НАРЕДБА № Н-5 ОТ 29 ДЕКЕМВРИ 2022 Г. ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ПРАВИЛАТА ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ПЛАЩАНИЯ, ЗА ВЕРИФИКАЦИЯ И СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ, ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ И ОТПИСВАНЕ НА НЕПРАВОМЕРНИ РАЗХОДИ И ЗА ОСЧЕТОВОДЯВАНЕ, КАКТО И СРОКОВЕТЕ И ПРАВИЛАТА ЗА ПРИКЛЮЧВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА ПО ПРОГРАМИТЕ

Издадена от министъра на финансите

Обн. ДВ. бр.2 от 6 Януари 2023г.

Глава първа.
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

1. извършване на плащания;
2. верификация и счетоводно отчитане 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. програмите, финансирани от Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР), Европейския социален фонд плюс (ЕСФ+), Фонда за справедлив преход (ФСП) и Кохезионния фонд (КФ) на Европейския съюз (ЕС);

2. двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, които са програмите между Република България и Република Сърбия, Република България и Република Турция, и Република България и Република Северна Македония.

Глава втора.
ПРОГРАМИ, ФИНАНСИРАНИ ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РЕГИОНАЛНО РАЗВИТИЕ, ЕВРОПЕЙСКИЯ СОЦИАЛЕН ФОНД ПЛЮС, ФОНДА ЗА СПРАВЕДЛИВ ПРЕХОД И КОХЕЗИОННИЯ ФОНД НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

Раздел I.
Извършване на плащания

Чл. 2. (1) Изплащането на финансова подкрепа от управляващия орган към бенефициентите по програмата 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 чрез финансови инструменти.

(2) Управляващият орган изплаща финансовата подкрепа при спазване на съотношението по източници на финансиране, определено в договора, заповедта или споразумението по ал. 1.

(3) Управляващият орган поддържа информация на ниво приоритет, включително и на ниво проект по отношение на разходите, които попадат в обхвата на един фонд, но са финансирани от друг фонд.

Чл. 3. (1) Средствата от ЕФРР, ЕСФ+, ФСП 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+, ФСП и 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 програмите 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 счетоводния 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.

(5) Изплащането на финансова подкрепа от управляващия орган към бенефициент по програмата и субекти, изпълняващи финансов инструмент, може да се извършват в евро съгласно условията в договора, заповедта или споразумението по чл. 2, ал. 1.

Чл. 4. Управляващият орган предоставя по електронен път информация на счетоводния 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. (1) Служителите на управляващия орган, които участват в подготовката, изпълнението и управлението на програмата, 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).

(2) Декларацията по ал. 1 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", и се съобразява с Насоките на Европейската комисия относно избягването и управлението на конфликти на интереси съгласно Финансовия регламент (ОВ, C 121/01 от 9 април 2021 г.).

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

Чл. 7. (1) Управляващият орган извършва следните авансови плащания при предоставяне на безвъзмездна финансова помощ:

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 програми "Развитие на регионите", "Транспортна свързаност" и "Околна среда" - в размер до 35 % от стойността на финансовата подкрепа;

3. за финансова подкрепа, представляваща държавна или минимална помощ, при условие че авансовото плащане се включва в доклад за извършена верификация и отговаря на условията на чл. 91, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета от 24 юни 2021 г. за установяване на общоприложимите разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд плюс, Кохезионния фонд, Фонда за справедлив преход и Европейския фонд за морско дело, рибарство и аквакултури, както и на финансовите правила за тях и за Фонд "Убежище, миграция и интеграция", Фонд "Вътрешна сигурност" и Инструмента за финансова подкрепа за управлението на границите и визовата политика (ОВ, L

231/159 от 30 юни 2021 г.) (Регламент (ЕС) 2021/1060) - в размер до 40 % от стойността на финансовата подкрепа;

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

(2) Авансовите плащания се извършват след подписване на договора или заповедта по чл. 2, ал. 1 и в съответствие с условията, определени в тях.

(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 подписването на договора или заповедта по чл. 2, ал. 1 се извършва плащане в размер до 1 % от стойността на финансовата подкрепа;

2. остатъкът от авансовото плащане се изплаща изцяло или на части след сключване на първия договор с изпълнител, като условията за изплащането му се определят в договора или заповедта по чл. 2, ал. 1.

Чл. 8. (1) Управляващият орган извършва авансово плащане, в случай че същото е обезпечено в пълен размер.

(2) 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 на 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 договора или заповедта по чл. 2, ал. 1, или до пълно покриване на аванса с допустими разходи, платени от бенефициентите.

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

Чл. 9. (1) Управляващият орган извършва междинни и окончателни плащания към бенефициентите след верифициране на разходите. В случай на операции, изпълнявани чрез финансови инструменти, по отношение на верификацията и плащанията към бенефициента на финансовия инструмент се прилага редът по чл. 11, ал. 4, 5 и 6 и чл. 21.

(2) Окончателното плащане се изчислява, като от общо верифицираните допустими разходи по проекта или операцията за финансов инструмент се приспаднат извършените авансови и междинни плащания. Размерът и условията за плащането му се определят в договора, заповедта или споразумението по чл. 2, ал. 1.

(3) Общият размер на авансовите и междинните плащания при предоставяне на безвъзмездна финансова помощ 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. при обезпечаване на авансовите плащания към бенефициентите с гаранция, издадена от банка или финансова институция, регистрирани в Република България, както и в случаите на чл. 7, ал. 1, т. 3 - до 95 % от стойността на финансовата подкрепа;

3. за бенефициенти от администрацията на органите по чл. 19, ал. 2 и 4 от Закона за администрацията, 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 договора или заповедта 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, платени от бенефициентите.

(6) Покриването на аванса с допустими разходи, платени от бенефициентите, 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. Управляващият орган определя в документите по чл. 24 и 26 от Закона за управление на средствата от Европейските фондове при споделено управление (ЗУСЕФСУ):

1. възможността за ежемесечно подаване на искания за плащане, 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. задължението на бенефициента да не включва в договорите с изпълнителите изисквания за минимална стойност на разходите, които да бъдат отчитани към него;

3. вида на обезпеченията за авансово плащане и изискванията към тях.

Чл. 11. (1) Допустимите разходи за финансови инструменти, извършени в периода на допустимост, включват:

1. плащанията към крайни получатели, в случаите на заеми, капиталови и квазикапиталови инвестиции;

2. средства, заделени за договори за гаранции, независимо дали са текущи, или вече са достигнали своя падеж, за да се отговори на евентуални искания за активиране на гаранции за загуби, изчислени въз основа коефициент на мултиплициране, установен за съответните изплатени нови заеми, капиталови или квазикапиталови инвестиции в крайни получатели;

3. плащания към или в полза на крайни получатели, когато финансовите инструменти се комбинират с друга форма на финансово участие в рамките на една операция за финансов инструмент;

4. плащания за такси за управление и възстановяване на разходи за управление по финансовия инструмент.

(2) Допустимите разходи за финансови инструменти могат да включват и подкрепа към крайни получатели или в полза на крайни получатели, включително разходи и такси за управление, въз основа на споразумения, сключени в рамките на предишен програмен период, съгласно чл. 68, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2021/1060, при условие че тази подкрепа е в съответствие с правилата за допустимост на следващ програмен период. В такива случаи допустимостта на разходите, представени в заявленията за плащане, се определя съгласно правилата на съответния програмен период.

(3) В случаите на ал. 1, т. 2, когато субектът, който се възползва от гаранциите, не е изплатил планирания размер на новите заеми, капиталовите или квазикапиталовите инвестиции на крайните получатели в съответствие с коефициента на мултиплициране, допустимите разходи се намаляват пропорционално.

(4) При плащане от програмата за операции, изпълнявани чрез финансови инструменти, размерът на средствата, включен в първото искане за плащане, подадено от бенефициента към управляващия орган в периода на допустимост, не надвишава 30 % от общия размер на финансовата подкрепа съгласно споразумението по чл. 2, ал. 1.

(5) Размерът на средствата, включени във всяко следващо искане за плащане, подадено от бенефициента към управляващия орган в периода на допустимост, е съгласно отчетените допустими разходи по ал. 1.

(6) Сумата, включена в първото искане за плащане по ал. 4, се покрива с допустими разходи съгласно ал. 1 в срок не по-късно от последната счетоводна година.

(7) В случаите на финансова подкрепа чрез финансови инструменти съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗУСЕФСУ обезпечението на средствата за плащания от вноската, за която управляващият орган се е задължил към лицето, управляващо Холдинговия фонд, 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.

Чл. 12. (1) Лихвите, натрупани по авансови плащания, финансирани с безвъзмездна финансова помощ, и събраните съгласно чл. 41, ал. 5 лихви за просрочие са ресурс за националното съфинансиране по съответната програма.

(2) Лихвите и други приходи, които могат да бъдат отнесени към финансовата подкрепа, изплатена чрез финансови инструменти, се използват по реда на чл. 60, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2021/1060.

Чл. 13. (1) Управляващият орган гарантира, че бенефициентите получават дължимата финансова подкрепа от програмата в сроковете, установени със ЗУСЕФСУ, 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 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. лимит в размер на възстановени от бенефициентите разходи, чиято стойност, включително с натрупване от предходни периоди, надвишава 1000 лв.

(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) Лимитите по ал. 3, т. 3 се залагат след 15-о число на месеца, следващ месеца, към който е надвишена сумата по ал. 3, т. 3.

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

(8) 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 счетоводния 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 счетоводния орган по електронен път във формата съгласно приложение № 2 в срок до 10 юли.

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

Чл. 17. Информацията по чл. 42 от Регламент (ЕС) 2021/1060 се предоставя на Европейската комисия от управляващия орган, а информацията по чл. 69, параграф 10 от същия регламент се предоставя на Европейската комисия от счетоводния орган.

Чл. 18. Управляващият орган уведомява счетоводния и одитния орган в случаите на

оправомощаване по чл. 9, ал. 5 от ЗУСЕФСУ в срок до 5 работни дни от датата на оправомощаването.

Раздел II.
Верификация на разходи

Чл. 19. (1) Управляващият орган отговаря за верифициране на разходите, направени и платени от бенефициентите по програмата, финансирана от фондовете по чл. 1, ал. 2, т. 1.

(2) Разходите се верифицират въз основа на документите, представени към искане за плащане, чрез извършване на управленски проверки.

(3) При верификация на окончателно искане за плащане се извършва преглед за спазване на условията по договора, заповедта или споразумението по чл. 2, ал. 1.

(4) Управленските проверки за верифициране на разходите включват:

1. документална проверка на подадено от бенефициента искане за плащане, 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) изпълнени са условията за плащане при опростени форми на отчитане на предоставена финансова подкрепа;

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

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

и) спазване на правилата за видимост, прозрачност и комуникация;

к) физически напредък на проекта, измерен с общи и специфични за програмата крайни резултати, и където е приложимо, показатели за резултатите и данни и микроданни, свързани с изпълнението на индикаторите по проекта;

л) финансираните продукти и услуги са доставени и предоставени в пълно съответствие с условията на договора, заповедта или споразумението по чл. 2, ал. 1;

м) разходите са отразени в счетоводната документация на бенефициента чрез отделни счетоводни аналитични сметки или в отделна счетоводна система;

2. по преценка на управляващия орган проверки на място на бенефициенти, и партньори на бенефициентите, когато това е приложимо; при предоставяне на подкрепа чрез финансови инструменти управляващият орган извършва проверки на място само на равнището на субектите, изпълняващи финансовия инструмент, а в контекста на гаранционните фондове - на равнището на субектите, които предоставят съответните нови заеми; управляващият орган може да разчита на проверки, извършени от външни органи, при условие че разполага с достатъчно доказателства за компетентността на тези външни органи.

Чл. 20. (1) Проверките по чл. 19, ал. 4 и чл. 21 се извършват въз основа на направена от управляващия орган оценка на риска, с възможност за допълване чрез случайна извадка. Управленските проверки следва да бъдат пропорционални на идентифицираните в оценката рискове.

(2) Оценката на риска взема предвид фактори, като броя, вида, размера и съдържанието на изпълняваните проекти и операции за финансови инструменти, бенефициентите, както и

нивото на риска, установено при предишни управленски проверки и одити. Оценката на риска може да обхваща различни нива, като програма, приоритет, проекти и операции за финансови инструменти, бенефициенти, искания за плащане от бенефициентите, отделни разходни позиции в исканията за плащане на бенефициентите.

(3) Преди извършване на проверките по чл. 19, ал. 4 управляващият орган изготвя методология за оценка на риска, както и установява процедури за извършване на управленски проверки на базата на оценка на риска.

(4) Управляващият орган може да извършва актуализация на методологията по ал. 3 на база резултатите от проверките по чл. 19, ал. 4 и констатациите от одити.

(5) Управляващият орган може да извършва извънредни проверки на място по смисъла на чл. 19, ал. 4, т. 2.

(6) Управляващият орган може да извършва проверки и по реда на чл. 83 - 85 от Регламент (ЕС) 2021/1060.

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

1. изпълнението на чл. 58, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета;

2. спазването на правилата за предоставяне на държавна помощ;

3. подписаното финансово споразумение е в съответствие с минималните изисквания, определени в приложение X към Регламент (ЕС) 2021/1060.

