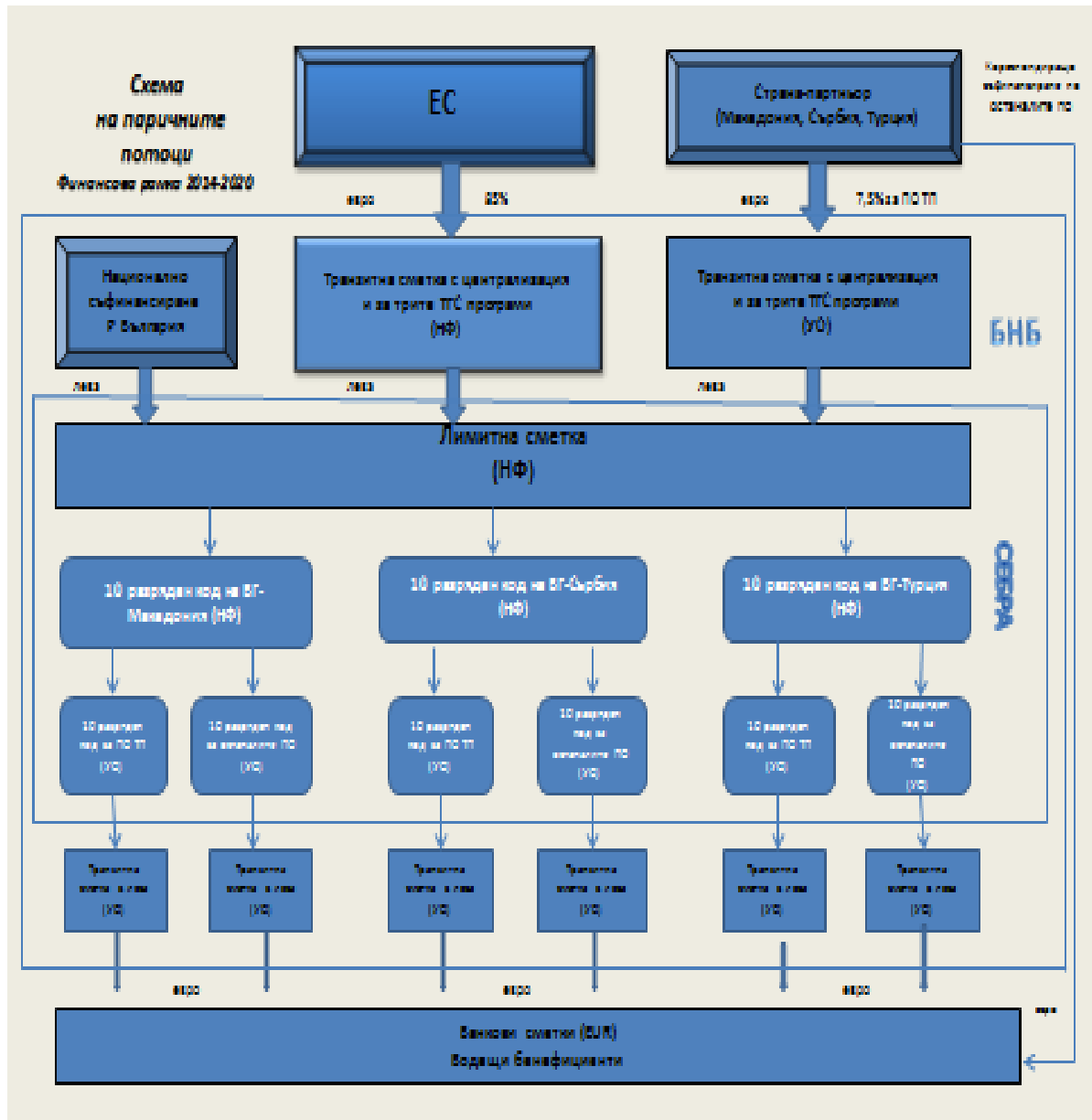
Ръководителя на УО:  
/име , фамилия/

Приложение № 15 към чл. 59, ал. 1.

