



ДО

АГЕНЦИЯ ЗА СОЦИАЛНО ПОДПОМАГАНЕ

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ
"НАЦИОНАЛЕН ФОНД"

ДНФ № 2/30.08.2016 г.

Относно: Определяне на реда за изплащане на финансова помощ, верификация и сертификация на разходите, възстановяване и оттегляне на неправомерни разходи, осчетоводяване и приключване на счетоводна година по Оперативната програма за храни и/или основно материално подпомагане, съфинансирана от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица

На основание чл. 4, ал. 2 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и чл. 33 от Регламент (ЕС) № 223/2014 на Европейския парламент и Съвета относно Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица

Глава първа ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. Средствата от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица (ФЕПНЛ) на Европейския съюз (ЕС) за съфинансиране на Оперативната програма за храни и/или основно материално подпомагане (ОПХ) и от държавния бюджет за кореспондиращото национално съфинансиране се управляват и включват в разчета на сметката за средства от Европейския съюз на Националния фонд към министъра на финансите.

Чл. 2. Дирекция „Национален фонд“ в Министерството на финансите е определена с Решение на Министерския съвет № 902 от 16.11.2015 г. за сертифициращ орган и с Решение № 792 на Министерския съвет от 17.12.2013 г. за орган, отговорен за получаване на средства от ФЕПНЛ на ЕС за целите на чл. 44 от Регламент (ЕС) № 223/2014 на Европейския парламент и Съвета относно ФЕПНЛ.

Чл. 3. Оперативната програма за храни и/или основно материално подпомагане, съфинансирана от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица на ЕС, се управлява и изпълнява от управляващия орган - Агенция за социално подпомагане въз основа на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол, изградени в

съответствие с приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство, както и на настоящите указания.

Глава втора ИЗВЪРШВАНЕ НА ПЛАЩАНИЯ ПО ОПЕРАТИВНАТА ПРОГРАМА

Чл. 4. (1) Изплащането на финансова помощ от управляващия орган към бенефициентите по оперативната програма се извършва въз основа на писмен договор или заповед за предоставяне на финансова помощ.

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

(3) Управляващият орган поддържа информация на ниво проект по тип операция и според вида на разходите, съгласно чл. 26 (2) от Регламент 223/2014.

Чл. 5. (1) Средствата от ФЕПНЛ на ЕС и съответното национално съфинансиране постъпват, съхраняват се и се разплащат чрез банкова сметка в Българската народна банка (БНБ). Схемата на паричните потоци на средствата от ФЕПНЛ на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране е съгласно приложение № 1.

(2) Плащанията със средствата по ал. 1 се извършват в български лева чрез Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) и системата за електронно банкиране на БНБ.

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

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

Чл. 6. Управляващият орган предоставя по електронен път информация на сертифициращия орган за лицата, определени да работят в СЕБРА, в срок до 5 работни дни от датата на издаване или изменение на заповедта за определяне на лицата.

Чл. 7. Служителите на управляващия орган, които участват в подготовката, изпълнението и управлението на оперативната програма, включително и членовете на звеното/екипа за управление на проекта подписват декларация за липса на конфликт на интереси по смисъла на чл. 57, параграф 2 от Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета от 2012 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 на Съвета, (ОВ L 298 от 26 октомври 2012 г.). Декларацията съдържа минимума от обстоятелства, посочени във формата на приложението към Практическото ръководство за ръководители на Европейската служба за борба с измамите „Установяване на конфликт на интереси в процедури за обществени поръчки за структурни действия“.

Чл. 8. Управляващият орган извършва авансови, междинни и окончателни плащания към бенефициентите.

Чл. 9. (1) Управляващият орган извършва авансови плащания в размер до 20 % от стойността на финансовата помощ след издаване на акта по чл. 4, ал. 1, когато такива са предвидени.

(2) Управляващият орган извършва авансовото плащане в двуседмичен срок от датата на постъпване на искането на бенефициента в управляващия орган, освен ако за него не е

посочен по-дълъг срок в утвърдените за всяка процедура насоки и/или друг документ, определящи условията за кандидатстване и условията за изпълнение на одобрените проекти.

Чл. 10. Управляващият орган извършва авансово плащане, в случай че същото е адекватно обезпечено.

Чл. 11. (1) Управляващият орган извършва междинни и окончателни плащания към бенефициентите след верифициране на разходите.

(2) Размерът на окончателното плащане се изчислява като от общо верифицираните допустими разходи, финансирани с безвъзмездна финансова помощ по проекта, се приспадат извършените авансови и междинни плащания.

(3) Общият размер на авансовите и междинните плащания е до 80 % от стойността на финансовата помощ.

(4) Общият размер на авансовите и междинните плащания е до 95 % от стойността на финансовата помощ, когато авансовите плащания към бенефициентите са обезпечени с гаранция, издадена от банка или друга финансова институция, регистрирани в Република България.

(5) Общият размер на авансовите и междинните плащания е до 95 % от стойността на финансовата помощ за бенефициенти от централната администрация на изпълнителната власт, когато утвърдените разходи по бюджета на първостепенния разпоредител, в чиято структура е бенефициентът, са по-високи от размера на отпуснатите авансови плащания.

Чл. 12. Управляващият орган извършва плащането в деветдесетдневен срок от постъпване на искането.

Чл. 13. Лихвите, натрупани по авансови плащания, финансирани с безвъзмездна финансова помощ, са ресурс за националното съфинансиране по оперативната програма.

Чл. 14. (1) Управляващият орган гарантира, че бенефициентите получават общата сума на финансовата помощ от програмата навреме и в пълнота.

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

(3) Дирекция „Национален фонд“ в Министерството на финансите залага лимити по десетразрядния код на управляващия орган на оперативната програма, както следва:

1. лимит в размер на авансово получените средства от Европейската комисия и съответното национално съфинансиране;
2. лимит в размер на възстановени от Европейската комисия разходи и съответното национално съфинансиране;
3. лимит в размер на възстановени от бенефициентите разходи, както и на възстановени лихви за просрочие по сертифицирани разходи с годишен счетоводен отчет, след приспадане на лихвите от заявление за плащане към Европейската комисия.

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

(5) Лимитите по ал. 3, т. 3 се залагат след 15-то число на месеца, следващ месеца на възстановяване на разходите от бенефициентите, а за възстановените лихви за просрочие - на месеца, следващ месеца на приспадането им от заявление за плащане към Европейската комисия.

(6) Лимитите остават заложен до тяхното пълно усвояване или до уведомяване за тяхното отнемане.

(7) Дирекция „Национален фонд“ в Министерството на финансите може да отнеме изцяло или частично вече заложените лимити при установяване на нарушение на принципа за добро финансово управление по смисъла на чл. 30 от Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 966/2012.

Чл. 15. Управляващият орган представя на сертифициращия орган по електронен път прогноза за плащанията за години „n” и „n+1” във формата съгласно приложение № 2 в срок до 10 януари на година „n”.

Чл. 16. Актуализация на прогнозата за плащанията се извършва от управляващия орган всяка година в срок до 10 юли.

Чл. 17. Управляващият орган въвежда в Информационната система за управление и наблюдение на средствата (ИСУН) всеки месец до 10-то число прогноза за плащанията за текущия и следващия месец.

Чл. 18. (1) Управляващият орган отговаря за цялостното програмиране, управление и изпълнение на програмата, както и за предотвратяването, откриването и коригирането на нередности, включително за извършването на финансови корекции. Ръководител на управляващия орган е ръководителят на администрацията или организацията, в чиято структура се намира управляващият орган, или оправомощено от него лице.

(2) Управляващият орган уведомява сертифициращия и одитния орган в случаите на оправомощаване по ал. 1 в срок от 5 работни дни от датата на оправомощаването.

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

Чл. 19. Управляващият орган въвежда в ИСУН информацията, свързана с искането за плащане, в срок до 3 работни дни след приключването на проверката на искането.

Глава трета ВЕРИФИКАЦИЯ И СЕРТИФИКАЦИЯ НА РАЗХОДИТЕ ПО ОПЕРАТИВНАТА ПРОГРАМА

Раздел I Потвърждаване на разходите от бенефициента

Чл. 20. (1) Бенефициентът е отговорен за изпълнение на одобрения проект.

(2) Бенефициентът е отговорен за потвърждаване на разходите по проекта въз основа на фактури и/или счетоводни документи с еквивалентна доказателствена стойност съгласно приложимото законодателство, освен в случаите на отчитане на разходи чрез формите за предоставяне на финансова помощ по чл. 25, ал. 1, т. б) - г) от Регламент (ЕС) № 223/2014 на Европейския парламент и Съвета относно ФЕПНЛ.

(3) Бенефициентът не включва в договорите с изпълнителите изисквания за минимална стойност на разходите, които да бъдат отчитани към него.

Чл. 21. (1) Преди плащане бенефициентът на финансовата помощ извършва:

1. проверка на документите, представени от изпълнителите по договори в рамките на проекта, съфинансиран от ФЕПНЛ;
2. проверка за изпълнението на определените условия за плащане в акта по чл. 4, ал. 1 в случаите на отчитане чрез формите за предоставяне на финансова помощ по чл. 25, ал. 1, т. б) - г) от Регламент (ЕС) № 223/2014 на Европейския парламент и Съвета относно ФЕПНЛ;
3. проверка на място за удостоверяване на изпълнението на заявените за плащане дейности, когато е приложимо.

(2) Бенефициентът по ал. 1 декларира в искането за плащане към управляващия орган най-малко следното:

1. проверките по ал. 1 са извършени;
2. изборът на изпълнител е осъществен в съответствие с приложимото законодателство;
3. при извършени одити или проверки не са констатирани слабости и пропуски при управлението на одобрения проект, а за констатираните такива са предприети действия за тяхното отстраняване.

Раздел II Верификация на разходи

Чл. 22. (1) Управляващият орган отговаря за верифициране на разходите, извършени от бенефициентите по програмата.

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

(3) Управленските проверки за верифициране на разходите включват:

1. документална проверка на всяко искане за плащане, подадено от бенефициента, включително и на придружаващата го документация;
2. проверки на място на бенефициенти, включително на мястото на изпълнение на проекта и/или при партньорската/партньорските организации, и/или при крайните потребители.

Чл. 23. (1) Проверката по чл. 22, ал. 3, т. 1 за програмата може да се извършва от управляващия орган въз основа на извадка от разходни позиции от дадено искане за плащане, която се изготвя съгласно указанията на Европейската комисия относно управленските проверки и указанията на Европейската комисия относно методите за подбор на извадки за одитиращите органи.

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

Чл. 24. Управляващият орган може да изиска от бенефициента допълнителни документи и разяснения след приключване на цялостната проверка, като:

1. за представяне на документите и разясненията управляващият орган определя разумен срок, който не може да бъде по-дълъг от един месец. Срокът по чл. 12 спира да тече до представянето на документите и разясненията, но общо за не повече от един месец.
2. в случай че бенефициентът не представи в срок документ или разяснения, съответният разход не се верифицира, като може да бъде включен в следващо искане за плащане.

Чл. 25. (1) Управляващият орган извършва проверки на място по смисъла на чл. 22, ал. 3, т. 2 на извадков принцип на база на методология, основана на оценка на риска, допълнена чрез случайна извадка.

(2) При необходимост управляващият орган извършва извънредни проверки на място по смисъла на чл. 22, ал. 3, т. 2.

(3) Управляващият орган въвежда информация в ИСУН за извършените проверки на място, направените констатации и препоръки, включително и актуална информация за статуса на изпълнението на препоръките в срок до 3 работни дни от настъпване на събитието, подлежащо на въвеждане или актуализация в ИСУН.

