



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
"НАЦИОНАЛЕН ФОНД"**

ДНФ № 2 / 01.07.2014г.

**МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
МИНИСТЕРСТВО НА ТРУДА И СОЦИАЛНАТА
ПОЛИТИКА
МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА И
ЕНЕРГЕТИКАТА
МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ
МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА,
ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И
СЪОБЩЕНИЯТА
МИНИСТЕРСТВО НА ОКОЛНАТА СРЕДА И
ВОДИТЕ
МИНИСТЕРСТВО НА ОБРАЗОВАНИЕТО И
НАУКАТА
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

Относно: Сертифициране на разходите по оперативни програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Инициативата за младежка заетост и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица на Европейския съюз за финансовата рамка 2014 – 2020 г.

На основание чл. 4, ал. 2 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и с цел осигуряване съответствие с изискванията на чл. 126 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета 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, обхванати от общата стратегическа рамка, и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета и в съответствие с изискванията на чл. 33 от Регламент (ЕС) № 223/2014 на Европейския парламент и Съвета относно Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица, се дават следните задължителни указания:

I. Процес на сертифициране

1. Сертифицирането на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР), Европейския социален фонд (ЕСФ), Кохезионния фонд (КФ), Инициативата за младежка заетост (ИМЗ) и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица (ФЕПН) на Европейския съюз (ЕС), се извършва от Сертифициращия орган в съответствие с чл. 126 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета за определяне на общоприложими разпоредби за ЕФРР, ЕСФ, КФ, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство, обхванати от общата стратегическа рамка, и за определяне на общи разпоредби за ЕФРР, ЕСФ и КФ и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета (Регламент (ЕС) № 1303/2013), както и в съответствие с чл. 33 от Регламент (ЕС) № 223/2014 на Европейския парламент и Съвета относно ФЕПН (Регламент (ЕС) № 223/2014).

2. Верифицирането на разходите от Управляващия орган е задължително условие за сертифициране на разходите от Сертифициращия орган.

3. Верифицирането на разходите от Управляващия орган е цялостен процес на наблюдение и контрол върху физическия и финансовия напредък на проектите, финансирани от оперативните програми, с цел потвърждаване допустимостта на извършените разходи.

II. Потвърждаване на разходите от бенефициента

4. Бенефициентът е отговорен за изпълнение на одобрения проект, финансиран от оперативната програма, съгласно договора/заповедта за предоставяне на финансовата помощ, както и за потвърждаване на разходите за строително-монтажни работи и/или доставка на стоки и/или предоставяне на услуги по проекта въз основа на фактури и/или счетоводни документи с еквивалентна доказателствена стойност съгласно приложимото законодателство, освен в случаите на:

4.1. отчитане на разходи чрез формите за предоставяне на финансова помощ по чл. 7, ал. 1, т. 2-4 от ПМС № 119/2014 г.;

4.2. отчитане на финансовата помощ за финансови инструменти.

5. Преди плащане бенефициентът на финансовата помощ извършва:

5.1. пълна проверка на документите, представени от изпълнителите по договори в рамките на проекта, съфинансиран от ЕФРР, ЕСФ, КФ, ИМЗ и ФЕПН на ЕС, както и проверка за изпълнението на определените условия за плащане в договора/заповедта за предоставяне на финансовата помощ, в случаите на отчитане чрез формите за предоставяне на финансова помощ по чл. 7, ал. 1, т. 2-4 от ПМС № 119/2014 г.

и

5.2 проверка на място на проекта за удостоверяване изпълнението на заявените за плащане дейности. За проекти, съфинансирани от ЕСФ, броят на проверките на място зависи от същността и продължителността на проекта, но като минимум трябва да бъде извършена поне една проверка по време на неговото изпълнение.

6. Бенефициентът гарантира, че предоставената финансовата помощ чрез финансови инструменти е само за дейности, които допринасят за постигане целите на приоритетната ос/оси на оперативната програма.

7. Съгласно издадения договор/заповед за предоставяне на финансовата помощ бенефициентът декларира пред Управляващия орган изпълнението на следните обстоятелства:

7.1. изборът на изпълнител е осъществен съгласно условията и реда на Закона за обществените поръчки и/или съответната приложима нормативна уредба;

7.2. дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципа на добро финансово управление;

7.3. искането за плащане, подадено от бенефициента, (с изключение на искането за авансово плащане) включва само:

7.3.1. допустими и действително извършени от бенефициента разходи, придружени от фактури и/или други счетоводни документи с еквивалентна доказателствена стойност съгласно приложимото законодателство, които се съхраняват при бенефициента;

7.3.2. разходи, заявени за възстановяване чрез прилагане на формите за предоставяне на финансова помощ по чл. 7, ал. 1, т. 2-4 от ПМС № 119/2014 г.;

7.3.3. разходи за одобрени операции, изпълнявани чрез финансови инструменти.

7.4 напредъкът по проекта, в това число финансов и физически, е проверен от бенефициента, включително чрез проверка на място;

7.5 извършените дейности за изпълнение на проекта са надлежно документирани и документите са на разположение на националните и европейските контролни и одитни органи при поискване;

7.6 при предоставяне на финансова помощ извършените разходи, свързани с изпълнението на проекта, са надлежно осчетоводени в специално обособена аналитичност в счетоводната система на бенефициента и при поискване счетоводната система е достъпна за проверка от националните и европейските контролни и одитни органи;

7.7 при извършени одити и/или проверки не са констатирани слабости и пропуски при управлението на одобрения проект или, ако са констатирани такива, са предприети действия за тяхното отстраняване по одобрен график с корективни мерки.

III. Процес на верифициране на разходите от Управляващия орган

8. Управляващият орган отговаря за верифициране на разходите, извършени от бенефициента по оперативната програма.

9. Процесът на верифициране на разходите се основава на получените от бенефициента документи, включително извършените управленски проверки в съответствие с чл. 125 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 32 от Регламент (ЕС) № 223/2014.

10. Управленските проверки за верифициране на разходите от Управляващия орган включват:

10.1. документална проверка на всяко искане за плащане, подадено от бенефициента, включително и на придружаващата го документация, и

10.2. проверки на място (при бенефициенти, финансови посредници или крайни получатели) съгласно изискванията на раздел IV от настоящите указания.

