



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ
“НАЦИОНАЛЕН ФОНД”

ДНФ № 3 / 25.05.2011

ДО

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

КОПИЕ

СЪВЕТ ЗА КООРДИНАЦИЯ В БОРБАТА С
ПРАВОНАРУШЕНИЯТА, ЗАСЯГАЩИ
ФИНАНСОВИТЕ ИНТЕРЕСИ НА
ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

ДИРЕКЦИЯ “КООРДИНАЦИЯ НА
БОРБАТА С ИЗМАМИТЕ СЪС СРЕДСТВА
НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ (АФКОС)”
В МИНИСТЕРСТВО НА ВЪТРЕШНИТЕ
РАБОТИ

НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
“ОДИТ НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕС”

Относно: Процедура по установяване и докладване на нередности по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз за периода 2007-2013 г. между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция

На основание на чл. 4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и с цел осигуряване съответствие с изискванията на чл. 101, буква “з”, чл. 114, чл. 118 и чл. 138, ал. 2 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения с Регламент (ЕС) № 80/2010, по отношение на двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз за периода 2007-2013 г. между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция, наричани по-нататък двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз (ЕС), се дават следните задължителни указания:

I. Отговорности

1. Управляващият орган по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС (Главна дирекция „Управление на териториалното сътрудничество” в Министерството на регионалното развитие и благоустройството на Република България) е отговорен за въвеждането на територията на двете страни-партньорки по съответната програма на ефективни системи за предотвратяване, разкриване и предприемане на корективни действия по отношение на случаите на нередности, по смисъла на чл. 2, ал. 6 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения с Регламент (ЕС) № 80/2010, по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, както и за възстановяване на неправомерно изплатените суми.

2. За целите на установяването, регистрирането, отчитането и докладването на случаите на нередности, Управляващият орган следва да назначи служител/и по нередностите, отговорен/и за двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС. Управляващият орган гарантира, че във всяка страна-партньор има определен служител по нередностите, отговорен за съответната двустранна програма.

3. Управляващият орган осигурява разясняване на всички участващи страни (в т.ч. съответните органи на страната-партньор, Съвместен технически секретариат, контролори, водещи бенефициенти и крайни бенефициенти) определението за нередност и измама, както и на прилагането на процедурата по установяване, регистриране, докладване, последващи действия и проследяване на всички регистрирани случаи на нередности по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС.

4. Служителите в Управляващия орган, съответните органи на страната-партньор, Съвместният технически секретариат, контролорите по чл. 108 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения с Регламент (ЕС) № 80/2010, водещите бенефициенти и крайните бенефициенти подписват декларации, че са запознати с определението за нередност и измама, както и с установения ред за докладване на нередности по конкретната двустранна програма.

5. Управляващият орган анализира всеки сигнал за нередност/случай на нередност с цел гарантиране, че са предприети корективни действия за подобряване на контролната среда и избягване на аналогични случаи на нередности в бъдеще, когато става въпрос за повтарящи се нередности или за такива, предизвикани поради слабости в контролната среда.

6. Управляващият орган регистрира, администрира, докладва и проследява случаите на нередности, извършени на територията на Република България по ред и начин, определен с Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове и програми, съфинансирани от Европейския съюз, приета с Постановление № 285 на Министерски съвет от 2009 г.

7. Управляващият орган следва да включи в договора/заповедта за отпускане на безвъзмездна финансова помощ на водещите бенефициенти/крайните бенефициенти (в случаите на приоритетна ос „Техническа помощ“) и клаузи, гарантиращи следното:

- възможност за прихващане и/или изискване за възстановяване на неправомерно изплатените суми, заедно с дължимите лихви;

- изпълнението на задълженията на водещите бенефициенти/крайния бенефициент (в случаите на приоритетна ос „Техническа помощ“) по отношение на нередности.

8. Управляващият орган е длъжен да осигури възстановяването на всички суми по регистрирани нередности по програмата за трансгранично сътрудничество и/или на всички неправомерно изплатени средства.

