



Европейски структурни и инвестиционни фондове

Насоки за държавите членки

относно съставянето на

декларацията за управлението и годишния отчет

Програмен период 2014—2020 г.

Редакция 2018 г.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ОТКАЗ ОТ ОТГОВОРНОСТ: Настоящият документ е изготвен от службите на Комисията. Въз основа на приложимото законодателство на ЕС той осигурява технически насоки за колеги и други органи, участващи в мониторинга, контрола и прилагането на европейските структурни и инвестиционни фондове (с изключение на Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР)), за това как да тълкуват и прилагат правилата на ЕС в тази област. Целта на настоящия документ е службите на Комисията да предоставят обяснения и тълкувания на тези правила с цел да се улесни изпълнението на програмите и да се насърчат добрите практики. Настоящите насоки не засягат тълкуванията на Съда и на Общия съд, нито решения на Комисията.

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА АКРОНИМИТЕ И СЪКРАЩЕНИЯТА	4
I. КОНТЕКСТ	5
1. Регулаторни разпоредби	5
2. Цел на насоките	5
II. НАСОКИ	6
1. Декларация за управление.....	6
1.1 Елементи, попадащи в обхвата на част 1 от декларацията за управлението.....	6
1.1.1 Информацията в отчетите е представена правилно и е пълна и точна в съответствие с член 137, параграф 1 от РОР	6
1.1.2 Разходите, вписани в отчетите, са били използвани по предназначение, както е определено в РОР, и в съответствие с принципа на добро финансово управление	7
1.1.3 СУК, въведена за програмата, дава необходимите гаранции по отношение на законосъобразността и редовността на свързаните с нея операции в съответствие с приложимото право.....	7
1.2 Елементи, попадащи в обхвата на част 2 от декларацията за управлението.....	9
1.2.1 Нередностите, установени в окончателния одитен доклад или в контролния доклад за счетоводната година и докладвани в годишния отчет, приложен към декларацията за управлението, са били подходящо коригирани в отчетите	9
1.2.2 Разходите, които са предмет на текуща оценка за тяхната законосъобразност и редовност, са изключени от отчетите в очакване на заключението от оценката	9
1.2.3 Данните относно показателите, етапните цели и напредъка на програмата, изисквани съгласно член 125, параграф 2, буква а) от РОР, са надеждни	10
1.2.4 Въведени са ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите при отчитане на установените рискове	11
1.2.5 Няма неразкрити случаи, които могат да навредят на репутацията на политиката на сближаване.....	11
2. Годишен отчет	11
2.1. Отчет за окончателните одитни доклади на ОО	12
2.1.1 Процедурни аспекти	12
2.1.2 Естество и размер на установените грешки и слабости в системите.....	13
2.2. Отчет на проверките на управлението	13
2.2.1 Процедурни аспекти	13
2.2.2 Естество и размер на установените грешки и слабости в системите.....	14
2.3. Предприети или планирани коригиращи действия	14
3. Работа, която ОО трябва да извърши във връзка с декларацията за управлението.....	15

4. График и планиране	16
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – ОБРАЗЕЦ ЗА ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ.....	18
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 – ТИПОЛОГИЯ НА КОНСТАТАЦИИТЕ ОТ ПРОВЕРКИТЕ НА УПРАВЛЕНИЕТО.....	23
ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – ОРИЕНТИРОВЪЧНИ СРОКОВЕ	28

СПИСЪК НА АКРОНИМИТЕ И СЪКРАЩЕНИЯТА

ОО	Одитен орган
ГКД	Годишен контролен доклад
ГДИ	Годишен доклад за изпълнение
СО	Сертифициращ орган
ССИ	Code Commun d'Identification (референтен номер на всяка програма, даден от Комисията)
ДРК	Делегиран регламент (ЕС) № 480/2014 на Комисията от 3 март 2014 г.
РИК	Регламент за изпълнение (ЕС) № 207/2015 на Комисията от 20 януари 2015 г.
РОР	Регламент за общоприложимите разпоредби (Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17.12.2013 г.), ¹ изменен с Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046
ЕГТС	Европейска група за териториално сътрудничество (Регламент (ЕС) № 1302/2013 от 17 декември 2013 г.)
ЕСИФ	Европейски структурни и инвестиционни фондове. Настоящите насоки се отнасят за всички ЕСИ фондове (ЕФРР, ЕСФ, Кохезионен фонд, ЕФМДР), с изключение на Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР)
ЕТС	Европейско териториално сътрудничество (Регламент (ЕС) № 1299/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г.)
УО	Управляващ орган
СУК	Система за управление и контрол

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

I. КОНТЕКСТ

1. Регулаторни разпоредби

Регламент	Членове
Регламент (ЕС) № 2013/1303, изменен с Регламент (ЕС, Евратом) № 2018/1046 Регламент за общоприложимите разпоредби (наричан по-долу „РОР“)	Член 125, параграф 4, буква д) от РОР – Функции на управляващия орган – задължение на УО да съставя декларацията за управлението и годишния отчет
Регламент (ЕС) 2015/207 Регламент за изпълнение на Комисията (наричан по-долу „РИК“)	Член 6, параграф 1 и приложение VI (образец на декларацията за управлението)
Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза (наричан по-долу „Финансовият регламент“)	Член 63, параграф 5, букви а) и б)

2. Цел на насоките

УО е длъжен да съставя декларацията за управлението и годишния отчет в съответствие с член 63, параграф 5, букви а) и б) от Финансовия регламент и член 125, параграф 4, буква д) от РОР. Тези документи допринасят за засилване на вътрешния контрол на равнището на държавите членки за изпълнението на ЕСИФ и за повишаване на отчетността съгласно системата за споделено управление.

Целта на настоящия документ е да даде практически насоки на държавите членки относно техните задължения във връзка със съставянето на декларацията за управлението и годишния отчет².

² Изискване съгласно член 125, параграф 4, буква д) от РОР.

II. НАСОКИ

1. Декларация за управление

Въведение

Образецът на декларацията за управлението е даден в приложение VI към РИК.

Декларацията за управлението се състои от две части:

— самата декларация, която в съответствие с член 63, параграф 6 от Финансовия регламент съдържа три елемента:

- (1) надлежното представяне, пълнотата и точността на информацията в отчета,
- (2) разходите, вписани в тези отчети, са използвани по предназначение и
- (3) СУК гарантиращ законосъобразността и редовността на вписаните в отчетите операции (раздел 1.1 по-долу); и

— потвърждение от УО за ефективното и съобразено с правилата функциониране на СУК по отношение на редица ключови елементи: подходящо коригиране в отчетите на установени нередности, включително при текуща оценка на законосъобразността и редовността на разходите; данни, свързани с показатели, етапни цели и напредък на програмата; ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите; липса на неразкрити случаи, които могат да навредят на репутацията на политиката на сближаване (раздел 1.2 по-долу).

