



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО

ДИРЕКЦИЯ
"НАЦИОНАЛЕН ФОНД"

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

ДНФ № 2 15.05.2011

Относно: Сертифициране на разходите по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз за периода 2007-2013 г. между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България - Република Турция

На основание чл. 4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и с цел осигуряване съответствие с изискванията на чл. 101 и 108 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения с Регламент (ЕС) № 80/2010, по отношение на двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз за периода 2007-2013 г. между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България - Република Турция, наричани по-нататък двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, се дават следните задължителни указания:

I. Структури и отговорности

1. Съвместен технически секретариат – съгласно чл. 102, ал. 1 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 Управляващият орган съставя Съвместен технически секретариат, който подпомага дейността му, както и тази на съвместния мониторингов комитет, и ако е необходимо - на одитния и сертифициращия орган, при изпълнението на съответните им задачи. Всяко делегиране на отговорности от Управляващия орган на Съвместния технически секретариат, по отношение процеса на верифициране, се извършва чрез специален акт (споразумение/договор/заповед), който предвижда разработването на писмени процедури за осъществяване на делегираните дейности. На дирекция „Национален фонд“ се предоставя копие от съответния акт, както и последващите му изменения, в срок от 5 работни дни след подписването им. Делегирането на функции на Съвместен технически секретариат не освобождава

Управляващия орган от крайната отговорност за изпълнението и управлението на съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС.

2. Контрольори - съгласно чл. 108 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и измененията му с Регламент (ЕС) № 80/2010, всяка страна-партньор по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС гарантира, че разходите могат да бъдат заверени от контрольорите, които имат функции свързани с верифицирането на разходите на крайните бенефициентите от съответната страна.

II. Процес на сертифициране

3. Сертифицирането на разходите по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз се извършва от Сертифициращия орган, в съответствие с чл.104 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и измененията му с Регламент (ЕС) № 80/2010.

4. Етапи от процеса на сертифициране са верифицирането на разходите от контрольори, Съвместен технически секретариат (при делегиране на отговорности) и Управляващ орган.

5. Верифицирането на разходите от контрольори, Съвместен технически секретариат, при делегиране, и Управляващ орган е цялостен процес на наблюдение и контрол върху финансовия и физическия напредък по проектите за потвърждаване на приемливостта на разходите за изпълнение на одобрени операции по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС.

6. Верифицирането на разходите от контрольори, Съвместен технически секретариат, при делегиране, и Управляващ орган е задължително условие за сертифициране на разходите от Сертифициращия орган.

III. Потвърждаване на разходите от крайните бенефициенти

7. Крайният бенефициент изпълнява съответната част от одобрената операция, финансирана от двустранната програма за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, съгласно сключения договор с водещия бенефициент за отпускане на безвъзмездна финансова помощ, приложимото за съответната страна национално законодателство, европейско законодателство и правилата на програмата за трансгранично сътрудничество.

8. Крайният бенефициент е отговорен за потвърждаване на разходите за доставка на стоки и/или извършване на строителни работи и/или предоставяне на услуги, въз основа на фактури и/или други документи с равностойна доказателствена стойност. Крайният бенефициент е отговорен за потвърждаване на извършената дейност в рамките на договора/заповедта, когато тя се извършва от самия бенефициент.

9. Преди плащане, крайният бенефициент извършва проверка за удостоверяване извършването на заявените за плащане дейности.

10. Съгласно възложения ангажимент за изпълнение на съответната част от операцията, крайният бенефициент изготвя писмено потвърждение за наличие минимум на следните обстоятелства:

10.1. изборът на изпълнител е осъществен съгласно изискванията на чл. 121 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и измененията му с Регламент (ЕС) № 80/2010;

10.2. дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;

10.3. одобреният проект се реализира с необходимите административни, финансови и технически ресурси;

10.4. искането за плащане (с изключение на искане за авансово плащане) включва допустими и действително извършени от крайния бенефициент разходи и се основава на фактури и/или документи с равностойна доказателствена стойност, които се съхраняват при крайния бенефициент;

10.5. напредъкът на проекта, в това число финансов и физически, е проверен от крайния бенефициент, включително чрез проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта;

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

10.7. при извършени одити и/или проверки, не са констатирани слабости и пропуски при управлението на одобрения проект, или ако са констатирани такива, е поет ангажимент за тяхното отстраняване като се изпълнява одобрен график с корективни мерки;

10.8. декларираните разходи не са обект на двойно финансиране от други източници на финансиране;

10.9. общата сума с натрупване на декларираните за възстановяване разходи, не превишава съответните бюджетни линии за проекта;

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

11. Крайният бенефициент предоставя на контролора от съответната страна, цялата документация необходима за издаване на потвърждение на обстоятелствата по т.16.

IV. Верифициране на разходите от контролорите

12. Контролорите са отговорни за верифициране на разходите, осъществявани на територията на съответната страна и съответствието на тези разходи по операцията или части от операцията, за която се отнасят, с приложимото за съответната страна национално законодателство, европейско законодателство и правилата на двустранната програма за трансгранично сътрудничество.

13. Контролорите верифицират разходите, извършени от крайните бенефициенти, в срок от три месеца от датата на тяхното представяне от крайните бенефициенти на контролорите. Контролорите осъществяват 100% проверка на фактури и/или други документи с еквивалентна доказателствена стойност, за доставка на оборудване, извършване на строителни работи и/или предоставяне на услуги по проекта.

14. Контролорите извършват и задължителна проверка на мястото на проекта за удостоверяване изпълнението на заявените за плащане дейности, на базата на техническото задание и/или тръжното досие на проекта и/или други приложими документи.

15. Проверките на контролорите могат да доведат до намаляване на сумата на декларираните от бенефициента разходи, в случай на неточност и/или несъответствие с условията за допустимост на разходите по програмата.

