

НАРЕДБА

за изменение и допълнение на Наредба № Н-5 от 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 (ДВ, бр. 2 от 2023 г.)

§ 1. В чл. 2 се правят следните изменения и допълнения:

1. Алинея 1 се изменя така:

“(1) Изплащането на финансова подкрепа от управляващ орган или междинно звено към бенефициентите по програмата се извършва въз основа на административен договор или заповед за предоставяне на финансова подкрепа.”

2. Алинея 2 се изменя така:

„(2) Управляващият орган и междинното звено изплащат финансовата подкрепа при спазване на съотношението по източници на финансиране, определено в договора или заповедта.“

3. В ал. 3 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „поддържа“ се заменя с „поддържат“.

§ 2. В чл. 3 ал. 5 се изменя така:

„(5) Изплащането на финансова подкрепа от управляващ орган или междинно звено към бенефициент по програмата може да се извършва в евро съгласно условията в договора или заповедта по чл. 2, ал. 1.“

§ 3. В чл. 4 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „предоставя“ се заменя с „предоставят“.

§ 4. В чл. 5, ал. 1 след думите „управляващия орган“ се добавя „и междинното звено“.

§ 5. В чл. 6 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „извършва“ се заменя с „извършват“.

§ 6. В чл. 7, ал. 1 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „извършва“ се заменя с „извършват“.

§ 7. В чл. 8 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „извършва“ се заменя с „извършват“.

2. В ал. 3 след думите „покриване на аванса с“ се добавя „верифицирани“.

3. В ал. 4 накрая се добавя „или междинното звено“.

4. Създава се нова ал. 5:

„(5) Управляващият орган може да определя допълнителни условия и изисквания за обезпечаване на авансови плащания в документите по чл. 26, ал. 1 от Закона за управление на средствата от Европейските фондове при споделено управление (ЗУСЕФСУ).“

5. Досегашната ал. 5 става ал. 6.

§ 8. В чл. 9 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, думата „извършва“ се заменя с „извършват“, а думите „по чл. 11, ал. 4, 5 и 6 и чл. 21“ се заменят с „определен в Наредбата за определяне на условията и правилата за предоставяне на подкрепа чрез финансови инструменти, комбинирането на финансови инструменти с безвъзмездна финансова помощ, изпълнението на финансовите инструменти и правилата за управление и контрол, приета с Постановление № 105 на Министерския съвет от 2023 г. (ДВ, бр. 66 от 2023г.).“

2. Алинея 2 се изменя така:

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

3. В ал. 5 след думите „покрит изцяло с“ се добавя „верифицирани“.

4. В ал. 6 след думите „Покриването на аванса с“ се добавя „верифицирани“, а в изречение второ след думите „Управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

§ 9. В чл. 10 се правят следните изменения и допълнения:

1. Основният текст се изменя така:

„Управляващият орган и междинното звено определят в документите по чл. 24 и 26 от ЗУСЕФСУ:“

2. В т. 1 след думите „управляващия орган“ се добавя „и междинното звено“.

§ 10. Член 11 се отменя.

§ 11. В чл. 12 ал. 2 се отменя.

§ 12. В чл. 13 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „гарантира“ се заменя с „гарантират“.

2. В ал. 2 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „извършва“ се заменя с „извършват“.

§ 13. В чл. 14 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „представя“ се заменя с „представят“.

§ 14. В чл. 15 след думите „управляващия орган“ се добавя „и междинното звено“.

§ 15. В чл. 19 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „отговаря“ се заменя с „отговарят“.

2. Алинея 3 се изменя така:

„(3) При верификация на окончателно искане за плащане се извършва проверка относно спазване на условията по договора или заповедта.“

3. В ал. 4:

а) в т. 1 се правят следните изменения и допълнения:

аа) в буква „е“ след думите „финансова подкрепа“ се поставя запетая и се добавя „както и са изпълнени условията или са постигнати резултатите при предоставяне на финансиране, което не е свързано с разходи“;

бб) в буква „л“ след думите „условията на договора“ се добавя „или“, а думите „или споразумението“ се заличават.

б) точка 2 се изменя така:

„2. по преценка на управляващия орган или междинното звено проверки на място на бенефициенти и партньори на бенефициентите, когато това е приложимо; управляващият орган или междинното звено може да разчитат на проверки, извършени от външни органи, при условие че разполагат с достатъчно доказателства за компетентността на тези външни органи.“

§ 16. В чл. 20 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 думите „и чл. 21“ се заличават, след думите „управляващия орган“ се добавя „или междинното звено“, а след думата „идентифицираните“ се добавя „предварително в писмен вид“.