Декларацията за управлението трябва да се изготви поотделно за всяка програма и да се отнася за изпълнението на програмата през цялата счетоводна година. Декларацията за управлението следва да е в съответствие с годишния отчет. За програми, финансирани от няколко фонда, при които отчетите следва да се подават на Комисията поотделно за всеки фонд, УО следва да изготви една декларация за управление.

1.1 Елементи, попадащи в обхвата на част 1 от декларацията за управлението

1.1.1 Информацията в отчетите е представена правилно и е пълна и точна в съответствие с член 137, параграф 1 от POP

УО трябва да създаде система за записване и съхраняване в компютризирана форма на данните за всяка операция, необходими, наред с други цели, за целите на финансовото управление, проверките и одита. Финансовите данни, записани от УО, са основни за изготвянето на годишните отчети от СО. УО е длъжен да гарантира, че на СО се предават надеждни данни за целите на изготвяне на годишните отчети. В рамките на това задължение УО може да потвърди, че информацията в отчетите е представена правилно и е пълна и точна.

Главната отговорност за изготвяне на годишните отчети и сертифициране на тяхната пълнота, точност и достоверност е възложена на СО.

1.1.2 Разходите, вписани в отчетите, са били използвани по предназначение, както е определено в РОР, и в съответствие с принципа на добро финансово управление

Разходите, вписани в отчетите, се считат за използвани по предназначение и в съответствие с принципа на добро финансово управление, когато в съответствие с интервенционната логика на програмата допринасят за постигането на конкретни цели и резултати, определени на равнището на приоритетните оси, по които са подбрани съответните операции.

За да може да даде такова потвърждение, УО трябва посредством функциите на СУК да се е убедил най-малко в следното:

- че одобрените критерии за подбор са свързани с **интервенционната логика** на всеки от приоритетите и са предназначени за избор на операциите, които ще дадат **крайни продукти и резултати**, съответстващи на целите на приоритетната ос и съответните показатели, както и на рамката на изпълнението;
- че операциите, за които разходите са вписани в отчетите, са били ефективно подбрани в съответствие с **одобрените критерии за избор**; и
- за разходи, свързани с **финансови инструменти** – че последните се основават освен това на предварителна оценка, която е установила доказателства за пазарна неефективност или неоптимални инвестиционни ситуации;

За ЕТС важат същите принципи. Един от елементите, който заслужава особено внимание за ЕТС, въз основа и на опита от програмния период 2007—2013 г., е определянето и прилагането на подходящи и ясни условия за избора на операциите с цел да се гарантира, че се съфинансират само действително съвместни операции.

1.1.3 СУК, въведена за програмата, дава необходимите гаранции по отношение на законосъобразността и редовността на свързаните с нея операции в съответствие с приложимото право

УО е в състояние да заключи, че въведената за програмата СУК дава необходимите гаранции по отношение на законосъобразността и редовността на свързаните с нея операции в съответствие с приложимото право, когато:

- а) основните изисквания на СУК, изложени в приложение IV към ДРК, са оценени като съответстващи на условията през счетоводната година³. Съответствието с тези основни изисквания е гаранция за законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции и за реалния характер на операциите, включени в програмите, подпомагани от ЕСИФ; и
- б) в случаите, когато са установени несъответствия, УО е взел под внимание резултатите и препоръките на ОО и, когато е уместно, на одиторите на ЕС във връзка с програмата.

По-конкретно, УО се е убедил най-малко в следното:

³ Категория 1 или 2; вж. таблица 10.1 от приложение IX към РИК, таблица 1 от приложение IV към ДРК и Насоките на Комисията *относно общата методология за оценяване на системите за управление и контрол (EGESIF_14-0010-final от 18.12.2014 г.)*.

- че е налице надеждна компютризирана система за събиране, записване и съхранение на данни за всяка операция съгласно изискванията в приложение III към ДРК, в това число данни, свързани с напредъка на програмата за постигането на нейните цели, финансови данни и данни относно показателите и етапните цели, както е предвидено в член 125, параграф 2, буква а) от POP. Когато операцията се подпомага от ЕСФ, следва да се включат данни за отделните участници и разбивка на данните за показателите по пол, когато това се изисква от ЕСФ;
- че при избора на операциите специално внимание е било обърнато на следните аспекти:
 - че **обхватът на интервенцията** е в рамките на видовете дейности, които могат да бъдат съфинансирани от ЕСИФ;
 - че **географското местоположение** на операциите е в рамките на районите, които са допустими за конкретния вид програма или дейност;
 - че **видовете бенефициери** са допустими (само определени предприятия, органи или икономически субекти са допустими за подпомагане по дадените мерки);
 - че **операциите са дълготрайни** и че инвестициите се запазват за сроковете, определени в член 71 от POP;
- че преди разходите да бъдат декларирани пред СО и преди да бъдат изготвени отчетите, са извършени адекватни проверки на управлението от службите на УО или от междинни звена, действащи под негов надзор. Проверките включват както административни проверки по отношение на всяко заявление за възстановяване на разходите от бенефициерите (когато е обосновано, те могат да се извършат на извадка от операциите), така и проверки на място на операциите, при които е потвърдено съществуването на адекватна одитна следа (вж. Насоки на Комисията *относно проверките на управлението*, и по-конкретно раздел 1.7 от тях⁴);
- че са въведени ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите, които са взети под внимание при заверяването на разходите в отчетите;
- че са взети подходящи мерки във връзка с констатациите и препоръките на СО;
- че са взети подходящи мерки във връзка с констатациите и препоръките на националните и европейските одитни структури.

Същите принципи се прилагат и за програмите на ЕТС, но те изискват по-добра координация с оглед на въведените системи, които обикновено са сложни, и множеството участващи субекти. Ролята на съвместния секретариат, функциите на контролори съгласно член 23, параграф 4 от ЕТС и писмените споразумения, които следва да се сключат между тях и УО, съставляват основните елементи на СУК за програмите на ЕТС.

Поради това УО следва да обоснове своята декларация, че СУК, въведена за програмата на ЕТС, дава необходимите гаранции за законосъобразността и редовността на основните операции, както и че преценката на УО относно координираната дейност на посочените звена и органи е в съответствие с приложимото законодателство.