16. Въз основа на извършените проверки, контролорите писмено потвърждават минимум следните обстоятелства:

16.1. декларираните за възстановяване разходи от крайния бенефициент са извършени за изпълнение на одобрения проект, съгласно подписания договор с водещия бенефициент;

16.2. декларираните за възстановяване разходи са направени през периода на допустимост, посочен в чл. 89, ал. 1 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и измененията му с Регламент (ЕС) № 80/2010;

16.3. декларираните за възстановяване разходи включват само действително направени от бенефициентите допустими разходи в съответствие с приложимите регламенти на ЕС и правилата за допустимост на разходите по двустранната програма за трансгранично сътрудничество;

16.4. извършените разходи, са законосъобразни и съответстват на приложимото за съответната страна национално законодателство, европейско законодателство и правилата на двустранната програма за трансгранично сътрудничество;

16.5. декларираните разходи са извършени в съответствие с приложимото национално и европейско законодателство относно правилата за държавна помощ (където е приложимо);

16.6. декларираните разходи са извършени за дейности, изпълнени в съответствие с правилата за избор на изпълнител, в съответствие с чл. 121 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и измененията му с Регламент (ЕС) № 80/2010;

16.7. декларираните разходи са извършени в съответствие с приложимото национално и европейско законодателство по отношение на принципите за равнопоставеност (където е приложимо);

16.8. декларираните разходи са извършени в съответствие с приложимото национално и европейско законодателство по отношение опазването на околната среда (където е приложимо);

16.9. крайният бенефициент/водещият бенефициент е осъществил необходимите мерки за публичност, в съответствие с приложимото национално и европейско законодателство;

16.10. декларираните за възстановяване разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности;

16.11. всички транзакции, свързани с проекта са надлежно осчетоводени в счетоводната система на крайния бенефициент, чрез използването на адекватна счетоводна аналитичност в рамките на съществуващата счетоводна система на бенефициента;

16.12. разходите са проверени на базата на разходно-оправдателни документи, които са налични при бенефициента;

16.13. извършена е пълна проверка на реалното изпълнение на мястото на проекта и е потвърден финансовия и физически напредък на проекта;

16.14. извършените дейности за изпълнение на проекта са надлежно документирани и при поискване са на разположение на националните и европейските контролни и одитни органи.

V. Потвърждаване на разходите от водещия бенефициент

17. Писмените потвърждения по т. 10 и т. 16 се представят от крайните бенефициенти на водещия бенефициент и са основа за потвърждаване на разходите от водещия бенефициент.

18. Водещият бенефициент отговаря за потвърждаване на декларираните разходи, извършени от крайните бенефициенти по операцията и съответствието им с дейностите и бюджета, заложи в договора между него и крайните бенефициенти, участващи в операцията.

19. Водещият бенефициент проверява дали разходите, представени от крайните бенефициенти са верифицирани от контролорите и дали потвърждението, получено от тях, му дава необходимата увереност да потвърди пред Управляващия орган, че исканите за възстановяване разходи са допустими и законосъобразни.

20. На база полученото потвърждение от контролорите и извършените собствени проверки (където е приложимо), водещият бенефициент обобщава получената информация на ниво операция и изготвя писмено потвърждение до Управляващия орган за наличието минимум на следните обстоятелства:

20.1. дейностите по операцията са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;

20.2. одобрената операция се реализира с необходимите административни, финансови и технически ресурси;

20.3. искането за плащане (с изключение на искане за авансово плащане) включва само верифицирани от контролорите допустими и действително извършени от крайните бенефициенти разходи за изпълнение на одобрената операция и се основава на фактури и/или документи с равностойна доказателствена стойност, съгласно подписания договор с Управляващия орган;

20.4. напредъкът на операцията, в това число финансов и физически, съответства на предвиденото в договора с Управляващия орган;

20.5. извършените дейности за изпълнение на операцията са надлежно документирани. Всички съпътстващи документи, отнасящи се до разходите и одитите по операцията, са и ще останат на разположение на националните и европейските контролни и одитни органи по съответната програма, за период от три години след закриване на трансграничната програма;

20.6. при извършени одити и/или проверки, не са констатирани слабости и пропуски при управлението на одобрената операция, или ако са констатирани такива, е поет ангажимент за тяхното отстраняване като се изпълнява одобрен график с корективни мерки;

20.7. декларираните разходи не са обект на двойно финансиране от други източници на финансиране;

20.8. общата сума с натрупване на декларираните за възстановяване разходи, не превишава съответните бюджетни линии за операцията;

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

VI. Процес на верифициране на разходите от Управляващия орган/Съвместен технически секретариат

21. Процесът по верифициране на разходите стартира след потвърждаване на разходите от бенефициентите.

22. Управляващият орган отговаря за процеса на верифициране на разходите, извършени от бенефициентите по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС и потвърдени от контрольорите, съгласно чл. 103 (в) на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и измененията му с Регламент (ЕС) № 80/2010.

23. В случаите, когато по двустранната програма за трансгранично сътрудничество има Съвместен технически секретариат с делегирани функции във връзка с процеса на верифициране, Управляващият орган гарантира, че секретариатът изпълнява изискванията за верифициране на разходите, определени за Управляващия орган в настоящите указания. Резултатите от извършените проверки от Съвместния технически секретариат се прилагат към документите, които същият представя на Управляващия орган.

24. В случаите, когато по двустранната програма за трансгранично сътрудничество няма Съвместен технически секретариат с делегирани функции, процесът на верифициране се основава на получените документи от водещия бенефициент/крайния бенефициент (в случая на приоритетна ос „Техническа помощ”).

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

25.1. 100 % документална проверка на всички изискани документи от Съвместния технически секретариат/водещите бенефициенти/крайните бенефициенти (където е приложимо);

25.2. проверки „на място” при Съвместния технически секретариат/водещите бенефициенти /крайните бенефициенти и/или на мястото на проекта, съгласно изискванията на Раздел VII от настоящите указания.

26. Въз основа на направените проверки, Управляващият орган изготвя Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи до Сертифициращия орган, както следва:

26.1. Междинен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи в случаите на верифициране на разходи по междинни и окончателни плащания по проекти по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество, съгласно Приложение № 1 към настоящите указания;

26.2. Окончателен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи в случаите на закриване на съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество.

27. С Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи Управляващият орган декларира, че административното, техническото и финансовото изпълнение на приоритетите по двустранната програма за трансгранично сътрудничество е в съответствие с приложимото за съответната страна национално законодателство, европейско законодателство и правилата на програмата за трансгранично сътрудничество.

28. Управляващият орган създава механизъм за проверка и верифициране на декларираните обстоятелства в Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи до Сертифициращия орган.

29. Резултатите от извършените управленски проверки се описват в Приложение А и Приложение Г към Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи до Сертифициращия орган.

30. В Приложение В се описват всички проекти, по които са верифицирани разходи през отчетния период за междинни/окончателни плащания и са включени в Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи .

31. Докладът по сертификация и Декларацията за допустимите разходи до Сертифициращия орган се представя, както следва:

31.1. за разходи, верифицирани от Управляващия орган до 31 декември на предходната година, срокът за представяне е до 15 януари на следващата година;

31.2. за разходи, верифицирани от Управляващия орган до 30 април, срокът за представяне е до 15 май на текущата година;

31.3. за разходи, верифицирани от Управляващия орган до 31 август, срокът за представяне е до 15 септември на текущата година.

