НАРЕДБА № Н-3 от 22.05.2018 г. 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

Обн. - ДВ, бр. 44 от 29.05.2018 г.; изм., бр. 83 от 22.10.2019 г.
Издадена от министъра на финансите

Глава първа
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

1. извършване на плащания;

2. верификация и сертификация на разходите;

3. възстановяване и отписване на неправомерни разходи;

4. счетоводна отчетност;

5. приключване на счетоводна година.

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

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

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

Глава втора
ИЗВЪРШВАНЕ НА ПЛАЩАНИЯ ПО ОПЕРАТИВНИТЕ ПРОГРАМИ

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

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

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

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

(2) Плащанията със средствата по ал. 1 се извършват в български левове чрез Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА).

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

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

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

Чл. 5. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Служителите на управляващия орган, които участват в подготовката, изпълнението и управлението на оперативната програма, както и членовете на звеното/екипа за управление на проекта от страна на бенефициента подписват декларация за липса на конфликт на интереси по смисъла на чл. 61, параграф 3 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 г. за финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, за изменение на регламенти (ЕС) № 1296/2013, (ЕС) № 1301/2013, (ЕС) № 1303/2013, (ЕС) № 1304/2013, (ЕС) № 1309/2013, (ЕС) № 1316/2013, (ЕС) № 223/2014 и (ЕС) № 283/2014 и на Решение № 541/2014/ЕС и за отмяна на Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 (ОВ, L 193, 30/07/2018) (Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046). Декларацията съдържа минимума от обстоятелства, посочени във формата на приложението към Практическото ръководство за ръководители на Европейската служба за борба с измамите „Установяване на конфликт на интереси в процедури за обществени поръчки за структурни действия".

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

Чл. 7. *(1)* Управляващият орган извършва следните авансови плащания:

1. за инфраструктурни проекти на стойност над 10 млн. лв. и с повече от 50 на сто от общата стойност по проекта, предвидени за строително-монтажни работи - в размер до 10 % от стойността на финансовата подкрепа;

2. за публични бенефициенти, които изпълняват проекти по Оперативна програма „Региони в растеж", Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура" и Оперативна програма „Околна среда 2014 - 2020 г." - в размер до 35 % от стойността на финансовата подкрепа;

3. финансова подкрепа, представляваща държавна или минимална помощ, при условие че авансовото плащане се включва в доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи - в размер до 40 % от стойността на финансовата подкрепа;

4. във всички останали случаи - в размер до 20 % от стойността на финансовата подкрепа.

(2) Авансовите плащания се извършват след издаване на акта по чл. 2, ал. 1 и в съответствие с условията, определени в него.

(3) Авансовите плащания по ал. 1, т. 1 и за инфраструктурни проекти над 10 млн. лв. и с повече от 50 на сто от общата стойност по проекта за строително-монтажни работи по т. 2 се извършват, както следва:

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

2. след сключване на първия договор с изпълнител се извършва плащане на остатъка от аванса в размер и в съответствие с условията, определени в акта по чл. 2, ал. 1.

Чл. 8. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* Управляващият орган извършва авансово плащане, в случай че същото е обезпечено в пълен размер.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Обезпечение за авансово плащане не се изисква от бенефициенти - разпоредители с бюджет по чл. 11, ал. 3 и 9 от Закона за публичните финанси, от разпоредители с бюджет от по-ниска степен, от юридическите лица по чл. 13, ал. 4 от същия закон, с изключение случаите по чл. 7, ал. 1, т. 3.

(3) Срокът на валидност на обезпечението за авансово плащане не може да бъде по-кратък от срока за извършване на финалното плащане по проекта, определен в акта по чл. 2, ал. 1, или до пълно покриване на аванса с допустими разходи съгласно чл. 131, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 2013 г. за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета (ОВ, L 347 от 20 декември 2013 г.) (Регламент (ЕС) № 1303/2013).

(4) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) При обезпечение с гаранция, издадена от банка или финансова институция, тя трябва да бъде безусловна и неотменима в полза на администрацията, в чиято структура е управляващият орган.

(5) (Отм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) .

(6) За всички видове обезпечения задължително се спазват изискванията на ал. 1 и 3.

Чл. 9. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* Управляващият орган извършва междинни и окончателни плащания към бенефициентите след верифициране на разходите.

(2) Окончателното плащане се изчислява, като от общо верифицираните допустими разходи, финансирани с безвъзмездна финансова помощ по проекта, се приспаднат извършените авансови и междинни плащания. Размерът и условията за плащането му се определят в акта по чл. 2, ал. 1.

(3) Общият размер на авансовите и междинните плащания е следният:

1. за инфраструктурни проекти на стойност над 10 млн. лв. и с повече от 50 на сто от общата стойност по проекта за строително-монтажни работи - до 90 % от стойността на финансовата подкрепа;

2. (изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) при обезпечаване на авансовите плащания към бенефициентите с гаранция, издадена от банка или финансова институция, регистрирани в Република България - до 95 % от стойността на финансовата подкрепа;

3. за бенефициенти от централната администрация на изпълнителната власт, когато утвърдените разходи по бюджета на първостепенния разпоредител, в чиято структура е бенефициентът, са по-високи от размера на отпуснатите авансови плащания - до 95 % от стойността на финансовата подкрепа;

4. във всички останали случаи - до 80 % от стойността на финансовата подкрепа, определена в акта по чл. 2, ал. 1.

(4) Алинея 3 не се прилага в случаите, когато към бенефициентите няма извършено авансово плащане.

(5) Алинея 3 не се прилага, когато авансът е покрит изцяло с допустими разходи съгласно чл. 131, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

(6) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Покриването на аванса с допустими разходи съгласно чл. 131, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 започва, след като ограниченията по ал. 3, намалени с извършените авансови плащания, бъдат превишени. Управляващият орган уведомява бенефициента, че остатъкът от верифицирания разход се счита за платен с авансовото плащане.

Чл. 10. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Управляващият орган определя в документите по чл. 24 и 26 от Закона за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове (ЗУСЕСИФ):

1. възможността за подаване на искания за плащане на месечна база, съобразени с периода за верифициране на разходите от управляващия орган по предходни искания за плащане и без ограничение на общата им стойност, отчитайки ограниченията по чл. 9;

2. (изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) задължението на бенефициента да не включва в договорите с изпълнителите изисквания за минимална стойност на разходите, които да бъдат отчитани към него.

Чл. 11. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* Плащанията от оперативната програма за операции, изпълнявани чрез финансови инструменти, се извършват поетапно, като размерът на средствата, изплатен за финансови инструменти, включен във всяко искане за плащане, подадено от бенефициента към управляващия орган в периода на допустимост, не надвишава 25 % от общия размер на финансовата подкрепа съгласно финансовото споразумение.

(2) Допустимите разходи за финансови инструменти, извършени в периода на допустимост, включват:

1. плащания към или в полза на крайните получатели;

2. поети задължения по договори за гаранции;

3. (нова - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) субсидии с капитализирана лихва или субсидии за гаранционни такси, които трябва да бъдат изплатени за период не по-дълъг от 10 години след периода на допустимост, използвани в комбинация с финансови инструменти, изплатени в гаранционна блокирана сметка;

4. (предишна т. 3 - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) разходи за управление или плащане на такси за управление на финансовия инструмент.

(3) Следващи искания за плащане от бенефициента към управляващия орган се подават в периода на допустимост само в следните случаи:

1. (доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) второ искане за плащане, когато най-малко 60 % от сумата, заявена в първото искане за плащане, е изразходвана за допустими разходи съгласно ал. 2, т. 1, 2 и 4;

2. (доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) трето и всяко следващо искане за плащане, когато най-малко 85 % от сумите, заявени в предходни искания за плащане, са изразходвани за допустими разходи съгласно ал. 2, т. 1, 2 и 4.

(4) Алинеи 1 и 3 не се прилагат за финансовите инструменти, изпълнявани съгласно чл. 39 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

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

(6) В случаите на финансова подкрепа за финансови инструменти съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗУСЕСИФ обезпечението на средствата за плащания от вноската, за която управляващият орган се е задължил към лицето, управляващо фонда на фондовете, се извършва чрез учредяване и осигуряване на противопоставимост в полза на управляващия орган на първия по ред особен залог или друга форма, приемлива за управляващия орган.

(7) Обезпечения на средствата за плащания към лицето, изпълняващо финансов инструмент по чл. 39 от Регламент 1303/2013, не се изискват.

Чл. 12. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Лихвите, натрупани по авансови плащания, финансирани с безвъзмездна финансова помощ и събраните съгласно чл. 43, ал. 5, но недължими към Европейската комисия лихви за забава, са ресурс за националното съфинансиране по съответната оперативна програма.

(2) Лихвите и други приходи, които могат да бъдат отнесени към финансовата подкрепа, изплатена за финансови инструменти, се използват по реда на чл. 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

Чл. 13. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Управляващият орган гарантира, че бенефициентите получават общата сума на финансовата подкрепа от програмата в сроковете, установени със ЗУСЕСИФ, в пълнота и и в съответствие с чл. 60, ал. 4 от същия закон.

(2) Управляващият орган извършва плащания към бенефициентите в рамките на заложените от дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите лимити в СЕБРА.

(3) Дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите залага по десетразрядните кодове в СЕБРА на управляващия орган на съответната оперативна програма следните лимити:

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

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

3. (изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) лимит в размер на възстановени от бенефициентите разходи, както и на възстановени лихви за забава по разходи, заявени за възстановяване от Европейската комисия, след тяхното приспадане от заявление за плащане към Европейската комисия.

(4) Лимитите по ал. 3 подлежат на залагане единствено в случаите, когато превишават предоставеното финансиране по реда на чл. 17, ал. 4 от Закона за публичните финанси.

(5) Лимитите по ал. 3, т. 1 и 2 се залагат в срок до 10 работни дни след получаване на транш от Европейската комисия, като в същия срок дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите уведомява управляващия орган.

(6) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Лимитите по ал. 3, т. 3 се залагат след 15-о число на месеца, следващ месеца на възстановяване на разходите от бенефициентите, а за възстановените лихви за забава - на месеца, следващ месеца на приспадането им от заявление за плащане към Европейската комисия.

(7) Лимитите остават заложени до тяхното пълно усвояване или до тяхното отнемане.

(8) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите може да отнеме изцяло или частично вече заложените лимити при установяване на нарушение на принципа за добро финансово управление по смисъла на чл. 33 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046.

Чл. 14. Управляващият орган представя на сертифициращия орган по електронен път прогноза за плащанията за години „n" и „n+1" във формата съгласно приложение № 2 в срок до 10 януари на година „n".

Чл. 15. Актуализация на прогнозата за плащанията се извършва от управляващия орган всяка година и се представя на сертифициращия орган по електронен път в срок до 10 юли.

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

Чл. 17. До 10 януари, 10 юли и 10 октомври на всяка финансова година управляващият орган представя на сертифициращия орган по електронен път финансови данни по смисъла на чл. 112 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 във вида и формата на таблица 1 и до 10 януари на финансовата година във вида и формата на таблица 2 от приложение II от Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията от 22 септември 2014 г. за определяне на подробни правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на образците за предоставяне на определена информация на Комисията и подробни правила за обмен на информация между бенефициерите и управляващите органи,

сертифициращите органи, одитните органи и междинните звена (ОВ, L 286 от 30 септември 2014 г.).

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

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

Глава трета
ВЕРИФИКАЦИЯ И СЕРТИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ ПО ОПЕРАТИВНИТЕ ПРОГРАМИ
Раздел I
Верификация на разходи

Чл. 19. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* Управляващият орган отговаря за верифициране на разходите, извършени от бенефициентите по програмата, финансирана от фондовете по чл. 1, ал. 2, т. 1.

(2) (Доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Разходите се верифицират въз основа на документите, представени от бенефициента с всяко междинно и окончателно искане за плащане, чрез извършване на управленски проверки.

(3) (Нова - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) При верификация на окончателно искане за плащане се извършва преглед за спазване на условията по акта по чл. 2, ал. 1.

(4) (Предишна ал. 3 изм. и доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Управленските проверки за верифициране на разходите включват:

1. документална проверка на всяко искане за плащане, подадено от бенефициента, включително и на придружаващата го документация, която обхваща минимум следните обстоятелства:

а) разходите са направени и платени в периода на допустимост;

б) разходите са свързани с одобрения проект;

в) съответствие с програмните условия, включително, където е приложимо, съответствие с одобрената ставка за финансиране;

г) съответствие с правилата за допустимост на разходите;

д) съответствие и коректност на разходооправдателните документи и съществуването на адекватна одитна следа;

е) (изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) изпълнени са условията за плащане при опростени форми на отчитане на предоставена финансова подкрепа;

ж) съответствие с правилата за държавна помощ и изискванията за устойчиво развитие, равни възможности и недискриминация;

з) (изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) съответствие с правилата за определяне на изпълнител по реда на глава четвърта от ЗУСЕСИФ;

и) спазване на правилата за публичност;

й) физически напредък на проекта, измерен с общи и специфични за програмата крайни резултати, и където е приложимо, показатели за резултатите и микроданни;

к) доставката на продукта или услугата е в пълно съответствие с условията на акта по чл. 2, ал. 1;

л) (нова - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) разходите са отразени в счетоводната документация на бенефициента чрез отделни счетоводни аналитични сметки или в отделна счетоводна система.

2. проверка на място на бенефициенти, включително на мястото на изпълнение на проекта, финансови посредници или крайни получатели, партньори на бенефициента, когато това е приложимо, по преценка на управляващия орган, с изключение на

финансови инструменти, изпълнявани по реда на чл. 39 от Регламент (ЕС) № 1303/2013;

3. проверка на предоставените от бенефициента данни или микроданни, свързани с изпълнението на индикаторите по проекта.

Чл. 20. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Проверката по чл. 19, ал. 4, т. 1 за програмите, финансирани от ЕСФ, може да се извършва от управляващия орган въз основа на извадка от разходни позиции от дадено искане за плащане, която се изготвя съгласно указанията на Европейската комисия относно управленските проверки и указанията на Европейската комисия относно методите за подбор на извадки за одитиращите органи.

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

Чл. 21. *(1)* Верифицирането на разходи по операции, изпълнявани чрез финансови инструменти, се извършва след проверка на документацията, доказваща предоставянето на финансова подкрепа и нейното използване по предназначение.

(2) Управляващият орган извършва проверка за изпълнението на минималните изисквания и критериите съгласно чл. 7 от Делегиран регламент (ЕС) № 480/2014 на Комисията от 3 март 2014 г. за допълнение на 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 и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство (ОВ, L 138/5 от 13.05.2014 г.) (Делегиран регламент (ЕС) № 480/2014).

(3) Преди извършване на първо плащане към бенефициента на финансови инструменти управляващият орган проверява като минимум следното:

1. изпълнението на чл. 37, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 1303/2013;

2. един от вариантите за изпълнение съгласно чл. 38 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 е определен за предоставянето на финансов принос за финансови инструменти;

3. спазването на правилата за предоставяне на държавна помощ;

4. подписаното споразумение за финансиране е в съответствие с минималните изисквания, определени в приложение IV към Регламент (ЕС) № 1303/2013.

(4) Управляващият орган преди извършване на всяко следващо плащане към бенефициента на финансови инструменти извършва проверките по чл. 9, параграф 1 от Делегиран регламент (ЕС) № 480/2014, включително проверки за изпълнение на инвестиционната стратегия, извършения подбор на финансови посредници и сключените споразумения с тях и спазването на правилата за предоставяне на държавна помощ.

Чл. 22. В случаите, когато управляващият орган е бенефициент по приоритетна ос „Техническа помощ" и е отговорен за подбора, одобрението, верификацията и плащанията на извършените разходи, проверките по чл. 19 се извършват така, че да се гарантира принципът на разделение на функциите.

