



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 6.10.2015 г.
C(2015) 6713 final

ANNEXES 1 to 5

ПРИЛОЖЕНИЯ

към Решението на Комисията

за изменение на Решение C(2013) 4879

**за одобряване на насоки за приключването на оперативните програми, приети за
подпомагане от Европейския фонд за рибарство (2007 — 2013 г.)**

ПРИЛОЖЕНИЯ

към Решението на Комисията

за изменение на Решение С(2013) 4879

за одобряване на насоки за приключването на оперативните програми, приети за подпомагане от Европейския фонд за рибарство (2007 — 2013 г.)

Речник

За по-голяма яснота и четивност в настоящите насоки са използвани следните термини:

| | |
|-------------------------------|--|
| <i>Регламент за ЕФР</i> | Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета от 27 юли 2006 г. за Европейския фонд за рибарство |
| <i>Регламент за прилагане</i> | Регламент (ЕО) № 498/2007 на Комисията от 26 март 2007 г. за определяне на подробни правила за прилагането на Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета относно Европейския фонд за рибарство |

1. ОБЩИ ПРИНЦИПИ НА ПРИКЛЮЧВАНЕТО

Настоящите насоки се прилагат по отношение на приключването на оперативни програми в рамките на Европейския фонд за рибарство, изпълнени в съответствие с Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета за Европейския фонд за рибарство (наричан по-долу Регламент за ЕФР) през програмния период 2007 — 2013 г. При изготвянето на настоящите насоки беше взет под внимание опитът от приключването на програмите, съфинансирани през периода 2000 — 2006 г.

Приключването на оперативни програми се отнася до финансовото уреждане на неизпълнените бюджетни задължения на Съюза чрез плащане на крайното салдо на компетентния орган за всяка оперативна програма или възстановяването на неправомерно платени суми от Комисията на държавите членки, и/или освобождаването от плащане на крайното салдо. Приключването се отнася също така до срока, в който всички права и задължения на Комисията и държавите членки остават в сила по отношение на помощта за операции. Приключването на оперативни програми не засяга правото на Комисията да налага финансови корекции.

2. ПОДГОТОВКА ЗА ПРИКЛЮЧВАНЕ

2.1. Изменение на решенията на Комисията относно програмите

Искания за изменения на решенията относно оперативни програми, включително за изменение на плана за финансиране за прехвърляне на средства между приоритетните оси на една и съща оперативна програма, могат да се подават преди крайния срок за допустимост на разходите — 31 декември 2015 г.

С оглед на навременната подготовка на приключването Комисията обаче препоръчва предаване на исканията за изменение най-късно до 30 септември 2015 г. Крайната дата за допустимост на разходите или срокът за подаване на документите по приключването няма да бъдат удължени поради времето, необходимо за обработка на искането за изменение.

3. ДОПУСТИМОСТ НА РАЗХОДИТЕ

3.1. Краен срок за допустимост на разходите и приложими правила

Съгласно член 55, параграф 1 от Регламента за ЕФР крайната дата за допустимост на разходите е 31 декември 2015 г. В съответствие с член 78, параграф 1 от Регламента за ЕФР допустимите разходи са тези разходи, които са платени от бенефициерите при изпълнение на операциите, и съответното публично участие, което е платено или подлежи да бъде платено на бенефициерите в съответствие с условията, уреждащи публичното участие. Платените от бенефициерите разходи се оправдават с фактури с подпис и забележка „платено“ или със счетоводни документи с еквивалентна доказателствена стойност. Що се отнася до операции, които не включват разходи, направени от бенефициера, то разходите, сертифицирани от сертифициращия орган и изпратени до Комисията, представляват публичната помощ, платена на бенефициера. При инструменти на финансовия инженеринг публичното участие се изплаща на бенефициера до края на периода на допустимост.

Не е определен нормативен краен срок за подбора на проекти от управляващия орган, нито за бюджетните и правните задължения на национално равнище.

Допустими са също:

- разходите, посочени в член 55, параграф 2 от Регламента за ЕФР;
- разходите, посочени в член 34, параграф 2 от Регламент (ЕО) 498/2007 на Комисията за определяне на подробни правила за прилагането на Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета относно Европейския фонд за рибарство (наричан по-нататък Регламент за прилагането на ЕФР), във връзка с инструменти на финансовия инженеринг (вж. раздел 3.4 от насоките).

Изтеглянията на неправомерни разходи от заявления за плащане, направени към Комисията, се считат за окончателни. Не е позволено повторното въвеждане на вече изтеглени неправомерни разходи в заявления за плащане, освен ако впоследствие е установено, че неправомерните разходи са правомерни и допустими.

3.2. Специфични правила за разделяне на етапи на проекти в рамките на два програмни периода

С цел да се ограничи рискът проекти да останат незавършени в края на периода на допустимост (и следователно да не отговарят на изискванията за финансиране), държавата членка следва да гарантира, че са изпълнени следните условия, преди да приложи принципа на разделяне на етапи:

- проектът не е бил избран от държавата членка през програмния период 2000 — 2006 г.
- общата стойност на всеки проект възлиза на не по-малко от 1 милион евро;
- проектът има два ясно определени от материална и финансова гледна точка етапа. Физическият обхват на всеки етап и отпуснатите за него финансови средства следва да бъдат надлежно описани, а описанието следва да бъде част от одитната следа. За да се избегне повторното деклариране пред Комисията на един и същ разход, финансовите средства за всеки етап следва да бъдат определени, като бъде посочена връзката им с физическите елементи на съответния етап;
- вторият етап на проекта да е допустим за финансиране през периода 2014 — 2020 г. в рамките на Регламента за ЕФМДР¹.

Вторият етап на проекта трябва да отговаря на всички приложими разпоредби за периода 2014 — 2020 г.

Държавата членка следва да посочи в окончателния доклад за изпълнението (вж. раздел 5.2 от насоките), че са поети необходимите бюджетни и правни задължения, за да бъде приключен и функциониращ вторият етап (а по този начин и целият проект) през периода 2014 — 2020 г.

¹ Може да бъде разгледана възможността за финансиране от други инструменти на Съюза, при условие че са изпълнени всички условия за разделяне на проекти на етапи, посочени в раздел 3.2 от насоките.

Ако държавата членка не е в състояние да приключи даден проект, да осигури неговата функционалност и да го приведе в действие, може да бъде приложена финансова корекция за възстановяването на неправомерно платени суми.

За целите на приключването не е необходимо да бъде предоставен списък на проектите, влизащи в обхвата на два програмни периода на Комисията, но държавите членки следва да са в състояние при поискване да предоставят такъв списък (вж. раздел 5.2.6 от насоките). Във всеки случай държавата членка следва да определи количествено в окончателния доклад за изпълнението (вж. раздел 5.2 от насоките) общата сума, свързана с всички подобни разделени на етапи проекти, изразена като общо сертифицираните изплатени разходи и съответното участие на Съюза.

3.3. Нефункционални проекти

Необходимо е в момента на подаване на документите по приключването държавите членки да гарантират, че всички проекти, включени в програмата, са функциониращи, което означава приключени и в експлоатация, и следователно отговарящи на изискванията за финансиране².

По изключение и в зависимост от отделния случай, както и при условие че съществува достатъчно основание за това, държавите членки могат да решат да включат нефункционални проекти в окончателния отчет за разходите. При това държавите членки следва да вземат предвид причините, поради които даден проект е нефункционален, и да се уверят, че финансовото въздействие на проекта обосновава такова специално третиране, като разгледат дали са изпълнени следните условия:

- общата стойност на всеки проект възлиза на не по-малко от 5 милиона евро; както и
- участието на фонда в разходите по тези нефункционални проекти не надхвърля 10 % от общата отпусната сума за оперативната програма.

Държавата членка поема задължението да приключи всички такива нефункционални проекти не по-късно от две години след изтичане на срока за подаване на документите по приключването и, в случай на неприключване на подобни проекти в двегодишния срок — да възстанови на Съюза отпуснатите при съфинансирането средства.

Държавите членки трябва да предоставят в окончателния отчет списък на тези нефункционални проекти, запазени в оперативната програма (вж. точка 5.2.7 от насоките). След това държавите членки следва да въведат стриктни последващи действия за наблюдение на тези нефункционални проекти и да докладват на Комисията на всеки шест месеца за вече приключените проекти, както и за мерките, включително завършените етапи, предприети с оглед на приключването на оставащите проекти.

В рамките на две години от крайния срок за подаване на документите по приключването за съответната програма държавата членка трябва да предостави необходимата информация относно приключването и оперативните аспекти на тези

² Проект, който отговаря на изискванията по член 56, параграф 1, но към момента на приключване на оперативната програма вече не е функциониращ, не се счита за нефункционален.

запазени в оперативната програма проекти. В случай че в този срок проектите са нефункциониращи, Комисията ще си възстанови средствата, отпуснати за целия проект. Ако държавата членка не е съгласна с възстановяването, Комисията ще извърши финансова корекция съгласно член 97 от Регламента за ЕФР³.

3.4. Специфични правила за допустимост, приложими по отношение на инструментите на финансовия инженеринг в съответствие с член 34 от Регламента за прилагането на ЕФР

Съгласно член 34, параграф 2 от Регламента за прилагането на ЕФР допустимите разходи при приключване представляват общата сума от следните позиции:

- (1) плащания за инвестиции в предприятия от инструменти за финансовия инженеринг за предприятия;
- (2) предоставени гаранции, включително суми, предвидени за гаранции от гаранционни фондове;
- (3) допустимите управленски разходи.

Тъй като окончателното заявление за плащане трябва да бъде подадено до 31 март 2017 г., а след 31 март 2017 г. не могат да бъдат декларирани допълнителни разходи, под приключване за целите на член 34, параграф 2 следва да се разбира крайният срок за подаване на заявления за плащане. За да може одитиращият орган да разполага с достатъчно време да извърши своята работа по декларацията за приключване, заявлението за плащане на крайното салдо и окончателният отчет за разходите следва да бъдат представени на одитиращия орган много преди крайния срок (препоръчва се документите да бъдат предоставени на одитиращия орган най-малко три месеца преди крайния срок, определен за 31 март 2017 г.).

За да може при приключването разходите да бъдат сметени за приемливи, националните органи трябва да са се уверили, че участието, изплатено на краен получател, се използва по предназначение. Не е необходимо обаче крайният получател да е завършил изпълнението на инвестиционната дейност, подпомагана посредством инструмент на финансовия инженеринг, преди да подаде документите по приключването.

