



ДО

**МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО**

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“НАЦИОНАЛЕН ФОНД”**

ДНФ № 2/25.05.2015 г.

Относно: Промяна на ДНФ №2/25.05.2011 г. за Сертифициране на разходите 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

В ДНФ №2/25.05.2011 г. на Министъра на финансите за Сертифициране на разходите 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 се правят следните изменения:

§1. Таблица „Декларация за допустимите разходи“, част от Приложение 1 се заменя с приложената таблица „Декларация за допустимите разходи“;

§2. Приложение В „Списък с включените проекти в Доклада по сертификация и Декларация за допустимите разходи“ се заменя с приложеното Приложение В „Списък с включените проекти в Доклада по сертификация и Декларация за допустимите разходи“;

§3. Таблици „III. Корекция на верифицирани разходи, включени в предходни ДС и ДДР“ и „IV. Препотвърдени от УО разходи, изключени от предходни ДС и ДДР, включени в настоящия ДС и ДДР“, част от Приложение Г се заменят с приложените Таблици „III. Корекция на верифицирани разходи, включени в предходни ДС и ДДР“ и „IV. Препотвърдени от УО разходи, изключени от предходни ДС и ДДР, включени в настоящия ДС и ДДР“;

§4. Приложение 2 „Инструкция за попълване на междинен Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи“ се заменя с приложената „Инструкция за попълване на междинен Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи“.

Настоящите указания на министъра на финансите допълват и коригират ДНФ №2/25.05.2011 г.

Настоящите указания следва да бъдат отразени в утвърдените писмени правила и процедури на управляващия орган по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС.

МИНИСТЪР:



The image shows a blue circular official stamp of the Ministry of Finance of the Republic of Bulgaria. The text inside the stamp reads "МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ" (Ministry of Finance) and "РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ" (Republic of Bulgaria). To the right of the stamp is a handwritten signature in blue ink.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ												
Референтен номер на трансграничната програма (CCI No.):												
Наименование на програмата:												
Общо верифицирани допустими разходи, включително разходите в настоящия Доклад по сертификация: евро												
Приоритет на ос	Обща сума на верифицираните допустими разходи в предишни периоди	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.			Допълнителен собствен принос на бенефициента			Обща сума на верифицираните допустими разходи с настоящия доклад				
		българско национално съфинансиране	национално съфинансиране	xxx * национално съфинансиране	българско национално съфинансиране	национално съфинансиране	xxx * национално съфинансиране	българско национално съфинансиране	национално съфинансиране	xxx * национално съфинансиране		
/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												

* Посочва се името на страната партньор

** Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

УО на“<посочете наименованието на програмата>“
 Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи №..... от

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

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРОГРАМАТА:

		Стойност на верифицираните разходи**				Допълнителен собствен принос на бенефициента	
Проект №/Име	Вид плащане (междинно/окончателно)	ЕС	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране в т. ч.:		Допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	Допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства ²	
			българско национално съфинансиране	XXX ¹ национално съфинансиране			
/1/	/3/	/4/	/5/	/6/	/7/	/8/	/9/
Приоритетна ос X*/име							
Общо за ПО X							
Приоритетна ос Y*/име							
Общо за ПО Y							
Приоритетна ос Z*/име							
Общо за ПО Z							
ОБЩО:							

* X, Y и Z - Номер на ПО

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

¹ Посочва се името на страната партньор

² Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

УО на“<посочете наименованието на програмата>“
 Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи №..... от

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

Приоритетна ос/проект/договор	Номер и дата на Доклада по сертификация, когато са декларирани разходите	Инициатор ²	Сума на корекциите (евро)					Общо изплатени на бенефициентите разходи	Причини за корекциите ³	
			ЕС	Разходи, платени с национално съфинансирание в т. ч.:		Допълнителен собствен принос на бенефициента				
				българско национално съфинансирание	XXX ⁴ национално съфинансирание		допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства ⁵			допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства ⁵
					национално съфинансирание, изплатено с публични средства	национално съфинансирание, изплатено с частни средства ⁵				
/1/	/2/	/3/	/4/	/5/	/6/	/7/	/8/	/9/	/10/	/11/
Общо за ПО X										
Проект/договор										
Проект/договор										
Общо за ПО Y										
Проект/договор										
Проект/договор										
Общо за ПО Z										
Проект/договор										
Проект/договор										
ОБЩО:										

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

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

³ Причината за корекцията например може да е реално възстановяване от бенефициента на недопустим разход, финансово корекция, наложена вследствие на извършен одит, отгледяне на неправомомерен разход и други съгласно реда и условията за възстановяване на неправомомерно платени суми