⁴ Документ EGESIF_14-0012 и неговите актуализации.

1.2 Елементи, попадащи в обхвата на част 2 от декларацията за управлението

1.2.1 Нередностите, установени в окончателния одитен доклад или в контролния доклад за счетоводната година и докладвани в годишния отчет, приложен към декларацията за управлението, са били подходящо коригирани в отчетите

За тази цел УО следва да е убеден, че са били предприети подходящи последващи действия по нередностите преди предаването на отчетите на Комисията във връзка с резултатите от собствените му проверки на управлението и с окончателните резултати от одита на националните или европейските одитиращи структури.

Подходящи последващи действия означава, че съответните неправомерно изплатени суми са били приспаднати чрез оттегляне от следващото междинно плащане в рамките на счетоводната година⁵ или чрез приспадане от отчетите⁶.

В трите указания относно отчетите⁷ се предоставят допълнителна помощ и препоръки към националните органи в това отношение.

В случай на недостатъци в СУК, за които последващите действия все още продължават към момента на подписване на декларацията за управлението, УО посочва в този раздел необходимите текущи коригиращи действия и размера на съответните суми, ако е приложимо (в образеца на декларацията е предвиден свободен текст).

1.2.2 Разходите, които са предмет на текуща оценка за тяхната законосъобразност и редовност, са изключени от отчетите в очакване на заключението от оценката

В член 137, параграф 2 от POP се определя, че когато държава членка изключи от отчетите си разходи, включени преди това в заявление за междинно плащане за счетоводната година, поради текуща оценка на законосъобразността и редовността на тези разходи, цялата сума на тези разходи или част от тях, която е преценена впоследствие като законосъобразна и редовна, може да бъде включена в заявление за междинно плащане през следващи счетоводни години.

СО следва да декларира в отчетите само разходи, за които е установено, че са в съответствие с приложимото законодателство, т.е. че са законосъобразни и редовни. Следователно тази разпоредба предоставя основание за изключване на разходите от отчетите, в случай че са възникнали съмнения относно тяхната законосъобразност и редовност след декларирането им в предходно искане за междинно плащане. Такива съмнения е възможно да са възникнали при проверки, извършени от УО и СО, или при одити от ОО или от одитори на ЕС, за които няма още окончателни резултати (в очакване например на допълнителни проверки или на приключване на процедурата по

5 Суми, които се включват в допълнение 2 от приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията

6 В този случай подходяща информация се предоставя в равнието на разходите в допълнение 8 от приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията.

7 Срв. *Насоки на Комисията относно подготовката, проверката и приемането на отчетите* (EGESIF 15_0018), *Насоки на Комисията относно оттеглените суми, възстановените суми, подлежащите на възстановяване суми и считаните за невъзстановими суми* (EGESIF 15_0017) и *Насоки на Комисията относно одита на отчетите* (EGESIF 15_0019) и съответните актуализирани версии на тези документи.

комуникиране на предварителните одитни резултати). Допълнителни насоки относно евентуалното третиране на разходите, предмет на текуща оценка, са предоставени в *Насоките на Комисията относно ГЖД и одитното становище* (EGESIF 15_0002) и *Насоките на Комисията относно оттеглени суми, възстановени суми, подлежащите на възстановяване суми и считаните за невъзстановими суми* (EGESIF 15_0017) и съответните актуализирани версии на тези документи.

Ако УО има съмнения относно законосъобразността и редовността на разходите след извършените от него проверки на управлението, той изобщо не следва да декларира тези разходи пред СО, докато не е стигнал до заключение относно законосъобразността и редовността на съответните разходи. Такива съмнения във връзка със законосъобразността и редовността на разходите могат да възникнат и поради проверки на управлението, извършени след включване на съответните разходи в искане за плащане (например в резултат на проверки на място или на допълнителни проверки на системни проблеми), допълнителни проверки по документи от СО или предварителни резултати или проект на резултати от одита, които са в процедура по комуникиране на предварителните одитни резултати към момента на изготвяне на отчетите. В този случай се препоръчва СО, по искане на УО или вследствие на собствените си задължения, да изключи съответните разходи от отчетите по отношение на конкретна счетоводна година, докато не бъде завършена цялата работа по проверките и в очакване на заключение от оценката. УО и ОО се уведомяват за такова изключване чрез забележка в таблицата за равнение на разходите в отчетите (вж. допълнение 8 на приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията и *Насоките на Комисията относно подготовката, проверката и приемането на отчетите EGESIF 15_0018* и актуализираната версия на последния документ). Ако след подаването на отчетите за счетоводната година се установи, че временно изключените разходи са допустими, те могат да бъдат включени в следващо заявление за междинно плащане от следващата счетоводна година в съответствие с член 137, параграф 2 от POP.

1.2.3 Данните относно показателите, етапните цели и напредъка на програмата, изисквани съгласно член 125, параграф 2, буква а) от POP, са надеждни

УО е в състояние да потвърди надеждността на данните относно показателите, етапните цели и напредъка на програмата (общи и специфични за програмата показатели, както и финансовите данни, свързани с програмата), когато има въведена ефективна компютризирана система за събиране, записване и съхранение на данни за всяка операция, както е посочено в раздел 1.1.3 по-горе. УО се е убедил, че установените процедури, съобразени с международно признатите ИТ стандарти⁸, функционират ефективно като гаранция за сигурността на системата.

Освен това при извършване на своите процедури, инструкции и проверки УО се е уверил, че за всяка операция на съответното равнище на управление се съхраняват подробни счетоводни и удостоверителни документи, с което се осигурява адекватна одитна следа. И накрая, УО е взел предвид и резултатите от одитите, извършени от ОО

⁸ В допълнение към рамката на COBIT (Control Objectives for Information and related Technology – Цели на контрола за информационните и свързаните с тях технологии), международно признатите стандарти за информационна сигурност включват, но не се ограничават със стандарта ISO/IEC 27001 („Информационни технологии – Техники, свързани със сигурността – Системи за управление на информационната сигурност – Изисквания“) и стандарта ISO/IEC 27002 („Информационни технологии – Техники, свързани със сигурността – Кодекс на практиките за контрол на информационната сигурност“), последна версия от 2013 г. УО може да вземе под внимание и всякакви други национални стандарти в тази област.

или структурите на ЕС относно надеждността на данните за показателите и етапните цели в съответствие с член 125, параграф 2, буква а) от POP.