Чл. 26. (1) В рамките на счетоводната година управляващият орган представя на сертифициращия орган междинен доклад по сертификация и декларацията за допустимите разходи съгласно приложение № 3, както следва:

1. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 30 септември, в срок до 10 октомври;
2. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 31 декември на предходната година, в срок до 10 януари на следващата година;
3. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 31 март, в срок до 10 април;
4. за разходи, верифицирани от управляващия орган до 30 юни, в срок до 10 юли се представя финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи.

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

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

(4) В документите по ал. 1 се включват само верифицирани и изплатени на бенефициентите разходи. По изключение, когато тези документи се подават през месец декември на съответната финансова година, управляващият орган може да включи в тях и верифицирани разходи, без те да са изплатени на бенефициента.

(5) Управляващият орган поддържа в ИСУН информация съгласно приложение № 4.

Чл. 27. При констатирани от национални и европейски контролни и одитни органи недостатъци във функционирането на системата за управление и контрол управляващият орган предприема следните действия:

1. анализира обхвата на констатираните недостатъци в системата за управление и контрол по оперативната програма и предприема действия за отстраняването им съгласно препоръките на националните и европейски контролни и одитни органи чрез прилагане на подобрени контролни механизми;
2. уведомява сертифициращия орган за корекция на верифицираните разходи, включени в предходни доклади по сертификация и декларации за допустимите разходи.

Раздел III

Сертификация на разходите

Чл. 28. (1) Сертифициращият орган отговаря за изготвяне и изпращане до Европейската комисия на заявления за плащане за разходите, верифицирани от управляващия орган по оперативната програма и сертифицирани от сертифициращия орган в съответствие с чл. 41 от Регламент (ЕС) № 223/2014.

(2) В едноседмичен срок след изпращането на заявлението за плащане сертифициращият орган уведомява управляващия орган относно размера на включените за възстановяване от Европейската комисия разходи. В уведомлението се посочват и несертифицираните разходи, както и причините за това.

(3) Управляващият орган може да включва повторно изцяло или частично неодобри от сертифициращия орган разходи в следващ доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи след извършване на съответните управленски проверки и потвърждаване допустимостта на тези разходи.

Чл. 29. Сертифициращият орган извършва:

1. проверки на място в управляващия орган;

2. проверки на място на бенефициенти, включително на мястото на изпълнение на проекта и/или при партньорската/партньорските организации, и/или при крайните потребители;
3. извънредни проверки.

Чл. 30. (1) При сертификацията на разходи се вземат под внимание и предварителните доклади от национални и европейски контролни и одитни органи.

(2) Одитният орган предоставя на сертифициращия орган предварителните доклади от извършени одити по оперативната програма в срок до 5 работни дни от тяхното издаване.

Чл. 31. Управляващият орган предоставя на сертифициращия и на одитния орган:

1. информация за текущи разследвания на Европейската служба за борба с измамите във връзка с оперативната програма в срок до 5 работни дни от нейното получаване;
2. предварителни доклади от службите на Европейската комисия, Европейската сметна палата и Сметната палата на Република България в срок до 5 работни дни от тяхното получаване;
3. информация по чл. 60 (1), буква „а“ от Регламент (ЕС) № 223/2014 в срок до 15 януари.

Чл. 32. Управляващият орган представя на сертифициращия и одитния орган по електронен път:

1. метода, приложим за определянето на разходите, и условията за изплащане на безвъзмездната финансова помощ и възстановимата помощ, когато за тях се прилагат формите по чл. 25, ал. 1, т. б) - г) от Регламент (ЕС) № 223/2014 на Европейския парламент и Съвета относно ФЕПНЛ, в срок до 5 работни дни след одобрението му от ръководителя на управляващия орган;
2. информация за напредъка по изпълнението и резултатите от извършените управленски проверки съгласно приложение № 5 – два пъти годишно – в срок до 31 юли за проверки, извършени в периода от 1 януари до 30 юни; в срок до 31 януари за проверки, извършени в периода от 1 юли до 31 декември на предходната финансова година;
3. годишния план за проверки на място за съответната финансова година и методологията за оценка на риска, въз основа на която са планирани проверки на място по оперативната програма, в срок до 31 януари всяка година. Всяка следваща актуализация на плана се изпраща в срок до 5 работни дни след одобрението ѝ от ръководителя на управляващия орган;
4. процедурния наръчник, както и всички последващи изменения, в срок до 5 работни дни след одобрението му от ръководителя на управляващия орган.

Глава четвърта СЧЕТОВОДНА ОТЧЕТНОСТ

Раздел I

Организация на счетоводната отчетност

Чл. 33. Управляващият орган организира счетоводната отчетност по програмата в Информационната система за финансово управление (ИСФУ) на Министерството на финансите чрез отчитане на начислена и на касова основа на всички счетоводни събития, произтичащи от финансовото управление на оперативната програма.

Чл. 34. Сертифициращият орган определя на управляващия орган самостоятелен фирмен код в ИСФУ, чрез който се осигурява оперативна самостоятелност и независимост на счетоводната отчетност.

Чл. 35. Сертифициращият орган разработва и въвежда в счетоводната система на управляващия орган аналитичен сметкоплан, съответстващ на утвърдения по чл. 164 от Закона за публичните финанси сметкоплан на бюджетните организации, както и определя стандартни счетоводни записвания за счетоводните събития, произтичащи от финансовото управление на програмата (приложение № 6).

Чл. 36. Сертифициращият орган допълва или изменя сметкоплана при:

1. допълнение или изменение на счетоводните правила, приложими за публичния сектор;
2. иницирано от управляващия орган и заявено по електронен път предложение за допълване на сметки.

Чл. 37. Сертифициращият орган оказва методическа помощ в случаите на специфични дейности и операции, различни от утвърдените със стандартните счетоводни записвания.

Чл. 38. Сертифициращият орган съгласува разработената от управляващия орган счетоводна политика, която се предоставя по електронен път на адрес natfund@minfin.bg преди одобрението ѝ.

Чл. 39. Управляващият орган гарантира, че:

1. счетоводните записвания са своевременно, вярно и точно отразени в счетоводната система и са документално обосновани (налични са първични документи за отчитане на счетоводните операции);
2. информацията в счетоводната система е въведена в пълнота и е в съответствие с финансовите параметри на оперативната програма при спазване на стандартните счетоводни записвания и зададената с тях аналитична структура.

Чл. 40. Първичните документи се предоставят на съответния служител, отговорен за счетоводния процес, до 5 работни дни след датата на тяхното съставяне/издаване.

Чл. 41. Управляващият орган организира счетоводния процес така, че до седмия работен ден на месеца, следващ отчетния период, счетоводната информация да бъде въведена в счетоводната система и да бъде одобрена от лицето, упражняващо контрол на записванията.

Чл. 42. Управляващият орган осигурява аналитична счетоводна информация по оперативната програма чрез стандартни счетоводни записвания за:

1. договорената безвъзмездна финансова помощ;
2. вземанията от бенефициентите;
3. задълженията към бенефициентите;
4. извършените авансови плащания и възстановяването на допустими разходи;
5. верифицираните разходи по проектите.

Чл. 43. Управляващият орган осигурява обозначаване с последователен идентификационен номер на всеки документ, осчетоводен в счетоводната система и контиране на всеки документ, като контировката следва да съдържа:

1. код на сметка, която се дебитираща, сума в BGN (на аналитично ниво, където е приложимо);
2. код на сметка, която се кредитира, сума в BGN (на аналитично ниво, където е приложимо).

Чл. 44. Управляващият орган следва да осигури като минимум следните равнения на счетоводната информация и тяхното документиране:

1. текущо засичане на счетоводните записи на управляващия орган с информацията в банковите извлечения;
2. ежемесечно засичане на информацията в СЕБРА и в счетоводната система за остатъци по одобрени лимити за плащане.

Чл. 45. Управляващият орган документира извършваните корекции на счетоводни записвания, като задължително се отбелязват причините, довели до корекциите.

Чл. 46. Сертифициращият орган ежемесечно и на тримесечие консолидира или обобщава отчетната информация, предоставена от управляващия орган във формати и в рамките на срокове, утвърдени съгласно приложимите указания на министъра на финансите, като при обработката на данните може да изисква от управляващия орган допълнителна финансова информация.

Чл. 47. Ръководителят на управляващия орган уведомява дирекция „Национален фонд“ за оторизирани лица (титуляр и заместник), отговорни за изпращане на информацията по чл. 46 и по членове от 64 до 69. Уведомлението се извършва с електронно подписано съобщение в 30-дневен срок от влизането в сила на указанието. При извършване на промяна на оторизираните лица ръководителят на управляващия орган номинира нови, за които уведомява своевременно дирекция „Национален фонд“.

Чл. 48. Най-късно до 15-ия работен ден след края на отчетния период с електронно подписано съобщение на адрес natfund@minfin.bg управляващият орган уведомява дирекция „Национален фонд“, че въвеждането на информацията за изтеклия отчетен период е приключило и може да бъде генерирана обратна ведомост от фирмения код на управляващия орган, която да бъде използвана за ежемесечно равнение на обороти и салда.

Чл. 49. При извършване на корекции (промени) на въведената информация в счетоводната система след 15-ия работен ден за приключил отчетен период, след приключване на корекциите (промените) управляващият орган уведомява дирекция „Национален фонд“ с електронно подписано съобщение на адрес natfund@minfin.bg.

Чл. 50. Не по-късно от 15-ия работен ден на месеца, следващ отчетния период, управляващият орган уведомява дирекция „Национален фонд“ с електронно подписано съобщение на адрес natfund@minfin.bg за резултата от месечното засичане на остатъци по одобрени лимити за плащане в СЕБРА и в счетоводната система и за различия в данните.

Раздел II

Достъп и ред за работа с ИСФУ на Министерството на финансите

Чл. 51. Управляващият орган осигурява въвеждането на информацията в счетоводната система от служители с възложени функции по осчетоводяване (счетоводители), които имат задължение да регистрират текущо всички счетоводни събития и факти, произтичащи от финансовото управление на оперативната програма в съответствие с приложимото законодателство и реда, описан в настоящото указание.

Чл. 52. Потребителите в счетоводната система се създават при подаване на попълнен образец съгласно приложение № 7 за създаване/промяна/закриване на потребителски профил, изпратен от ръководителя на управляващия орган до дирекция „Информационни системи“ с копие до дирекция „Национален фонд“ в Министерството на финансите.

Чл. 53. Пълен достъп до системата се дефинира само на служителите с функции по осчетоводяване, като останалите потребители се дефинират с профили с права за четене.

Чл. 54. Достъпът до счетоводната система на потребителите от управляващия орган се осъществява чрез потребителско име и парола, като системата дава възможност за

различни нива на достъп в зависимост от функциите, отговорностите и правомощията на потребителите и осигурява защита от достъп на неоторизирани потребители.

Чл. 55. При необходимост от обучения на новопостъпили служители на управляващия орган се подава писмено искане до дирекция „Национален фонд“ с копие до дирекция „Информационни системи“ в Министерството на финансите.

Чл. 56. Създаването, промяната и изтриването на потребители в системата, както и всички дейности, свързани с поддръжката на системата, са от компетенциите на Министерството на финансите, отговорно за администриране на системата и обучение на новопостъпилите служители.

Чл. 57. Счетоводните периоди (календарните месеци) се затварят автоматично на 7-ия работен ден от месеца, следващ изтеклия календарен месец.

Чл. 58. 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 процедира в Министерството на финансите с потвърждение за отваряне на съответния период. При отказ подателят се информира своевременно.

Чл. 59. 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.