11. Управляващият орган, по своя преценка, може да не извършва проверките по т. 10 по отношение на разходи за заплати, дължими осигуровки и командировки, потвърдени и отчетени от конкретни бенефициенти по смисъла на параграф 1, т. 6 от ДР на ПМС № 107/2014 в искания за плащане, в случай че такъв вид разходи вече е бил проверен от Управляващия орган и по него не са установени пропуски.

12. При верификация на разходи по операции, изпълнявани чрез финансови инструменти, Управляващият орган извършва проверка на наличната документация, доказваща предоставянето на финансова помощ от финансовия инструмент за крайните получатели, както и за нейното използване по предназначение в съответствие със заложените цели на оперативната програма, приложимото право на ЕС и приложимото национално законодателство.

13. Верификацията на разходите се извършва от Управляващия орган не по-късно от 30 работни дни от датата на представяне на искане за междинно/окончателно плащане, подадено от бенефициента, включително и на искане за авансово плащане по чл. 131 (4)

от Регламент (ЕС) № 1303/2013. Допълнителни документи и разяснения от бенефициента се изискват след приключване на цялостната проверка по документите от Управляващия орган, като общият срок за верификация и плащане не следва да превишава срока по чл. 132 на Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 42 от Регламент (ЕС) № 223/2014.

14. От началото на програмния период Управляващият орган поддържа информация за верифицираните, неверифицираните, сертифицираните, несертифицираните разходи и финансовите корекции по всеки договор с изпълнител, финансиран в рамките на един проект. Информацията се поддържа в MS Excel до разработването на тази функционалност в ИСУН 2020 съгласно Приложение 1 и се представя с всеки доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи (Приложение 2).

15. В рамките на счетоводната година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 2 (14) от Регламент (ЕС) № 223/2014 до 10-я работен ден на всеки месец, Управляващият орган изготвя и представя на Сертифициращия орган междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи съгласно Приложение № 2 за верифицирани разходи по междинни и окончателни плащания, включително за верифицирани разходи по авансови плащания съгласно член 131(4) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и за верифицирани разходи във връзка с прилагане на финансови инструменти, въведени в счетоводната система на Управляващия орган.

16. По решение на Управляващия орган и след съгласуване със Сертифициращия орган срокът по т. 15 може да не се прилага в случай, че размерът на верифицираните разходи е несъществен от гледна точка на спецификата на оперативната програма.

17. Финалният междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи за всяка счетоводна година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 2 (14) от Регламент (ЕС) № 223/2014 се представя от Управляващия орган на Сертифициращия орган до 10 юли всяка година.

18. С доклада по сертификация и декларацията за допустимите разходи Управляващият орган декларира, че административното, техническото и финансовото изпълнение на оперативната програма е в съответствие с приложимото законодателство и правилата на програмата.

19. Управляващият орган проверява и потвърждава в процеса на верификация на разходите, декларираните обстоятелства в доклада по сертификация и декларацията за допустимите разходи до Сертифициращия орган.

20. Управляващият орган включва в доклада по сертификация и декларацията за допустими разходи само *верифицирани и изплатени* на бенефициентите допустими разходи. По изключение през месец декември на финансова 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.

21. Управляващият орган верифицира и включва в доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи платени от бенефициента аванси към изпълнителите по договори при наличието на сключен договор с клауза за авансово плащане и предоставена от изпълнителя фактура или друг счетоводен документ с еквивалентна доказателствена стойност за извършения разход.

22. Управляващият орган може да верифицира и включва в доклад 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 неговото одобрение от Европейската комисия само в случаите когато Управляващият орган е подписал съответния договор за предоставяне на финансова помощ.

23. За целите на сертифициране на разходите Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган информация за текущи разследвания на Европейската служба за борба с измамите OLAF във връзка със съответната оперативна програма в срок от 5 работни дни от нейното получаване в Управляващия орган.

24. За целите на сертифициране на разходите в срок от 5 работни дни Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган предварителни доклади от службите на Европейската комисия, Европейска сметна палата, Европейската служба за борба с измамите (OLAF) и Сметната палата на Република България.

25. Всички окончателни доклади на контролни и одитни органи във връзка с оперативната програма се въвеждат в ИСУН 2020 в срок от 5 работни дни след тяхното официално връчване/получаване.

26. В срок до 31 декември всяка година Управляващият орган изпраща на Сертифициращия орган информация по чл. 87 (1) (а) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 60 от Регламент (ЕС) № 223/2014.

27. Докладът по сертификация и декларацията за допустимите разходи се въвеждат в системата ИСУН 2020. До осигуряването на пълната функционалност на системата ИСУН 2020 докладът по сертификация и декларацията за допустимите разходи се представят на Сертифициращия орган по електронен път на адрес: natfund@minfin.bg, подписани с електронен подпис от Ръководителя на Управляващия орган.

28. За целите на сертифициране на разходите Ръководителят на Управляващия орган предоставя на Сертифициращия орган по електронен път с електронен подпис на адрес: natfund@minfin.bg следната информация:

28.1. методологията, която е одобрена при използването на формите за предоставяне на финансова помощ по чл. 7, а.1, т. 2-4 от ПМС № 119/2014 от оперативната програма в срок от 5 работни дни след одобрението ѝ;

28.2. анализ с резултатите от извършените управленски проверки съгласно Приложение 3 два пъти годишно – в срок до 31 юли за проверки, извършени в периода 1 януари – 30 юни; в срок до 31 януари за проверки, извършени в периода 1 юли - 31 декември на предходна година;

28.3. годишен план за проверки на място 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 за съответната календарна година;

28.4. процедурния си наръчник, както и всички последващи изменения, в срок от 5 работни дни след одобрението му/им от Ръководителя на Управляващия орган;

28.5. допълнителна финансова, техническа и административна информация и други документи, като същите се предоставят от Управляващия орган в срок от 5 работни дни от поискването, ако не е посочено друго.

IV. Проверки на място от Управляващия орган

29. Управляващият орган извършва проверки на място при бенефициенти, 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.

30. При необходимост Управляващият орган извършва извънредни проверки на място при бенефициенти, финансови посредници или крайни получатели.

31. При проверка на място на операции, изпълнявани чрез финансови инструменти, Управляващият орган извършва преглед на наличната документация, доказваща предоставянето на финансова помощ от финансовия инструмент за крайните получатели, както и проверка дали заложените резултати и показатели в договора/заповедта за предоставяне на финансовата помощ са постигнати.

32. Управляващият орган въвежда своевременно информация в ИСУН 2020 за извършените проверки на място, направените констатации и препоръки, както и за статуса на тяхното изпълнение, включително и предприетите действия.