32. По инициатива на Управляващия орган/Сертифициращия орган и при спазване на условията в настоящите указания, Управляващият орган може да представи Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи извън сроковете, посочени в т. 31 от настоящите указания.

33. Докладът по сертификация и Декларация за допустимите разходи до Сертифициращия орган се представя на хартиен носител, подпечатан и подписан от Ръководителя на Управляващия орган или упълномощени от него лица. Приложение А, Приложение Б, Приложение В и Приложение Г към Доклада по сертификация и Декларация за допустимите разходи се представят също и в електронен вид на електронен адрес: natfund@minfin.bg. Инструкция за попълване на междинен Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи е представена в Приложение № 2.

34. За целите на сертифициране на разходите, Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган всички доклади на контролни и одитни органи, включително информация, предоставена от Европейската служба за борба с измамите OLAF извършени във връзка със съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество в срок от 5 работни дни след тяхното официално връчване/получаване.

35. Независимо от информацията по предходната точка, заедно с всеки Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи, Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган Справка за одитни препоръки и статус на изпълнение (Приложение Б към Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи).

VII. Проверки на място от Управляващия орган

36. Управляващият орган извършва проверки „на място” на извадков принцип на база на методология, основана на оценка на риска и/или представителна извадка.

37. В срок до 31 декември на текущата година, Управляващият орган изготвя Годишен план за проверки „на място” по съответната програма за трансгранично сътрудничество, който обхваща проверките, които ще се извършват през следващата година. При подготовката на този план, Управляващият орган взема предвид Годишния план за извършване на проверки на място на Съвместния технически секретариат (ако е приложимо) и резултатите от извършените проверки „на място” през текущата година

38. Годишните планове за проверки „на място” следва да бъдат съобразени с Годишните одитни планове на вътрешни и външни одитори, за които Управляващият орган е информиран.

39. В срок до 15 януари всяка година, Управляващият орган изпраща на Сертифициращия орган за информация Годишните планове за проверки „на място” и тези на Съвместния технически секретариат, когато е приложимо, както и методологията/методологиите, на основата на които са изготвени.

40. Всички допълнения и изменения в Годишните планове за проверки „на място” се изпращат на Сертифициращия орган в срок от 5 работни дни от тяхното одобрение.

41. При необходимост, Управляващият орган извършва извънредни проверки „на място” в: Съвместния технически секретариат в случай на делегиране/водещите бенефициенти/крайните бенефициенти и/или на мястото на проекта, като резултатите от тези проверки се включват в Приложение А към Доклада по сертификация и Декларация за допустимите разходи до Сертифициращия орган.

42. Управляващият орган създава механизъм за проследяване на изпълнението на препоръките, направени в резултат от проверките „на място”.

43. Управляващият орган въвежда своевременно в информационната система по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество извършените проверки на място, направените констатации и препоръки, както и статуса за тяхното изпълнение, включително предприети действия.

VIII. Процес на сертифициране на разходите от Сертифициращия орган

44. Сертифициращият орган отговаря за процеса на сертифициране пред Европейската комисия на разходите, верифицирани от Управляващия орган по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество.

45. Условие за стартиране на процеса на сертифициране е одобряването от Европейската комисия на доклада по чл. 116 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007.

46. Процесът на сертифициране се основава на пълна документална проверка на всеки Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи, оценка на друга налична информация, както и на резултатите от извършени проверки „на място” по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество.

47. За целите на сертификацията, в случай на констатирани недостатъци от страна на национални и европейски одитни институции във връзка с изпълнението на изискванията на чл. 115 от Регламент (ЕО) № 718/2007 на Съвета, Управляващият орган последователно предприема следните действия:

47.1. отстранява констатираните недостатъци чрез подобряване на системата за управление и контрол по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество;

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

47.3. уведомява Сертифициращия орган за пълното или частичното потвърждение на верифицираните разходи, чрез Доклад/и по сертификация и Декларация/и за допустимите разходи.

48. При установяване на несъответствия и/или пропуски в получените Доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи от Управляващия орган, Сертифициращият орган изисква тяхната корекция и/или допълнителна информация (ако е необходимо).

49. След извършването на дейностите по разглеждане на Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи на Управляващия орган и осъществени проверки на място съгласно т. 55 от настоящите указания, Сертифициращият орган пристъпва към изготвяне на Сертификат, Отчет за разходите и Заявление за плащане по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество. Тези документи се представят на Европейската комисия в общия случай три пъти годишно.

50. Сертифициращият орган изготвя Сертификат, Отчет за разходите и Заявление за плащане до Европейската Комисия само за разходите, за които е получил достатъчна увереност, че са изпълнени изискванията на чл. 104 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и измененията му с Регламент (ЕС) № 80/2010, както и изискванията на чл. 20 от Регламент (ЕО) № 1828/2006 и измененията му с Регламент (ЕС) № 846/2009.

51. Сертифициращият орган уведомява Управляващия орган за размера на сертифицираните разходи, както и за разходите, които са включени в Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи от Управляващия орган, но не са сертифицирани от Сертифициращия орган, като се посочват причините за това.

52. Уведомлението по предходната точка се изпраща в рамките на 10 работни дни след изпращането на Сертификата, Отчет за разходите и Заявление за плащане по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество от Сертифициращия орган до Европейската комисия.

53. Управляващият орган може да включи несертифицираните от Сертифициращия орган разходи в следващи Доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи, след извършване на съответни проверки и потвърждаване допустимостта на тези разходи.

54. Одобряването от Управляващия орган на искания за плащане на бенефициенти по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество не се обвързва с подаването на Сертификат, Отчет за разходите и Заявление за междинно плащане към Европейската комисия.

IX. Проверки на място от Сертифициращия орган

55. Преди изготвянето на Сертификат, Отчет за разходите и Заявление за плащане към Европейската комисия, Сертифициращият орган извършва проверка на място в Управляващия орган.

56. Сертифициращият орган извършва и проверки на място при бенефициенти по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество, съвместно с Управляващият орган. Обхватът и периодът на проверките са съгласно Годишните планове на Управляващият орган/Съвместния технически секретариат.

57. Сертифициращият орган извършва извънредни проверки, при необходимост от такива.

58. За всяка проверка „на място” Сертифициращият орган уведомява предварително Управляващия орган за предмета, обхвата на проверката, както и за необходимостта от предварително изпращане на документи за нейната подготовка.