Съгласно член 34, параграф 2 от Регламента за прилагане на ЕФР допустимите разходи при приключване представляват инвестициите, направени с участие по оперативни програми, изплатено на крайните получатели, и допустимите разходи или такси за управление. Средствата, върнати на инструментите на финансовия инженеринг от инвестиции от крайните получатели, не се смятат за участие по оперативни програми. Тези средства следва да се третират съгласно член 34, параграф 4 от Регламента за прилагане на ЕФР, за да се гарантира револвиращият ефект на участията по оперативни програми, които са инвестирани от инструментите на финансовия инженеринг в крайни получатели. Повторното използване на тези средства за допълнителни инвестиции, което не е обвързано с

³ С решения на Съда беше потвърдено, че Комисията може да извършва финансови корекции в случай на нефункциониращи проекти, вж. Дело T-60/03: Regione Siciliana срещу Комисията на Европейските общности“ (Сборник на съдебната практика 2005 г., стр. II-04139), в което Съдът потвърди основанията за извършване на финансова корекция от страна на Комисията на основание на член 24 от Регламент (ЕО) № 4253/88 поради липса на функционалност на съфинансирания проект (по-специално параграфи 82, 83 и 99 — 102 от решението).

краен срок, обаче не може да бъде декларирано като допустим разход при приключването.

3.4.1. Допустимост на разходите и участие за оперативната програма в случай на гаранции

В случай на гаранции размерът на допустимите разходи при приключване представлява стойността на предоставените гаранции, включително сумите, предоставени като гаранции.

3.4.2. Допустимост на разходите за управление

Разходите за управление или таксите, направени и изплатени до 31 март 2017 г., са допустими по силата на член 34, параграф 2 от Регламента за прилагането на ЕФР в рамките на ограниченията, определени в член 35, параграф 4 от Регламента за прилагането на ЕФР.

3.4.3. Допустимост на субсидиите с капитализирана лихва и субсидиите за гаранционни такси, използвани в комбинация с инструменти на финансовия инженеринг

Лихвените субсидии и субсидиите за гаранционни такси може да се считат за част от инструмента на финансовия инженеринг и от възвръщаемите инвестиции по смисъла на член 34 от Регламента за прилагането на ЕФР, само ако са свързани и комбинирани със заеми или гаранции от ЕФР в единен финансов пакет.

Плащанията за лихвени субсидии и субсидии за гаранционни такси могат да бъдат поискани при приключването на оперативната програма съгласно член 34, параграф 2 от Регламента за прилагането на ЕФР, след като субсидиите са били усвоени. Допустими са разходите за изплащане на лихвени субсидии или субсидии за гаранционни такси на финансовия посредник или на крайния получател по отношение на текущи заеми или гаранции.

Субсидиите с капитализирана лихва и субсидиите за гаранционни такси, които следва да бъдат платени след подаването на заявлението за окончателно плащане, могат да бъдат декларирани като допустими разходи в съответствие с член 34, параграф 4 от Регламента за прилагането на ЕФР във връзка със заеми или други рискови инструменти, чийто срок продължава и след подаването на заявлението за окончателно плащане, при условие че са спазени следните четири условия:

- лихвените субсидии или субсидиите за гаранционни такси са свързани и комбинирани със заеми или гаранции от ЕФР в единен финансов пакет;
- лихвените субсидии или субсидиите за гаранционни такси са във връзка със заеми или други рискови инструменти, отпуснати на крайни получатели за инвестиции до 31 март 2017 г.;
- Субсидиите за капитализирана лихва или субсидиите за гаранционни такси са изчислени към 31 март 2017 г. като сума от актуализираните задължения за плащане; както и
- общата сума на субсидиите за капитализирана лихва или субсидиите за гаранционни такси се прехвърля на доверителна сметка на името на управляващия орган или на органа, прилагащ инструмента на финансовия инженеринг във финансови институции в държавите — членки на ЕС.

Евентуално останали в доверителната сметка средства (включително субсидии, неплатени поради неизпълнени задължения за плащане или предсрочни погасявания, както и всички начислени лихви) се използват в съответствие с член 34, параграф 3 от Регламента за прилагането на ЕФР за финансиране на инструменти на финансовия инженеринг за малки и средни предприятия, включително микропредприятия.

Управляващият орган следва да декларира отделно в окончателния доклад допустимите разходи, свързани със субсидии с капитализирана лихва или субсидии за гаранционни такси.

3.4.4. Възможни намаления на допустимите разходи

3.4.4.1 Банкови такси за обработен кредит, платени от крайния получател и припокриващи се с допустими разходи за управление

Ако банковите такси за обработен кредит или други административни разходи на инструмента за финансовия инженеринг, които са за сметка на крайните получатели, се припокриват с разходите за управление или таксите, декларирани като допустими разходи за възстановяване от ЕФР, съответната сума се приспада от допустимите разходи, заявени за възстановяване от ЕФР в съответствие с член 34, параграф 2 от Регламента за прилагането на ЕФР.

3.3.4.2 Лихви, генерирани от плащания по оперативната програма

Лихви, генерирани от плащания по оперативната програма към инструмента за финансовия инженеринг, включително холдингови фондове, които се дължат на участието на ЕФР и които при частичното или окончателното приключване на оперативната програма не са били използвани в съответствие с разпоредбите на член 34, параграфи 2 и 3 от Регламента за прилагането на ЕФР, следва да бъдат приспаднати от допустимите разходи.

3.5. Специфични правила за допустимост, приложими по отношение на блокираните сметки по силата на член 27, параграф 1, буква г) от Регламента за ЕФР

Подкрепата, предоставена за предсрочно прекратяване на служебното правоотношение [само при пенсиониране или също така при друго напускане на риболовния сектор? Това следва да бъде точно изяснено.] съгласно член 27, параграф 1, буква г) от Регламента за ЕФР е допустима за участие от ЕФР, дори когато се изплаща на бенефициерите след 31 декември 2015 г., при условие че това участие е било заделено за тази конкретна цел в блокирана сметка преди тази дата.

3.6. Присъединяване на Хърватия

Тъй като Хърватия се присъедини към Съюза през юли 2013 г., т.е. към края на програмния период, в Договора за присъединяване се предвиждат редът и условията, приложими по отношение на Хърватия в контекста на изпълнението на ЕФР (глава 5 от приложение III към Договора за присъединяване⁴).

⁴ OBL 112, 24.4.2012 г.

4. ПОДАВАНЕ НА ДОКУМЕНТИТЕ ПО ПРИКЛЮЧВАНЕТО

4.1. Документи по приключването

Във връзка с плащането на остатъка в член 86, параграф 1 от Регламента за ЕФР се посочва, че за всяка оперативна програма държавите членки трябва да подават следните три документа („документи по приключването“):

- (1) заявление за плащане на остатъка и отчет за разходите в съответствие с член 78;
- (2) окончателен доклад за изпълнението на оперативната програма, включително посочената в член 67 информация;
- (3) декларация за приключване, придружена от окончателния доклад за контрола, посочени в член 61, параграф 1, буква е).

Държавите членки гарантират, че финансовата информация, съдържаща се във всички горепосочени документи, както и в SFC2007 (общата база данни на структурните фондове), е приведена в съответствие.

4.2. Срок за подаване на документите по приключването

Всички документи по приключването следва да бъдат подадени до 31 март 2017 г., както е предвидено в член 86, параграф 1 от Регламента за ЕФР, като се включат и операциите, прекратени поради съдебно производство или административни обжалвания. Държавите членки следва да продължат да подават редовно заявления за междинни плащания, дори когато общата сума от предварителното финансиране и междинните плащания е достигнала 95 % от участието от ЕФР за оперативната програма. С цел да се улесни работата на одитиращия орган се препоръчва държавите членки да подадат заявлението за последното междинно плащане до 30 юни 2016 г.⁵

Комисията ще изпрати писмо до държавите членки два месеца преди крайния срок за подаване на документите по приключването за дадена оперативна програма, за да ги уведоми за последиците при ненавремененно подаване на документите по приключването.

И трите документа са част от пакета по приключването. Комисията автоматично ще освободи частта от ангажимента, за който Комисията не е получила до 31 март 2017 г. документите по приключването, посочени в раздел 4.1 от насоките. В такъв случай приключването на оперативната програма ще бъде извършено въз основа на последната информация, с която разполага Комисията (последното междинно плащане и последния отчет за разходите, последния допустим годишен доклад за изпълнението и последния допустим доклад за извършен годишен контрол).

Непредставянето на окончателния доклад за изпълнение и на декларацията за приключване показва сериозен недостатък в системата за управление и контрол на оперативната програма, който излага на риск вече изплатеното финансово участие на Съюза по оперативната програма. Поради това, в случай на непредставяне на тези документи Комисията може да извърши финансова корекция в съответствие с член 97 от Регламента за ЕФР.

⁵ За да се гарантира, че одитиращият орган е в състояние да покрие разходите, декларирани през 2016 г., и с оглед на предвидения срок до 31 март 2017 г. за подаване на декларацията за приключване.

Предоставянето на документите следва да се извършва само по електронен път, документи на хартиен носител няма да бъдат приемани. Това изискване е в съответствие с разпоредбите на член 66, параграф 4 и член 75, параграф 4 от Регламента за ЕФР и член 65, параграф 1, буква б), член 65, параграф 1, буква д) и член 65, параграф 2, буква ж) от Регламента за прилагането на ЕФР. Комисията счита, че документите са получени навреме, ако съответната информация е подадена, валидирана и изпратена в системата SFC2007. След като всички документи са изпратени, държавите членки ще получат известие за доставяне от SFC2007, в което се посочват часът и датата, на които са получени документите.

Съгласно член 3 от Делегиран Регламент (ЕС) 2015/895 от 2 февруари 2015 г. държавите членки не са длъжни да представят годишния доклад за изпълнението за 2015 г.

През декември 2015 г. държавите членки следва да представят последния годишен доклад за контрол.

4.3. Промяна на документите след изтичане на срока за тяхното подаване

Държавите членки нямат право да променят документите по приключването, посочени в член 86, параграф 1 от Регламента за ЕФР, след крайния срок за подаването им (31 март 2017 г.), освен ако е необходимо поправяне на технически грешки.

Държавите членки не могат да представят нови разходи в отчета за разходите и заявлението за плащане на остатъка, но могат да ги преразгледат и занижат, като оттеглят разходи.

Комисията може да поиска от дадена държава членка да коригира своето заявление за плащане на остатъка или отчета за разходите, доколкото това включва предоставяне на допълнителна информация или нанасяне на технически корекции, ако тази допълнителна информация и корекциите се отнасят до разходите, представени на Комисията преди крайния срок. В такъв случай Комисията ще предостави на държавата членка два месеца за извършване на корекцията. Ако корекцията не бъде направена в рамките на този двумесечен срок, Комисията ще пристъпи към приключване въз основа на наличната информация.

4.4. Наличност на документите

Съгласно член 87 от Регламента за ЕФР управляващият орган гарантира, че всички оправдателни документи, отнасящи се до разходите и одитите във връзка със съответната оперативна програма, се съхраняват на разположение на Комисията и на Сметната палата за срок от три години след приключване на оперативната програма, за което Комисията е информирала съгласно член 86, параграф 5 от Регламента за ЕФР.