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

10. В случаите на плоска финансова корекция Управляващия орган поддържа регистър за целите на проследяване на коректното изчисляване и налагане на финансовата корекция.

II. Регистриране на нередност

11. Задължение за регистриране на нередност възниква при първоначално административно или съдебно установяване, което включва първата писмена оценка от компетентен орган - административен или съдебен, която съдържа заключение въз основа

на конкретни факти, че е извършена нередност, без да се засяга възможността това заключение впоследствие да бъде преразгледано или отменено в хода на развитието на административното или съдебното производство.

12. Регистрирането и докладването на нередност не следва да се обвързва с начина и момента на възстановяване на средства по нередността.

III. Докладване на нередност

13. Управляващият орган докладва на дирекция "Координация на борбата с измамите със средства на Европейския съюз (АФКОС)" в Министерството на вътрешните работи всички случаи на регистрирани нередности, извършени на територията на Република България.

14. Съответният орган на страната-партньор, определен с Меморандума за разбирателство, наричан по-долу "съответния отговорен орган", докладва на ОЛАФ всички случаи на регистрирани нередности, извършени на територията на страната-партньор, като едновременно с това информира Управляващия орган, Сертифициращия орган и Одитния орган.

15. Дирекция "Координация на борбата с измамите със средства на Европейския съюз (АФКОС)" в Министерството на вътрешните работи анализира и докладва случаите на регистрирани нередности по т. 13 на Европейската служба за борба с измамите (ОЛАФ) съгласно Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове и програми, съфинансирани от Европейския съюз, приета с Постановление № 285 на Министерски съвет от 2009 г.

16. За целите на докладването по т. 13 Управляващия орган използва стандартна форма съгласно Приложение № 3 и Приложение № 4 от Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове и програми, съфинансирани от Европейския съюз, в съответствие с условията на чл. 28 от Регламент на Комисията (ЕО) № 1828/2006 във връзка с чл. 138, ал. 2 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения с Регламент (ЕС) № 80/2010.

17. Уведомлението по т. 16 от настоящите указания се изготвя в евро.

18. Сроковете за предоставяне на тримесечното уведомление от Управляващия орган на Дирекция "Координация на борбата с измамите със средства на Европейския съюз (АФКОС)" в Министерството на вътрешните работи са в съответствие с Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове и програми, съфинансирани от Европейския съюз.

19. Съответният отговорен орган от страната-партньор изпраща тримесечно уведомление на ОЛАФ в срока, определен в чл. 28, ал.1 на Регламент на Комисията (ЕО) № 1828/2006 във връзка с разпоредбата на чл. 138, ал. 2 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения с Регламент (ЕС) № 80/2010. Едновременно с това, по един екземпляр от всяко тримесечно уведомление се изпраща на Управляващия орган, Сертифициращия орган и Одитния орган за програмата.

20. Ако за съответния период няма установени случаи на нередности на територията на Република България, както и нередности, възникнали в предишни периоди, които все още не са приключени, Управляващият орган декларира тези обстоятелства по реда на Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове и програми, съфинансирани от Европейския съюз.

21. Ако за съответния период няма установени случаи на нередности на територията на страната-партньор, както и нередности, възникнали в предишни периоди, които все още не са приключени, съответният отговорен орган на страната-партньор представя информация на ОЛАФ по реда на чл. 28, ал. 6 на Регламент на Комисията (ЕО)

№ 1828/2006 във връзка с разпоредбата на чл. 138, ал. 2 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения с Регламент (ЕС) № 80/2010. Едновременно с това, информацията се изпраща на Управляващия орган, Сертифициращия орган и Одитния орган за програмата.

22. Управляващият орган/съответният отговорен орган на страната-партньор докладва незабавно констатираните или предполагаеми нередности, за които има основание да се счита, че биха имали бързо отражение извън територията на съответната страна-партньор, или че представляват нова неправомерна практика. Случаите на такива нередности на територията на Република България се докладват в съответствие с Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове и програми, съфинансирани от Европейския съюз. Случаите на такива нередности на територията на страната-партньор се докладват по реда на чл. 29 от Регламент на Комисията (ЕО) № 1828/2006 във връзка с разпоредбата на чл. 138, ал. 2 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения с Регламент (ЕС) № 80/2010, като едновременно с това, информацията се изпраща на Управляващия орган, Сертифициращия орган и Одитния орган за програмата.