V. Процес на сертифициране на разходите от Сертифициращия орган

33. Сертифициращият орган отговаря за сертифициране пред Европейската комисия на разходите, верифицирани от Управляващия орган по оперативната програма.

34. Процесът на сертифициране се основава на документална проверка на всеки доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, на резултатите от извършените проверки на място на Сертифициращия орган, оценката на информацията по т. 23-28 и на друга налична информация.

35. При установяване на несъответствия и/или пропуски в доклада по сертификация и декларацията за допустимите разходи, Сертифициращият орган изисква от Управляващия орган тяхната корекция и/или допълнителна информация.

36. За целите на сертификацията, в случай на констатирани недостатъци от страна на национални и европейски контролни и одитни органи във връзка с функциониране на системата за управление и контрол, Управляващият орган предприема следните действия:

36.1. отстранява констатираните недостатъци чрез подобряване на системата за управление и контрол по оперативната програма;

36.2. извършва повторна проверка на всички верифицирани разходи, включени в доклад/и по сертификация и декларация/и за допустимите разходи, представени на Сертифициращия орган, които са засегнати от констатираните недостатъци, чрез прилагане на подобрените контролни механизми;

36.3. уведомява Сертифициращия орган за пълното или частичното потвърждение на верифицираните разходи, чрез доклад/и по сертификация и декларация/и за допустимите разходи.

37. Сертифициращият орган преустановява сертификацията или задържа от сертификацията конкретни разходи, верифицирани от Управляващия орган и включени в доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, в случаите, когато са установени пропуски в системите за управление и контрол на Управляващия орган или в случаите когато верифицираните разходи не отговарят на условията за допустимост.

38. След извършването на контролните дейности Сертифициращият орган изготвя заявление за плащане за всяка оперативна програма само за допустимите разходи съгласно изискванията на чл. 131 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 41 от Регламент (ЕС) № 223/2014.

39. Сертифициращият орган уведомява по електронен път с електронен подпис Управляващия орган до 5 работни дни след изпращане на заявлението за плащане относно размера на заявените за възстановяване от Европейската комисия разходи, както и за разходите, които са включени в доклада по сертификация и в декларацията за допустимите разходи от Управляващия орган, но не са одобрени от Сертифициращия орган, като се посочват причините за това.

40. Управляващият орган може да включи неодобрените от Сертифициращия орган разходи в следващ/и доклад/и по сертификация и декларация/и за допустимите разходи

след извършване на съответните управленски проверки и потвърждаване допустимостта на тези разходи.

VI. Проверки на място от Сертифициращия орган

41. Сертифициращият орган извършва следните проверки на място:

- а) при бенефициент, финансов посредник или краен получател с цел преглед на напредъка по изпълнението на финансираните дейности от оперативната програма, за което информира предварително бенефициента и съответния Управляващ орган;
- б) за контрол на качеството в Управляващия орган с цел проверка на конкретни обстоятелства от доклада по сертификация и декларация за допустимите разходи - като спазване на приложимите правила за избор на изпълнител, процедурата за верификация на отчетените от бенефициентите разходи, генериране на приходи по проектите, спазване на правилата за държавни помощи и др.;
- в) извънредни проверки при съмнение за нередност; по сигнал; при установяването на финансови или други рискове, които застрашават изпълнението на даден проект, приоритетна ос/оперативна програма; при отчетени необичайни темпове за изпълнение на оперативната програма.

VII. Приключване на счетоводната година

42. С цел изпълнение на чл. 59 (5) (а) от Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 на Съюза, Управляващият орган представя на Сертифициращия орган в срок до 30 септември, следващ края на съответната счетоводна година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 2 (14) от Регламент (ЕС) № 223/2014:

42.1. годишен доклад по сертификация и декларация за допустими разходи съгласно Приложение № 4 за разходи, въведени в счетоводната система на Управляващия орган до 30 юни на съответната счетоводната година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 2 (14) от Регламент (ЕС) № 223/2014 и включени от Управляващия орган в междинни доклади по сертификация и декларации за допустими разходи. Годишният доклад по сертификация и декларацията за допустими разходи (Приложение 4) съдържа общата сума на допустимите разходи, включително съответстващите публични разходи, въведени в счетоводната система на Управляващия орган в рамките на счетоводната година.

42.2. общият размер на отписаните и възстановените суми през счетоводната година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 2 (14) от Регламент (ЕС) № 223/2014, общият размер на сумите, подлежащи на възстановяване към края на счетоводната година, както и общият размер на възстановените суми във връзка с неспазване на изискването за дълготрайност на проектите през счетоводната година и невъзстановимите суми по съответната оперативна програма за счетоводната година;

42.3. разходите, платени за финансови инструменти съгласно чл. 41 от Регламент (ЕС) № 1303/2013, и за авансите по държавни помощи съгласно чл. 131 (4) от Регламент (ЕС) № 1303/2013, включвани от Управляващия орган в междинни доклади по сертификация и декларация за допустимите разходи;

42.4. равнение между разходите, посочени в годишния доклад и декларация за допустими разходи, общия размер на плащанията, извършени към бенефициентите и разходите, декларирани през счетоводната година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 2 (14) от Регламент (ЕС) № 223/2014 в междинни доклади по сертификация и декларации за допустими разходи, както и на обяснения на разликите, където има такива, за всяка приоритетна ос.

43. След проверка на документите по т. 42 в срок до 15 февруари на следващата финансова година Сертифициращият орган изпраща на Европейската комисия заверен от Одитния орган годишен счетоводен отчет за разходите, които са извършени през съответната счетоводна година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 2 (14) от Регламент (ЕС) № 223/2014 с цел приключването ѝ. Сроковете и дейностите във връзка с приключване на счетоводната година са описани в Приложение 5.

VIII. Финансови корекции

44. По препоръка на национални и европейски контролни и/или одитни органи и/или на база свои проверки Управляващият орган може да наложи финансови корекции във връзка с индивидуални или системни нередности по проекти, по приоритетни оси или по оперативната програма.

45. При вземане на решение за налагане на финансова корекция Управляващият орган отчита характера и сериозността на нередността, както и финансовите загуби на публичните средства, в това число на средствата от ЕФРР, ЕСФ, КФ, ИМЗ и ФЕПН на ЕС. Финансовите корекции се осчетоводяват в сметките на Управляващия орган за счетоводната година по смисъла на чл. 2 (29) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 2 (14) от Регламент (ЕС) № 223/2014, в която е взето решението за налагане на финансовата корекция.