Чл. 60. Отворен счетоводен период се заключава от екипа по поддръжка на 7-ия работен ден на месеца или на последния работен ден на месеца, през който е постъпило искането за отваряне на периода, в зависимост от това кой срок е по-дълъг.

Чл. 61. При необходимост от удължаване на счетоводен период управляващият орган подава електронно подписано искане до един ден преди 7-ия работен ден на месеца. Удължаването важи за седем работни дни - до 14-ия работен ден от месеца.

Раздел III

Осчетоводяване на вземанията по оперативната програма и ред и срокове за предоставяне на информация от управляващия орган към сертифициращия орган

Чл. 62. Управляващият орган осчетоводява вземанията по програмата, в това число и лихви за просрочие (ако е приложимо), в съответствие със зададената аналитична структура в приложение № 6.

Чл. 63. За целите на коректното класифициране по аналитични счетоводни сметки на вземанията и докладването им към сертифициращия орган управляващият орган организира предоставянето на първичните документи към съответния служител, отговорен за счетоводния процес, с необходимата детайлна информация.

Чл. 64. Управляващият орган информира сертифициращия орган за регистрираните вземания по нередности и финансови корекции по сертифицирани разходи и за отписани сертифицирани нередности/финансови корекции в срок до 5 работни дни след датата на осчетоводяване.

Чл. 65. Управляващият орган информира сертифициращия орган при промяна или отмяна на регистрирани вземания по нередности, на финансови корекции по сертифицирани разходи, на отписани сертифицирани нередности/финансови корекции в срок до 5 работни дни след осчетоводяването.

Чл. 66. Информацията по чл. 64 и чл. 65 се предоставя с приложение № 8 или приложение № 9.

Чл. 67. Управляващият орган информира сертифициращия орган за осчетоводените възстановени (включително прихванати) нередности или финансови корекции по сертифицирани разходи, както и за лихвите за просрочие (ако е приложимо) до 5 работни дни след датата на осчетоводяване на възстановяването (включително прихващането) с приложение № 9.

Чл. 68. При възстановяване по сметките на сертифициращия орган на средства, различни от изброените в чл. 67, управляващият орган предоставя информация за вида им до 5 работни дни от датата на постъпването им по транзитната сметка на управляващия орган с приложение № 9.

Чл. 69. За наложените финансови корекции преди изплащане на финансова помощ в резултат на пропуски при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки управляващият орган информира сертифициращия орган до 5-то число след края на отчетния период с приложение № 10.

Чл. 70. Разпределението по източници на финансиране се извършва от управляващия орган при спазване на съотношението, определено в оперативната програма/договора или заповедта за предоставяне на финансова помощ.

Чл. 71. Приложенията по чл. 66 до чл. 69 се изпращат по електронен път с електронен подпис на адрес: natfund@minfin.bg.

Глава пета

ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ И ОТПИСВАНЕ НА НЕПРАВОМЕРНИ РАЗХОДИ

Раздел I

Финансови корекции

Чл. 72. Управляващият орган, след определяне на финансова корекция, въвежда информацията за недължимо платените и надплатените суми, неправомерно получени или неправомерно усвоени средства по оперативната програма, както и за недопустимите разходи, резултат от системен пропуск:

1. в ИСУН в срок до 3 работни дни;
2. в счетоводната система в срок до 5 работни дни.

Чл. 73. Редът, сроковете и стандартните формати за предоставяне от управляващия орган на информация за вземанията по недължимо платени и надплатени суми, неправомерно получени или неправомерно усвоени средства по оперативната програма, както и за недопустимите разходи, резултат от системен пропуск, отменящ целия или част от приноса за даден проект, приоритет или за оперативна програма, са определени в раздел III от глава четвърта „Счетоводна отчетност“.

Чл. 74. Управляващият орган намалява верифицираните разходи през счетоводната година и до нейното приключване с установените вземания по финансови корекции, включително, ако е приложимо, и относимия към тях собствен принос.

Чл. 75. Управляващият орган отписва чрез оттегляне от първия следващ междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи вземания по индивидуални финансови корекции, включително, ако е приложимо, и относимия към тях собствен принос, които са регистрирани за разходи, заявени за възстановяване от Европейската комисия през счетоводната година, но не са сертифицирани с годишен счетоводен отчет, подаден към Европейската комисия.

Чл. 76. Управляващият орган отписва чрез приспадане от първия следващ междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи вземанията по индивидуални

финансови корекции, включително, ако е приложимо, и относимия към тях собствен принос, които са регистрирани за разходи, сертифицирани с годишен счетоводен отчет, подаден към Европейската комисия, след възстановяване на вземанията от бенефициента заедно с възстановената към тях лихва за забава.

Чл. 77. Управляващият орган отписва чрез оттегляне от първия следващ междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи регистрираните вземания по финансови корекции за системен пропуск по разходи, които са заявени за възстановяване към Европейската комисия.

Чл. 78. В случай че първият следващ междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи се изготвя след края на текущата счетоводна година, намаленията по чл. 75 и чл. 77 се извършват от сертифициращия орган при изготвяне на отчета по чл. 96 т. 1.

Чл. 79. Наложените финансови корекции с ефект върху разходи, които предстои да бъдат отчетени от бенефициента до приключване на проекта, се намаляват при верифициране на искане за плащане и не се включват в доклади по сертификация и декларации за допустими разходи.

Чл. 80. Средствата, които бенефициентът получава в резултат на нарушение на договор между него и трета страна или при оттегляне на оферта, избрана по правилата за възлагане на обществени поръчки, не се смятат за приход и не се приспадат от допустимите разходи по проекта.

Чл. 81. Управляващият орган поддържа в ИСУН Книга на длъжниците и Книга на длъжниците за системни пропуски по оперативната програма.

Раздел II

Ред за възстановяване на недължимо платени и надплатени суми, неправомерно получени или неправомерно усвоени средства

Чл. 82. Всички вземания по наложени финансови корекции по оперативната програма подлежат на възстановяване към сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд.

Чл. 83. Управляващият орган в срок до 10 дни от определяне на финансова корекция иницира процедура по събиране, като уведомява бенефициента за средствата, подлежащи на възстановяване.

Чл. 84. Уведомителното писмо по чл. 83 съдържа най-малко следната информация:

1. размер на средствата, подлежащи на възстановяване;
2. срок за доброволно възстановяване;
3. данни за банковата сметка, по която да бъдат възстановени средствата по чл. 82;
4. начин, по който управляващият орган да бъде уведомен от бенефициента за извършеното възстановяване;
5. действията по принудително събиране, които ще бъдат предприети след изтичане на срока за доброволно възстановяване на средствата.

Чл. 85. Управляващият орган иницира своевременно процедура по уведомяване на отговорния разпоредител с бюджет за дължимите средства по финансови корекции, които са наложени в резултат на констатирани от европейски или национални одитни органи системни пропуски и не подлежат на възстановяване от бенефициента. Средствата се възстановяват съгласно чл. 63 от Закона за публичните финанси.

Чл. 86. Бенефициентът възстановява дължимите средства в срок до 14 дни от датата на получаване на уведомителното писмо. При възстановяване на дължимите средства преди крайния срок не се дължи лихва за забава.

Чл. 87. Управляващият орган извършва прихващане от последващо плащане по проекта, дължимо съгласно общите условия за предоставяне на финансова помощ на бенефициента, когато дължимите средства не са възстановени в срока по чл. 86.

Чл. 88. Дължимите средства се прихващат в рамките на 90 дни след изтичане на срока по чл. 86 заедно с лихва за забава, начислена от датата, следваща датата на изтичане на срока, определен в чл. 86, до датата на възстановяване на средствата.

Чл. 89. Управляващият орган може да упражни правото си по учредени или издадени от бенефициента обезпечения.

Чл. 90. Дължими средства по индивидуални финансови корекции, определени на бенефициенти – бюджетни организации, които не са възстановени по реда, определен от чл. 86 до чл. 89, подлежат на възстановяване от бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет.

Чл. 91. Възстановяването на средствата от бюджетните организации по чл. 90 към сметката за средства от Европейския съюз на Националния фонд се отчита като трансфер между бюджетите и сметките за средства от Европейския съюз на Националния фонд. При необходимост се извършват промени по бюджетите съгласно разпоредбите на Закона за публичните финанси.

Чл. 92. Възстановяването на средства от първостепенните разпоредители с бюджет може да се извърши и от централния бюджет чрез намаляване по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет на разходи и/или предоставени трансфери и компенсирана промяна на бюджетните взаимоотношения на централния бюджет с бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет и сметката за средства от Европейския съюз на Националния фонд съгласно разпоредбите на Закона за публичните финанси.

Чл. 93. Дължимите средства по индивидуални финансови корекции, определени на бенефициенти – бюджетни организации, могат да се възстановяват по реда на чл. 106 от Закона за публичните финанси, като за тази цел:

1. управляващият орган представя информация на сертифициращия орган за дължимите средства по индивидуални финансови корекции от бенефициенти – бюджетни организации, които към 30 септември на текущата година не са възстановени по реда, определен от чл. 86 до чл. 90.
2. информацията се представя в срок до 15 ноември на финансовата година и съдържа наименованието на длъжника, размера на дължимата сума, начислените лихви за забава и информация за етапа на събиране на вземането.
3. възстановяването под формата на прихващане съгласно чл. 106 от Закона за публичните финанси се отразява в отчетите за касовото изпълнение на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз на Националния фонд, доколкото такова прихващане се приравнява на касов поток, съгласно разпоредбите на стандартите и указанията за отчетността на бюджетните организации, утвърдени съгласно чл. 164, ал. 1 от Закона за публичните финанси.

Чл. 94. При невъзможност да се приложат способите за възстановяване, определени в чл. 86 до чл. 93, управляващият орган уведомява Националната агенция за приходите в 14-дневен срок след изчерпване на приложимите способности за необходимостта от предприемане на действия по принудително събиране на установените вземания.

Глава шеста

ПРИКЛЮЧВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА

Чл. 95. Отговорни за приключване на счетоводната година са управляващият орган, сертифициращият орган и одитният орган.

Чл. 96. За приключването на счетоводната година се изготвят следните документи:

1. годишен счетоводен отчет, изготвян от сертифициращия орган;
2. декларация за управлението, изготвяна от управляващия орган;
3. годишно обобщение на окончателните одитни доклади и на извършените проверки, изготвяно от управляващия орган;
4. годишен контролен доклад, изготвян от одитния орган;
5. одитно становище, изготвяно от одитния орган.

Чл. 97. (1) Управляващият орган предоставя на сертифициращия орган по електронен път до 20-ти октомври след края на счетоводната година информация (приложение № 11) за:

1. отписаните и възстановените суми през счетоводната година по смисъла на чл. 2 (14) от Регламент (ЕС) № 223/2014, сумите, подлежащи на възстановяване към края на счетоводната година и невъзстановимите суми по оперативната програма за счетоводната година;
2. равнение между разходите, включени в окончателното заявление за плащане към ЕК, и разходите, които следва да бъдат включени в Годишния счетоводен отчет, в съответствие с чл. 49 (1), буква а) от Регламент (ЕС) № 223/2014, както и обяснения на разликите, където има такива;
3. регистрираните дългове;
4. регистрираните сигнали за нередност, които са в процес на проверки за установяване достоверността на изложените в тях обстоятелства ;
5. непредставена информация и предварителни одитни доклади по чл. 30.

(2) Информацията по ал. 1 следва да е актуална към 15-ти октомври след края на счетоводната година.

(3) Информацията по ал. 1, която се поддържа в ИСУН, не се представя на сертифициращия орган по електронен път.