Срок	Отговорен орган		
	УО	СО	ОО
<b>30 юни на година „n+1”</b>			Изготвя окончателни доклади от системните одити и ги изпраща на УО и СО
<b>10 юли на година „n+1”</b>	Изпраща на СО <i>Финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи</i> за счетоводната година		
<b>31 юли на година „n+1”</b>		Изпраща на ЕК <i>Окончателно заявление за междинно плащане</i>	
<b>До 20 октомври на година „n+1”</b>	Представя на СО по електронен път информацията по чл. 55, ал. 1		
<b>До 15 ноември на година „n+1”</b>		Изготвя проект на <i>Годишни счетоводни отчети</i> за всяка оперативна програма и ги изпраща на ОО и УО	
<b>До 30 ноември на година „n+1”</b>			Изготвя окончателни доклади от одит на операциите (на извадка от сертифицираните разходи в периода 1 юли на година n - 30 юни на година „n+1”). Окончателните доклади се представят периодично на УО и СО след приключване на проверките по проекта.
<b>До 20 декември година „n+1”</b>			Изготвя проект на <i>Годишен контролен доклад</i> (без частта за предприети действия по предложените финансови корекции) и го изпраща на УО и СО

До 15 януари на година „n+2”	Подготвя проект на Декларация за управлението и Годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки и ги изпраща на СО и ОО		
До 31 януари на година „n+2”	Извършва корекции по проекта на Декларация за управлението и Годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки ги изпраща финализирани на СО и ОО	Извършва корекции по проекта на Годишните счетоводни отчети по всяка оперативна програма и ги изпраща финализирани на ОО и УО	
До 10 февруари на година „n+2”			Изготвя окончателен Годишен контролен доклад и Одитно становище и ги изпраща на УО и СО
До 12 февруари на година „n+2”	Попълване на декларацията за управлението в SFC 2014 и прикачване на годишното обобщение	Създаване на Годишен отчет в SFC 2014 и прикачване на приложимите документи	
До 13.02 година „n+2”			Преглед на попълнената декларация от УО и ГСО от СО и създаване на Годишно становище в SFC 2014. Прикачване на Годишния контролен доклад
До 15 февруари на година „n+2”		Преглед за съответствие между Годишния счетоводен отчет, Декларация за управлението и Годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки, Одитно становище и Годишния контролен доклад  Изпращане на ЕК чрез системата SFC 2014 на пакета документи за приключване на счетоводната година включващ: -Декларация за управлението, --- Годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки, -Годишен счетоводен отчет, -Одитно становище, -Годишен контролен доклад.	

Приложение № 16 към чл. 63, ал. 1



**Програма за ТГС:**

**Управляващ орган:**

**МЕСЕЧЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**Към ....., ..... г.<sup>1</sup>**

Размерът на изплатените средства през месец ....., ..... г. възлиза общо на : \_\_\_\_\_, \_\_\_ евро, от които:

(заличете там, където е необходимо)

-XXXX евро авансови плащания

-XXXX евро междинни плащания

-XXXX евро окончателни плащания

Аз, долуподписаният <посочете име и длъжност>, Ръководител на Управляващия орган на Програма за ТГС <посочете наименованието>, определен с <посочете акт за определяне на ръководителя>, с настоящето декларирам, че:

(заличете там, където е необходимо)

- Изплатената сума за авансово плащане се базира на изпълнение на изискванията, включени в указанията за условията и реда на изплащане на безвъзмездна финансова помощ от Европейския съюз (ЕС) и кореспондиращото национално съфинансиране на Република България за периода 2014-2020 г. по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция и е до установеният праг в тези указания;
- Изплатената сума за междинно и/или окончателно плащане включва само разходи, верифицирани от контролорите и Управляващия орган преди изплащането им от Управляващия орган към бенефициентите;
- В резултат от извършените управленски проверки и получената увереност, Управляващият орган гарантира, че: включените в настоящия Финансов отчет разходи за междинно и/или окончателно плащане са действително извършени; разходите и дейностите са в

---

<sup>1</sup> Посочва се последния ден на месеца, за който се отнася финансовия отчет.

съответствие с изискванията на приложимото национално и европейско законодателство; съфинансираните стоки и услуги са доставени и представените от бенефициента Искания за плащане са верни и точни;

- В резултат на извършените проверки и получената увереност, Управляващият орган гарантира, че не е налице двойно финансиране на включените във Финансовия отчет извършени разходи от други програми на Общността или от национални средства или за други програмни периоди;
- Предоставените данни са точни и са получени като резултат от счетоводната система, базирани на придружаващи документи, които могат да бъдат проверени;
- Придружаващите документи са и ще останат на разположение съгласно член 140 на Регламент на Комисията (ЕО) 1303/2013.