2. Алинея 2 се изменя така:

„(2) Оценката на риска взема предвид фактори, като броя, вида, размера и съдържанието на изпълняваните проекти, 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, бенефициенти, искания за плащане от бенефициентите, отделни разходни позиции в исканията за плащане на бенефициентите.“

3. В ал. 3 след думите „управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

4. В ал. 4 след думите „Управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

5. В ал. 5 след думите „Управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

6. В ал. 6 след думите „Управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

§ 17. Член 21 се отменя.

§ 18. В чл. 22 след думите „управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

§ 19. Член 23 се изменя така:

„Чл. 23. Управляващият орган и междинното звено въвеждат 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 или междинното звено за настъпване на събитието, подлежащо на въвеждане или актуализация.“

§ 20. В чл. 24 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 след думите „управляващия орган“ се добавя „или междинното звено“.

2. В ал. 2 след думите „управляващия орган“ се добавя „или междинното звено“.

3. В ал. 7 след думите „управляващия орган“ се добавя „или междинното звено“.

4. Алинея 8 се изменя така:

„(8) Верифицираните разходи по първо искане за плащане от бенефициент към управляващ орган или междинно звено по операция за финансов инструмент и суми, представляващи държавна или минимална помощ, се включват в доклад за извършена верификация, след като бъдат изплатени на бенефициентите.“

5. В ал. 9 след думите „управляващия орган“ се добавя „и междинното звено“.

6. В ал. 10 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, думата „извършва“ се заменя с „извършват“, а думата „наблюдава“ се заменя с „наблюдават“.

§ 21. В чл. 26 , ал. 1 след думите „управляващия орган“ се добавя „и междинното звено“.

§ 22. В чл. 31 се правят следните изменения и допълнения:

1. Алинея 1 се изменя така:

„(1) Счетоводният орган, управляващият орган и междинното звено 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. В ал. 3 след думите „управляващия орган“ се добавя „и междинното звено“.

3. Алинея 4 се изменя така:

„(4) Управляващият орган и междинното звено са собственици на информацията, която оторизирани от тях служители създават в SAP системата на Министерството на финансите, и като такива отговарят 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.“

§ 23. В чл. 33 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 след думите „управляващи органи и“ се добавя „междинни звена, като“.

2. В ал. 3 след думите „управляващия орган“ се добавя „и междинното звено“, а думите „счетоводна политика“ се заменят със „счетоводни политики“.

3. В ал. 6 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „осигурява“ се заменя с „осигуряват“.

4. Създава се нова ал. 7:

„(7) Управляващият орган и междинното звено осигуряват:

1. равнение на информацията по верифицираните разходи между счетоводната система на управляващия орган с тази на междинното звено;

2. равнение на информацията по заложените лимити в счетоводната система на управляващия орган с тази в междинното звено;

3. равнение на информацията по вземанията в счетоводната система на управляващия орган с тази в междинното звено.“

5. Досегашната ал. 7 става ал. 8 и в нея се правят следните изменения и допълнения:

а) в основният текст след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „осигурява“ се заменя с „осигуряват“;

б) точка 1 се изменя така:

„1. дължимата финансова подкрепа на лицето по тази алинея, определена в споразумението по чл. 5, ал. 2 от ЗУСЕФСУ;“

в) точка 4 се изменя така:

„4. верифицираните разходи по споразумението по чл. 5, ал. 2 от ЗУСЕФСУ.“

6. Досегашната ал. 8 става ал. 9 и се изменя така:

„(9) При осигуряване на аналитичната счетоводна информация по ал. 8 управляващият орган и междинното звено водят отделна отчетност за финансовата подкрепа под формата на финансови инструменти и финансовата подкрепа под формата на безвъзмездна финансова помощ, комбинирана в единична операция за финансов инструмент съгласно чл. 58, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2021/1060 и чл. 24, ал. 7 от ЗУСЕФСУ.“

§ 24. В чл. 35 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 основният текст се изменя така:

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

2. В ал. 2 след думите „управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

3. В ал. 3 в основния текст след думите „управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

§ 25. В чл. 36 след думите „управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

§ 26. В чл. 37 се правят следните допълнения:

1. В ал. 1 след думите „управляващия орган“ се добавя „или междинното звено“.

2. В ал. 2 след думите „управляващия орган“ се добавя „и междинното звено“.

