


МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013	
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”		
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.

УТВЪРДИЛ:

МАРИЯ ДУЗОВА


РЪКОВОДИТЕЛ НА НАЦИОНАЛНИЯ

ПАРТНИРАЩ ОРГАН

Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.

**НАСОКИ
ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ
ПО ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО
СЪТРУДНИЧЕСТВО
ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013**

Май 2013 г.


МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

1. ЦЕЛ НА УКАЗАНИЯТА ЗА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ

Насоките имат за цел да предоставят общите принципи, относно изискванията за осъществяване на проверките от страна на контрольорите. Настоящите указания за първо ниво на контрол подпомагат работата на контрольорите и са разработени на основата на Ръководство на програмата, Вътрешните правилата за допустимост на разходите, съгласно конкретната покана за набиране на проектни предложения, одобрени на национално ниво, както и европейското и националното законодателство, свързано с изпълнението на проекти по програмата.

2. НОРМАТИВНА БАЗА


- Ръководство на Оперативна програма за европейско териториално сътрудничество Гърция – България 2007 -2013;
- Насоки за верификация на разходите по Програмата за ЕТС Гърция – България 2007 – 2013;
- Закон за счетоводството, Закон за обществените поръчки (ЗОП), Наредба за възлагане на малки обществени поръчки (отм.), ПМС № 55/12.03.2007 г. (отм.), ПМС № 69/11.03.2013 г., Закон за данък върху добавената стойност (ЗДДС), Правилник за прилагане на ЗДДС, Закон за общественото осигуряване, както и други нормативни актове, свързани с обхвата на проверката
- Постановление на Министерски съвет № 62/21.03.2007 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, за финансовата рамка 2007 – 2013 година и Постановление на Министерски съвет № 330/05.12.2012 г. за допълнението му;

<p align="center">МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО</p>	<p align="center">НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013</p>		
<p>Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”</p>			
<p align="center">  Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г. </p>	<p>Версия 3</p>	<p align="center">Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.</p>	

- Разяснения на Министъра по европейските въпроси към Методика за определяне, изплащане и възстановяване на разходите за възнаграждения на служителите в администрацията на централните и териториалните органи на изпълнителната власт, администрацията на органите на местното самоуправление и администрацията на органите на съдебната власт за управление и изпълнение на проекти и за участие в оценка на проектни предложения по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз в сила от 13.07.2012;
- Вътрешни правила за допустимост на разходите, осъществявани от българските бенефициенти по Оперативна програма за европейско териториално сътрудничество Гърция – България 2007 - 2013 г., одобрени със заповед № РД-02-14-2670/02.11.2012 г. на Ръководителя на Националния партниращ орган;
- Вътрешни правила за избор, определяне и проверка на контрольори за осъществяване на първо ниво на контрол на български партньори в проекти по програмите за териториално сътрудничество, в които Република България участва, одобрени със заповед № РД-02-14-237/28.02.2013 г. на Ръководителя на Националния партниращ орган.
- Рамково споразумение, подписано между контрольорите и МРРБ;

3. ПРЕДМЕТ И СЪДЪРЖАНИЕ НА ПРОВЕРКИТЕ

В съответствие с член 13 от Регламент (ЕС) No. 1828/2006 (“Регламент по прилагането”), проверките, провеждани на национално ниво ще обхващат административни, финансови, технически и физически аспекти на операциите. Контролът обхваща проверка на доставката на продукти и услуги, обект на съфинансиране от Европейската общност, проверка на валидността на декларираните разходи за проекти, осъществявани на територията на Република България и съвместимостта на тези разходи и проекти с европейските и националните правила.

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

Контрольорът отговаря за проверката на законността и редовността на разходите, декларирани от всеки партньор по проекта. Процесът по проверката, изпълнен от контрольорите на национално ниво включва 100% административна проверка и проверка на място.


След издаване на писмо за определяне на контрольор, контрольорите извършват:

- Проверка на оригиналите на всички разходно-оправдателни документи по проекта, както и други документи, необходими за извършването на контрол и съответствието на документите по изпълнението с одобрения формуляр, договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ и споразуменията за партньорство между партньорите.
- Фактическа проверка на място на действително изпълнените дейности (наличие на стоки/услуги/строителство) и постигнатите резултати през отчетния период.