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

47. В случаите на наложени финансови корекции, когато същите не се дължат на пропуск на бенефициента и не подлежат на възстановяване от него, Управляващият орган поддържа информация за основанието за налагане на финансовата корекция и за начина на изчисляването ѝ.

48. В случай на системна нередност Управляващият орган се задължава да разшири своите проверки, за да обхване всички проекти, които биха могли да бъдат засегнати от тази нередност.

IX. Ред за възстановяване на недължимо платени и надплатени суми, както и на неправомерно получени и неправомерно усвоени средства

49. Предмет на възстановяване по този ред са вземания на Управляващия орган от бенефициента в резултат на недължимо платените и надплатените суми, както и на неправомерно получените или неправомерно усвоените средства (установена нередност, наложена финансова корекция, както и на други основания, посочени в договора/заповедта за предоставяне на финансова помощ).

50. Вземанията по т. 49 се събират като в 10-дневен срок от установяването им Управляващият орган изпраща покана до бенефициента за доброволно изпълнение на задължението в 14-дневен срок от получаване на поканата.

51. В поканата за доброволно изпълнение Управляващият орган уведомява бенефициента за размера на дължимите суми, срока за възстановяването им, данни за банковата сметка, по която да бъдат възстановени, реда, по който Управляващия орган да бъде уведомен от бенефициента за доброволното възстановяване, както и за действията по

принудително изпълнение, които ще бъдат предприети след изтичане на срока за доброволно възстановяване.

52. В случай, че бенефициентът не изпълни доброволно задължението се пристъпва към един от следните способи за възстановяване:

- а) прихващане на дължимите суми, включително начислените лихви за просрочие, от последващи плащания по договора/заповедта за предоставяне на финансовата помощ, в случай че договорът/заповедта е в сила, или от други действащи договори/заповеди на бенефициента. С оглед обществен интерес, в случаите когато бенефициентът е публичен орган прихващането от други действащи договори/заповеди се извършва само след изричното му съгласие. Дължимите суми се прихващат в рамките до 90 дни след изтичане на срока за доброволно изпълнение от последващо искане за плащане, постъпило в Управляващия орган;
- б) упражняване на права по учредени или издадени от бенефициента обезпечения по договора за предоставяне на финансовата помощ.

53. Независимо от избрания начин за събиране на вземанията по т. 52, дължимите суми се погасяват в следната последователност:

- а) при публични държавни вземания - главница, лихви, разноски;
- б) при частни държавни вземания – разноски, лихви, главница.

54. При невъзможност за възстановяване на дължимите вземания в срока за доброволно изпълнение от страна на публичен бенефициент-община, тя подава заявление към Управляващия орган с мотивирано искане за отсрочване или разсрочване на дължими суми за възстановяване. До един месец след изтичане на срока за доброволно изпълнение, публичният бенефициент-община представя на Управляващия орган приет от Общинския съвет конкретен погасителен план.

55. Управляващият орган е длъжен да представи на Сертифициращия орган график за предприетите и предстоящите действия по възстановяване на неправомерно изплатените суми, като отсрочването или разсрочването не може да надвишава 12 месеца от възникване на задължението.

56. За периода на отсрочване или разсрочване по смисъла на т. 54, публичният бенефициент – община дължи законната лихва за просрочени задължения.

57. В срок до 10 работни дни след изтичане на срока за доброволно изпълнение на задължението при невъзможност да се приложат способите по т. 52 или при неспазване на графика по т. 54 Управляващият орган уведомява Националната агенция за приходите за събиране на вземанията.

58. За целите на сертификацията Управляващият орган извършва корекция на сертифицирани разходи, както следва:

58.1. Управляващият орган приспада от първия следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи към Сертифициращия орган недължимо платени и надплатени суми, както и неправомерно получени и неправомерно усвоени средства, които са били сертифицирани, и относимата към тях лихва за просрочие след реалното им възстановяване от бенефициента;

58.2. Управляващият орган приспада от първия следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи и ги възстановява на Националния фонд в рамките на календарната година от бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет, в чиято структура е съответният Управляващ орган в случай на наложени финансови корекции по проекти, когато същите не се дължат на пропуск от страна на бенефициента и не подлежат на възстановяване от него;

58.3. Управляващият орган отписва през 2023 г. невъзстановените дългове по сертифицирани разходи от разходите по оперативната програма и ги приспада от междинните доклади по сертификация и декларация за допустимите разходи, заедно с лихвата за просрочие, натрупана до датата на отписване;

58.4. Отписването на невъзстановените дългове се извършва с решение на Ръководителя на Управляващия орган;

58.5. При неспазване на 10-дневния срок за уведомяване на Националната агенция за приходите Управляващият орган отписва недължимо платени и надплатени суми, както и неправомерно получени и неправомерно усвоени средства от разходите по оперативната програма от първия следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи и ги възстановява на Националния фонд в рамките на календарната година от бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджет, в чиято структура е Управляващия орган.

59. Средствата по т. 58 могат да се използват отново за същата оперативна програма при условие, че не се финансират отново същите проекти, на които е наложена финансовата корекция или проекти, засегнати от системна нередност.

60. За целите на сертификацията средствата, които бенефициентът получава като неустойка по договор за възлагане на обществена поръчка или усвоява като гаранция при отказ на избора за изпълнител да сключи договор, не се приспадат от доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи.

X. Поддържане на одитна пътека

61. Управляващият орган осигурява и предоставя при поискване на националните и европейски контролни и одитни органи всички съпътстващи документи (включително електронно подписани) за разходи по проекти, финансирани от оперативната програма, за които сумата на общо допустимите разходи не надвишава левовата равностойност на 1 000 000 евро за период от 3 години, считано от 31 декември след представянето на годишните счетоводните отчети към Европейската комисия, в които са включени разходите по проекта, а всички останали проекти - за период от 2 години, считано от 31 декември след представяне на годишните счетоводните отчети, в които са включени окончателните разходи по приключените проекти. Управляващият орган може да реши да приложи за проекти, за които общите допустими разходи не надвишават 1 000 000 евро, правилото, приложимо за всички други проекти.

62. Сроковете по т. 61 се прекъсват в случай на съдебни процедури или по надлежно обосновано искане на Европейската комисия.

63. Управляващият орган информира бенефициентите за началната дата, от която тече периодът, посочен в т. 61 и установява процедури за гарантиране на адекватна одитна пътека, отнасяща се до изпълнението на оперативната програма.