§ 27. Член 38 се изменя така:

„Чл. 38. Управляващият орган и междинното звено поддържат 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 и междинното звено осигуряват ясно разграничаване на вписаните вземания по разходи, включени в заявления за плащане към Европейската комисия.“

§ 28. В чл. 39 ал. 2 се изменя така:

„(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 Наредбата за определяне на условията и правилата за предоставяне на подкрепа чрез финансови инструменти, комбинирането на финансови инструменти с безвъзмездна финансова помощ, изпълнението на финансовите инструменти и правилата за управление и контрол.“

§ 29. В чл. 40 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 и 2 след думите „Управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

2. В ал. 3 след думите „Управляващият орган“ се поставя запетая и се добавя „съответно междинното звено“, а думата „инициира“ се заменя с „инициират“.

§ 30. В чл. 41 се правят следните допълнения:

1. В ал. 3 и 4 след думите „Управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

2. В ал. 6 след думите „управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

§ 31. В чл. 42 се правят следните допълнения:

1. В ал. 6 след думите „управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

2. В ал. 8 след думите „управляващия орган“ се добавя „или междинното звено“.

§ 32. В чл. 43, ал. 2 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „представя“ се заменя с „представят“.

§ 33. В чл. 44, ал. 1 в основния текст след думите „управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

§ 34. В чл. 45 след думите „управляващия орган“ се добавя „или междинното звено“.

§ 35. В чл. 46, ал. 5 след думите „управляващия орган“ се добавя „или междинното звено“.

§ 36. В чл. 48 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1, т. 2 накрая се поставя запетая и се добавя „съвместно с междинното звено“.

2. В ал. 2 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „изготвя“ се заменя с „изготвят“.

§ 37. В чл. 52, ал. 2 след думите „управляващият орган“ се добавя „или междинното звено“.

§ 38. В чл. 53, ал. 2 след думите „Управляващият орган“ се добавя „и междинното звено“, а думата „отразява“ се заменя с „отразяват“.

§ 39. В чл. 55 ал. 1 се изменя така:

„(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 или споразумение съгласно чл. 59 от Регламент (ЕС) 2021/1059.“

§ 40. В чл. 67 ал. 3 се изменя така:

„(3) Управляващият орган е отговорен за навременното осигуряване на публичното национално съфинансиране от страната – партньор, когато това е предвидено в споразумението по чл. 55, ал. 1 по съответната програма за ТГС.“

§ 41. В чл. 81 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 след думата „идентифицираните“ се добавя „предварително в писмен вид“.
2. Алинея 7 се изменя така:

„(7) В случай на предоставяне на подкрепа чрез финансови инструменти по отношение на верификацията и плащанията към бенефициента на финансовия инструмент се прилага редът определен в Наредбата за определяне на условията и правилата за предоставяне на подкрепа чрез финансови инструменти, комбинирането на финансови инструменти с безвъзмездна финансова помощ, изпълнението на финансовите инструменти и правилата за управление и контрол.“

§ 42. В чл. 82 се правят следните изменения:

1. Алинея 5 се изменя така:

„(5) Верифицираните разходи по първо искане за плащане от бенефициент към управляващ орган по операция за финансов инструмент и суми, представляващи държавна или минимална помощ, се включват в доклад за извършена верификация, след като бъдат изплатени на водещия партньор.“

2. Алинея 6 се изменя така:

„(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. Управляващият орган поддържа информация, съгласно приложение № 4, раздел II с натрупване от началото на програмния период.“

§ 43. В § 1 от допълнителните разпоредби се правят следните изменения и допълнения:

1. Създава се т. 3а:

„3а. „Междинно звено“ е понятие по смисъла на чл. 2, параграф 8 от Регламент (ЕС)2021/1060.“

2. Точка 11 се отменя.

§ 44. Приложение № 3 към чл. 24, ал. 1 и ал. 2 се изменя така:

(ФИНАЛЕН) ДОКЛАД ЗА ИЗВЪРШЕНА ВЕРИФИКАЦИЯ

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

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 представена в приложения към настоящия Доклад Списък за извършена верификация.
- Включените в доклада разходи по проекти, представляващи втори етап от изпълнението на операция с изпълняван първи етап в програмен период 2014-2020, не са включвани в Заявление за плащане към ЕК, отнасящо се към първия етап от изпълнението³.
- В случай на включени в доклада разходи по проекти/операции, кумулативно финансирани от фондовете по чл. 1, ал. 2, т. 1 от Наредбата и от други програми и инструменти на Съюза, съгласно чл. 63, параграф 9 на Регламент 2021/1060, е приложена декларация от УО за стойността на тези разходи и разпределението им по източници на финансиране, на равнище приоритет и проекти/операции, по които са извършени⁴.
- Въз основа на постигнатия напредък при изпълнението на програмата спрямо заложеното във финансовия план **не съществува риск/ съществува риск**⁵ за намаляване на поетия от Европейската комисия финансов ангажимент към България в размер на лева.