1.2.4 Въведени са ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите при отчитане на установените рискове

В член 125, параграф 4, буква в) от POP се определя, че УО създава ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите при отчитане на установените рискове. В Насоките на Комисията относно оценките на риска от измами и ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите (EGESIF 14-0021-00 от 16.6.2014 г.) са предоставени помощ и препоръки за УО в това отношение.

УО е в състояние да предостави необходимата информация, когато е въвел мерки за борба с измамите, които са пропорционални на установените рискове и съобразени със специфичните ситуации, свързани с изпълнение на ЕСИФ в конкретна програма и конкретен регион. Препоръчва се УО да потвърди съществуването на ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите, като поддържа актуална информация относно броя на разглежданите случаи на подозрения за измами и установени измами и извършва анализ на тези случаи, както и на липсата на контрол, направила възможни установените случаи.

1.2.5 Няма неразкрити случаи, които могат да навредят на репутацията на политиката на сближаване

За да потвърди това, УО следва да е убеден, че не са му известни неразкрити случаи, свързани с изпълнението на оперативната програма, които могат да навредят на репутацията на политиката на сближаване. За тази цел УО следва да е оповестил и споделил цялата съответна информация, с която разполага, с органите, които отговарят за програмата, националните служби, компетентни за разследванията за измами, службите на Комисията, отговарящи за ЕСИ фонда и, когато е уместно, с OLAF. Това включва информация, свързана с установените в СУК слабости, с нередностите или подозренията за измама или корупция.

2. Годишен отчет

УО изготвя годишен отчет, който предоставя обща и синтетична картина на резултатите от проверките на управлението, контрола и окончателните одити, извършени във връзка с декларираните разходи през счетоводната година и вписани в отчетите. Всички действия във връзка с разходи и/или системи в процес на текуща оценка трябва да бъдат оповестени в текста на годишния отчет. Всички последващи финансови корекции, свързани с такива разходи обаче, трябва да бъдат докладвани единствено в годишния отчет⁹ за счетоводната година, в който оценката е окончателно завършена и са определени и предприети коригиращи мерки.

Годишният отчет е един от основните елементи, върху които се изгражда декларацията за управлението, и допълва информацията, включена в счетоводните отчети и ГКД. За годишния отчет няма образец в законодателството на ЕС. За насърчаване на съгласуван подход в приложение 1 е включен препоръчителен, необвързващ образец.

С цел да се избегнат административни тежести и припокривания, Комисията препоръчва в годишния отчет да не се повтаря информацията, която вече е налична в ГКД предаден от ОО. Вместо това като оптимален от разходна гледна точка вариант в

⁹ Таблицы в съответните части на годишния отчет, в които коригиращите действия са количествено определени.

годишния отчет следва да се извършат препратки към конкретни раздели на ГКД. Съответните раздели от ГКД се считат следователно за част от годишния отчет за окончателните одитни доклади, изискван в съответствие с Финансовия регламент.

УО трябва да включи цялата съответна информация за извършените проверки на управлението и изготвения на тази основа анализ в годишния отчет. Списъкът с осъществените мерки за контрол следва да се състави от УО въз основа на административните проверки и проверките на място, извършени от него или от междинно звено, на което УО е възложил изпълнението им под свой надзор.

За програмите на ЕТС всяка участваща държава членка или трета държава може да реши да определи орган или лице, което да извършва такива проверки по отношение на бенефициерите на нейната територия („контрольори“). В този случай УО трябва да е убеден, че разходите, декларирани от всеки бенефициер, участващ в дадена операция, са били проверени от определения контролор и че резултатите от проверките са докладвани в годишния отчет.

Освен това, ако бъде сметено за важно за целите на декларацията за управлението, УО може да включи в годишния отчет и информация за други одити и проверки, извършени от национални и/или европейски органи, които не са част от СУК на програмата.

За изготвянето на годишния отчет въведените процедури се очаква да осигурят:

- а. обобщаването на окончателните резултати от всички одити и контрола, извършени от съответните органи за всяка от програмите, включително проверките на управлението, извършени от УО или от негово име от междинни звена, и одитите, извършени от ОО или под негов контрол;
- б. анализ на естеството и размера на установените грешки и слабости в системите и последващите действия за отстраняване на тези недостатъци (предприети или планирани коригиращи действия);
- в. изпълнение на превантивни и коригиращи мерки в случай на установяване на системни грешки.

2.1. Отчет за окончателните одитни доклади на ОО

Дублирането на информация, отнасяща се до окончателните одитни доклади, следва да се избягва, тъй като тази информация вече е включена в ГКД, изготвен от ОО.

2.1.1 Процедурни аспекти

Ако УО предпочете да включи всички относими данни в самия годишен отчет, отчетът на окончателните одитни доклади следва да се изготви от УО въз основа на информацията, получена от ОО. Ето защо е важно ОО да предостави своевременно на УО всички окончателни одитни доклади (доклади за одитите на системите¹⁰, доклади за одитите на операции¹¹, доклад за одита на счетоводните отчети).

В случай че задачата за събиране на информацията, отнасяща се до отчета на окончателните одитни доклади, е възложена на различни органи (УО, ОО,

¹⁰ Включително хоризонтални/тематични одити.

¹¹ Включително одити на допълнителна извадка, където е приложимо.

оправомощени одитни структури), между тези органи трябва да има договорености за осигуряване на добра координация и надеждна информационна система за събирането на данни. Ако има обща база данни, ОО и, когато е приложимо, оправомощените одитни структури следва да кодират данните, свързани с окончателните одитни доклади, директно в общата база данни за целите както на годишното обобщение на УО, така и на ГКД.

Ако УО реши да не повтаря информацията, предоставена вече от ОО в ГКД, той следва да включи в годишния отчет подходящи препратки към съответните раздели от ГКД (вж. образца на годишния отчет в приложение 1).

2.1.2 Естество и размер на установените грешки и слабости в системите

Отчетът на окончателните одитни доклади, готови след състезателната процедура с организацията, обект на одита, следва да включва също анализ на естеството и размера на установените грешки и слабости в системите, включително установяване на проблеми в системата.

Този анализ се предоставя от ОО в раздели 4, 5 и 6 от ГКД. В него са включени следните елементи, препратки към които може да се посочат в годишния отчет:

— При одити на системите анализът следва да включва ключовите елементи на системите и да е съобразен с минималните изисквания на приложимата правна рамка (Таблица 10.1 от приложение IX към РИК и Таблица 1 от приложение IV към РОР. Допълнителни указания са включени в *Насоките на Комисията относно общата методология за оценка на системите за управление и контрол (EGESIF_14-0010-final от 18.12.2014 г.)*.