Тригодишният срок може да бъде прекъснат в случай на съдебно производство, или по надлежно мотивирано искане на Комисията.

По искане на Комисията управляващият орган ѝ предоставя списък на всички завършени операции за целия тригодишен период след приключването на оперативната програма.

5. СЪДЪРЖАНИЕ НА ДОКУМЕНТИТЕ ПО ПРИКЛЮЧВАНЕТО

5.1. Заверен отчет за окончателните разходи, заявление за плащане на остатъка

5.1.1. Общ принцип

Завереният отчет за окончателните разходи, както и заявлението за плащане на остатъка следва да бъдат изготвени в съответствие с образеца в приложение IX, част Б към Регламента за прилагането на ЕФР.

Възможно е да възникнат несъответствия между плащанията от Съюза за съответния приоритет и действителното участие от ЕФР в операцията. Това се дължи на гъвкавостта, предоставена на управляващия орган при прилагането на различни проценти на съфинансиране за отделни операции, както е посочено в член 53, параграфи 5, 6, 7, 8 и 9 от Регламента за ЕФР.

В съответствие с принципа на добро финансово управление на ЕФР обаче размерът на публичното участие (както е деклариран в „заверения отчет за окончателните разходи“), платен на бенефициерите, в края на програмния период следва да бъде поне равен на участието, платено от Комисията за оперативната програма, и в съответствие с член 80 от Регламента за ЕФР държавите членки следва да гарантират, че бенефициерите получават общата сума на публичното участие възможно най-бързо и в пълен размер.

Следва да се отбележи, че в съответствие с член 77а от Регламента за ЕФР сумите, изплатени като междинни плащания и плащане на остатъка по програмата, не следва да надвишават публичното участие и максималния размер на помощта от ЕФР за всеки от приоритетите и целите на програмата. Поради това не е възможно на основание на член 77а от Регламента за ЕФР да се предостави същата гъвкавост както при приключването на програмите за периода 2000 — 2006 г. (10 % гъвкавост при изчисляването на окончателното участие за всеки отделен приоритет)⁶.

5.1.2. Финансово управление за определени държави членки, попадащи в обхвата на Регламент (ЕС) № 387/2012 (допълнително финансиране)

С член 77, параграф 2 от Регламента за ЕФР (изменен с Регламент (ЕС) № 387/2012) се позволява на Комисията да плати при определени условия по-голяма сума за всяко заявление за плащане, подадено от държави членки, заплашени от сериозни затруднения по отношение на финансовата си стабилност. По-голямата сума се изчислява като се прилага допълнително финансиране от 10 процентни пункта към приложимия процент на съфинансиране.

За целите на изчисляването на междинните плащания и плащането на остатъка, след като държавата членка е престанала да се възползва от финансовата помощ, Комисията следва да не взема предвид увеличените суми, изплатени на дадена държава членка за периода, през който тя се е възползвала от допълнителното финансиране.

⁶ Решение на Комисията С(2009)960 от 11 февруари 2009 г. за изменение на насоките за приключване на подпомагането (2000 — 2006 г.) от структурните фондове, одобрени с Решение С(2006)3424 от 1 август 2006 г.

Участието на Съюза обаче не може да надвишава публичното участие и максималния размер на помощта от ЕФР за всяка приоритетна ос и цел, както е установено в решението на Комисията за одобрение на оперативната програма.

5.1.3. Възстановявания (включително след подаване на документите по приключването) и нередности

При приключването годишната декларация, която следва да бъде изпратена чрез системата SFC2007 (в съответствие с приложение X към Регламента за прилагането на ЕФР⁷) до 31 март 2017 г. и обхваща 2016 г., ще бъде обработена, както следва:

- Сумите, посочени в приложение X, параграф 3 като „предстоящи възстановявания“, следва да бъдат включени в заявлението за плащане на остатъка; те обаче няма да бъдат изплатени, а ще представляват неизплатено поето задължение за Комисията. Когато бъде стартирана процедура за възстановяване на деклариран разход, съответните суми се декларират като предстоящи възстановявания. Те не се декларират като операции, спрени поради съдебни или административни причини⁸, тъй като тези случаи включват само суми, които държавата членка не е могла да декларира. Държавите членки следва да информират Комисията за резултатите от предстоящите възстановявания.
- За сумите, посочени в приложение X, параграф 4 като „невъзстановими суми“, ако държава членка поиска делът на Съюза да бъде поет от общия бюджет на Европейския съюз, Комисията ще извърши подходящо проучване за всеки отделен случай. В тази връзка Комисията или а) ще информира писмено държавата членка за намерението си да започне разследване по отношение на тази сума, б) ще поиска от държавата членка да продължи процедурата по възстановяване или в) приема, че делът на Съюза се поема от общия бюджет на Европейския съюз.
- Съответното поето задължение ще остане отворено за сумите, декларирани в приложение X, параграф 4, за които Комисията е поискала допълнителна информация, започнала е разследване по отношение на тази сума, или е поискала от държавата членка да продължи процедурата по възстановяване.
- Държавите членки гарантират, че от заверения отчет за окончателните разходи се приспадат сумите, посочени в приложение X, параграф 4, за които държавата членка не е поискала Съюзът да поеме своя дял от загубата.

Въпреки това всички суми, които са възстановени след приключването, следва да бъдат върнати на Комисията.

⁷ Регламент (ЕС) № 1249/2010 на Комисията.

⁸ Както е определено в член 93 от Регламента за ЕФР, изключението от автоматичното освобождаване от ангажимент се прилага за сумите, които сертифициращият орган не е могъл да декларира пред Комисията в резултат на спиране на операциите поради съдебно производство или административно обжалване със суспензивен ефект, докато, както е посочено по-горе, предстоящите възстановявания са свързани със суми, декларирани пред Комисията.

5.1.4. Блокирани сметки

Съвкупната стойност на премиите за предсрочно напускане, които по време на приключването все още предстои да бъдат изплатени от блокираните сметки, се включва и ясно се обозначава в заверения отчет за окончателните разходи, както и заявлението за окончателно плащане.

5.2. Окончателен доклад за изпълнението

5.2.1. Общ принцип

Окончателният доклад следва да съдържа информацията, описана в член 67, параграф 2 от Регламента за ЕФР. Той следва да има същата структура, както годишният доклад за изпълнението, тъй като и двата документа се основават на един и същи образец, представен в приложение XIV към Регламента за прилагането на ЕФР. В доклада следва да бъдат представени обобщени данни и информация за целия период на изпълнение.

5.2.2. Допустимост, одобрение и срокове

В Регламента за ЕФР не се предвижда срок за проверката на допустимостта на окончателния доклад, нито пък са предвидени разпоредби, в случай че даден доклад не е допустим. Освен това съгласно регламента допустимият доклад съдържа цялата необходима информация, посочена в член 67, параграф 2. Като се има предвид, че приемането на окончателния доклад се прави също с оглед на разпоредбите на член 67, параграф 2, понятията за допустимост и приемане може да се считат за синонимни в контекста на приключването и следва да бъдат взаимозаменяеми.

Затова Комисията разполага с пет месеца от датата на получаване на окончателния доклад, за да потвърди неговата допустимост или да предостави коментари на държавите членки, в случай че не е удовлетворена от неговото съдържание, както и да поиска неговото преразглеждане. Окончателният доклад ще се счита за допустим/приет, само ако всички коментари на Комисията са били взети под внимание в задоволителна степен.

В регламента се предвижда срок, в който Комисията да представи своите коментари на държавите членки, но не е предвиден срок за съответния отговор от държавите членки. Поради това е необходимо да се установи рамка за диалога между Комисията и държавата членка.

След като Комисията предостави коментарите си по окончателния доклад, държавата членка разполага с два месеца да отговори и да предостави необходимата информация. В случай че държава членка не може да спази този срок, тя следва да информира за това Комисията, като срокът може да бъде удължен с още 2 месеца.

В случай че държавата членка не е в състояние да подобри окончателния доклад, Комисията ще го отхвърли и ще извърши приключването въз основа на наличните документи. В същото време Комисията може да направи финансови корекции в съответствие с член 97 от Регламента за ЕФР.

Целта е окончателният доклад да бъде преразгледан и приет от Комисията в срок от 1 година от датата на неговото получаване.

5.2.3. Докладване за допълнителното финансиране

Член 77 от Регламента за ЕФР (изменен с Регламент (ЕС) № 387/2012) не предвижда изрично задължението на държавите членки да докладват за използването на сумите, произтичащи от допълнителното финансиране, но съгласно член 76, параграф 6 (изменен с Регламент (ЕС) № 387/2012) държавите членки са задължени в годишните доклади да предоставят информация за използването на сумите, произтичащи от допълнителното финансиране, и тъй като окончателният доклад съчетава цялата информация, която вече е предоставена в годишните доклади, окончателният доклад следва да съдържа обобщение на изисканата по член 76, параграф 6 информация.

5.2.4. Докладване за инструментите на финансовия инженеринг

Окончателният доклад следва да съдържа под формата на свободен текст обобщено описание на инструмента/ите на финансовия инженеринг и реда и условията на прилагане. За целите на окончателния доклад понятието „ред и условия на прилагане“ следва да се тълкува в широк смисъл с оглед на общата цел за постигане на балансиран преглед на резултатите от инструментите на финансовия инженеринг за периода 2007 — 2013 г.

Окончателният доклад следва да включва следната информация:

- (1) брой и видове на фондовете, създадени по време на програмния период;
- (2) идентичност на органите, предоставящи национално съфинансиране, и вид на националното съфинансиране (заем, непарични вноски). Всички съвместни инвестиционни фондове следва да са ясно посочени;
- (3) дата на подписване и продължителност на споразуменията за финансиране, които са в основата на инструмента на финансовия инженеринг;
- (4) информация за процедурата на избор на управителя на холдинговия фонд, управителите на фондовете и крайните получатели;
- (5) видове предлагани продукти и целеви крайни получатели;
- (6) информация за изтеглянето на средства за оперативната програма от инструменти на финансовия инженеринг;
- (7) сума на субсидиите с капитализирана лихва и субсидиите за гаранционни такси (посочени в раздел 3.4.3);
- (8) лихви, които са генерирани от плащания от оперативната програма и се дължат на финансовото участие от ЕФР;
- (9) кратка обща оценка на резултатите на фонда по отношение на приноса му за постигането на целите на оперативната програма и съответния приоритет;
- (10) информация за наследените средства, включително:
 - а) стойност на наследените средства (остатъчни средства и стойност на инвестициите и участията, записана преди да бъдат подадени документите по приключването), които могат да бъдат отнесени към ресурсите на ЕФР, към 31 декември 2015 г.;
 - б) дата на приключване (както е предвидена в споразумението за финансиране) и начисляване на наследените средства;

- в) информация за повторната употреба на наследените средства, които могат да бъдат отнесени към ЕФР, като се посочат компетентният орган, отговарящ за управлението на наследените средства, формата на повторната употреба, предназначението, съответната географска зона и предвижданото времетраене;
- (11) ако финансовите инструменти са били изправени пред конкретни трудности и/или не са успели да постигнат основните цели, съдържащи се в съответните им бизнес планове, окончателният доклад следва да съдържа кратко описание на основните причини за тези трудности, както и информация за същността, графика и ефективността на всички корективни мерки, предприети от (според случая) управляващия орган, управителя на холдинговия фонд или управителя на фонда.