X. Финансови корекции на национално ниво

59. По препоръка на контролни и/или одитни органи, и/или на база свои констатации, Управляващият орган може да наложи финансови корекции във връзка с отделни или системни пропуски по проекти, мерки/сфери на интервенция, приоритетни оси или двустранна програма за трансгранично сътрудничество. При вземане на решение за финансова корекция, Управляващият орган отчита естеството и тежестта на

пропуските, както и финансовите загуби за сметка на Инструмента за присъединителна помощ на ЕС.

60. След прилагане на разпоредбите по т. 67 и т. 70 от настоящите указания освободените финансови средства могат да бъдат използвани повторно от съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество в срока, определен в чл. 89, ал. 1 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и измененията му с Регламент (ЕС) № 80/2010.

61. Средствата по т. 60 не могат да бъдат повторно използвани за:

- проекти или мерки/сфери на интервенция, които са предмет на финансовата корекция;

или

- проекти в рамките на цялата мярка/сфера на интервенция или приоритетната ос, където е възникнал системен пропуск.

62. В случай на системен пропуск, по препоръка на контролни и/или одитни органи, и/или на база собствени констатации, Управляващият орган се задължава да разшири своите проверки по т. 26, за да обхване всички дейности, които могат да бъдат засегнати от този пропуск.

XI. Финансови корекции от страна на Европейската комисия

63. Европейската комисия може да направи финансови корекции, като отмени цялото финансиране от Общността за програмата за трансгранично сътрудничество или част от него, в случай, че установи следното:

63.1. в системата за управление и контрол на съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество съществува сериозен недостатък, който застрашава вече изплатените от Общността средства по програмата;

63.2. разходите, включени в подадения от Сертифициращия орган към Европейската комисия Сертификат, Отчет за разходите и Заявление за междинно плащане са неправомерни и не са коригирани от българските власти преди откриването на процедура за финансови корекции от страна на Европейската комисия;

63.3. Управляващият орган не е изпълнил своите задължения по Раздел X от настоящите указания преди откриването на процедура за корекции от страна на Европейската комисия.

64. След вземане на решение от Европейската комисия за извършване на финансови корекции чрез прекратяване на целия финансов принос на Общността по съответната програма за трансгранично сътрудничество или на част от него, Управляващият орган предприема последващи действия за възстановяване на дължимите суми.

65. Засегнатите суми не могат да бъдат повторно използвани по съответната програма за трансгранично сътрудничество.

XII. Третиране на неправомерно изплатени верифицирани разходи

66. Управляващият орган е длъжен да предприеме необходимите действия за събирането на недължимо платените и надплатените суми, както и на неправомерно получените или неправомерно усвоените средства по проектите, включително от свързаното с тях национално съфинансиране, както и на глобите и другите парични санкции, предвидени в националното законодателство и правото на Европейския съюз.

67. За целите на сертификацията, Управляващият орган извършва финансовата корекция във връзка с т. 66 от настоящите указания, както следва:

67.1. Управляващият орган приспада размера на възстановените суми от първия следващ Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи към Сертифициращия орган след реалното им възстановяване от бенефициента/тите.

67.2. Управляващият орган, след съгласуване със Сертифициращия орган, отписва неправомерно изплатените суми от разходите по съответната програма за трансгранично сътрудничество и ги приспада от следващия Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи към Сертифициращия орган, ако в срок до една година от датата на регистриране на сумите, подлежащи на възстановяване, същите не бъдат възстановени. Управляващият орган следва да възстанови отписаните суми на Сертифициращия орган до един месец след тяхното отписване. Само при изпълнението на това условие тези суми могат да бъдат използвани по други проекти.

68. В случай на наложени финансови корекции, когато същите не се дължат на пропуск от страна на бенефициента и не подлежат на възстановяване от него, Управляващият орган възстановява на Националния фонд от бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, в чиято структура е Управляващия орган, изплатените недопустими разходи с източник извънбюджетната сметка на Националния фонд.

69. В случаите, когато проекти се оттеглят от съфинансиране със средства от Инструмента за предприсъединителна помощ на Европейския съюз, Управляващият орган преустановява плащанията с източник извънбюджетната сметка на Националния фонд, като изплатените недопустими разходи по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество с източник извънбюджетната сметка на Националния фонд се възстановяват на Националния фонд по реда на т. 68 от настоящите указания. Необходимият финансов ресурс за финализирането на проектите се осигурява от бюджета на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити, в чиято структура е Управляващият орган.

70. За целите на сертификацията, Управляващият орган извършва финансовата корекция във връзка т. 68 и т. 69 от настоящите указания, като отписва неправомерно изплатените суми от разходите по съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество веднага след установяване на пропуска и ги приспада от първия следващ Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи към Сертифициращия орган. Към Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи, Управляващият орган представя график за предприетите и предстоящите действия по възстановяване на отписаните суми.

XIII. Използване на счетоводна система SAP и Информационна система

71. Информацията за верифицираните разходи в Доклада за сертификация и Декларацията за допустимите разходи следва да се основава на въвежданите в счетоводната система SAP от Управляващия орган данни за съответната програма за трансгранично сътрудничество.

72. Всички представени от страна на Управляващия орган Доклади за сертификация и Декларации за допустимите разходи следва да се базират на или да са идентични с информацията в информационната система за съответната двустранна програма.

XIV. Поддържане на одитна пътека

73. Управляващият орган осигурява и предоставя при поискване на Сертифициращия орган всички документи (включително електронно подписани), свързани с изпълнението на съответната програма за трансгранично сътрудничество за

период от три години след закриването ѝ. Този срок се прекъсва в случай на съдебни процедури или по надлежно обосновано искане на Европейската комисия.

74. Управляващият орган установява процедури за гарантиране на адекватна одитна пътека, отнасяща се до изпълнението на съответната програма за трансгранично сътрудничество.

XV. Други

75. Управляващият орган е длъжен да осигури поддържането на информацията, по Анекс 3 от Регламент (ЕО) № 1828/2006, с оглед спазване на изискванията на чл.14 от същия Регламент и измененията му с Регламент (ЕС) № 846/2009.

76. Управляващият орган следва да осигури достъп на упълномощени служители на Сертифициращия орган до административните помещения и информацията, съхранявана на хартиен и електронен носител, и до персонала на Управляващия орган, Съвместния технически секретариат, водещия бенефициент, крайния бенефициент и/или на мястото на проекта.

77. Управляващият орган следва да включи в договора/издадената заповед за отпускане на безвъзмездна финансова помощ с водещия бенефициент/крайния бенефициент (в случая на приоритетна ос „Техническа помощ“) клаузи, гарантиращи изпълнението на задълженията, произтичащи от настоящите указания за водещия бенефициент и за всички останали бенефициенти.