— При одити на операциите анализът следва да включва сумата на неправомерните разходи в случайната извадка, общия процент на грешките, общия остатъчен процент на грешките, сумата на други разходи, одитирани извън случайната извадка, и корекциите, въведени в резултат на общия процент на грешките (таблица 10.2 от приложение IX към РИК). В анализа следва да се посочи и дали евентуалната нередовност е от системно или от необичайно естество.

— При одити на счетоводните отчети в анализа на грешките следва да се посочи дали установените изключения се отнасят до правилното представяне, пълнотата или точността на отчетите и да се включат данни за финансовите корекции, нанесени и отразени в счетоводните отчети.

2.2. Отчет на проверките на управлението

УО следва да включи в годишния отчет обобщена информация за всички извършени административни проверки и проверки на място, както и оценка на техните резултати и въздействието им върху СУК и законосъобразността и редовността на разходите, вписани във всички счетоводни отчети. В насоките относно проверките на управлението (EGESIF 14-0012) са дадени подробни указания в това отношение.

2.2.1 Процедурни аспекти

Отчетът за административните проверки по документи на декларираните разходи следва да включва описание на методологията, използвана от УО през годината. В методологията следва да се посочи дали административните проверки са обхванали 100% от елементите на разходите, включени във всяко подадено от бенефициер заявление за възстановяване, или са извършени на базата на извадка (вж. раздел 1.7

относно проверките на управлението). В последния случай следва да се разяснят методологията и критериите на риска, използвани за подбора на извадката (напр. по вид на бенефициерите, категория на разходите, стойност на отделните елементи, предишен опит). УО също така следва да потвърди дали административните проверки или част от тях са били делегирани на междинни звена. В този случай годишният отчет може да съдържа описание на надзорните процедури, извършени през счетоводната година, чрез които УО се е убедил в адекватността и съответствието на извършената работа по проверките, изпълнена от междинните звена.

В отчета на проверките на място следва да се включат броят на проверките на разходите, декларирани през счетоводната година, и описание на методологията, използвана от УО, включително критериите за подбор на операциите, подлежащи на такива проверки на място. Описанието на методологията, използвана при проверките на място, ще добави освен това стойност към годишния отчет, ако в него се посочат и основните аспекти, проверени на място, и по-специално онези от тях, които или не могат да бъдат проверени чрез административни проверки по документи, или това е много трудно (напр. потвърждение на истинността на счетоводните вписвания в официалните отчети на бенефициера, проверка на реалния характер на операцията, осъществения напредък, спазването на правилата на Съюза относно публичността, предоставянето на продукта или услугата при пълно спазване на условията и процедурите на договорните споразумения).

В случай че Комисията е поискала описание на функциите и процедурите, свързани с УО, в съответствие с член 124, параграф 3 от ПОР, достатъчно е позоваване на съответния раздел от описанието, където е описана методологията.

Когато същата методология или същите критерии се използват през последователни години за административните проверки по документи или за проверките на място, УО може да се позове на описанието, дадено в предходните годишни отчети. И в двата случая обаче всяко изменение на вече представената методология трябва да бъде оповестено.

За програмите на ЕТС, когато се събира информация относно цялата дейност, извършена на равнището на програмата, УО трябва да се убеди, че разходите на всеки от бенефициерите, участващи в дадена операция, са били проверени от контролор, определен във всяка държава членка или трета държава.

2.2.2 Естество и размер на установените грешки и слабости в системите

УО е длъжен да включи в годишния си отчет описание на основните резултати от административните проверки и проверките на място (вж. части Б и В от приложение 1), включително списък на основните видове установени грешки. В това отношение, препоръката към УО е да следва стандартизираната типология на грешките, определени и съгласувани между Комисията и одитните органи (вж. приложение 2, използвано от одитните органи и на доброволен принцип за целите на ГКД с цел да бъде направен общ анализ на равнище програма, държава членка и ЕС).

В раздела от годишния отчет следва да се посочи също така дали грешките, установени по време на административните проверки или проверките на място, са със системен характер или са свързани с дейности, възложени от УО на някое междинно звено.

2.3. Предприети или планирани коригиращи действия

Преди да пристъпи към подготовката на проекта на отчета, УО трябва да извърши оценка на установените грешки. УО посочва своите заключения въз основа на

извършените проверки на управлението, одитите и контрола, както и коригиращите мерки, които е предприел за подобряване на функционирането на СУК или на отделните операции. Такива коригиращи мерки могат да включват инструкции, насоки и планирани или проведени обучения за бенефициерите и кандидатите, както и за служителите на УО или на МЗ с цел предотвратяване на повтарянето на същите грешки при бъдещи операции. УО следва да опише в годишния отчет предприетите или планираните коригиращи действия, като вземе предвид дали установените проблеми са от системен характер. В тези случаи УО обяснява в годишния отчет как количественото определяне на неправомерните разходи покрива цялата съвкупност, засегната от установените проблеми.

Когато такива мерки предстои да бъдат изпълнени, УО описва одобрените коригиращи мерки и графика за тяхното изпълнение. Това описание допълва информацията, отчетена в съответния раздел на декларацията за управлението (вж. раздели 1.2.1 и 1.2.2 по-горе).

Когато установените грешки се дължат на дейности, възложени на междинно звено, УО се приканва да посочи мерките, които е поискал от междинното звено, за подобряване на своите административни проверки и проверки на място. Освен това, ако е необходимо, УО може да опише как е преразгледал своите процедури за надзор на дейностите, възложени на междинното звено (напр. чрез повторни свои административни проверки или проверки на място на тези, извършени от междинното звено, ако е необходимо). Ако случаят е такъв, УО може да посочи също така, че е преразгледал и евентуално оттеглил възлагането на дейности на МЗ, при които са установени повтарящи се слабости, без да се отбелязва подобрене с течение на времето.

Ако административните проверки или проверките на място¹² са довели до корекции в отчетите спрямо разходите, включени в междинните плащания през счетоводната година, вследствие на индивидуални или системни корекции, ще е целесъобразно в годишния отчет да се посочат съответните суми по приоритетни оси. В допълнение следва да се посочи кои суми са били коригирани преди и след подаването на искането за окончателно междинно плащане. Това ще улесни работата на СО и ОО с оглед да се гарантира, че тези корекции са надлежно отразени в отчетите, които трябва да бъдат предадени на Комисията.