Чл. 98. Сертифициращият орган изготвя отчета по чл. 96, т. 1 след проверка на:

1. отписаните от управляващия орган недопустими разходи съгласно чл. 75;
2. възстановените суми през счетоводната година заедно с лихвата, включително възстановените суми и лихви по регистрирани дългове в предходни счетоводни години;
3. сумите, подлежащи на възстановяване към края на счетоводната година, включващи всички дължими суми по недопустими разходи, които са били сертифицирани в предходни счетоводни години и не са възстановени до края на счетоводната година, за която се отнася приключването;
4. невъзстановимите към края на счетоводната година суми.

Чл. 99. (1) Управляващият орган не приспада от следващ междинен доклад по сертификация и декларация за допустими разходи намалените от сертифициращия орган разходи в отчета по чл. 96, т. 1.

(2) Управляващият орган отразява намалените от сертифициращия орган разходи в отчета по чл. 96, т. 1 в общия размер на верифицираните разходи по оперативната програма.

Чл. 100. (1) Управляващият орган отразява информацията от окончателните одитни доклади, включена в доклада по чл. 96, т. 4, при изготвяне на годишното обобщение по чл. 96, т. 3.

(2) Управляващият орган включва в годишното обобщение по чл. 96, т. 3 изчисления размер на допустимите разходи за съответната счетоводна година от отчета по чл. 96, т. 1.

Чл. 101. (1) Документите по чл. 96 се съгласуват между органите по чл. 95 по ред и в сроковете съгласно приложение № 12.

(2) Сертифициращият орган извършва преглед за съответствие на данните в окончателните документи по чл. 96.

(3) Документите по чл. 96 се изпращат от сертифициращия орган на Европейската комисия чрез системата SFC 2014 в срока по чл. 59, параграф 5 на Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 966/2012.

Глава седма
ПОДДЪРЖАНЕ НА ОДИТНА СЛЕДА

Чл. 102. Управляващият орган поддържа одитна пътека за направените разходи и спазва изискванията за съхраняване на документите съгласно чл. 51 от Регламент (ЕС) № 223/2014.

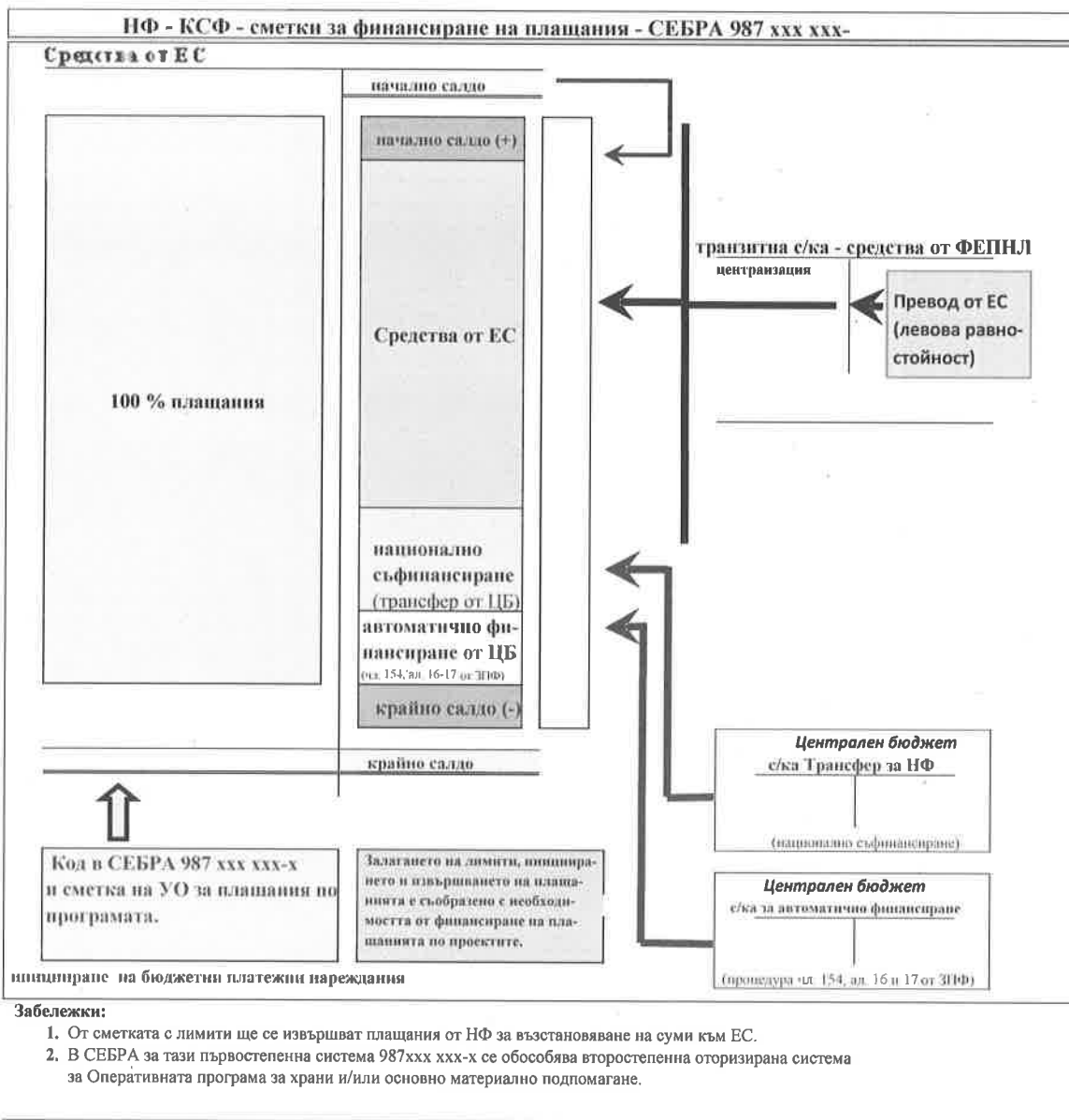
Управляващият орган следва да отрази в своите писмени правила и процедури условията и реда, включени в настоящото указание, както и да гарантира, че бенефициентите по оперативната програма са надлежно запознати с тях и ще ги спазват при управлението и изпълнението на одобрените проекти.

МИНИСТЪР:

ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ



Приложение № 1



Приложение № 2

Прогноза за плащанията на Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане
за <.....> Г. и <.....> Г. лева

	авансови	междинни	окончателни	Общо за оперативната програма
Общо за текущата година <...>*:				
ФЕПНЛ				
Държавен бюджет				
<u>I тримесечие (януари – март)</u>				
ФЕПНЛ				
Държавен бюджет				
<u>II тримесечие (април – юни)</u>				
ФЕПНЛ				
Държавен бюджет				
<u>III тримесечие (юли – септември)</u>				
ФЕПНЛ				
Държавен бюджет				
<u>IV тримесечие (октомври – декември)</u>				
ФЕПНЛ				
Държавен бюджет				

Общо за следващата година <...>*							
ФЕПНЛ							
Държавен бюджет							
<u>I тримесечие (януари – март)</u>							
ФЕПНЛ							
Държавен бюджет							
<u>II тримесечие (април – юни)</u>							
ФЕПНЛ							
Държавен бюджет							
<u>III тримесечие (юли – септември)</u>							
ФЕПНЛ							
Държавен бюджет							
<u>IV тримесечие (октомври – декември)</u>							
ФЕПНЛ							
Държавен бюджет							

* Информацията се отнася само за БФП

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

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

Посочва се наименованието на оперативната програма

Решение на Комисията от

Референтен № на Комисията (ССИ):

(Финален)¹ Междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи №:

Декларация

Долуподписаният, <посочете име и длъжност>, ръководител на Управляващия орган, определен с <посочете акт за определяне на Ръководителя на Управляващия орган>, с настоящето декларирам, че всички разходи, включени в приложения отчет за допустимите разходи съответстват на критериите за допустимост на разходите, съгласно ПМС 37 от 23.02.2015 г. и в съответствие на чл. 26 от Регламент (ЕС) № 223/2014 относно Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица. Разходите са извършени от бенефициентите в изпълнение на одобрени операции по оперативната програма в съответствие с условията на Регламент (ЕС) № 223/2014:

след

01.07. на
годината n².

и възлизат на:

<посочва се
обща сума с
натрупване >

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

лева

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

От

2 0

до

2 0

и представлява неразделна част от настоящия доклад.

¹ Ненужното се изтрива. Номерацията на ДС и ДДР е последователна и се формира по следния начин: СГ/Н/дата, където СГ – пореден номер на счетоводната година, Н – пореден номер на ДС и ДДР за съответната счетоводна година, дата – датата на одобрение на ДС и ДДР от Ръководителя на УО. Например № 2 /1/07.06.2016 г. означава втора счетоводна година (01.07.2015 г. – 30.06.2016 г.), първи ДС и ДДР, одобрен от Ръководителя на УО на 07.06.2016 г.

² Първият ден от счетоводната година. Първата счетоводна година от програмния период обхваща периода от началната дата на допустимост на разходите по програмата до 30.06.2015 г.,

Декларирам, че:

I. Функциите на Управляващ орган съгласно чл. 32 от Регламент (ЕС) № 223/2014 се изпълняват, спазвайки принципите за добро финансово управление.

II. Напредъкът по операциите е в съответствие с предвидените в решението цели на оперативната програма и с разпоредбите на Регламент (ЕС) № 223/2014 и по-специално, че:

- (1) декларираните разходи са извършени за изпълнение на операции, одобрени за финансиране съгласно критериите, приложими за оперативната програма, както и на приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство;
- (2) декларираните за възстановяване разходи са извършени въз основа на фактури и други документи с равностойна доказателствена стойност (с изключение на случаите на отчитане чрез формите за предоставяне на финансова помощ по чл. 25, ал. 1, т. б) - г) от Регламент (ЕС) № 223/2014) и в съответствие на чл. 22 от Регламент (ЕС) № 223/2014, приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство, включително правилата за възлагане на обществени поръчки;
- (3) съфинансираните стоки и/или услуги са действително доставени, извършени и осъществени с изключение на декларираните за възстановяване разходи във връзка с авансови плащания, изплатени към изпълнителите по договори;
- (4) декларираните разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности;
- (5) декларацията за допустимите разходи отразява всички възстановени суми по сертифицирани разходи, относимите към тях лихви за просрочие и натрупаните приходи по операциите, финансирани от оперативната програма;
- (6) декларираните разходи са точни, резултат са от надеждни счетоводни системи, регистрирани са в Информационната система за управление и наблюдение на средствата от ЕС (ИСУН 2020) и могат да бъдат проверени от компетентните национални и европейски органи;
- (7) декларираните разходи не съдържат недопустим данък добавена стойност;
- (8) всички документи, свързани с изпълнението на операциите, необходими за осигуряване на адекватна одитна пътека, се съхраняват съгласно чл. 51 от Регламент (ЕС) № 223/2014;
- (9) извършени са адекватни управленски проверки, включително проверки на място, гарантиращи в достатъчна степен законосъобразността и редовността на декларираните разходи;
- (10) предприети са подходящи мерки за изпълнение на констатациите/препоръките на Одитния орган и други национални и европейски контролни и одитни органи относно изпълнението на оперативната програма;
- (11) задължението по чл. 13 от Регламент (ЕС) № 223/2014 е изпълнено и последният годишен доклад за изпълнението е изпратен на Европейската комисия на *<посочете датата>*;
- (12) осъществените мерки за информираност и публичност са в съответствие с приложимото право на Съюза и приложимото национално законодателство.