78. Управляващият орган следва да включи в договора/издадената заповед за отпускане на безвъзмездна финансова помощ с водещия бенефициент/крайния бенефициент в случая на приоритетна ос „Техническа помощ“ и клаузи, гарантиращи следното:

78.1. съхраняване на всички документи, свързани с изпълнението на съответния проект за период от три години след закриването на програмата за трансгранично сътрудничество. Този срок се прекъсва в случай на съдебни процедури или по надлежно обосновано искане на Европейската комисия;

78.2. спазване на правилата за възлагане на поръчки по чл. 121 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и измененията му с Регламент (ЕС) № 80/2010, спазване на изискванията за публичност, за ограниченията и изискванията във връзка с предоставянето на държавни помощи, за неналичие на двойно финансиране по проекта, за осигуряване на равни възможности за половете и за докладване на нередности.

79. Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган процедурния си наръчник и всички последващи изменения, в срок от 10 работни дни след одобрението му/им от ръководителя на Управляващия орган.

80. За целите на сертификацията, Сертифициращият орган може да изисква допълнителна финансова, техническа и административна информация и др. документи, като същите се предоставят от Управляващия орган в срок от 5 работни дни от поискването.

81. Неспазването на настоящите указания може да доведе до:

81.1. отнемане / прекратяване залагането на лимити на Управляващия орган от страна на дирекция „Национален фонд“;

81.2. прихващане на средства на Управляващия орган от страна на дирекция „Национален фонд“;

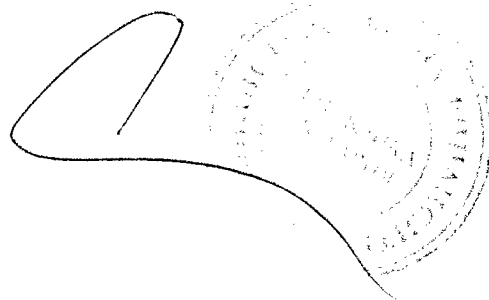
81.3. възстановяване на средства на дирекция „Национален фонд“ от страна на Управляващия орган/водещия бенефициент/крайния бенефициент (в случая на приоритетна ос „Техническа помощ“)/страната-партньор.

82. Настоящите указания са приложими за програмите за трансгранично сътрудничество, изпълнявани в условията на споделено управление съгласно чл. 98, ал. 1 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и измененията му с Регламент (ЕС) № 80/2010.

83. Настоящите указания отменят ДНФ № 2/28.01.2008 г. на министъра на финансите относно Сертифициране на разходите по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на Европейския съюз за периода 2007-2013 г. между Република България – Бивша Югославска Република Македония, Република България – Република Сърбия и Република България - Република Турция.

Настоящите указания следва да бъдат отразени в утвърдените писмени правила на Управляващия орган и на Съвместния технически секретариат, където е приложимо, както и в правилата и процедурите за прилагане на програмата за трансгранично сътрудничество.

МИНИСТЪР:



МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ № <посочете пореден номер> от <посочете дата>

УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН

Наименование на двустранната програма за трансгранично сътрудничество:

Решение на Комисията от

Референтен № на Комисията (CCI):

Декларация

Долуподписаният, <посочете име и длъжност>, ръководител на Управляващия орган, определен с <посочете акт за определяне >, с настоящето декларирам, че всички разходи, включени в приложената Декларация за допустимите разходи, съответстват на критериите за допустимост на разходите, посочени в чл. 34 и чл. 89 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите им изменения с Регламент (ЕС) № 80/2010, както и на правилата за допустимост на разходите по програмата за трансгранично сътрудничество. Разходите са извършени от бенефициентите в изпълнение на одобрени операции по двустранната програма за трансгранично сътрудничество в съответствие с условията на приложимите регламенти на Европейския съюз (ЕС) за отпускане на безвъзмездна финансова помощ:

след*

01.01.2007 г.

и възлизат на:

<посочете точно число до два десетични знака>	евро
---	------

Приложената Декларация за допустимите разходи обхваща всички верифицирани разходи в периода:

до

		2 0
--	--	-----

и представлява неразделна част от настоящия Доклад по сертификация.

* Дата съгласно Решението, в съответствие с Член 91, ал. 6 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007.

Декларирам, че:

I. Функциите на Управляващ орган съгласно чл. 103 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и неговото изменение с Регламент (ЕС) № 80/2010, включително, където е приложимо, делегираните функции на Съвместния технически секретариат, съгласно специален акт (споразумение/договор/заповед) между <посочете страните> на <посочете датата>, се изпълняват спазвайки принципите на добро финансово управление.

II. Операциите, включени в този Доклад, се изпълняват в съответствие със заложените в програмата цели и с Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и неговото изменение с Регламент (ЕС) № 80/2010, и по-специално:

- (1) декларираните за възстановяване разходи включват само действително извършени от бенефициентите допустими разходи в съответствие с приложимите регламенти на ЕС, и правилата за допустимост на разходите по програмата за трансгранично сътрудничество;
- (2) декларираните за възстановяване разходи са извършени за изпълнение на операции, одобрени за финансиране съгласно критериите, приложими за програмата, както и на приложимите европейски и национални правила;
- (3) декларираните за възстановяване разходи са направени през периода на допустимост, посочен в чл. 89 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и неговото изменение с Регламент (ЕС) № 80/2010 и правилата за допустимост на разходите по програмата за трансгранично сътрудничество;
- (4) извършените разходи са законосъобразни и съответстват на правилата за изпълнение на програмата за трансгранично сътрудничество <посочете наименованието>;
- (5) Декларацията за допустимите разходи е точна, резултат е от надеждни счетоводни системи и е изготвена на базата на разходни документи, които могат да бъдат проверени;
- (6) Декларацията за допустимите разходи отразява, където е приложимо, всички възстановени суми, получени глоби и неустойки, натрупаните приходи по смисъла на чл. 35 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007, по операциите, финансирани от трансграничната програма и всички получени лихви от забавени плащания във връзка с нередности;
- (7) детайлна информация по изпълняваните операции по програмата е надлежно документирана, налична в електронен вид и при поискване е на разположение на компетентните национални и европейски органи;
- (8) въз основа на фактури и други документи с еквивалентна доказателствена стойност е извършена 100 % проверка за допустимост на всички декларирани за възстановяване разходи;
- (9) извършени са адекватни управленски проверки, включително проверки на място (вж. Приложение А – Списък на проверките на място извършени от Управляващия орган и Приложение Г - Доклад за резултатите от извършените