Чл. 23. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Управляващият орган извършва проверките по чл. 19, ал. 4, т. 2. Проверките може да се извършват на извадков принцип на база на методология, основана на оценка на риска, допълнена чрез случайна извадка, включително и проверки за спазване на принципа за дълготрайност съгласно изискванията на чл. 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) При необходимост управляващият орган извършва извънредни проверки на място по смисъла на чл. 19, ал. 4, т. 2.

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

(4) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Управляващият орган въвежда информация за извършените проверки на място, направените констатации и препоръки, включително и актуална информация за статуса на изпълнението на препоръките, в ИСУН в срок до 3 работни дни от одобряването на доклада или от уведомяването на управляващия орган за настъпване на събитието, подлежащо на въвеждане или актуализация.

Чл. 24. (Доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* В рамките на счетоводната година управляващият орган предоставя на сертифициращия орган чрез ИСУН регулярно, но не по-рядко от всеки втори месец, междинни доклади по сертификация и декларации за допустимите разходи с включени разходи в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ЗУСЕСИФ (приложение № 3).

(2) Управляващият орган въвежда със статус „приключен" в ИСУН докладите по ал. 1 до 10-о число на месеца.

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

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

(5) Управляващият орган предоставя чрез ИСУН информация съгласно приложение № 4А.

(6) Управляващият орган предоставя на сертифициращия орган чрез ИСУН до 10 юни за всяка счетоводна година финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи за счетоводната година с включени верифицирани разходи до 31 май съгласно приложение № 3.

(7) (Нова - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Общата стойност на разходите, включени в представените от управляващия орган доклади по сертификация, може да бъде само положителна сума.

Чл. 25. При констатирани от национални и европейски контролни и одитни органи слабости във функционирането на системата за управление и контрол управляващият орган предприема следните действия:

1. анализира обхвата на констатираните недостатъци в системата за управление и контрол по оперативната програма и предприема действия за отстраняването им съгласно препоръките на националните и европейските контролни и одитни органи чрез прилагане на подобрени контролни механизми;

2. уведомява сертифициращия орган за корекция на верифицираните разходи, включени в предходни доклади по сертификация и декларации за допустимите разходи.

Раздел II
Сертификация на разходите

Чл. 26. *(1)* Сертифициращият орган отговаря за изготвяне и изпращане до Европейската комисия на заявления за плащане за разходите, верифицирани от управляващия орган по оперативната програма и сертифицирани от сертифициращия

орган в съответствие с чл. 126, буква „а" от Регламент (ЕС) № 1303/2013 и чл. 66 от ЗУСЕСИФ.

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

(3) Управляващият орган може да включва повторно неодобрени от сертифициращия орган разходи в следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи в резултат на промяна на обстоятелствата за допустимостта на разходите и след извършване на съответните управленски проверки.

Чл. 27. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Сертифициращият орган във връзка със сертификацията извършва:

1. (доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) документална проверка на получените от управляващия орган доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, включваща най-малко проверка на намаленията по чл. 39 на повторно включените разходи, отразяването на информацията от одитни доклади по програмите и потвърждаване, че всички верифицирани и включени разходи са платени;

2. проверка за спазването на процедурите и контролните дейности на управляващия орган за верификация на разходите;

3. (отм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) .

Чл. 28. *(1)* При сертификацията на разходи се отчитат резултатите от доклади на национални и европейски контролни и одитни органи.

(2) Одитният орган предоставя на сертифициращия орган предварителните и окончателните доклади от извършени одити по оперативните програми в срок до 5 работни дни от тяхното издаване.

Чл. 29. Управляващият орган предоставя на сертифициращия и на одитния орган по електронен път:

1. информация за текущи разследвания на Европейската служба за борба с измамите във връзка със съответната оперативна програма в срок до 5 работни дни от нейното получаване;

2. предварителни и окончателни доклади от службите на Европейската комисия, Европейската сметна палата и Сметната палата на Република България в срок до 5 работни дни от тяхното получаване в случаите, когато сертифициращият и одитният орган не са адресати.

Чл. 30. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Управляващият орган представя на сертифициращия и одитния орган по електронен път:

1. метода по чл. 59, ал. 2, т. 2 от ЗУСЕСИФ в срок до 5 работни дни след одобрението му от ръководителя на управляващия орган;

2. метода по чл. 59, ал. 2, т. 3 от ЗУСЕСИФ в срок до 5 работни дни след одобрението му от ръководителя на управляващия орган;

3. (отм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.);

4. процедурния наръчник, както и всички последващи изменения, в срок до 5 работни дни след одобрението му от ръководителя на управляващия орган.

Глава четвърта
СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ

Чл. 31. *(1)* Сертифициращият орган и управляващият орган организират счетоводната отчетност по оперативната програма чрез отчитане на начислена и на касова основа на всички счетоводни събития, произтичащи от финансовото управление на оперативната програма, в SAP системата на Министерството на финансите.

(2) Дирекция „Информационни системи" в Министерството на финансите осигурява поддръжката на SAP системата на Министерството на финансите в сигурна информационна среда, като прилага утвърдените политики, правила и процедури в министерството, съобразени с изискванията на Закона за електронното управление и

Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност, приета с ПМС № 279 от 2008 г.

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

(4) Управляващият орган е собственик на информацията, която оторизирани от него служители създават в SAP системата на Министерството на финансите, и като такъв отговаря за въвеждането, промяната, верността и поверителността на информацията съобразно изискванията на Закона за електронното управление и Наредбата за общите изисквания за мрежова и информационна сигурност.

(5) Редът за осигуряване на достъп на потребители и за работа със SAP системата е определен в приложения № 6 и 7.

Чл. 32. Сертифициращият орган ежемесечно и на тримесечие консолидира или обобщава отчетната информация, предоставена от управляващите органи във формати и в рамките на срокове, утвърдени съгласно указания на министъра на финансите, издадени въз основа на Закона за публичните финанси.

Чл. 33. *(1)* Сертифициращият орган разработва и въвежда в счетоводната система единен сметкоплан за всички управляващи органи и определя стандартни счетоводни записвания за счетоводните събития, произтичащи от финансовото управление на оперативните програми, задължителни за прилагане от управляващите органи и в съответствие с утвърдения по чл. 164 от Закона за публичните финанси сметкоплан на бюджетните организации.

(2) Стандартните счетоводни записвания се разработват от Министерството на финансите.

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

(4) Сертифициращият орган допълва или изменя сметкоплана при:

1. допълнение или изменение на счетоводните правила, приложими за публичния сектор;

2. инициирано от управляващ орган и заявено по електронен път предложение за допълване на сметки.

(5) Сертифициращият орган осигурява аналитична счетоводна информация по оперативните програми чрез стандартни счетоводни записвания за:

1. одобрените бюджети по оперативните програми;

2. вземанията от Европейската комисия;

3. задълженията към Европейската комисия;

4. трансферите за национално съфинансиране, утвърдени с годишния закон за държавния бюджет;

5. сертифицираните разходи по проектите;

6. вземанията, отчетени по реда на приложение № 8.

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

1. договорената безвъзмездна финансова помощ;

2. вземанията от бенефициентите;

3. задълженията към бенефициентите;

4. извършените авансови плащания и възстановяването на допустими разходи;

5. верифицираните разходи по проектите.

(7) Управляващият орган осигурява аналитична счетоводна информация за финансовите споразумения с лицето, управляващо фонда на фондовете, или лицето, изпълняващо финансов инструмент по чл. 39 от Регламент № 1303/2013, чрез стандартни счетоводни записвания за:

1. дължимата финансова подкрепа на лицата по тази алинея, определена със споразуменията по чл. 2, ал. 1;

2. вземанията от лицата по тази алинея;

3. изплатеното финансиране към бенефициентите на финансова подкрепа;

4. верифицираните разходи по споразуменията по чл. 2, ал. 1.

Чл. 34. Сертифициращият орган оказва методическа помощ в случаите на специфични дейности и операции, различни от утвърдените със стандартните счетоводни записвания.

Глава пета
ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ И ОТПИСВАНЕ НА НЕПРАВОМЕРНИ РАЗХОДИ ПО ОПЕРАТИВНИТЕ ПРОГРАМИ

Чл. 35. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* Бенефициентът възстановява предоставената с акта по чл. 2, ал. 1 финансова подкрепа, когато е:

1. определена индивидуална финансова корекция;

2. (изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) недължимо платена или надплатена, както и неправомерно получена или неправомерно усвоена сума по смисъла на чл. 162, ал. 2, т. 8 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) В случаите по ал. 1, т. 1 управляващият орган определя сумата за възстановяване и отчита вземане по програмата въз основа на акта по чл. 73, ал. 1 от ЗУСЕСИФ.

(3) (Нова - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) В случаите по ал. 1, т. 2 управляващият орган отчита вземане въз основа на акт за установяване на публично вземане, издаден във връзка с чл. 62 от Закона за публичните финанси по реда на чл. 166, ал. 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

Чл. 36. При установени слабости в системата за управление и контрол управляващият орган определя сума за възстановяване и отчита вземане по програмата, което се възстановява съгласно Закона за публичните финанси.

Чл. 37. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* Управляващият орган въвежда информация за определените индивидуални финансови корекции, чрез които се отменя изцяло или частично финансова подкрепа, предоставена със средства от ЕСИФ и национално съфинансиране по проектите, в ИСУН в срок до 3 работни дни и в счетоводната система в срок до 5 работни дни:

1. след издаване на акта по чл. 73, ал. 1 от ЗУСЕСИФ;

2. (изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) след влизане в сила на съдебно решение за отмяна или изменение на акта по т. 1.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) След определяне на сумата за възстановяване по чл. 35, ал. 2 и чл. 36 информацията за тях се въвежда в ИСУН и в счетоводната система в сроковете по ал. 1.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Редът, сроковете и формата за предоставяне от управляващия орган на сертифициращия орган на информация за регистрираните вземания по чл. 35, ал. 2 и чл. 36 са определени в приложения № 8 - 14.

Чл. 38. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* Управляващият орган намалява верифицираните разходи през счетоводната година и до изготвяне на финалния междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи с установените вземания по чл. 35, ал. 1 и чл. 36 по реда, определен в чл. 39. Относимият към вземанията собствен принос се намалява от верифицираните разходи.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Определените финансови корекции и недължимо платена или надплатена, както и неправомерно получена или неправомерно усвоена сума се намаляват при верифициране на искане за плащане и не се включват в доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи.

Чл. 39. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Управляващият орган намалява като оттеглени от първия следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи вземанията по чл. 35, ал. 1 за разходи, включени в заявление за плащане към Европейската комисия през счетоводната година, които все още не са сертифицирани с годишния счетоводен отчет, включително и относимия към тях собствен принос. За декларирани и оттеглени през текущата счетоводна година разходи не се приспадат лихви.

(2) Управляващият орган намалява възстановените вземания по чл. 35, ал. 1 заедно с лихва за забава, включително и относимия към тях собствен принос, от първия следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, когато са свързани с разходи, сертифицирани с годишен счетоводен отчет.

(3) Управляващият орган намалява отчетените вземания по чл. 36 от първия следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, когато са свързани с разходи, които са включени в заявление за плащане, подадено към Европейската комисия.

(4) (Доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) В случай че първият следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи се изготвя след края на текущата счетоводна година, намаленията по ал. 1 и 3 се извършват от сертифициращия орган при изготвяне на отчета по чл. 49, т. 1. За суми, коригирани с годишния счетоводен отчет, не се приспадат лихви.

(5) (Отм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) .

(6) (Нова - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Намаленията по ал. 1 - 4 могат да бъдат повторно включвани в доклад по сертификация в случаите, в които е налице решение, издадено от съда, или намаление, извършено съгласно чл. 137, ал. 2 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

Чл. 40. Управляващият орган поддържа в ИСУН Книга на длъжниците и Книга на длъжниците за системни пропуски за всяка оперативна програма, като вписва всички вземания, отчетени съгласно чл. 35 и 36.

Чл. 41. *(1)* Всички вземания, отчетени съгласно чл. 35 и 36, подлежат на възстановяване към сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд.

(2) Вземанията по финансови корекции, наложени за финансови инструменти, не подлежат на възстановяване, ако попадат в изключенията, предвидени в чл. 6, параграф 3, ал. 1 и 2 от Делегиран регламент (ЕС) № 480/2014.

Чл. 42. *(1)* Управляващият орган информира бенефициента за сумата за възстановяване в случаите по чл. 35, ал. 1.

(2) Управляващият орган определя реда, по който бенефициентът го уведомява за извършеното доброволно възстановяване на средствата.

(3) Управляващият орган инициира своевременно процедура по уведомяване на отговорния разпоредител с бюджет за дължимите средства по чл. 36.

Чл. 43. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* Бенефициентът възстановява вземанията по чл. 35, ал. 1 в 14-дневен срок от:

1. датата, на която е информиран чрез ИСУН за дължимата сума по чл. 35, ал. 1, т. 1;

2. влизането в сила на акта, с който са установени вземанията по чл. 35, ал. 1, т. 2.

(2) При възстановяване на задължението преди крайния срок не се дължи лихва за забава.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Управляващият орган може да извърши, съгласувано с бенефициента, възстановяване чрез намаляване на разпределен лимит по десетразрядния му код в СЕБРА.

(4) (Доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Управляващият орган извършва прихващане от последващо плащане по проекта, дължимо след верифициране на разходи по проекта, когато дължимите средства не са възстановени по реда на ал. 1 и 3. Установено публично вземане се прихваща с верифицирани и дължими към бенефициента разходи по проекта на основание чл. 170 във връзка с чл. 166, ал. 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

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

(6) В случай на невъзможност за извършване на възстановяване по реда на ал. 1 - 5 управляващият орган упражнява правата си по учредени или издадени от бенефициента обезпечения.

Чл. 44. *(1)* Вземанията по чл. 35, ал. 1, определени на бенефициенти - бюджетни организации, които не са възстановени по реда на чл. 43 до шест месеца от изтичане на срока за доброволно възстановяване, подлежат на възстановяване от бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет, разпоредителите с бюджет по чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси или от бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от същия закон, в чиито структури е бенефициентът, заедно с лихвата за забава.

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

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

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

(5) Първостепенните разпоредители с бюджет, разпоредителите с бюджет по чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси или бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от същия закон, в чиито структури е бенефициентът, могат да прилагат реда по ал. 1 - 4 и преди изтичане на срока по ал. 1, съгласувано с бенефициента.

(6) След изтичане на срока по ал. 1 и при липса на постъпили искания за плащане от страна на бенефициента управляващият орган информира първостепенните разпоредители с бюджет, разпоредителите с бюджет по чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси или бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от същия закон, в чиито структури е бенефициентът, за предприемане на действия по възстановяване на вземането по чл. 35, ал. 1 до края на съответната бюджетна година, с изключение на случаите, в които срокът изтича през месец декември на същата година и възстановяването може да се извърши в рамките на следващата бюджетна година.

(7) За вземания на стойност под 1000 лв. заедно с лихвата за забава възстановяване от първостепенните разпоредители с бюджет, разпоредителите с бюджет по чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси или от бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от същия закон, в чиито структури е бенефициентът, се

извършва след окончателно искане за плащане или при служебно приключване на проекта по реда на чл. 64, ал. 2 от ЗУСЕСИФ.

(8) Възстановяването по ал. 3 и 4 може да се извършва за вземания по чл. 35, ал. 1, които са по различни проекти или са дължими от различни бенефициенти в структурата на първостепенните разпоредители с бюджет, разпоредителите с бюджет по чл. 11, ал. 9 от Закона за публичните финанси или от бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от същия закон. Информация за извършеното възстановяване се предоставя от разпоредителя с бюджет на сертифициращия орган и на управляващия орган, към който е било дължимо вземането, в 10-дневен срок от датата на възстановяване.