Въз основа на постигнатия напредък при изпълнението на оперативната програма, вкл. размера на договорените средства спрямо заложеното във финансовия план, потвърждавам,

че не съществува риск/че съществува риск³ за намаляване на поетия от Европейската комисия финансов ангажимент към България в размер на лева.

Дата:

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

Име на ръководителя на Управляващия орган

УО на ОП “<посочете наименованието>”

(Финален) Междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи №от

³ Ненужното се изтрива.

Декларация за допустимите разходи по видове разходи, съгласно чл. 26 (2) от Регламент (ЕС) № 223/2014 и по операции

Общо верифицирани и изплатени ⁴ допустими разходи:		лева										
Вид разходи/операция	Обща сума на допустимите разходи, декларирани в предишни периоди						Обща сума на допустимите разходи, декларирани с настоящия доклад					
	Верифицирани разходи, платени с публични средства ⁵			Обща сума на верифицираните допустими разходи	Верифицирани разходи, платени със собствен принос на бенефициянта			Верифицирани разходи, платени с публични средства ⁶			Верифициран и разходи, платени със собствен принос на бенефициянта	Обща сума на верифицираните, допустими разходи
	ЕС	Държавен бюджет	Общо публични 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>Техническа помощ</u>												
<u>Чл. 26 (2) а</u>												
<u>Чл. 26 (2) б</u>												
<u>Чл. 26 (2) в</u>												
<u>Чл. 26 (2) г</u>												
<u>Чл. 26 (2) д</u>												
ОБЩ СБОР ПО ЧЛ. 26 (2)												
ОБЩО												
<u>Операция 1</u>												
<u>Операция 2</u>												
<u>Операция N</u>												
ОБЩО ПО ОПЕРАЦИИ												

⁴ По изключение през месец декември на финансовата година с риск от автоматично освобождаване Управляващият орган може да включва в Доклада по верификация и Декларацията за допустимите разходи верифицирани допустими разходи, без те да бъдат изплатени на бенефициянтите.

⁵ При отразяване на информацията по отношение на плащаните на бенефициянтите разходи не се включват президиал и вършеите прикритията като способ на възстановяване на несъязмо платени и изплатени суми, неправомочно получени или неправомочно усвоените средства.

⁶ При отразяване на информацията по отношение на плащаните на бенефициянтите разходи не се включват президиал извършените прикритията като способ на възстановяване на несъязмо платени и изплатени суми, неправомочно получени или неправомочно усвоените средства.

КОРЕКЦИЯ НА ВЕРИФИЦИРАНИ РАЗХОДИ, ВКЛЮЧЕНИ В ПРЕДХОДНИ ДС И ДДР⁷

Проект	Номер и дата на Доклада по сертификация, в който са декларирани разходите	Инициатор ⁸	Сума на корекциите (лева)	Причини за корекциите ⁹	Възстановен и /Оттеглени
<u>Техническа помощ</u>					
<u>Чл. 26 (2) а</u>					
<u>Чл. 26 (2) б</u>					
<u>Чл. 26 (2) в</u>					
<u>Чл. 26 (2) г</u>					
<u>Чл. 26 (2) д</u>					
ОБЩ СБОР ПО ЧЛ. 26 (2)					
ОБЩО					
<u>Операция 1</u>					
<u>Операция 2</u>					
<u>Операция N</u>					
ОБЩО ПО ОПЕРАЦИИ					

⁷ Представя се информация за разходи, верифицирани от УО, включени в предходни ДС и ДДР и сертифицирани от СО, за които УО е вел решение за бъдат изключени от общата сума на верифицираните разходи. В таблицата не се включват несертифицирани разходи. Корекцията се извършва чрез приспадане на съответната сума от верифицираните разходи през текущия период, т.е. сумата на ред „ОБЩО“ от таблицата следва да е намалила отразените като намаляване на „Общата сума на верифицираните и изплатени на бенефициентите допустими разходи с настоящия доклад“ от ДДР.

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

⁹ Причини за корекцията например може да е реално възстановяване от бенефициента на непустотен разход, финансов корекция, наложена вследствие на извършен одит, оттегляне на изправен разход и други съзвучно реда и условията за възстановяване на неправомерно платени суми.

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

Приоритетна ос/ проект/договор	Номер и дата на Доклада по сертификация, от който са изключени разходите	Сума на препоТВЪРДЕНите разходи (лева)	Детайлна обосновка за решението за препоТВЪРЖДАване за разходите
Техническа помощ			
<u>Чл. 26 (2) а</u>			
<u>Чл. 26 (2) б</u>			
<u>Чл. 26 (2) в</u>			
<u>Чл. 26 (2) г</u>			
<u>Чл. 26 (2) д</u>			
ОБЩ СБОР ПО ЧЛ. 26 (2)			
ОБЩО			
<u>Операция 1</u>			
<u>Операция 2</u>			
<u>Операция N</u>			
ОБЩО ПО ОПЕРАЦИИ¹⁰			

¹⁰ Сумата следва да съвпада с извършените изчисления на „Общата сума на верифицираните и изпитаните допустими разходи с настоящия доклад“ от ДДР.

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

№ по порядку за плащане от бенефициарта	№/дата	Изпълнител	Стойност на ДДС за договора без ДДС	Стойност на ДДС в случай че с липсващи разходи	Финансиране собствен принос	Финансиране БФП	Договор с изпълнител / смотни разходи / разходи за организация и управление		Разходи по договора с изпълнител / смотни разходи / разходи за организация и управление, включени за първи път в искове за бенефициарта		Неверифицирани разходи поради финансови корекции		Неверифицирани разходи поради други причини		Верифицирани разходи		Разходи по договора с изпълнител / смотни разходи / разходи за организация и управление, включени повторно в искове за плащане от бенефициарта		Препотвърдени несертифицирани разходи		Възстановени суми, с които следва да бъдат намалени включените в ДДСДР разходи, включително собствен принос, свързан с ТМ		Финансови корекции, намаляващи включените в изисване за плащане към ЕК разходи		Финансови корекции, намаляващи включените в изисване за плащане към ЕК разходи		Включени в ДДСДР разходи																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
							Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП	Собствен принос	БФП																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020	1021	1022	1023	1024	1025	1026	1027	1028	1029	1030	1031	1032	1033	1034	1035	1036	1037	1038	1039	1040	1041	1042	1043	1044	1045	1046	1047	1048	1049	1050	1051	1052	1053	1054	1055	1056	1057	1058	1059	1060	1061	1062	1063	1064	1065	1066	1067	1068	1069	1070	1071	1072	1073	1074	1075	1076	1077	1078	1079	1080	1081	1082	1083	1084	1085	1086	1087	1088	1089	1090	1091	1092	1093	1094	1095	1096	1097	1098	1099	1100	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	1110	1111	1112	1113	1114	1115	1116	1117	1118	1119	1120	1121	1122	1123	1124	1125	1126	1127	1128	1129	1130	1131	1132	1133	1134	1135	1136	1137	1138	1139	1140	1141	1142	1143	1144	1145	1146	1147	1148	1149	1150	1151	1152	1153	1154	1155	1156	1157	1158	1159	1160	1161	1162	1163	1164	1165	1166	1167	1168	1169	1170	1171	1172	1173	1174	1175	1176	1177	1178	1179	1180	1181	1182	1183	1184	1185	1186	1187	1188	1189	1190	1191	1192	1193	1194	1195	1196	1197	1198	1199	1200	1201	1202	1203	1204	1205	1206	1207	1208	1209	1210	1211	1212	1213	1214	1215	1216	1217	1218	1219	1220	1221	1222	1223	1224	1225	1226	1227	1228	1229	1230	1231	1232	1233	1234	1235	1236	1237	1238	1239	1240	1241	1242	1243	1244	1245	1246	1247	1248	1249	1250	1251	1252	1253	1254	1255	1256	1257	1258	1259	1260	1261	1262	1263	1264	1265

Информацията в таблицата се попълва в лево.

Таблицата се попълва за всеки конкретен ДСДДР без да съдържа информация за разходи, финансови корекции, възстановени суми и др., включени в преходни ДСДДР (освен в случай на прелотвърждаване). УО агрегира файловете към всички ДСДДР с цел да е налична цялата информация за всеки договор, като се добавят и колони за разходи, които не са одобрени от СО за включване в Заявление за плащане към ЕК (за които СО уведомява УО след сертификация към ЕК).

В случай, че в дадено ИП по УИ има извършени единотипни разходи (преки разходи) за целеви групи, за които няма наложени финансови корекции, то информацията за тях може да бъде представена общо, като е колона №/дата се записва "Общо разходи за.../покрива за какво са разходите?". В случай на финансова 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 - попълват се номерата на ИП от ИСУН, които съдържат номера на програмата и номерата на проектите. ИП следва да се записват 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/единотипните разходи / разходи за организация и управление в него, по които има верифицирани разходи, финансови корекции или възстановени суми, т.е. пряк ефект върху стойността на ДСДДР, за които се попълва таблицата.

2 - попълват се номерата и датите, на които са сключени договорите с изпълнители, като всеки договор следва да бъде изписан по идентичен начин във всеки от файловете към различните ДСДДР. Един договор трябва да е разписан на толкова редове, колкото е броят на ИП, в които има разходи, финансови корекции или възстановени суми по този договор.

3 - попълват се наименованията на изпълнителите, като всеки изпълнител следва да бъде изписан по идентичен начин във всеки от файловете към различните ДСДДР.

4 - попълват се стойностите на всеки от договорите без ДДС.

5 - попълва се размерът на ДДС, който е достъпен за финансиране от БФП. За договорите, по които ДДС не е достъпен за финансиране разход, колоната не се попълва.

6 - попълва се сумата по договора, която е достъпна за финансиране от БФП.

7 - попълва се сумата по договора, която ще бъде финансирана за сметка на собствен принос, ако е предвидено такова финансиране.

8 & 9 - попълват се разходите за договора с изпълнителя/ единотипните разходи/ разходите за организация и управление, включени в съответното ИП (ако има такива). Възможно е за разходи по договор/ единотипни разходи/ разходите за организация и управление, отчетени в ИП, включено в преходен ДСДДР, да има само прелотвърдена сума, финансова корекция или възстановена сума. В този случай не се попълва информация в колоната за съответните редове.

10 & 11 - попълват се неверифицирани от УО разходи във връзка с наложени финансови корекции (индивидуални корекции), ако има такива, за съответния договор/ единотипни разходи / разходи за организация и управление и съответното ИП.

12 & 13 - попълват се неверифицирани от УО разходи във връзка с причини, различни от наложени финансови корекции, ако има такива за съответния договор/ единотипни разходи / разходи за организация и управление и съответното ИП.

14 & 15 - не се попълват клетките / променят формулите. Възможно е на даден ред стойността да бъде отрицателна, ако например във файла за конкретния ДСДДР е включена само финансова корекция или възстановена сума.

16 & 17 - попълват се прелотвърдените от бенефициарта неверифицирани разходи за съответния договор/ единотипни разходи / разходи за организация и управление и съответното ИП, ако има такива.

18 & 19 - попълват се прелотвърдени от УО разходи, които СО не е одобрил за включване в заявления за плащане към ЕК във връзка с проверия на програмата на преходни ДСДДР.

20 & 21 - попълват се възстановени суми и свързания с тях собствен принос (в случай, че всеки разход по дадения договор с изпълнители се разделя пропорционално на БФП и собствен принос), с които следва да бъдат намалени вече верифицираните/сертифицираните към ЕК разходи в преходни счетоводни години.

22 & 23 - попълват се финансови корекции, които не са приложени в процеса на верификация, но засягат включените ИП във файла за конкретния ДСДДР. Попълват се и плоски финансови корекции по включените разходи във файла за конкретния ДСДДР.