контролни дейности от Управляващия орган на двустранната програма за трансгранично сътрудничество);

- (10) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с правилата за държавна помощ;
- (11) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с чл. 121 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и неговото изменение с Регламент (ЕС) № 80/2010;
- (12) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с приложимото национално и европейско законодателство по отношение на принципите за равнопоставеност (където е приложимо);
- (13) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с приложимото национално и европейско законодателство по отношение на опазването на околната среда (където е приложимо);
- (14) осъществените мерки за информираност и публичност са в съответствие с приложимото национално и европейско законодателство в областта;
- (15) деклариранияте за възстановяване разходи се базират на потвърждение от страна на съответните водещи бенефициенти относно постигнатото изпълнение по проектите;
- (16) деклариранияте за възстановяване разходи са проверени и потвърдени от съответните контролори, определени за всеки отделен бенефициент, включително водещия бенефициент;
- (17) проверките от страна на контролорите са извършени в срока, определен в чл. 108, ал. 2 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и неговото изменение с Регламент (ЕС) № 80/2010;
- (18) деклариранияте за възстановяване разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности;
- (19) деклариранияте разходи не съдържат недопустим данък добавена стойност;
- (20) предприети са подходящи мерки за изпълнение на констатациите/препоръките на националните и европейски одитни и контролни органи относно изпълнението на настоящата програма (вж. Приложение Б – Справка за одитни препоръки и статус на тяхното изпълнение);
- (21) всички данни във връзка с изпълнението на настоящата програма са регистрирани в информационната система за съответната двустранна програма;
- (22) няма случаи на двойно финансиране на операциите от различни източници на финансиране;
- (23) съгласно чл.134 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 съпътстващите документи са и ще бъдат на разположение в продължение на поне три години след закриване на трансграничната програма (без това да нарушава специалните условия, изложени в чл. 100(1) на Регламент (ЕО) № 1083/2006);
- (24) общата сума с натрупване на деклариранияте за възстановяване разходи, включваща и разходите от настоящия Доклад по сертификация, не превишава бюджетните линии на финансовата таблица на трансграничната програма;
- (25) задължението по чл. 112 на Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и неговото изменение с Регламент (ЕС) № 80/2010 е изпълнено и последният

годишен доклад за изпълнението е изпратен на Европейската комисия на <посочете датата>.

- (26) не е постъпило обосновано становище от Европейската комисия за нарушения по член 226 на Договора за създаване на ЕО, което засяга операцията/ите, за което е поискано възстановяване на разходите.

Въз основа на постигнатия напредък в изпълнението на трансграничната програма <посочете наименованието> потвърждавам, че не съществува риск за намаляване на поетото от Европейската комисия задължение по програмата <ако съществува такъв риск, моля опишете мерките за неговото намаляване>.

Дата:

		20
--	--	----

*Име с главни букви, печат и подпис на
ръководителя на Управляващия орган*

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ

Референтен номер на трансграничната програма (CCI No.):

Наименование на програмата:

Общо верифицирани допустими разходи, включително разходите в настоящия Доклад по сертификация: (евро)

Приоритетна ос	Обща сума на верифицираните допустими разходи в предишните периоди, в т.ч.:						Обща сума на верифицираните допустими разходи с настоящия Доклад		
	Верифицирани разходи, платени с публични средства			Верифицирани разходи, собствен принос на бенефициента			Верифицирани средства		
	ЕС	българско национално съфинансирание	XXXX ¹ национално съфинансирание	ЕС	българско национално съфинансирание	XXXX ¹ национално съфинансирание	ЕС	българско национално съфинансирание	XXXX ¹ национално съфинансирание
/1/	/2/	/3/	/4/	/5/	/6/	/7/	/8/	/9/	
<u>Приоритетна ос 1</u>									
<u>Приоритетна ос 2</u>									
<u>Приоритетна ос N</u>									
ОБЩО:									

¹ Моля попълнете наименованието на страната-партньор

СПИСЪК НА ПРОВЕРКИТЕ НА МЯСТО

	Направена проверка на място (<i>име и номер на проект, име на бенефициент</i>)	Обхват	Период на проверката	Констатации	Срок на изпълнение на проверките	Статус на изпълнението на проверките, включително предприети действия от страна на бенефициента и УО
<u>Приоритетна ос 1</u>						
Пореден № на проверката						
.....						
<u>Приоритетна ос 2</u>						
Пореден № на проверката						
<u>Приоритетна ос N</u>						
Пореден № на проверката						

СПРАВКА ЗА ОДИТНИ ПРЕПОРЪКИ И СТАТУС НА ИЗПЪЛНЕНИЕ

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

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

Наименование на програмата:			
Проект №/Име	Вид плащане (междино/окончателно)	Стойност на верифицираните разходи **	
/1/	/3/	/4/	
Приоритетна ос X*/име			
.....			
.....			
.....			
Общо за ПО X			
Приоритетна ос Y*/име			
.....			
.....			
Общо за ПО Y			
Приоритетна ос Z*/име			
.....			
.....			
Общо за ПО Z			
ОБЩО:			

* X, Y и Z - Номер на ПО

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

ДОКЛАД

за резултатите от извършените контролни дейности от Управляващия орган на двустранна програма за трансгранично сътрудничество

.....

<посочете наименованието на съответната програма>

За периода xx.xx.20xx/xx.xx.20xx

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

За текущия период посочете всички действащи вътрешни правила и процедури (процедурни наръчници/други ръководства), които регламентират начина, по който се управлява и контролира двустранната програма за трансгранично сътрудничество от УО

Вид документ	Версия № и дата на одобрение

II. НАПРЕДЪК В ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ДВУСТРАННАТА ПРОГРАМА ЗА ТРАНСГРАНИЧНО СЪТРУДНИЧЕСТВО

Моля за отчетния период в рамките на една страница да опишете хода на изпълнение на двустранната програма за трансгранично сътрудничество, като предоставите информация за:

1. Оценка на УО за постигнатия напредък по двустранната програма за трансгранично сътрудничество.

Оценката следва да включва и информация за:

- Възможни загуби от прилагане на правилото N+3.

2. Установени проблеми и рискове в хода на изпълнение на двустранната програма за трансгранично сътрудничество, предприети мерки за тяхното предотвратяване.