3. Работа, която ОО трябва да извърши във връзка с декларацията за управлението

В съответствие с член 63 от Финансовия регламент ОО следва да заяви след одитното си становище дали одитната му дейност поставя под съмнение твърденията на УО в декларацията за управлението.

ОО трябва следователно да съпостави твърденията в декларацията за управлението с резултатите от своята одитна дейност, за да се убеди, че няма отклонение или непоследователност.

В случай на отклонения или непоследователности се препоръчва ОО да обсъди констатацията си с УО, за да може последният да предостави допълнителна информация или да внесе изменения в своята декларация за управлението, ако

¹² Тази информация може също така да включва проследяването на свързани с отчетите одитни констатации и начина, по който това е довело до необходимите счетоводни корекции, преди отчетите да бъдат предадени на Комисията.

разполага с достатъчно време.

За извършване на одитните функции по отношение на програмите за ЕТС следва да отговаря само един ОО, за да се гарантира прилагането на единни стандарти в рамките на цялата програмна област. Ако няма такава възможност, група одитори следва да подпомогне ОО за програмата. В този случай групата одитори, представляваща всяка от държавите членки или от третите страни, участващи в програмата за сътрудничество, отговаря за предоставяне на елементите от декларацията за управлението по отношение на своята територия, така че ОО за програмата да бъде в състояние да извърши своята оценка.

4. График и планиране

Съгласно член 138 от POP декларацията за управлението и годишният отчет (заедно със счетоводните отчети, одитното становище и контролния доклад) се предават за всяка от счетоводните години от 2016 г. до 2025 г. включително в срока, определен в член 63, параграф 5 от Финансовия регламент, т.е. 15 февруари следващата година. По обосновано искане от съответната държава членка Комисията може по изключение да удължи крайния срок до 1 март. Този срок се отнася за всички описани по-горе документи. Задача на държавата членка е да определи процедурите си за вътрешно предаване на документите, така че този срок да бъде спазен на равнище държава членка.

УО следва да предостави на ОО копие на окончателния текст на декларацията си за управлението и годишния отчет за окончателните одитни доклади и на осъществения контрол, включително анализ на естеството и съдържанието на установените грешки и слабости в системите, както и за коригиращи действия, които са предприети или планирани. За тази цел се препоръчва органите, които отговарят за програмата, да приемат подходящи вътрешни крайни срокове за предаване на документи между органите във връзка с изпълнението на съответните им отговорности. Цялата кореспонденция между държавата членка и Комисията във връзка с информацията, изисквана съгласно член 63, параграф 5, букви а) и б) от Финансовия регламент, ще се извършва посредством SFC 2014.

В приложение 3 е даден ориентиловъчен работен график на органите, които отговарят за програмата, с оглед да могат да предоставят на Комисията описаните по-горе документи предоставящи сигурност в установения срок до 15 февруари всяка година.

Препоръчва се УО да възложи ясно определени задължения, за да е сигурен, че всички данни, необходими за изготвяне на годишния отчет, ще бъдат получени от неговите служби и от междинните звена, на които са били възложени определени дейности, когато е приложимо. Това следва да включва списък на всички извършени проверки заедно с отчет и преглед на резултатите от тях, включително информацията относно основните установени проблеми и предприетите или планираните коригиращи действия.

Трябва освен това да се установи механизъм с ОО за предоставяне на съответната информацията относно окончателните резултати от одита, списък на всички окончателни одитни доклади или препратки към съответните раздели от ГКД.

Счита се за добра административна практика, ако УО направи необходимото цялата информация, необходима за изготвяне на годишния отчет и съставяне на декларацията за управлението, да бъде прегледана на съответното равнище и консолидирана навреме за подписването на декларацията за управлението.

В съответствие с член 83, параграф 1, буква в) от РОР разпоредителят с бюджетни кредити на Комисията може да прекъсне изтичането на срока за междинно плащане, ако не е представен някой от документите, изисквани по силата на член 63, параграф 5 от Финансовия регламент, в това число декларацията за управлението или годишният отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 – ОБРАЗЕЦ ЗА ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ

Годишен отчет за окончателните одитни доклади и за осъществения контрол, включително анализ на естеството и **размера** на установените грешки и слабости в системите, както и коригиращите действия, които са предприети или планирани.

А) Отчет за окончателните одитни доклади, изготвени във връзка със

- одити на СУК, въведена за програмата (ССИ № и наименование)
- одити на декларираните разходи през счетоводната година, приключила на 30 юни ... (година);
- одити на счетоводните отчети съгласно член 127, параграф 5, буква а) от РОР и член 63, параграф 5, буква а) от Финансовия регламент.

<u>Вид на одита</u>	<u>Резултати от одитите</u>	<u>Анализ на естеството и размера на установените грешки и слабости</u>	<u>Предприети или планирани коригиращи мерки</u>
<u>Одита на системите</u>	<p>Препр. към докладите/описание на обхвата</p> <p>или</p> <p>Препратка към ГКД (таблица 10.1 от приложение IX към РИК)</p>	<p>Препр. към докладите/описание на обхвата</p> <p>или</p> <p>Препратка към ГКД (раздели 4.3, 4.4, 4.6 от приложение IX към РИК)</p>	<p>Препр. към докладите/описание на обхвата</p> <p>или</p> <p>Препратка към ГКД (раздели 4.4, 4.5 от приложение IX към РИК)</p>
<u>Одита на операциите</u>	<p>Препр. към докладите/списък на операциите</p> <p>или</p> <p>Препратка към ГКД (таблица 10.2 и раздел 5.13 от приложение IX към РИК)</p>	<p>Препр. към докладите/списък на операциите</p> <p>или</p> <p>Препратка към ГКД (раздели 5.7, 5.10, 5.11 от приложение IX към РИК)</p>	<p>Препр. към докладите/списък на операциите</p> <p>или</p> <p>Препратка към ГКД (раздели 5.8, 5.11, 5.12 от приложение IX към РИК)</p>
<u>Одит на отчетите</u>	<p>Препр. към докладите/описание на обхвата</p> <p>или</p> <p>Препратка към ГКД (раздел 6.3 от приложение IX към РИК)</p>	<p>Препр. към докладите/описание на обхвата</p> <p>или</p> <p>Препратка към ГКД (раздел 6.4 от приложение IX към РИК)</p>	<p>Препр. към докладите/описание на обхвата</p> <p>или</p> <p>Препратка към ГКД (раздел 6.3 от приложение IX към РИК)</p>