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.

ТАБЛИЦА 1

Верифицирани допустими разходи ⁶ , свързани със специфични цели, за които отключващите условия са изпълнени, включително за операции, които допринасят за изпълнението на отключващите условия										
Приоритет/ Категория региони ⁷	В настоящия доклад					С натрупване за счетоводната година				
	Верифицирани публични разходи ⁸			Верифицирани разходи, представляващи собствен принос на бенефициента	Обща сума на верифицираните допустими разходи	Верифицирани публични разходи ⁹			Верифицирани разходи, представляващи собствен принос на бенефициента	Обща сума на верифицираните допустими разходи
	ЕС	Държавен бюджет	Общо публични разходи			ЕС	Държавен бюджет	Общо публични разходи		
/1/	/2/	/3/	/4/	/5/	/6/	/7/	/8/	/9/	/10/	/11/
<u>Приоритет 1</u>										
По-слабо развити региони										
Региони в преход										
<u>Приоритет 2</u>										
По-слабо развити региони										
Региони в преход										
<u>Приоритет N</u>										
По-слабо развити региони										
Региони в преход										
Общ сбор По-слабо развити региони										
Общ сбор Региони в преход										
ОБЩО										

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). Сумите за финансови инструменти и аванси, платени в контекста на държавни помощи, се включват също и в таблици 5 и 6 на Доклада за извършена верификация. 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. Разходи включени в таблица 1 и възстановени от ЕК не се преместват в таблица 2 в случай, че тези разходи впоследствие може да бъдат свързани със специфични цели, за които отключващите условия не са изпълнени или не допринасят за тяхното изпълнение.

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.

ТАБЛИЦА 1А¹⁰

Финансовото участие на ЕС, което се предоставя в съответствие с член 51, букви а), в), г) и д) от Регламент (ЕС) 2021/1060 – за разходи, свързани със специфични цели, за които отключващите условия са изпълнени, включително за операции, които допринасят за изпълнението на отключващите условия								
Приоритет/ Категория региони ¹¹	В настоящия доклад ¹²				С натрупване за счетоводната година ¹³			
	ЕС	Държавен бюджет	Собствен принос на бенефициента	Обща стойност /2+3+4/	ЕС	Държавен бюджет	Собствен принос	Обща стойност /6+7+8/
/1/	/2/	/3/	/4/	/5/	/6/	/7/	/8/	/9/
<u>Приоритет 1</u>								
По-слабо развити региони								
Региони в преход								
<u>Приоритет N</u>								
По-слабо развити региони								
Региони в преход								
Общ сбор По-слабо развити региони								
Общ сбор Региони в преход								
ОБЩО								

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. Сумите, включени в таблица 1а, не се включват в таблица 1.

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.

ТАБЛИЦА 2

Верифицирани допустими разходи¹⁴, свързани със специфични цели, за които отключващите условия <u>не са изпълнени</u>, с изключение на операциите, които допринасят за изпълнението на отключващите условия <i>/ с натрупване от началото на програмата /</i>					
Приоритет / Категория региони¹⁵	Верифицирани публични разходи¹⁶			Верифицирани разходи, представляващи собствен принос на бенефициента	Обща сума на верифицираните допустими разходи
	ЕС	Държавен бюджет	Общо публични разходи		
<i>/1/</i>	<i>/2/</i>	<i>/3/</i>	<i>/4/</i>	<i>/5/</i>	<i>/6/</i>
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 <i>По-слабо развити региони</i>					
Общ сбор <i>Региони в преход</i>					
ОБЩО					

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). Тези разходи не се включват в таблици 5 и 6 на Доклада за извършена верификация.

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.

ТАБЛИЦА 3

Коригирани в настоящия ДИВ разходи, които са били включени и одобрени в предходни ДИВ¹⁷									
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		Основание за корекцията¹⁸	Категория региони, към която се отнася коригирания разход	Корекцията касае разход от Таблица 1, Таблица 1а или Таблица 2
					Публични разходи	Собствен принос			
<u>Приоритет 1</u>									
<u>Приоритет 2</u>									
<u>Приоритет N</u>									
ОБЩО									

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.