⁴ Посочва се името на страната партньор

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

Приоритетна ос/	Номер и дага на Доклада по сертификация, когаго са изключени разходите	Сума на препотвърдените разходи (евро)				Допълнителен собствен принос на бенефициента	
		Верифицирани разходи, платени с национално XXX ¹ национално съфинансиране	XXX ¹ национално съфинансиране		Допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	Допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства ²	
			българско национално съфинансиране	национално съфинансиране, изплатено с публични средства			национално съфинансиране, изплатено с частни средства ²
1/	12/	13/	14/	15/	16/	17/	18/
Общо за ПО X							
Проект/договор							
Проект/договор							
Общо за ПО Y							
Проект/договор							
Проект/договор							
Общо за ПО Z							
Проект/договор							
Проект/договор							
ОБЩО							

¹ Посочва се името на страната партньор

² Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

**ДЕТАЙЛНА ОБОСНОВКА ЗА ПРЕПОТВЪРЖДАВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ (ИЗВЪРШЕНИ ПРОВЕРКИ, ПРЕДПРИЕТИ ДЕЙСТВИЯ
ДАВАЩИ НЕОБХОДИМАТА УВЕРЕНОСТ ЗА ДОПУСТИМОСТТА НА РАЗХОДИТЕ): <описателна част>**

--

Инструкция за попълване на междинен Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи

Общи изисквания:

Форматът на Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи не подлежи на изменение. При необходимост от включване на пояснителна информация, Управляващият орган следва да я представи в бележка под линия.

В табличната част на Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи задължително се попълват всички клетки (пр. когато няма извършен разход се попълва „0“, а когато обстоятелството е неприложимо се попълва „неприложимо“).

Специфични изисквания:

1. Междинните доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи се номерират последователно, съгласно реда на тяхното подаване.
2. Референтен № на Комисията (CCI): попълва се уникалният код на съответната програма за трансгранично сътрудничество, подаден от ЕК.
3. № на национален акт: попълва се номерът и датата на акта на Министерския съвет за одобрение на съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество.
4. В Декларацията на Доклада по сертификация след изречението „и възлизат на“ се попълва сумата с натрупване на общите верифицирани разходи, независимо от източника на финансиране, които са верифицирани от Сертифициращия орган, както и тези верифицирани с настоящия Доклад по сертификация.

В случаите, когато УО не може да потвърди даден разход в следващия Доклад по сертификация, статусът на разходи следва да бъде променен на неверифициран.

5. След текста „Приложената декларация за допустимите разходи обхваща всички верифицирани разходи в периода до ...“ се попълва, както следва:
 - а. 30.04 или;
 - б. 31.08 или;
 - в. 31.12 на съответната година.

В съответствие с т. 32 от настоящите указания, може да бъде попълнена различна от посочените дати.

Сумата на верифицираните разходи следва да се основава на данните, въведени в счетоводната система SAP за съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество.

6. В Декларацията за допустимите разходи:

- а. след „общо верифицирани допустими разходи, включително разходите в настоящия Доклад по сертификация“ се посочва сумата декларирана по т. 5 от настоящата Инструкция;
- б. в колона 2: посочва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи съответстваща на европейското съфинансиране по съответната приоритетна ос, съгласно заложеното съотношение в програмата за трансгранично сътрудничество;
- в. колона 3: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, в частта, съответстваща на българското национално съфинансиране на съответната приоритетна ос;
- г. колона 4: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, в частта, съответстваща на националното съфинансиране на страната-партньор по съответната приоритетна ос, изплатено с публични средства;
- д. колона 5: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, в частта, съответстваща на националното съфинансиране на страната-партньор по съответната приоритетна ос, изплатено с частни средства;
- е. сборът на стойностите в колони 3, 4 и 5 следва да съответства на заложеното в двустранната програма за трансгранично сътрудничество процентно съотношение на националното съфинансиране;
- ж. колона 6: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, под формата на допълнителен собствен принос, платен с публични средства на бенефициентите, извън тези които са осигурени като национално съфинансиране от страната-партньор;
- з. колона 7: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, под формата на допълнителен собствен принос, платен с частни средства на бенефициентите, извън тези които са осигурени като национално съфинансиране от страната-партньор;
- и. верифицираните разходи, посочени в колони 2-7 не включват несертифицираните от Сертифициращия орган разходи;
- й. колона 8: попълва се частта от декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, съответстваща на европейското съфинансиране на съответната приоритетна ос, съгласно заложеното в програмата за трансгранично сътрудничество процентно съотношение;
- к. колона 9: попълва се частта от декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, съответстваща на българското национално съфинансиране на съответната приоритетна ос;
- к. колона 10: попълва се частта от декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, съответстваща на националното съфинансиране на страната-партньор по съответната приоритетна ос, изплатено с публични средства;
- л. колона 11: попълва се частта от декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, съответстваща на националното съфинансиране на страната-партньор по съответната приоритетна ос, изплатено с частни средства;