	РИК)	РИК)	РИК)
Размер на корекциите в счетоводните отчети в резултат на нередности, установени и направени преди и след подаване на окончателното искане за междинно плащане.			
	<p>Преди подаване на окончателното искане за междинно плащане</p> <p><u>Обща сума (EUR)</u></p>	<p>След подаване на окончателното искане за междинно плащане</p> <p>(вж. таблица за равнение на разходите – допълнение 8 от приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията)</p> <p><u>Обща сума (EUR)</u></p>	
<u>Приоритетна ос 1</u>			
<u>Приоритетна ос 2</u>			

Б) Отчет на контрола на разходите по отношение на счетоводната година, приключила на 30 юни ... (година): административни проверки на управлението в съответствие с член 125, параграф 5, буква а) от POP

Дайте в следващия формуляр кратко описание или резюме на

- приетата методология и подробности относно извършената оценка на риска: проверка на всеки елемент от разходите или въз основа на извадка. В последния случай посочете на каква база е избрана извадката, напр. вид на бенефициера, категория на разходите, стойност на елементите, предишен опит и пр. В случай че Комисията е поискала описание на функциите и процедурите, свързани с управляващия орган в съответствие с член 124, параграф 3 от POP, достатъчно е позоваване на съответния раздел от настоящото описание. Когато методологията бъде изменена, в този раздел от годишния отчет следва да се включи актуализираната информация.
- основните резултати и вид/ове на установените грешки
- Заключениета, направени въз основа на тези проверки и следователно коригиращите мерки, предприети по отношение напр. на функционирането на СУК, по-специално в случай на установяване на системни нередности, необходимостта от актуализиране на методологията за проверките на управлението и на инструкциите или насоките за бенефициерите и пр.
- Извършени финансови корекции, по приоритетни оси, в резултат на проверки на управлението, извършени по отношение на разходите, подлежащи на вписване в счетоводните отчети

Описание на приетата методология		
<p><u>Основни резултати и вид на установените грешки</u></p> <p><u>(Изберете от списъка)</u> Недопустими проекти Недостигнати цели на проекта Недопустими разходи Одитна следа Обществени поръчки Държавна помощ Финансов инструмент Приходни операции Надеждност на данните и показателите Мерки за информиране и публичност Правила за опазване на околната среда Опция за опростени разходи Продължителност на операциите Равнопоставеност на мъжете и жените, равни възможности Недопускане на дискриминация Добро финансово управление [Други] (Да се уточнят)</p> <p>Или, ако е възможно, посочете по видове основните направени констатации, отнасящи се до категории (и евентуално подкатегории) в приложение 2</p>		Направени заключения и предприети или планирани коригиращи мерки [в зависимост от естеството на нередността, напр. индивидуална или системна]
Общ размер на корекциите в счетоводните отчети в резултат на нередности, установени и направени преди и след подаване на окончателното искане за междинно плащане, по приоритетни оси.		
	<p>Преди подаване на окончателното искане за междинно плащане</p> <p><u>Обща сума (EUR)</u></p>	<p>След подаване на окончателното искане за междинно плащане (вж. таблица за равнение на разходите – допълнение 8 от приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията)</p> <p><u>Обща сума (EUR)</u></p>
<u>Приоритетна ос 1</u>		

Приоритетна ос 2

В) Отчет на контрола на разходите по отношение на счетоводната година, приключила на 30 юни ... (година): проверки на място в съответствие с член 125, параграф 5, буква б) от POP

Посочете в следващия образец общия брой на извършените проверки на място и дайте кратко описание или резюме на

- използваната методология, целта на проверките (за потвърждение или допълване на резултата от административните проверки); проверените аспекти; и пр. В случай че Комисията е поискала описание на функциите и процедурите, свързани с УО в съответствие с член 124, параграф 3 от POP, достатъчно е позоваване на съответния раздел от настоящото описание. Когато методологията бъде изменена, в този раздел от годишния отчет следва да се включи актуализираната информация.
- основните резултати и вида на установените грешки
- заключенията, направени въз основа на тези проверки, и следователно коригиращите мерки, предприети по отношение на функционирането на системата за управление и контрол, по-специално в случай на установяване на системни нередности, необходимостта от актуализиране на методологията за проверките на управлението и/или на инструкциите или насоките за бенефициерите и пр.
- извършените финансови корекции по приоритетни оси в резултат на проверки на място, извършени по отношение на разходите, подлежащи на вписване в счетоводните отчети

Описание на приетата методология

Основни резултати и вид на установените грешки

(Изберете от списъка)

Недопустими проекти

Недостигнати цели на проекта

Недопустими разходи

Одитна следа

Обществени поръчки

Държавна помощ

Финансов инструмент

Приходни операции

Надеждност на данните и показателите

Мерки за информиране и публичност

Правила за опазване на околната среда

Опция за опростени разходи

Продължителност на операциите

Равнопоставеност на мъжете и жените, равни възможности

Недопускане на дискриминация

Добро финансово управление

[Други] (Да се уточнят)

Или, ако е възможно, посочете по видове основните

Направени заключения и предприети или планирани коригиращи мерки [в зависимост от естеството на нередността, напр. индивидуална или системна]

направени констатации, относящи се до категории (и евентуално подкатегории) в приложение 2		
Общ размер на корекциите в счетоводните отчети в резултат на нередности, установени и направени преди и след подаване на окончателното искане за междинно плащане, по приоритетни оси.		
	<p align="center">Преди подаване на окончателното искане за междинно плащане</p> <p align="center"><u>Обща сума (EUR)</u></p>	<p align="center">След подаване на окончателното искане за междинно плащане</p> <p align="center">(вж. таблица за равнение на разходите – допълнение 8 от приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията)</p> <p align="center"><u>Обща сума (EUR)</u></p>
<u>Приоритетна ос 1</u>		
<u>Приоритетна ос 2</u>		

Приложение 2 – типология на констатациите от проверките на управлението

Категория	Реф.:	Подкатегория
Обществени поръчки – Обявление за обществена поръчка и тръжна спецификация	1.1	Непубликуване на обявление за обществена поръчка или необосновано пряко възлагане(т.е. незаконосъобразна процедура на договаряне без предварително публикуване на обявление за обществена поръчка)
	1.2	Изкуствено разделяне на обществени поръчки за строителство/услуги/доставки
	1.3	Липса на обосновка на неразделянето на договора на обособени позиции (партиди)
	1.4	Неспазване на сроковете за получаване на оферти или на сроковете за получаване на заявления за участие или Неспазване на изискването за удължаване на сроковете за получаване на оферти, след като са извършени съществени промени на документацията за обществената поръчка
	1.5	Неосигуряване на достатъчно време на потенциалните оференти/кандидати за получаване на тръжна документация или ограничения при получаването на тръжната документация
	1.6	Непубликуване на удължените срокове за подаване на оферти или неспазване на изискването за удължаване на сроковете за подаване на оферти
	1.7	Случаи, които не оправдават използването на състезателна процедура с договаряне или на състезателен диалог
	1.8	Неспазване на процедурата, установена в Директивата за електронните и комбинираните обществени поръчки
	1.9	Непубликуване в обявлението за обществена поръчка на критериите за подбор и/или на критериите за възлагане (и тяхната тежест), или на условията за изпълнение на договорите или техническите спецификации. или Недостатъчно подробно описание на критериите за възлагане и тяхната тежест. или