(3) При подаване на следващи искания за плащане от бенефициента на финансови инструменти управляващият орган извършва проверки на извършения подбор на субекти, които изпълняват задачи на специален фонд, и сключените споразумения с тях и спазването на правилата за предоставяне на държавна помощ, както и проверки, които да удостоверяват като минимум следното:

1. всяка операция е съобразена с приложимото право и съответната програма, както и разходите са извършени в съответствие с елементите на споразуменията за финансиране;

2. осигурява се изпълнение на инвестиционната стратегия, включително на лостовия ефект, когато е приложимо;

3. налични са системи и процедури, които гарантират, че всички нужни за одитната следа документи, посочени в приложение XIII към Регламент (ЕС) 2021/1060, се съхраняват;

4. за всяка форма на подкрепа се поддържа отделна отчетност, в случай че при дадена операция се комбинират финансови инструменти с безвъзмездни средства и когато краен получател, подкрепян от финансовия инструмент, получава също така и подкрепа от друг финансиран от Съюза източник;

5. подкрепата е предоставена за инвестиции, които не са физически завършени или изцяло изпълнени към датата на решението за инвестицията при вземане предвид на чл. 20, параграф 1, буква "б" от Регламент (ЕС) 2021/1060 и чл. 59а от ЗУСЕФСУ.

(4) При проверка на място на операции, изпълнявани чрез финансови инструменти, управляващият орган извършва преглед на документацията, доказваща предоставянето на финансова подкрепа, и проверява, когато е възможно, дали заложените резултати и показатели в договорите между субектите, изпълняващи задачи на специален фонд, и крайните получатели са постигнати.

(5) Разпоредбите на този член се прилагат и по отношение на безвъзмездна финансова помощ, комбинирана с финансов инструмент в рамките на една операция съгласно чл. 58, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2021/1060 и чл. 24, ал. 7 от ЗУСЕФСУ.

Чл. 22. В случаите, когато управляващият орган е бенефициент по приоритет "Техническа помощ" и е отговорен за подбора, одобрението, верификацията и плащанията на извършените разходи, проверките по чл. 19, ал. 4 се извършват, така че да се гарантира принципът на разделение на функциите.

Чл. 23. 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 резултатите от проверката или от уведомяването на управляващия орган за настъпване на събитието, подлежащо на въвеждане или актуализация.

Чл. 24. (1) (В сила от 08.02.2023 г.) В рамките на счетоводната година през месеците януари, март, юни, август и октомври управляващият орган въвежда в ИСУН доклад за извършена верификация с включени верифицирани и изплатени на бенефициентите от управляващия орган разходи съгласно приложение № 3.

(2) Управляващият орган може да въведе в ИСУН доклад за извършена верификация и през месец декември съгласно приложение № 3, като в този доклад могат да бъдат включени верифицирани от управляващия орган разходи, които все още не са изплатени на бенефициентите.

(3) Управляващият орган може да не въвежда в ИСУН доклад за извършена верификация през месец януари, в случай че такъв е представен през месец декември съгласно ал. 2 и заявлението за плащане във връзка с него е изпратено на Европейската комисия до 31 декември.

(4) Управляващият орган не въвежда в ИСУН доклад за извършена верификация през месец януари, в случай че такъв е представен през месец декември съгласно ал. 2 и заявлението за плащане във връзка с него не е изпратено на Европейската комисия до 31 декември.

(5) Последният представен доклад за извършена верификация за счетоводната година съгласно приложение № 3 се счита за финален доклад за извършена верификация и включва верифицирани разходи до 31 май.

(6) Управляващият орган въвежда със статус "приключен" в ИСУН докладите по ал. 1 и 2 до 10-о число на съответния месец.

(7) Управляващият орган включва в доклада за извършена верификация платени от бенефициента и верифицирани от управляващия орган 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.

(8) Верифицираните разходи по чл. 11, ал. 4 и суми, представляващи държавна и минимална помощ, се включват в доклад за извършена верификация, след като бъдат изплатени на бенефициентите.

(9) Към всеки доклад за извършена верификация се осигурява наличието в ИСУН на проверен от управляващия орган списък за извършена верификация съгласно приложение № 4, раздел I.

(10) Управляващият орган извършва оценка дали са изпълнени отключващите условия, които са свързани с конкретна специфична цел и във връзка с които има включени разходи в доклада по ал. 1 и 2, и наблюдава през целия програмен период за непрекъснатото изпълнение на отключващите условия.

Чл. 25. При окончателно 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 програмата и предприема действия за отстраняването им съгласно препоръките на националните и европейските контролни и одитни органи чрез прилагане на подобрени

контролни механизми;

2. уведомява счетоводния орган за корекция на верифицираните разходи, включени в предходни доклади за извършена верификация.

Раздел III.
Счетоводна отчетност

Чл. 26. (1) Счетоводният орган отговаря за изготвяне и изпращане до Европейската комисия на заявления за плащане за разходите, верифицирани от управляващия орган по програмата в съответствие с чл. 76, параграф 1, буква "а" от Регламент (ЕС) 2021/1060 и чл. 66 от ЗУСЕФСУ, както и за сумите, изчислени в съответствие с чл. 36, параграф 5, буква "б" от Регламент (ЕС) 2021/1060.

(2) Във връзка с изпращането на заявление за плащане към Европейската комисия счетоводният орган извършва проверка на въведените от управляващия орган в ИСУН доклади за извършена верификация, в това число проверка на намаленията по чл. 46, на повторно включените разходи и отразяването на информацията от одитни доклади по програмите.

(3) В срок до 5 работни дни от изпращането на заявление за плащане към Европейската комисия счетоводният орган представя информация на управляващия орган за разходите, които са включени в заявлението за плащане. В случай на разходи, невключени в заявление за плащане към Европейската комисия, счетоводният орган представя информация на управляващия орган за причините, поради които разходите не са включени в заявлението за плащане.

Чл. 27. (1) При включването на разходи в заявление за плащане и годишен счетоводен отчет се отчитат резултатите от окончателни доклади на национални и европейски контролни и одитни органи.

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

Чл. 28. Управляващият орган може да включи повторно в следващ доклад за извършена верификация разходите, които счетоводният орган е изключил от заявление за плащане, при промяна на обстоятелствата за допустимостта на разходите и след извършване на съответните управленски проверки.

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

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

2. предварителни и окончателни одитни 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 счетоводният и одитният орган не са адресати;

3. информация за образувани производства или проверки от Прокуратурата на Република България, Европейската прокуратура и Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество в срок до 5 работни дни от получаване на информацията.

Чл. 30. Управляващият орган представя на одитния орган по електронен път:

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

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

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

Чл. 31. (1) Счетоводният орган и управляващият орган организират счетоводната

отчетност по програмата чрез отчитане на начислена и на касова основа на всички счетоводни събития, произтичащи от финансовото управление на програмата, в SAP системата на Министерството на финансите съгласно организацията и процедурите, свързани с изпълнение на счетоводната функция по чл. 76 от Регламент (ЕС) 2021/1060.

(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, Закона за киберсигурност и подзаконовите нормативни актове, свързани с тяхното прилагане.

(3) Счетоводният 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, Закона за киберсигурност и подзаконовите нормативни актове, свързани с тяхното прилагане.

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

Чл. 32. Счетоводният 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) Счетоводният 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 програмите, 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 дирекция "Национален фонд" в Министерството на финансите.

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

(4) Счетоводният орган допълва или изменя сметкоплана при:

1. допълнение или изменение на счетоводните правила, приложими за бюджетните организации;

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

(5) Счетоводният орган осигурява аналитична счетоводна информация по програмите чрез стандартни счетоводни записвания за:

1. одобрените бюджети по програмите;

2. вземанията от Европейската комисия;

3. задълженията към Европейската комисия;

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

5. декларираните към Европейската комисия разходи по проектите;

6. вземанията, отчетени по реда на приложение № 7.

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

1. договорената безвъзмездна финансова подкрепа;

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 Холдинговия фонд, чрез стандартни счетоводни записвания за:

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

2. вземанията от лицето по тази алинея;

3. изплатеното финансиране към лицето, управляващо Холдинговия фонд;

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

(8) При осигуряване на аналитичната счетоводна информация по ал. 7 управляващият орган води отделна отчетност за финансовата подкрепа под формата на финансови инструменти и финансовата подкрепа под формата на безвъзмездна финансова помощ, комбинирана в една операция с финансови инструменти съгласно чл. 58, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2021/1060 и чл. 24, ал. 7 от ЗУСЕФСУ.

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

Раздел IV.
Възстановяване на разходи

Чл. 35. (1) Бенефициентът възстановява предоставената с договора, заповедта или споразумението по чл. 2, ал. 1 финансова подкрепа, когато е:

1. определена индивидуална финансова корекция;

2. установена недължимо платена или надплатена, както и неправомерно получена или неправомерно усвоена сума.

(2) 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 ЗУСЕФСУ.

(3) В случаите по ал. 1, т. 2 управляващият орган определя сумата за възстановяване и отчита вземане по програмата въз основа на:

1. акта по чл. 64, ал. 3 от ЗУСЕФСУ;

2. акта, издаден по реда на чл. 166, ал. 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, в случаите на вземания по авансови плащания.

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. (1) Информацията за определена финансова корекция и установена недължимо платена или надплатена, както и неправомерно получена или неправомерно усвоена сума, както и за определените суми за възстановяване, се въвежда от управляващия орган 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. 35, ал. 2 и ал. 3, т. 1;

2. след влизане в сила на акта по чл. 35, ал. 3, т. 2;

3. след влизане в сила на съдебно решение за отмяна или изменение на акта по т. 1 и 2.

(2) Редът, сроковете и формата за предоставяне от управляващия орган на счетоводния орган на информация за регистрираните вземания по чл. 35 и 36 са определени в приложения № 7 - 13.

Чл. 38. Управляващият орган поддържа в ИСУН Книга на длъжниците с вписани

вземания по чл. 35 и Книга на длъжниците във връзка с финансови корекции за слабости в системата за управление и контрол с вписани вземания по чл. 36. Управляващият орган осигурява ясно разграничаване на вписаните вземания по разходи, включени в заявления за плащане към Европейската комисия.

Чл. 39. (1) Всички вземания, отчетени съгласно чл. 35 и 36, подлежат на възстановяване към сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд.

(2) По отношение на вземанията на подкрепа чрез финансови инструменти по определени финансови корекции или установени недължимо платени или надплатени, както и неправомерно получени или неправомерно усвоени суми, се прилага разпоредбата на чл. 103, параграфи 5 и 6 от Регламент (ЕС) 2021/1060.

Чл. 40. (1) Управляващият орган информира бенефициента за сумата за възстановяване в случаите по чл. 35.

(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. 41. (1) Бенефициентът възстановява задълженията в 14-дневен срок:

1. от датата, на която е информиран чрез ИСУН за издаване на акта по чл. 35, ал. 2 и ал. 3, т. 1;

2. от датата на влизането в сила на акта по чл. 35, ал. 3, т. 2.

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

(3) Управляващият орган може да извърши, съгласувано с бенефициента, възстановяване чрез намаляване на разпределен лимит по десетразрядния му код в СЕБРА.

(4) 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 вземане се прихваща с верифицирани и дължими към бенефициента разходи по проекта на основание чл. 64а и 75 от ЗУСЕФСУ.

(5) Дължимите средства след изтичане на срока по ал. 1 се прихващат заедно с лихва за просрочие, 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. 42. (1) Вземанията по чл. 35, определени на бенефициенти - бюджетни организации, които не са възстановени по реда на чл. 41 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 просрочие.

(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 сметката 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 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 просрочие 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 ЗУСЕФСУ.

(8) Възстановяването по ал. 3 и 4 може да се извършва за вземания по чл. 35, 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 счетоводния орган и на управляващия орган, към който е било дължимо вземането, в 10-дневен срок от датата на възстановяване.

Чл. 43. (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 на чл. 41 и 42 до окончателно плащане, могат да се прихващат по реда на чл. 106 от Закона за публичните финанси.

(2) Управляващият орган представя информация на счетоводния 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 просрочие.

(3) Счетоводният 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. 44. (1) При невъзможност да се приложат способите за възстановяване, посочени в чл. 41 - 43, 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. 2 и ал. 3, 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. 3, т. 2.

(2) 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.

(3) 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.

Раздел V.
Отписване на разходи

Чл. 45. Определените финансови корекции и недължимо платена или надплатена, както и неправомерно получена или неправомерно усвоена сума, включително съответстващия им собствен принос, които касаят подлежащи на верификация разходи, се намаляват от управляващия орган при верифициране на искане за плащане и не се включват в доклад за извършена верификация.

Чл. 46. (1) Вземанията по чл. 35 и 36 за верифицирани разходи, включени в заявление за плащане към Европейската комисия през счетоводната година, включително и относимия към тях собствен принос, се намаляват от управляващия орган като отписани от първия следващ доклад за извършена верификация в счетоводната година. За намалени чрез отписване разходи не се приспадат лихви.

(2) В случай че първият следващ доклад за извършена верификация се изготвя след края на счетоводната година, но преди подаване на годишния счетоводен отчет за нея, намаленията по ал. 1 се извършват от счетоводния орган при изготвяне на отчета по чл. 48, ал. 1, т. 1. За суми, коригирани с годишния счетоводен отчет, не се приспадат лихви.

(3) Вземанията по чл. 35 и 36, включително и относимия към тях собствен принос, за разходи, декларирани с годишен счетоводен отчет, се намаляват от управляващия орган като отписани от първия доклад за извършена верификация след датата на издаване на актовете по чл. 35, ал. 2 и ал. 3, т. 1 и чл. 36 или след датата на влизане в сила на акта по чл. 35, ал. 3, т. 2 в счетоводната година, в която са установени. За намалени чрез отписване разходи не се приспадат лихви.