Допълнителна количествена информация следва да се предостави, като се използва образецът за докладване в приложение I към насоките.

5.2.5. Докладване за резултатите

По време на изпълнението държавите членки бяха помолени в контекста на годишните доклади за изпълнението в съответствие с член 67, параграф 2 от Регламента за ЕФР да включат подробна информация за напредъка при изпълнението на оперативната програма. Това включва информация по приоритетни оси във връзка с техните специфични, проверяеми цели, като се прилагат показателите, посочени в оперативната програма.

Освен това в контекста на оценката на годишните доклади за изпълнението държавите членки бяха помолени да обяснят всяко отклонение/всеки напредък по отношение на договорените цели и да променят целите, ако са били неподходящо определени.

Независимо от това поставените цели по отношение на резултатите следва да бъдат запазени във възможно най-голяма степен, за да се избегне намаляване на нивото на интервенциите. В искането си за промяна държавите членки следва да гарантират, че преразгледаните цели са правилни, особено ако не са били подходящо определени първоначално. Целите обаче не следва да бъдат променяни, за да се адаптират към резултатите, т.е. не следва да се търси приравняването на целите към действителните резултати.

Ако при приключването показателите в окончателния доклад се отклоняват значително (т.е. с повече от 25 %) от заложените в оперативната програма цели, държавата членка следва да представи обяснение и обосновка защо целта не е била постигната и не са предприети корективни действия по време на изпълнението. Това следва да бъде под формата на кратко резюме от максимум 3 страници.

5.2.6. Разделяне на проекти на етапи

При поискване държавите членки следва да предоставят списък на проектите, които следва да бъдат разделени на етапи (вж. раздел 3.2 от насоките), като използват образца в приложение V към насоките.

5.2.7. Нефункционални проекти

Заедно с окончателния доклад държавите членки следва да предоставят списък на нефункциониращите проекти (вж. раздел 3.3 от насоките, в който става въпрос за

нефункциониращи проекти), като използват образеца в приложение II към насоките.

5.2.8. Използване на лихвите

Съгласно член 81, параграф 3 от Регламента за ЕФР всички лихви, генерирани от предварителното финансиране, независимо на какво равнище (централен орган, междинно звено), се разглеждат като средства за държавата членка под формата на национално публично участие и се използват за операции, избрани от управляващия орган в рамките на оперативната програма.

5.2.9. Докладване за блокирани сметки

В настоящия раздел подробно се описва процедурата за използване на блокирани сметки за плащане на премии за предсрочно напускане съгласно член 27, параграф 1, буква г) от Регламента за ЕФР. Освен това в него се съдържа информация за идентифициране на всички бенефициери, суми и очаквани дати на плащанията. И накрая, той включва задължението на управляващия орган:

- а) след подаване на документите по приключването да докладва годишно за използването на средствата до извършване на последните плащания към бенефициерите;
- б) да спре изплащането на съответните вноски и, ако се установи, че бенефициерите не отговарят на условията за отпускане на безвъзмездните средства, да възстанови недопустимите разходи;
- в) да не прехвърля неувоените или възстановените средства по-късно към други операции, а да ги върне в бюджета на ЕС.

5.3. Декларация за приключване

5.3.1. Общ принцип

В съответствие с член 61, параграф 1, буква е) от Регламента за ЕФР декларацията за приключване се изготвя от одитиращия орган и се представя на Комисията най-късно до 31 март 2017 г. Органът оценява валидността на заявлението за плащане на остатъка, както и законосъобразността и редовността на свързаните с него операции, обхванати от окончателния отчет за разходите, който се подкрепя от окончателен доклад за контрола.

Декларацията за приключване следва да се основава на цялостната одитна работа, извършена от одитиращия орган или под негова отговорност в съответствие със стратегията за одит, предвидена в член 44, параграф 3 от Регламента за прилагането на ЕФР. Одитната работа включва одитите, извършени от одитиращия орган след 1 юли 2015 г. (член 61, буква д), подточка i) от Регламента за ЕФР), а окончателният доклад за контрола следва да включва съответната информация. Това означава, че одитиращият орган следва да изготви доклада се въз основа на одитната работа, извършена до 1 юли 2015 г., както и одитната работа, извършена между 1 юли 2015 г. и 31 декември 2016 г. Одитите на операции, проведени от одитиращия орган през този период в съответствие с член 42 от Регламента за прилагането на ЕФР, обхващат разходите, декларирани през 2015 г. и 2016 г.⁹

⁹ За да се гарантира, че одитиращият орган е в състояние да покрие разходите, декларирани през 2016 г., и с оглед на изтичане на 31 март 2017 г. срок за представяне на декларациите за приключване, се препоръчва сертифициращият орган да подаде последното заявление за

В член 44, параграф 3 от Регламента за прилагането на ЕФР се предвижда също, че декларацията за приключване и окончателният доклад за контрола се изготвят в съответствие с образца в приложение VII към Регламента за прилагането на ЕФР.

Ако има ограничение на обхвата на прегледа или ако равнището на открити неправомерни разходи не дава възможност да се издаде становище без резерви в декларацията за приключване, в съответствие с член 44, параграф 4 от Регламента за прилагането на ЕФР одитирацият орган излага причините и оценява мащаба на проблема и финансовото му въздействие.

В съответствие с член 49, буква д) от Регламента за прилагането на ЕФР процедурите за изготвяне на декларациите за приключване бяха предоставени на Комисията в контекста на оценката на съответствието. Всички последващи изменения на тези процедури следва да бъдат сведени до знанието на Комисията в контекста на годишните доклади за контрола.

Ако дадена държава членка е подала заявление за частично приключване (бележка на Комитета на ЕФР /36/2009) през програмния период, одитирацият орган следва да оповести в окончателния доклад за контрола всички нередности, установени след частичното приключване и отнасящи се до операции, предмет на частичното приключване; в такъв случай одитирацият орган следва също така да потвърди в окончателния доклад за контрола, че финансовите корекции, направени от Комисията съгласно член 97, са нетни, както е установено в член 85, параграф 3 от Регламента за ЕФР.

5.3.2. Допустимост, одобрение и срокове

В съответствие с член 86, параграф 3 от Регламента за ЕФР Комисията информира държавата членка за своето становище относно съдържанието на декларацията за приключване в срок от пет месеца от датата на нейното получаване; декларацията за приключване следва се счита за приета при отсъствие на забележки от Комисията в срок от пет месеца.

Подобно на процедурата на диалог, установена за окончателния доклад, след като Комисията предаде коментарите си по декларацията за приключване, държавата членка разполага с два месеца да отговори и да предостави необходимата информация. В случай че дадена държава членка не може да спази този срок, тя следва съответно да информира Комисията, като срокът може да бъде удължен с още 2 месеца, освен в случаите, в които се изисква допълнителна одитна работа от държавата членка, като в този случай крайният срок може да бъде удължен колкото е необходимо, за да се приключи тази работа. Декларацията за приключване се счита за приета, само ако всички коментари на Комисията са били взети под внимание.

Целта е декларацията за приключване да бъде преразгледана и приета от Комисията в срок от една година от датата на нейното получаване, освен в случаите, в които искането за допълнителна одитна работа налага по-дълъг срок.

Непредставянето на декларацията за приключване показва сериозен недостатък в системата за управление и контрол на програмата, който излага на риск вече изплатеното финансово участие на Съюза по програмата по смисъла на член 97 от

междинно плащане най-късно на 30 юни 2016 г., като по този начин се гарантира, че след тази дата и преди подаването на заявлението за плащане на остатъка няма да бъдат декларираны нови разходи пред Комисията.

Регламента за ЕФР. До същото заключение може да доведе подаването на декларация за приключване, в която не са оценени правилно валидността и редовността на свързаните с нея операции, обхванати от окончателния отчет за разходите.

В такива случаи и ако декларацията за приключване покаже нередности или системни недостатъци, които не са отстранени преди приключването, Комисията може да обмисли възможността за започване на процедура за финансова корекция съгласно членове 97 и 98 от Регламента за ЕФР, по-подробно обяснена в Решение С(2012)3876 на Комисията от 25 юни 2012 г.

В приложение III към настоящите насоки се съдържат конкретни указания за изготвянето и съдържанието на окончателния доклад за контрола и декларацията за приключване.

6. НАЛИЧНОСТ НА ТЕХНИЧЕСКА ПОМОЩ

Техническата помощ по оперативните програми за програмния период 2007 — 2013 г. се урежда от член 46, параграф 2 от Регламента за ЕФР. Съгласно този член е възможно да се финансират дейности, свързани с подготовката за програмния период 2014—2020 г. Тези подготвителни дейности следва обаче да бъдат допустими по същество съгласно европейските и националните правила за допустимост за периода 2007—2013 г. и да отговарят на критериите за подбор на съответната оперативна програма. Освен това подготвителните дейности трябва да бъдат подходящи, т.е. трябва да е налице ясно доказуема връзка между предложените дейности и дейностите по подготовката в държавата членка за новия програмен период.

Следва обаче да се подчертае, че техническата помощ за текущия период е основно насочена към управлението и изпълнението на оперативните програми за периода 2007—2013 г.

7. ОТМЯНА НА ПОЕТИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

7.1. Автоматично отпадане на задължение

Всички задължения за суми относно операции, които не са декларирани при приключването на операции, се отменят, с изключение на сумите, които сертифициращият орган не е могъл да декларира заради операции, прекратени поради съдебни производства или административни жалби със суспензивен ефект (член 92 от Регламента за ЕФР) или поради непреодолима сила (член 93, буква в) от Регламента за ЕФР).

Държавата членка следва да посочи в окончателния доклад за изпълнението и в декларацията за приключване сумата, отнасяща се до такива операции, която не е могла да бъде декларирана в момента на подаването на документите по приключването.

7.2. Повторно заделяне на бюджетни кредити

В съответствие с член 157 от Регламент (ЕО) № 1605/2002 на Съвета относно Финансовия регламент, приложим за общия бюджет на Европейските общности (наричан по-нататък „Финансовият регламент“), отменените бюджетни кредити

могат да се предоставят отново в случай на явна грешка, която се дължи изцяло на Комисията.