Дата:

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

-



**Обобщени данни за договорените средства към .... <дата> <sup>1</sup>  
(евро)**

Приоритетна ос	Обща сума на верифицираните допустими разходи с настоящия Доклад					
	ЕС	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.:			Допълнителен собствен принос на бенефициента	
		българско национално съфинансиране	XXXX 1 национално съфинансиране			
			национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства <sup>2</sup>	допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства <sup>2</sup>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
Приоритетна ос 1						
Приоритетна ос 2						
Приоритетна ос 3						
Приоритетна ос 4						
<b>ОБЩО:</b>						

<sup>1</sup>. Посочва се името на страната партньор

<sup>2</sup>. Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

**Обобщени данни за извършените разходи към .... <дата><sup>3</sup>**

Източници на финансиране	Реално изплатени средства в периода от началото на програмата до ...../дата/																			
	Извършени авансови плащания към бенефициентите						Извършени междинни плащания към бенефициентите						Извършени окончателни плащания към бенефициентите						Общ размер на изплатените средства	
	ЕС	Разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.:				Допълнителен собствен принос на бенефициента		ЕС	Разходи, платени с национално съфинансиране				Допълнителен собствен принос на бенефициента		ЕС	Разходи, платени с национално съфинансиране				
		българско национално съфинансиране	XXXX <sup>1</sup> национално съфинансиране						българско национално съфинансиране	XXXX <sup>1</sup> национално съфинансиране						българско национално съфинансиране	XXXX <sup>1</sup> национално съфинансиране			
национално съфинансиране, изплатено с публични средства			национално съфинансиране, изплатено с частни средства <sup>2</sup>	допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства <sup>2</sup>					национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства <sup>2</sup>	допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства					допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства <sup>2</sup>	национално съфинансиране, изплатено с публични средства		национално съфинансиране, изплатено с частни средства <sup>2</sup>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>		
Приоритет на ос 1																				
Приоритет на ос 2																				
Приоритет на ос N																				
<b>ОБЩО:</b>																				

<sup>1</sup>. Посочва се името на страната партньор

<sup>2</sup>. Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

<sup>3</sup>. Последния ден на предходния месец

**Прогноза за предстоящи плащания<sup>6</sup>  
(евро)**

Източници на финансиране	Предстоящи плащания през месец ....., ..... Г.				Предстоящи плащания през месец ....., ..... Г.			
	ЕС	Национално съфинансиране България	Национално съфинансиране XXXX <sup>3</sup>	Общо	ЕС	Национално съфинансиране България	Национално съфинансиране XXXX <sup>3</sup>	Общо
<b>Приори-тетна ос 1</b> <посочете наименованието>								
.....								
<b>Приори-тетна ос N</b> <посочете наименованието>								
<b>Всичко</b>								

<sup>6</sup> Включва информация за прогнозираните плащания през месеца на подаване на Месечния финансов отчет и следващия месец

## (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 (ССИ) :

(Финален)<sup>1</sup> 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 <sup>2</sup>
--------------------------------------

и възлизат на:

<посочва се  
обща сума с  
натрупване >

<посочете точно цяло число до два десетични знака>	евро
--	------

---

<sup>1</sup> Ненужното се изтрива. Номерацията на ДС и ДДР е последователна . .

<sup>2</sup> 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.

УО на двустранната програма за трансгранично сътрудничество “<посочете наименованието>”  
(Финален) Междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи № .....от .....

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

От 

01	07	2	0	
----	----	---	---	--

 до 

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

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:

- (3) 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;
- (4) 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.
- (5) съфинансираните стоки и/или услуги и/или строително-ремонтни дейности са действително доставени, извършени и осъществени;
- (6) декларираните за възстановяване разходи се базират на потвърждение от страна на водещите бенефициенти относно постигнатото изпълнение на проектите;
- (7) декларираните за възстановяване разходи са проверени и потвърдени от съответните контролори, определени за всеки бенефициент, включително водещия бенефициент;
- (8) проверките от страна на контролорите са извършени в срока, определен в чл. 23, ал.4 от Регламент (ЕС) №1299/2013.
- (9) декларираните разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности/подозрения за измама;
- (10) 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;
- (11) 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;
- (12) декларираните разходи не съдържат недопустим данък добавена стойност;

- (13) всички документи, свързани с изпълнението на операциите, необходими за осигуряване на адекватна одитна пътека, се съхраняват съгласно чл.140 от Регламент (ЕС) №1303/2013;
- (14) извършени са адекватни управленски проверки, включително проверки на място, гарантиращи в достатъчна степен законосъобразността и редовността на декларираните разходи;
- (15) 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;
- (16) 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>;
- (17) 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, 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: 

			20
--	--	--	----

*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						Обща сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад					
	ЕС	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.:			Допълнителен собствен принос на бенефициента		ЕС	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.:			Допълнителен собствен принос на бенефициента	
		българско национално съфинансиране	XXXX <sup>1</sup> национално съфинансиране					българско национално съфинансиране	XXXX <sup>1</sup> национално съфинансиране			
			национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства <sup>2</sup>	допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства <sup>2</sup>			национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства <sup>2</sup>	допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства <sup>2</sup>
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												
<sup>1</sup> Посочва се името на страната партньор <sup>2</sup> Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти												