XI. Други

64. Управляващият орган е длъжен, там където е приложимо на основание чл. 98 от Регламент (ЕС) № 1303/2013, да поддържа информация на ниво приоритетна ос 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.

65. Управляващият орган и бенефициентите следва да осигурят пълен достъп и съдействие на упълномощените служители на Сертифициращия орган до административните помещения на Управляващия орган и бенефициентите и до

информацията, съхранявана на хартиен и електронен носител от него, както и/или на мястото на проекта/офиси/активи/оборудване и други.

66. Неспазването на настоящото указание може да доведе до отнемане/прекратяване залагането на лимити на Управляващия орган от Сертифициращия орган, прихващане на средства на Управляващия орган от Сертифициращия орган или възстановяване на средства на Сертифициращия орган от страна на Управляващия орган.

67. Настоящите указания не са приложими за Програмите за Трансгранично сътрудничество. Начинът и редът за сертификация на разходите по тези програми се уреждат в отделно указание.

Управляващият орган следва да отрази в своите писмени правила и процедури условията и реда за сертифициране на разходи по оперативни програми, съфинансирани от ЕФРР, ЕСФ, КФ, ИМЗ и ФЕПН на ЕС и за приключване на счетоводната година, включително и за операции, изпълнявани чрез финансови инструменти, както и да гарантира, че бенефициентите по Оперативните програми са надлежно запознати с тях и ще ги спазват при управлението и изпълнението на одобрените проекти.



•

(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 програма¹

Решение на Комисията от

Референтен № на Комисията (CCI) :

(Финален)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 приложения отчет 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, в чл. 23 от Регламент (ЕС) № 223/2014 относно Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица, 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 и Регламент (ЕС) № 223/2014:

след

01.07. на
годината п³.

и възлизат на:

<посочва се
обща сума с
натрупване >

<посочете
точно цяло
число до два
десетични
знака>

лева

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

От³

2 0

до

2 0

и представлява неразделна част от настоящия доклад.

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.

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..

Декларирам, че:

I. Функциите на Управляващ орган съгласно чл. 125 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 или съгласно чл. 32 от Регламент (ЕС) № 223/2014 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 или Регламент (ЕС) № 223/2014 и по-специално, че:

- (1) декларираните разходи са извършени за изпълнение на операции, 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. 7, ал. 1, т. 2-4 от ПМС № 119/2014 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. или чл. 22 от Регламент (ЕС) № 223/2014 и са в съответствие с приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство, по-специално с:
 - 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;
- (5) декларацията за допустимите разходи отразява всички възстановени суми по сертифицирани разходи, относимите към тях лихви за просрочие 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 2020) и могат да бъдат проверени от компетентните национални и европейски органи;
- (7) декларираните разходи не съдържат недопустим данък добавена стойност;
- (8) 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. 140 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 или чл. 51 от Регламент (ЕС) № 223/2014;

- (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) задължението по чл. 50 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 или чл. 13 от Регламент (ЕС) № 223/2014 е изпълнено и последният годишен доклад за изпълнението е изпратен на Европейската комисия на <посочете датата>;
- (13) 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 оперативната програма 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 към България в размер на лева.

Дата:

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

Име и подпис на ръководителя на Управляващия орган

Декларация за допустимите разходи по приоритетни оси⁴

Общо верифицирани и изплатени⁵ на бенефициентите допустими разходи: лева

Приоритетна ос	Обща сума на верифицираните и изплатените (бенефициентите) допустими разходи в предвидени периоди				Обща сума на верифицираните изплатени на бенефициентите допустими разходи съставляващи доклад			
	Верифицирани разходи, платени от публични средства		Верифицирани разходи, платени от частни източници		Верифицирани разходи, платени от ЕС		Верифицирани разходи, платени от частни източници	
	Държавен бюджет	Общо публични разходи	Държавен бюджет	Общо публични разходи	Държавен бюджет	Общо публични разходи	Държавен бюджет	Общо публични разходи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Приоритетна ос 1								
Инициатива за младежка заетост ⁶								
Приоритетна ос 2								
Инициатива за младежка заетост								
Приоритетна ос N								
Инициатива за младежка заетост								
ОБЩ СБОР								
Инициатива за младежка заетост								
ОБЩО								

4 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).

5 По изключение през месец декември на финансовата година с риск от автоматично осъбуждане, Управляващият орган може да включва в Доклад по сертифициране и Декларация за допустимите разходи верифицирани допустими разходи, ако те да бъдат изплатени на бенефициентите.

6 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 отделила 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.

КОРЕКЦИЯ НА ВЕРИФИЦИРАНИ РАЗХОДИ, ВКЛЮЧЕНИ В ПРЕХОДНИ ДС И ДДР⁷

Инициативна ос / проект / договор	Номер / дата на последното сертифицирано заявление за деклариран разход	Инициатор	Създава корекцията (дата)	Инициатор за корекцията	Възстановени / Отписани
Инициативна ос 1 общо					
Проект / договор					
Инициатива за младежка заетост ¹⁰					
Проект / договор					
Инициативна ос 2 общо					
Проект / договор					
Инициатива за младежка заетост					
Проект / договор					
Инициативна ос N общо					
Проект / договор					
Инициатива за младежка заетост					
Проект / договор					
ОБЩСБОР					
ОБЩСБОР					
Инициатива за младежка заетост					
ОБЩО					

⁷ Представя се информация за разходи, верифицирани от УО, включени в преходни 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 намаляла отразяващо като намаляване на „Общата сума на верифицираните и изплатени на бенефициарите допустими разходи с настоящия доклад“ от ДДР.

⁸ За инициатор се посочва органът, сигнализиращ за възможен пропуск, който е бил приет от Управляващия орган.

⁹ Причина за корекцията например може да е реално възстановяване от бенефициента на недостигнат разход, финансов корекция, наложена вследствие на извършен омит, отегляне на неправомърен разход и други съгласно реда и условията за възстановяване на неправомърно платени суми.

¹⁰ 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 приложена за конкретната оперативна програма, се изтриват съответните редове.