(4) Намаленията по ал. 1 - 3 могат да бъдат повторно включвани в доклад за извършена верификация в случаите на влязло в сила съдебно решение.

(5) Намаленията по ал. 1 - 3 се извършват и в случаите на отписване на декларирани със заявление за плащане и годишен счетоводен отчет към Европейската комисия разходи, които не са изплатени от управляващия орган на бенефициентите и за които няма определено вземане.

(6) При неспазване на разпоредбата на чл. 91, параграф 5, буква "в" от Регламент (ЕС) 2021/1060 управляващият орган намалява чрез отписване авансовото плащане от доклад за извършена верификация.

(7) Разходи, намалени на основание чл. 98, параграф 6, буква "б" от Регламент (ЕС) 2021/1060, могат да бъдат повторно включвани в доклад за извършена верификация, след като е потвърдена тяхната законосъобразност и правилност.

Раздел VI.
Приключване на счетоводната година

Чл. 47. (1) Приключването на счетоводната година се извършва за всяка програма.

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

Чл. 48. (1) За приключването на счетоводната година се изготвят следните документи:

1. годишен счетоводен отчет, изготвян от счетоводния орган;

2. декларация за управлението, изготвяна от управляващия орган;

3. годишен контролен доклад, изготвян от одитния орган;

4. годишно одитно становище, изготвяно от одитния орган.

(2) Управляващият орган при приключването на последната счетоводна година освен документите по ал. 1 изготвя и окончателен доклад за качеството на изпълнение на програмата съгласно чл. 43 от Регламент (ЕС) 2021/1060 за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 1 и чл. 33 от Регламент (ЕС) 2021/1059 на Европейския парламент и на Съвета от 24 юни 2021 г. относно специалните разпоредби за цел "Европейско териториално сътрудничество" (Interreg), подкрепяна от Европейския фонд за регионално развитие и инструменти за външно финансиране (ОВ, L 231, 30/6/2021) (Регламент (ЕС) 2021/1059) за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2, който се изпраща по електронен път на счетоводния и одитния орган по реда и в сроковете съгласно приложение № 14.

Чл. 49. При програми, финансирани от повече от един фонд, отчетът по чл. 48, ал. 1, т. 1 се изготвя за всеки отделен фонд.

Чл. 50. Счетоводният орган изготвя отчета по чл. 48, ал. 1, т. 1 след проверка на:

1. коректното и пълно отразяване на информацията за намалените от управляващия орган суми съгласно чл. 46, ал. 1, 3 и 5 през счетоводната година;

2. новорегистрирани суми по чл. 35 и 36 във връзка с разходи, включвани в заявление за плащане към Европейската комисия през счетоводната година, която се приключва;

3. коректното и пълно отразяване на информацията по т. 1 и 2 в SAP системата на Министерството на финансите;

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

5. отразяване на резултатите от окончателни одитни доклади.

Чл. 51. Счетоводният орган изготвя отчета по чл. 48, ал. 1, т. 1, като проверява и анализира обстоятелствата по чл. 50, изчислява общата сума на допустимите разходи за съответната счетоводна година, както и превалутира, ако е необходимо, сумата на разходите в евро, като използва месечния счетоводен обменен курс на Европейската комисия в месеца на регистриране на разхода в счетоводната му система.

Чл. 52. (1) При предоставяне на финансиране под формата на чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗУСЕФСУ 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 на декларираните към Европейската комисия разходи за съответната счетоводна година, като отчита вземане и регистрира дълг в Книга на длъжниците.

Чл. 53. (1) Извършените от счетоводния орган намаления съгласно чл. 46, ал. 2 не се отразяват от управляващия орган в доклад за извършена верификация, с изключение на намаления по заявени към Европейската комисия аванси по държавни помощи и финансови инструменти, за които в първия следващ доклад за извършена верификация управляващият орган извършва корекция в съответните таблици.

(2) Управляващият орган отразява намалените от счетоводния орган разходи в отчета по чл. 48, ал. 1, т. 1 по програмата в счетоводната система SAP на Министерството на финансите.

Чл. 54. (1) Документите по чл. 48 се съгласуват по електронен път между органите по чл. 47, ал. 2 по реда и в сроковете съгласно приложение № 14.

(2) Управляващият орган потвърждава в документите по чл. 48, ал. 1, т. 1 и 2, че разходите, вписани в счетоводните отчети, са в съответствие с приложимото право, са

законосъобразни, редовни и използвани по предназначение.

(3) Документите по чл. 48, ал. 1 се изпращат от одитния орган на Европейската комисия чрез системата SFC 2021 в срока по чл. 98, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2021/1060.

Глава трета.
ПРОГРАМИ ЗА ТРАНСГРАНИЧНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ПО ВЪНШНИТЕ ГРАНИЦИ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

Раздел I.
Извършване на плащания

Чл. 55. (1) Изплащането на финансова подкрепа от управляващия орган към водещите партньори и бенефициентите по програмата се извършва въз основа на административен договор или заповед за предоставяне на финансова подкрепа, акта по чл. 6 от ЗУСЕФСУ, споразумение съгласно чл. 59 от Регламент (ЕС) 2021/1059 или 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 договора, заповедта или споразумението по ал. 1.

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

Чл. 56. Средствата, които се получават от Европейската комисия за финансиране на програмите за ТГС, се третират като средства от ИПП III.

Чл. 57. Разходите за техническа помощ за всяка програма се възстановяват под формата на единна ставка, приложена към допустимите разходи, включени във всяко заявление за плащане към Европейската комисия в съответствие с чл. 27 от Регламент (ЕС) 2021/1059.

Чл. 58. (1) Средствата от ИПП III, съответното българско национално съфинансиране и съфинансирането на страната - партньор по приоритетите, когато това е предвидено в меморандума за изпълнение на съответната програма за ТГС, постъпват, съхраняват се и се разплащат чрез СЕБРА и системата за електронно банкиране на БНБ. Схемата на паричните потоци на средствата се определя съгласно приложение № 15.

(2) Изплащането на финансова подкрепа от управляващия орган към водещ партньор или бенефициент по програмата се извършва в евро и според условията в договора, заповедта или споразумението по чл. 55, ал. 1.

Чл. 59. (1) Управляващият орган предоставя по електронен път информация на счетоводния 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. 60. Управляващият орган извършва авансови, междинни и окончателни плащания към водещия партньор, както и плащания към бенефициенти на техническа помощ и ако е приложимо, бенефициенти, получаващи подкрепа чрез финансови инструменти.

Чл. 61. (1) Управляващият орган извършва следните авансови плащания:

1. в случаите на финансова подкрепа, представляваща държавна или минимална помощ, при условие че авансовото плащане се включва в доклад за извършена верификация и отговаря на условията на чл. 91, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2021/1060 - в размер до 40 % от стойността на финансовата подкрепа;

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

(2) Предвидените авансови плащания към водещия партньор се извършват в срока по чл. 61, ал. 1 от ЗУСЕФСУ.

Чл. 62. Управляващият орган определя условията, при които се извършват плащанията по чл. 60 и 61, в договора, заповедта или споразумението по чл. 55, 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. 63. (1) Управляващият орган извършва междинни и окончателни плащания към водещия партньор 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 договора, заповедта или споразумението по чл. 55, ал. 1.

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

1. при обезпечаване на авансовите плащания към водещия партньор с гаранция, издадена от банка или финансова институция, както и в случаите на чл. 61, ал. 1, т. 1 - до 95 % от стойността на финансовата подкрепа;

2. във всички останали случаи - до 80 % от стойността на финансовата подкрепа, определена в договора, заповедта или споразумението по чл. 55, ал. 1.

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

(5) Алинея 3 не се прилага в случаите, когато авансът е покрит изцяло с допустими разходи, платени от партньорите.

(6) Покриването на аванса с допустими разходи, платени от партньорите, започва след ограниченията по ал. 3, намалени с извършените авансови плащания, освен ако не е предвидено друго в договора, заповедта или споразумението по чл. 55, ал. 1. Управляващият орган уведомява водещия партньор, че остатъкът от верифицирания разход се счита за платен с авансовото плащане.

Чл. 64. Управляващият орган предоставя възможност в договора, заповедта или споразумението по чл. 55, ал. 1 за подаване на искания за плащане на тримесечие.

Чл. 65. Доколкото друго не е предвидено в договора, заповедта или споразумението по чл. 55, ал. 1, лихвите, натрупани по авансови плащания на водещия партньор и плащания на бенефициента на техническа помощ по програмата, финансирани с безвъзмездна финансова помощ, и събраните съгласно чл. 41, ал. 5 лихви за просрочие са ресурс за националното съфинансиране по съответните програми за ТГС.

Чл. 66. Водещите партньори и бенефициентите по програмата преизчисляват в евро сумите на разходите, извършени в национална валута по реда на чл. 38, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2021/1059.

Чл. 67. (1) Управляващият орган гарантира, че водещите партньори и бенефициенти получават общата сума на финансовата подкрепа от програмата в сроковете, установени със ЗУСЕФСУ и договора, заповедта или споразумението по чл. 55, ал. 1, в пълнота и в съответствие с чл. 60, ал. 4 от ЗУСЕФСУ.

(2) Управляващият орган извършва плащания към водещите партньори и бенефициенти по програмата 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, 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. 68. (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, 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 и съответното съфинансиране на страната - партньор, когато това е предвидено в меморандума за изпълнение на съответната програма за ТГС;

3. лимит в размер на възстановени от водещите партньори и бенефициенти по програмата разходи, чиято стойност, включително с натрупване от предходни периоди, надвишава 1000 лв.

(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, 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, към който е надвишена сумата по ал. 1, т. 3.

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

(7) 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. 69. (1) Управляващият орган представя на счетоводния 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 счетоводния орган по електронен път в срок до 10 юли съгласно приложение № 2.

Чл. 70. Ръководителят на управляващия орган или упълномощено от него лице предоставя на счетоводния орган по електронен път до 10-о число на всеки месец информацията съгласно приложение № 16.

Чл. 71. Информацията по чл. 32 от Регламент (ЕС) 2021/1059 се предоставя на Европейската комисия от управляващия орган, а информацията по чл. 69, параграф 10 от Регламент (ЕС) 2021/1060 се предоставя на Европейската комисия от счетоводния орган.

Чл. 72. Управляващият орган уведомява счетоводния орган и одитния орган в случаите на оправомощаване по чл. 9, ал. 5 от ЗУСЕФСУ в срок 5 работни дни от датата на оправомощаването.

Чл. 73. 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. 74. В случаите, когато се прилагат разпоредбите на чл. 46, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2021/1059, всеки партньор осигурява предоставянето на определените за всяка държава контрольори документи за извършените и отчетени разходи по проекта.

Чл. 75. 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. 76. Контрольорите верифицират разходите чрез извършване на проверките съгласно чл. 80 и 81.

Чл. 77. Контрольорите писмено потвърждават, че проверките по чл. 80 и 81 са извършени.

Чл. 78. Въз основа на издаденото потвърждение по чл. 77 водещият партньор представя на управляващия орган искане за плащане в съответствие с чл. 26 от Регламент (ЕС) 2021/1059.

Чл. 79. Управляващият орган отговаря за верифициране на разходите, извършени от партньорите и бенефициентите по програмите, потвърдени от контрольорите, съгласно чл. 46, параграф 3 от Регламент (ЕС) 2021/1059.

Чл. 80. (1) Разходите се верифицират въз основа на документите, представени от водещия партньор с всяко искане за плащане, чрез извършените управленски проверки в съответствие с чл. 46 от Регламент (ЕС) 2021/1059.

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

1. документална проверка на подадено от водещия партньор искане за плащане, 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) изпълнени са условията за плащане при опростени форми на отчитане на предоставена финансова подкрепа;

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

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

и) спазване на правилата за видимост, прозрачност и комуникация;

к) физически напредък на проекта, измерен с общи и специфични за програмата крайни резултати, и където е приложимо, показатели за резултатите и данни и микроданни, свързани с изпълнението на индикаторите по проекта;

л) финансираните продукти и услуги са доставени и предоставени в пълно съответствие с условията на договора, заповедта или споразумението по чл. 55, ал. 1;

2. проверка на място на съвместен секретариат, водещия партньор, другите партньори, бенефициенти, субекти, изпълняващи финансови инструменти, и на субектите, които предоставят

съответните нови заеми.

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

Чл. 81. (1) Проверките по чл. 80, ал. 2 се извършват въз основа на направена от управляващия орган оценка на риска с възможност за допълване чрез случайна извадка. Управленските проверки следва да бъдат пропорционални на идентифицираните в оценката рискове.

(2) Оценката на риска взема предвид фактори, като броя, вида, размера и съдържанието на изпълняваните проекти и операции за финансови инструменти, партньорите, както и нивото на риска, установено при предишни управленски проверки и одити. Оценката на риска може да обхваща различни нива, като програма, приоритет, проекти и операции за финансови инструменти, партньори, искания за плащане от партньорите, отделни разходни позиции в исканията за плащане на партньорите.

(3) Преди извършване на проверките по чл. 80, ал. 2 управляващият орган изготвя методология за оценка на риска, както и установява процедури за извършване на управленски проверки на базата на оценка на риска.

(4) Управляващият орган може да извършва актуализации на методологията за оценка на риска на база резултатите от проверките по чл. 80, ал. 2 и констатациите от одити.

(5) Управляващият орган може да извършва извънредни проверки на място по смисъла на чл. 80, ал. 2, т. 2.

(6) Управляващият орган или съвместният секретариат въвежда 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.