23. Управляващият орган предоставя в изискуемите срокове допълнителна информация, касаеща случаите на нередности, при поискване от страна на Сертифициращия орган, АФКОС и ОЛАФ.

24. Съответният отговорен орган на страната-партньор предоставя в поставените срокове допълнителна информация, касаеща случаите на нередности, при поискване от страна на Управляващия орган, Сертифициращия орган, Одитния орган и ОЛАФ. В случаи на изискана информация от ОЛАФ, съответният отговорен орган на страната-партньор копира предоставената информация до Управляващия орган, Сертифициращия орган и Одитния орган.

IV. Отчетност

25. Управляващият орган/съответният отговорен орган на страната-партньор разработва и прилага процедура за администриране и докладване на нередностите, съгласно чл. 138, ал.2 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения с Регламент (ЕС) № 80/2010.

26. Съответният отговорен орган на страната-партньор информира Управляващия орган за регистрираните нередности на територията на страната-партньор в срок от 5 работни дни от регистрирането им, съгласно стандартен формат, утвърден от Управляващия орган.

27. Управляващият орган/съответният отговорен орган на страната-партньор поддържа досие за всеки случай на установена нередност на територията на съответната страна-партньор по програмата.

28. Съответният отговорен орган на страната-партньор поддържа регистър за нередностите, в който се регистрират всички установени нередности на територията на страната-партньор.

29. За всяка двустранна програма, Управляващият орган поддържа отделен регистър за нередностите. Регистрите се състоят от три части:

- обща информация за всички регистрирани на територията на Република България нередности, съгласно стандартен формат, установен в Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове и програми, съфинансирани от Европейския съюз;

- обща информация за всички регистрирани на територията на страната-партньор нередности;

- финансова информация за всеки регистриран случай на нередност.

30. Всеки нов случай на нередност се регистрира под определен национален идентификационен номер. Номерирането за случаите на нередности на територията на Република България се извършва съгласно Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове и програми, съфинансирани от Европейския съюз, а за случаите на нередности на територията на страната-партньор, номерирането се извършва от съответния отговорен орган.

V. Възстановяване на неправомерно изплатени суми

31. Управляващият орган е отговорен за установяване на всички суми за възстановяване чрез прилагането на контролни процедури на всички етапи от изпълнението на съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС.

32. Управляващият орган е длъжен да предприеме незабавни действия за събиране на недължимо платените и надплатените суми, както и на неправомерно получените или неправомерно усвоени средства по проекти по двустранните програми за трансгранично сътрудничество, включително свързаното с тях българско национално съфинансиране, и на дължимите лихви по тези суми.

33. Управляващият орган, в 10 дневен срок от установяване на недължимо платените и надплатените суми, както и на неправомерно получените или неправомерно усвоените средства, изпраща покана до водещия бенефициент/крайния бенефициент (в случаите на приоритетна ос „Техническа помощ“) да плати доброволно задължението си в срок до 30 дни от получаване на поканата.

34. В поканата за доброволно изпълнение до водещ бенефициент/крайния бенефициент (в случаите на приоритетна ос „Техническа помощ“), Управляващият орган посочва размера на дължимите суми, срока за възстановяването им, данни за банковата сметка, по която да бъдат възстановени, както и реда, по който Управляващият орган да бъде уведомен от бенефициента за доброволно възстановените суми. В поканата се посочват и възможните санкции и процедури в случай, че изискването за възстановяване на дължимите суми не бъде изпълнено в указания срок.

35. Управляващият орган може да приспадне неправомерно изплатените суми, включително лихвата, ако се дължи такава от последващи плащания на средства, на които водещия бенефициент/крайния бенефициент (в случаите на приоритетна ос „Техническа помощ“) има право.