Документална (административна) проверка

При осъществяване на документална (административна) проверка контрольорите е необходимо да извършат проверка на следното:


- Извършените разходи се основават на първични счетоводни документи или други документи с еквивалентна доказателствена стойност, издадени на името на българския партньор. В случаите, когато документите са издадени извън територията на Република България, те трябва да бъдат с приложен превод на български език;
- Всички разходно-оправдателни документи по проекта трябва да са съставени самостоятелно от останалите документи на организацията. Трябва да са ясни и точни и да имат всички реквизити съгласно българското законодателство;
- Във всички разходно-оправдателни документи на бенефициента и партньорите, свързани с изпълнението на проекта, следва да включват текст „Разходът е по проект No./акроним по ОП ЕТС Гърция - България”. Всички разходи трябва да са действително платени в рамките на периода на съответния отчет;
- Наличие на платежни документи за всеки разход (РКО, платежни нареждания, вносни бележки, банкови извлечения);

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

- Фактурите или приложените към тях протоколи трябва да съдържат подробна информация за доставените стоки или услуги - вид, количество и единична цена. В случай, че с една фактура се отчитат разходи по повече от един бюджетен ред е необходимо разбивката, дадена във фактурата или приложението към нея да съответства на разбивката в бюджета (например: наем на зала, наем на оборудване, кетъринг и т.н.);
- Спазване на процентното съотношение между бюджетните пера - баланса на бюджета съгласно изискванията на програмата;
- Спазването на изчислението на режимните (административни) разходи;
- Промени в договора за подизпълнители;
- Наличие на касови книги, дневници по ДДС;
- Наличие на подробна счетоводна отчетност, която да е достатъчна за установяване и проследяване на възстановим и невъзстановим данък върху добавена стойност по конкретен проект/договор. (Писмо № 91-00-502 от 27.08.2007 г. на МФ);
- Извършени обратни трансфери на разходи/парични средства в счетоводните регистри;
- Наличие на сторнировъчни операции;
- Използваният обменен курс за конвертиране на разходите е правилен;
- Наличие на нередности.

Проверка на място

Контрольорът извършва проверки на място, за да провери от една страна действително изпълнените дейности и постигнатите резултати през отчетния период и наличието на доставка на стоки/извършени услуги/изпълнени строително-монтажни работи, а от друга – съответствието на декларираните разходи от бенефициентите с договора за субсидия, както и с разпоредбите на регламентите на ЕС и на националните разпоредби по отношение

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

допустимостта на разходите, обществените поръчки, мерките за публичност и информация, държавната помощ, опазването на околната среда, равните възможности и двойно финансиране. Контрольорът попълва контролен лист (*Приложение 1*), сертификат за валидиране на разходите (*Приложение 2*) и таблица с разходите за съответния отчетен период (*Приложение 3*) с цел възстановяване на допустимите разходи.

Проверките на място имат за цел да установят:

- валидността и фактическата доставка на стоки/извършени услуги/изпълнени строително-монтажни работи;

Всички разходно-оправдателни документи следва да бъдат заверени от проверяващия контрольор с индивидуалния му печат на всяка страница и на лицевата страна на документа. При невъзможност да се постави печат върху разходно–оправдателния документ поради малкия му размер, същият следва да се залепи върху бял лист, за да има възможност за поставяне на печата.

По този начин се гарантира, че разходите, свързани с тези документи няма да бъдат предмет на повторно искане за възстановяване.

Валута на разходите по проекта и обменни курсове


Преди да предадат разходите за проверка на контрольора, българските партньори по проекта е необходимо да конвертират в евро сумите на разходите от списъка с разходно-оправдателните документи, които са направени във валута, различна от евро.

Обмененият курс за конвертиране на разходите, извършени в друга национална валута е официалния курс на Европейската комисия (Inforeuro).

3.1 Изисквания за допустимост на разходите

Разходите могат да бъдат допустими за финансиране, ако:

- са планирани в рамките на одобрен бюджет по проекта;

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013	
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”		
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.

- са извършени от съответния български партньор;
- са били действително извършени и платени от партньора по проекта и могат да бъдат доказани въз основа на оригинални фактури или други еквивалентни счетоводни документи;
- касаят пряко проекта, необходими са за разработването, стартирането и/или изпълнението на проекта;
- направени са и са платени в рамките на допустимия период по проекта;
- направени са в рамките на допустимата територия;
- отчетени са в правилната бюджетна линия и работен пакет;
- отговарят на принципите за ефективност, икономичност и целесъобразност;
- записани са в счетоводната система или друга финансово-счетоводна документация на партньорите и са доказани със съответните договори, фактури; не са предмет на финансиране по други програми на ЕС или национални схеми;
- съответстват на релевантните разпоредби на ЕС и на националното законодателство.