Чл. 45. *(1)* Дължими суми от бенефициенти - бюджетни организации, с изключение на разпоредителите с бюджет по чл. 11, ал. 9 или бюджетните организации по чл. 13, ал. 4 от Закона за публичните финанси, които не са събрани по реда по чл. 43 и 44 до окончателно плащане, могат да се възстановяват по реда на чл. 106 от Закона за публичните финанси до края на следващата бюджетна година.

(2) Управляващият орган представя информация на сертифициращия орган за дължимите суми съгласно ал. 1 в срок до 15 ноември на финансовата година, съдържаща наименованието на длъжника, размера на дължимата сума и начислената лихва за забава.

(3) Сертифициращият орган информира управляващия орган за предприетите действия по възстановяване по реда на чл. 106 от Закона за публичните финанси и за размера на вземането, което ще бъде погасено по този ред.

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

Чл. 46. (Отм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) .

Чл. 47. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) При невъзможност да се приложат способите за възстановяване, посочени в чл. 43 - 45, управляващият орган предава вземането за събиране от Националната агенция за приходите:

1. в 14-дневен срок от окончателно плащане по проекта в случаите по чл. 35, ал. 1, т. 1;

2. в 30-дневен срок от окончателното плащане по проекта и влязъл в сила акт за установяване на публично вземане в случаите по чл. 35, ал. 1, т. 2.

(2) За вземания, установени за неправомерно получена минимална помощ или помощ, освободена от задължението за уведомяване с акт на Съвета на Европейския съюз или на Европейската комисия, се прилага редът, определен в чл. 37 от Закона за държавните помощи.

(3) Възстановяването на неправомерна и несъвместима държавна помощ или на неправилно използвана държавна помощ се извършва по реда на глава шеста от Закона за държавните помощи.

Глава шеста
ПРИКЛЮЧВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА

Чл. 48. *(1)* Приключването на счетоводната година се извършва за всяка оперативна програма.

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

Чл. 49. За приключването на счетоводната година се изготвят следните документи:

1. годишен счетоводен отчет, изготвян от сертифициращия орган;

2. декларация за управлението, изготвяна от управляващия орган;

3. годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки, изготвяно от управляващия орган;

4. годишен контролен доклад, изготвян от одитния орган;

5. одитно становище, изготвяно от одитния орган.

Чл. 50. При програми, финансирани от повече от един фонд, допълненията към отчета по чл. 49, т. 1 се изготвят за всеки отделен фонд.

Чл. 51. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Сертифициращият орган изготвя отчета по чл. 49, т. 1 след проверка на:

1. (изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) коректното и пълно отразяване на информацията за намалените от управляващия орган вземания съгласно чл. 39, ал. 1 и 3 през счетоводната година;

2. коректното и пълно отразяване на информацията за намалените от управляващия орган вземания и лихви съгласно чл. 39, ал. 2 през счетоводната година за разходи, сертифицирани с годишен счетоводен отчет;

3. невъзстановените вземания по чл. 35, които са сертифицирани с годишен счетоводен отчет, включително определените съгласно изискването за дълготрайност по чл. 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013;

4. определените като невъзстановими към края на счетоводната година суми;

5. коректното и пълно отразяване на информацията по т. 1 - 4 в SAP системата на Министерството на финансите;

6. (изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) новорегистрирани и възстановени вземания по чл. 35, ал. 1 и чл. 36;

7. регистрираните сигнали за нередности по разходи, заявени за възстановяване от Европейската комисия през счетоводната година;

8. отразяване на резултатите от одитни доклади.

Чл. 52. Управляващият орган предоставя на сертифициращия орган по електронен път в срок до 30 ноември след края на счетоводната година информация за невъзстановими суми по сертифицирани пред Европейската комисия с годишен счетоводен отчет разходи съгласно приложение № 15.

Чл. 53. Сертифициращият орган изготвя отчета по чл. 49, т. 1, като проверява и анализира обстоятелствата по чл. 51 и изчислява общата сума на допустимите разходи за съответната счетоводна година.

Чл. 54. *(1)* При предоставяне на финансиране под формата на чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗУСЕСИФ в случаите, когато по проектите има извършени разходи, представляващи процент от общо допустимите разходи или от определена категория разходи по проекта, при приключване на проекта не се допуска надхвърляне на максимално определените стойности.

(2) При надхвърляне на максимално определените стойности и при невъзможност разходите по ал. 1 да се коригират при приключване на проекта, управляващият орган извършва корекцията от декларираните към Европейската комисия разходи за съответната счетоводна година, като отчита вземане и регистрира дълг в Книга на длъжниците.

Чл. 55. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* (Доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Извършените от сертифициращия орган намаления съгласно чл. 39, ал. 4 не се отразяват от управляващия орган в междинен доклад по сертификация и декларация за допустими разходи, с изключение на намаления по заявени към Европейската комисия аванси по държавни помощи и/или финансови инструменти, за които в първия следващ доклад по сертификация управляващият орган извършва корекция в съответния анекс.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Управляващият орган отразява намалените от сертифициращия орган разходи в отчета по чл. 49, т. 1 по оперативната програма на основание уведомлението по чл. 57, ал. 4 в счетоводната система SAP на Министерството на финансите и в ИСУН.

Чл. 56. *(1)* Управляващият орган отразява информацията от окончателните одитни доклади при изготвяне на годишното обобщение по чл. 49, т. 3.

(2) Управляващият орган включва в годишното обобщение по чл. 49, т. 3 изчисления размер на извършените корекции в отчета по чл. 49, т. 1.

Чл. 57. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* Документите по чл. 49 се съгласуват по електронен път между органите по чл. 48, ал. 2 по реда и в сроковете съгласно приложение № 16.

(2) Сертифициращият орган извършва преглед за съответствие на данните в окончателните документи по чл. 49.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Документите по чл. 49, т. 1 - 3 се изпращат от сертифициращия орган на Европейската комисия чрез системата SFC 2014 в срока по чл. 63, параграф 5 от Регламент (ЕС, Евратом) № 2018/1046.

(4) (Нова - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Сертифициращият орган уведомява по електронен път управляващия орган за изпращането на документите по реда на чл. 57, ал. 3 в срок до 3 работни дни."

Глава седма
ПРОГРАМИ ЗА ТРАНСГРАНИЧНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ПО ВЪНШНИТЕ ГРАНИЦИ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ
Раздел I
Извършване на плащания

Чл. 58. Източниците на финансиране на програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС (програмите за ТГС) са ЕФРР, Инструментът за предприсъединителна помощ (ИПП II), националното съфинансиране на Република България и националното съфинансиране на страната - партньор по съответната програма за ТГС.

Чл. 59. Средствата, които се получават от Европейската комисия за финансиране на програмите за ТГС, се третират като средства от ИПП II.

Чл. 60. *(1)* Изплащането на финансова подкрепа от управляващия орган към водещия бенефициент или бенефициента по приоритетна ос „Техническа помощ" се извършва в евро въз основа на акта по чл. 2, ал. 1.

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

Чл. 61. *(1)* Средствата от ИПП II, съответното българско национално съфинансиране, съфинансирането на страната - партньор по приоритетна ос „Техническа помощ", и съфинансирането на страната - партньор по останалите приоритетни оси, когато това е предвидено в меморандума за изпълнение на съответната програма за ТГС, постъпват, съхраняват се и се разплащат чрез банкови сметки в БНБ. Схемата на паричните потоци на средствата се определя съгласно приложение № 17.

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

Чл. 62. *(1)* Управляващият орган предоставя по електронен път информация на сертифициращия орган за лицата, определени да работят в СЕБРА, в срок до 5 работни дни от датата на издаване или на изменение на заповедта за определяне на лицата.

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

Чл. 63. Управляващият орган извършва авансови, междинни и окончателни плащания към водещия бенефициент или бенефициента по приоритетна ос „Техническа помощ".

Чл. 64. *(1)* Управляващият орган извършва следните авансови плащания:

1. за бенефициентите по приоритетна ос „Техническа помощ" на програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2 - в размер до 50 % от одобрените годишни бюджети за техническа помощ;

2. финансова подкрепа, представляваща държавна или минимална помощ, при условие че авансовото плащане се включва в доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи - в размер до 40 % от стойността на финансовата подкрепа;

3. във всички останали случаи - в размер до 20 % от стойността на финансовата подкрепа.

(2) Предвидените авансови плащания към водещия бенефициент и бенефициента по приоритетна ос „Техническа помощ" на програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2 се извършват в срока по чл. 61, ал. 1 от ЗУСЕСИФ.

Чл. 65. Управляващият орган определя условията, при които се извършва плащането по чл. 64, в акта по чл. 2, ал. 1, доколкото друго не е предвидено в приложимото европейско законодателство и в сключените между държавите договори, ратифицирани, обнародвани и влезли в сила за Република България.

Чл. 66. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* Управляващият орган извършва междинни и окончателни плащания към водещия бенефициент или бенефициента по приоритетна ос „Техническа помощ" след верифициране на разходите.

(2) Окончателното плащане се изчислява, като от верифицираните допустими разходи за сметка на безвъзмездната финансова помощ по проекта се приспаднат извършените авансови и междинни плащания. Размерът и условията за плащането му се определят в акта по чл. 2, ал. 1.

(3) Общият размер на авансовите и междинните плащания е следният:

1. (изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) при обезпечаване на авансовите плащания към бенефициентите с гаранция, издадена от банка или финансова институция, регистрирана в Република България - до 95 % от стойността на финансовата подкрепа;

2. във всички останали случаи - до 80 % от стойността на финансовата подкрепа, определена в акта по чл. 2, ал. 1.

(4) Алинея 3 не се прилага в случаите, когато към бенефициентите няма извършено авансово плащане.

(5) Алинея 3 не се прилага в случаите, когато авансът е покрит изцяло с допустими разходи съгласно чл. 131, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

(6) (Доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Покриването на аванса с допустими разходи съгласно чл. 131, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 започва след ограниченията по ал. 3, намалени с извършените авансови плащания, освен ако не е предвидено друго в акта по чл. 2, ал. 1. Управляващият орган уведомява бенефициента, че остатъкът от верифицирания разход се счита за платен с авансовото плащане.

Чл. 67. Управляващият орган предоставя възможност в акта по чл. 2, ал. 1 за подаване на искания за плащане на тримесечие.

Чл. 68. Лихвите, натрупани по авансови плащания на водещия бенефициент и бенефициента по приоритетна ос „Техническа помощ", финансирани с безвъзмездна финансова помощ, са ресурс за националното съфинансиране по съответните програми за ТГС.

Чл. 69. Водещият бенефициент или бенефициентът по приоритетна ос „Техническа помощ" преизчислява в евро сумите на разходите, извършени в национална валута по реда на чл. 28 от Регламент (ЕС) № 1299/2013 г. на Европейския парламент и на Съвета от 2013 г. относно специалните разпоредби за подкрепа от

Европейския фонд за регионално развитие по цел „Европейско териториално сътрудничество" (ОВ, L 347 от 20 декември 2013 г.).

Чл. 70. *(1)* Управляващият орган гарантира, че водещият бенефициент или бенефициентът по приоритетна ос „Техническа помощ" получава общата сума на финансовата подкрепа от програмата в сроковете, установени със ЗУСЕСИФ, в пълнота и в съответствие с чл. 60, ал. 4 от ЗУСЕСИФ.

(2) Управляващият орган извършва плащания към водещия бенефициент или бенефициента по приоритетна ос „Техническа помощ" в рамките на заложените от дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите лимити в СЕБРА.

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

(4) В срок до 5 работни дни след получаване на средствата по ал. 3 управляващият орган превежда получените средства по сметката с лимит в БНБ на дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите.

Чл. 71. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* Дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите залага по десетразредните кодове в СЕБРА на управляващия орган на съответната програма за ТГС следните лимити:

1. лимит в размер на авансово получените средства от Европейската комисия, съответното българско национално съфинансиране и съответното съфинансиране на страната - партньор по приоритетна ос „Техническа помощ", и съфинансирането от страната - партньор по останалите приоритетни оси, когато това е предвидено в меморандума за изпълнение на съответната програма за ТГС;

2. лимит в размер на възстановени от Европейската комисия разходи, съответното българско национално съфинансиране, съответното съфинансиране на страната - партньор по приоритетна ос „Техническа помощ", и съфинансирането от страната - партньор по останалите приоритетни оси, когато това е предвидено в меморандума за изпълнение на съответната програма за ТГС;

3. лимит в размер на възстановените от водещия бенефициент или бенефициента по приоритетна ос „Техническа помощ" разходи, както и възстановени лихви за забава по разходи, заявени за възстановяване от Европейската комисия, след тяхното приспадане от заявление за плащане към Европейската комисия или от годишен счетоводен отчет.

(2) Лимитите по ал. 1 подлежат на залагане единствено в случаите, когато превишават предоставеното финансиране по реда на чл. 17, ал. 4 от Закона за публичните финанси.

(3) Лимитите по ал. 1, т. 1 и 2 се залагат в срок до 10 работни дни след получаване на транш от Европейската комисия, като в същия срок дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите уведомява управляващия орган.

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

(5) Лимитите по ал. 1, т. 3 се залагат след 15-о число на месеца, следващ месеца на възстановяване на разходите от бенефициентите, а за възстановените лихви за забава - на месеца, следващ месеца на приспадането им от заявление за плащане към Европейската комисия или годишен счетоводен отчет.

(6) Лимитите остават заложени до тяхното пълно усвояване или до тяхното отнемане.

(7) (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите може да отнеме напълно или частично вече заложените лимити при установяване на нарушение на принципа за добро финансово управление по смисъла на чл. 33 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046.

Чл. 72. *(1)* Управляващият орган представя на сертифициращия орган по електронен път прогноза за плащанията за години „n" и „n+1" във формата съгласно приложение № 2 в срок до 10 януари на година „n".

(2) Актуализация на прогнозата за плащанията се извършва от управляващия орган всяка година и се представя на сертифициращия орган по електронен път в срок до 10 юли.

Чл. 73. Ръководителят на управляващия орган или упълномощено от него лице предоставя на сертифициращия орган по електронен път до 10-о число на всеки месец информацията съгласно приложение № 18.

Чл. 74. *(1)* Управляващият орган уведомява сертифициращия орган и одитния орган в случаите на оправомощаване по чл. 9, ал. 5 от ЗУСЕСИФ в срок 5 работни дни от датата на оправомощаването.

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

Чл. 75. Управляващият орган се задължава да въвежда информация за извършените плащания за съответната програма за ТГС в информационната система за управление в срок до 3 работни дни от извършване на плащането.

Раздел II
Верификация на разходи

Чл. 76. В случаите, когато се прилагат разпоредбите на чл. 23, т. 4 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 1299/2013, бенефициентът предоставя на определените за всяка държава контрольори документите за извършените плащания по проекта.

Чл. 77. Контрольорите са отговорни за верифициране на разходите, осъществявани на територията на съответната страна, и съответствието на тези разходи по проекта или част от проекта, за която се отнасят, с приложимото за съответната страна национално и европейско законодателство и правилата на програмата за ТГС.

Чл. 78. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Контрольорите верифицират разходите въз основа на документите, представени от бенефициента, чрез извършване на проверките по чл. 19, ал. 4.

Чл. 79. Контрольорите писмено потвърждават, че проверките по чл. 78 са извършени.

Чл. 80. Въз основа на издаденото потвърждение по чл. 79 водещият бенефициент представя на управляващия орган искане за плащане в съответствие с чл. 40, т. 2 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 447/2014 г. на Комисията относно специфичните правила за изпълнение на Регламент (ЕС) № 231/2014 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Инструмент за предприсъединителна помощ (ИПП II) (ОВ, L 132 от 3 май 2014 г.) (Регламент за изпълнение (ЕС) № 447/2014 г.).

Чл. 81. Управляващият орган отговаря за верифициране на разходите, извършени от бенефициентите по програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2, потвърдени от контрольорите, съгласно чл. 23, параграф 4 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 1299/2013.

Чл. 82. *(1)* Разходите се верифицират въз основа на документите, представени от водещия бенефициент с всяко искане за плащане, чрез извършените управленски проверки в съответствие с чл. 23 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 1299/2013.