8. ОПЕРАЦИИ, СПРЕНИ ПОРАДИ СЪДЕБНО ПРОИЗВОДСТВО ИЛИ АДМИНИСТРАТИВНО ОБЖАЛВАНЕ СЪС СУСПЕНЗИВЕН ЕФЕКТ

За всяка операция, която е обект на съдебно производство или административна жалба със суспензивен ефект, преди крайния срок за подаване на документите по приключване на оперативната програма държавата членка трябва да вземе решение дали операцията следва да бъде (изцяло или частично):

- оттеглена от програмата и/или заменена с друга допустима операция преди изтичането на крайния срок;
- запазена в програмата.

Исключението от автоматичното отпадане на задължение се прилага за сумите, които сертифициращият орган не е могъл да декларира пред Комисията в резултат на спиране на операциите поради съдебно производство или административно обжалване със суспензивен ефект, докато, както е посочено по-горе, предстоящите възстановявания са свързани със суми, декларирани пред Комисията.

По отношение на запазените операции (член 92 от Регламента за ЕФР) държавата членка следва да информира Комисията за сумата, която не е могла да бъде декларирана в окончателния отчет за разходите, за да се запази отворено поетото задължение.

Ако държава членка иска да бъде приложен член 93 от Регламента за ЕФР, тя следва да отговаря на следните три условия:

- а) да докаже, че е налице съдебно производство/административно обжалване във връзка с конкретната операция;
- б) да докаже, че съдебното производство или административното обжалване е със суспензивен ефект;
- в) да оправдае сумите, с които ще бъдат намалени средствата, евентуално подлежащи на автоматично отпадане на задължения.

Спирането не означава удължаване на крайния срок за допустимост на разходите, посочен в член 55, параграф 1 от Регламента за ЕФР.

Максималните суми, които остава да бъдат изплатени на държавите членки от Комисията или възстановени от тях на Комисията във връзка с прекратените операции, представляват неизплатени поети задължения, докато отговорните национални органи се произнесат с окончателно решение.

Поради това държавата членка следва да информира Комисията за резултата от съдебното производство или административното обжалване. В съответствие с резултата от съдебното производство ще бъдат извършени по-нататъшни плащания, ще бъдат възстановени вече изплатени суми или ще бъдат потвърдени вече извършени плащания. В случай на невъзстановими суми Комисията може, по искане на държавата членка, да приеме решение, с което постановява, че делът на Съюза от загубите следва да се поеме от бюджета на Европейския съюз, и да пристъпи към по-нататъшно плащане.

Следва да се изготви списък на прекратените проекти, запазени в програмата, като се използва образецът от приложение 4 към насоките.

9. ВРЕМЕННО ОТЛОЖЕНИ ПЛАЩАНИЯ

Причините за всяко временно отлагане или прекъсване на междинни плащания, които са в ход към момента на приключването (член 89 от Регламента за ЕФР), се преразглеждат в рамките на оценката на декларацията за приключване. Платимият остатък се изчислява от Комисията, като взема предвид, според случая, финансовите корекции, които се налагат на държавата членка в съответствие с членове 97 и 98 от Регламента за ЕФР.

10. УПОТРЕБА НА ЕВРОТО

В член 95 от Регламента за ЕФР са определени разпоредбите за употребата на еврото в управлението на бюджета на ЕФР, които са приложими при приключването.

Списък на приложенията

Мониторинг на инструменти на финансовия инженеринг в AIR_SFC2007

Нефункционални проекти

Указания за подготовката на окончателния доклад за контрола и декларацията за приключване

Прекратени проекти

Приложение I

Образец 1: Операции по инструменти на финансовия инженеринг, извършени с холдингов фонд (попълването на разделите, отбелязани с *, е по избор)

| № | Изисквана(и) информация/данни | Изискван формат на информацията/данните | Забележки |
|--|---|---|-----------|
| I. Описание и самоличност на субектите, които прилагат инструмента на финансовия инженеринг на нивото на холдинговия фонд | | | |
| I.1 | Холдингов фонд (фирма и седалище) | Текст | |
| I.2 | Правен статут на холдинговия фонд | //////////////////////////////////// | |
| | Самостоятелни юридически лица, управлявани по силата на споразумения между съфинансиращите съдружници или акционери | ⊙ | |
| | Отделен финансов блок в рамките на финансова институция | ⊙ | |
| I.2.1* | Наименование, правен статут и седалище на съфинансиращите партньори | Текст | * |
| I.3 | Управител на холдинговия фонд | //////////////////////////////////// | |
| | Европейска инвестиционна банка (ЕИБ) | ⊙ | |
| | Европейски инвестиционен фонд (ЕИФ) | ⊙ | |
| | Финансова институция, различна от ЕИБ/ЕИФ | ⊙ | |

| | | | |
|---|---|--------------------------------------|--|
| | Друг орган | <input type="radio"/> | |
| I.3.1 | Фирма, правен статут и седалище на другия орган | Текст | |
| I.4 | Процедура за избор на управителя на холдинговия фонд | //////////////////////////////////// | |
| | Възлагане на договор за обществена поръчка в съответствие с приложимия закон за обществените поръчки | <input type="radio"/> | |
| | Предоставяне на безвъзмездни средства (по смисъла на член 36, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕО) № 498/2007 на Комисията) | <input type="radio"/> | |
| | Пряко възлагане на поръчка на ЕИБ или на ЕИФ | <input type="radio"/> | |
| I.5 | Дата на подписване на споразумението за финансиране с управляващия орган | ДД/ММ/ГГГГ | |
| I.6 | Брой инструменти на финансовия инженеринг, използвани в рамките на конкретния холдингов фонд | Брой | |
| Описание и самоличност на субектите, които прилагат инструмента за финансовия инженеринг | | | |
| II.1 | Инструмент на финансовия инженеринг (фирма и седалище) | Текст | |
| II.2 | Отнася ли се до член 35, 36 или 37 от Регламент (ЕО) № 498/2007 на Комисията? | //////////////////////////////////// | |
| | а) инструменти на финансовия инженеринг за предприятията | <input type="radio"/> | |

| | | | |
|--------|--|--|--|
| | б) фондове или други схеми за стимулиране, предоставящи заеми, гаранции за възвръщаеми инвестиции, или еквивалентни на тях инструменти | ⊙ | |
| II.3 | Вид на финансовия продукт, предлаган от инструмента на финансовия инженеринг на крайните получатели | //////////////////////////////////// | |
| II.3.1 | дялово участие | клетка за отбелязване <input type="checkbox"/> | |
| II.3.2 | заем | клетка за отбелязване <input type="checkbox"/> | |
| II.3.3 | гаранция | клетка за отбелязване <input type="checkbox"/> | |
| II.3.4 | други продукти (лихвени субсидии, субсидии за гаранционни такси и еквивалентни мерки) | клетка за отбелязване <input type="checkbox"/> | |
| II.4 | Управител на инструмента на финансовия инженеринг (наименование, правен статут и седалище) | Текст | |
| II.5 | Процедура за избор на управителя на инструмента на финансовия инженеринг | //////////////////////////////////// | |
| | Възлагане на договор за обществена поръчка в съответствие с приложимия закон за обществените поръчки | ⊙ | |
| | Предоставяне на безвъзмездни средства (по смисъла на член 35, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕО) № 498/2007 на Комисията) | ⊙ | |
| | Пряко възлагане на поръчка на ЕИБ или на ЕИФ | ⊙ | |

| | | | |
|--|--|--------------------------------------|---|
| II.7 | Правен статут на инструмента на финансовия инженеринг | //////////////////////////////////// | |
| | Самостоятелни юридически лица, управлявани по силата на споразумения между съфинансиращите партньори или акционери | ⊙ | |
| | Отделен финансов блок в рамките на финансова институция | ⊙ | |
| III. Размер на помощта от ЕФР и националното съфинансиране, платена на инструмента на финансовия инженеринг | | | |
| III.1 | Размер на помощта за инструмента на финансовия инженеринг от оперативната програма | | |
| III.1.1 | Оперативна програма | Текст (номер по ССИ + наименование) | |
| III.1.2 | Приоритетна ос | Текст | |
| III.1.3 | Участие в холдинговия фонд | % | |
| III.2 | Размер на помощта за холдинговия фонд от тази оперативна програма | | |
| III.2.1 | Размер на помощта от ЕФР | | |
| III.2.1.1* | Размер на помощта от ЕФР, за която е поето задължение в споразумението за финансиране (в евро) | брой (сума) | * |
| III.2.1.2 | Средства от ЕФР, действително изплатени на холдинговия фонд (в евро) | брой (сума) | |

| | | | |
|----------------|--|--------------------------------------|---|
| III.2.2 | Размер на националното съфинансиране | //////////////////////////////////// | |
| III.2.2.1* | Съфинансиране от национални публични източници, за което е поето задължение в споразумението за финансиране (в евро) | брой (сума) | * |
| III.2.2.2 | Съфинансиране от национални публични източници, действително изплатено на холдинговия фонд (в евро) | брой (сума) | |
| III.2.2.3* | Съфинансиране от национални частни източници, за което е поето задължение в споразумението за финансиране (в евро) | брой (сума) | * |
| III.2.2.4 | Съфинансиране от национални частни източници, действително изплатено на холдинговия фонд (в евро) | брой (сума) | |
| III.3* | Размер на други видове помощ, изплатена на холдинговия фонд извън оперативната програма (в евро) | брой (сума) | * |
| III.4 | Разходи за управление, платени на холдинговия фонд (по смисъла на член 34, параграф 2 от Регламент (ЕО) № 498/2007 на Комисията) (в евро) | брой (сума) | |
| III.5 | Размер на помощта от холдинговия фонд | //////////////////////////////////// | |
| III.5.1* | Размер на ресурсите от холдинговия фонд, за които е поето правно задължение по отношение на инструмента на финансовия инженеринг (в евро) | брой (сума) | * |
| III.5.2 | Размер на ресурсите от холдинговия фонд, действително изплатени на инструмента на финансовия инженеринг (в евро) | брой (сума) | |
| III.5.3 | от който: размер на помощта от ЕФР (в евро) | брой (сума) | |

| | | | |
|---|--|--------------------------------------|---|
| III.6 | Разходи за управление, платени от холдинговия фонд на инструмента на финансовия инженеринг (по смисъла на член 34, параграф 2 от Регламент (ЕО) № 498/2007 на Комисията) (в евро) | брой (сума) | |
| IV. Размер на помощта от ЕФР и националното съфинансиране, платена от инструмента на финансовия инженеринг | | | |
| IV.1 | Размер на помощта, изплатена на крайните получатели чрез заеми (за всеки финансов продукт) | | |
| IV.1.1 | Наименование на продукта | Текст | |
| IV.1.2* | Брой крайни получатели, получили помощ, по видове: | //////////////////////////////////// | * |
| IV.1.2.1* | Големи предприятия | брой | * |
| IV.1.2.1.2. | Предприятия с численост на персонала по-малко от 750 души или с оборот, по-малък от 200 милиона евро съгласно член 35, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета. | брой | |
| IV.1.2.2* | МСП | брой | * |
| IV.1.2.2.1* | от които микропредприятия | брой | * |
| IV.1.2.3* | Физически лица | брой | * |
| IV.1.2.5* | Други | брой | * |
| IV.1.3* | Брой договори за заем, подписани с крайните получатели | брой | * |
| IV.1.4* | Общ размер на заемите, за които е поето задължение в подписани с крайните получатели договори (в евро) | брой (сума) | * |