В случай, че разходите са извършени в предишния отчетен период, за който не е назначен контролор и не е осъществена проверка на разходите, тези разходи могат да бъдат отчетени в следващия отчетен период.

В случай, че е постъпило искане за осъществяване на първо ниво на контрол за извършен разход на стойност по-малка от 4 000 евро за един партньор, с изключение на финално искане, то по това искане не следва да се определя контролор

3.2 Проверка на разходите по бюджетни категории

Разходите по проекта са допустими по следните бюджетни категории:

1. Разходи за персонал
2. Разходи за командировка

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	


3. **Информация и публичност**
4. **Оборудване и амортизации**
5. **Външна експертиза**
6. **Разходи за подготовка**
7. **Административни разходи**
8. **Строителство и строителен надзор**
9. **Други разходи, предвидени в бюджета.**

1. Разходи за персонал

Персоналът по проекта трябва да бъде пряко назначен от организацията на бенефициентите по проекта въз основа на трудов договор, сключен с работодателя, а за държавните служители с акт за назначаване на държавна служба, издаден от органа по назначаването. Служителят може да работи на пълен или непълен работен ден по проекта. При отчитане на пълно работно време изчислението трябва да бъде въз основа на действителната заплата (брутна работна заплата и осигуровките). При отчитане на непълно работно време (по-малко от 100 %) изчислението трябва да бъде въз основа на часовата ставка от действителната работна заплата на месечното възнаграждение.

В случаи, когато партньора не разполага с необходимите професионалисти за изпълнението на задачите по проекта, те могат да наемат/сключат договор с външни експерти/държавни служители, като тези разходи се отчитат в бюджетна линия „Външна експертиза”.


За служителите в администрацията на централните и териториалните органи на изпълнителната власт, администрацията на органите на местното самоуправление, включени в екипи по проекти, чието изпълнение започва след 13 декември 2011 г., се прилага Приложение към чл. 4, ал. 8 на Постановление № 62 на Министерски съвет от 2007 г. за приемане на национални правила за допустимост на разходите по оперативните програми, съфинансирани от

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, за финансовата рамка 2007-2013 г., и изменено с ПМС № 330/05.12.2011 г., както и Разяснения на Министъра по европейските въпроси към Методика за определяне, изплащане и възстановяване на разходите за възнаграждения на служителите в администрацията на централните и териториалните органи на изпълнителната власт, администрацията на органите на местното самоуправление и администрацията на органите на съдебната власт за управление и изпълнение на проекти и за участие в оценка на проектни предложения по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз, в сила от 13.07.2012 г.

Разходно-оправдателни документи:

- заповед за определяне на екип по проекта, издадена от ръководителя на организацията-бенефициент;
- сключен основен трудов договор;
- сключен втори трудов договор;
- допълнително споразумение към трудов договор;
- акт за назначаване на държавна служба и заповед за работа по проекта;
- длъжностна характеристика;
- подробен отчет за извършена работа (“time sheet”) по образец, изготвен от служителя и приет от ръководителя на проекта и ръководителя на организацията-бенефициент;
- извлечение от ведомости за изплатени възнаграждения/фишове;
- платежни нареждания за изплатени възнаграждения, в които е упоменато „Разходът е по проект No./акроним по ОП ЕТС Гърция - България”. ;
- платежни нареждания за внесени осигурителни вноски и данък общ доход;
- банкови извлечения за наредените плащания.
- документ, указващ метода за определянето на часовата ставка;
- копие от болничен лист;

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	


- заповед за ползван годишен отпуск и др.

Отчитане на платен годишен отпуск

- Когато член на екипа на проекта е назначен на пълен работен ден с основен трудов договор, който е единствен за лицето и неговата продължителност е в рамките на продължителността на проекта, за допустим ще се счита пълният размер на възнаграждението за платен годишен отпуск;
- Когато член на екипа на проекта отчита почасова заетост (с Timesheets), за допустим ще се счита размерът на платения годишен отпуск, пропорционален на отработеното време по проекта. Следва да се прилага справка от организацията за метода на изчисление на възнаграждението за платен годишен отпуск, отчетен в рамките на проекта;
- Когато член на екипа на проекта отчита труда си по допълнителен трудов договор, като разход следва да се отчита размерът на възнаграждението за полагащия се отпуск по допълнителния трудов договор.