(7) В случай на предоставяне на подкрепа чрез финансови инструменти по отношение на верификацията и плащанията към бенефициента на финансовия инструмент се прилага редът по чл. 11, ал. 4, 5 и 6 и чл. 21.

Чл. 82. (1) В рамките на счетоводната година управляващият орган въвежда в Информационната система за управление на съответната програма за ТГС доклад за извършена верификация с включени верифицирани от него и изплатени на водещите партньори разходи съгласно приложение № 17, както следва:

1. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 30 септември, в срок до 15 октомври;

2. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 31 януари, в срок до 15 февруари;

3. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 31 май, в срок до 15 юни.

(2) Управляващият орган може да представи доклад за извършена верификация извън сроковете по ал. 1, т. 1 - 3.

(3) Последният представен доклад за извършена верификация за счетоводната година съгласно приложение № 17 се счита за финален доклад за извършена верификация.

(4) Управляващият орган може да включва в доклад за извършена верификация платени от партньорите и верифицирани от управляващия орган 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.

(5) Верифицираните разходи по чл. 11, ал. 4 и суми, представляващи държавна и минимална помощ, се включват в доклад за извършена верификация, след като бъдат изплатени на водещия партньор.

(6) Управляващият орган осигурява към всеки доклад за извършена верификация

наличието в Информационната система за управление на съответната програма за ТГС на списък за извършена верификация съгласно приложение № 4, раздел II.

(7) При въведен в Информационната система за управление на съответната програма за ТГС през месец декември доклад за извършена верификация управляващият орган може да включи верифицирани разходи, които все още не са изплатени на водещите партньори и бенефициентите.

Чл. 83. При окончателно 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.
Счетоводна отчетност

Чл. 84. Счетоводната отчетност по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС се осъществява по реда на раздел III на глава втора.

Раздел IV.
Възстановяване и отписване на неправомерни разходи

Чл. 85. За възстановяване и отписване на неправомерни разходи по програмите за ТГС се прилага редът, определен в раздели IV и V на глава втора.

Чл. 86. Управляващият орган поддържа в Информационната система за управление на съответната програма за ТГС Книга на длъжниците с вписани вземания по чл. 35 и Книга на длъжниците във връзка с финансови корекции за слабости в системата за управление и контрол с вписани вземания по чл. 36.

Чл. 87. (1) Управляващият орган по програмите за ТГС прилага реда по чл. 40 и 41 за възстановяване на вземанията.

(2) Водещият партньор или бенефициентът на техническа помощ възстановява задълженията по чл. 35 в 30-дневен срок от датата, на която е информиран за сумата за възстановяване.

Чл. 88. Водещите партньори - бюджетни организации, установени на територията на Република България, които не са възстановили дължимите средства по чл. 35 по реда на чл. 87, ал. 1 и чл. 41, ал. 3 - 6, ги възстановяват по реда на чл. 42, ал. 1 - 3 и ал. 6 - 8 и чл. 43.

Чл. 89. (1) При невъзможност да се приложат способите за възстановяване, посочени в чл. 88, управляващият орган предприема действия по чл. 44.

(2) 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.

(3) 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.

Чл. 90. Управляващият орган е отговорен за възстановяването на вземанията по чл. 35 съгласно чл. 52 от Регламент (ЕС) 2021/1059.

Чл. 91. Всяко намаляване на допустимите разходи по програмата оказва пропорционално въздействие върху размера на разходите за техническа помощ, изчислени чрез единната ставка.

Раздел V.
Приключване на счетоводната година

Чл. 92. Приключването на счетоводната година по програмите за ТГС се извършва по

реда на раздел VI на глава втора.

Глава четвърта.
ПОДДЪРЖАНЕ НА ОДИТНА СЛЕДА

Чл. 93. (1) Управляващият орган поддържа одитна пътека в сроковете и при условията на чл. 57, ал. 1, т. 7 от ЗУСЕФСУ.

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

Чл. 94. Управляващият орган информира бенефициентите и водещите партньори за началната дата, от която започва да 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.

Чл. 95. Счетоводният орган за целите на изпълнение на функциите му съгласно чл. 76 от Регламент (ЕС) 2021/1060 и чл. 9, ал. 6 от ЗУСЕФСУ 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.

Допълнителни разпоредби

§ 1. По смисъла на наредбата:

1. "Водещ партньор по програмите за трансгранично сътрудничество" - съгласно чл. 23 от Регламент (ЕС) 2021/1059, когато са налице двама или повече партньори за операция, един от тях се определя като водещ партньор, който се намира в една от участващите държави. Водещият партньор е отговорен за изпълнението и доброто финансово управление на проекта като цяло.

2. "Краен получател" е юридическо или физическо лице, получаващо подкрепа по смисъла на чл. 2, точка 18 от Регламент (ЕС) 2021/1060.

3. "Контрольор по трансграничното сътрудничество" е орган или лице, определено от държавата членка, участваща в програмата, да извърши проверките по чл. 74, параграф 1, буква "а" от Регламент (ЕС) 2021/1060 на партньорите на нейната територия.

4. "Отписване на разходи" е оттеглянето на суми съгласно чл. 98, параграф 3, буква "б" от Регламент (ЕС) 2021/1060.

5. "Партньор по програмите за трансгранично сътрудничество" е публичен или частен субект, образувание със или без правосубектност или физическо лице, които отговарят за започването на операциите или за започването и изпълнението им.

6. "Плащане по проект" е банков превод по сметка на бенефициента/водещия партньор или разпределяне на лимит по десетразряден код на бенефициент/водещ партньор в СЕБРА.

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

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, параграф 29 от Регламент (ЕС) 2021/1060.

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 потенциалните бенефициенти и партньори относно възможностите за финансиране по програмите съгласно чл. 46, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2021/1059.

11. "Финансово споразумение" е споразумение, сключено между ръководителя на управляващия орган на съответната програма и бенефициент, в което се определят условията и редът за предоставяне на финансовата подкрепа от програмата за финансови инструменти.

12. "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.

§ 2. Информацията, която не може да се изпрати чрез информационните системи, се изпраща на електронен адрес: natfund@minfin.bg, подписана с електронен подпис.

Заключителни разпоредби

§ 3. До осигуряване на функционалност в Информационната система за управление на съответната програма за ТГС информацията по чл. 86 се поддържа в електронен формат съгласно приложения № 18 и 19.

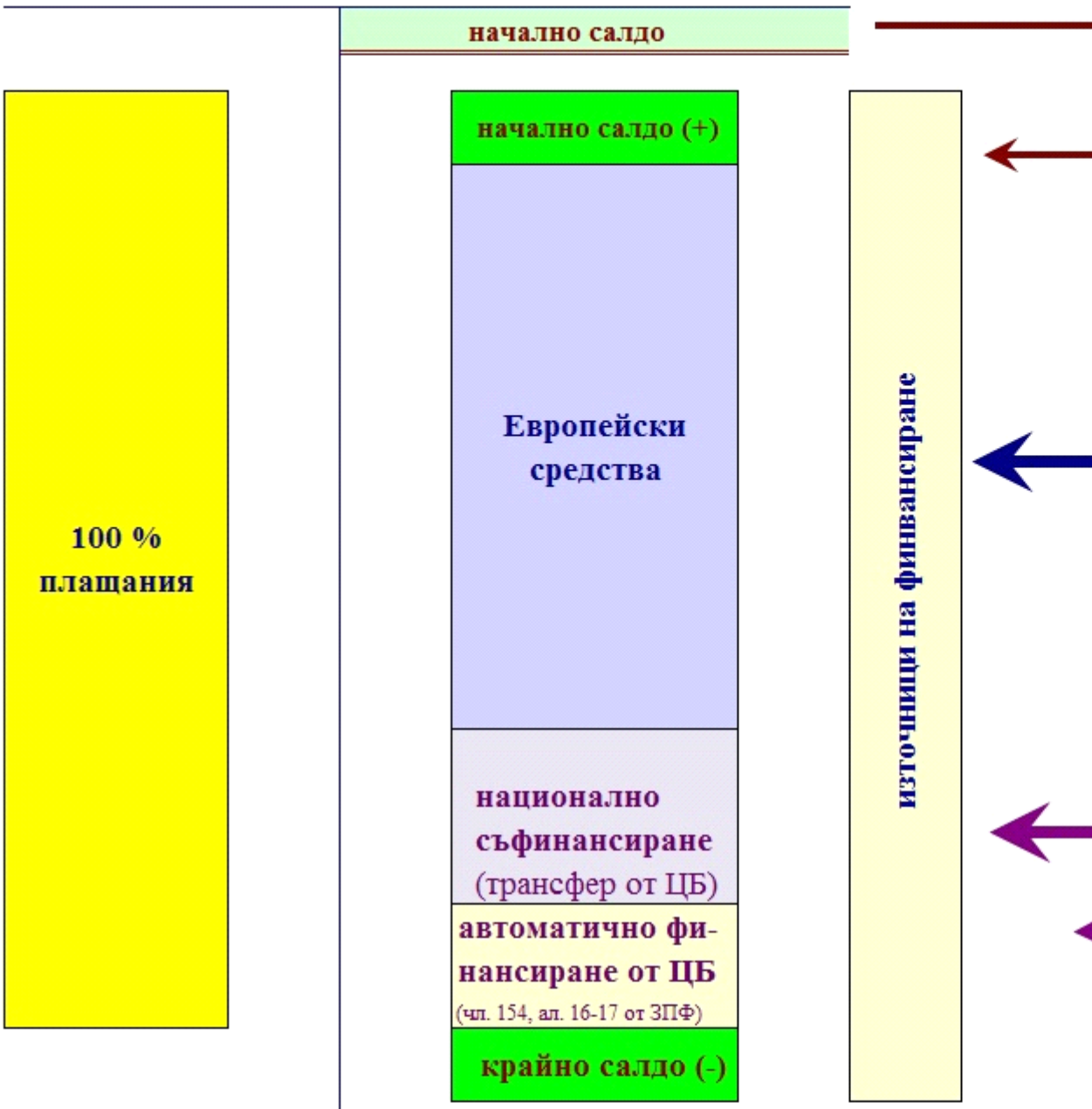
§ 4. Стандартните счетоводни записвания по чл. 33, ал. 2 се изготвят и изпращат в едномесечен срок от влизането в сила на наредбата от дирекция "Национален фонд" в Министерството на финансите.

§ 5. Разпоредбата на чл. 24, ал. 1 влиза в сила един месец след обнародването на наредбата в "Държавен вестник".

§ 6. Наредбата се издава на основание чл. 7, ал. 4, т. 4, чл. 61, ал. 2, чл. 64а, ал. 1, чл. 68, чл. 75, ал. 1 и 3 и § 5, т. 3 от Закона за управление на средствата от Европейските фондове за споделено управление.

Приложение № 1 към чл. 3, ал. 1

НФ - средства от ЕС - сметки за финансиране на пла



Кодове в СЕБРА и 987 ххх ххх-х и сметки на УО и конкретни бенефициенти за плащания по проекти.

Залагането на лимити, инициирането и извършването на плащанията е съобразно необходимостта за финансиране на плащанията по проектите.

инициране на бюджетни платежни нареждания

Приложение № 2 към чл. 14, чл. 15 и чл. 69, ал. 1 и 2

Прогноза за плащанията на програма/двустранна програм
за <……> г. и <….

Фонд	Категория региони **	Приоритет 1		
		Авансови плащания, които не подлежат на верификация	Авансови плащания, по чл.7, ал.1, т.3 от Наредбата, междинни плащания и окончателни плащания	Авансов които не вери
Общо за текущата година <…> ***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
ЕФРР				
ЕСФ+				
ФСП				
КФ				
ИПП III				
Държавен бюджет				
Национално съфинансиране на страната партньор****				
I тримесечие (януари - март)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
ЕФРР				
ЕСФ+				
ФСП				
КФ				
ИПП III				
Държавен бюджет				
Национално съфинансиране на страната партньор****				
II тримесечие (април - юни)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
ЕФРР				
ЕСФ+				

ФСП				
КФ				
ИПП III				
Държавен бюджет				
Национално съфинансиране на страната партньор****				
III тримесечие (юли - септември)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
ЕФРР				
ЕСФ+				
ФСП				
КФ				
ИПП III				
Държавен бюджет				
Национално съфинансиране на страната партньор****				
IV тримесечие (октомври - декември)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	

Общо за следващата година <…> ***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
ЕФРР				
ЕСФ+				
ФСП				
КФ				
ИПП III				
Държавен бюджет				
Национално съфинансиране на страната партньор****				
I тримесечие (януари - март)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
ЕФРР				
ЕСФ+				
ФСП				
КФ				
ИПП III				
Държавен бюджет				
Национално съфинансиране на страната партньор****				

II тримесечие (април - юни)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
ЕФРР				
ЕСФ+				
ФСП				
КФ				
ИПП III				
Държавен бюджет				
Национално съфинансиране на страната партньор****				
III тримесечие (юли - септември)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
ЕФРР				
ЕСФ+				
ФСП				
КФ				
ИПП III				
Държавен бюджет				
Национално съфинансиране на страната партньор****				
IV тримесечие (октомври - декември)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	

* Информацията се отнася само за финансовата подкрепа, изплащана от УО към бенефициентите

** По-слабо развити региони; региони в преход; по-силно развити региони; най-отдалечени региони и северни слабо населен

*** Фондовете, които не са приложими за съответната програма се изтриват. В случай, че от един фонд се финансират няколко национално съфинансиране на страната партньор също се представят на отделен ред за всяка категория регион.