36. В случай, че водещият бенефициент/крайният бенефициент (в случаите на приоритетна ос „Техническа помощ“) не възстанови дължимите суми в съответната банкова сметка в определения срок за доброволно изпълнение, за нередностите, регистрирани на територията на Република България, Управляващият орган уведомява Националната агенция за приходите за необходимостта от предприемане на действия по принудителното им събиране съгласно реда, предвиден в българското законодателство.

37. Вземанията на Управляващия орган по двустранните програми за трансгранично сътрудничество, за нередности регистрирани на територията на Република България, които възникват въз основа на административен акт, са публични държавни вземания и се събират по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

38. Вземанията на Управляващия орган по двустранните програми за трансгранично сътрудничество, за нередности регистрирани на територията на Република България, които възникват въз основа на договор, са частни държавни вземания и се събират от Националната агенция за приходите по реда на Гражданския процесуален кодекс.

39. В случаите, когато водещият бенефициент не успее да осигури възстановяване на средствата от краен бенефициент, който се намира на територията на страната-партньор, в рамките на една година от датата на регистриране на нередността, страната-партньор, съгласно чл. 114, ал. 2 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения с Регламент (ЕС) № 80/2010, възстановява на Управляващия орган неправилно платената на този краен бенефициент сума.

40. Ако Управляващият орган сметне, че дадена сума не може да бъде възстановена или не се очаква тя да бъде възстановена, той уведомява Сертифициращия орган за невъзстановимата сума и за фактите, имащи отношение към решението относно разпределянето на загубата.

41. Информацията по т. 40 се предоставя от Сертифициращия орган на Европейската комисия.

42. В случай на наложени финансови корекции, когато същите не се дължат на пропуск от страна на бенефициента и не подлежат на възстановяване от него, Управляващия орган възстановява на Националния фонд от бюджета на Министерство на регионалното развитие и благоустройството, неправомерно изплатените суми с източник извънбюджетната сметка на Националния фонд.

43. Управляващия орган представя на Сертифициращия орган график за предприемане на действия по възстановяване на отписаните неправомерно изплатени суми по предходната точка.

VI. Използване на информационна система

44. За целите на отчитане на случаите на установени нередности с финансово изражение, осчетоводените по тях суми в SAP подлежащи на възстановяване, както и осчетоводените върнати суми по нередности следва да се въведат в съответния модул на информационната система за съответната програма.

45. В случаите на наложени плоски финансови корекции информацията за тях се въвежда в информационната система за съответната програма по трансгранично сътрудничество на ниво програма, приоритетна ос, процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, източник на средствата за финансиране.

46. Информацията въведена в информационната система следва да съответства на информацията, подадена на хартиен носител и на тази в счетоводната система на Управляващия орган.

VII. Осчетоводяване на нередности. Предоставяне на информация на Сертифициращия орган

47. Управляващият орган осчетоводява в счетоводната система SAP всички установени нередности с финансово изражение и възстановени суми по тези нередности по двустранната програма (главница и натрупана лихва) на ниво програма, приоритетна ос, процедура за безвъзмездна финансова помощ, проект, източник на средствата за финансиране, като в срок от 5 работни дни от осчетоводяването им Управляващият орган информира Сертифициращия орган, съгласно стандартен формат (Приложение 1).

48. В случаите на наложени плоски финансови корекции Управляващият орган въвежда информацията за тях в SAP на ниво програма, приоритетна ос, процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, източник на средствата за финансиране (Приложение 1).

49. Управляващият орган отговаря за организиране на процеса по подаване на навременна информация за целите на счетоводното отразяване на случаите на нередност

по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество, които имат финансово изражение, при което:

- информацията, подавана от служителя по нередностите в Управляващия орган към счетоводството на Управляващия орган, следва да съответства на информацията от тримесечното уведомление за нередности, регистрирани на територията на Република България и от тримесечното уведомление за нередности, регистрирани на територията на страната-партньор, като съдържа минимум следната информация – проект №, национален идентификационен номер на нередността, приоритетна ос, сума в евро по източници на финансиране, дата на регистриране на нередността;

- при закриване на случай на нередност, регистрирана на териториите на Република България и на страната-партньор, служителят по нередностите в Управляващия орган уведомява своевременно звеното за счетоводна отчетност за датата на закриване.

