Приложение № 3 към чл. 24, ал. 1 и ал. 6

**(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[[1]](#footnote-1)*

*Решение на Комисията от*

*Референтен № на Комисията (CCI):*

*(Финален)[[2]](#footnote-2) Междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи №:*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Декларация**

Долуподписаният <*посочете име и длъжност*>, ръководител на Управляващия орган, определен с <*посочете акт за определяне на Ръководителя на Управляващия орган*>, с настоящето декларирам, че всички разходи, включени в 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 | *01.06. на годината n.* | и възлизат на:  *<посочва се обща сума с натрупване >* | *<посочете точно цяло число до два десетични знака след запетаята >* | лева |  |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| От |  |  |  |  |  |  | 2 0  0 | до |  |  |  |  |  |  | 2 | 0 |  |  |

и представлява неразделна част от настоящия доклад.

Декларирам, че:

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

ІІ. 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, в съответствие с приложимото право на Съюза, приложимото национално законодателство и условията на програмата, включително:

* правилата за държавните помощи;
* разпоредбите относно проекти, генериращи приходи;
* правилата за възлагане на обществени поръчки;
* принципите за опазване на околната среда, равни възможности и недискриминация и устойчиво развитие;

(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 и минимални помощи и авансови плащания, изплатени към изпълнителите по договори;

(4) декларираните разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности;

(5) декларацията за допустимите разходи отразява всички възстановени суми по сертифицирани разходи, относимите към тях лихви за забава и натрупаните приходи по операциите, финансирани от оперативната програма;

(6) декларираните разходи са точни, резултат са от надеждни счетоводни системи, регистрирани са в Информационната система за управление и наблюдение на средствата от ЕС (ИСУН) и могат да бъдат проверени от компетентните национални и европейски органи;

(7) декларираните разходи не съдържат недопустим данък добавена стойност;

(8) извършени са съответните проверки съгласно чл. 19 от Наредбатаза определяне на правилата за плащания, 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, както и декларираните разходи за финансови инструменти не надвишават заложените максимални стойности, определени в чл. 41 от Регламент (ЕС) № 1303/2013;

(9) всички документи, свързани с изпълнението на операциите, необходими за осигуряване на адекватна одитна пътека, се съхраняват съгласно чл. 57, ал. 1, т. 6 от ЗУСЕСИФ;

(10) извършени са адекватни управленски проверки, включително проверки на място, гарантиращи в достатъчна степен законосъобразността и редовността на декларираните разходи;

(11) предприети са подходящи мерки за изпълнение на констатациите/препоръките на Одитния орган и други национални и европейски контролни и одитни органи относно изпълнението на оперативната програма;

(12) извършени са проверки на предоставените от бенефициентите данни или микроданни, свързани с изпълнението на индикаторите/показателите по проектите и в случай на частично или пълно неизпълнение са извършени съответните корекции. Извършени са проверки за верността и надеждността на представените данни във връзка с отчетените индикатори/показатели;

(13) осъществените мерки за информираност и публичност са в съответствие с приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство;

(14) условията за плащане в акта по чл.2, ал.1 от Наредбата за определяне на правилата за плащания, 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 са изпълнени.

Въз основа на постигнатия напредък при изпълнението на оперативната програма, вкл. размера на договорените средства спрямо заложеното във финансовия план, потвърждавам, че не съществува риск/че съществува риск[[3]](#footnote-3) за намаляване на поетия от Европейската комисия финансов ангажимент към България в размер на ……... лева.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата: |  |  |  |  |  |  | 2 | 0 |  |  |