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

Приоритетна ос/ проект/договор	Номер и дата на Доклада по сертификация, когато са изключени разходите	Сума на пренатоварените разходи (лева)	Детайлна обосновка на решението за пренатоваряване на разходите
Приоритетна ос 1 общо			
Проект/договор			
Инициатива за младежка застост ¹¹			
Проект/договор			
Приоритетна ос 2 общо			
Проект/договор			
Инициатива за младежка застост			
Проект/договор			
Приоритетна ос N общо			
Проект/договор			
Инициатива за младежка застост			
Проект/договор			
ОБЩ СБОР			
ОБЩ СБОР			
Инициатива за младежка застост			
ОБЩО ¹²			

¹¹ Моделът е приложен при положението, че Инициативата за младежка застост е част от един или повече приоритетни ос. Инициативата за младежка застост се показва на отделен ред, като отделна приоритетна ос, когато това е предвидено в операционната програма. В случай, че Инициативата за младежка застост не е приложима за конкретната операционна програма, се изтриват съответните редове.

¹² Сумата следва да е намалила отражение като увеличение на „Общата сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад“ от ИДР.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИНОС ОТ ОПЕРАТИВНАТА ПРОГРАМА, ПЛАТЕН ЗА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 41 НА РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013, ВКЛЮЧЕН В ДС И ДДР¹³

Приоритетна ос	Принос от оперативната програма, платен за финансови инструменти и включен в ДС и ДДР		Суми, платени като допустими разходи съгласно член 41 (4), (5), (6) и (7) на Регламент (ЕС) № 1303/2013 ¹⁵	
	Обща сума на приноса от програмата, платен за финансови инструменти	Сума на съответстващите публични разходи	Обща сума на приноса от програмата, реално изплатена като допустими разходи съгласно член 41 (4), (5), (6) и (7) на Регламент (ЕС) № 1303/2013 ¹⁵	Сума на съответстващите публични разходи
14	121	131	141	151
Приоритетна ос 1				
Инициатива за младежка заетост ¹⁵				
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				

¹³ Всички суми се представят кумулативно (с нагрупване) от началото на изпълнение на оперативната програма. Включва се информация за сертифицираните разходи за финансови инструменти, както и за верифицираните с настоящи Доклад по сертифициране.

¹⁴ При приключване, допустимите разходи трябва да бъдат в съответствие с чл. 42 (1) и (2) от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

¹⁵ Изключва средствата за Инициативата за младежка заетост и кореспондиращата подкрепа от Европейски социален фонд. Моделът е приложим при положение, че Инициативата за младежка заетост е част от една или повече приоритетни ос. 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.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА АВАНСИ, ПЛАТЕНИ В КОНТЕКСТА НА ДЪРЖАВНИ ПОМОЩИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 131(5) ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013 И ВКЛЮЧЕНИ В ДС И ДДР¹⁶

Приоритетна ос	Обща сума, платена от оперативната програма под формата на аванси	Сума, която е покрита от разходите, платени от бенефициарите в срок от 3 години след плащането на аванса	Сума, която не е покрита от разходите, платени от бенефициарите в срок от 3 години след плащането на аванса
11	12	13	14
Приоритетна ос 1			
Инициатива за младежка заетост 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			

¹⁶ Всички суми се представят кумулативно (с натрупване) от началото на изпълнение на оперативната програма. Включва се информацията за сертифицираните разходи за авансови плащания, както и за верифицираните такива с настоящия Доклад по сертификация.

¹⁷ 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 приложимо в оперативната програма. В случай, че Инициативата за младежка заетост не е приложима за конкретната оперативна програма, се изпращат съответните редове.

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.20xx¹

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; има ли промени в ИГРП и какви са причините;
- 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 ИТИ;
- финансовия напредък във връзка с изискването на т. 8 от ДНФ относно условията и реда на изплащане на финансовата подкрепа със средства от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд, Инициативата за младежката заетост и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица на Европейския съюз и кореспондиращото национално съфинансиране за финансова рамка 2014 – 2020 г.
- риск от загуба на средства в резултат от прилагането на правилото за автоматично освобождаване (ако е приложимо);
- проблеми и предприети мерки за разрешаването им.

¹ 1 януари - 30 юни или 1 юли – 31 декември

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:

Констатиран проблем (1)	Брой (2)	Стойност ² (лв) (3)	% на грешка ³ (4)
Разходите не отговарят на правилата за допустимост			
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 трансакции, 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			

² Стойност на неверифицираните разходи поради установени проблеми в съответната област.

³ % 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).

националните правила за допустимост				
Пропуски в спазването на правилата за държавните помощи				
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:

ГОДИШЕН 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 програма¹

Решение на Комисията

от

Референтен № на Комисията (СЦИ) :

Годишен 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 Годишния доклад по сертификация и приложената Декларация 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, в чл. 23 от Регламент (ЕС) № 223/2014 относно Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица, 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 и Регламент (ЕС) № 223/2014:

след

01.07. на
годината n²

и възлизат на:

<посочва се
обща сума с
натрупване >

<посочете
точно цяло
число до два
десетични
знака >

лева

Приложената декларация за допустимите разходи обхваща всички верифицирани и изплатени на бенефициентите допустими разходи, въведени в счетоводната система на УО през счетоводната година:

От²

0 1 | 0 7 | 2 0 | |

до

3 0 | 0 6 | 2 0 |

и представлява неразделна част от настоящия доклад.

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

² 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.

Декларирам, че:

I. Функциите на Управляващ орган съгласно чл. 125 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 или съгласно чл. 32 от Регламент (ЕС) № 223/2014 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 или Регламент (ЕС) № 223/2014 и по-специално, че:

- (1) декларираните разходи са извършени за изпълнение на операции, 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. 7, ал. 1, т. 2-4 от ПМС № 119/2014 г) през периода на допустимост, посочен в Постановление № 119 от 20.05.2014 г. на Министерския съвет за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд на Европейския съюз и от Европейския фонд за морско дело и рибарство за финансовата рамка 2014-2020 г. или чл. 22 от Регламент (ЕС) № 223/2014 и са в съответствие с приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство, по-специално с:
 - 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;
- (5) декларацията за допустимите разходи отразява всички възстановени суми по сертифицирани разходи, относимите към тях лихви за просрочие 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 2020) и могат да бъдат проверени от компетентните национални и европейски органи;
- (7) декларираните разходи не съдържат недопустим данък добавена стойност;
- (8) 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. 140 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 или чл. 51 от Регламент (ЕС) № 223/2014;

- (10) извършени са адекватни управленски проверки, включително проверки на операциите 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) задължението по чл. 50 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 или чл. 13 от Регламент (ЕС) № 223/2014 е изпълнено и последният годишен доклад за изпълнението е изпратен на Европейската комисия на <посочете датата>;
- (13) осъществяваните 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 оперативната програма, включително размера на договорените средства спрямо заложеното във финансовия план, потвърждавам, че не съществува риск/съществува риск за намаляване на поетия от Европейската комисия финансов ангажимент към България в размер налева.