50. Управляващият орган отговаря за организиране на процеса по подаване на навременна информация от страна на счетоводството на Управляващия орган към служителя по нередности в Управляващия орган и съответният отговорен орган на страната партньор за възстановените суми по случаите на установени нередности с финансово изражение, като предоставя минимум следната информация: проект №, национален идентификационен номер на нередността, процедура за безвъзмездна финансова помощ, приоритетна ос, възстановена сума в евро по източници на финансиране, дата на банков документ.

51. Валутният курс на BGN и курса на валутата на съответната държава-партньор към еврото използван за целите на докладването на нередности чрез тримесечни уведомления и при отразяването им в регистъра за нередности е месечния счетоводен обменен курс на Европейската комисия за месеца, през който е осчетоводен дълга по нередността.

52. Разпределението по източници на финансиране за целите на т. 49 и т. 50 се извършва служебно от Управляващия орган при спазване на съотношението на европейско и на национално съфинансиране от държавния бюджет на страните-партньори, определено в съответната двустранна програма.

53. Във всички случаи, когато водещият бенефициент/крайният бенефициент (в случаите на приоритетна ос „Техническа помощ“), Националната агенция за приходите или съответната страна-партньор възстановят дължимите суми на Управляващия орган, или Управляващия орган прихваща суми по нередности от последващи плащания, Управляващият орган е задължен да предостави на Сертифициращия орган, в рамките на 5 работни дни след датата на възстановяване/прихващане, писмена информация за осчетоводените възстановени/прихванати суми, съгласно стандартния формат в Приложение 2.

54. В случаите, когато по сметките на дирекция “Национален фонд” постъпват средства, които не следва да се третират като неусвоен/възстановен трансфер, в това число лихви, генерирани по банковите сметки на бенефициентите, активирани банкови гаранции, глоби, неустойки и други, Управляващият орган следва да уведоми дирекция “Национален фонд” за вида на възстановените средства в рамките на 5 работни дни след датата на възстановяване, съгласно стандартния формат в Приложение 2.

VIII. Годишна декларация

55. Управляващият орган подава към Сертифициращия орган Годишна декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания

на средства и невъзстановимите суми по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество.

56. Декларацията по т. 55 от настоящото указание се изготвя в евро, съгласно инструкцията в Приложение 4, по стандартния формат в Приложение 3, и се подава до 31 януари на годината, следваща отчетната година, на хартиен носител и по електронен път на адрес: natfund@minfin.bg.

IX. Други

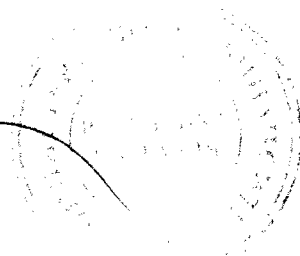
57. Разпоредбите на настоящото указание следва да бъдат отразени в съответния специален акт (споразумение/договор/заповед) за делегиране на права и задължения на Съвместния технически секретариат, където е приложимо, за изпълнение на двустранната програма и в договорите за предоставяне на безвъзмездна помощ на бенефициентите.

58. Настоящите указания са приложими за програмите за трансгранично сътрудничество, изпълнявани в условията на споделено управление съгласно чл. 98, ал. 1 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007.

59. Настоящите указания отменят ДНФ № 03/28.01.2008 г. на министъра на финансите относно Процедура по установяване и докладване на нередности по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз за периода 2007-2013 г. между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България – Република Турция.

Настоящите указания следва да бъдат отразени в утвърдените писмени правила на Управляващия орган и на Съвместния технически секретариат, където е приложимо, както и в правилата и процедурите за прилагане на програмата за трансгранично сътрудничество.