*Име на ръководителя на Управляващия орган*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Декларация за допустимите разходи по приоритетни оси[[4]](#footnote-4)** | | | | | | | | | | |
| **Общо верифицирани и изплатени[[5]](#footnote-5) допустими разходи:** **лева** | | | | | | | | | | |
| **Приоритетна ос** | **Обща сума на допустимите разходи, декларирани в предишни периоди** | | | | | **Обща сума на допустимите разходи, декларирани с настоящия доклад** | | | | |
| **Верифицирани разходи, платени с публични средства[[6]](#footnote-6)** | | | **Верифицирани разходи, платени със собствен принос на бенефициента** | **Обща сума на верифицираните допустими разходи** | **Верифицирани разходи, платени с публични средства[[7]](#footnote-7)** | | | **Верифицирани разходи, платени със собствен принос на бенефициента** | **Обща сума на верифицираните 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/** |
| **Приоритетна ос 1** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Инициатива за младежка заетост[[8]](#footnote-8) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Приоритетна ос 2** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Инициатива за младежка заетост |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Приоритетна ос N** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Инициатива за младежка заетост |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОБЩ СБОР** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОБЩ СБОР Инициатива за младежка заетост** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ОБЩО** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**корекция на Верифицирани Разходи, включени в предходни дС И ДДР[[9]](#footnote-9)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Приоритетна ос/**  **проект/договор** | **Номер и дата на Доклада по сертификация, в който са декларирани разходите** | **Инициатор[[10]](#footnote-10)** | **Сума на корекциите (лева)** | **Причини за корекциите[[11]](#footnote-11)** | **Възстановени /Оттеглени** |
| **Приоритетна ос 1 общо** |  |  |  |  |  |
| Проект /договор |  |  |  |  |  |
| **Инициатива за младежка заетост[[12]](#footnote-12)** |  |  |  |  |  |
| Проект /договор |  |  |  |  |  |
| **Приоритетна ос 2 общо** |  |  |  |  |  |
| Проект /договор |  |  |  |  |  |
| **Инициатива за младежка заетост** |  |  |  |  |  |
| Проект /договор |  |  |  |  |  |
| **Приоритетна ос N общо** |  |  |  |  |  |
| Проект /договор |  |  |  |  |  |
| **Инициатива за младежка заетост** |  |  |  |  |  |
| Проект /договор |  |  |  |  |  |
| **ОБЩ СБОР** |  |  |  |  |  |
| **ОБЩ СБОР**  **Инициатива за младежка заетост** |  |  |  |  |  |
| **ОБЩО** |  |  |  |  |  |

**препотвърдени от УО разходи, изключени от предходни ДС и ДДР, включени в настоящия ДС и ДДР**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Приоритетна ос/**  **проект/договор** | **Номер и дата на Доклада по сертификация, от който са изключени разходите** | **Сума на препотвърдените разходи (лева)** | **Детайлна обосновка за решението за препотвърждаване за разходите** |
| **Приоритетна ос 1 общо** |  |  |  |
| Проект/договор |  |  |  |
| **Инициатива за младежка заетост[[13]](#footnote-13)** |  |  |  |
| Проект/договор |  |  |  |
| **Приоритетна ос 2 общо** |  |  |  |
| Проект/договор |  |  |  |
| **Инициатива за младежка заетост** |  |  |  |
| Проект/договор |  |  |  |
| **Приоритетна ос N общо** |  |  |  |
| Проект/договор |  |  |  |
| **Инициатива за младежка заетост** |  |  |  |
| Проект/договор |  |  |  |
| **ОБЩ СБОР** |  |  |  |
| **ОБЩ СБОР**  **Инициатива за младежка заетост** |  |  |  |
| **ОБЩО[[14]](#footnote-14)** |  |  |  |

**ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИНОС ОТ ОПЕРАТИВНАТА ПРОГРАМА, ПЛАТЕН ЗА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 41 от РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013, ВКЛЮЧЕН В ДС И ДДР[[15]](#footnote-15)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 (EС) № 1303/201317** | |
| **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 42 (1) (а), (б) и (г) на Регламент (EС) № 1303/2013[[16]](#footnote-16)** | **Сума на съответстващите публични разходи** |
| **/1/** | **/2/** | **/3/** | **/4/** | **5/** |
| **Приоритетна ос 1** |  |  |  |  |
| Инициатива за младежка заетост[[17]](#footnote-17) |  |  |  |  |
| **Приоритетна ос 2** |  |  |  |  |
| Инициатива за младежка заетост |  |  |  |  |
| **Приоритетна ос 3** |  |  |  |  |
| Инициатива за младежка заетост |  |  |  |  |
| **Приоритетна ос N** |  |  |  |  |
| Инициатива за младежка заетост |  |  |  |  |
| **ОБЩ СБОР** |  |  |  |  |
| **ОБЩ СБОР Инициатива за младежка заетост** |  |  |  |  |
| **ОБЩО** |  |  |  |  |