- м. сборът на стойностите в колони 9, 10 и 11 следва да съответства със заложеното в двустранната програма за трансгранично сътрудничество процентно съотношение на националното съфинансиране;
- н. колона 12: попълва се частта на декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, под формата на допълнителен собствен принос, платен с публични средства на бенефициентите, извън тези които са осигурени като национално съфинансиране от страната-партньор;;
- о. колона 13: попълва се частта на декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, под формата на допълнителен собствен принос, платен с частни средства на бенефициентите, извън тези които са осигурени като национално съфинансиране от страната-партньор;
- п. Верифицираните разходи, включени в колони 8-13 са посочени след приспадане на всички възстановени суми, получени глоби и неустойки, натрупаните приходи по проектите, финансирани от програмата за трансгранично сътрудничество и всички получени лихви от забавени плащания във връзка с нередности. В тези колони се отразяват и извършени корекции през отчетния период по отношение на верифицираните разходи, както и разходи, препотвърдени с настоящия ДС и ДДР, които са били изключени от предходни ДС и ДДР.

7. Списък на проверките на място – включва се информация за:

- а. Всички извършени проверки на място от Управляващия орган, по всеки един от проектите, включени в Приложение В, които не са включвани в предходни Доклади по сертификация (независимо от статуса на изпълнение на препоръките по тях) и такива, които са били докладвани в предходни ДС, но по които препоръките не са изпълнени. Включва се информация и за проверки, чиито препоръки са изпълнени към датата на настоящия ДС, но са били докладвани като неизпълнени в предходни ДС;

8. Справка за одитни препоръки и статус на изпълнение – включва се информация за: връчени/получени одитни доклади от проверки на УО/НПО/СТС/водещи/крайни бенефициенти, в рамките на периода на Доклада; както и за одитни доклади, връчени/получени през предходни периоди, по които одитните препоръки не са изцяло изпълнени.

- а. Колона 1: посочва се органът извършил одит;
- б. Колона 2: информацията се попълва от одитния доклад/заповедта за започване на одита;
- в. Колона 3: посочва се дата на връчване/получаване на окончателния одитен доклад в УО;
- г. Колона 4: описват си всички констатации от одитните доклади, свързани с констатации с висока и средна степен на риск. При липса на степенуване на риска се посочват всички констатации;
- д. Колона 5: посочва се степента на риск, определена от одитиращата институция по съответната одитна констатация;

- е. Колона 6: описват се планираните и предприетите действия от Управляващия орган/НПО/СТС/водещи/крайни бенефициенти за изпълнение на одитните препоръки;
 - ж. Колона 7: посочва се срокът, в рамките на който Управляващия орган/СТС/НПО водещи/крайни бенефициенти се ангажира с изпълнение на препоръките на одитиращата институция;
 - з. Колона 8: в зависимост от изпълнението на одитните препоръки Управляващия орган може да ги определи като: изпълнени, в процес на изпълнение, предстои изпълнение, неприети.
9. Списък с включените проекти в Доклада по сертификация и Декларация за допустимите разходи, които се подреждат в низходящ ред по стойността на верифицираните разходи (на ниво искане за плащане);
- а. Колона 1: посочва се името на ПО;
 - б. Колона 2: попълват се номера и името на съответния проект;
 - в. Колона 3: посочва се видът плащане – междинно или окончателно
 - г. Стойностите на верифицираните разходи по източници на финансиране в колони 4-9 се попълват по аналогия на Декларацията за допустими разходи;
10. Доклад за резултатите от извършените контролни дейности от Управляващия орган по съответната двустранната програма за трансгранично сътрудничество – попълва се информация за отчетния период, съгласно изготвения формат.
- а. В част III, в таблична форма, се представя 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. Корекцията се извършва чрез приспадане на съответната сума от верифицираните разходи през текущия период. Решението за това намаление може да бъде взето в резултат на констатирани пропуски от страна на УО, СО или одитния орган, както и от други контролни и одитни органи, за което се попълва съответна информация в колона „Инициатор“. В таблицата не се включват несертифицирани разходи. Сумата на корекциите е разпределена по източници на финансиране по аналогия на Декларацията за допустими разходи;
 - б. В част IV, в таблична форма, се представя информация за препотвърдени от УО разходи, изключени от предходни ДС и ДДР, включени в настоящия. Сумата на препотвърдените разходи е разпределена по източници на финансиране по аналогия на Декларацията за допустими разходи. Причините за повторното включване се описват детайлно;
 - в. В част V, в таблична форма, се представя информация за констатираните проблеми от извършените управленски проверки, относими към верифицираните разходи с настоящия ДС;
 - г. Анализът на резултатите от извършените контролни дейности се представя в част VI.