		Неизпращане/непубликуване на разяснения/допълнителна информация.
	1.10	Използване на - критерии за изключване, подбор, възлагане или - условия за изпълнение на поръчките, или - технически спецификации, които са <u>дискриминационни</u> въз основа на неоснователни национални, регионални или местни предпочитания
	1.11	Използване на - критерии за изключване, подбор, възлагане или - условия за изпълнение на поръчките, или - технически спецификации, които не са дискриминационни в смисъла на предходната нередност, но независимо от това <u>ограничават достъпа</u> на икономическите оператори
	1.12	Недостатъчно подробно или прецизно определен предмет на договора
	1.13	Ограничаване на сключването на договори с подизпълнители
Обществени поръчки – Подбор на изпълнители и оценка на оферти	1.14	Неправилно прилагане или изменение на критериите за подбор (или на техническите спецификации) след отваряне на офертите.
	1.15	Оценяване на офертите въз основа на критерии за възлагане, които се различават от посочените в обявлението за обществена поръчка или в тръжната спецификация или Оценяване с помощта на допълнителни критерии за възлагане, които не са били публикувани
	1.16	Недостатъчна одитна следа за възлагането на договора
	1.17	Водене на преговори по време на процедурата по възлагане, включително промяна на спечелилата оферта по време на оценката
	1.18	Нерегламентирани предварителни връзки на кандидати/оференти с възлагащия орган

	1.19	Състезателна процедура с договаряне при значително изменение на условията спрямо тези в обявлението за обществена поръчка или тръжната спецификация
	1.20	Необосновано отхвърляне на оферти с необичайно ниски цени
	1.21	Конфликт на интереси с отражение върху резултата от процедурата по възлагане на обществена поръчка
	1.22	Манипулиране на тръжни процедури (установено от орган с компетентност в областта на защитата на конкуренцията/борбата срещу картелите)
Обществени поръчки – изпълнение на договори	1.23	Изменение на елементи на поръчката, посочени в обявлението за обществена поръчка или в техническите спецификации
Обществени поръчки – други	1.24	Други
Държавна помощ	2.1	Неспазване на задължението за нотифициране на държавна помощ
	2.2	Прилагане на неподходяща схема за помощ
	2.3	Неправилно прилагане на схемата за помощ
	2.4	Неизпълнени условия за мониторинг
	2.5	Неотчитане на референтна инвестиция в рамките на приложимата схема за помощ
	2.6	Неотчитане на приходи в рамките на приложимата схема за помощ
	2.7	Незачитане на стимулиращия ефект на помощта
	2.8	Неспазване на условията за интензитета на помощта
	2.9	Превишаване на прага de minimis
	2.10	Грешка при прилагането на правилата за УОИИ
	2.11	Други видове грешки по отношение на държавните помощи
Проекти генериращи приходи	3.1	Неправилно третиране на генерирани от операции приходи
	3.2	Неправилно изчисляване на недостига на финансиране
Финансови инструменти	4.1	Неспазване на условията за използване на холдингови фондове

	4.2	Неспазване на правилата за избор на финансови посредници
	4.3	Липса на съществени елементи в бизнес плана
	4.4	Отсъствие на/непоследователност на инвестиционната стратегия спрямо целите на програмата
	4.5	Преструктуриране на инструмента за финансов инженеринг в нарушение на приложимите правила
	4.6	Липса на споразумение за финансиране
	4.7	Липса на съществени елементи в споразумението за финансиране
	4.8	Нарушение на споразумението за финансиране: неплащане на национално съфинансиране на равнището на инструмента за финансов инженеринг
	4.9	Липса на отделен финансов блок в рамките на финансова институция
	4.10	Недопустими инвестиции
	4.11	Недопустим краен получател
	4.12	Недопустими разходи/такси за управление
	4.13	Несъвместима държавна помощ
	4.14	Неправилно използване на лихви, генерирани от приноса на програмата
	4.15	Неправилно използване на възвърнати ресурси
	4.16	Други грешки по отношение на финансовите инструменти
Липсваща подкрепяща информация или документация	5.1	Липсваща или неправилна подкрепяща информация или документация
	5.2	Липсваща или непълна одитна следа
Недопустим проект	6.1	Недопустим проект
	6.2	Непостигнати цели на проекта
Счетоводни и изчислителни грешки на равнище проект	7.1	Счетоводни и изчислителни грешки на равнище проект
Други недопустими разходи	8.1	Разходи, направени преди или след периода на допустимост
	8.2	Неплатени от бенефициера разходи
	8.3	Несвързани с проекта разходи
	8.4	Разходи извън допустимата област
	8.5	Недопустим ДДС или други данъци
	8.6	Неспазване на правилата за закупуване на земя или недвижими имоти
	8.7	Недопустим бенефициер

	8.8	Двойно финансиране
	8.9	Други недопустими разходи
Правила за опазване на околната среда	9.1	Неспазване на екологични изисквания (програма „Натура 2000“, ОВОС, ...)
Равни възможности/недискриминация	10.1	Неспазване на принципа на равните възможности
Мерки за информиране и публичност	11.1	Бенефициерът не е уведомен за подкрепата на ЕС
	11.2	Липса на билборд
	11.3	Липса на информационна табела
Опростени варианти за разходите	12.1	Неправилна методология (предварително известна, справедлива, проверима и създаваща условия за равнопоставеност)
	12.2	Неправилно прилагане на методологията (стандартна или друга)
Добро финансово управление	13.1	Неспазване на принципа на добро финансово управление
Защита на данните	14.1	Неспазване на правилата за защита на личните данни
Показатели за изпълнение	15.1	Неверни изходни данни
	15.2	Неверни данни за постигнатия резултат

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 – ОРИЕНТИРОВЪЧНИ СРОКОВЕ