ТАБЛИЦА 4

Повторно включени разходи в настоящия Доклад за извършена верификация ¹⁹													
Приоритет	Номер на проект	Номер на искане за плащане	Договор с изпълнител /име на изпълнителя и номер и дата на договора/	Номери дата на ДИВ, в който разходите са първоначално включени от УО	Номер и дата на Заявлението за плащане, от което разходите са задържан и от СО (ако е приложимо)	Номери дата на Заявлението за плащане, в което разходите са първоначално включени от СО (ако е приложимо)	Номери дата на ДИВ, в който разходите са намалени чрез отписване от УО (ако е приложимо)	ГСО, от който разходът е са изключени от СО (ако е приложимо)	Повторно включена сума в лева		Основание за повторното включване на разходите	Категория региони, към която се отнася повторно включения разход	Повторно включената сума касае разход от Таблица 1а или Таблица 2
									Публични разходи	Собствен принос			
<u>Приоритет 1</u>													
<u>Приоритет 2</u>													
<u>Приоритет N</u>													
ОБЩО²⁰													

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.

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 финансови/ите инструмент/и съгласно съответното споразумение за финансиране) ²²		Съответната уравниена 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 <i>По-слабо развити региони</i>						
Общ сбор <i>Региони в преход</i>						
ОБЩО						

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. В колони 6 и 7 се посочват всички допустими разходи съгласно 68, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2021/1060, а в колони 4 и 5 се посочват с обратен знак част от разходите, включени в колони 6 и 7, които уравниват сумите посочени в колони 2 и 3. Сумите в колони 4 и 5 не се включват в таблици 1 или 2. Сумите посочени в таблица 2 не се посочват в таблица 5.

ТАБЛИЦА 6²⁴

Авансови плащания в контекста на държавна помощ съгласно член 91, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2021/1060 <i>/с натрупване от началото на програмата/</i>			
Приоритет/ Категория региони ²⁵	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 не е покрита от разходите, платени от бенефициентите, и за която тригодишният период все още не е изтекъл
/1/	/2/	/3/	/4/
<u>Приоритет 1</u>			
По-слабо развити региони			
Региони в преход			
<u>Приоритет 2</u>			
По-слабо развити региони			
Региони в преход			
<u>Приоритет N</u>			
По-слабо развити региони			
Региони в преход			
Общ сбор По-слабо развити региони			
Общ сбор Региони в преход			
ОБЩО			

<i>Дата:</i>	
<i>Подпис:</i>	
<i>Име на ръководителя на Управляващия орган²⁶:</i>	
<i>Акт за определяне на Ръководителя на Управляващия орган²⁷:</i>	

²⁴ Сумите посочени в таблица 2 не се посочват в таблица 6.

²⁵ В случай, че разпределението на разходите по категории региони не е приложимо за конкретната програма, съответните редове се изтриват.

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 РУО.

§ 45. Приложение № 4 към чл. 24, ал. 9 и чл. 82, ал. 6 се изменя така:

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 колоната №9/дата се записва "Общо разходи за.../появява 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 колонки. 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 на проекта/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 номера от приложение IV от Регламент (ЕС) 2021/1060 на тематичното отключващо условие, с което е свързан разхода
5 - попълват се номерата и датите, на които са сключени договорите с изпълнител (ДД/ММ/ГГГГ), като всеки договор следва да бъде изписан 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 изписан 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 колонки 15 и 16 (напр. случай, при който едно искане за плащане е верифицирано от УО и на по-късен етап, преди да бъде включено в доклад 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 колонки, 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 счетоводен 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

№ на искане за плащане от бенефициента	Категория регион	Номер от приложение IV от Регламент (ЕС) 2021/1060 на тематичното отклоняващо условие, с което е свързан разхода	Договор с изпълнител / единични разходи / разходи за организация и управление				Отчетени с искането за плащане разходи по договора с изпълнителя/ единични разходи / разходи за организация и управление		Намалени разходи със стойността на финансови корекции		Неверифицирани разходи поради други причини		Верифицирани разходи		Повторно включени разходи		Корекции на верифицираните разходи в колони 15 и 16		Отписани разходи		Включени в ДИВ разходи		Задържани от СО разходи от заявление за плащане към ЕК		Разходи, включени от СО в заявление за плащане към ЕК		Намалени с Годишен счетоводен отчет разходи		Декларирани с Годишен счетоводен отчет разходи		Номер и дата на ДИВ
			№/дата	Изпълнител	Стойност на договора без ДДС	Стойност на ДДС в случай, че е достъпен разход	Публични разходи от програмата	Собствен принос	Публични разходи от програмата	Собствен принос	Публични разходи от програмата	Собствен принос	Публични разходи от програмата	Собствен принос	Публични разходи от програмата	Собствен принос	Публични разходи от програмата	Собствен принос	Публични разходи от програмата	Собствен принос	Публични разходи от програмата	Собствен принос	Публични разходи от програмата	Собствен принос	Публични разходи от програмата	Собствен принос	Публични разходи от програмата	Собствен принос			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	
													0,00	0,00							0,00	0,00									

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 №9/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, 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 изписан 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 изписан 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, 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 17 и 18 (напр. случай, при който едно искане за плащане е верифицирано от УО и на по-късен етап, преди да бъде включено в доклад 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 счетоводен 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
31 & 32 - 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
33 & 34 - не се попълват клетките. Не се променят формулите
35 - 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

[illegible]

§ 46. Приложение № 5 към чл. 31, ал. 5 се изменя така:

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 или междинното звено 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 или междинното звено 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 и междинните звена 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 заключава 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 или междинното звено 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.