Тъй като договорите по чл. 110 и чл. 111 от КТ са отделни трудови договори, по всеки от тях възникват самостоятелни права, които нямат пряка връзка с правата по основното правоотношение. Например, при полагане на труд по основен и допълнителен трудов договор, размерът на платения годишен отпуск по допълнителния трудов договор не се сумира с размера на същия по основния трудов договор - за всеки договор той е на самостоятелно основание. В случай, че работникът или служителят е поискал да ползва отпуск само по едно от трудовите правоотношения, то той не може да се счита автоматично в отпуск и по другото, а следва да продължи да изпълнява задълженията си по него и съответно да получава определеното в съответния трудов договор трудово възнаграждение.

Поради това отпуските по двете трудови правоотношения следва да се ползват едновременно, в противен случай по основното трудово правоотношение лицето ще е в отпуск, но трябва да се явява на работа по трудовия договор за допълнителен труд (или обратно).

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

Възнаграждението за времето на ползване на платените отпуски също се определя самостоятелно от трудовите възнаграждения по отделните договори.

Размерът на платения годишен отпуск се определя пропорционално на времето, зачетено за трудов стаж по съответното трудово правоотношение (чл. 23, ал. 2 НРВПО).

Отчитане на възнаграждения за временна нетрудоспособност

- Разходите на работодателя , в случаите, когато се отчита заетост на пълен работен ден (8 часа) до размера на нормативно установения процент (сега 70%);
- Разходите на работодателя , в случаите, когато се отчита заетост при допълнителни трудови договори по чл. 110 или по чл. 111 от КТ до размера на нормативно установения процент (към настоящия момент е 70%) върху установеното възнаграждение на допълнителния трудов договор.


Отчитане на обезщетения за неползван отпуск

Този разход може да бъде приет за допустим в случай, че работодателят докаже, че има основателни причини за прекратяване на трудовия договор и това действие не цели ощетяване на бюджета на проекта.

Изброените по – горе разходи ще се считат за допустими, когато са подкрепени с документи, доказващи извършването им и показващи ясно връзката на съответните разходи с конкретния проект.

2. Разходи за командировка (пътни, дневни и нощувка)

Тази бюджетна категория включва всички разходи на бенефициента по проекта за пътни, дневни и квартирни разходи на служители и експерти, участващи в проекта при условие, че те са пряко свързани с дейността на проекта и са одобрени в бюджета на проекта.

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

Разходите за командировка включват:

- Разходи, свързани с организацията (или участие) на срещи, семинари, конференции и др.;
- Разходи, свързани с проучване на специфична област или други подобни дейности, са допустими по тази категория и трябва да бъдат ясно посочени в дейностите на проектното предложение.

Разходите за командировка извън програмната област се считат за допустими само когато са предвидени и одобрени в проектното предложение.


Пътните разходи и разходите за нощувки на външните експерти се включват в договорите за услуги като обща сума и се отчитат в бюджетния категория „Външна експертиза и услуги”.

Българските партньори прилагат дневни ставки и квартирни разходи, съгласно националното законодателство (Наредба за служебните командировки и специализации в чужбина и Наредба за командировките в страната) и Вътрешните правила на организацията. Като общо правило трябва да се използват най-икономичните транспортни средства.

Разходно –оправдателни документи:

Командировъчни разходи (дневни и квартирни) в страната:

- Покана за участие в среща/семинар/конференция и дневен ред;
- Заповед за командировка в страната (надлежно попълнена);
- Разходен касов ордер за изплатени командировъчни/отчет за получен аванс;
- Фактура за нощувка (с касова бележка, банково бордеро, платежно нареждане, банково извлечение);
- Одобрен доклад за командировката;
- Присъствен списък/Протокол от срещата (ако е приложимо);
- Снимки, презентации и др. (ако е приложимо).

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	


Командировъчни разходи (дневни и квартирни) в чужбина:

- Покана за участие в среща/семинар/конференция и дневен ред ;
- Заповед за командировка в чужбина с посочени разходи за дневни, квартирни и вид на транспорта;
- Разходен касов ордер за изплатени командировъчни/отчет за получен аванс;
- Фактура за нощувка (с касова бележка, банково бордеро, платежно нареждане, банково извлечение);
- Одобрен доклад за командировката;
- Присъствен списък/Протокол от срещата (ако е приложимо);
- Снимки, презентации и др. (ако е приложимо).