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

1. документална проверка на всяко искане за плащане, подадено от водещия бенефициент, включително и на придружаващата го документация, която обхваща минимум следните обстоятелства:

а) разходите са направени и платени в периода на допустимост;

б) разходите са свързани с одобрения проект;

в) съответствие с програмните условия, включително, където е приложимо, съответствие с одобрената ставка за финансиране;

г) съответствие с правилата за допустимост на разходите;

д) съответствие и коректност на разходооправдателните документи и съществуването на адекватна одитна следа;

е) при опростени форми на предоставяне на финансова подкрепа дали условията за плащане са изпълнени;

ж) съответствие с правилата за държавна помощ и изискванията за устойчиво развитие, равни възможности и недискриминация;

з) съответствие с правилата за възлагане на обществени поръчки и за определяне на изпълнител по реда на глава четвърта от ЗУСЕСИФ;

и) спазване на правилата за публичност;

й) физически напредък на проекта, измерен с общи и специфични за програмата крайни резултати, и където е приложимо, показатели за резултатите и микроданни;

к) доставката на продукта или услугата е в пълно съответствие с условията на акта по чл. 2, ал. 1;

2. проверка на място на съвместен секретариат, водещия бенефициент, другите бенефициенти;

3. проверка на предоставените от бенефициента данни или микроданни, свързани с изпълнението на индикаторите по проекта.

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

Чл. 83. *(1)* Управляващият орган или съвместният секретариат извършват проверки на място на база на методология, основана на оценка на риска, като в допълнение следва да бъде избрана случайна извадка, включително и проверки за наблюдаване спазването на принципа за дълготрайност съгласно изискванията на чл. 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

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

(3) Управляващият орган или съвместният секретариат въвеждат своевременно информация в Информационната система за управление на съответната програма за ТГС за извършените проверки на място, направените констатации и препоръки, включително и за статуса на тяхното изпълнение.

Чл. 84. (Доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* В рамките на счетоводната година управляващият орган представя на сертифициращия орган чрез информационната система за управление на съответната програма за ТГС междинен доклад по сертификация и декларацията за допустимите разходи съгласно приложение № 19 с включени разходи в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ЗУСЕСИФ, както следва:

1. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 31 август, в срок до 15 септември;

2. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 30 ноември, в срок до 15 декември;

3. за разходи, верифицирани от управляващия орган до края на месец февруари, в срок до 15 март;

4. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 31 май, в срок до 15 юни се представя финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи.

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

(3) Управляващият орган предоставя по електронен път информация съгласно приложение № 4Б.

(4) (Нова - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Общата стойност на разходите, включени в представените от управляващия орган доклади по сертификация, може да бъде само положителна сума.

Чл. 85. При констатирани от страна на национални и европейски контролни и одитни органи недостатъци във връзка с функциониране на системата за управление и контрол управляващият орган предприема действията съгласно чл. 25.

Раздел III
Сертификация на разходите

Чл. 86. *(1)* Сертифициращият орган в съответствие с чл. 24 от Регламент (ЕС) № 1299/2013 отговаря за изготвяне и изпращане до Европейската комисия на заявление за плащане за разходите, верифицирани от управляващия орган по програмите за ТГС и сертифицирани от сертифициращия орган.

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

(3) Управляващият орган може да включва повторно неодобрени от сертифициращия орган разходи в следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи в резултат на промяна на обстоятелствата за допустимостта на разходите и след извършване на съответните управленски проверки.

Чл. 87. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Сертифициращият орган във връзка със сертификацията извършва:

1. (доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) документална проверка на получените от управляващия орган доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи, включващи най-малко проверка за изпълнение на разпоредбите на чл. 39 на повторно включените разходи, отразяване на информацията от одитни доклади по програмите и потвърждаване, че всички верифицирани и включени разходи са платени;

2. проверка за спазването на процедурите и контролните дейности на управляващия орган за верификация на разходите;

3. (отм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) .

Чл. 88. *(1)* При сертификацията на разходи се отчитат резултатите от доклади на национални и европейски контролни и одитни органи.

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

Чл. 89. Управляващият орган предоставя на сертифициращия орган и на одитния орган информацията по чл. 29 във връзка с програмите за ТГС.

Чл. 90. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* Управляващият орган представя на сертифициращия орган и на одитния орган по електронен път информацията по чл. 30.

(2) (Отм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) .

Раздел IV
Счетоводна отчетност

Чл. 91. Счетоводната отчетност по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС се осъществява по реда на глава четвърта.

Раздел V
Възстановяване и отписване на неправомерни разходи

Чл. 92. За финансовите корекции и другите неправомерни разходи по програмите за ТГС се прилага редът, определен в глава пета.

Чл. 93. Управляващият орган поддържа в Информационната система за управление на съответната програма за ТГС Книга на длъжниците и Книга на длъжниците за системни пропуски, като вписва всички вземания, отчетени съгласно чл. 35 и 36.

Чл. 94. *(1)* Управляващият орган по програмите за ТГС прилага реда по чл. 42 и 43 за възстановяване на вземанията.

(2) Бенефициентът възстановява сумите по чл. 35 в 30-дневен срок от датата, на която е информиран за сумата за възстановяване.

Чл. 95. Водещите бенефициенти - бюджетни организации, установени на територията на Република България, които не са възстановили дължимите средства по чл. 35, ал. 1 по реда на чл. 43, ал. 1 и ал. 4 - 6, ги възстановяват по реда на чл. 44, ал. 1 - 3 и ал. 6 - 8 и чл. 45.

Чл. 96. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) *(1)* (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) При невъзможност да се приложат способите за възстановяване, посочени в чл. 95, управляващият орган предприема действия по чл. 47.

(2) За вземания, установени за неправомерно получена минимална помощ или помощ, освободена от задължението за уведомяване с акт на Съвета на Европейския съюз или на Европейската комисия, се прилага редът, определен в чл. 37 от Закона за държавните помощи.

(3) Възстановяването на неправомерна и несъвместима държавна помощ или на неправилно използвана държавна помощ се извършва по реда на глава шеста от Закона за държавните помощи.

Чл. 97. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Управляващият орган е отговорен за възстановяването на вземанията по чл. 35 съгласно чл. 27, ал. 3 от Регламент (ЕС) № 1299/2013.

Раздел VI
Приключване на счетоводната година

Чл. 98. Приключването на счетоводната година по програмите за ТГС се извършва по реда на глава шеста.

Глава осма
ПОДДЪРЖАНЕ НА ОДИТНА СЛЕДА

Чл. 99. *(1)* Управляващият орган поддържа одитна пътека в сроковете и при условията на чл. 57, ал. 1, т. 6 от ЗУСЕСИФ.

(2) Сроковете по ал. 1 се прекъсват в случай на съдебно производство или по надлежно обосновано искане на Европейската комисия.

Чл. 100. Управляващият орган информира бенефициентите за началната дата, от която тече периодът за поддържане на одитна следа, и установява процедури за гарантиране на адекватна одитна пътека, отнасяща се до изпълнението на програмите по чл. 1.

ДОПЪЛНИТЕЛНА РАЗПОРЕДБА

§ 1. По смисъла на наредбата:

1. „Бенефициент по програмите за трансгранично сътрудничество" е публична или частна организация, която отговоря за започването или за започването и изпълнението на операциите по смисъла на чл. 26, буква „б" от Регламент за изпълнение (ЕС) № 447/2014.

2. „Водещ бенефициент по програмите за трансгранично сътрудничество" - съгласно чл. 40 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 447/2014, когато са налице двама или повече бенефициенти за операция, един от тях се определя като водещ бенефициент, който се намира в една от участващите държави. Водещият

бенефициент е отговорен за изпълнението и доброто финансово управление на проекта като цяло.

3. „Контрольор по трансграничното сътрудничество" е орган или лице, определено от държавата членка, участваща в програмата, да извърши проверките по чл. 125, параграф 4, буква „а" от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на бенефициентите на нейната територия.

4. „Невъзстановими суми" са разходи, сертифицирани в предходни счетоводни години, за които през счетоводната година, за която се отнася приключването, е взето решение от управляващия орган за определянето им като невъзстановими и сертифициращият орган е изпратил искане към Европейската комисия за отписване на дължимата към бюджета на Европейския съюз сума до 15 февруари след края на счетоводната година и за които няма издадено решение от Европейската комисия за възстановяване на дължимата сума от държавата членка към бюджета на Европейския съюз.

5. „Оперативно споразумение" е договор между лицето, управляващо Фонда на фондовете, и финансов посредник.

6. „По електронен път" е въвеждане на информацията в Информационната система за управление и наблюдение на средствата от ЕСИФ или в Информационната система за управление на съответната програма за ТГС, или изпращането є на електронен адрес: natfund@minfin.bg, подписана с електронен подпис.

7. „Плащане по проект" е банков превод по сметка на бенефициента или разпределяне на лимит по десетразряден код на бенефициент в СЕБРА.

8. „Публичен бенефициент" е бюджетна организация по смисъла на § 1, т. 5 от допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси.

9. „Счетоводна година" е годината по смисъла на чл. 2, ал. 29 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

10. „Съвместен секретариат" е орган, който подпомага работата на управляващия орган и Съвместния комитет за наблюдение на програмата при изпълнение на функциите им, както и предоставя информация на бенефициентите относно възможностите за финансиране по програмите съгласно чл. 23 от Регламент (ЕС) № 1299/2013.

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

12. „Финансов посредник" е лице, прилагащо финансови инструменти спрямо „краен получател" по смисъла на чл. 2, т. 12 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

13. „Финансово споразумение" е договорът между управляващия орган и лицето, управляващо Фонда на фондовете, съответно лицето, управляващо финансов инструмент по чл. 39 от Регламент (ЕС) № 1303/2013, в което се определят условията и редът за предоставяне на финансовата подкрепа от оперативната програма за финансови инструменти.

14. „SAP системата на Министерството на финансите"(Systems, Applications & Products in Data Processing) е система, в която се записват счетоводни данни по програмите по чл. 1, ал. 2.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 2. До осигуряването на пълна функционалност на информационните системи информацията се изпраща на електронен адрес: natfund@minfin.bg, подписана с електронен подпис.

§ 3. До осигуряване на функционалност в Информационната система за управление на съответната програма за ТГС информацията по чл. 99 се поддържа в електронен формат съгласно приложения № 21 и 22.

§ 4. Стандартните счетоводни записвания по чл. 33, ал. 2 се издават в едномесечен срок от влизане в сила на наредбата от дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите.

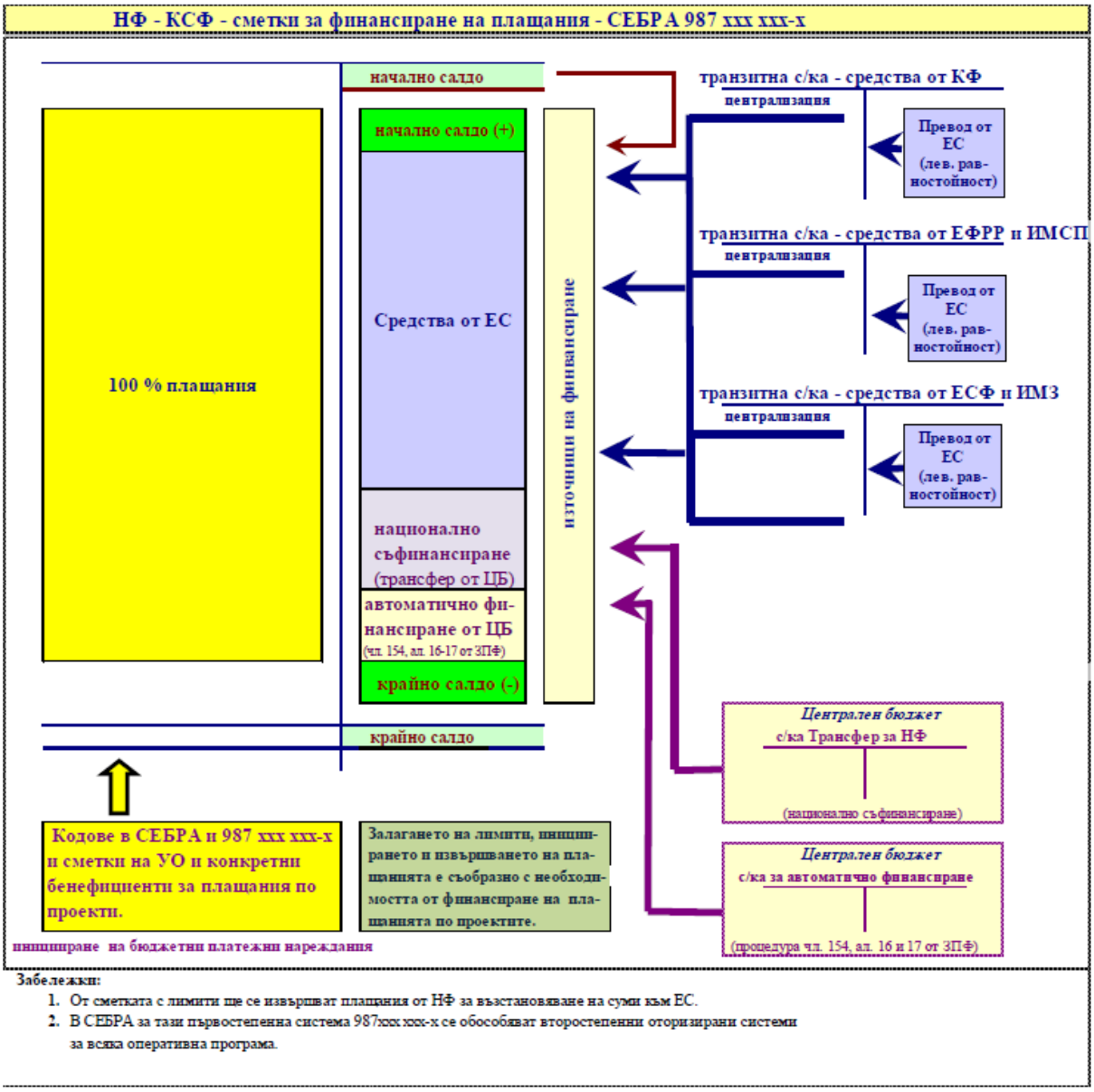
§ 5. За отпуснатите авансови плащания по държавни и минимални помощи до влизане в сила на тази наредба се прилага досегашният ред.

§ 6. (Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.) Наредбата се издава на основание чл. 7, ал. 4, т. 4 и § 5, т. 3 от допълнителните разпоредби от Закона за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове и отменя Наредба № Н-3 от 2016 г. 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 (ДВ, бр. 57 от 2016 г.).

Бележка: В изменението от ДВ, бр. 83 от 22.10.2019 г. не са включени § 32, т. 2 и 3 от Наредба за изменение и допълнение на Наредба № Н-3 от 2018 г, според които думата „отменя" се заменя с „изменя", а текстът в края на параграфа „(ДВ, бр. 57 от 2016 г.)" се заменя с „(ДВ, бр. 44 от 2018 г.)".

Министър: Владислав Горанов

Приложение № 1 към чл. 3, ал. 1



Забележки:

1. От сметката с лимити ще се извършват плащания от НФ за възстановяване на суми към ЕС.
2. В СЕБРА за тази първостепенна система 987xxx xxx-x се обособяват второстепенни оторизирани системи за всяка оперативна програма.

Приложение № 2 към чл. 14 и чл. 72

Прогноза за плащанията на оперативна програма/програма за ТГС по външни граници на ЕС <.....>
за <.....> г. и <.....> г.