МИНИСТЪР:



Уведомително писмо за осчетоводени възстановени и/или прихванати суми
№ <...> от <дата>

от <наименование на структурата>, Управляващ орган по програма за Трансгранично сътрудничество <име>

Във връзка с процедурата за отчитане на възстановени и/или прихванати суми,
с настоящето Ви информираме, че на дата..... са възстановени и/или прихванати суми както следва:

Проект №	Страна-партньор, на територията на която е регистрирана нередността	Име на бенефициента ¹	Програма/Приоритетна ос / Процедура за безвъзмездна финансова помощ/ ² Проект	Описание на нередността	Конкретния разход бил ли е включван в МДС и ДДР (да/не) ⁴	Нередности				Други възстановени/прихванати суми			
						Възстановена/прихваната главница		Възстановена/прихваната лихва		възстановени/прихванати суми			
						ЕК	Българско национално съфинансиране	ЕК	Българско национално съфинансиране	ЕК	Българско национално съфинансиране		
Приоритетна ос													
Проект № 1													
Проект № n													
Плоска финансова корекция													
Общо приоритетна ос 1													
Проект № 1													
Проект № n													
Плоска финансова корекция													
Общо приоритетна ос "n"													
Общо за ОП													

Име, подпис и печат на счетоводител

Име, подпис и печат на ръководителя на УО

¹ Не се прилага в случаите на наложена плоска финансова корекция

² Процедура за безвъзмездна финансова помощ се посочва само в случаите на наложена плоска финансова корекция на съответното ниво

³ Описание на вида на възстановената и/или прихваната сума (нередност (национални идентификационен номер, под който е регистрирана нередността), лихва по нередности, активирана банкова гаранция, лихва по авансови плащания, прекратен договор, неустойки, глоби, погрешно преведени суми и т.н.)

⁴ В случай, че отговорът е „не“, следва да се уточни дали и каква част от сумата е авансово плащане

⁵ Моля посочете името на страната-партньор

ГОДИШНА ДЕКЛАРАЦИЯ ОТНОСНО РАЗМЕРА НА ОТПИСАНИТЕ И ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ, НА ПРЕДСТОЯЩИТЕ ВЪЗСТАНОВЯВАНИЯ НА СРЕДСТВА И НЕВЪЗСТАНОВИНИТЕ СУМИ

1. Отписани и възстановени суми през 20...,, припаднали от отчетите за разходите - в евро

а	б	в	г	А) отписани суми			з	и			к	л	м	н	
				д	е	ж		Възстановено публично участие							
				Публично участие											
Приоритетна ос	Процедура за безвъзмездна финансова помощ	№ на проект	Обща сума на отписаните разходи	ЕС	Българско национално съфинансиране	национално съфинансиране XXX	Обща сума на отписаните разходи, свързани с доклади нередности по чл. 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) №1828/2006	Сума на съответстващ отписано публично участие, свързано с доклади нередности по чл. 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) №1828/2006	Описаният разход е сертифициран пред Европейската комисия (да/не)/Причина за отписването	ЕС	Българско национално съфинансиране	национално съфинансиране XXX	Обща сума на възстановеното публично участие, свързано с доклади нередности по чл. 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) №1828/2006	Обща сума на разходите, свързани с докладвани нередности по чл. 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) №1828/2006	Възстановеният разход е сертифициран пред Европейската комисия (да/не)
1															
2															
3															
4															
Общо															

ГОДИШНА ДЕКЛАРАЦИЯ ОТНОСНО РАЗМЕРА НА ОТПИСАНИТЕ И ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ, НА ПРЕДСТОЯЩИТЕ ВЪЗСТАНОВЯВАНИЯ НА СРЕДСТВА И НЕВЪЗСТАНОВИМИТЕ СУМИ

2. ПРЕДСТОЯЩИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ СРЕДСТВА КЪМ 31.12.20... - в евро