Пътувания

При пътуване със собствен автомобил (на организацията или експерта от екипа по проекта), когато разходите са заложи на километър:

- Заповед за командировка, в която ясно е посочен автомобилът, с който ще се извърши пътуването (регистрационен номер, марка, разходна норма на гориво (съгласно Наредба № 3 за нормиране разхода на горива и смазочни материали на автомобилите и мотоциклетите),
- Договор/споразумение за ползване на автомобила;
- Копие от попълнена пътна книжка/пътен лист за съответното пътуване;
- Протокол/заповед или друг документ за определяне на разходната норма на използвания автомобил и изминатите километри, придружен с разходно-оправдателни документи - фактури за гориво;
- Фактура за изразходеното гориво на името на организацията (от предходния или същия ден).

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

При пътуване с автомобил/автобус под наем:

- Искане за оферта и оферта (ако е приложимо);
- Договор, в който са посочени: марка, модел, регистрационен номер;
- Фактура и касова бележка или платежно нареждане;
- Копие на пътната книжка/пътен лист на автомобила/автобуса;
- Списък на пътниците, брой.

При заложен разходи за билети:


- Бордна карта и/или билет за влак/автобус/самолет;
- Протокол за доставката и фактура за услугата (ако е ползван доставчик);
- Документ, удостоверяващ плащането – платежно нареждане, банково извлечение, РКО;
- Одобрен доклад от командировката;
- Билетите и командировъчна заповед/протокол/списък на участници/протокол от срещата.

3. Информация и публичност

В тази бюджетна категория се включват разходи за рекламни материали, постери, листовки, брошури, билбордове, реклами в медиите, които следва да бъдат посочени в одобрения формуляр за кандидатстване. Тези разходи е необходимо да бъдат в съответствие с Насоките за информация и публичност на партньорите в проектите, одобрени от НПО.

Разходно-оправдателни документи:

- Документи от проведена тръжна процедура (ако е приложимо);
- Договор;
- Фактура;

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013	
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”		
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.

- Приемо-предавателен протокол;
- Продукти от услугата (брошури, снимки, бюлетини, дискове и др.). В случай, че рекламните и информационните материали не могат да бъдат приложени (напр. билборд), е необходимо да бъдат приложени снимки. Документ, доказващ извършеното плащане (платежно нареждане, банкови бордера с печат на банката, касова бележка и др.).

4. Оборудване и амортизация


Разходите за закупуване на оборудване са допустими при условие, че оборудването е предвидено в бюджета по проекта. Разходите се отчитат в бюджетна категория „Оборудване”. Доставчиците следва да бъдат избрани в съответствие с националното законодателство в областта на обществените поръчки.

Контрольорът следва да извърши проверка на процедурата за избор на изпълнител (в случай, че е проведена такава), винаги, когато в отчетния период, за който е назначен, има плащане по съответния договор, независимо от вида на плащането (авансово, междинно, финално), т.е. проверка на проведената процедура за избор на изпълнител следва да се извърши дори в случаите, когато същата е била обект на контрол от предходен контрольор.

Разходът за авансово плащане по договор за доставка може да бъде отчетен само в периода, в който оборудването е предадено. Това условие отпада в случай на предоставена гаранция за авансово плащане.

Разходно-оправдателни документи:

- Документи от проведена тръжна процедура (ако е приложимо);
- Договор с техническо описание на оборудването – модел, тип, брой;
- Фактура;

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	


- Приемо-предавателен протокол с посочени серийни номера (ако е приложимо) на закупеното оборудване - сертификати за приемане на стоката между Възложител и Изпълнител
- Гаранция на закупеното оборудване;
- Документи, доказващи осчетоводяването на всички активи, закупени по проекта и заприходяването им в баланса на организацията;
- Складова разписка за заприходяване на закупеното оборудване;
- Документация със серийните номера (ако е приложимо) на доставеното оборудване;
- Документ, доказващ извършеното плащане (платежно нареждане, банкови бордера с печат на банката, касова бележка и др.);
- Метод за изчисляване на амортизационните разходи.

Контрольорът проверява фактическата доставка на оборудването – наличието ѝ, място на съхранение, сравнение на серийни номера с тези в документите, проверка за неговото действително инсталиране и функциониране, проверка за спазени изисквания за визуализация, съгласно изискванията на програмата.