**ИНФОРМАЦИЯ ЗА АВАНСИ, ПЛАТЕНИ В КОНТЕКСТА НА ДЪРЖАВНИ ПОМОЩИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 131(5) ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013 И ВКЛЮЧЕНИ В ДС И ДДР[[18]](#footnote-18)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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/** |
| **Приоритетна ос 1** |  |  |  |
| Инициатива за младежка заетост[[19]](#footnote-19) |  |  |  |
| **Приоритетна ос 2** |  |  |  |
| Инициатива за младежка заетост |  |  |  |
| **Приоритетна ос 3** |  |  |  |
| Инициатива за младежка заетост |  |  |  |
| **Приоритетна ос N** |  |  |  |
| Инициатива за младежка заетост |  |  |  |
| **ОБЩ СБОР** |  |  |  |
| **ОБЩ СБОР Инициатива за младежка заетост** |  |  |  |
| **ОБЩО** |  |  |  |

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. [↑](#footnote-ref-1)
2. Ненужното се изтрива. Номерацията на ДС и ДДР е последователна и се формира по следния начин: СГ/Н/дата, където СГ– пореден номер на счетоводната година, Н –пореден номер на ДС и ДДР за съответната счетоводна година, дата – датата на одобрение на ДС и ДДР от Ръководителя на УО. Например № 4/2/10.10.2017 г. означава четвърта счетоводна година, втори ДС и ДДР, одобрен от Ръководителя на УО на 10.10.2017 г. [↑](#footnote-ref-2)
3. Ненужното се изтрива. [↑](#footnote-ref-3)
4. Включително приноса от програмата, платен за финансови инструменти (член 41 от Регламент (ЕС) № 1303/2013) и аванси, платени в контекста на държавните помощи (член 131(5) от Регламент (ЕС) № 1303/2013). [↑](#footnote-ref-4)
5. Управляващият орган включва в Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи верифицирани разходи, които са платени на бенефициентите до въвеждане със статус „приключен“ на доклада в ИСУН..По изключение през месец декември на финансовата година, Управляващият орган може да включва в Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи верифицирани допустими разходи, без те да бъдат изплатени на бенефициентите. В случаите на включени в Доклада по сертификация суми, представляващи държавна и минимална помощ, Управляващият орган спазва разпоредбата на чл. 131, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) № 1303/2013. [↑](#footnote-ref-5)
6. При отразяване на информацията по отношение на платените на бенефициентите разходи не се вземат предвид извършените прихващания като способ на възстановяване на недължимо платени и надплатени суми, неправомерно получени или неправомерно усвоените средства.  [↑](#footnote-ref-6)
7. При отразяване на информацията по отношение на платените на бенефициентите разходи не се вземат предвид извършените прихващания като способ на възстановяване на недължимо платени и надплатени суми, неправомерно получени или неправомерно усвоените средства.  [↑](#footnote-ref-7)
8. Моделът е приложим при условие, 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. [↑](#footnote-ref-8)
9. 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. [↑](#footnote-ref-9)
10. За инициатор се посочва органът, сигнализирал за възможен пропуск, който е бил приет от Управляващия орган. [↑](#footnote-ref-10)
11. 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. [↑](#footnote-ref-11)
12. Моделът е приложим при условие, 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. [↑](#footnote-ref-12)
13. Моделът е приложим при условие, 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. [↑](#footnote-ref-13)
14. Сумата следва да е намерила отражение като увеличение на „Общата сума на верифицираните и изплатени допустими разходи с настоящия доклад” от ДДР. [↑](#footnote-ref-14)
15. 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. [↑](#footnote-ref-15)
16. При приключване допустимите разходи трябва да бъдат в съответствие с чл.42, параграфи 1, 2 и 3 от Регламент (ЕС) №1303/2013. [↑](#footnote-ref-16)
17. Включва средствата за Инициативата за младежка заетост и кореспондиращата подкрепа от Европейския социален фонд. Моделът е приложим при условие, 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. [↑](#footnote-ref-17)
18. 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. [↑](#footnote-ref-18)
19. Включва средствата за Инициативата за младежка заетост и кореспондиращата подкрепа от Европейския социален фонд. Моделът е приложим при условие, 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. [↑](#footnote-ref-19)