а	б	в	г	д			е	ж	з	и
				Публично участие	Българско национално съфинансиране	национално съфинансиране XXX				
Приоритетна ос	Процедура за безвъзмездна финансова помощ	№ на проект	Година на започване на процедурата по възстановяване на средства	ЕС	Българско национално съфинансиране	национално съфинансиране XXX	Обща сума на допустимите разходи, платени от бенефициерите	Обща сума на разходите, свързани с докладвани нередности по член 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) № 1828/2006	Сума на публичното участие, което следва да бъде възстановено и е свързано с докладвани нередности по член 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) № 1828/2006	Подлежащият на възстановяване разход е сертифициран пред Европейската комисия (да/не)
1			2007 2008 ...							
2			2007 2008 ...							
3			2007 2008							
Общо										

Инструкция за попълване на годишна Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми

Общи изисквания:

1. Годишната Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми третира само сумите по нередности, които са включени в Доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи от Управляващия орган до Сертифициращия орган.
2. Форматът на годишна Декларация в Приложение 3 не подлежи на изменение. При необходимост от включване на пояснителна информация, Управляващият орган следва да я представи в бележка под линия или в придружителното писмо.
3. Информацията се представя на ниво проект. В случаите, отнасящи се до „плоска финансова корекция” (корекция, която не се дължи на пропуск от страна на бенефициента) – информацията се представя на ниво мярка/сфера на въздействие/приоритетна ос.
4. Информацията в Приложение 3 се попълва и със сумите, които не подлежат на докладване по чл. 28 и 30 от Регламент № 1828/2006 (суми под 10 000 евро).
5. Информацията в годишната Декларация следва да съдържа и финансовите корекции по отношение на верифицирани разходи, включени в ДС и ДДР, наложени от българските власти в резултат на одити от страна на Одитния орган, Европейската комисия, Европейската сметна палата или Европейската служба за борба с измамите (ОЛАФ).
6. Суми на финансови корекции, наложени с официални решения на Европейската комисия, не се включват в Декларацията.
7. Попълваната информация не следва да съдържа корекции в размера на верифицираните разходи или възстановени суми от бенефициенти в резултат на технически грешки.
8. Годишната Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми се изготвя в евро.

Специфични изисквания:

1. **Таблица 1. част А) Отписани суми** се попълва с размера на сумите, отписани от съфинансиране със средства от Съответната програма за трансгранично сътрудничество през отчетната година. Такива са неправомерно изплатените суми, приспаднати от Управляващия орган в първия следващ Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи след налагането на финансова корекция.

1.1. Таблица 1., част А) Отписани суми се попълва, както следва:

- в колони “а”, “б” и “в” се посочват съответно: номер на приоритетната ос, процедурата за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ и номера на проекта от информационната система по съответната програма. Когато се попълва информация за наложена плоска финансова корекция на ниво процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ номерата на конкретните проекти не се посочват.

- в колона “г” се посочва размера на нередната сума;

- в колона “д” се попълва размера на публичния принос (европейско и съответното национално съфинансиране и съфинансиране на страната-партньор) в нередната сума. Съотношението ЕС част, българско национално съфинансиране и съфинансиране от страната партньор, следва да е това посочено в съответната одобрена програма за трансгранично сътрудничество.

- колона “е” съдържа сумата по колона “г”, която е докладвана като нередност, на стойност над прага от 10 000 евро.

- в колона “ж” се посочва съответстващия публичен принос на сумата по колона “е”. В случай на нередни суми под прага от 10 000 евро, колони „е” и „ж” не се попълват.

- в колона “з” се посочва с “да” или “не” дали отписаната сума е сертифицирана от Сертифициращия орган пред Европейската комисия. Отговор “не” означава, че сумата е верифицирана от Управляващия орган, но не е сертифицирана от Сертифициращия орган пред Европейската комисия. Под „Причина за отписването” се посочва в резултат на одита/проверката на кой орган (национален или европейски) е наложена финансовата корекция.

1.2. След реалното възстановяване на средствата:

- от бенефициента, респ.

- от Управляващия орган, в случаите, при които е наложена плоска финансова корекция и не се дължи възстановяване от бенефициента,

стойностите на възстановените суми не се посочват в част Б).