ЛЕВА****

Източник на финансиране	Приоритетна ос 1		Приоритетна ос N		Общо	
	Авансови плащания, които не подлежат на верификация	Авансови плащания, които подлежат на верификация съгласно чл. 131 от Регламент ЕС № 1303/2013, междинни плащания и окончателни плащания	Авансови плащания, които не подлежат на верификация	Авансови плащания, които подлежат на верификация съгласно чл. 131 от Регламент ЕС № 1303/2013, междинни плащания и окончателни плащания	Авансови плащания, които не подлежат на верификация	Авансови плащания, които подлежат на верификация съгласно чл. 131 от Регламент ЕС № 1303/2013, междинни плащания и окончателни плащания
Общо за текущата година <...>*:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ЕФРР**					0,00	0,00
ЕСФ					0,00	0,00
ИМЗ					0,00	0,00
КФ					0,00	0,00
ИПП II					0,00	0,00
Държавен бюджет					0,00	0,00
Национално съфинансиране на страната партньор***					0,00	0,00
I тримесечие (януари –март)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ЕФРР					0,00	0,00
ЕСФ					0,00	0,00
ИМЗ					0,00	0,00
КФ					0,00	0,00
ИПП II					0,00	0,00
Държавен бюджет					0,00	0,00
Национално съфинансиране на страната партньор***					0,00	0,00
II тримесечие (април –юни)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ЕФРР					0,00	0,00
ЕСФ					0,00	0,00
ИМЗ					0,00	0,00
КФ					0,00	0,00
ИПП II					0,00	0,00
Държавен бюджет					0,00	0,00
Национално съфинансиране на страната партньор***					0,00	0,00
III тримесечие (юли-септември)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ЕФРР					0,00	0,00
ЕСФ					0,00	0,00
ИМЗ					0,00	0,00
КФ					0,00	0,00
ИПП II					0,00	0,00
Държавен бюджет					0,00	0,00
Национално съфинансиране на страната партньор***					0,00	0,00
IV тримесечие (октомври-декември)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Общо за следващата година <...>*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ЕФРР**					0,00	0,00
ЕСФ					0,00	0,00
ИМЗ					0,00	0,00
КФ					0,00	0,00
ИПП II					0,00	0,00
Държавен бюджет					0,00	0,00
Национално съфинансиране на страната партньор***					0,00	0,00
I тримесечие (януари –март)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ЕФРР					0,00	0,00
ЕСФ					0,00	0,00
ИМЗ					0,00	0,00
КФ					0,00	0,00
ИПП II					0,00	0,00
Държавен бюджет					0,00	0,00
Национално съфинансиране на страната партньор***					0,00	0,00
II тримесечие (април –юни)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ЕФРР					0,00	0,00
ЕСФ					0,00	0,00
ИМЗ					0,00	0,00
КФ					0,00	0,00
ИПП II					0,00	0,00
Държавен бюджет					0,00	0,00
Национално съфинансиране на страната партньор***					0,00	0,00
III тримесечие (юли-септември)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ЕФРР					0,00	0,00
ЕСФ					0,00	0,00
ИМЗ					0,00	0,00
КФ					0,00	0,00
ИПП II					0,00	0,00
Държавен бюджет					0,00	0,00
Национално съфинансиране на страната партньор***					0,00	0,00
IV тримесечие (октомври-декември)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Информациите се отнасят само за БФП.
** Източниците на финансиране, които не са приложими за съответната програма се изтриват.
*** Приложимо за програмите за ТГС по външни граници на ЕС.
**** За програмите за ТГС по външни граници на ЕС прогнозата може да бъде представена в евро, като това се посочва от УО.

Приложение № 3 към чл. 24, ал. 1 и ал. 6
(Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.)

(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]

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 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.

Всички разходи, включени в приложената декларация в периода

От | 01 | | 06 | | 2 0 | до | | | | | 2 0 |

са верифицирани и въведени в счетоводната система на УО по ОП

и възлизат на:

<посочва се обща сума с натрупване за счетоводната година >

<посочете точно цяло число до два десетични знака след запетаята >	Лева

Приложената декларация за допустимите разходи 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 и се формира по следния начин: СГ/10/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.

Декларирам, че:

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

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

(1) декларираните разходи са извършени за изпълнение на проекти или операции в случаите, когато финансовата подкрепа се реализира с финансови инструменти, и са одобрени за финансиране съгласно критериите, приложими за Оперативната програма, както и на приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство;

(2) декларираните за възстановяване разходи са извършени въз основа на фактури и други документи с равностойна доказателствена стойност (с изключение на финансовата помощ чрез финансови инструменти и формите за предоставяне на финансова помощ по чл. 55, ал. 1, т. 2-4 от ЗУСЕСИФ г.) през периода на допустимост, 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 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, 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] за намаляване на поетия от Европейската комисия финансов ангажимент към България в размер на …….. лева.

Дата: | | | 2 0 |

Име на ръководителя на Управляващия орган:

[3] Ненужното се изтрива.

Декларация за допустимите разходи по приоритетни оси[4]										
Общо верифицирани и изплатени[5] допустими разходи										
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]			Верифицирани разходи, платени със собствен принос на бенефициента	Обща сума на верифицираните допустими разходи	Верифицирани разходи, платени с публични средства[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]										
Приоритетна ос 2										
Инициатива за младежка заетост										
Приоритетна ос N										
Инициатива за младежка заетост										
ОБЩ СБОР										
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 държавните помощи (член 131(3) от Регламент (ЕС) № 1303/2013).

5 Управляващият орган включва в Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи верифицирани разходи, които са платени на бенефициентите до въвеждането 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 включване в Доклад по сертификация суми, представляващи държавна и минимална помощ, Управляващият орган спазва разпоредбите на чл. 131, параграфи 3 и 4 от Регламент (ЕС) № 1303/2013.

6 При отразяване на информацията по отношение на платените на бенефициентите разходи ви се вменят предвид изискуемите прихващания като способ на въстановяване на вече/вече платени и недадени суми, евентуално получени или евентуално усвоените средства.

7 При отразяване на информацията по отношение на платените на бенефициентите разходи ви се вменят предвид изискуемите прихващания като способ на въстановяване на вече/вече платени и недадени суми, евентуално получени или евентуално усвоените средства.

8 Моделът е приложим при условия, че Инициативата за младежка заетост е част от едно 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.

УО на ОП "<посочете наименованието>"
(Финален) Междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи № ……

КОРЕКЦИЯ НА РАЗХОДИ, ВКЛЮЧЕНИ В ПРЕДХОДНИ ДС И ДДР[9]

Приоритетна ос/ проект/договор	Номер и дата на Доклада по сертификация, в който са декларирани разходите	Сума на корекциите (лева)	Основание за корекциите[10]
Приоритетна ос 1 общо			
Проект /договор			
Инициатива за младежка заетост[11]			
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			

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 неверифицирани 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 изразена отрицателна като изваждане от „Обща сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад" от ДДР.

10 Причина за корекцията например може да е реално въстановяване от бенефициента на недопустим разход, финансова корекция, изискано вследствие на извършен одит, отчетливо по неправомерен разход и други сходно рода и условията за въстановяване на неправомерно платени суми.

11 Моделът е приложим при условия, че Инициативата за младежка заетост е част от едно 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.

УО на ОП "<посочете наименованието>"
(Финален) Междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи № ……

ПОВТОРНО ВКЛЮЧЕНИ РАЗХОДИ В ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ [12]

Приоритетна ос/ проект/договор	Номер и дата на Доклада по сертификация, в който разходите са първоначално включени от УО	Номер и дата на заявлението за плащане, в който разходите са първоначално включени от СО (ако е приложимо)	Номер и дата на Доклада по сертификация, в който разходите са коригирани от УО (ако е приложимо)	Номер и дата на заявлението за плащане/ГСО, от който разходите са изключени/ намалени от СО (ако е приложимо)	Сума на препотвърдените разходи (лева)		Основание за препотвърждаване за разходите
					платени с публични средства	платени със собствен принос	
Приоритетна ос 1 общо							
Проект/договор/ИП							
Инициатива за младежка заетост[13]							
Проект/договор/ИП							
Приоритетна ос 2 общо							
Проект/договор/ИП							
Инициатива за младежка заетост							
Проект/договор/ИП							
Приоритетна ос N общо							
Проект/договор/ИП							
Инициатива за младежка заетост							
Проект/договор/ИП							
ОБЩ СБОР							
ОБЩ СБОР Инициатива за младежка заетост							
ОБЩО[14]							

12 Повторно включените в настоящия ДС и ДДР разходи са тези, които (1) са били включени в ДС и ДДР и (2) са изключени по един от следните три начина:
- включени от Ръководителя на плащане от СО;
- включени в Ръководителя на плащане и коригирани в следващ Доклад по сертификация от УО;
- включени в Ръководителя на плащане и коригирани в ГСО от СО

13 Модулът е приложим при условие, че Инициативата за младежка заетост е част от една или повече приоритетни оси. Инициативата за младежка заетост се поема 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.

14 Сумата следва да е измерена отрицателно като увеличение на „Общата сума на верифицираните и изплатени допустими разходи с настоящия доклад" от ДДР.

УО на ОП "<посочете наименованието>"
(Финален) Междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи № ……

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИНОС ОТ ОПЕРАТИВНАТА ПРОГРАМА, ПЛАТЕН ЗА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 41 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013, ВКЛЮЧЕН В ДС И ДДР[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 (ЕС) № 1303/2013[17]	
	Общразмер на приноса на програмата, изплатен за финансовите инструменти	Размер на съответните публични разходи	Обща сума на приноса от програмата, реално изплатена, или — при гаранции — за която са поети задължения като допустими разходи по смисъла на член 42, параграф 1, букви а), б) и г) от Регламент (ЕС) № 1303/2013(1) [16]	Размер на съответните публични разходи
/1/	/2/	/3/	/4/	/5/
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				

15 Всички суми се представят кумулативно (с нарастване) 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.

16 При приключване допустимите разходи трябва да бъдат в съответствие с чл.42, параграфи 1, 2 и 3 от Регламент (ЕС) №1303/2013.

17 Включва участията за Инициативата за младежка заетост и съответстващите подкрепи от Европейския социален фонд. Модулите е приложим при условие, че Инициативата за младежка заетост е част от една или повече приоритетни оси. Инициативата за младежка заетост се поема 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.

УО на ОП "<посочете наименованието>"
(Финален) Междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи № ……

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]

Приоритетна ос	Обща сума, платена от оперативната програма под формата на аванси	Сума, покрита от разходите, платени от бенефициентите, или когато е решено, че бенефициент е структурата, предоставяща помощта, в съответствие с член 2, параграф 10, буква а) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 — от структурата, получаваща помощта, в рамките на три години от плащането на аванса	Сума, която не е покрита от разходите, платени от бенефициентите, или когато е решено, че бенефициент е структурата, предоставяща помощта, в съответствие с член 2, параграф 10, буква а) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 — от структурата, получаваща помощта, и за която тригодишният срок още не е изтекъл
/1/	/2/	/3/	/4/
Приоритетна ос 1			
Инициатива за младежка заетост[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			

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.

19 Включва средствата за Инициативата за младежка заетост и кореспондиращата подкрепа от Европейския социален фонд. Модулът 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.

УО на ОП "<посочете наименованието>"
(Финален) Междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи № …… "

Приложение № 4А към чл. 24, ал. 5
(Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.)

№ на договор	№ на искане за плащане от бенефициента	Договор с изпълнител / еднотипни разходи / разходи за организация и управление						Отчетени с искането за плащане разходи по договора с изпълнител/ еднотипни разходи / разходи за организация и управление		Неверифицирани разходи поради финансови корекции		Неверифицирани разходи поради други причини		Верифицирани разходи		Препотвърдени разходи		Корекции, с които се намаляват верифицираните разходи в колони 15 и 16		Възстановени суми, с които се намаляват вече включени в Годишен счетоводен отчет разходи, включително собствен принос, свързан с тях		Корекции, с които се намаляват вече включени през текущата счетоводна година в Заявление за плащане разходи		Включени в ДСДДР разходи		Задържани от СО разходи от заявление за плащане към ЕК		Разходи, включени от СО в заявление за плащане към ЕК		Несертифицирани с Годишен счетоводен отчет разходи		Сертифицирани с Годишен счетоводен отчет разходи		Номер и дата на ДС и ДДР
		№/дата	Изпълнител	Стойност на договора без ДДС	Стойност на ДДС в случай, че е допустим разход	Финансиране БФП	Финансиране собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35
														0,00	0,00									0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
														0,00	0,00									0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
														0,00	0,00									0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
ОБЩО:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Упътване

Информацията в таблицата се попълва в левове
Таблицата се попълва за всеки конкретен ДСДДР, като УО агрегира файловете към всички ДСДДР с цел да е налична цялата информация за всеки договор
В случай че в дадено ИП по ОП има извършени еднотипни разходи (преки разходи) за целеви групи, за които няма извършени корекции в посока намаление, то информацията за тях може да бъде представена общо, като в колона №/дата се записва "Общо разходи за…/пояснява се за какво са разходите/". В случай на извършена корекция в посока намаление по отделна разходна позиция/за отделно лице информацията се въвежда на отделен ред, като се попълват всички релевантни колони. На отделен ред се посочват разходите за организация и управление
1 - попълва се номерът на договора между УО и бенефициента от ИСУН (напр. BG16M1OP002-6.001-0006-C01). Договорът следва да се изписват за всеки ред, като не се използва функцията "Merge". Номерът на договора следва да се повтаря толкова пъти, колкото е броят на договорите с изпълнители/еднотипните разходи / разходи за организация и управление в него, по които има верифицирани разходи, извършени корекции или възстановени суми, т.е. има пряк ефект върху стойността на ДСДДР, за който се попълва таблицата
2 - попълва се номерът на ИП от ИСУН. ИП следва да се изписват за всеки ред, като не се използва функцията "Merge". Номерът на едно ИП следва да се повтаря толкова пъти, колкото е броят на договорите с изпълнители/еднотипните разходи / разходи за организация и управление в него, по които има верифицирани разходи, извършени корекции или възстановени суми, т.е. има пряк ефект върху стойността на ДСДДР, за който се попълва таблицата. В случай на пълно или частично покриване с допустими разходи на сертифицирано авансово плащане по държавна и минимална помощ се посочва номерът на искането за междинно/окончателно плащане, от което авансовото плащане е покрито с разходи
3 - попълват се номерата и датите, на които са сключени договорите с изпълнител (ДД/ММ/ГГГГ), като всеки договор следва да бъде изписван по идентичен начин във всеки от файловете към различните ДСДДР. Номерът на договора с изпълнител (ако е приложимо) се изписва без символ "№". Един договор трябва да е разписан на толкова редове, колкото е броят на ИП, в които има разходи, извършени корекции или възстановени суми по този договор
4 - попълват се наименованията на изпълнителите, като всеки изпълнител следва да бъде изписван по идентичен начин във всеки от файловете към различните ДСДДР
5 - попълват се стойностите на всеки от договорите без ДДС
6 - попълва се размерът на ДДС, който е допустим за финансиране от БФП. За договорите, по които ДДС не е допустим за финансиране разход, колоната не се попълва
7 - попълва се сумата по договора, която е допустима за финансиране от БФП
8 - попълва се сумата по договора, която ще бъде финансирана за сметка на собствен принос, ако е предвидено такова финансиране
9 & 10 - попълват се разходите за договора с изпълнител /еднотипните разходи/ разходите за организация и управление, отчетени с ИП. В случай на покриване с допустими разходи на сертифицирано авансово плащане по държавна и минимална помощ сумата, с която се покрива авансът, се въвежда със знак минус
11 & 12 - попълват се неверифицирани от УО разходи във връзка с извършени

финансови корекции (индивидуални корекции), ако има такива, за съответния договор/ еднотипни разходи /разходи за организация и управление
13 & 14 - попълват се неверифицирани от УО разходи във връзка с причини, различни от извършени финансови корекции, ако има такива за съответния договор /еднотипни разходи /разходи за организация и управление
15 & 16 - не се попълват клетките / променят формулите
17 & 18 - попълват се препотвърдени от УО разходи, които на предходен етап СО не е одобрил за включване в Заявления за плащане към ЕК или в Годишен счетоводен отчет
19 & 20 - попълва се информация за корекции, с които следва да се коригират в посока намаление верифицираните разходи в колони 15 и 16 (напр. случай, при който едно искане за плащане е верифицирано от УО и на по-късен етап, преди да бъде включено в доклад по сертификация, се установява, че част или целият верифициран разход е недопустим за финансиране, при което се коригира, преди да бъде декларирано към Сертифициращия орган)
21 & 22 - попълва се информация за възстановени суми и свързания с тях собствен принос (ако е приложимо), с които следва да се коригират в посока намаление вече включени в Заявление за плащане към ЕК и/или сертифицирани с ГСО разходи (коригиране на заявени и/или сертифицирани към ЕК разходи)
23 & 24 - попълва се информация за корекции, с които следва да се коригират в посока намаление вече включени през текущата счетоводна година в Заявление за плащане към ЕК и/или сертифицирани с ГСО разходи (коригиране на заявени и/или сертифицирани към ЕК разходи)
25 & 26 - не се попълват клетките / променят формулите
27 & 28 - информацията се отразява от Сертифициращия орган. Попълва се информация за декларирани от УО с Доклад по сертификация разходи, които не са включени от СО в Заявление за плащане
29 & 30 - не се попълват клетките / променят формулите
31 & 32 - информацията се отразява от Сертифициращия орган. Попълва се информация за включени от СО в Заявление за плащане към ЕК разходи, които не са сертифицирани с Годишен счетоводен отчет
33 & 34 - не се попълват клетките / променят формулите
35 - Попълва се номер на ДС и ДДР съгласно коментар № 2 от приложение № 3 на Наредбата

Списък със съкращения:
ДСДДР - Доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи
ИП - Искане за плащане
ГСО - Годишен счетоводен отчет
ОП - Оперативна програма
ДДС - Данък добавена стойност
БФП - Безвъзмездна финансова помощ
УО - Управляващ орган
СО - Сертифициращ орган
ЕК - Европейска комисия
ИСУН - Информационна система за управление и наблюдение“.