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

Корекции	№ и дата на Доклада по сертификация, когато са деклариран разходите	Инициатор ²	Сума на корекциите (евро)	Причини за корекциите
<u>Приоритетна ос X</u>				
<u>Приоритетна ос Y</u>				
<u>Приоритетна ос Z</u>				
<u>ВСИЧКО:</u>				

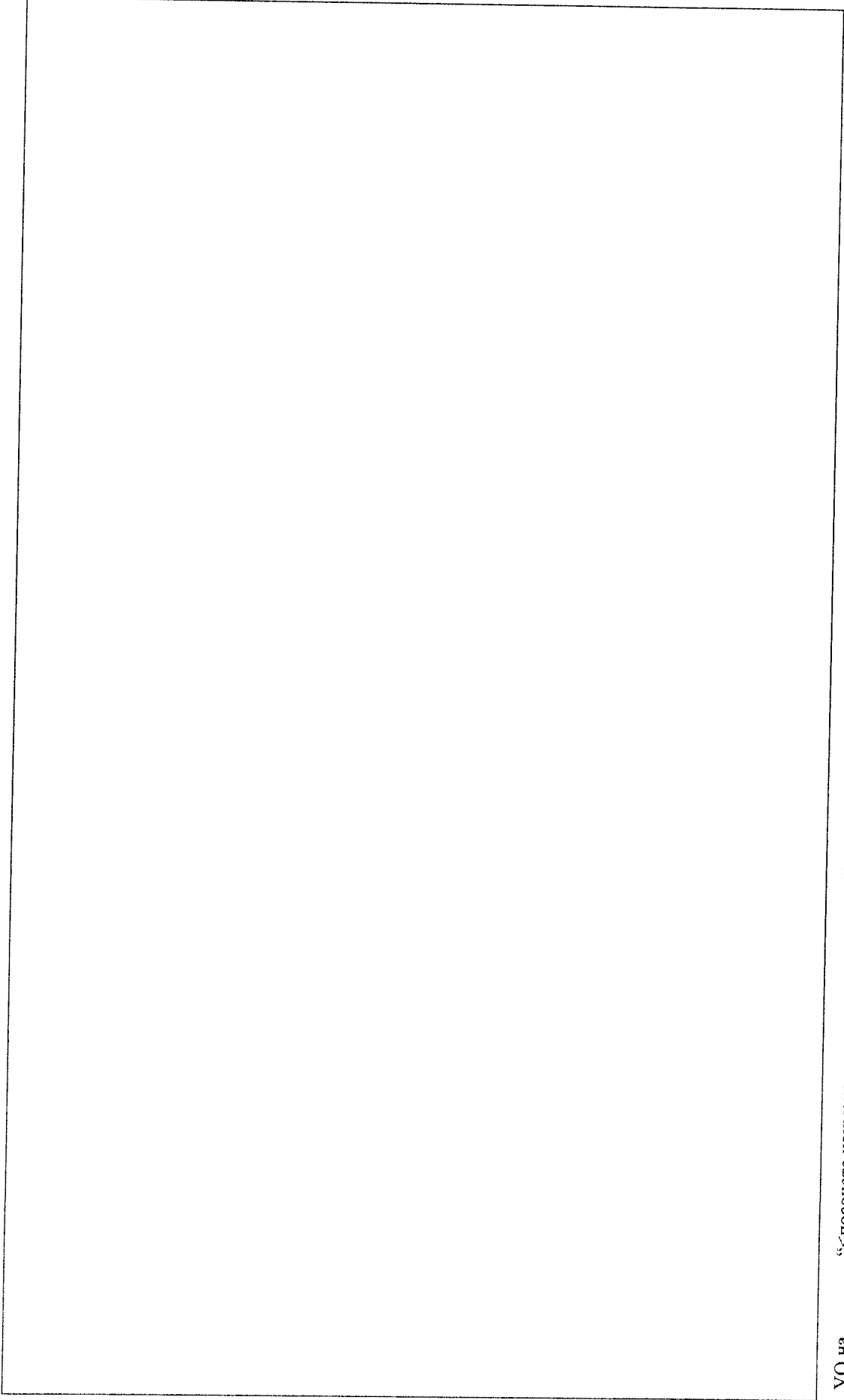
IV. ПРЕПОТВЪРДЕНИ ОТ УО РАЗХОДИ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРЕХОДНИ ДС И ДДР, ВКЛЮЧЕНИ В НАСТОЯЩИЯ ДС И ДДР

Корекции	№ и дата на Доклада по сертификация, когато са изключени разходите	Сума на препотвърдените разходи (евро)
<u>Приоритетна ос X</u>		
<u>Приоритетна ос Y</u>		
<u>Приоритетна ос Z</u>		
<u>ВСИЧКО:</u>		

¹ Представя се информация за разходи, верифицирани от УО, включени в предходни ДС и ДДР и сертифицирани от СО, за които УО е взел решение да бъдат изключени от общата сума на верифицираните разходи. Корекцията се извършва чрез приспадане на съответната сума от верифицираните разходи през текущия период. В таблицата не се включват несертифицирани разходи.

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

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



V. РЕЗУЛТАТ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ УПРАВЛЕНСКИ ПРОВЕРКИ

Моля, за констатираните проблеми от извършените управленски проверки, относими към верифицираните разходи с настоящия ДС, попълнете информацията в долната таблица:

Констатиран проблем	Брой	Стойност ³ (евро.)	% на грешка ⁴
(1)	(2)	(3)	(4)
Слабости в управлението			
Липса на одитна пътека			
Липса на оригинални документи			
Грешки при възлагане на договори			
Слабости в архивирането			
Грешки при осигуряване на мерките за информираност и публичност			
Констатирани случаи в съдебно производство			
Други (<i>моля посочете</i>)			
Общо:			
в т.ч. системни грешки			

³ Стойност на неверифицираните разходи поради установени проблеми в съответната област.

⁴ % на грешка се изчислява като стойността на неверифицираните разходи се отнесе към размера на проверените от УО в рамките на процеса на верификация за отчетния период искания за плащане от бенефициентите (без искания за авансово плащане).

VI. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ <ОПИСАТЕЛНА ЧАСТ>

Анализът на резултатите от извършените контролни дейности следва да съдържа следните основни компоненти:

1. Размер на верифицираните разходи, включени в настоящия доклад по сертификация и частта от тези разходи (в %), по които са извършени проверки на място от УО и СТС.
2. Установени повтарящи се пропуски при бенефициентите в резултат от извършените управленски проверки.
3. Действия, които е предприел УО за отстраняване на посочените в т. 2 пропуски и недопускане на тяхното повторение.
4. Резултати от анализа на УО на причините довели до допуснатите пропуски от бенефициентите, респ. неверифициране на разходите и предприети корективни мерки за недопускане в бъдеще на подобни пропуски във връзка с таблица V.