§ 47. Приложение № 7 към чл. 33, ал. 5, т. 6 и чл. 37, ал. 2 се изменя така:

**РЕД И СРОКОВЕ ЗА ПРЕДОСТАВЯНЕ ОТ УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН И МЕЖДИННО
ЗВЕНО КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ ОРГАН НА ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 35 И ЧЛ. 36**

1. Управляващият орган (УО) и междинното звено (МЗ) информират Счетоводния орган (СО) за регистрираните вземания по определени индивидуални финансови корекции и установени недължимо платени или надплатени, както и неправомерно получени или неправомерно усвоени суми по деклариращи към ЕК разходи и за отписани деклариращи 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. Междинното звено информира СО с копие до УО за регистрираните вземания по приоритети делегирани му от УО, от своя страна УО информира СО за взетите контролни записвания относно регистрирано вземане в МЗ.
2. Управляващият орган и междинното звено информират 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 деклариращи към ЕК разходи;
 - отписани деклариращи 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 и междинно звено информират Счетоводния орган за осчетоводените възстановени (включително прихванати) финансови корекции или по деклариращи 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 и междинното звено 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 и междинното звено предоставят информация за вида им до 5 работни дни от датата на постъпването им по транзитната сметка на Управляващия орган или междинното звено. 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 и междинно звено 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: accountingnf@minfin.bg.

§ 48. Приложение № 8 към чл. 37, ал. 2 се изменя така:

<p>Уведомително писмо за осчетоводени вземания № <...> от <дата></p> <p>от <наименование на структурата>, Управляващ орган или междинно звено по програма <име></p>							
<p>Във връзка с процедурата за регистриране и отчитане на вземания с настоящото Ви информираме, че на дата.....са осчетоводени следните вземания:</p>							
ЛЕВА							
Акт за предоставяне на финансова подкрепа/Категория регион/Приоритет*	Фонд	Основание (↓)	Наименование на бенефициента**	Проект /Процедура за предоставяне на финансова подкрепа/ Приоритет/Категория регион***	Национален идентификационен номер (НИН)	Главница	
						Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране
<i>Акт за предоставяне на финансова подкрепа</i>		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>							
<i>Акт за предоставяне на финансова подкрепа</i>		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 <i>По-слабо развити региони</i>							
Общ сбор <i>Региони в преход</i>							
Общо за програмата							
<p>Счетоводител: /име , фамилия/</p>				<p>Ръководител на УО/организацията, изпълняваща функции на МЗ: /име , фамилия/</p>			
<p>*не се попълва в случаите на определена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента</p> <p>**попълва се само при определена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента</p> <p>***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</p>							

финансова корекция/нередност - деклариани към ЕК	(↓)
нередност - недеklarирана към ЕК	
финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - деклариани към ЕК	
нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - недеklarирана към ЕК	
надплатени средства от УО към бенефициента - деклариани към ЕК	
финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - деклариани към ЕК	
нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - недеklarирана към ЕК	

§ 49. Приложение № 9 към чл. 37, ал. 2 се изменя така:

Уведомително писмо за осчетоводени отписани или възстановени (прихванати) суми
№ <...> от <дата>

от
<наименование на структурата>, Управляващ орган или междинно звено по програма <име>

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

Договор (заповед) за предоставяне на финансова подкрепа/Категория регион/Приоритет*	Фонд	Основание (↓)	Наименование на бенефициента* *	Проект / Процедура за предоставяне на финансова подкрепа/Категория регион/Приоритет***	Описание на вида на сумите****	Национален идентификационен номер (НИН)	Главница		Лихва	
							Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране	Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране
Акт за предоставяне на финансова подкрепа		прихваната финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - деклариращи към ЕК								
По-слабо развити региони										
Региони в преход										
Приоритет 1										
Акт за предоставяне на финансова подкрепа		прихваната финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - деклариращи към ЕК								
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/