24 & 25 - попълват се индивидуални и плоски финансови корекции, които засягат разходи, включени в преходни ДСДДР и заявления за плащане към ЕК.

26 & 27 - не се попълват клетките / променят формулите. Възможно е на даден ред даден договор/испане за плащане да е с отрицателна стойност, ако например във файла за конкретния ДСДДР е включена само финансова корекция или възстановена сума. Сборът на общите суми от колони 26 и 27 следва да са равняват на сумата на ДСДДР съгласно ИСУН 2020.

Списък със съкращения:

ДСДДР - Доклад по сертификация и декларация за достъпните разходи

ИП - Испане за плащане

ОП - Оперативна програма

ДДС - Данък добавена стойност

БФП - Безвъзмездна финансова помощ

УО - Управляващ орган

СО - Сертифициращ орган

ИНФОРМАЦИЯ
за напредъка по изпълнението и резултатите от извършените
управленски проверки на управляващия орган на Оперативна
програма за храни и/или основно материално подпомагане

За периода хх.хх.20хх/хх.хх.20хх¹

I. – ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

За текущия период посочете всички действащи вътрешни правила и процедури (процедурни наръчници/ръководства/методологии), които регламентират начина, по който се управлява и контролира оперативната програма от УО.

Вид документ	Версия № и дата на одобрение

II. – НАПРЕДЪК В ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОПЕРАТИВНАТА ПРОГРАМА

За отчетния период да се опише хода на изпълнение на всяка една приоритетна ос в рамките на оперативната програма, като се представи информация за:

- процедури в процес на оценка;
- процедури в процес на изпълнение;
- риск от загуба на средства в резултат от прилагането на правилото за автоматично освобождаване (ако е приложимо);
- проблеми и предприети мерки за разрешаването им.

¹1 януари - 30 юни или 1 юли – 31 декември

III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ УПРАВЛЕНСКИ ПРОВЕРКИ

1. Констатирани проблеми от извършените управленски проверки

За констатираните проблеми от извършените управленски проверки, относими към верифицираните разходи за периода на настоящия доклад, попълнете информацията в долната таблица:

Констатиран проблем	Брой	Стойност² (лв.)	% на грешка³
(1)	(2)	(3)	(4)
Разходите не отговарят на правилата за допустимост			
Целта на проекта не е постигната			
Неточни и непълни искания за плащане по отношение на конкретните разходи и по отношение на изискуемата форма (липса на оригинални първични счетоводни документи (фактури, протоколи) от изпълнителите по конкретните договори)			
Пропуски при провеждане на процедурите за избор на изпълнител			
Липса на адекватна одитна пътека на конкретните разходи			
Установено наличие на двойно финансиране			
Пропуски в прилагането на формите за опростено отчитане на разходите			
Пропуски в поддържането на отделна счетоводна система или в поддържането на адекватен счетоводен кодекс за всички трансакции, отнасящи се до операцията			
Грешки при осигуряване на мерките за информираност и публичност			

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

³ % на грешка се изчислява като стойността на неверифицираните разходи се отнесе към размера на проверените от УО в рамките на процеса на верификация за отчетния период искания за плащане от бенефициентите (без искания за авансово плащане).

Други (моля посочете)			
Общо:			
в т.ч. системни грешки			

2. Анализ на резултатите от извършените управленски проверки и корективни действия на Управляващия орган във връзка с констатираните проблеми

Да се анализират причините за констатираните проблеми, описани в таблицата по-горе, и да се представи информация за действията, които Управляващият орган планира да предприеме за тяхното преодоляване.

ДАТА:

пореден номер	събитие	процедура на УО	документално основание	счетоводна типология	опитание на ЕБК	аналитичност	САП
1)	Одобряване на оперативна програма от ЕК	Създаване на структура на оперативната програма в счетоводната система	Копие на одобрен финансов план на оперативната програма с бюджет изключително резерв за изпълнение	не се прилага	не се прилага	наименование на ОП, начална и крайна дата, стойност на бюджета в евро	
2)	Намаляване на бюджет по одобрена оперативна програма с решение на ЕК	Наличване/намаляване на бюджета по проектите, използвали за финансиране в създадената структура на оперативната програма в САП	Копие на решение на ЕК и вътрешен документ с подробна разбивка на вново договора или заповед за корекцията на договора/заповедите за ОП	не се прилага	не се прилага	наименование на ОП, начална и крайна дата, стойност на бюджета в евро	
3)	Открито от УО прокуратура за набране на проектни предложения/гледане на средства по бюджета линия	Създаване на процедура в САП	Док. мент за одобрена процедура генериран от ИСУН	не се прилага	не се прилага	наименование на процедура, начална и крайна дата, стойност на бюджета в евро	
4)	Одобрена операция	Създаване на проект в САП	Документ за одобрена операция, генериран от ИСУН	не се прилага	не се прилага	наименование на операцията, начална и крайна дата, стойност на бюджета в евро	
		Създаване на СТП съгласно в САП		не се прилага	не се прилага	фонд/оперативна програма, операция, наименование на договора/заповедта, начална и крайна дата, стойност на бюджета в евро	
		Наименование на ангажмента по договора/заповедта за предоставяне на ОП на бенефициенти - местни и неместни финансови организации	Копие на договора/заповедта за предоставяне на ОП предоставяне на ОП	9800 / 9200 аналитична	не се прилага	фонд/оперативна програма, операция, договора/заповедта за ОП в т.ч. ЕЛ, източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката/операция (7)ми разряд в кода на сметката/договор/заповед за ОП в т.ч. ЕЛ и източник на финансиране - аналитична партида
5)		Наименование на ангажмента по договора/заповедта за предоставяне на ОП на бенефициенти - бюджетни организации от подсектор "Централно управление" или "Местно управление"	Документ за одобрена операция, генериран от ИСУН	9889 / 9200 аналитична	не се прилага	фонд/оперативна програма, операция, договора/заповедта за ОП в т.ч. ЕЛ, източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката/операция (7)ми разряд в кода на сметката/договор/заповед за ОП в т.ч. ЕЛ и източник на финансиране - аналитична партида
6)	Прехвърляне на задължението/обастага от задължението по договора/заповедта за предоставяне на ОП поради изложена корекция от ЕК	Процедура по отегляне на изключителното финансиране	Вътрешен документ/ Длъжностна записка или Вътрешна заповед	операция със знак "минус" 9889 или 9800 / 9200 аналитична	не се прилага	фонд/оперативна програма, операция, договора/заповедта за ОП в т.ч. ЕЛ, източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката/операция (7)ми разряд в кода на сметката/договор/заповед за ОП в т.ч. ЕЛ и източник на финансиране - аналитична партида
	Алекс за намаляване на размера на финансовата помощта, предоставяна съгласно договора/заповедта за ОП	Намаляване на ангажмента по договора/заповедта за предоставяне на ОП на бенефициенти - местни и неместни финансови организации	Алекс към договора/заповедта за предоставяне на ОП	операция със знак "минус" 9808 / 9200 аналитична	не се прилага	фонд/оперативна програма, операция, договора/заповедта за предоставяне на ОП в т.ч. ЕЛ, източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката/операция (7)ми разряд в кода на сметката/договор/заповед за ОП в т.ч. ЕЛ и източник на финансиране - аналитична партида
7)		Намаляване на ангажмента по договора/заповедта за предоставяне на ОП на бенефициенти - бюджетни организации от подсектор "Централно управление" или "Местно управление"	Алекс към договора/заповедта за предоставяне на ОП	операция със знак "минус" 9889 / 9200 аналитична	не се прилага	фонд/оперативна програма, операция, договора/заповедта за предоставяне на ОП в т.ч. ЕЛ, източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката/операция (7)ми разряд в кода на сметката/договор/заповед за ОП в т.ч. ЕЛ и източник на финансиране - аналитична партида
	Алекс за увеличаване на размера на финансовата помощта, предоставяна съгласно договора/заповедта за ОП	Увеличаване на ангажмента по договора/заповедта за предоставяне на ОП на бенефициенти - местни и неместни финансови организации	Алекс към договора/заповедта за предоставяне на ОП	9808 / 9200 аналитична	не се прилага	фонд/оперативна програма, операция, договора/заповедта за предоставяне на ОП в т.ч. ЕЛ, източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката/операция (7)ми разряд в кода на сметката/договор/заповед за ОП в т.ч. ЕЛ и източник на финансиране - аналитична партида
8)		Увеличаване на ангажмента по договора/заповедта за предоставяне на ОП на бенефициенти - бюджетни организации от подсектор "Централно управление" или "Местно управление"	Алекс към договора/заповедта за предоставяне на ОП	9889 / 9200 аналитична	не се прилага	фонд/оперативна програма, операция, договора/заповедта за предоставяне на ОП в т.ч. ЕЛ, източник на финансиране	фонд (5)ти разряд/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката/операция (7)ми разряд в кода на сметката/договор/заповед за ОП в т.ч. ЕЛ и източник на финансиране - аналитична партида

Платяния

Приложение № 6

поребел номер	събитие	процедура на УО	документално основание	степеновно записване	оптималне по ЕБК	аналитичност	САП
		Платене на аванс към бенефициент - институционална/финансова организация или физическо лице		429* / 7500 транзитна	§ 42-17; 49-00; § 45-00; § 55-00 / функции и дейности по ЕБК	фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП /вид плащане/источник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката /договор/заповед за ФП/БЛ/СПП елемент/вид плащане и источник на финансиране-аналитичен/фонд
	Одобрено лаванско плащане от Управляващия орган	Платене на аванс към бенефициент от поджектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ)		7500 транзитна / 7500 аналитична 4522 аналитична или 4547 аналитична**/4960	не се прилага § 66-02	фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП в т.ч. БЛ вид плащане/источник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката /договор/заповед за ФП в т.ч. БЛ - СПП елемент/вид плащане и источник на финансиране -аналитичен/фонд
11		Възстановено разходо по междинно или окончателно решение за плащане към бенефициент - институционална/финансова организация или физическо лице	Документ за одобрено искане за плащане, генериран от ИСУН и обхващащо изчисление от СЕБА	7500 транзитна / 7500 транзитна* 7532 или 7534 / 7500 транзитна*	§ 66-02	фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП в т.ч. БЛ вид плащане/источник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката /договор/заповед за ФП в т.ч. БЛ - СПП елемент/вид плащане и источник на финансиране -аналитичен/фонд
	Одобрено от Управляващия орган искане за плащане	Възстановено решение по междинно или окончателно решение за плащане към бенефициент от поджектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ)		4970 / 4523 аналитична или 4546 аналитична**	не се прилага § 66-02	фонд/оперативна програма/операция/договор (заповед) за предоставяне на ФП в т.ч. БЛ /вид плащане/источник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката /договор/заповед за ФП в т.ч. БЛ - СПП елемент/вид плащане и источник на финансиране -аналитичен/фонд
12		Възстановено решение на разходи по междинно или окончателно решение за плащане към бенефициент от поджектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ)		7500 транзитна / 7500 аналитична 7532 или 7534 / 7500 транзитна*	§ 66-02	фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП в т.ч. БЛ	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката /договор/заповед за ФП в т.ч. БЛ - СПП елемент/вид плащане и источник на финансиране -аналитичен/фонд
				4523 аналитична или 4548 аналитична / 4970	не се прилага	фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП в т.ч. БЛ /вид плащане/источник на финансиране	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката /договор/заповед за ФП в т.ч. БЛ - СПП елемент/вид плащане и источник на финансиране -аналитичен/фонд