| | | | |
|-------------|---|--------------------------------------|---|
| IV.1.4.1* | от който: участие на оперативната програма | брой (сума) | * |
| IV.1.5 | Общ размер на помощта за заемите, действително изплатени на крайните получатели (в евро) | брой (сума) | |
| IV.1.5.1 | от който: размер на помощта от ЕФР (в евро) | брой (сума) | |
| IV.1.6 | Дата на подписване на споразумението за финансиране с холдинговия фонд | ДД/ММ/ГГГГ | |
| IV.2 | Размер на помощта, изплатена на крайните получатели чрез гаранции (за всеки финансов продукт) | //////////////////////////////////// | |
| IV.2.1 | Наименование на продукта | Текст | |
| IV.2.2* | Брой крайни получатели, получили помощ, по видове: | //////////////////////////////////// | * |
| IV.2.2.1* | Големи предприятия | брой | * |
| IV.2.2.1.2. | Предприятия с численост на персонала по-малко от 750 души или с оборот, по-малък от 200 милиона евро съгласно член 35, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета | брой | |
| IV.2.2.2.1* | от които микропредприятия | брой | * |
| IV.2.2.3* | Физически лица | брой | * |
| IV.2.2.5* | Други | брой | * |
| IV.2.3* | Общ размер на помощта, блокирана за подписани договори за гаранция (в евро) | брой (сума) | * |
| IV.2.4 | Общ размер на помощта, блокирана за договори за гаранция за действително изплатени заеми (в евро) | брой (сума) | |

| | | | |
|-------------|---|--------------------------------------|---|
| IV.2.4.1 | от който: размер на помощта от ЕФР (в евро) | брой (сума) | |
| IV.2.5* | Брой действително изплатени заеми във връзка с договори за гаранция | брой | * |
| IV.2.6 | Обща стойност на действително изплатените заеми във връзка с договори за гаранция (в евро) | брой (сума) | |
| IV.2.7 | Дата на подписване на споразумението за финансиране с холдинговия фонд | ДД/ММ/ГГГГ | |
| IV.3 | Размер на помощта, изплатена на крайните получатели чрез собствен/рисков капитал (за всеки финансов продукт) | //////////////////////////////////// | |
| IV.3.1 | Наименование на продукта | Текст | |
| IV.3.2* | Брой крайни получатели, получили помощ, по видове: | //////////////////////////////////// | * |
| IV.3.2.1* | Големи предприятия | брой | * |
| IV.3.2.1.2. | Предприятия с численост на персонала по-малко от 750 души или с оборот, по-малък от 200 милиона евро съгласно член 35, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета | брой | |
| IV.3.2.2* | МСП | брой | * |
| IV.3.2.2.1* | от които микропредприятия | брой | * |
| IV.3.2.4* | Други | брой | * |
| IV.3.3* | Брой инвестиции, извършени в съответствие с подписаните споразумения | брой | * |
| IV.3.4 | Общ размер на инвестициите, действително извършени в съответствие със споразуменията (в евро) | брой (сума) | |

| | | | |
|-------------|---|--------------------------------------|---|
| IV.3.4.1 | от който: размер на помощта от ЕФР (в евро) | брой (сума) | |
| IV.3.5 | Дата на подписване на споразумението за финансиране с холдинговия фонд | ДД/ММ/ГГГГ | |
| IV.4 | Размер на помощта, изплатена на крайните получатели чрез други видове финансови продукти (за всеки финансов продукт) | //////////////////////////////////// | |
| IV.4.1 | Наименование на продукта | Текст | |
| IV.4.2* | Брой крайни получатели, получили помощ, по видове: | //////////////////////////////////// | * |
| IV.4.2.1* | Големи предприятия | брой | * |
| IV.4.2.1.2. | Предприятия с численост на персонала по-малко от 750 души или с оборот, по-малък от 200 милиона евро съгласно член 35, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета | брой | |
| IV.4.2.2* | МСП | брой | * |
| IV.4.2.2.1* | от които микропредприятия | брой | * |
| IV.4.2.3* | Физически лица | брой | * |
| IV.4.2.5* | Други | брой | * |
| IV.4.3 | Обща сума, действително изплатена на крайните получатели (в евро) | брой (сума) | |
| IV.4.3.1 | от която: размер на помощта от ЕФР (в евро) | брой (сума) | |
| IV.4.4* | Брой продукти, действително предоставени на крайните получатели | брой | * |

| | | | |
|-------------|--|--------------------------------------|---|
| IV.4.5 | Дата на подписване на споразумението за финансиране с холдинговия фонд | ДД/ММ/ГГГГ | |
| IV.5 | Показатели | //////////////////////////////////// | |
| IV.5.1* | Брой създадени или запазени работни места | брой | * |

Приложение I

Образец 2: Операции по инструменти на финансовия инженеринг, извършени без холдингов фонд (попълването на разделите, отбелязани с *, е по избор)

| № | Изисквана(и) информация/данни | Изискван формат на информацията/данните | Забележки |
|--|--|--|-----------|
| II.A Описание и самоличност на субектите, които прилагат инструмента на финансовия инженеринг | | | |
| II.1 | Инструмент на финансовия инженеринг (фирма и седалище) | Текст | |
| II.2 | Отнася ли се до член 35 или 37 от Регламент (ЕО) № 498/2007 на Комисията? | //////////////////////////////////// | |
| | а) инструменти на финансовия инженеринг за предприятията | ⊙ | |
| | б) фондове или други схеми за стимулиране, предоставящи заеми, гаранции за възвръщаеми инвестиции, или еквивалентни на тях инструменти | ⊙ | |
| II.3 | Вид на финансовия продукт, предлаган от инструмента на финансовия инженеринг на крайните получатели | //////////////////////////////////// | |
| II.3.1 | дялово участие | клетка за отбелязване <input type="checkbox"/> | |

| | | | |
|--|---|--|--|
| II.3.2 | заем | клетка за отбелязване <input type="checkbox"/> | |
| II.3.3 | гаранция | клетка за отбелязване <input type="checkbox"/> | |
| II.3.4 | други продукти (лихвени субсидии, субсидии за гаранционни такси и еквивалентни мерки) | клетка за отбелязване <input type="checkbox"/> | |
| II.Б Описание и самоличност на субектите, които прилагат инструмента на финансовия инженеринг | | | |
| II.4 | Управител на инструмента на финансовия инженеринг (наименование, правен статут и седалище) | Текст | |
| II.5 | Процедура за избор на управителя на инструмента на финансовия инженеринг | //////////////////////////////////// | |
| | Възлагане на договор за обществена поръчка в съответствие с приложимия закон за обществените поръчки | ⊙ | |
| | Предоставяне на безвъзмездни средства (по смисъла на член 36, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕО) № 498/2007 на Комисията) | ⊙ | |
| | Пряко възлагане на поръчка на ЕИБ или на ЕИФ | ⊙ | |
| II.7 | Правен статут на инструмента на финансовия инженеринг | //////////////////////////////////// | |
| | Самостоятелни юридически лица, управлявани по силата на споразумения между съфинансиращите партньори или акционери | ⊙ | |

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|---|
| | Отделен финансов блок в рамките на финансова институция | ⊙ | |
| II.6 | Дата на подписване на споразумението за финансиране с управляващия орган | ДД/ММ/ГГГГ | |
| III. Размер на помощта от ЕФР и националното съфинансиране, платена на инструмента на финансовия инженеринг | | | |
| III.1 | Размер на помощта за инструмента на финансовия инженеринг от оперативната програма | | |
| III.1.1 | Оперативна програма | Текст (номер по ССИ + наименование) | |
| III.1.2 | Приоритетна ос | текст (номер) | |
| III.1.3 | Участие за инструмента на финансовия инженеринг | % | |
| III.2 | Размер на помощта за инструмента на финансовия инженеринг от оперативната програма | | |
| III.2.1 | Размер на помощта от ЕФР | | |
| III.2.1.1* | Средства от ЕФР, за които е поето задължение в споразумението за финансиране (в евро) | брой (сума) | * |
| III.2.1.2 | Средства от ЕФР, действително изплатени на инструмента на финансовия инженеринг (в евро) | брой (сума) | |
| III.2.2 | Размер на националното съфинансиране | | |

| | | | |
|---|---|--------------------------------------|---|
| III.2.2.1* | Съфинансиране от национални публични източници, за което е поето задължение в споразумението за финансиране (в евро) | брой (сума) | * |
| III.2.2.2 | Съфинансиране от национални публични източници, действително изплатено на инструмента на финансовия инженеринг (в евро) | брой (сума) | |
| III.2.2.3* | Съфинансиране от национални частни източници, за което е поето задължение в споразумението за финансиране (в евро) | брой (сума) | * |
| III.2.2.4 | Съфинансиране от национални частни източници, действително изплатено на инструмента на финансовия инженеринг (в евро) | брой (сума) | |
| III.3* | Размер на други видове помощ, изплатени на инструмента на финансовия инженеринг извън оперативната програма (в евро) | брой (сума) | * |
| III.4 | Разходи за управление, платени на инструмента на финансовия инженеринг (по смисъла на член 34, параграф 2 от Регламент (ЕО) № 498/2007 на Комисията) (в евро) | брой (сума) | |
| IV. Размер на помощта от ЕФР и националното съфинансиране, платена от инструмента на финансовия инженеринг | | | |
| IV.1 | Размер на помощта, изплатена на крайните получатели чрез заеми (за всеки финансов продукт) | //////////////////////////////////// | |
| IV.1.1 | Наименование на продукта | Текст | |