Приложение № 4Б към чл. 84, ал. 3
(Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.)

№ на договор	Бенефициент/партньор	Национален ст	№ на искане за плащане от бенефициента	Договор с изпълнител / еднотипни разходи						Отчетени разходи по договора с изпълнител/ еднотипни разходи / разходи за организация и управление		Неверифицирани разходи поради финансови корекции		Неверифицирани разходи поради други причини		Верифицирани разходи		Препоръчани разходи		Корекции, с които се намаляват верифицираните разходи в колони 17 и 18		Възстановени суми, с които се намаляват вече включени в Годишния счетоводен отчет разходи, включително собствен принос, свързан с тях		Корекции, с които се намаляват вече включени през текущата счетоводна година в Заявление за плащане разходи		Включени в ДСДДР разходи		Задържани от СО разходи от заявление за плащане към ЕК		Разходи, включени от СО в заявление за плащане към ЕК		Несертифицирани с Годишния счетоводен отчет разходи		Сертифицирани с Годишния счетоводен отчет разходи		Номер и дата на ДДР
				№ /дата	Изпълител	Стойност на договора без ДДС	Стойност на ДДС в случай, че е допустим разход	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	Публичен принос + собствен принос на бенефициента заместващ национално съфинансиране на страната-партньор	Допълнителен собствен принос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37
																0,00	0,00									0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
																0,00	0,00									0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
																0,00	0,00									0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
ОБЩО:						0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Упътване

Информацията в таблицата се попълва в евро
Таблицата се попълва за всеки конкретен ДСДДР, като УО агрегира файловете към всички ДСДДР с цел да е налична цялата информация за всеки договор
В случай, че в дадено ИП по ОП има извършени еднотипни разходи (преки разходи) за целеви групи, за които няма извършени корекции в посока намаление, то информацията за тях може да бъде представена общо, като в колона №/дата се записва "Общо разходи за…/пояснява се за какво са разходите/". В случай на извършена корекция в посока намаление по отделна разходна позиция за отделно лице информацията се въвежда на отделен ред, като се попълват всички релевантни колони. На отделен ред се посочват разходите за организация и управление
1 - попълва се номерът на договора между УО и водещия бенефициент/бенефициента по ПО "Техническа помощ" от ИСУ. Номерът на договора с водещия бенефициент/бенефициента по ПО "Техническа помощ" следва да се изписва за всеки ред, като не се използва функцията "Merge". Номерът на един договор с водещия бенефициент/бенефициента по ПО "Техническа помощ" следва да се повтаря толкова пъти, колкото е броят на договорите с изпълнители/еднотипните разходи / разходи за организация и управление в него, по които има верифицирани разходи, корекции или възстановени суми, т.е. има пряк ефект върху стойността на ДСДДР, за който се попълва таблицата
2 - попълва се наименованието на водещия бенефициент/бенефициента по ПО "Техническа помощ"/партньора, който е извършил съответния разход. Наименованието се изписва за всеки ред, като не се използва функцията "Merge". Наименованието следва да се повтаря толкова пъти, колкото е броят на договорите с изпълнители/еднотипните разходи / разходи за организация и управление в него, по които има верифицирани разходи, извършени корекции или възстановени суми, т.е. има пряк ефект върху стойността на ДСДДР, за който се попълва таблицата
3 - попълва се информация за това каква националност е водещият бенефициент/бенефициента по ПО "Техническа помощ"/партньора, във връзка с който се декларират разходи
4 - попълва се номерът на ИП от ИСУ. ИП следва да се изписва за всеки ред, като не се използва функцията "Merge". Номерът на едно ИП следва да се повтаря толкова пъти, колкото е броят на договорите с изпълнители/еднотипните разходи / разходи за организация и управление в него, по които има верифицирани разходи, извършени корекции в посока намаление или възстановени суми, т.е. пряк ефект върху стойността на ДСДДР, за който се попълва таблицата. В случай на пълно или частично покриване с допустими разходи на сертифицирано авансово плащане по държавна и минимална помощ, се посочва номерът на искането за междинно/окончателно плащане, от което авансовото плащане е покрито с разходи
5 - попълват се номерата и датите (ДД/ММ/ГГГГ), на които са сключени договорите с изпълнител, като всеки договор следва да бъде изписван по идентичен начин във всеки от файловете към различните ДСДДР. Номерът на договора с изпълнител (ако е приложимо) се изписва без символ "№". Един договор трябва да е разписан на толкова редове, колкото е броят на ИП, в които има разходи, извършени корекции или възстановени суми по този договор
6 - попълват се наименованията на изпълнителите, като всеки изпълнител следва да бъде изписван по идентичен начин във всеки от файловете към различните ДСДДР
7 - попълват се стойностите на всеки от договорите без ДДС
8 - попълва се размерът на ДДС, който е допустим за финансиране от БФП. За договорите,

по които ДДС не е допустим за финансиране разход, колоната не се попълва
9 - попълва се сумата по договора, която е допустима за финансиране от публичен принос + собствен принос на бенефициента, заместващ националното съфинансиране на страната-партньор
10 - попълва се сумата по договора, която ще бъде финансирана за сметка на допълнителен собствен принос, ако е предвидено такова финансиране
11 & 12 - попълват се разходите за договора с изпълнител/ еднотипните разходи/ разходите за организация и управление, отчетени от бенефициента преди верифицирането им от първо ниво на контрол. В случай на покриване с допустими разходи на сертифицирано авансово плащане по държавна и минимална помощ, сумата, с която се покрива авансът, се въвежда със знак минус
13 & 14 - попълват се неверифицирани от първо ниво на контрол и/или от УО разходи във връзка с извършени финансови корекции (индивидуални корекции), ако има такива, за съответния договор/ еднотипни разходи /разходи за организация и управление
15 & 16 - попълват се неверифицирани от първо ниво на контрол и/или от УО разходи във връзка с причини, различни от извършени финансови корекции, ако има такива за съответния договор/ еднотипни разходи /разходи за организация и управление
17 & 18 - не се попълват клетките / променят формулите
19 & 20 - попълват се препотвърдени от УО разходи, които на предходен етап СО не е одобрил за включване в Заявления за плащане към ЕК или в Годишен счетоводен отчет
21 & 22 - попълва се информация за корекции, с които следва да се коригират в посока намаление верифицираните разходи в колони 17 и 18 (напр. случай, при който едно искане за плащане е верифицирано от УО и на по-късен етап, преди да бъде включено в доклад по сертификация, се установява, че част или целият верифициран разход е недопустим за финансиране, при което се коригира, преди да бъде декларирано към Сертифициращия орган)
23 & 24 - попълва се информация за възстановени суми и свързания с тях допълнителен собствен принос (в случай че всеки разход по дадения договор с изпълнител се разделя пропорционално на публичен принос + собствен принос на бенефициента, заместващ националното съфинансиране на страната-партньор, и допълнителен собствен принос), с които следва да се коригират в посока намаление вече включени в Заявление за плащане към ЕК и/или сертифицирани с ГСО разходи (коригиране на заявени и/или сертифицирани към ЕК разходи)
25 & 26 - попълва се информация за корекции, с които следва да се коригират в посока намаление вече включени през текущата счетоводна година в Заявление за плащане към ЕК и/или сертифицирани с ГСО разходи (коригиране на заявени и/или сертифицирани към ЕК разходи)
27 & 28 - не се попълват клетките / променят формулите
29 & 30 - информацията се отразява от Сертифициращия орган. Попълва се информация за декларирани от УО с Доклад по сертификация разходи, които не са включени от СО в Заявление за плащане
31 & 32 - не се попълват клетките / променят формулите
33 & 34 - информацията се отразява от Сертифициращия орган. Попълва се информация за включени от СО в Заявление за плащане към ЕК разходи, които не са сертифицирани с Годишен счетоводен отчет

35 & 36 - не се попълват клетките / променят формулите
37 - попълва се номер на ДС и ДДР съгласно коментар №1 от приложение 19 на наредбата

Списък със съкращения:
ДСДДР - Доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи
ИП - Искане за плащане
ГСО - Годишен счетоводен отчет
ОП - Оперативна програма
ДДС - Данък добавена стойност
БФП - Безвъзмездна финансова помощ
УО - Управляващ орган
СО - Сертифициращ орган
ЕК - Европейска комисия
ИСУН - Информационна система за управление и наблюдение".

Приложение № 5 към чл. 30, т. 3
(Отм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.)
Приложение № 6 към чл. 31, ал. 5
(Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.)

ДОСТЪП И РЕД ЗА РАБОТА СЪС SAP СИСТЕМАТА НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ

1. Управление на потребители:

1.1. Потребителите в счетоводната система се създават/променят/изтриват при подаване на попълнен образец съгласно приложение № 7 за създаване/промяна/изтриване, изпратен от ръководителя на управляващия орган до дирекция „Информационни системи", с копие до дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите. Всички полета от приложение № 7 са задължителни.

1.2. Дирекция „Национален фонд" потвърждава искането на дирекция „Информационни системи", която го насочва към SAP екипа за изпълнение.

1.3. Достъп до системата се дефинира само на служителите с функции по осчетоводяване, като останалите потребители се дефинират с профили с права за четене.

1.4. След изпълнение на искането за създаване на потребителски профил, съответния служител се уведомява по електронната поща за потребителското си име и временна парола с указания, които го задължават да достъпи системата и да смени временната парола с нова. При непопълнена електронна поща в искането – отговор не се връща.

1.5. Служителите, работещи в SAP системата на Министерството на финансите, са длъжни да опазват своето потребителско име и лична парола и да не ги предоставят на други лица. Парола, станала известна на неоторизирано лице, се сменя незабавно. Отговорност за смяната на паролата носи съответният потребител.

1.6. При напускане или трайно отсъствие (болест, майчинство, дългосрочна командировка и др.) на служител, притежаващ потребителски профил за достъп до SAP системата, ръководителят на управляващия орган в срок от 5 работни дни след настъпването на обстоятелствата изпраща писмено искане до дирекция „Информационни системи", с копие до дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите, за изтриване на потребителския профил съгласно приложение № 7.

1.7. При неактивност на потребител със създаден потребителски профил в SAP системата с продължителност 6 месеца, неговият профил се изтрива от SAP екипа.

1.8. При забравена парола или проблем с достъпа до SAP системата се изпраща електронно писмо с описание на проблема, лично от потребителя, на електронен адрес: sap admin@minfin.bg.

1.9. При необходимост от обучения на новопостъпили служители на управляващите органи се подава писмено искане до дирекция „Национален фонд" с копие до дирекция „Информационни системи" в Министерството на финансите.

2. Работа в счетоводната система:

2.1. Счетоводните периоди (календарните месеци) се затварят от екипа по поддръжката на счетоводната система на 7-ия работен ден от месеца, следващ изтеклия календарен месец, с изключение на месец декември, който се затваря при подаване на електронно подписано искане на дирекция „Национален фонд" до екипа по поддръжката.

2.2. Отварянето на приключен счетоводен период се извършва при подаване на електронно подписано искане в дирекция „Национален фонд" в Министерството на финансите. След одобрение искането се насочва от дирекция „Национален фонд" към екипа по поддръжката на счетоводната система за отваряне на съответния период. При отказ подателят се информира своевременно.

2.3. При постъпило искане за отваряне на вече приключен счетоводен период, екипът по поддръжка на счетоводната система извършва необходимите действия до края на работния ден, следващ деня на постъпване на искането.

2.4. Отворен счетоводен период се заключва от екипа по поддръжка на 7-ия работен ден на месеца или при подаване на електронно подписано искане на дирекция „Национален фонд".

2.5. При необходимост от удължаване на счетоводен период, управляващият орган подава до дирекция „Национален фонд" електронно подписано искане до един ден преди 7-ия работен ден на месеца. Удължаването се извършва от екипа по поддръжка след насочено одобрение от дирекция „Национален фонд" и важи за седем работни дни от месеца.

2.6. Служебните периоди в счетоводната система се отварят за четиринайсетдневен период при подаване на електронно подписано искане на дирекция „Национален фонд" до екипа по поддръжката. След отваряне на служебните периоди, потребителите се уведомяват своевременно с електронно подписано съобщение за предприемане на действия по приключване на счетоводните сметки.

Приложение № 7 към чл. 31, ал. 5
(Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.)

И С К А Н Е
за

(създаване/промяна/изтриване)
на потребителски профил в SAP системата на Министерството на финансите

Служител: * ..... (име/ презиме/фамилия)	
Наименование на ведомството:	
Фирмен код на ведомството:	
Служебен адрес:	п.к. ..... гр./с. ..... кв./бул./ул. ..... № …..
Дирекция:	
Длъжност:	
Телефон за контакт:	
Служебен e-mail:	
Тип на потребителския профил:	Z9817_ACCOUNTANTS_Ccode[1]
Срок на ползване:	постоянен/временен до дата: ..... по одитен/контролен ангажимент .....

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

(Име, фамилия) ***(дата)***

* Служителят е уведомен, че посочените по-горе лични данни ще бъдат обработвани единствено за целите, за които са предоставени, с оглед изпълнението на възложените му задължения и упражняването на специалните права на администратора.