**** Приложимо за двустранните програми за ТГС по външни граници на ЕС

***** За двустранните програми за ТГС по външни граници на ЕС прогнозата може да бъде представена в евро, като това се посо

Приложение № 3 към чл. 24, ал. 1 и 2

(ФИНАЛЕН) ДОКЛАД ЗА ИЗВЪРШЕНА

УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН <*посочва се точно наименованието на ст*

Наименование на програмата	
(Финален) Доклад за извършена верификация № и дата[1]:	
Период на Доклада за извършена верификация - от/до[2]:	

➤ Детайлна информация по проекти, искания за плащане и договори с изпълнители за верифицираните разходи е представен

➤ Включените в доклада разходи по проекти ……, представляващи втори етап от изпълнението на операция с из плащане към ЕК, отнасящо се към първия етап от изпълнението [3].

➤ В случай на включени в доклада разходи по проекти/операции, кумулативно финансирани от фондовете по чл. 1, ал. 2, т. 1 на Регламент 2021/1060, е приложена декларация от УО за стойността на тези разходи и разпределението им по източниц

➤ Въз основа на постигнатия напредък при изпълнението на програмата спрямо заложеното във финансовия план ***не същест*** финансов ангажимент към България в размер на …….. лева.

ТАБЛИЦА 1

Верифицирани допустими разходи[6] , свързани със специфични цели, за които отключващите условия са изпълнени, вклю

Приоритет/ Категория региони[7]	**В настоящия доклад**					
	Верифицирани публични разходи[8]			**Верифицирани разходи, представляващи собствен принос на бенефициента**	**Обща сума на верифицираните допустими разходи**	**В**
	ЕС	**Държавен бюджет**	**Общо публични разходи**			**ЕС**
/1/	**/2/**	**/3/**	**/4/**	**/5/**	**/6/**	**/7/**
Приоритет 1						
По-слабо развити региони						
Региони в преход						
Приоритет 2						
По-слабо развити региони						
Региони в преход						

Приоритет N						
По-слабо развити региони						
Региони в преход						
Общ сбор *По-слабо развити региони*						
Общ сбор *Региони в преход*						
ОБЩО						

ТАБЛИЦА 1А[10]

Финансовото участие на ЕС, което се предоставя в съответствие с член 51, букви а), в), г) и д) от Регламент (ЕС) 2021/1 **специфични цели, за които отключващите условия са изпълнени, включително за операции, които допринасят за изп** **условия**							
Приоритет/ Категория региони[11]	**В настоящия доклад[12]**				**С натрупване за**		
	ЕС	**Държавен бюджет**	**Собствен принос на бенефициента**	**Обща стойност /2+3+4/**	**ЕС**	**Държавен бюджет**	
/1/	**/2/**	**/3/**	**/4/**	**/5/**	**/6/**	**7/**	
Приоритет 1							
По-слабо развити региони							
Региони в преход							
Приоритет N							
По-слабо развити региони							
Региони в преход							
Общ сбор *По-слабо развити региони*							
Общ сбор *Региони в преход*							
ОБЩО							

ТАБЛИЦА 2

Верифицирани допустими разходи[14], свързани със специфични цели, за които отключващите условия не са изпълнени операциите, които допринасят за изпълнението на отключващите условия * /с натрупване от началото на програмата /*					
Приоритет / Категория региони[15]	**Верифицирани публични разходи[16]**			**Верифицирани разходи, представляващи собствен принос на бенефициента**	**д**
	ЕС	**Държавен бюджет**	**Общо публични разходи**		
/1/	**/2/**	**/3/**	**/4/**	**/5/**	
Приоритет 1					
По-слабо развити региони					
Региони в преход					
Приоритет 2					
По-слабо развити региони					
Региони в преход					
Приоритет N					
По-слабо развити региони					
Региони в преход					
Общ сбор *По-слабо развити региони*					
Общ сбор *Региони в преход*					
ОБЩО					

ТАБЛИЦА 3

Коригирани в настоящия ДИВ разходи, които са били включени и одобрени в предхо							
Приоритет	**Номер на проект**	**Номер на искане за плащане**	**Договор с изпълнител /име на изпълнителя и номер и дата на договора/**	**Номер и дата на ДИВ, в който са включени разходите**	**Коригирана сума**		**Осно коре**
					Публични разходи	**Собствен принос**	
Приоритет 1							
Приоритет 2							
Приоритет N							
ОБЩО							

ТА

Повторно включени разходи в наст						
Приоритет	**Номер на проект**	**Номер на искане за плащане**	**Договор с изпълнител /име на изпълнителя и номер и дата на договора/**	**Номер и дата на ДИВ, в който разходите са първоначално включени от УО**	**Номер и дата на Заявлението за плащане, от което разходите са задържани от СО (ако е приложимо)**	**Номер и дата на Заявлението за плащане, в което разходите са първоначално включени от СО (ако е приложимо)**
Приоритет 1 _____						
Приоритет 2 _____						
Приоритет N _____						
ОБЩО [20]						

ТАБЛИЦА 5

Принос от програмата, изплатен на финансови инструменти съгласно член 92 от Регламент (ЕС) 2021/1060 и включен в ДИВ, включително в настоящия *(с натрупване от началото на програмата)*						
Приоритет/ Категория региони[21]	**Сума, включена в първия ДИВ и изплатена на финансовите инструменти съгласно чл.92, параграф 2, буква "а" от Регламент (ЕС) 2021/1060 (максимално 30% от общия размер на приноса от програмата, за който са поети задължения за финансовия/ите инструмент/и съгласно съответното споразумение за финансиране) [22]**		**Съответната уравнена сума, съгласно член 92, параграф 3[23]**		**Сума, включена в следващи ДИВ съгласно член 92, параграф 2, буква "б"**	
	Общ размер на приноса от програмата, изплатен за финансовите инструменти	**Общ размер на съответния публичен принос**	**Общ размер на приноса от програмата, изплатен за финансовите инструменти**	**Общ размер на съответния публичен принос**	**Общ размер на приноса от програмата, изплатен за финансовите инструменти**	**Размер на съответните публични разходи**
/1/	**/2/**	**/3/**	**/4/**	**/5/**	**/6/**	**/7/**
Приоритет 1						
По-слабо развити региони						

Региони в преход						
Приоритет 2						
По-слабо развити региони						
Региони в преход						
Приоритет N						
По-слабо развити региони						
Региони в преход						
Общ сбор *По-слабо развити региони*						
Общ сбор *Региони в преход*						
ОБЩО						

ТАБЛИЦА 6

Авансови плащания в контекста на държавна помощ съгласно член 91, параграф 5 от Регламент (ЕС) ***/с натрупване от началото на програмата/***			
Приоритет/ Категория региони[24]	**Общ размер на извършените авансови плащания**	**Сума, покрита от разходите, платени от бенефициентите в рамките на три години след годината, в която е платен авансът**	**Сума, която платени от тригодишния**
/1/	**/2/**	**/3/**	
Приоритет 1			
По-слабо развити региони			
Региони в преход			
Приоритет 2			
По-слабо развити региони			
Региони в преход			
Приоритет N			
По-слабо развити региони			
Региони в преход			
Общ сбор **По-слабо развити региони**			

Общ сбор ***Региони в преход***			
ОБЩО			

Дата:	
Подпис:	
Име на ръководителя на Управляващия орган[25]*:*	
Акт за определяне на Ръководителя на Управляващия орган[26]*:*	

---

[1] Номерацията на ДИВ е последователна и се формира по следния начин: СГ/Н/дата, където СГ - пореден номер на счетоводната година, Н - пореден номер на ДИВ за съответната счетоводна година, дата - датата на одобрение на ДИВ от Ръководителя на УО. Например № 4/2/10.10.2024 г. означава втори ДИВ за четвърта счетоводна година, одобрен от Ръководителя на УО на 10.10.2024 г.

[2] ДИВ се въвежда в ИСУН до 10-то число на месеците януари, март, юни /Финален ДИВ/, август и октомври. ДИВ може да се въведе от УО в ИСУН и през месец декември. ДИВ може да не се въвежда от УО в ИСУН през месец януари в случай, че такъв е въведен през декември и заявлението за плащане във връзка с него е изпратено на ЕК до 31 декември. ДИВ не се въвежда от УО в ИСУН през месец януари, в случай, че такъв е въведен през декември и заявлението за плащане към ЕК във връзка с него не е изпратено до 31 декември. Докладите са с период от деня следващ крайната дата на разходите от предходния доклад за извършена верификация до датата, към която са включени разходите в настоящия доклад за извършена верификация.

[3] Ако не е приложимо се изтрива.

[4] Ако не е приложимо се изтрива.

[5] Ненужното се изтрива.

[6] Включително приноса от програмата, платен за финансови инструменти (член 92 от Регламент (ЕС) 2021/1060) и аванси, платени в контекста на държавните помощи (член 91 (5) от Регламент (ЕС) 2021/1060). Таблицата не включва разходи, свързани със специфични цели, за които отключващите условия не са изпълнени, с изключение на операциите, които допринасят за изпълнението на отключващите условия.

[7] В случай, че разпределението на разходите по категории региони не е приложимо за конкретната програма, съответните редове се изтриват.

[8] След отразяване на евентуални корекции по верифицирани разходи.

[9] След отразяване на евентуални корекции по верифицирани разходи.

[10] Приложима за програми с предвидено възстановяване на финансовото участие на ЕС в съответствие с чл. 94 и чл.95 от Регламент (ЕС) 2021/1060.

[11] В случай, че разпределението на разходите по категории региони не е приложимо за конкретната програма, съответните редове се изтриват.

[12] След отразяване на евентуални корекции по верифицирани разходи.

[13] След отразяване на евентуални корекции по верифицирани разходи.

[14] Включително приноса от програмата, платен за финансови инструменти (член 92 от Регламент (ЕС) 2021/1060) и аванси, платени в контекста на държавните помощи (член 91 (5) от Регламент (ЕС) 2021/1060).

[15] В случай, че разпределението на разходите по категории региони не е приложимо за конкретната програма, съответните редове се изтриват.

[16] След отразяване на евентуални корекции по верифицирани разходи.

[17] Представя се информация за разходи, верифицирани и включени от УО в предходни ДИВ и включени от СО в ЗП, за които УО е взел решение да бъдат изключени от общата сума на верифицираните разходи. Корекцията е приспадната от сумата на верифицираните разходи в настоящия доклад в таблица 1, таблица 1а или таблица 2.

[18] Причина за корекцията може да бъде издадено Решение за финансова корекция или друг акт за отмяна на финансовата подкрепа.

[19] Повторно включените в настоящия ДИВ разходи са тези, които (1) са били включени в ДИВ 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 ДИВ от УО;
- включени в Заявление за плащане и коригирани в ГСО от СО

[20] Сумата е добавена към сумата на верифицираните разходи в настоящия доклад в Таблица 1 или сумата на верифицираните разходи от Таблица 2.

[21] В случай, че разпределението на разходите по категории региони не е приложимо за конкретната програма, съответните редове се изтриват.

[22] Покриването на сумите в колони 2 и 3 с допустими разходи съгласно чл.68, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2021/1060 се извършва не по-късно от последната счетоводна година.

[23] Стойности в колони 4 и 5 се въвеждат, след като допустимите разходи съгласно чл.68, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2021/1060 започнат да надвишат сума равна на разликата между договорения във финансовото споразумение финансов принос и сумите в колони 2 и 3. Сумите в колони 4 и 5 не се включват в таблици 1 или 2.

[24] В случай, че разпределението на разходите по категории региони не е приложимо за конкретната програма, съответните редове се изтриват.

[25] В случай на подписване от заместващо лице се посочва и неговото име.

[26] В случай на подписване от заместващо лице се посочва и Акта за определянето му като заместник РУО.