| | | | |
|--------------|---|--------------------------------------|---|
| IV.1.2* | Брой крайни получатели, получили помощ, по видове: | //////////////////////////////////// | * |
| IV.1.2.1* | Големи предприятия | брой | * |
| IV. 1.2.1.2. | Предприятия с численост на персонала по-малко от 750 души или с оборот, по-малък от 200 милиона евро съгласно член 34, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета | брой | |
| IV.1.2.2* | МСП | брой | * |
| IV.1.2.2.1* | от които микропредприятия | брой | * |
| IV.1.2.3* | Физически лица | брой | * |
| IV.1.2.5* | Други | брой | * |
| IV.1.3* | Брой договори за заем, подписани с крайните получатели | брой | * |
| IV.1.4* | Общ размер на заемите, за които е поето задължение в подписани с крайните получатели договори (в евро) | брой (сума) | * |
| IV.1.4.1* | от който: участие на оперативната програма | брой (сума) | * |
| IV.1.5 | Общ размер на помощта за заемите, действително изплатени на крайните получатели (в евро) | брой (сума) | |
| IV.1.5.1 | от който: размер на помощта от ЕФР (в евро) | брой (сума) | |
| IV.2 | Размер на помощта, изплатена на крайните получатели чрез гаранции (за всеки финансов продукт) | //////////////////////////////////// | |
| IV.2.1 | Наименование на продукта | Текст | |

| | | | |
|--------------|---|--------------------------------------|---|
| IV.2.2* | Брой крайни получатели, получили помощ, по видове: | //////////////////////////////////// | * |
| IV.2.2.1* | Големи предприятия | брой | * |
| IV. 2.2.1.2. | Предприятия с численост на персонала по-малко от 750 души или с оборот, по-малък от 200 милиона евро съгласно член 35, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета | брой | |
| IV.2.2.2* | МСП | брой | * |
| IV.2.2.2.1* | от които микропредприятия | брой | * |
| IV.2.2.3* | Физически лица | брой | * |
| IV.2.2.5* | Други | брой | * |
| IV.2.3* | Общ размер на помощта, блокирана за подписани договори за гаранция (в евро) | брой (сума) | * |
| IV.2.4 | Общ размер на помощта, блокирана за договори за гаранция за действително изплатени заеми (в евро) | брой (сума) | |
| IV.2.4.1 | от който: размер на помощта от ЕФР (в евро) | брой (сума) | |
| IV.2.5* | Брой действително изплатени заеми във връзка с договори за гаранция | брой | * |
| IV.2.6 | Обща стойност на действително изплатените заеми във връзка с договори за гаранция (в евро) | брой (сума) | |
| IV.3 | Размер на помощта, изплатена на крайните получатели чрез собствен/рисков капитал (за всеки финансов продукт) | //////////////////////////////////// | |

| | | | |
|--------------|---|--------------------------------------|---|
| IV.3.1 | Наименование на продукта | Текст | |
| IV.3.2* | Брой крайни получатели, получили помощ, по видове: | //////////////////////////////////// | * |
| IV.3.2.1* | Големи предприятия | брой | * |
| IV. 3.2.1.2. | Предприятия с численост на персонала по-малко от 750 души или с оборот, по-малък от 200 милиона евро съгласно член 35, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета | брой | |
| IV.3.2.2* | МСП | брой | * |
| IV.3.2.2.1* | от които микропредприятия | брой | * |
| IV.3.2.4* | Други | брой | * |
| IV.3.3* | Брой инвестиции, извършени в съответствие с подписаните споразумения | брой | * |
| IV.3.4 | Общ размер на инвестициите, действително извършени в съответствие със споразуменията (в евро) | брой (сума) | |
| IV.3.4.1 | от който: размер на помощта от ЕФР (в евро) | брой (сума) | |
| IV.4 | Размер на помощта, изплатена на крайните получатели чрез други видове финансови продукти (за всеки финансов продукт) | //////////////////////////////////// | |
| IV.4.1 | Наименование на продукта | Текст | |
| IV.4.2* | Брой крайни получатели, получили помощ, по видове: | //////////////////////////////////// | * |

| | | | |
|--------------|---|--------------------------------------|---|
| IV.4.2.1* | Големи предприятия | брой | * |
| IV. 4.2.1.2. | Предприятия с численост на персонала по-малко от 750 души или с оборот, по-малък от 200 милиона евро съгласно член 35, параграф 3, буква б) от Регламент (ЕО) № 1198/2006 на Съвета | брой | |
| IV.4.2.2* | МСП | брой | * |
| IV.4.2.2.1* | от които микропредприятия | брой | * |
| IV.4.2.3* | Физически лица | брой | * |
| IV.4.2.5* | Други | брой | * |
| IV.4.3 | Обща сума, действително изплатена на крайните получатели (в евро) | брой (сума) | |
| IV.4.3.1 | от която: размер на помощта от ЕФР (в евро) | брой (сума) | |
| IV.4.4* | Брой продукти, действително предоставени на крайните получатели | брой | * |
| IV.5 | Показатели | //////////////////////////////////// | |
| IV.5.1* | Брой създадени или запазени работни места | брой | * |

Приложение II

Насоки за приключване за периода 2007 — 2013 г.

Таблица-преглед на нефункциониращите проекти
(да се приложи към окончателния доклад)

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ОП | | | | | |
|-----------------------|-----------------------------------|----------------------------|---|---|---------------------------------|
| НОМЕР ПО ССИ | | | | | |
| ПРИОРИТЕТ | РЕФЕРЕНТЕН НОМЕР НА ПРОЕКТА | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРОЕКТА | НАИМЕНОВАНИЕ НА БЕНЕФИЦИЕРА/ПОЛУЧАТЕЛЯ | ПЛАТЕНИ СЕРТИФИЦИРАНИ РАЗХОДИ ¹⁾ (в евро) | УЧАСТИЕ НА СЪЮЗА (в евро) |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

1) Общо сертифицирани разходи, действително платени по проекта

Приложение III

Насоки за подготовката на окончателния доклад за контрола и декларацията за приключване

ПОДГОТОВКА ЗА ПРИКЛЮЧВАНЕ

При подготовката за приключване управляващите органи и междинните звена следва:

- да анализират заявленията за окончателни разходи, подадени от всички бенефициери във връзка с разходите, извършени до края на 2015 г.;
- да извършат проверките на управлението съгласно член 59, букви а) и б) от Регламента за ЕФР и член 39 от Регламента за прилагането на ЕФР, за да се провери допустимостта и редовността на разходите;
- да се уверят, че окончателната декларация за разходите за програмата (която следва да се предостави на сертифициращия орган достатъчно рано преди крайния срок, определен за 31 март 2017 г.) съответства на записите в счетоводната система за програмата и че е налице адекватна одитна следа за проследяване както на средствата от Съюза, така и на националните средства до нивото на крайния получател;
- да проверят в окончателната декларация за разходите за програмата размера на публичното участие, действително изплатено на бенефициерите, в съответствие с член 78, параграф 1 и член 80 от Регламента за ЕФР;
- да установят дали условията, изложени в член 34 от Регламента за прилагането на ЕФР, са изпълнени, по-специално по отношение на инструментите на финансовия инженеринг (съгласно определенията в член 55, параграф 8 от Регламента за ЕФР и член 34 от Регламента за прилагането на ЕФР);
- да проверят дали са коригирани всички грешки/нередности по отношение на:
 - проверките на управлението, извършени съгласно посочените по-горе разпоредби;
 - одитите на системите, извършени от одитиращия орган, и одитите на операции, извършени съгласно член 42 от Регламента за прилагането на ЕФР;
 - проверките, проведени от сертифициращия орган;
 - одитите, извършени от други национални органи;
 - одитите, извършени от Европейската комисия;
 - одитите, извършени от Европейската сметна палата.

Следва да се отбележи, че много от изброените по-горе точки представляват задачи, които трябва да се изпълняват редовно по време на изпълнението на програмите.

При подготовката за приключване сертифициращият орган следва:

- да изготви заявление за плащане на остатъка и отчет за разходите в съответствие с член 77 от Регламента за ЕФР;
- да се увери, че разполага с достатъчно информация от управляващия орган, за да може да удостовери точността, допустимостта и редовността на декларираните суми;
- да се увери, че са спазени условията, определени в член 60, букви б) — е) от Регламента за ЕФР, по-специално, че възстановените суми са върнати в общия бюджет на Европейския съюз преди приключването на оперативната програма или, ако случаят не е такъв, че са взети предвид в окончателната декларация за разходите;
- да се увери, че всички грешки/нередности са били коригирани, а констатациите и препоръките от одитите са изцяло взети под внимание;
- да поиска допълнителна информация и/или сам да предприеме проверки, когато е необходимо;
- да изготви окончателната декларация относно отказаните и възстановените суми, предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми, която следва да бъде представена до 31 март 2017 г. в съответствие с член 46, параграф 2 и приложение X към Регламента за прилагането на ЕФР;
- да представи заявлението за плащане на остатъка и отчета за разходите достатъчно рано преди крайния срок на одитирания орган (напр. най-малко три месеца преди да изтече крайният срок, определен за 31 март 2017 г.), за да може органът да разполага с достатъчно време, за да извърши своята работа по декларацията за приключване¹⁰;
- да изготви приложение към отчета за разходите по отношение на инструментите на финансовия инженеринг, както е предвидено в член 34, параграф 2 от Регламента за прилагането на ЕФР.

При приключването одитираният орган следва:

- да провери дали работата, извършена от управляващия орган/междинните звена и сертифициращия орган при подготовката за приключване, е обхванала в достатъчна степен посочените по-горе точки;

¹⁰ Окончателната декларация относно отказаните и възстановените суми, предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми трябва да се изготви в началото на 2017 г. Във всеки случай тя следва да бъде представена на ОО навреме, за да може той да извърши необходимите допълнителни проверки.

- да се увери, че разполага с достатъчно количество надеждна информация от управляващия орган, междинните звена и сертифициращия орган, за да може да предостави становище по въпроса дали окончателният отчет за разходите отразява вярно всички съществени аспекти на разходите, платени по оперативната програма, дали заявлението за плащане на остатъка от участието на Общността за съответната програма е валидно и дали свързаните с окончателния отчет за разходите операции са законни и редовни;
- да провери дали са коригирани всички грешки/нередности по отношение на:
 - проверките на управлението, извършени съгласно посочените по-горе разпоредби;
 - одитите на операции, извършени съгласно член 42 от Регламента за прилагането на ЕФР;
 - одитите, извършени от други национални органи;
 - одитите, извършени от Европейската комисия;
 - одитите, извършени от Европейската сметна палата;
- да гарантира, че всички грешки, установени от одитиращия орган в контекста на своя одит на операции, се анализират в съответствие с насоките на Комисията за третиране на грешки, оповестени в годишните доклади за контрола¹¹. По-специално, „в случай на системна нередност държавата членка разширява разследванията си с цел да обхванат всички операции, които могат да бъдат засегнати“¹²;
- да провери дали сертифициращият орган е изпълнил условията, предвидени в член 60, букви б) — е) от Регламента за ЕФР, а именно, дали възстановените суми са действително приспаднати преди приключването на оперативната програма;
- да провери дали сертифициращият орган е изготвил окончателната декларация за отказаните и възстановените суми, предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми в съответствие с член 46, параграф 2 и приложение X към Регламент (ЕО) № 498/2007. Одитиращият орган следва да провери дали данните, съдържащи се в отчета, са подкрепени от информацията, съдържаща се в системата на сертифициращия орган, и съдържат всички установени нередности, предмет на финансова корекция до приключването. Окончателният доклад за контрола следва да съдържа резултатите от проверките на одитиращия орган в това отношение, както и заключението му относно надеждността и изчерпателността на декларацията на сертифициращия орган, която се подава съгласно член 46, параграф 2. В случай че окончателната декларация за отказаните и възстановените суми, предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми бъде счетена от

¹¹ Насоки на Комитета на ЕФР 87/2012 от 9.11.2012 г.