Приложение № 8 към чл. 33, ал. 5, т. 6, чл. 37, ал. 3

РЕД И СРОКОВЕ ЗА ПРЕДОСТАВЯНЕ ОТ УПРАВЛЯВАЩИЯ ОРГАН КЪМ СЕРТИФИЦИРАЩИЯ ОРГАН НА ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 35 И ЧЛ.36

1. Управляващият орган информира сертифициращия орган за извършено осчетоводяване за определено в приложение № 9 вземане по чл.35 и чл.36, в срок до 5 работни дни след датата на въвеждане в счетоводната система.
2. Управляващият орган информира сертифициращия орган при промяна, включително отписване от доклада по сертификация и декларация за допустимите разходи или отмяна на определено в приложение № 9 вземане по чл. 35и чл. 36, в срок до 5 работни дни след датата на въвеждане в счетоводната система .
3. Информацията по точки 1 и 2 по оперативните програми се извършва с образец по приложение № 9 или образец по приложение № 10.
4. Информацията по точки 1 и 2 от приложението по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС се извършва с електронно подписан образец по приложение № 11 или образец по приложение № 12.
5. Управляващият орган информира сертифициращия орган за осчетоводените възстановени (включително прихванати) вземания по чл. 35или чл.36, както и за лихвите за забава(ако е приложимо) до 5 работни дни след датата на въвеждане на възстановяването (включително прихващането) в счетоводната система. Уведомяването се извършва с образец по приложение № 10 по оперативните програми или образец по приложение № 12 по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС.
6. Разпределението по източници на финансиране се извършва от управляващия орган при спазване на съотношението, определено за съответния фонд/оперативна програма или програма за ТГС/приоритетна ос/процедура за предоставяне на финансова подкрепа/акт за предоставяне на финансова подкрепа.
7. При възстановяване по сметките на сертифициращия орган на средства, различни от изброените в приложение № 10, управляващият орган предоставя информация за вида им до 5 работни дни от датата на постъпването им по транзитната сметка на Управляващия орган. Уведомяването се извършва с образец по приложение № 10 по оперативните програми или образец по приложение № 12 по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС.
8. За наложените финансови корекции преди изплащане на финансова подкрепа, в резултат на пропуски при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки всеки управляващ орган информира сертифициращия орган до 5-то число след края на отчетния период с образец по приложение № 13 по оперативните програми или образец по приложение № 14 по програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС.
9. Приложенията по точки 3-5, 7 и 8 се изпращат по електронен път, с електронен подпис на адрес: natfund@minfin.bg.

Приложение № 9 към чл. 37, ал. 3

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

от

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

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

ЛЕВА

Приоритетна ос\Акт за предоставяне на финансова подкрепа	Основание (↓)	Наименование на бенефициента*	Проект /Процедура за предоставяне на финансова подкрепа/ Приоритетна ос**	Национален идентификационен номер (НИН)	Главница	
					Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране
Акт за предоставяне на финансова подкрепа	финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани					
	нередност поради неплащане на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - несертифицирани					
Общо приоритетна ос 1						
Акт за предоставяне на финансова подкрепа	нередност - несертифицирани					
	нередност - несертифицирани					
Общо приоритетна ос "n"						
Общо за ОП						

Счетоводител:
/име , фамилия/

Ръководител на УО:
/име , фамилия/

*не се попълва в случаите на вземания по чл. 36
** попълва се само за вземания по чл. 36
чл. 35,ал. 1, т. 2

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

Приложение № 10 към чл. 37, ал. 3

Уведомително писмо за осчетоводени оттеглени, отписани или възстановени (приспаднати)вземания
№ <...> от <дата>

от

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

Във връзка с процедурата за отчитане на оттеглени или възстановени (приспаднати) вземания с настоящото Ви информираме, че на дата..... са осчетоводени следните суми:

Приоритетна ос\Договор (заповед) за предоставяне на финансова подкрепа	Основание (↓)	Наименование на бенефициента*	Проект / Процедура за предоставяне на финансова подкрепа/ Приоритетна ос**	Описание на вида на сумите***	Национален идентификационен номер (НИН)	Главница		Лихва	
						Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране	Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране
Акт за предоставяне на финансова подкрепа	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани								
	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани								
Общо приоритетна ос 1									
Акт за предоставяне на финансова подкрепа	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани								
Общо приоритетна ос "n"									
Общо за ОП									

Счетоводител:
/име , фамилия/

Ръководител на УО:
/име , фамилия/

*не се попълва в случаите на вземания по чл. 36
**посочва само за вземания по чл. 36
***попълва се при избор от менюто(↓) на "други възстановени суми"
**** за надплатени средства се считат вземанията по чл. 35, ал. 1, т. 2

възстановена финансова корекция/нередност - сертифицирани (↓)
възстановена нередност - несертифицирани
възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани
възстановена нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани
възстановени надплатени средства**** от УО към бенефициента - сертифицирани
възстановена финансова корекция/нередност поради неплащане на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - сертифицирани
възстановена нередност поради неплащане на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - несертифицирани
приспадната финансова корекция/нередност - сертифицирани
приспадната нередност - несертифицирани
приспадната финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани
приспадната нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани
приспаднати надплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани
приспадната финансова корекция/нередност поради неплащане на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - сертифицирани
приспадната нередност поради неплащане на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - несертифицирани
оттеглена финансова корекция/нередност - сертифицирани
оттеглена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани
оттеглени надплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани
оттеглена финансова корекция/нередност поради неплащане на изискването на чл.71, изплатена от УО на бенефициента - сертифицирани

Приложение № 11 към чл. 37, ал. 3

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

от

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

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

ЕВРО

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

Счетоводител:
/име , фамилия/

Ръководител на УО:
/име , фамилия/

*не се попълва в случаите на наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента
** попълва се само за вземания по чл. 36
*** за надплатени средства се считат вземанията по чл. 35, ал. 1, т. 2

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

Приложение № 12 към чл. 37, ал. 3

Уведомително писмо за осчетоводени оттеглени, отписани или възстановени (приспаднати) вземания
№ <...> от <дата>

от

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

Във връзка с процедурата за отчитане на оттеглени или възстановени (приспаднати) вземания с настоящото Ви информираме, че на дата..... са осчетоводени следните суми:

ЕВРО

Приоритетна ос\Акт за предоставяне на финансова подкрепа	Основание (↓)	Наименование на водещия бенефициент*	Проект / Процедура за предоставяне на финансова подкрепа/ Приоритетна ос**	Описание на вида на сумите***	Национален идентификационен номер (НИН)	Главница			Лихва		
						Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране	Съфинансиране от страната-партньор	Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране	Съфинансиране от страната-партньор
*Акт за предоставяне на финансова подкрепа**	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани										
	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани										
Общо приоритетна ос 1											
Акт за предоставяне на финансова подкрепа	възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани										
Общо приоритетна ос "n"											
Общо за ОП											

Счетоводител:
/име , фамилия/

Ръководител на УО:
/име , фамилия/

*не се попълва в случаите на вземания по чл. 36
**посочва само за вземания по чл. 36
***попълва се при избор от менюто(↓) на "други възстановени суми"
**** за надплатени средства се считат вземанията по чл. 35, ал. 1, т. 2

(↓)
възстановена финансова корекция/нередност - сертифицирани
възстановена нередност - несертифицирани
възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани
възстановена нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани
възстановени надплатени средства****от УО - сертифицирани
възстановена финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - сертифицирани
възстановена нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - несертифицирани
приспадната финансова корекция/нередност - сертифицирани
приспадната нередност - несертифицирани
приспадната финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани
приспадната нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - несертифицирани
приспаднати надплатени средства от УО - сертифицирани
приспадната финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - сертифицирани
приспадната нередност поради неспазване на изискването на чл.71, изплатена от УО - несертифицирани
отчетена финансова корекция/нередност - сертифицирани
отчетена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 параграф 4) - сертифицирани
отчетени надплатени средства от УО - сертифицирани
отчетена финансова корекция/нередност поради неспазване на изискванията чл.71, изплатена от УО - сертифицирани

Приложение № 13 към чл. 37, ал. 3

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

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

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

ЛЕВА

Приоритетна ос\Договор(заповед) за предоставяне на ФП	**Наименование на бенефициента**	**Операция /Процедура за предоставяне на ФП/ Приоритетна ос**	**Национален идентификационен номер (НИН)**	**Стойност**	
				Европейско съфинансиране	**Национално съфинансиране**
Акт за предоставяне на ФП					
Общо приоритетна ос 1					
Акт за предоставяне на ФП					
Общо приоритетна ос "n"					
Общо за ОП					

Счетоводител:
/име , фамилия/

Ръководителя на УО:
/име , фамилия/

Приложение № 14 към чл. 37, ал. 3

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

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

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

ЕВРО

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

Счетоводител:
/име , фамилия/

Ръководителя на УО:
/име , фамилия/

Приложение № 15 към чл. 52

Представяне на информация за невъзстановими суми

Номер на проект	Бенефициент	Наименование на проекта	Дата на извършване на последното плащане към бенефициента	Естество на нередността	Грешки, който е констатирал нередността (АО, СО, ОО или друго, или орган на ЕС)	Дата на отриване на нередността (1)	Обща сума на разходите, декларирани като невъзстановими	Сума на публичния разходи, декларирани като невъзстановими	Сума на разходите, декларирани като невъзстановими Европейско финансиране	Счетоводна (балансова), и носителна стойност на вече декларираните разходите, определени като невъзстановими	Дата на заповядване на процедурата по възстановяване на средствата	Дата на подаване и всички последващи уведомления до бенефициента за невъзстановяване на средствата (2)	Дата на констатиране на невъзможността за възстановяване	Причина за невъзможността за възстановяване	Документи, свързани с процедурата по несъстоятелност ако е приложимо (3)	Посочване дали приносът на Съюза следва да се поеме от бюджета на ЕС (да/не) (4)

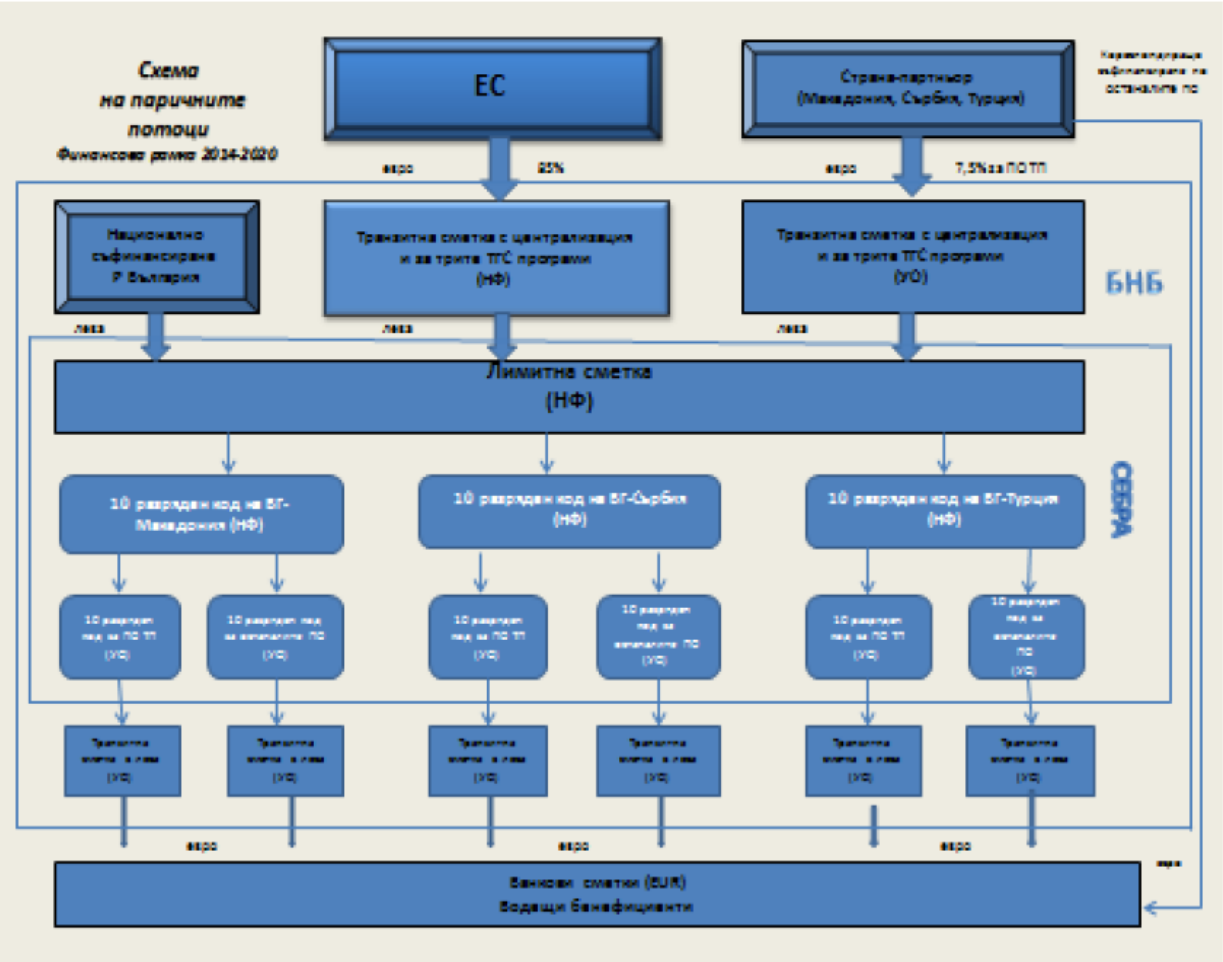
(1) Датата, на която е съставен първият административен или съдебен констативен акт относно нередността.
(2) С предаването на информацията в Приложение № 15, УО предоставя по електронен ред и сканирани копия на първото и всички последващи уведомления до бенефициента за възстановяване на средствата.
(3) Описват се всички документи свързани с процедурата по несъстоятелност (ако е приложимо), както и се предоставят по електронен ред сканирани копия на документите.
(4) Когато е посочено "да" УО следва да потвърди, че за отчетени всички налични възможности за възстановяване чрез националните институционални и процедурни рамки.
Забележка: сканирани копия на документите по т.2 и 3 по-горе не се предоставят в случай, че последните са налични в ИСУН/Информационна система за управление на програмите за ТТС

Приложение № 16 към чл. 57, ал. 1
(Изм. и доп. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.)

Срок	Отговорен орган		
	Управляващ орган (УО)	**Сертифициращ орган (СО)**	**Одитен орган (ОО)**
10 юни на година „n+1" (за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 1 от Наредбата) **15 юни на година „n+1"** (за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2 от Наредбата)	Изпраща на СО *Финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи* за счетоводната година с включени верифицирани разходи до 31 май		
До 30 юни на година „n+1" (за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 1 от Наредбата) **До 10 юли на година „n+1"** (за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2 от Наредбата)		Одобрява *Финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи* в ИСУН Одобрява *Финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи в* Информационната система за управление на програмите за ТГС	
До 5 юли на година „n+1" (за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 1 от Наредбата) **До 10 юли на година „n+1"** (за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2 от Наредбата)		Изпраща на ЕК *Окончателно заявление за междинно плащане*	
До 15 декември на година „n+1"	Подготвя проект на *Декларация за управлението* и *Годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки* и ги изпраща на СО и ОО	Изготвя проект на *Годишни счетоводни отчети* за всяка оперативна програма/фонд/програма за ТГС и ги : Одобрява Финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи в ИСУН/Информационната система за управление на програмите за ТГС и изпраща на ОО и ОУ	

До 31 декември година „n+1”			Изготвя проект на *Годишен контролен доклад* и го изпраща на УО и СО
До 25 януари на година „n+2”	Извършва корекции по проекта на *Декларация за управлението* и *Годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки* и ги изпраща финализирани на СО и ОО	Извършва корекции по проекта на *Годишните счетоводни отчети* по всяка оперативна програма/фонд/програма за ТГС и ги изпраща финализирани на ОО и УО	
До 10 февруари на година „n+2”			Изготвя окончателен *Годишен контролен доклад* и *Одитно становище* и ги изпраща на УО и СО
До 12 февруари на година „n+2”	Попълване на декларацията за управлението в SFC 2014 и прикачване на годишното обобщение	Създаване на Годишен отчет в SFC 2014 и прикачване на приложимите документи	
До 13.02 година „n+2”			Преглед на попълнената декларация от УО и ГСО от СО и създаване на Годишно становище в SFC 2014. Прикачване на Годишния контролен доклад
До 15 февруари на година „n+2”		Преглед за съответствие между *Годишния счетоводен отчет, Декларация за управлението и Годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки, Одитно становище* и *Годишния контролен доклад* Изпращане на ЕК чрез системата SFC 2014 на пакета документи за приключване на счетоводната година включващ: *-Декларация за управлението,* *- Годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки,* *-Годишен счетоводен отчет*	*Изпращане на ЕК чрез системата SFC 2014 на Годишен контролен доклад и одитно становище*

Приложение № 17 към чл. 61, ал. 1



Приложение № 18 към чл. 73

Програма за ТГС "<посочете наименованието>"

Прогноза за предстоящи плащания[1]
(евро)

Номер и наименование на Приоритетната ос	Предстоящи плащания през месец ....., ... г.				Предстоящи плащания през месец ....., ... г.			
	ЕС	Национално съфинансиране България	Национално съфинансиране XXXX[2]	Общо	ЕС	Национално съфинансиране България	Национално съфинансиране XXXX[2]	Общо
.....								
.....								
.....								
Всичко								

Дата:

Име и фамилия и подпис на ръководителя на управляващия орган

1 Включва се информация за прогнозираните плащания за месеца на подаване на прогнозата, както и за следващия месец

2 Посочва се страната партньор

Приложение № 19 към чл. 84, ал. 1
(Изм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.)