ДАТА:

ПОДПИС:

РЪКОВОДИТЕЛ НА УО:

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

Общи изисквания:

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

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

Специфични изисквания:

1. Междинните доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи се номерират последователно, съгласно реда на тяхното подаване.
2. Референтен № на Комисията (CCI): попълва се уникалният код на съответната програма за трансгранично сътрудничество, даден от ЕК.
3. № на национален акт: попълва се номерът и датата на акта на Министерския съвет за одобрение на съответната двустранна програма за трансгранично сътрудничество.
4. В Декларацията на Доклада по сертификация след израза „и възлизат на” се попълва сумата с натрупване на общите верифицирани разходи, независимо от източника на финансиране, които са сертифицирани от Сертифициращия орган, както и тези верифицирани с настоящия Доклад по сертификация.
В случаите, когато УО не може да препотвърди даден разход в следващия Доклад по сертификация като верифициран, статутът на разхода следва да бъде променен на неверифициран.
5. След текста „Приложената Декларация за допустимите разходи обхваща всички верифицирани разходи в периода до ...” се попълва, както следва:
 - а. 30.04 или;
 - б. 31.08 или;
 - в. 31.12 на съответната година.

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

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

6. В Декларация за допустимите разходи:

- а. след „Общо верифицирани допустими разходи, включително разходите в настоящия Доклад по сертификация” се посочва сумата декларирана по т. 5 от настоящата Инstrukция;
- б. в колона 2: посочва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи съответстваща на европейското съфинансиране по съответната приоритетна ос, съгласно заложеното съотношение в програмата за трансгранично сътрудничество;
- в. колона 3: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, в частта, съответстваща на българското национално съфинансиране на съответната приоритетна ос;
- г. колона 4: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, в частта съответстваща на съфинансирането на страната-партньор по съответната приоритетна ос;
- д. сборът от стойностите в колони 3 и 4 следва да съответства със заложеното в двустранната програма за трансгранично сътрудничество процентно съотношение на националното съфинансиране;
- е. колона 5: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, платени със собствени средства на бенефициентите, извън тези които са осигурени като съфинансиране от страната-партньор;
- ж. верифицираните разходи, посочени в колони 2-5 не включват несертифицираните от Сертифициращия орган разходи;
- з. колона 6: попълва се частта на декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, съответстваща на европейското съфинансиране на съответната приоритетна ос, съгласно заложеното в двустранната програма за трансгранично сътрудничество процентно съотношение;
- и. колона 7: попълва се частта на декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, съответстваща на българското национално съфинансиране на съответната приоритетна ос;
- к. колона 8: попълва се частта на декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, съответстваща на съфинансирането на страната - партньор по съответната приоритетна ос;
- л. сборът от стойностите в колони 7 и 8 следва да съответства със заложеното в двустранната програма за трансгранично сътрудничество процентно съотношение на националното съфинансиране;
- м. колона 9: попълва се частта на декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, съответстваща на собствения принос на бенефициентите, извън тези, които са осигурени като съфинансиране от страната-партньор;
- н. Верифицираните разходи, включени в колони 6-9 са посочени след приспадане на всички възстановени суми, получени глоби и неустойки, натрупаните приходи по проектите, финансирани от програмата за трансгранично сътрудничество и всички получени лихви от забавени плащания във връзка с нередности. В тези колони се отразяват и извършени корекции през отчетния период по отношение на верифицираните разходи, както и разходи, препотвърдени с настоящия ДС и ДДР, които са били изключени от предходни ДС и ДДР.

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

- a. Всички извършени проверки на място от Управляващия орган (изпълнени и в процес на изпълнение) по всеки един от проектите, включени в Приложение В към настоящия ДС;
8. Справка за Одитни препоръки и статус на изпълнение - включва се информация за: връчени/получени одитни доклади от проверки на УО/СТС/водещи/крайни бенефициенти, в рамките на периода на Доклада; както и за одитни доклади, връчени/получени през предходни периоди, по които одитните препоръки не са изцяло изпълнени
- a. Колона 1: посочва се органът извършил одита;
 - б. Колона 2: информацията се попълва от одитния доклад/ заповедта за започване на одит;
 - в. Колона 3: посочва се дата на връчване/получаване на окончателния одитен доклад в УО;
 - г. Колона 4: описват се всички констатации от одитните доклади, свързани с одитни констатации с висока и средна степен на риск. При липса на степенуване на риска се посочват всички констатации;
 - д. Колона 5: посочва се степента на риск, определена от одитиращата институция по съответната одитна констатация;
 - е. Колона 6: описват се планираните и предприетите действия от Управляващия орган/СТС/водещи/крайни бенефициенти за изпълнение на одитните препоръки;
 - ж. Колона 7: посочва се срок, в рамките на който Управляващият орган/СТС/водещи/крайни бенефициенти се ангажира с изпълнение на препоръките на одитиращата институция;
 - з. Колона 8: в зависимост от изпълнението на одитните препоръки Управляващият орган може да ги определи като: изпълнени, в процес на изпълнение, предстои изпълнение, неприети.
9. Списък с включените проекти в доклада по сертификация и декларация за допустимите разходи, които се подреждат в низходящ ред по стойността на верифицираните разходи:
- a. Колона 1: посочва се името на ПО;
 - б. Колона 2: попълват се номера и името на съответния проект;
 - в. Колона 3: посочва се видът плащане – междинно или окончателно;
 - г. Колона 4: посочва се стойността на верифицираните разходи.
10. Доклад за резултатите от извършените контролни дейности от Управляващия орган по съответната двустранната програма за трансгранично сътрудничество – Попълва се информация за отчетния период, съгласно изготвения формат.
- a. В част III, в таблична форма, се представя информация за разходи, верифицирани от УО, включени в предходни ДС и ДДР и сертифицирани от СО, за които УО е взел решение да бъдат изключени от общата сума на верифицираните разходи. Корекцията се извършва чрез приспадане на съответната сума от верифицираните разходи през текущия период. Решението за това намаление може да бъде взето в резултат на констатирани пропуски от страна на УО, СО или одитния орган, както и от други контролни и одитни органи, за което се попълва съответна информация в колона „Инициатор”. В таблицата не се включват несертифицирани разходи.

- б. В част IV, в таблична форма, се представя информация за препотвърдени от УО разходи, изключени от предходни ДС и ДДР, включени в настоящия. Причините за повторното включване на разходите се описват детайлно;
- в. В част V, в таблична форма, се представя информация за констатираните проблеми от извършените управленски проверки, относими към верифицираните разходи с настоящия ДС;
- г. Анализът на резултатите от извършените контролни дейности се представя в част VI.