¹² Член 96, параграф 4 от Регламента за ЕФР.

одитирация орган за ненадеждна и/или непълна, това ще бъде разглеждано като сериозен недостатък в системата за управление и контрол и може да бъде предмет на финансови корекции;

- да провери следното по отношение на окончателния отчет за разходите и заявлението за плащане на остатъка:
 - правилното представяне на документите;
 - верността на изчисленията;
 - съответствието между окончателния отчет и декларациите на управляващия орган и междинните звена;
 - съвместимостта с приложимите финансови таблици на последното решение, което е в сила;
 - съответствието с финансовата информация, включително информацията относно нередности, в окончателния доклад за изпълнението на програмата;
 - правилното прилагане на отчисленията, свързани с отказаните и възстановените суми, посочени в съответните декларации за отказаните и възстановените суми, предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми (приложение X към Регламент (ЕО) № 498/2007);
- да провери дали към отчета за разходите има приложение относно инструментите на финансовия инженеринг, както е предвидено в член 34, параграф 2 от Регламента за ЕФР.

В окончателния доклад за контрола одитирацият орган следва да опише работата, извършена по отношение на изложените по-горе аспекти, и да разгледа следното:

- Ако за извършване на одит на системите или на операциите одитирацият орган използва работата на друг национален орган, той следва да има пълно доверие в качеството на извършената от този орган работа и това следва да бъде ясно посочено в окончателния доклад за контрола. Ако одитирацият орган няма такова доверие, в окончателния доклад следва да се посочат мерките, предприети за разрешаването на този проблем, и да се направи заключение дали това дава на одитирация орган достатъчна гаранция, че одитната работа е извършена в съответствие с европейските и националните разпоредби и с международно приетите стандарти за одит.
- Окончателният доклад за контрола следва да съдържа информация за последиците от нередности.
- Окончателният доклад за контрола следва да съдържа следната информация, разбита по програми:
 - годишния общ прогнозиран процент на грешки, оповестяван всяка година в годишните доклади за контрола (или преразгледания процент на грешки, ако има такъв, за годишния доклад за контрол за

- 2015 г.) (колона Г от таблицата на декларираните разходи и одитите на извадки);
- годишния общ прогнозиран процент на грешки, изчислен въз основа на одитите на операциите, извършени между 1 юли 2015 г. и 31 декември 2016 г. и обхващащи разходите, декларирани през 2015 г. и 2016 г. (колона Г);
 - количествената оценка на риска по години (колона Д), която се получава както следва: i) прилагане на общия прогнозиран процент на грешки (представен в годишните доклади за контрола) към съвкупността; или ii) прилагане на прогнозиран процент на грешки или на еднаква ставка, договорена с Комисията след извършването на оценката от нейна страна;
 - други одитирани разходи на година (колона З), т.е. разходите от допълнителни извадки и разходите от произволни извадки, направени извън базисната година, както и свързания с тях размер на неправомерни разходи (колона И);
 - сумата на всички финансови корекции, приложени от държавата членка (отказаните и възстановените суми, оповестени от държавата членка съгласно приложение X към Регламента за прилагане) въз основа на общите разходи, платени от бенефициерите (колона Е);
 - размера на остатъчния риск за всяка базисна година (колона Ж), произтичащ от приспадането на всички финансови корекции, посочени в предишната точка (колона Е) от количествената оценка на риска (колона Д);
 - процента на остатъчния риск от грешки при приключването, съответстващ на сумата от годишния остатъчен риск, разделена на сумата от общите декларирани разходи при приключването ($K = Ж/А$).
- Становището на одитирация орган в декларацията за приключване следва да се изготви като се вземат под внимание предоставените от Комисията насоки за третиране на грешки, оповестени в годишните доклади за контрола. Това означава по-конкретно, че одитирацият орган може да оповести мнение без резерви, ако процентът на остатъчния риск от грешки при приключването е под прага на същественост (2 % от декларираните разходи). Квалифицирано становище се счита за подходящо, ако процентът на риска е равен на или надвишава 2 %, освен ако държавата членка предприеме необходимите корективни мерки¹³ (както е предвидено в раздели 5.3 и 5.4 от посочените насоки) въз основа на този процент на риска, преди да представи декларацията за приключване на Комисията.
 - „Таблицата на декларираните разходи и одитите на извадки“, която трябва да бъде представена в точка 9 от окончателния доклад за контрола, е, както следва:

¹³ За да може одитирацият орган да оповести становище без резерви, посредством корективни мерки е необходимо да се гарантира, че процентът на остатъчния риск от грешки е под прага на същественост.

ТАБЛИЦА НА ДЕКЛАРИРАНИТЕ РАЗХОДИ И ОДИТИТЕ НА ИЗВАДКИ

| Базисна година | Фонд | Референтен номер (номер по ССИ) | Програма | Декларираните разходи за базисната година (А) | Разходи през базисната година, одитирани в произволната извадка (Б) | | Размер и процент (процент на грешките) на неправомерните разходи за произволната извадка [14] (В) | | Общ прогнозиран процент на грешки [15] (Г) | Количествената оценка на риска [16] (Д) | Финансови корекции, прилагани от държавата членка въз основа на общите разходи, платени от бенефициерите [17] (Е) | Размер на остатъчния риск (Ж= Д-Е) | Други одитирани разходи (З) [18] | Размер на неправомерните разходи в други одитирани разходи (И) | Кумулативната сума на одитираните разходи [19] като процент от кумулативната сума на декларираните разходи (Й) = [(Б)+(З)]/А |
|---|------|---------------------------------|----------|---|---|--------|---|---|--|---|---|------------------------------------|----------------------------------|--|--|
| | | | | | Размер [20] | % [21] | Размер | % | | | | | | | |
| 2007 г. | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ЕФР | | | | | | | | | | | | | | |
| Междинна сума за 2007 г. (в случай на обща система, един и същ фонд) | | | | | | | | | | | | | | | |

14 Когато произволната извадка обхване повече от един фонд или една програма, данните относно размера и процента (процент на грешки) на неправомерните разходи се предоставят за цялата извадка и не могат да бъдат разделени по програми/фондове.

15 Понятието за общия прогнозиран процент на грешки е обяснено в раздел 2.6 за подбора на извадките (Насоки на Комитета на ЕФР 87/2012 от 9.11.2012 г.).

16 Количествената оценка на риска по години (колона Д) се получава, както следва: i) прилагане на общия прогнозиран процент на грешки (представен в годишните доклади за контрола) към съвкупността; или ii) прилагане на прогнозиран процент на грешки или на еднаква ставка, договорена с Комисията след извършването на оценката от нейна страна.

17 Сумата от колона (Е) следва да бъде в съответствие с отказаните и възстановените суми, посочени от държавата членка съгласно приложение Х към Регламент (ЕО) № 498/2007.

18 Разходите от допълнително извадки и разходите за произволни извадки, направени извън базисната година (за допълнителни указания вж. бележка на Комитета на ЕФР /0037/2009-EN за годишните доклади за контрола и становищата).

19 Включва разходите, одитирани за произволната извадка, както и другите одитирани разходи.

20 Размер на одитираните разходи.

21 Процент на одитираните разходи спрямо декларираните пред Комисията разходи в базисната година.

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2008 г. | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ЕФР | | | | | | | | | | | | | | |
| Междинна сума за 2008 г. (в случай на обща система, различни фондове) | | | | | | | | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2016 г. | | | | | | | | | | | | | | | |
| ОБЩО ^[22] | | | | | | | | | | | | | | | |
| Процент на остатъчния риск от грешки при приключване (К) = (Ж)/(А) | | | | | | | | | | | | | | | |

²² Годишните суми, посочени в колона (А), следва да бъдат равни на сумите, оповестени в съответния годишен доклад за контрола съгласно таблица 9. Общата сума на колона (А) следва да бъде равна на общата сума, представена при приключването в сертификата и отчета за разходите и в заявлението за плащане на остатъка.

Приложение IV

Насоки за приключване за периода 2007 — 2013 г.

Таблица-преглед на прекратените проекти
(да се приложи към окончателния доклад)

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ОП | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------------|-------------------------|---|--|---------------------------|---|---|
| НОМЕР ПО ССИ | | | | | | | |
| ПРИОРИТЕТ | РЕФЕРЕНТЕН НОМЕР НА ПРОЕКТА | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРОЕКТА | НАИМЕНОВАНИЕ НА БЕНЕФИЦИЕРА/ ПОЛУЧАТЕЛЯ | ДОПУСТИМИ РАЗХОДИ, ПЛАТЕНИ ОТ БЕНЕФИЦИЕРА ¹⁾ (в евро) | УЧАСТИЕ НА СЪЮЗА (в евро) | ПРОЕКТИ, ПРЕКРАТЕНИ ПОРАДИ АДМИНИСТРАТИВНИ ПРОЦЕДУРИ* | ПРОЕКТИ, ПРЕКРАТЕНИ ПОРАДИ СЪДЕБНО ПРОИЗВОДСТВО * |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

1) Общо сертифицирани разходи, действително платени по проекта

* Отбелязва се с X в съответната колона

Приложение V

Насоки за приключване за периода 2007 — 2013 г.

Таблица-преглед на разделени на етапи проекти

(да се приложи към окончателния доклад при поискване от Комисията)

| НАИМЕНОВАНИЕ НА ОП | | | | | | |
|-----------------------|-----------------------------------|----------------------------|---|--|---------------------------------|---|
| НОМЕР ПО ССИ | | | | | | |
| ПРИОРИТЕТ | РЕФЕРЕНТЕН НОМЕР НА ПРОЕКТА | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРОЕКТА | НАИМЕНОВАНИЕ НА БЕНЕФИЦИЕРА/ПОЛУЧАТЕЛЯ | ПЛАТЕНИ СЕРТИФИЦИРАН И РАЗХОДИ ¹⁾ (в евро) | УЧАСТИЕ НА СЪЮЗА (в евро) | ДА БЪДЕ ЗАВЪРШЕН ПРЕЗ ПЕРИОДА 2014 — 2020 г. ПО ОП ²⁾ |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

1) Общо сертифицирани разходи, действително платени по проекта

2) Наименование на ОП за периода 2014 — 2020 г., в рамките на която ще бъде завършен вторият етап на проекта