Ръководител на УО/ организацията, изпълняваща функции на МЗ:
/име , фамилия/

*не се попълва в случаите на определена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента
**посочва само при определена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента
***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 - деклариращи 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) № 2021/1060 - деклариращи към ЕК	
възстановена нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - недекларирана към ЕК	
възстановени надплатени средства от УО към бенефициента - деклариращи към ЕК	
възстановена финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - декларирана към ЕК	
възстановена нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - недекларирана към ЕК	
прихваната финансова корекция/нередност - деклариращи към ЕК (↓)	
прихваната нередност - недекларирана към ЕК	
прихваната финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - деклариращи към ЕК	
прихваната нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - недекларирана към ЕК	
прихванати надплатени средства от УО към бенефициента - деклариращи към ЕК	
прихваната финансова корекция/нередност поради неспазване на изискването на чл.65 от Регламент (ЕС) № 2021/1060, изплатена от УО на бенефициента - деклариращи към ЕК	
прихваната 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 - деклариращи към ЕК (↓)	
отписана финансова корекция/нередност за изплатен аванс по държавна помощ съгл. чл. 91 параграф 5 от Регламент (ЕС) № 2021/1060 - деклариращи към ЕК	
отписани надплатени средства от УО към бенефициента - деклариращи 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	
други възстановени суми - попълва се поле "Описание на вида на сумите"	

§ 50. Приложение № 12 към чл. 37, ал. 2 се изменя така:

Приложение № 12 към чл. 37, ал. 2						
<p align="center">Уведомително писмо за определени финансови корекции/нередности преди изплащане на ФП на бенефициента № <...> от <дата></p> <p align="center">от <наименование на структурата>, Управляващ орган или междинно звено по програма <име></p> <p>Във връзка с процедурата за уведомяване за определени финансови корекции с настоящото Ви информираме, че през месец по сметка 9200 е отразена финансова корекция/нередност преди изплащане на ФП, както следва:</p>						
Акт за предоставяне на ФП/Категория регион/Приоритет	Фонд	Наименование на бенефициента	Операция /Процедура за предоставяне на ФП/Категория регион/Приоритет	Национален идентификационен номер (НИН)	Стойност	
					Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране
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						
<p>Счетоводител:</p> <p>/име , фамилия/</p> <p align="center">Ръководителя на УО/ организацията, изпълняваща функции на МЗ: /име , фамилия/</p>						

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

§ 51. Приложение № 14 към чл.48, ал.2 и чл. 54, ал. 1 се изменя така:

№ по ред	Срок	Отговорен орган		
		Управляващ орган (УО)	Счетоводен орган (СО)	Одитен орган (ОО)
1	10 юни на година „п” (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 „п” (за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2 от Наредбата)			
3	До 5 юли на година „п” (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 „п” (за програмите по чл. 1, ал. 2, т. 2 от Наредбата)			
5	До 30 ноември на година „п”			Изготвя окончателни доклади от одит на операциите (на извадка от включените в Заявления за плащане към ЕК разходи в периода 1 юли на година п-1 - 30 юни на година „п”). Окончателните доклади се представят периодично на УО и СО след приключване на проверките по проектите.
		Подготвя съвместно с междинното звено (ако е	Изготвя проект на Годишен счетоводен отчет за всяка	
6	До 15 декември на година „п”	приложимо) Декларация за управлението и я изпраща на СО и ОО	програма/фонд/програма за ТГС и го изпраща на ОО и УО	
7	До 25 януари на година „п+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 <i>Годишен контролен доклад</i> 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, съвместно с междинно звено (ако е приложимо)
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

§ 52. Приложение № 17 към чл. 82, ал. 1 и ал. 3 се изменя така:

Приложение №17 към чл.82, ал.1 и ал.3

(ФИНАЛЕН) ДОКЛАД ЗА ИЗВЪРШЕНА ВЕРИФИКАЦИЯ

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

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 приложения към настоящия Доклад Списък за извършена верификация.
- Включените в доклада разходи по проекти, представляващи втори етап от изпълнението на операция с изпълняван първи етап в програмен период 2014-2020, не са включвани в Заявление за плащане към ЕК, отнасящо се към първия етап от изпълнението³.
- Въз основа на постигнатия напредък при изпълнението на програмата спрямо заложеното във финансовия план **не съществува риск/ съществува риск**⁴ за намаляване на поетия от Европейската комисия финансов ангажимент към България в размер на лева.

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.