Платящи

<p>Прекъсване на аванс платен към бенефициентът, по-късно на окончателно искане за плащане</p>	<p>Приключване на пълен аванс от одобреният разход по окончателно искане за плащане на бенефициент - нестопанска/финансова организация или физическо лице</p>	<p>Документ за одобрение/окопачено писмо за плащане, генерирани от ИСУН</p>	<p>4291 анализът / 4299</p>	<p>§43-00, § 45-00, § 55-00 / функции и дейности ЕБК</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП / вид плащане/източник на финансиране</p>	<p>фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката/договор/заповед за ФП - СТП елемент и аналитичен партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд</p>
<p>Прекъсване на аванс платен към бенефициентът, по-късно на окончателно искане за плащане</p>	<p>Приключване на пълен аванс от одобреният разход по окончателно искане за плащане на бенефициент от поддиректор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ)</p>	<p>4960 / 4522 анализът и т.л 4517 анализът</p>	<p>не се прилага</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП в т.ч. БП / вид плащане/източник на финансиране</p>	<p>фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката/договор/заповед за ФП в т.ч. БП - аналитична партида/вид плащане и източник на финансиране - аналитичен фонд</p>	
<p>Възстановяване на разходи от бенефициент в срок чрез актуизиране на банковия гаранционен/Бележител за авансово плащане по акта за ФП</p>	<p>Прекъсване на договор от бенефициент - нестопанска/финансова организация или физическо лице</p>	<p>7500 транзитът / 4299* / 6421, 6425, 6441, 6445, 6451 или 6455 или по-късно 646</p>	<p>§42-17-03-00, § 45-00, § 55-00 / функции и дейности ЕБК</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП / вид плащане/източник на финансиране</p>	<p>фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката/договор/заповед за ФП в т.ч. БП - СТП елемент/вид плащане - тип сметка</p>	
<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по сметки на бенефициент</p>	<p>Прекъсване на договор от бенефициент от поддиректор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ)</p>	<p>7500 транзитът / 7500 транзитът</p>	<p>§ 66-02</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП в т.ч. БП</p>	<p>фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката/договор/заповед за ФП в т.ч. БП - СТП елемент/вид плащане - аналитичен фонд</p>	
<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по сметки на бенефициент</p>	<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по банковите сметки на бенефициент - нестопанска/финансова организация или физическо лице</p>	<p>7500 транзитът / 7532 или 7534</p>	<p>§ 63-02</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП в т.ч. БП / вид плащане/източник на финансиране</p>	<p>фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката/договор/заповед за ФП в т.ч. БП - СТП елемент/вид плащане - аналитичен фонд</p>	
<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по сметки на бенефициент</p>	<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по банковите сметки на бенефициент</p>	<p>7500 транзитът / 7500 транзитът</p>	<p>§ 66-02</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП / вид плащане/източник на финансиране</p>	<p>фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката/договор/заповед за ФП в т.ч. БП - СТП елемент/вид плащане - аналитичен фонд</p>	
<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по сметки на бенефициент</p>	<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по банковите сметки на бенефициент</p>	<p>7500 транзитът / 7532 или 7534</p>	<p>§ 24-19</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП / източник на финансиране</p>	<p>фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката/договор/заповед за ФП - СТП елемент/източник на финансиране - аналитичен фонд</p>	
<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по сметки на бенефициент</p>	<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по банковите сметки на бенефициент</p>	<p>7500 транзитът / 7532 или 7534</p>	<p>§ 66-02</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП / източник на финансиране</p>	<p>фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката/договор/заповед за ФП в т.ч. БП - СТП елемент/източник на финансиране - аналитичен фонд</p>	
<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по сметки на бенефициент</p>	<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по банковите сметки на бенефициент</p>	<p>7500 транзитът / 7500 транзитът</p>	<p>§ 63-01</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП в т.ч. БП / източник на финансиране</p>	<p>фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката/договор/заповед за ФП в т.ч. БП - СТП елемент/източник на финансиране - аналитичен фонд</p>	
<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по сметки на бенефициент</p>	<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по банковите сметки на бенефициент</p>	<p>7500 транзитът / 7500 транзитът</p>	<p>§ 66-02</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ФП в т.ч. БП / източник на финансиране</p>	<p>фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката/договор/заповед за ФП в т.ч. БП - СТП елемент/източник на финансиране - аналитичен фонд</p>	
<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по сметки на бенефициент</p>	<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по банковите сметки на бенефициент</p>	<p>9289 анализът / 9981</p>	<p>не се прилага</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/източник на финансиране***</p>	<p>фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката / източник на финансиране - аналитичен фонд</p>	
<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по сметки на бенефициент</p>	<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по банковите сметки на бенефициент</p>	<p>9981/9210 анализът</p>	<p>не се прилага</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/източник на финансиране***</p>	<p>фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката / източник на финансиране - аналитичен фонд</p>	
<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по сметки на бенефициент</p>	<p>Възстановяване на разходи от бенефициент по банковите сметки на бенефициент</p>	<p>Съгласно указанията на дирекцията "Дружавно сътрудничество" в Министерството на финансите</p>	<p>не се прилага</p>	<p>не се прилага</p>	<p>не се прилага</p>	

* - плащането се импортира в ИСУН
 ** - началната дата на одобрение на искането за авансово плащане или заявка за възстановяване
 *** - разпределянето според предвиденото за фонда/програма/операцията ос

поребен номер	събитие	процедура на УО	документално основание	счетоводно записване	отчитане по ЕБК	аналитичност	САП
1)	Вземане по надплатени средства от УО към бенефициента Вземане по финансови корекции/версионет; наложена за изплатени разходи от УО на бенефициента	Иницириране на възстановяване от бенефициент - местоплащанска, нефинансова организация или физическо лице	Помена за доброволно възстановяване от бенефициента на средства, платени от УО/добрено искане за плащане (приложено при прихващане)/Решение за налагане на финансов корекция	4381 аналитична / 6421, 6425, 6441, 6445, 6451 и т.ч. 6455 или под-група 646	\$42.17.43-00; \$ 45-00; \$55-00 / Функции и дейности по ЕБК	фонд/оперативна програма/оперативен договор/заповед за ОП /вид плащане/источник на финансиране/ тип вземане* /сертифициран разход/Национален идентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката/договор/заповед за ОП-аналитична партида/вид плащане и источник на финансиране - аналитичен фонд/Национален идентификационен номер (приложимо за нереди-ти)-поле "Дъщеря текст"
2)	Вземане по надплатени средства от УО към бенефициента	Иницириране на възстановяване от бенефициент от подсектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ)	Решение за доброволно възстановяване от бенефициента на средства, платени от УО/добрено искане за плащане (приложено при прихващане)/Решение за налагане на финансов корекция	4383 аналитична или 4384 аналитична / 4960	не се прилага	фонд/оперативна програма/оперативен договор/заповед за ОП в т.ч. БЛ /вид плащане/источник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход/Национален идентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката/договор/заповед за ОП - аналитична партида/вид плащане и источник на финансиране - аналитичен фонд/Национален идентификационен номер (приложимо за нереди-ти)-поле "Дъщеря текст"
3)	Вземане по наложена финансов корекция за системни пропусък	Иницириране на възстановяване по реда на чл. 63 от ЗПФ	Решение на ръководителя на УО	4383 аналитична /4960	не се прилага	фонд/оперативна програма/оперативен договор/тип вземане* /сертифициран разход	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката /источник на финансиране - аналитичен фонд
4)	Начисление на лихви за просрочие по вземане за надплатени разходи от УО	Начисление на лихви за просрочие на бенефициент - местоплащанска, нефинансова организация или физическо лице	Вътрешен документ	4381 аналитична / 7274	\$28.02	фонд/оперативна програма/оперативен договор/заповед за ОП /тип вземане/источник на финансиране/ тип вземане* /сертифициран разход/Национален идентификационен номер (ако е приложимо)	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката/договор/заповед за ОП - аналитична партида/вид плащане и источник на финансиране - аналитичен фонд/Национален идентификационен номер (приложимо за нереди-ти)-поле "Дъщеря текст"
5)	Начисление на лихви за просрочие по вземане за наложена финансов корекция/версионет	Начисление на лихви за просрочие на бенефициент от подсектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ)	Вътрешен документ	4383 аналитична или 4384 аналитична / 7270 аналитична	не се прилага	фонд/оперативна програма/оперативен договор/заповед за ОП в т.ч. БЛ /источник на финансиране /тип вземане* /сертифициран разход	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми разряд в сметката /вид вземане - (8)ми или (9)ти разряд в сметката/сертифициран разход - (9)ти или (10)ти разряд в сметката/договор/заповед за ОП - аналитична партида/вид плащане и источник на финансиране - аналитичен фонд/Национален идентификационен номер (приложимо за нереди-ти)-поле "Дъщеря текст"
6)	Начисление на лихви за просрочие по вземане за наложена финансов корекция	Въстановяване на вземане (главна) от бенефициент - местоплащанска, нефинансова организация или физическо лице	Банково извлечение / извлечение от сметка	7298 /4960	не се прилага	не се прилага	не се прилага
7)	Въстановяване на вземане от			7500 транзитна / 7500 транзитна	§ 66-02	фонд/оперативна програма/оперативен договор/заповед за ОП	фонд - (5)ти разряд в сметката/оперативна програма - (6)ти разряд в сметката / операция - (7)ми в сметката/договор/заповед за ОП-СПП елемент/вид на плащане - аналитичен фонд