Дата:

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

Име и подпис на ръководителя на Управляващия орган

Декларация за допустимите разходи по приоритетни оси

Общо верифицирани и изплатени на бенефициентите допустими разходи: лева									
Приоритетна ос	Обща сума на верифицираните и изплатените на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад				Обща сума на верифицираните и изплатените на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад				
	Верифицирани разходи/платени средства				Верифицирани разходи/платени средства				
	БС	Държавен бюджет	Общо публични разходи	Верифицирани разходи/платени средства	БС	Държавен бюджет	Общо публични разходи	Верифицирани разходи/платени средства	Общо публични разходи
1/1	12/	13/	14/	15/	16/	17/	18/	19/	110/
Приоритетна ос 1					16/	17/	18/	19/	111/
Инициатива за младежка заетост ⁴									
Приоритетна ос 2									
Инициатива за младежка заетост									
Приоритетна ос N									
Инициатива за младежка заетост									
ОБЩ СБОР									
ОБЩ СБОР Инициатива за младежка заетост									
ОБЩО									

3 Платенията включват средствата за Инициативата за младежка заетост и кореспондиращата подкрепа от Европейския социален фонд (в случай, че е приложимо).

4 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.

**ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ОТПИСАНИТЕ И ВЪЗСТАНОВЕНИ СУМИ, СУМИТЕ ПОДЛЕЖАЩИ НА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ,
ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ СЪГЛАСНО ЧЛ.71 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) №1303/2013 И
НЕВЪЗСТАНОВЕНИ СУМИ ЗА ПЕРИОДА ОТ ДО**

1. Отписани и възстановени суми в периода от до

Приоритетна ос / проект / договор	Национален идентификационен номер на операцията	ОПИСАНИЕ		ВЪЗСТАНОВЕНИ	
		Обща стойкост на допустимите разходи	Обща стойкост на съответстващите публични разходи	Обща стойкост на допустимите разходи	Обща стойкост на съответстващите публични разходи
И	22	3	4	5	6
Приоритетна ос 1					
1. Проект / договор					
Инициатива за младежка заетост⁷					
1. Проект / договор					
Приоритетна ос 2					
1. Проект / договор					
Инициатива за младежка заетост					
1. Проект / договор					
Приоритетна ос N					
1. Проект / договор					
Инициатива за младежка заетост					
1. Проект / договор					
ОБЩ СБОР					
ОБЩ СБОР					
Инициатива за младежка заетост					
ОБЩО					

⁵ В таблицата се включват само суми, представляващи корекции по сертифицирани разходи през съответната година.

⁶ Не се включват възстановените суми съгласно чл.71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013. Виж точка 3 „Възстановени суми съгласно чл. 71 от Регламент (ЕС) №1303/2013”.

⁷ 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 отделила 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.

Разделение на описания и възстановени през периода от до суми по счетоводна година в рамките на която съответните разходи са били деклариран									
Във връзка със счетоводна година, приключваща на 30.06.2015 (общо)									
1. Проект/договор									
от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл.127(1) от Регламент (ЕС) №1303/2013									
1. Проект/договор									
Във връзка със счетоводна година, приключваща на 30 юни..... (общо)									
1. Проект/договор									
от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл.127(1) от Регламент (ЕС) №1303/2013									
1. Проект/договор									

2. Суми, подлежащи на възстановяване⁸ към 30.06.20..... г.

Приоритетна ос/проект/договор	Национален идентификационен номер на мерещността	Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи
Приоритетна ос 1			
1. Проект/договор			
Инициатива за младежка заетост ¹⁰			
1. Проект/договор			
Приоритетна ос 2			
Проект/договор			
Инициатива за младежка заетост			
1. Проект/договор			
Приоритетна ос N			
1. Проект/договор			
Инициатива за младежка заетост			
1. Проект/договор			
ОБЩ СВОР			
ОБЩ СВОР			
Инициатива за младежка заетост			
ОБЩО			
Разделяне на сумите подлежащи на възстановяване към 30.06.20..... г. по счетоводна година, в рамките на която съответните разходи са били декларирани			
Във връзка със счетоводна година, приключваща на 30.06.2015 (общо)			
1. Проект/договор			
от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл 127(1) от Регламент (ЕС) №1303/2013			
1. Проект/договор			

⁸ Включват се всички установени недопустими разходи, които са били сертифицирани, и които към края на счетоводната година не са били намалени от Заявление за плащане към ЕК

⁹ Включително сумите подлежащите на възстановяване съгласно чл 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

¹⁰ Моделът е приложен при положение, че Инициативата за младежка заетост е част от една или повече приоритетни ос. 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.

Приложение 4

Във връзка със счетоводна година, приспичаща на 30 юни..... (общо)			
1. Проект/договор			
от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл.127(1) от Регламент (ЕС) №1303/2013			
1. Проект/договор			

3. Възстановени суми съгласно чл. 71 от Регламент (ЕС) №1303/2013 в периода от до 11

Приоритетна ос/ проект/договор	Национален идентификационен номер на мерката	ВЪЗСТАНОВЕНИ	
		Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи
Приоритетна ос 1			
1. Проект/договор			
Инициатива за младежка заетост¹²			
1. Проект/договор			
Приоритетна ос 2			
1. Проект/договор			
Инициатива за младежка заетост			
1. Проект/договор			
Приоритетна ос N			
1. Проект/договор			
Инициатива за младежка заетост			
1. Проект/договор			
ОБЩ СБОР			
ОБЩ СБОР			
Инициатива за младежка заетост			
ОБЩО			
Разделяне на възстановените през периода от до суми по счетоводна година в рамките на която съответните разходи са били деклариран			
Във връзка със счетоводна година, приключваща на 30.06.2015 (общо)			
1. Проект/договор			
Във връзка със счетоводна година, приключваща на 30 юни..... (общо)			
1. Проект/договор			

¹¹ В таблицата се включват само суми, представляващи корекции по сертифицирани разходи през счетоводната година.

¹² 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.

4. Невъзстановими суми към 30.06.20..... г.