Приложение № 4, раздел I към чл. 24, ал. 9

Информацията в таблицата се попълва в лева
Таблицата се попълва за всеки конкретен ДИВ, като УО/ИСУН обобщава файловете към всички ДИВ с цел да е налична цялата информация за всеки договор. Таблицата включва информация за разходи, които са свързани със специфични цели, за които отключващите условия са изпълнени или допринасят за изпълнението на отключващите условия. Сборът на сумите, включени в таблицата трябва да съответства на сбора от сумите, включени в таблици 1 и 1а от Доклада за извършена верификация.
В случай, че в дадено ИП има извършени еднотипни разходи (преки разходи) за целеви групи, за които няма извършени корекции, 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 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 номера на проекта/операцията от ИСУН, който съдържа и номера на договора/финансовото споразумение между УО и бенефицинета. Номера на проекта/операцията следва да се изписва за всеки ред, като не се използва функцията "Merge". Номерът нпроекта/операцията 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. пряк ефект върху стойността на ДИВ, за който се попълва таблицата

2 - попълва се номера на ИП от ИСУН, който съдържа и номера на договора/финансовото споразумение между УО и бенефицинета. 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. пряк ефект върху стойността на ДИВ, за който се попълва таблицата. В случай на пълно или частично покриване с допустими разходи на декларирано към ЕК авансово плащане по държавна и минимална помощ се посочва номера на искането за междинно/окончателно плащане, от което авансовото плащане е покрито с разходи
3 - попълва се информация за категорията регион (по-слабо развити региони; региони в преход; по-силно развити региони; най-отдалечени региони и северни слабо населени региони), в който е извършен конкретния разход включен в ДИВ. В случай, че не е приложимо полето не се попълва
4 - попълва се информация с "ДА" или "НЕ" дали конкретният разход, включен в ДИВ е свързан със специфични цели, за които отключващите условия са изпълнени или допринася за изпълнението на отключващите условия
5 - 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 ДИВ. 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. В случай на извършени разходи съгласно чл.51, букви а), в), г) и д) от Регламент (ЕС) 2021/1060 в колоната се изписва "Разходи по чл. 51, буква "...."". В случай на извършени разходи по чл.53, параграф 1, букви б), в) и г) в колоната се изписва "Разходи по чл.1, параграф 1, буква "....."".
6 - попълват се наименованията на изпълнителите, като всеки изпълнител следва да бъде изписван по идентичен начин във всеки от файловете към различните ДИВ
7 - попълват се стойностите на всеки от договорите без ДДС
8 - попълва се размера на ДДС, който е допустим за финансиране от програмата. За договорите, по които ДДС не е допустим за финансиране разход, колоната не се попълва
9 & 10 - попълват се разходите за договора с изпълнител/ еднотипните разходи/ разходите за организация и управление, отчетени с ИП. В случай на пълно или частично покриване с допустими разходи на декларирано към ЕК авансово плащане по държавна и минимална помощ сумата, с която се покрива аванса, се въвежда със знак минус
11 & 12 - попълват се намалени от УО при верификация на искане за плащане разходи във връзка с определени финансови корекции, ако има такива, за съответния договор с изпълнител/ еднотипни разходи /разходи за организация и управление/други разходи
13 & 14 - попълват се неверифицирани от УО разходи във връзка с причини, различни от определени финансови корекции, ако има такива за съответния договор с изпълнител/ еднотипни разходи /разходи за организация и управление/други разходи
15 & 16 - не се попълват клетките. Не се променят формулите
"17 & 18 - попълва се информация за повторно включените в настоящия ДИВ разходи, които (1) са били включени в ДИВ 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 ДИВ от УО;- включени в Заявление за плащане и коригирани в ГСО от СО "
19 & 20 - попълва се информация за суми, с които се коригират верифицираните разходи в колони 16 и 17 (напр. случай, при който едно искане за плащане е верифицирано от УО и на по-късен етап, преди да бъде включено в доклад за извършена верификация, се установява, че част или целият верифициран разход е недопустим за финансиране, при което се коригира преди да бъде декларирано в ДИВ към Счетоводния орган). В тези колони, също така, следва да се посочват с обратен знак и всички доверифицирани суми, които на предходен етап не са били текущо верифицирани от УО (напр. суми по финансови корекции, които текущо не са били верифицирани от УО, но в резултат от промяна/ отпадане на финансовата корекция напр. след съдебно решение, УО следва да ги верифицира). Всяка сума следва да бъде посочена на отделен ред.
21 & 22 - попълва се информация за корекции по вече декларирани към ЕК със Заявление за плащане или Годишен счеоводен отчет разходи. Под "Отписване на разходи" се има предвид оттегляне на суми от програмата съгласно чл.98, параграф 3, буква "б" от Регламент (ЕС) 2021/1060.
23 & 24 - не се попълват клетките. Не се променят формулите
25 & 26 - информацията се въвежда от Счетоводния орган. Попълва се информация за включени от УО в Доклад за извършена верификация разходи, които не са включени от Счетоводния орган в Заявление за плащане към ЕК
27 & 28 - не се попълват клетките. Не се променят формулите
29 & 30 - информацията се въвежда от Счетоводния орган. Попълва се информация за включени от СО в Заявление за плащане към ЕК разходи, които са намалени в Годишния счетоводен отчет

31 & 32 - не се попълват клетките. Не се променят формулите
33 - Попълва се номер на ДИВ. Номерацията на ДИВ е последователна и се формира по следния начин: СГ/Н/дата, където СГ- пореден номер на счетоводната година, Н - пореден номер на ДИВ за съответната счетоводна година, дата - датата на одобрение на ДИВ от Ръководителя на УО. Например № 4/2/10.10.2024 г. означава втори ДИВ за четвърта счетоводна година, одобрен от Ръководителя на УО на 10.10.2024 г.

Списък със съкращения:
ДИВ - Доклад за извършена верификация
ИП - Искане за плащане
ГСО - Годишен счетоводен отчет
ДДС - Данък добавена стойност
БФП - Безвъзмездна финансова помощ
УО - Управляващ орган
СО - Счетоводен орган
ЕК - Европейска комисия
ИСУН - Информационна система за управление и наблюдение

№ от ИСУН на проекта/операцията	№ на искане за плащане от бенефициента	Категория регион	Номер от приложение IV от Регламент (ЕС) 2021/1060 на тематичното отключващо условие, с което е свързан разхода	Договор с изпълнител / еднотипни разходи / разходи за организация и управление			
				№/дата	Изпълнител	Стойност на договора без ДДС	Стойно на ДД случай, допуст разхо
1	2	3	4	5	6	7	8

						0.00	**0.00**

Приложение № 4, раздел II към чл. 82, ал. 6

Информацията в таблицата се попълва в евро
Таблицата се попълва за всеки конкретен ДИВ, като УО/ИСУ обобщава файловете към всички ДИВ с цел да е налична цялата информация за всеки договор
В случай, че в дадено ИП има извършени еднотипни разходи (преки разходи) за целеви групи, за които няма извършени корекции, 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 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 номера на договора между УО и водещия партньор/бенефициента на техническа помощ по програмата от ИСУ. Номерът на договора с водещия партньор/бенефициента на техническа помощ по програмата следва да се изписва за всеки ред, като не се използва функцията "Merge". Номерът на договора с водещия партньор/бенефициента на техническа помощ по програмата 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. пряк ефект върху стойността на ДИВ, за който се попълва таблицата.
2 - попълва се наименованието на водещия партньор/бенефициента на техническа помощ, 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. пряк ефект върху стойността на ДИВ, за който се попълва таблицата
3 - попълва се информация за това каква националност е водещия партньор/бенефициента на техническа помощ във връзка с който се декларират разходи
4 - попълва се номера 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 ДИВ, за който се попълва таблицата. В случай на пълно или частично покриване с допустими разходи на декларирано към ЕК авансово плащане по държавна и минимална помощ се посочва номера на искането за междинно/окончателно плащане, от което авансовото плащане е покрито с разходи
5 - 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 ДИВ. 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. В случай на извършени разходи съгласно чл.51, букви а), в), г) и д) от Регламент (ЕС) 2021/1060 в колоната се изписва "Разходи по чл. 51, буква "...."". В случай на извършени разходи по чл.53, параграф 1, букви б), в) и г) в колоната се изписва "Разходи по чл.1, параграф 1, буква "....."".
6 - попълват се наименованията на изпълнителите, като всеки изпълнител следва да бъде изписван по идентичен начин във всеки от файловете към различните ДИВ
7 - попълват се стойностите на всеки от договорите без ДДС
8 - попълва се размера 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 водещия партньор/бенефициента преди верифицирането им от първо ниво на контрол. В случай на пълно или частично покриване с допустими разходи на декларирано към ЕК авансово плащане по държавна и минимална помощ сумата, с която се покрива аванса, се въвежда със знак минус
13 & 14 - попълват се намалени от първо ниво на контрол и/или от УО при верификация на искане за плащане разходи във връзка с определени финансови корекции, ако има такива, за съответния договор с изпълнител/ еднотипни разходи /разходи за организация и управление/други разходи
15 & 16 - попълват се неверифицирани от първо ниво на контрол и/или от УО разходи във връзка с причини, различни от определени финансови корекции, ако има такива за съответния договор/ еднотипни разходи /разходи за организация и управление
17 & 18 - не се попълват клетките. Не се променят формулите
"19 & 20 - попълва се информация за повторно включените в настоящия ДИВ разходи, които (1) са били включени в ДИВ 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 ДИВ от УО;
- включени в Заявление за плащане и коригирани в ГСО от СО "
21 & 22 - попълва се информация за суми, с които се коригират верифицираните разходи в колони 19 и 20 (напр. случай, при който едно искане за плащане е верифицирано от УО и на по-късен етап, преди да бъде включено в доклад за извършена верификация, се установява, че част или целият верифициран разход е недопустим за финансиране, при което се коригира преди да бъде декларирано в ДИВ към счетоводния орган). В тези колони, също така, следва да се посочват с обратен знак и всички доверифицирани суми, които на предходен етап не са били текущо верифицирани от УО (напр. суми по финансови корекции, които текущо не са били верифицирани от УО, но в резултат от промяна/ отпадане на финансовата корекция напр. след съдебно решение, УО следва да ги верифицира). Всяка сума следва да бъде посочена на отделен ред.
23 & 24 - попълва се информация за корекции по вече декларирани към ЕК със Заявление за плащане или Годишен счеоводен отчет разходи. Под "Отписване на разходи" се има предвид оттегляне на суми от програмата съгласно чл.98, параграф 3, буква "б" от Регламент (ЕС) 2021/1060.
25 & 26 - не се попълват клетките. Не се променят формулите
27 & 28 - информацията се въвежда от Счетоводния орган. Попълва се информация за включени от УО в Доклад за извършена верификация разходи, които не са включени от Счетоводния орган в Заявление за плащане към ЕК
29 & 30 - не се попълват клетките. Не се променят формулите

Списък със съкращения:

ДИВ - Доклад за извършена верификация
ИП - Искане за плащане
ГСО - Годишен счетоводен отчет
ДДС - Данък добавена стойност
БФП - Безвъзмездна финансова помощ
УО - Управляващ орган
СО - Счетоводен орган
ЕК - Европейска комисия
ИСУ - Информационна система за управление

№ на договор	Водещ партньор/бенефициент	Националност	№ на искане за плащане от бенефициента	Договор с изпълните			
				№/дата	Изпълнител	Стойност на договора без ДДС	Стойно на ДДС случай, допуст разхо
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
ОБЩО:						**0.00**	**0.00**

Приложение № 5 към чл. 31, ал. 5

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 № 6 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 № 6 са задължителни.

1.2. Дирекция "Информационни системи" насочва полученото искане по предходната точка 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 № 6.

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 № 6 към чл. 31, ал. 5

И С К А Н Е **за** ***(създаване/промяна/изтриване)*** **на потребителски профил в SAP системата на Министерството на финансите**	
Служител: .....[1] (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[2]
Срок на ползване:	постоянен/временен до дата: ..... по одитен/контролен ангажимент .....

(Длъжност на ръководителя) :	***(подпис, печат)***
(Име, фамилия)	***(дата)***

[1] *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*

[2] *Ccode е фирменият код на управляващия орган в SAP системата на Министерството на финансите*

Приложение № 7 към чл. 33, ал. 5, т. 6 и чл. 37, ал. 2

Ред и срокове за предоставяне от управляващия орган към счетоводния орган на информация по чл. 35 и 36

1. Управляващият орган информира Счетоводния орган за регистрираните вземания по определени индивидуални финансови корекции и установени недължимо платени или надплатени, както и неправомерно получени или неправомерно усвоени суми по декларирани към ЕК разходи и за отписани декларирани към ЕК финансови корекции/ недължимо платени или надплатени, както и неправомерно получени или неправомерно усвоени суми от Доклад за извършена верификация в срок до 5 работни дни след датата на осчетоводяване.

2. Управляващият орган информира Счетоводния орган при промяна или отмяна на:

- регистрирани вземания по финансови корекции и недължимо платени или надплатени, както и неправомерно получени или неправомерно усвоени суми по декларирани към ЕК разходи;
- отписани декларирани към ЕК финансови корекции/недължимо платени или надплатени, както и неправомерно получени или неправомерно усвоени суми от Доклад за извършена верификация в срок до 5 работни дни след осчетоводяването.

3. Информацията по точки 1 и 2 по програмите се извършва с образец - Приложение № 8 или образец - Приложение № 9.

4. Информацията по точки 1 и 2 по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС се извършва с електронно подписан образец - Приложение № 10 или образец - Приложение № 11.

5. Управляващият орган информира Счетоводния орган за осчетоводените възстановени (включително прихванати) финансови корекции или по декларирани към ЕК разходи, както и за лихвите за просрочие (ако е приложимо) до 5 работни дни след датата на осчетоводяване на възстановяването (включително прихващането). Уведомяването се извършва с образец - Приложение № 9 по програмите или образец - Приложение № 11 по двустранните програми 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/ програма или двустранна програма за ТГС/приоритет/процедура за предоставяне на ФП/акт за предоставяне на ФП.

7. При възстановяване по сметките на Счетоводния орган на средства, различни от изброените в т. 5, 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 - Приложение № 9 по програмите или образец - Приложение № 11 по двустранните програми 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 Счетоводния орган до 5-то число след края на отчетния период с Образец - Приложение № 12 по програмите или Образец - Приложение № 13 по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС. Приложенията по точки 3-5, 7 и 8 се изпращат по електронен път, с електронен подпис на адрес: natfund@minfin.bg.