(ФИНАЛЕН) МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ

УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН *<посочва се точно наименованието на структурата, изпълняваща функции на УО>*

Посочва се наименованието на двустранната програма за трансгранично сътрудничество

Решение на Комисията *от*

Референтен № на Комисията (CCI) :
(Финален)[1] *Междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи №:*

Декларация

Долуподписаният *<посочете име и длъжност>*, ръководител на Управляващия орган, определен с *<посочете акт за определяне на Ръководителя на Управляващия орган>*, с настоящето декларирам, че всички разходи, включени в приложения доклад за допустимите разходи съответстват на критериите за допустимост на разходите, посочени в чл. 43 и чл.44 от Регламент за изпълнение (ЕС) № 447/2014 на Европейската комисия относно специфичните правила за изпълнение на Регламент (ЕС) № 231/2014 на Европейския парламент и на Съвета за създаване на Инструмент за предприсъединителна помощ (ИПП II) и делегиран регламент (ЕС) №481/2014 на Комисията за допълнение на Регламент (ЕС) №1299/2013 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на специалните разпоредби за допустимостта на разходите по програмите за трансгранично сътрудничество, както и на националните правила за допустимост на разходите. Разходите са извършени от бенефициентите в изпълнение на одобрени проекти по двустранната програма за трансгранично сътрудничество, в съответствие с условията на Регламент (ЕС) № 1299/2013 и Регламент (ЕС) № 231/2014.

Всички разходи, включени в приложената декларация в периода

От | 01 | 06 | 2 0 | до | | | 2 0 |

са верифицирани и въведени в счетоводната система на УО по ОП

---

1 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 № 4/2/14.12.2017 г. означава четвърта счетоводна година, втори ДС и ДДР, одобрен от Ръководителя на УО на 14.12.2017 г.

2 Посочва се обща сума с натрупване за счетоводната година

и възлизат на:

<посочете точно цяло число до два десетични знака след запетаята >	евро [2]

Приложената декларация за допустимите разходи представлява неразделна част от настоящия доклад.

Декларирам, че:

I. Функциите на Управляващ орган съгласно чл. 23 от Регламент 1299/2013 и чл. 37 от Регламент (ЕС) № 447/2014 се изпълняват, спазвайки принципите за добро финансово управление.

II. Напредъкът по проектите е в съответствие с предвидените в решението цели на двустранната програма за трансгранично сътрудничество и с разпоредбите на Регламент (ЕС) № 1299/2013 и Регламент (ЕС) № 447/2014 и по-специално, че:

(1) декларираните разходи са извършени за изпълнение на операции, одобрени за финансиране съгласно критериите, приложими за двустранната програма за трансгранично сътрудничество, както и на приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство;

(2) декларираните за възстановяване разходи са извършени въз основа на фактури и други документи с равностойна доказателствена стойност (с изключение на финансовата помощ чрез формите за предоставяне на финансова помощ по чл.67 ал. 1, букви „б"-„г" от Регламент 1303/2013) през периода на допустимост, посочен в чл. 43 от Регламент 447/2014 и са в съответствие с приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство, по-специално с:

- правилата за държавните помощи;
- правилата за възлагане на поръчки;
- принципите за опазване на околната среда, равни възможности и недискриминация и устойчиво развитие.

(3) съфинансираните стоки и/или услуги и/или строително-ремонтни дейности са действително доставени, извършени и осъществени;

(4) декларираните за възстановяване разходи се базират на потвърждение от страна на водещите бенефициенти относно постигнатото изпълнение на проектите;

(5) декларираните за възстановяване разходи са проверени и потвърдени от съответните контрольори, определени за всеки бенефициент, включително водещия бенефициент;

(6) проверките от страна на контрольорите са извършени в срока, определен в чл. 23, ал. 4 от Регламент (ЕС) №1299/2013;

(7) декларираните разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности/подозрения за измама;

(8) декларацията за допустимите разходи отразява всички възстановени суми по сертифицирани разходи, относимите към тях лихви за забава и натрупаните

приходи по операциите, финансирани от двустранната програма за трансгранично сътрудничество;

(9) декларираните разходи са точни, резултат са от надеждни счетоводни системи, регистрирани са в Информационната система за управление (ИСУ) и могат да бъдат проверени от компетентните национални и европейски органи;

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

(11) всички документи, свързани с изпълнението на операциите, необходими за осигуряване на адекватна одитна пътека, се съхраняват съгласно чл.140 от Регламент (ЕС) №1303/2013;

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

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

(14) 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;

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

(16) 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 двустранната програма за трансгранично сътрудничество, вкл. размера на договорените средства спрямо заложеното във финансовия план, потвърждавам, че не съществува риск/че съществува риск за намаляване на поетия от Европейската комисия финансов ангажимент по програмата в размер на …….. евро.

Дата: | | | | 2 0 |

Име и фамилия на ръководителя на управляващия орган

Декларация за допустимите разходи по приоритетни оси												
Приоритетна ос	Обща сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи в предишни периоди						Обща сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад					
	ЕС	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране, в т.ч.:			Допълнителен собствен принос на бенефициента		ЕС	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране, в т.ч.:			Допълнителен собствен принос на бенефициента	
		Българско национално съфинансиране	XXXX[1] национално съфинансиране					Българско национално съфинансиране	XXXX[1] национално съфинансиране			
			Национално съфинансиране, изплатено с публични средства	Национално съфинансиране, изплатено с частни средства[2]	Допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	Допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства[2]			Национално съфинансиране, изплатено с публични средства	Национално съфинансиране, изплатено с частни средства[2]	Допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	Допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства[2]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Приоритетна ос 1	-											
Приоритетна ос 2	-											
Приоритетна ос N	-											
ОБЩО												

1 Посочва се страната партньор.

2 Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти.

А. КОРЕКЦИЯ НА РАЗХОДИ, ВКЛЮЧЕНИ В ПРЕХОДНИ ДС И ДДР[1]

Приоритетна ос /проект/договор	Номер и дата на Доклада по сертификация, когато са декларирани разходите	Сума на корекциите (евро)							Основание за корекциите[2]
		ЕС	Разходи, платени с национално съфинансиране в т.ч.:			Допълнителен собствен принос на бенефициента		Общо изплатени на бенефициентите допустими разходи	
			Българско национално съфинансиране	XXXX[3] национално съфинансиране					
				Национално съфинансиране, изплатено с публични средства[4]	Нацио-нално съфинансиране, изплатено с частни средства	Допълните-лен собствен принос, изплатен с публични средства	Допълните-лен собствен принос, изплатен с частни средства[4]		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Приоритетна ос 1 общо									
Проект /договор									
Приоритетна ос 2 общо									
Проект /договор									
Приоритетна ос N общо									
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 „Общата сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад" от ДДР

[2] 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

[3] Посочва се страната партньор.

[4] Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти.

Б. ПОВТОРНО ВКЛЮЧЕНИ РАЗХОДИ В ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ[1]

Приоритетна ос/проект/договор	Номер и дата на Доклада по сертификация, в който разходите са първоначално включени от УО	Номер и дата на заявлението за плащане, в който разходите са първоначално включени от СО (ако е приложимо)	Номер и дата на Доклада по сертификация, в който разходите са коригирани от УО (ако е приложимо)	Номер и дата на заявлението за плащане/ГСО, от който разходите са изключени/ намалени от СО (ако е приложимо)	Сума на препотвърдените разходи (евро)						Основание за препотвърждаване на разходите
					ЕС	Верифицирани разходи, платени с национално съфинансиране, в т.ч.:			Допълнителен собствен принос на бенефициента		
						Българско национално съфинансиране	……. национално съфинансиране[2]				
							Национално съфинансиране, изплатено с публични средства	Национално съфинансиране, изплатено с частни средства[3]	Допълнителен собствен принос, изплатен с публични средства	Допълнителен собствен принос, изплатен с частни средства[3]	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Приоритетна ос 1 общо											
Проект/договор/ИП											
Приоритетна ос 2 общо											
Проект/договор/ИП											
Приоритетна ос N общо											
Проект/договор/ИП											
ОБЩО											

[1] Повторно включените в настоящия ДС и ДДР разходи са тези, които (1) са били включени в ДС и ДДР и (2) са намалени по един от следните три начина:
- изключени от Заявление за плащане от СО;
- включени в Заявление за плащане и коригирани в следващ Доклад по сертификация от УО;
- включени в Заявление за плащане и коригирани в ГСО от СО

[2] Посочва се страната партньор

[3] Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти

В. СПИСЪК НА ПРОВЕРКИТЕ НА МЯСТО

	Име на бенефициента	Пореден № на проверката	Обхват на проверката	Дата/Период на проверката	Констатации	Препоръки	Статус на изпълнение на препоръките
Приоритетна ос 1							
Проект номер							
.....							
Приоритетна ос 2							
Проект номер							
.....							
Приоритетна ос N							
Проект номер							
.....							

Г. СПРАВКА ЗА ОДИТНИ ПРЕПОРЪКИ И СТАТУС НА ИЗПЪЛНЕНИЕ[1]

Одитираща институция	Период на одита	Дата на връчване/получаване на окончателния доклад	Констатации		Степен на риск	Действия	Срок на изпълнение	Статус на изпълнение
/1/	/2/	/3/	/4/		/5/	/6/	/7/	/8/
			1					
			2					
			N					
			1					
			2					
			N					

[1] Посочват се препоръките, отнасящи се до всички участващи в изпълнението на двустранната програма страни – УО, СТС, НПО, водещи бенефициенти, крайни бенефициенти и др.

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

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

* X, У и Z - Номер на ПО

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

[1] Посочва се страната партньор.
[2] Посочва се приносът, направен от частноправни бенефициенти.

Е. ИНФОРМАЦИЯ ЗА АВАНСИ, ПЛАТЕНИ В КОНТЕКСТА НА ДЪРЖАВНИ ПОМОЩИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 131(5) ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 1303/2013 И ВКЛЮЧЕНИ В ДС И ДДР[1]

Приоритетна ос	Обща сума, платена от оперативната програма под формата на аванси	Сума, покрита от разходите, платени от бенефициентите, или когато е решено, че бенефициент е структурата, предоставяща помощта, в съответствие с член 2, параграф 10, буква а) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 — от структурата, получаваща помощта, в рамките на три години от плащането на аванса	Сума, която не е покрита от разходите, платени от бенефициентите, или когато е решено, че бенефициент е структурата, предоставяща помощта, в съответствие с член 2, параграф 10, буква а) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 — от структурата, получаваща помощта, и за която тригодишният срок още не е изтекъл
/1/	/2/	/3/	/4/
Приоритетна ос 1			
Приоритетна ос 2			
Приоритетна ос 3			
.....			
Приоритетна ос N			
ОБЩО			

1 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.

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

Приложение № 20 към чл. 90, ал. 2
(Отм. - ДВ, бр. 83 от 2019 г.)
Приложение № 21 към § 3 от ПЗР

КНИГА НА ДЪЛЖНИЦИТЕ

(Системни пропуски)

към ..... дд/мм/гггг

Програма за трансгранично сътрудничество "....."

Приоритетна ос	Пореден № на ПФК	№ и дата на Решение на УО за налагане на ПФК	Ниво*	Сума за възстановяване				Дата на възстановяване /приспадане	Възстановена сума				Приспадната сума				Остатък за възстановяване			
				ЕС	Българско национално съфинансиране	ХХХ** национално съфинансиране	Общо		ЕС	Българско национално съфинансиране	ХХХ** национално съфинансиране	Общо	ЕС	Българско национално съфинансиране	ХХХ** национално съфинансиране	Общо	ЕС	Българско национално съфинансиране	ХХХ** национално съфинансиране	Общо
	/1/	/2/	/3/	/4/	/5/	/6/	/7/	/8/	/9/	/10/	/11/	/12/	/13/	/14/	/15/	/16/	17=4-9-13	18=5-10-14	19=6-11-15	20=7-12-16
Общо за Приоритетна ос 1																				
Общо за Приоритетна ос 2																				
Общо за Приоритетна ос "n"																				
ОБЩО																				

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

Приложение № 22 към § 3 от ПЗР

КНИГА НА ДЪЛЖНИЦИТЕ

към ..... дд/мм/гггг

Програма за трансгранично сътрудничество "....."

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
ОПРТ	Дата на плащане на бенефициент	Номер на Договор за ПСТ	Наименование на бенефициента (частен или публичен) ТП	Дата на регистрация на Договора в ДУП	Дата на получаване на искането (информацията за изпълнение на ПФК и отворения на плащане от бенефициента настоящия)	Дата, за която се начислява лихва (дата, следваща изтичането срока за доброволно изпълнение)	Дължима сума към края на предходния месец			Изискуеми суми през месеца			Възстановени суми през месеца			Дата на начисляване на лихва	Приспадната сума през месеца			Лихва, натрупана през месеца			Дължима сума към края на месеца			Лихва, натрупана до момента на изчисляване на ПФК	
							Главница		Лихва		Общо дължимо главница и лихва	Главница		Лихва				Главница		Лихва			Главница		Лихва		Общо дължимо главница и лихва	ЗЗ = 6.ДДР % х 5.ДДР брой дни на изтекъл просрочие	ЗЗ = 6.ДДР % х 5.ДДР брой дни на просрочие
							ЕС	Българско национално съфинансиране / ХХХ** национално съфинансиране	ЕС Българско национално съфинансиране / ХХХ** национално съфинансиране Общо	ЕС	Българско национално съфинансиране / ХХХ** национално съфинансиране Общо	ЕС	Българско национално съфинансиране / ХХХ** национално съфинансиране Общо	ЕС	Българско национално съфинансиране / ХХХ** национално съфинансиране Общо		ЕС	Българско национално съфинансиране / ХХХ** национално съфинансиране Общо	ЕС	Българско национално съфинансиране / ХХХ** национално съфинансиране Общо		ЕС	Българско национално съфинансиране / ХХХ** национално съфинансиране Общо	ЕС	Българско национално съфинансиране / ХХХ** национално съфинансиране Общо			
I. Дължими регистрации на територията на Република България																												
1																												
2																												
n																												
II. Дължими регистрации на територията на страната партньор																												
1																												
2																												
n																												

* Забележка:
** Забележка:

Моля попълнете страната партньор

ВЪЗРАСТ
Лист А "Сметки"

1. До десет пети 30 дневен срок за доброволно изпълнение
2. Десети и по-нови по просрочени възстановени от ВАП
3. Десети и по-нови по изтекъл срок
4. Десети и по-нови поради липсва на друго основание за тяхно
5. Десети и по-нови поради
6. Десети и по-нови поради