5. Външна експертиза и услуги

Услугите, пряко свързани с проекта и възлагани на външни изпълнители са допустими за категориите разходи, посочени по-долу:

- Разходи за проучвания анализи и изследвания;
- Разходи за проектиране, изготвяне на техническа документация и строителен надзор;
- Разходи за финансови, счетоводни, данъчни и юридически консултации;
- Разходи за технически експертизи;
- Разходи за превод;

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

- Разходи за управление на проекта, както и разходи по подготовка на документацията за обществени поръчки;
- Разходи за организиране на събития, конференции, работни срещи и семинари.


Разходите се отчитат в бюджетно перо „Външна експертиза и услуги”.

Разходът за авансово плащане по договор за услуга може да бъде отчетен само в периода, в който са отчетени реални резултати от услугата (работата е предадена) и има доказателства за това. Това условие отпада в случай на предоставена гаранция за авансово плащане.

Разходите за командировки (пътуване, настаняване и дневни) на служители в централната, регионалната и местната администрация, за възлагане на задължения и/или дейности по проекта, назначени с граждански договори съгласно ПМС № 330 /5.12.2011 г. могат да бъдат отчетени в бюджетна линия „Външна експертиза“. За отчитане на извършения разходи е необходимо да бъдат приложени всички разходно-оправдателни документи, свързани с отчитането на направената командировка (заповед за командировката, авансов отчет, билети, бордови карти, фактури, одобрен доклад от командировката и др.)

Разходно – оправдателни документи:

- Документи за избор на изпълнител/експерт съгласно българското законодателство (ако се изисква);
- Договор за услуга;
- Фактура;
- Граждански договори с ясно възлагане на задачата, включително информация за степента на участие в проекта;
- Приемо-предавателен протокол за извършената услуга;


МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

- Платежни нареждания, банкови бордера с печат от банката, за изплатени възнаграждения, данъци, осигуровки, разходни касови ордери за изплатените суми в брой;
- Сметка за изплатена сума (при условие, че сумите по сметките се изплащат по банков път и банковата сметка не е изрично указана, лицето представят декларация за номера банковата сметка, по която следва да му се преведат сумите);
- Продукти от услугата (копие на изследване, проучване, анализ, снимки и др.);
- Списък на участниците с подписи/протокол от срещата;
- Снимки, презентации и др.;
- Дневен ред, присъствен списък с подписи на участниците. При условие, че има „разходи за кетъринг”, е необходимо да се приложат освен разходно-оправдателните документи и копия от присъствените списъци с подписите на участниците в мероприятиято и списък на лицата, за които се отнасят разходите.

Разходите за пътуване и настаняване на външни експерти са допустими, когато са включени в общата сума, посочена в договора им. Разходите за дневни на външни експерти не са допустими.

6. Разходи за подготовка/разходи, преди сключване на договор за субсидия

Разходите за подготовката на проекта са допустими, ако са извършени след 1 януари 2007 година. Разходите за подготовка трябва да имат пряка връзка с одобрения проект и да са включени в одобрения формуляр за кандидатстване. Те не могат да надвишават 5% от общите допустими разходи по проекта и не могат да превишават сумата от 60 000. /шестдесет хиляди /евро. В тези разходи могат да бъдат включени разходи за персонал, разходи за командировка и разходи за външна експертиза. Разходите за подготовка на проекта трябва действително да са платени преди подаване на искане за възстановяване на средствата.

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

Разходно-оправдателните документи трябва да доказват, че разходът се отнася за конкретния проект.

Разходно – оправдателни документи:

Бенефициентът по проекта предоставя разходно-оправдателни документи, доказващи направените разходи по съответната бюджетна линия.

7. Административни разходи

Административните разходи не могат да надвишават 5% от общите допустими разходи по проекта. Това са разходи свързани с поддръжката на офиса и по конкретно наем, отопление, електричество, вода, интернет, телефон, факс, пощенски и куриерски услуги.

Административните разходи могат да бъдат отчитани по проекта съгласно два метода:


а) административни разходи, директно начислени по проекта (реални разходи)

Този метод може да се прилага, ако е възможно отчитането на административни разходи пряко по проекта и ако те са подкрепени от получените фактури или счетоводни документи с еквивалентна доказателствена стойност.