2. **Таблица 1. част Б) Възстановени суми** се попълва с информация за възстановените суми през отчетната година. Това са разходите, приспаднати от Управляващия орган от първия следващ Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи към Сертифициращия орган и реално възстановени от бенефициента и/или от Управляващия орган, в случаите, при които е наложена плоска финансова корекция и не се дължи възстановяване от бенефициента.

2.1. Таблица 1., част Б) Възстановени суми се попълва, както следва:

- колона "и" се попълва с размера на възстановения от бенефициента публичен принос (разделен на ЕС част, българско национално съфинансиране и съфинансиране от страната-партньор). Съотношението ЕС част, българско национално съфинансиране и съфинансиране от страната партньор, следва да е това посочено в съответната одобрена програма за трансгранично сътрудничество.

- в колона "к" се посочва размера на нередната сума.

- колона "л" се попълва със сумата от колона "и", която е била докладвана като нередност.

- колона "м" се попълва със сумата от колона "к", която е била докладвана като нередност. В случаите на докладвани нередности под прага от 10 000 евро, колони „л" и „м" не се попълват.

- в колона "н" се посочва с "да" или "не" дали сумата, възстановена от бенефициента/УО е сертифицирана от Сертифициращия орган пред Европейската комисия. Отговор "не" означава, че сумата е верифицирана от Управляващия орган, но не е сертифицирана от Сертифициращия орган към Европейската комисия.

2.2. Попълнените в Таблица 1. част Б) суми не следва да се посочват в част А) в следващи отчетни периоди.

3. **Таблица 2** се попълва с размера на предстоящите за възстановяване средства, които не са приспаднати от Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, но подлежат на възстановяване от крайния/водещия бенефициент/УО. В случай, че след прилагане на всички възможни мерки за възстановяването им съгласно българското законодателство, европейското и законодателството на страната партньор, тези суми се окажат невъзстановими, те се посочват в таблица 3.. и се заличават от таблица 2.

3.1. Таблица 2. се попълва, както следва:

- колона “д” се попълва с размера на публичния принос, подлежащ на възстановяване от бенефициента разделена на ЕС част, българско национално съфинансиране и съфинансиране от страната-партньор. Съотношението ЕС част, българско национално съфинансиране и съфинансиране от страната партньор, следва да е това посочено в съответната одобрена програма за трансгранично сътрудничество.

- в колона “е” се посочва общият размер на допустимите разходи, извършени от бенефициента.

- колона “ж” съдържа сумата, която се отнася до размера на нередната сума, която е докладвана (над прага от 10 000).

- в колона “з” се посочва сумата, която представлява публичния принос в нередната сума по колона „ж”.

- в колона “и” се посочва с “да” или “не” дали сумата, подлежаща на възстановяване от бенефициента е сертифицирана от Сертифициращия орган пред Европейската комисия. Отговор “не” означава, че сумата е верифицирана от Управляващия орган, но не е сертифицирана от Сертифициращия орган към Европейската комисия.

4. **Таблица 3.** се попълва с размера на невъзстановимите суми

4.1. Таблица 3. се попълва, както следва:

- в колона “г” се посочва референтният номер на нередността;

- колона “е” се попълва с размера на сумата, произхождаща от публичния принос разделена на ЕС част, българско национално съфинансиране и съфинансиране от страната-партньор и платена на бенефициента, за която е констатирано, че не е възможно възстановяване или за която не се очаква възстановяване. Ако не е събрана само част от подлежащата на възстановяване сума, то размерът само на тази част се посочва, а не на цялата нередна сума;

- в колона “ж” се посочва размера на платените от бенефициента разходи, които съответстват на публичния принос от колона “е”;

- в колона “м” се посочва дялът на европейското съфинансиране – изчислява се чрез прилагане на процента на съфинансиране на ниво приоритетна ос;

- в колона “н” се посочва с “да” или “не” дали невъзстановимата сума е сертифицирана от Сертифициращия орган пред Европейската комисия.