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

Приоритетна ос/проект/договор	Номер и дата на Доклада по сертификация, когато са декларирани разходите	Инициатор <sup>2</sup>	Сума на корекциите (евро)						Общо изплатени на бенефициентите допустими разходи	Причини за корекциите <sup>3</sup>	Възстановени /Отписани	
			ЕС	Разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.:		Допълнителен собствен принос на бенефициента		Допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства				Допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства <sup>5</sup>
				българско национално съфинансиране	XXXX <sup>4</sup> национално съфинансиране	национално съфинансиране, изплатено с публични средства	национално съфинансиране, изплатено с частни средства <sup>5</sup>					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
<b>Приоритетна ос 1</b>												
Общо												
Проект /договор												
<b>Приоритетна ос 2</b>												
Общо												
Проект /договор												
<b>Приоритетна ос N</b>												
Общо												
Проект /договор												
<b>ОБЩО</b>												

<sup>1</sup> 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 „Общата сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад“ от ДДР.

<sup>2</sup> За инициатор се посочва органът, сигнализирал за възможен пропуск, който е бил приет от Управляващия орган

<sup>3</sup> Причина за корекцията например може да е реално възстановяване от бенефициента на недопустим разход, финансова корекция, наложена вследствие на извършен одит, оттегляне на неправомерен разход и други съгласно реда и условията за възстановяване на неправомерно платени суми

<sup>4</sup> Посочва се името на страната партньор

<sup>5</sup> Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти





## В. СПИСЪК НА ПРОВЕРКИТЕ НА МЯСТО

	Направена проверка на място ( <i>име и номер на проект, име на бенефициент</i> )	Обхват	Период на проверката	Констатации	Срок на изпълнение на препоръките	Статус на изпълнението на препоръките, включително предприети действия от страна на бенефициента и УО
<b><u>Приоритетна ос 1</u></b>						
Пореден № на проверката						
.....						
<b><u>Приоритетна ос 2</u></b>						
Пореден № на проверката						
<b><u>Приоритетна ос N</u></b>						
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. СПИСЪК С ВКЛЮЧЕНИТЕ ПРОЕКТИ В ДОКЛАДА ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ

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

\* X, Y и Z - Номер на ПО

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

<sup>1</sup> Посочва се името на страната партньор

<sup>2</sup> 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>

**За периода xx.xx.20xx/xx.xx.20xx<sup>26</sup>**

**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**

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:

<sup>26</sup> 1 януари - 30 юни или 1 юли – 31 декември

- 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.

### **III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ УПРАВЛЕНСКИ ПРОВЕРКИ**

#### **3. 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:

<b>Констатиран проблем</b>	<b>Брой</b>	<b>Стойност<sup>27</sup> (лв.)</b>	<b>% на грешка<sup>28</sup></b>
(1)	(2)	(3)	(4)
Разходите не отговарят на правилата за допустимост			

<sup>27</sup> Стойност на неверифицираните разходи поради установени проблеми в съответната област.

<sup>28</sup> % 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).

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 транзакции, 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			
Други ( <i>моля посочете</i> )			
Общо:			
в т.ч. системни грешки			

**4. 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:

Приложение № 20 към чл. 98

КНИГА НА ДЪЛЖНИЦИТЕ																				
(Системни пропуски)																				
към ..... дд/мм/гггг																				
Програма за трансгранично сътрудничество "....."																				
Приоритетна ос	Пореден № на ПФК	№ и дата на Решение на УО за налагане на ПФК	Ниво*	Сума за възстановяване				Дата на възстановяване /прихващане	Възстановена сума				Прихваната сума				Остатък за възстановяване			
				ЕС	Българско национално съфинансирание	XXX** национално съфинансирание	Общо		ЕС	Българско национално съфинансирание	XXX** национално съфинансирание	Общо	ЕС	Българско национално съфинансирание	XXX** национално съфинансирание	Общо	ЕС	Българско национално съфинансирание	XXX** национално съфинансирание	Общо
				/1/	/2/	/3/	/4/		/5/	/6/	/7/	/8/	/9/	/10/	/11/	/12/	/13/	/14/	/15/	/16/
Общо за Приоритетна ос 1																				
Общо за Приоритетна ос 2																				
Общо за Приоритетна ос "n"																				
ОБЩО																				

\* Ниво на налагане на плоската финансова корекция - приоритетна ос, схема за БФП, операция  
 \*\*Моля попълнете наименованието на страната партньор