ТАБЛИЦА 1
Верифицирани допустими разходи⁵

Приоритет	В НАСТОЯЩИЯ ДОКЛАД ⁶						С НАТРУПВАНЕ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА ⁷						Изчислена сума за техническа помощ върху приоритета , по който има включени разходи в настоящия доклад ⁸
	Европе йско финанс иране	Верифицирани разходи национално съфинансиране, в т.ч.:		Допълнителен собствен принос на партньора		Европейс ко финансир ане	Верифицирани разходи национално съфинансиране, в т.ч.:		Допълнителен собствен принос на партньора				
		Българско национално съфинансир ане	XXXX ⁹ национално съфинансиране				Българско национално съфинансир ане	XXXX национално съфинансиране					
			Публич ни средств а	Частни средств а	Публич ни средств а			Частн и средств а	Публични средства	Частни средства	Публичн и средства	Частни средств а	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Приоритет 1													
Приоритет 2													
Приоритет N													
ОБЩО													

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

ТАБЛИЦА 1А¹⁰

Финансовото участие на ЕС, което се предоставя в съответствие с член 51, букви а), в), г) и д) с изключение на сумите по член 36, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2021/1060

Приоритет	В НАСТОЯЩИЯ ДОКЛАД ¹¹						С НАТРУПВАНЕ ЗА СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА ¹²					
	Европейско финансиране	Верифицирани разходи национално съфинансиране, в т.ч.:			Допълнителен собствен принос на партньора		Европейско финансиране	Верифицирани разходи национално съфинансиране, в т.ч.:			Допълнителен собствен принос на партньора	
		Българско национално съфинансиране	XXXX ¹³ национално съфинансиране					Българско национално съфинансиране	XXXX национално съфинансиране			
			Публични средства	Частни средства	Публични средства	Частни средства			Публични средства	Частни средства		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Приоритет 1												
Приоритет 2												
Приоритет N												
ОБЩО												

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. Сумите, включени в таблица 1а, не се включват в таблица 1.

¹¹ След отразяване на евентуални корекции по верифицирани разходи.

¹² След отразяване на евентуални корекции по верифицирани разходи.

¹³ Посочва се страната-партньор

ТАБЛИЦА 2

Коригирани в настоящия ДИВ разходи, които са били включени и одобрени в предходни ДИВ¹⁴

Приоритет/ проект/ договор с изпълнител	Номер и дата на ДИВ, в който са декларира ни разходите	Номер на засегнато то Искане за плащане	Сума на корекциите (евро)						Основание за корекциите ¹⁵	Корекция та касае разход от Таблица 1 или Таблица 1А ¹⁶
			Европе йско финанс иране	Коригирани верифицирани разходи национално съфинансиране, в т.ч.:		Допълнителен собствен принос на партньора				
				Българско национално съфинансир ане	XXXX ¹⁷ национално съфинансиране					
						Публични средства	Частни средства	Публичн и средства		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Приоритет 1										
Проект / договор с изпълнител										
Приоритет 2										
Проект / договор с изпълнител										
Приоритет N										
Проект / договор с изпълнител										
ОБЩО										

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

ТАБЛИЦА 3
Повторно включени разходи в настоящия Доклад за извършена верификация¹⁸

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)	Номери дата на Заявление то 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)	Сума на повторно включените разходи (евро) ¹⁹						Основан ие за повторно то включване на разходите	Повтор но включе ната сума касае разход от Таблица 1 или Таблица 1А ²⁰
						Европей ско финанси ране	Повторно включени разходи национално съфинансиране, в т.ч.:		Допълнителен собствен принос на партньора				
							Българско национално съфинансиране	XXXX ²¹ национално съфинансиране					
								Публични средства	Частни средства	Публични средства	Частни средства		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Приоритет 1													
Проект/ ИП/договор с изпълнител													
Приоритет 2													
Проект/ ИП/договор с изпълнител													
Приоритет N													
Проект/ ИП/договор с изпълнител													
ОБЩО													

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;

¹⁹ Включени в Заявление за плащане и коригирани в ГСО от СО

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

ТАБЛИЦА 4

Принос от програмата, изплатен на финансови инструменти съгласно член 92 от Регламент (ЕС) 2021/1060 и включен в ДИВ, включително в настоящия²²

/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						

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.

ТАБЛИЦА 5

Авансови плащания в контекста на държавна помощ съгласно член 91, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2021/1060

/с натрупване от началото на програмата²⁵

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 не е покрита от разходите, платени от партньорите, и за която тригодишният период все още не е изтекъл
/1/	/2/	/3/	/4/
<u>Приоритет 1</u>			
<u>Приоритет 2</u>			
<u>Приоритет N</u>			
ОБЩО			

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

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 ²⁸ <посочете наименованието>

(Финален) Доклад за извършена верификация №

Заключителна разпоредба

§ 53. Наредбата влиза в сила от деня на обнародването ѝ в „Държавен вестник“.

МИНИСТЪР:

АСЕН ВАСИЛЕВ