Приоритетна ос/ проект/договор	Външен идентификационен номер на нередността	НЕВЪЗСТАНОВИМИ СУМИ ¹³			Коментари ¹⁴
		Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи	/A/	
1/	2/	3/	4/	5/	6/
Приоритетна ос 1					
1. Проект/договор					
Инициатива за младежка заетост ¹⁵					
1. Проект/договор					
Приоритетна ос 2					
Проект/договор					
Инициатива за младежка заетост					
1. Проект/договор					
Приоритетна ос N					
1. Проект/договор					
Инициатива за младежка заетост					
1. Проект/договор					
ОБЩ СБОР					
ОБЩ СБОР					
Инициатива за младежка заетост					
ОБЩО					

¹³ Включително невъзстановимите публични разходи съгласно чл. 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

¹⁴ Попълва се задължително.

¹⁵ 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.

СУМА НА ПРИНОСА ОТ ПРОГРАМАТА ПЛАТЕН ЗА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 41
НА РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013, ВКЛЮЧЕНИ В ДС И ДДР И СЕРТИФИЦИРАНИ¹⁶

Приоритетна ос	Принос от оперативната програма, платен за финансови инструменти и включен в ДС и ДДР и сертифициран	Сума на съответстващите публични разходи	Обща сума на приноса от програмата, платен за финансови инструменти	Обща сума на приноса от програмата, платен за публични разходи, съгласно член 42 (1) (б) и (г) на Регламент (ЕС) № 1303/2013 ¹⁷	Сума на съответстващите публични разходи
Приоритетна ос 1		21	23	4	75
Инициатива за младежка заетост ¹⁸					
Приоритетна ос 2					
Инициатива за младежка заетост					
Приоритетна ос N					
Инициатива за младежка заетост					
ОБЩ СБОР					
ОБЩ СБОР					
Инициатива за младежка заетост					
ОБЩО					

¹⁶ Всички суми се представят кумулативно (с натрупване) от началото на изпълнение на оперативната програма.

¹⁷ При приключване, допустимите разходи трябва да бъдат в съответствие с чл. 42 (1) и (2) от Регламент (ЕС) 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета.

¹⁸ 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.

АВАНСИ, ПЛАТЕНИ В КОНТЕКСТА НА ДЪРЖАВНИ ПОМОЩИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 131(5) ОТ РЕГЛАМЕНТ(ЕС) № 1303/2013 И ВКЛЮЧЕНИ В ДС И ДДР И СЕРТИФИЦИРАНИ¹⁹

Приоритетна ос	Обща сума, платена от оперативната програма под формата на аванс	Сума, която е покрива от разходите платени от бенефициерите в срок от 3 години след изплащането на аванса	Сума, която не е покрива от разходите платени от бенефициерите и за която 3 годишния период не е изтекъл
1	2	3	4
Приоритетна ос 1			
Инициатива за младежка заетост ²⁰			
Приоритетна ос 2			
Инициатива за младежка заетост			
Приоритетна ос N			
Инициатива за младежка заетост			
ОБЩ СБОР			
ОБЩ СБОР			
Инициатива за младежка заетост			
ОБЩО			

¹⁹ Всички суми се представят кумулативно (с натрупване) от началото на изпълнение на оперативната програма.

²⁰ 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.

**РАВНЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ МЕЖДУ ФИНАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И
ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ И ГОДИШНИЯ ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И
ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ**

Приоритетна ос	Общо допустими разходи, включени в формули и ЛПР		Общо допустими разходи, включени в формули и ЛПР		Общо допустими разходи, включени в формули и ЛПР		Общо допустими разходи, включени в формули и ЛПР		Общо допустими разходи, включени в формули и ЛПР		Общо допустими разходи, включени в формули и ЛПР		Причини за различията
	Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи	Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи	Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи	Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи	Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи	Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи	
1	21	31	41	51	61	71	81						
Приоритетна ос 1													
Инициатива за младежка заетост ²²													
Приоритетна ос 2													
Инициатива за младежка заетост													
Приоритетна ос N													
Инициатива за младежка заетост													
ОБЩ СБОР													
Инициатива за младежка заетост													
ОБЩО													
От които суми коригирани в настоящия Годишен доклад по сертификация в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл. 127(1) от Регламент (ЕС) № 1303/2013													

21 Потвърждава се допълнително.

22 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.

Срокове и дейности във връзка с приключване на годишното счетоводно приключване за програмен период 2014-2020
г.

ОТГОВОРЕН ОРГАН	ПЕРИОД					
	1 юли година „п” - 30 юни на година „п+1” (за разходи през счетоводна година)	До 30 септември на година „п+1”	До 31 октомври на година „п+1”	До 31 декември година „п+1”	Между 1 януари и 31 януари на година „п+2”	До 15 февруари на година „п+2”
УО Верифицира регулярно разходи по оперативната програма	Изпраща на СО ДС и ДДР до 10-я работен ден на всеки месец	Изпраща на СО годишен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи за счетоводната година (от 1 юли година „п” до 30 юни година „п+1”)	Подготвя проект на управленска декларация и доклад, обобщаващ контролните му дейности през счетоводната година	Изпраща на ОО и СО проект на управленска декларация и доклад, обобщаващ контролните му дейности	Извършва корекции в проекта на управленска декларация и доклад, обобщаващ контролните му дейности през счетоводната година	Изпраща на ЕК управленска декларация и доклад, обобщаващ контролните му дейности през счетоводната година
СО Изпраща регулярно заявления за плащане до ЕК за разходи, въведени в счетоводната система през счетоводната	Изпраща редовно на ЕК заявления за плащане		Изготвя проект на годишни счетоводни отчети за всяка оперативна програма и ги изпраща на ОО и УО		Извършва корекции в проекта на годишните счетоводни отчети по всяка оперативна програма	Изпраща на ЕК сертифицирани годишни счетоводни отчети по всяка оперативна програма

година. Това позволява на ОО да си прави извадки през счетоводната година.							
ОО	Извършва системен одит и одит на операциите (на база извадка от сертифицираните разходи до 31 декември)	Извършва одит на операциите (на извадка от сертифицирани те разходи до 30 юни) Финализира резултатите от предходните одити		Финализира резултатите одитната си дейност за счетоводната година и одита на годишните счетоводни отчети	Изпраща на СО и УО окончателни резултати от извършения одит на проектите на годишни счетоводни отчети по всяка оперативна програма	Изпраща на ЕК одиторско мнение и годишно обобщение на окончателните одитни доклади	
Организира одитната си дейност (системни одити и одити на операциите), така че да обхваща периода на счетоводната година.							
Одитът на сметките за годишното приключване се финализира след изтичането на счетоводната година.							