Вземания

	<p>Прихващане на лехви за просрочие от последвали плащания към бенефициент</p>	<p>Лехви за просрочие последвали плащания към бенефициент - нестопански, нефинансови организации или физическо лице</p>	<p>Уведомително писмо до бенефициента/Одобрено искане за плащане (приложимо при присъждане)</p>	<p>4291 аналитична /4381 аналитична</p>	<p>не се прилага</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция /договор/заповед за преставяне на ОП в т.ч. БЛ/источник на финансиране /тип финансиране/сертификативен номер (приложимо за идентификационен номер (приложено за нередити) -поле "ДЪЛЪГ ТЕКСТ"</p>	<p>фонд - (5) разряд в сметката/оперативна програма - (6) разряд в сметката / операция - (7) разряд в сметката /вид вземане - (8) ми или (9) ти разряд в сметката/сертификативен номер - (9) ти или (10) ти разряд в сметката /договор/заповед за ОП -аналитичен партида/источник на финансиране -аналитичен номер(приложено за нередити)-поле "ДЪЛЪГ ТЕКСТ"</p>
21)	<p>Прихващане на лехви за просрочие от последвали плащания към бенефициент</p>	<p>Прихващане на лехви за просрочие от последвали плащания към бенефициент от полектор "Централно управление" или "Местно управление" (съгласно ЗПФ)</p>	<p>Уведомително писмо до бенефициента/Одобрено искане за плащане (приложимо при присъждане)</p>	<p>4523 аналитична или 4548 аналитична /4383 аналитична или 4384 аналитична</p>	<p>не се прилага</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ОП в т.ч. БЛ /вид плащане/источник на финансиране/тип вземане/сертификативен номер/Национален идентификационен номер (ако е приложимо)</p>	<p>фонд - (5) ти разряд в сметката/оперативна програма - (6) ти разряд в сметката / операция - (7) ми разряд в сметката /вид вземане - (8) ми или (9) ти разряд в сметката/сертификативен номер - (9) ти или (10) ти разряд в сметката /договор/заповед за ОП в т.ч. БЛ-аналитичен партида/источник на финансиране -аналитичен номер(приложено за нередити)-поле "ДЪЛЪГ ТЕКСТ"</p>
22)	<p>Начисление на лехви, генерирани по банковите сметки на бенефициент</p>	<p>Начисление на лехви, генерирани по банковите сметки на бенефициент</p>	<p>Уведомително писмо до бенефициента/Одобрено искане за плащане (приложимо при присъждане)</p>	<p>4381 аналитична /7251 аналитична</p>	<p>§ 24-19</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ОП /источник на финансиране</p>	<p>фонд - (5) ти разряд в сметката/оперативна програма - (6) ти разряд в сметката / операция - (7) ми разряд в сметката /договор/заповед за ОП-С-III елемент/источник на финансиране -аналитичен фонд</p>
23)	<p>Прихващане на лехви, генерирани по банковите сметки на бенефициент от последвали плащания към бенефициент</p>	<p>Прихващане на лехви, генерирани по банковите сметки на бенефициент от последвали плащания към бенефициент</p>	<p>Уведомително писмо до бенефициента/Одобрено искане за плащане (приложимо при присъждане)</p>	<p>4291 аналитична /4381 аналитична</p>	<p>не се прилага</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ОП в т.ч. БЛ/источник на финансиране</p>	<p>фонд - (5) ти разряд в сметката/оперативна програма - (6) ти разряд в сметката / операция - (7) ми разряд в сметката/договор/заповед за ОП-аналитичен партида/источник на финансиране -аналитичен фонд</p>
24)	<p>Оттегляне на вземане (главния) от ДС и ДДР преди възстановяване от бенефициента**</p>	<p>Оттегляне на вземане (главния) от ДС и ДДР преди възстановяване от бенефициента**</p>	<p>Вътрешен документ за оттегляне на разхода</p>	<p>4381 или 4383 или 4384 аналитична с източник национално финансиране / 4381 или 4383 или 4384 аналитична с източник суроватско финансиране</p>	<p>не се прилага</p>	<p>фонд/оперативна програма/операция/договор/заповед за ОП в т.ч. БЛ /вид плащане/источник на финансиране/тип вземане/сертификативен номер (ако е приложимо)</p>	<p>фонд - (5) ти разряд в сметката/оперативна програма - (6) ти разряд в сметката / операция - (7) ми разряд в сметката /вид вземане - (8) ми или (9) ти разряд в сметката/сертификативен номер - (9) ти или (10) ти разряд в сметката/договор/заповед за ОП в т.ч. БЛ-аналитичен партида/источник на финансиране -аналитичен номер(приложено за нередити)-поле "ДЪЛЪГ ТЕКСТ"</p>

*тип вземане: надплатна сума, фиксирана корекция/нередитност, системна пропуск
 ** операционна замяна/ително е обвързана и е корекция на верифицираните разходи съгласно т. 2

ИСКАНЕ

за..... на потребителски профил в ИСФУ
(създаване/промяна/изтриване)

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

(Длъжност на ръководителя на Ведомството):
(дата)

(подпис, печат)
(име)

ОДОБРЕНО ОТ:

Директор на дирекция "Информационни
системи" в МФ:
(дата)

.....
(име)

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

от
<наименование на структурата>, Управляващ орган по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане

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

Операция/Договор/Заповед за предоставяне на ФП	Основание (✓)	Наименование на бенефициента*	Проект /операция**	Национален идентификационен номер (НИН)	Главнина	
					Европейско съфинансирание	Национално съфинансирание
<i>Договор/Заповед за предоставяне на ФП</i>	финансова корекция/нередност - сертифицирани					
	финансова корекция/нередност - сертифицирани					
Общо операция 1						
<i>Договор/Заповед за предоставяне на ФП</i>	финансова корекция/нередност - сертифицирани					
	финансова корекция/нередност - сертифицирани					
Общо операция "д"						
Общо за ОП						

ЛЕВА

Счетоводител:
/име , фамилия/

Ръководител на УО:
/име , фамилия/

* не се използва в случаите на наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента
** използва се само при наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента

финансова корекция/нередност - сертифицирани
нередност - несертифицирани
надплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани

(✓)

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

от
<наименование на структурата>, Управляващ орган по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане

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

	Основаие (↓)	Наименование на бенефициента*	Проект / операция**	Описание на вида на сумите***	Национален идентификационен номер (НИН)	Главница		Лихва	
						Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране	Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране
Операция/Договор/заповед за предоставяне на ФП									
Договор/заповед за предоставяне на ФП	възстановени наплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани								
	прихваната нередност - несертифицирани								
Общо операция 1									
	прихваната нередност - несертифицирани								
Общо операция "п"									
Общо за ОП									

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

*не се попълва в случаите на наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента

**посочва само при наложена финансова корекция, която не се дължи на пропуск на бенефициента и не подлежи на възстановяване от бенефициента

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

(↓)

възстановена финансова корекция/нередност - сертифицирани
възстановена нередност - несертифицирани
възстановени наплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани
прихваната финансова корекция/нередност - сертифицирани
прихваната нередност - несертифицирани
прихванати наплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани
оттеглена финансова корекция/нередност - сертифицирани
оттеглена нередност - несертифицирани
оттеглени наплатени средства от УО към бенефициента - сертифицирани
други възстановени суми - попълва се поле "Описание на вида на сумите"

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

от
<наименование на структурата>, Управляващ орган по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане

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

ЛЕВА

	Наименование на бенефициента	Проект / Операция	Национален идентификационен номер (НИИ)	Стойност	
				Европейско съфинансиране	Национално съфинансиране
Оперативна ос/Договор/Заповед за предоставяне на ФП					
Договор/Заповед за предоставяне на ФП					
Общо операция 1					
Договор/Заповед за предоставяне на ФП					
Общо операция "г"					
Общо за ОП					

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

ОТПИСАНИ И ВЪЗСТАНОВЕНИ СУМИ, СУМИ ПОДЛЕЖАЩИ НА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ И НЕВЪЗСТАНОВИМИ СУМИ ЗА ПЕРИОДА ОТ ДО

1. Отписани и възстановени суми в периода от до

Проект	Национален идентификационен номер на нередността	ОТПИСАНИ		ВЪЗСТАНОВЕНИ	
		Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи	Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи
/1/	/2/	/3/	/4/	/5/	/6/
<u>Техническа помощ</u>					
<u>Чл. 26 (2) а</u>					
<u>Чл. 26 (2) б</u>					
<u>Чл. 26 (2) в</u>					
<u>Чл. 26 (2) г</u>					
<u>Чл. 26 (2) д</u>					
ОБЩ СБОР ПО ЧЛ. 26 (2)					
ОБЩО					
<u>Операция 1</u>					

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

<u>Операция 2</u>									
<u>Операция N</u>									
ОБЩО ПО ОПЕРАЦИИ									
Разделяне на отписаните и възстановени през периода от До суми по счетоводна година, в рамките на която съответните разходи са били декларирани									
Във връзка със счетоводна година, приключваща на 30.06.2016 (общо)									
от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл. 34 (1) от Регламент (ЕС) №223/2014									
Във връзка със счетоводна година, приключваща на 30.06.20..... (общо)									
от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл. 34 (1) от Регламент (ЕС) №223/2014									

1. Суми, подлежащи на възстановяване² към 30.06.20..... г.

Проект	Национален идентификационен номер на нередността	Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи
/1/	/2/	/3/	/4/
Техническа помощ			
Чл. 26 (2) а			
Чл. 26 (2) б			
Чл. 26 (2) в			
Чл. 26 (2) г			
Чл. 26 (2) д			
ОБЩ СБОР ПО ЧЛ. 26 (2)			
ОБЩО			
Операция 1			
Операция 2			
Операция N			
ОБЩО ПО ОПЕРАЦИИ			
Разделяне на сумите подлежащи на възстановяване към 30.06.20.....г. по счетоводна година, в рамките на която съответните разходи са били декларирани			
Във връзка със счетоводна година, приключваща на 30.06.2016 (общо)			
от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно 34 (1) от Регламент (ЕС) №223/2014			
Във връзка със счетоводна година, приключваща на 30.06.20..... (общо)			
от които суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно 34 (1) от Регламент (ЕС) №223/2014			

² Включват се всички установени недопустими разходи, които са били сертифицирани и които към края на счетоводната година не са били намалени от Заявленията за плащане към ЕК

2. Невъзстановими суми към 30.06.20..... г.

Проект	Национален идентификационен номер на нередността	НЕВЪЗСТАНОВИМИ СУМИ		
		Обща стойност на допустимите разходи	Обща стойност на съответстващите публични разходи	Коментари ³
	/2/	/3/	/4/	/5/
Техническа помощ				
Чл. 26 (2) а				
Чл. 26 (2) б				
Чл. 26 (2) в				
Чл. 26 (2) г				
Чл. 26 (2) д				
ОБЩ СБОР ПО ЧЛ. 26 (2)				
ОБЩО				
Операция 1				
Операция 2				
Операция N				
ОБЩО ПО ОПЕРАЦИИ				

³ Попълва се задължително.

РАВНЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ - чл. 49 (1), буква в) от Регламент (ЕС) №223/2014

Вид разход/операция	Обща стойност на допустимите разходи, включени в Заявления за плащане към ЕК ⁴		Разходи, които да бъдат включени в ГСО, в съответствие с чл. 49 (1) (а) от Регламент (ЕС) №223/2014		Разлика		Коментари /заяжителни в случай на разлика/
	Обща стойност на допустимите разходи, извършени от бенефициентите и платени за изпълнение на операциите	Обща стойност на публичните разходи, извършени за изпълнение на операциите	Обща стойност на допустимите разходи, въведени в счетоводните системи на сертифициращия орган и включвани в Заявления за плащане към ЕК	Обща стойност на кореспондиращите публични разходи, извършени за изпълнение на операциите	(Д=А-В)	(Е=Б-Г)	
<u>Техническа помощ</u>							
<u>Чл. 26 (2) а</u>							
<u>Чл. 26 (2) б</u>							
<u>Чл. 26 (2) в</u>							
<u>Чл. 26 (2) г</u>							
<u>Чл. 26 (2) д</u>							
ОБЩ СБОР ПО ЧЛ. 26 (2)							
ОБЩО							
<u>Операция 1</u>							
<u>Операция 2</u>							
<u>Операция N</u>							
ОБЩО							
Отkonto суми коригирани в резултат на извършени одити на операциите съгласно чл. 34 (1) от Регламент (ЕС) №223/2014							

⁴ Потпява се на база информацията, подадена с Финалното Заявление за междинно плащане, представено съгласно чл.45(2) от Регламент (ЕС) №223/2014.

Приложение № 12

Срок	Отговорен орган		
	УО	СО	ОО
30 юни на година „n+1”			Изготвя окончателни доклади от системните одити и ги изпраща на УО и СО
10 юли на година „n+1”	Изпраща на СО <i>Финален междинен доклад по сертификация и декларация за допустимите разходи за счетоводната година</i>		
31 юли на година „n+1”		Изпраща на ЕК <i>Окончателно заявление за междинно плащане</i>	
До 20 октомври на година „n+1”	Представя на СО по електронен път информацията по чл. 97, ал. 1		
До 15 ноември на година „n+1”		Изготвя проект на <i>Годишен счетоводен отчет</i> за оперативната програма и го изпраща на ОО и УО	
До 30 ноември на година „n+1”			Изготвя окончателен доклад от одит на операциите (на извадка от сертифицираните разходи в периода 1 юли на година n - 30 юни на година „n+1”). Окончателният доклад се представя периодично на УО и СО след приключване на проверката по проекта.
До 20 декември година „n+1”			Изготвя проект на <i>Годишен контролен доклад</i> (без частта за предприети действия по предложените финансови корекции) и го изпраща на УО и СО

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