Приложение № 8 към чл. 37, ал. 2

Уведомително писмо за осчетоводени вземания

№ <...> от <дата>

от

<наименование на структурата>, Управляващ орган по прог

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

Акт за предоставяне на финансова подкрепа/Категория регион/Приоритет*	**Фонд**	**Основание (↓)**	**Наименование на бенефициента****	**Проект /Процедура предоставяне на финан подкрепа/ Приоритет/Категор регион*****
Акт за предоставяне на финансова подкрепа		финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - декларирани към ЕК		

По-слабо развити региони				
Региони в преход				
<u>Приоритет 1</u>				
Акт за предоставяне на финансова подкрепа		финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - декларирани към ЕК		
По-слабо развити региони				
Региони в преход				
<u>Приоритет N</u>				
Общ сбор *По-слабо развити региони*				
Общ сбор *Региони в преход*				
Общо за програмата				

Счетоводител: Ръководител на УО:

/име , фамилия/ /име , фамилия/

*не се попълва в случаите на определена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на вт

**попълва се само при определена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстано

***попълва се информация за съответната счетоводната година за която се отнася вземането или счетоводната година в която засе

финансова корекция/нередност - декларирани към ЕК

(↓)

нередност - недекларирана към ЕК

финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - де

нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - недекларирана към ЕК

надплатени средства от УО към бенефициента - декларирани към ЕК

финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бе

нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - недекл

Приложение № 9 към чл. 37, ал. 2

Уведомителн

<наим

Във връзка с процедурата за отчитане на отписани или възстановени (прихванати) вземания с настоящото Ви информираме, че

Договор (заповед) за предоставяне на финансова подкрепа/Категория регион/Приоритет*	**Фонд**	**Основание (↓)**
Акт за предоставяне на финансова подкрепа		прихванатa финансова корекция/нередност за из аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф Регламент (ЕС) № 2021/1060 - декларирани към
По-слабо развити региони		
Региони в преход		
Приоритет 1		
Акт за предоставяне на финансова подкрепа		прихванатa финансова корекция/нередност за из аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф Регламент (ЕС) № 2021/1060 - декларирани към
По-слабо развити региони		
Региони в преход		
Приоритет N		
Общ сбор *По-слабо развити региони*		
Общ сбор *Региони в преход*		
Общо за програмата		

Счетоводител:
/име , фамилия/

*не се попълва в случаите на определена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на в
**посочва само при определена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстанов
***попълва се информация за съответната счетоводната година за която се отнася вземането или счетоводната година в която зас
****попълва се при избор от менюто(↓) на "други възстановени суми"

възстановена финансова корекция/нередност - декларирани към ЕК
възстановена нередност - недекларирана към ЕК
възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) №
възстановена нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - недекла
възстановени надплатени средства от УО към бенефициента - декларирани към ЕК
възстановена финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изпла
възстановена нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенеф
прихванатa финансова корекция/нередност - декларирани към ЕК
прихванатa нередност - недекларирана към ЕК
прихванатa финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) №
прихванатa нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - недеклар
прихванати надплатени средства от УО към бенефициента - декларирани към ЕК
прихванатa финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплате
прихванатa нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефиц
отписана финансова корекция/нередност - декларирани към ЕК
отписана нередност - недекларирана към ЕК
отписана финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 20
отписана нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - недекларир
отписани надплатени средства от УО към бенефициента - декларирани към ЕК
отписана финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена
отписана нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициe
други възстановени суми - попълва се поле "Описание на вида на сумите"

Приложение № 10 към чл. 37 ал. 2

Уведомително

<наименование на структурата>, Управляващия орган

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

Акт за предоставяне на финансова подкрепа/Категория регион/Приоритет	**Фонд**	**Основание (↓)**
Акт за предоставяне на финансова подкрепа		нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - недекларира към ЕК
По-слабо развити региони		
Региони в преход		
Приоритет 1		
Акт за предоставяне на финансова подкрепа		нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - недекларирана към ЕК
По-слабо развити региони		
Региони в преход		
Приоритет N		
Общ сбор *По-слабо развити региони*		
Общ сбор *Региони в преход*		

Общо за двустранната програма за ТГС		

Счетоводител:

/име , фамилия/

*не се попълва в случаите на определена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на водещия партньор/бенефициент
него

** попълва се само при определена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на водещия партньор/бенефициент и не
съответната счетоводната година за която се отнася вземането или счетоводната година в която засегнатият от корекцията разход

финансова корекция/нередност - декларирана към ЕК (↓)

нередност - недекларирана към ЕК

финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - д

нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - недекларирана към ЕК

надплатени средства от УО към бенефициента - декларирани към ЕК

финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл. 65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на

нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - неде

Приложение № 11 към чл. 37, ал. 2

Уведомително писмо за осчетоводе
N

<наименование на структурата>, Управляващия орган п

Във връзка с процедурата за отчитане на отписани или възстановени (прихванати) вземания с настоящото Ви информираме, че н

Акт за предоставяне на финансова подкрепа/Категория регион/Приоритет	**Фонд**	**Основание (↓)**	**Наименование на водещия партньор/бенефициент***	**Проект / Процедура за предоставяне на финансова подкрепа/Категория регион Приоритет****	**Опи на в суми**
*Акт за предоставяне на финансова подкрепа**		възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 парграф 4) - декларирани към ЕК			
По-слабо развити региони					
Региони в преход					
Приоритет 1					
Акт за предоставяне на финансова подкрепа		възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 131 парграф 4) - декларирани към ЕК			
По-слабо развити региони					
Региони в преход					
Приоритет 1					
Приоритет N					
Общ сбор *По-слабо развити региони*					
Общ сбор *Региони в преход*					
Общо за двустранната програма за ТГС					

Счетоводител:
Ръководител на УО:
/име, фамилия/
/име, фамилия/

*не се попълва в случаите на определена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на водещия партньор/бенефициент и не подлежи на възстановяване от него

**посочва само при определена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на водещия партньор/бенефициент и не подлежи на възстановяване от него. Попълва се информация за съответната счетоводната година за която се отнася вземането или счетоводната година в която засегнатият от корекцията разход е бил заявен за възстановяване към ЕК

***попълва се при избор от менюто (↓) на "други възстановени суми"

възстановена финансова корекция/нередност - декларирани към ЕК (↓)

възстановена нередност - недекларирана към ЕК

възстановена финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 парграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - декларирани към ЕК

възстановена нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 парграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - недекларирана към ЕК

въстановени надплатени средства от УО - декларирани към ЕК

въстановена финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл. 65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - декларирана към ЕК

въстановена нередност поради неспазване на изискването на чл. 65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - недекларирана към ЕК

прихванатa финансова корекция/нередност - декларирани към ЕК

прихванатa нередност - недекларирана към ЕК

прихванатa финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 парграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - декларирани към ЕК

прихванатa нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 парграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - недекларирана към ЕК

прихванати надплатени средства от УО - декларирани към ЕК

прихванатa финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - декларирана към ЕК

прихванатa нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - недекларирана към ЕК

отписана финансова корекция/нередност - декларирани къс ЕК (↓)

отписана нередност - недекларирана към ЕК

отписана финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 парграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - декларирани към ЕК

отписана нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 парграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - недекларирана към ЕК

отписани надплатени средства от УО към бенефициента - декларирани към ЕК

отписана финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл. 65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - декларирана към ЕК

отписана нередност поради неспазване на изискването на чл. 65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - недекларирана към ЕК

други възстановени суми - попълва се поле "Описание на вида на сумите"

Приложение № 12 към чл. 37, ал. 2

Уведомително писмо за определени финансови корекции/нередности преди изплащане на ФП на бенефициент

№ <...> от <дата>

от

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

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

Договор(заповед) за предоставяне на ФК/Категория регион/Приоритет	**Фонд**	**Наименование на бенефициента**	**Операция /Процедура за предоставяне на ФП/Категория регион/Приоритет**	**Национален индентификационен номер (НИН)**	**Стойност**	
					Европейско съфинансиране	**Н съ**
Акт за предоставяне на ФП						
По-слабо развити региони						
Региони в преход						
Приоритет 1						
Акт за предоставяне на ФП						
По-слабо развити региони						
Региони в преход						
Приоритет N						
Общ сбор *По-слабо развити региони*						
Общ сбор *Региони в преход*						
Общо за програмата						

Счетоводител:
/име , фамилия/

Ръководителя на УО:
/име , фамилия/

дълг по финансова корекция за сертифицирани разходи - SCF-CFC
дълг по нередност за сертифицирани разходи
дълг по нередност за несертифицирани разходи
дълг по надплатена сума на бенефициента сума за сертифицирани разходи

дълг по надплатена сума на бенефициента сума за несертифицирани разходи

Приложение № 13 към чл. 37, ал. 2

Уведомително писмо за определени финансови корекции/нередност
№ <...> от <

от
<наименование на структурата>, Управляващия орган по двустран

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

Договор(заповед) за предоставяне на ФК/Категория регион/Приоритет	**Фонд**	**Наименование на водещия партньор/бенефициента**	**Операция /Процеду предоставяне на ФП/К регион/ Приорит**
Акт за предоставяне на ФП			
По-слабо развити региони			
Региони в преход			
Приоритет 1			
Акт за предоставяне на ФП			
По-слабо развити региони			
Региони в преход			
Приоритет N			
Общ сбор *По-слабо развити региони*			
Общ сбор *Региони в преход*			
Общо за двустранната програма за ТГС			

Счетоводител:
/име , фамилия/

Ръководителя на УО:
/име , фамилия/

Приложение № 14 към чл. 48, ал. 2 и чл. 54, ал. 1

№ по ред	Срок	Отговорен орган		
		Управляващ орган (УО)	**Счетоводен орган (СО)**	**Одитен орган (ОО)**
1	**10 юни на година "n"** (за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 1 от Наредбата)	Въвежда в ИСУН/ ИСУ на програмите за ТГС *Финален доклад за извършена верификация* за счетоводната година		
2	**15 юни на година "n"** (за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2 от Наредбата)			
3	**До 5 юли на година "n"** (за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 1 от Наредбата)		Одобрява *Финален доклад за извършена верификация* в ИСУН/ ИСУ на програмите за ТГС и изпраща на ЕК *Окончателно заявление за плащане за счетоводната година*	
4	**До 10 юли на година "n"** (за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2 от Наредбата)			
5	**До 30 ноември на година "n"**			Изготвя окончателни доклади от одит на операциите (на извадка от включените в Заявления за плащане към ЕК разходи в периода 1 юли на година n-1 - 30 юни на година "n"). Окончателните доклади се представят периодично на УО и СО след приключване на проверките по проектите.

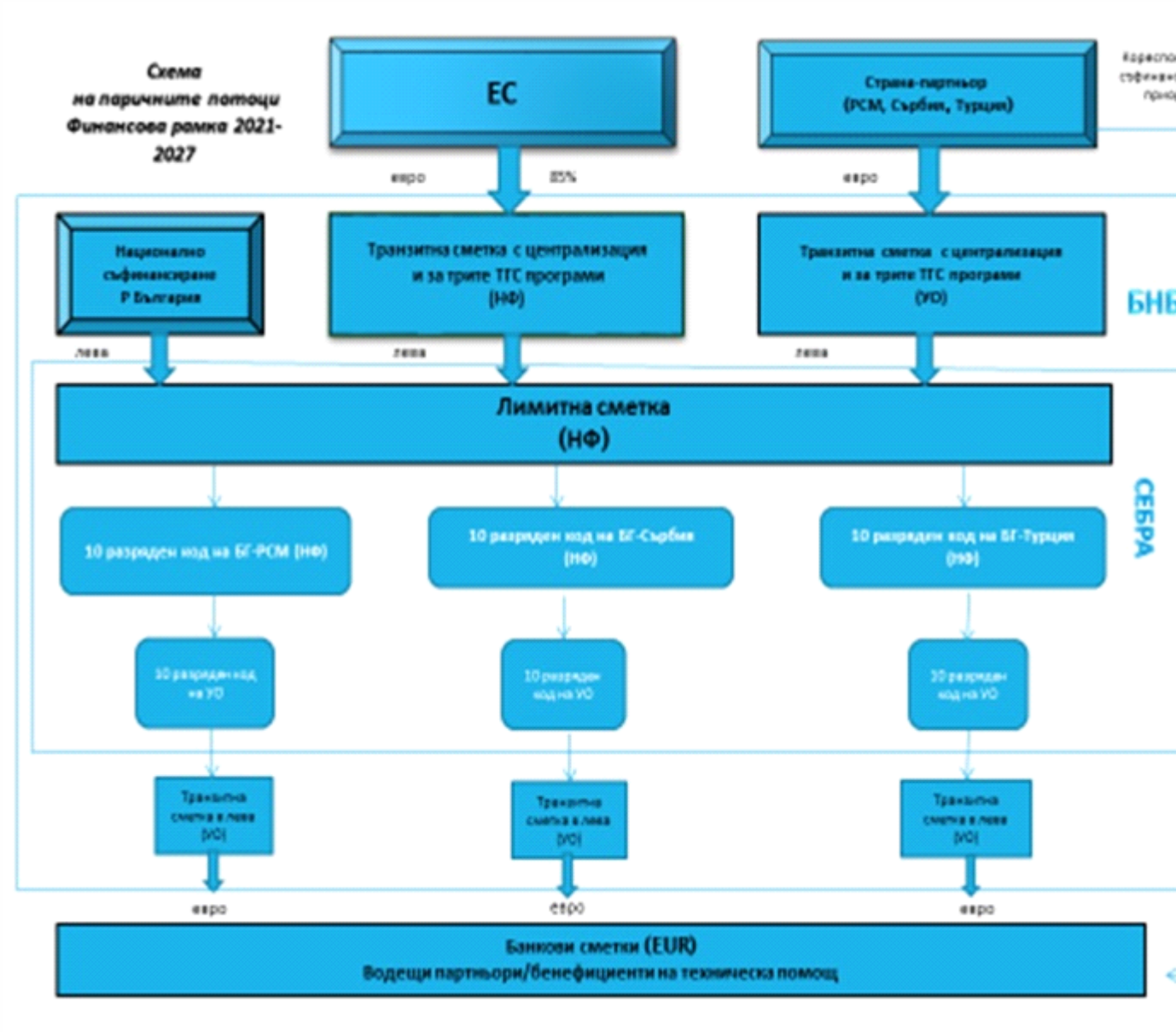
6	**До 15 декември на година "n"**	Подготвя *Декларация за управлението* и я изпраща на СО и ОО	Изготвя проект на *Годишен счетоводен отчет* за всяка програма/фонд/програма за ТГС и го изпраща на ОО и УО	
7	**До 25 януари на година "n+1"**		Извършва корекции по проекта на *Годишния счетоводен отчет* по всяка програма/фонд/програма за ТГС и го изпраща финализиран на ОО и УО	
8	**До 27 януари на година "n+1"**	Изпраща финализирана декларация за управлението на СО и ОО		
9	**До 01 февруари на година "n+1"**			Изготвя *Годишен контролен доклад* и го изпраща на УО и СО за съгласуване
10	**До 12 февруари на година "n+1"**	Въвежда декларацията за управлението в SFC 2021 и подписва Годишния счетоводен отчет	Финализиране на Годишен отчет в SFC 2021	
11	**До 13.02 година "n+1"**			Преглед на попълнената декларация от УО и ГСО от СО и създаване на Годишно становище в SFC 2021. Прикачване на Годишния контролен доклад
12	**До 15 февруари на година "n+1"** **или по изключение до 01 март на година "n+1" в случай на удължаване на срока от Европейската комисия съгласно чл. 98, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 2021/1060**			Изпращане на ЕК чрез системата SFC 2021 на пакета документи за приключване на счетоводната година включващ: *-Декларация за управлението,* *-Годишен счетоводен отчет* *- Годишен контролен доклад и одитно становище*

По изключение, при възникването на обективна невъзможност за спазване на сроковете

по точки 5, 6, 7, 8 и 9 отговорните органи осигуряват комуникиране на документите в оперативен порядък, с цел спазване на сроковете по чл. 98, параграф 1 и параграф 2 от Регламент (ЕС) № 2021/1060.

Срок	Управляващ орган (УО)
До 15 ноември 2030 година	Предоставя проект на Окончателен доклад за качеството на изпълнение на програмата на СО и ОО
До 25 януари 2031 година	Предоставя финален Окончателен доклад за качеството на изпълнение на програмата на СО и ОО
До 15 февруари 2031 година	Изпращане на Окончателен доклад за качеството на изпълнение на програмата чрез системата SFC 2021 на ЕК

Приложение № 15 към чл. 58, ал. 1



Приложение № 16 към чл. 70

Програма за ТГС "<посочете наименованието>" **Прогноза за предстоящи плащания[1]** **(евро)**		
Приоритет	**Предстоящи плащания през месец ....., ... г.**	**Предстоящи плащания през месе ....., ... г.**

	ЕС	Национално съфинансиране България	Национално съфинансиране XXXX[2]	Общо	ЕС	Национално съфинансиране България	Национално съфинансиране XXXX[2]
Приоритет 1							
Приоритет 2							
Приоритет 3							
Приоритет N							
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 № 17 към чл. 82, ал. 1 и 3

(ФИНАЛЕН) ДОКЛАД ЗА ИЗВ

УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН <*посочва се точно наименовани*

Наименование на програмата за ТГС	
(Финален) Доклад за извършена верификация № и дата[1]:	
Период на Доклада за извършена верификация - от/до[2]:	

➢ Детайлна информация по проекти, искания за плащане и договори с изпълнители за верифицираните разходи е представена в

➢ Включените в доклада разходи по проекти ……, представляващи втори етап от изпълнението на операция с изпълн етап от изпълнението [3].

➢ Въз основа на постигнатия напредък при изпълнението на програмата спрямо заложеното във финансовия план ***не съществув*** на …….. лева.

ТАБЛИ

Верифицирани допу

Приоритет	**В НАСТОЯЩИЯ ДОКЛАД[6]**				
	Европейско финансиране	**Верифицирани разходи национално съфинансиране, в т.ч.:**		**Допълнителен собствен принос на партньора**	
		Българско национално съфинансиране	**XXXX[9] национално съфинансиране**		

			Публични средства	Частни средства	Публични средства	Частни средства
1	2	3	4	5	6	7
Приоритет 1						
Приоритет 2						
Приоритет N						
ОБЩО						

ТАБЛИЦА 1А[10]

Финансовото участие на ЕС, което се предоставя в съответствие с член 51, букви а), в), г) и д) с из

Приоритет	В НАСТОЯЩИЯ ДОКЛАД[11]						
	Европейско финансиране	Верифицирани разходи национално съфинансиране, в т.ч.:			Допълнителен собствен принос на партньора		
		Българско национално съфинансиране	XXXX[13] национално съфинансиране				
			Публични средства	Частни средства	Публични средства	Частни средства	
1	2	3	4	5	6	7	
Приоритет 1							
Приоритет 2							
Приоритет N							
ОБЩО							

ТАБЛИЦА 2

Коригирани в настоящия ДИВ разходи, които са били включени и одобрени в пр

Приоритет/ проект/ договор с изпълнител	Номер и дата на ДИВ, в който са декларирани разходите	Номер на засегнатото Искане за плащане	Сума на корекциите (евро)				
			Европейско финансиране	Коригирани верифицирани разходи национално съфинансиране, в т.ч.:			До п
				Българско национално съфинансиране	XXXX[17] национално съфинансиране		
					Публични средства	Частни средства	Пу ср
1	2	3	4	5	6	7	
Приоритет 1							
Проект / договор с изпълнител							
Приоритет 2							
Проект / договор с изпълнител							
Приоритет N							
Проект / договор с изпълнител							
ОБЩО							

ТАБ

Повторно включени разходи в настоящ

Приоритет/ проект/ ИП/договор с изпълнител	Номер и дата на ДИВ, в който разходите са първоначално включени от УО	Номер и дата на Заявлението за плащане, от което разходите са задържани от СО (ако е приложимо)	Номер и дата на Заявлението за плащане, в което разходите са първоначално включени от СО (ако е приложимо)	Номер и дата на ДИВ, в който разходите са оттеглени от УО (ако е приложимо)	ГСО, от който разходите са изключени от СО (ако е приложимо)	Европ финанс
1	2	3	4	5	6	7
Приоритет 1						
Проект/ ИП/договор с изпълнител						
Приоритет 2						
Проект/ ИП/договор с изпълнител						
Приоритет N						
Проект/ ИП/договор с изпълнител						
ОБЩО						

ТАБЛИЦА 4

Принос от програмата, изплатен на финансови инструменти съгласно член 92 от Регламент (ЕС) 2021/1060 и включен в ДИВ, включително в настоящия[22]

/с натрупване от началото на програмата/

Приоритет	**Сума, включена в първия ДИВ и изплатена на финансовите инструменти съгласно чл.92, параграф 2, буква "а" от Регламент (ЕС) 2021/1060 (максимално 30% от общия размер на приноса от програмата, за който са поети задължения за финансовия/ите инструмент/и съгласно съответното споразумение за финансиране)**[23]		**Съответната уравнена сума, съгласно член 92, параграф 3**[24]		**Сума, включена в следващи ДИВ съгласно член 92, параграф 2, буква "б"**	
	Общ размер на приноса от програмата, изплатен за финансовите инструменти	**Общ размер на съответния публичен принос**	**Общ размер на приноса от програмата, изплатен за финансовите инструменти**	**Общ размер на съответния публичен принос**	**Общ размер на приноса от програмата, изплатен за финансовите инструменти**	**Размер на съответните публични разходи**
/1/	**/2/**	**/3/**	**/4/**	**/5/**	**/6/**	**/7/**
Приоритет 1						
Приоритет 2						
Приоритет N						
ОБЩО						

ТАБЛИЦА 5

Авансови плащания в контекста на държавна помощ съгласно член 91, параграф 5 от Регламент (ЕС)

/с натрупване от началото на програмата/[25]

Приоритет	**Общ размер на извършените авансови плащания**	**Сума, покрита от разходите, платени от партньорите в рамките на три години след годината, в която е платен авансът**	**Сума, която платени о тригодишния**
/1/	**/2/**	**/3/**	
Приоритет 1			
Приоритет 2			
Приоритет N			

ОБЩО			

Дата:	
Подпис:	
Име на ръководителя на Управляващия орган[26]*:*	
Акт за определяне на Ръководителя на Управляващия орган[27]*:*	

[1] Номерацията на ДИВ е последователна и се формира по следния начин: СГ/Н/дата, където СГ- пореден номер на счетоводната година, Н - пореден номер на ДИВ за съответната счетоводна година, дата - датата на одобрение на ДИВ от Ръководителя на УО. Например № 4/2/10.10.2024 г. означава втори ДИВ за четвърта счетоводна година, одобрен от Ръководителя на УО на 10.10.2024 г.

[2] Докладите са с период от деня следващ крайната дата на разходите от предходния доклад за извършена верификация до датата, към която са включени разходите в настоящия доклад за извършена верификация.

[3] Ако не е приложимо се изтрива.

[4] Ненужното се изтрива.

[5] Включително приноса от програмата, платен за финансови инструменти (член 92 от Регламент (ЕС) 2021/1060) и аванси, платени в контекста на държавните помощи (член 91 (5) от Регламент (ЕС) 2021/1060).

[6] След отразяване на евентуални корекции по верифицирани разходи.

[7] След отразяване на евентуални корекции по верифицирани разходи.

[8] Сумата се изчислява, като одобреният в програмата процент за техническа помощ се приложи върху разходите включени в таблици 1 и 1а.

[9] Посочва се страната-партньор

[10] Таблицата не се прилага в случай, че по програмата не е предвидено възстановяване на финансовото участие на ЕС в съответствие с чл. 94 и чл. 95 от Регламент (ЕС) 2021/1060.

[11] След отразяване на евентуални корекции по верифицирани разходи.

[12] След отразяване на евентуални корекции по верифицирани разходи.

[13] Посочва се страната-партньор

[14] Представя се информация за разходи, верифицирани и включени от УО в предходни ДИВ и включени от СО в ЗП, за които УО е взел решение да бъдат изключени от общата сума на верифицираните разходи. Корекцията е приспадната от сумата на верифицираните разходи с настоящия доклад в Таблица 1 или Таблица 1А (ако е приложима).

[15] Основанието за корекцията може да бъде издадено Решение за финансова корекция или друг акт за отмяна на финансовата подкрепа.

[16] В случай, че таблица 1А не е приложима за програмата колона 11 също не е приложима.

[17] Посочва се страната партньор

[18] Повторно включените в настоящия ДИВ разходи са тези, които (1) са били включени в ДИВ 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 ДИВ от УО;
- включени в Заявление за плащане и коригирани в ГСО от СО

[19] Сумата е добавена към сумата на верифицираните разходи в настоящия доклад в Таблица 1 или Таблица 1А (ако е приложима)

[20] В случай, че таблица 1А не е приложима за програмата колона 14 също не е приложима

[21] Посочва се страната партньор

[22] В случай, че по програмата финансовата подкрепа не се предоставя чрез финансови инструменти таблицата не се прилага.

[23] Покриването на сумите в колони 2 и 3 с допустими разходи съгласно чл. 68, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2021/1060 се извършва не по-късно от последната счетоводна година.

[24] Стойности в колони 4 и 5 се въвеждат, след като допустимите разходи съгласно чл. 68, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2021/1060 започнат да надвишат сума равна на разликата между договорения във финансовото споразумение финансов принос и сумите в колони 2 и 3. Сумите в колони 4 и 5 не се включват в таблица 1.

[25] В случай, че по програмата няма такива авансови плащания таблицата не се прилага.

[26] В случай на подписване от заместващо лице се посочва и неговото име.

[27] В случай на подписване от заместващо лице се посочва и Акта за определянето му като заместник на РУО.

УО на Програма "<посочете наименованието>"
(Финален) Доклад за извършена верификация № .....
Приложение № 18 към § 3 от заключителните разпоредби

1	2	3	4	5	6	7
Статус	Дълг №	Наименование на водещ партньор/бенефициент	№ на Договор от ИСУ	Национален идентификационен номер на нередността	Дата на регистриране на дълга в КД*	Дата на уведомяване на водещия партньор/бенефициент з регистриране на дълг и изпращане на покана за доброволно възстановява
I. Дългове, регистрирани на територията на Р България						
	1					
	2					
	.....					
	n					
II. Дългове, регистрирани на територията на страната-партньор						
	1					
	2					
	.....					

	n					

* Забележка:	Това е датата, на която дългът е регистриран в Книгата на длъжниците и в счетоводната система
* Забележка:	Моля попълнете страната партньор

ЛЕГЕНДА 1. За дълга тече 30 дневен срок за доброволно възстановяване
към к. 1 "Статус": 2. Дългът е в процес на принудително възстановяване от НАП
3. Дългът е напълно възстановен
4. Дългът е закрит поради наличие на други основания за това
5. Дългът е невъзстановим

Приложение № 19 към § 3 от заключителните разпоредби

(Финансов

Пр

Приоритет	**Пореден № на финансовата корекция за слабости в системата за управление и контрол**	**№ и дата на Решение на УО за определяне на корекцията**	**Ниво***	**Сума за възстановяване**				**Дата възстанов /прихва**
				ЕС	Българско национално съфинансиране	XXX** национално съфинансиране	Общо	
	/1/	/2/	/3/	/4/	/5/	/6/	/7/	/8/
Общо за приоритет 1								
Общо за приоритет 2								

Общо за приоритет "n"								
ОБЩО								

* Ниво на налагане на корекцията - приоритет, схема за БФП, операция
**Моля попълнете наименованието на страната партньор