б) административни разходи, начислени пропорционално по проекта (твърди ставки въз основа на средни реални разходи)

Общите условия за употребата на единни ставки са следните:

- Пропорционално разпределените административни разходи трябва да са за изпълнението на проекта;
- Изчислението на режимните разходи трябва да бъде надлежно документирано. При проверки на място, съответните счетоводни документи, поддържащи метода на изчисление трябва да бъдат предоставени на разположение на контролорите в помещенията на партньорите.

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

Разходно-оправдателни документи:


- Фактури с касови бележки, платежно нареждане, банкови бордера с печат на банката;
- Договор за наем на офис;
- Копие от нотариалния акт или копие от квитанцията за платен данък на имота;
- Квитанции за платен наем (ако договърът е с физическо лице);
- Извлечения от сметки;
- Приемо-предавателни протоколи;
- Протокол за разпределяне на общите разходи (наем офис, електричество, отопление, телефон, интернет и др.) – каква част са за целите на проекта и каква за останалата дейност на организацията.

8. Инвестиции и строителен надзор

Инвестицията е допустима, когато е предвидена в бюджета. Изпълнителите на инвестиционните дейности трябва да бъдат избрани съгласно правилата на Закона за обществените поръчки, ПМС № 69 от 2013 г. Партньор по проекта не може да бъде изпълнител.

Разходно-оправдателни документи:

- Документи за избор на изпълнител (документи от проведена тръжна процедура съгласно ЗОП, НВМОП (отм.), ПМС № 55/2007 г. (отм.), ПМС 69/2013г.; договор, ведно с приложенията към него);
- Количествено-стойностни сметки от договора за строителство;
- Надлежно съставени и одобрени актове и протоколи, съставени съгласно действащото българско законодателство;
- Сертификати за плащане, фактури, платежни нареждания, банкови бордера;
- Окончателен доклад от Строителния надзор, съгласно чл. 168, ал. 6 от ЗУТ;
- Договор за строителен надзор, специални условия;

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

- Техническо задание;
- Фактури, платежни нареждания/банкови бордера;

Контрольорът е длъжен да провери на място дали декларираните в рамките на проекта инвестиционни дейности/строително – монтажни работи/ са действително осъществени, съгласно договора, дали се използват само за целите на проекта; дали са надлежно осчетоводени, дали изискванията за публичност и информация на програмата са спазени.

9. Други разходи

В тази бюджетна линия могат да бъдат включени разходи за мониторинг, оценка и контрол, разходи за лизинг, банкови такси по откриване и администриране на отделни банкови сметки, необходими за извършване на плащания.

Разходно-оправдателни документи:


- Договор;
- Фактури;
- Платежни нареждания/банкови бордера, разходни касови ордери, квитанции и др.

Забележка: Изброените разходно-оправдателни документи не изчерпват всички документи, които имат доказателствена стойност. При необходимост могат да се изискат и допълнителни документи, доказващи съответните разходи.

3.3 Проверка на счетоводната система

С цел осигуряване на необходимата информация и отчетност българският партньор трябва да разполага с изчерпателна и надеждна счетоводна система за дейностите по изпълнение на проекта, предмет на договора за финансиране.

При изпълнението на проекта българският партньор трябва да води точна и редовна документация и счетоводни отчети, а също така да осигури надеждни системи за счетоводство

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

и отчетност в електронна форма. Отделната счетоводна аналитичност за разходите по проекта е задължителна.

Данните, посочени в искането за плащане, финансовите отчети и техническите доклади трябва да отговарят на отчетените документи в счетоводните регистри (оборотни ведомости, извлечения от синтетични и аналитични счетоводни сметки) и да са налични до изтичане на сроковете за съхранение на документацията.

Контрольорът е необходимо да извърши проверка за обратни трансфери и сторнировъчни операции.


3.4 Отчитане на ДДС

При отчитането на разходите за изпълнение на проекти по Програмата следва да се разделят начисленията на ДДС по получени стоки и услуги или извършени плащания по проектите в категориите "възстановим" и "невъзстановим". Партньорите следва да водят подробна счетоводна отчетност за ДДС, начислен върху разходите за доставки на стоките и услугите, използвани за изпълнението на всеки договор за безвъзмездна финансова помощ по ОП. Данните от тази отчетност трябва да са достатъчни за установяване и проследяване на ДДС, свързан с проекта, и за неговата категоризация като "възстановим" или "невъзстановим".

Постановление № 62 на Министерския съвет от 21.03.2007 г. въвежда понятието „възстановим данък добавена стойност" и го определя като недопустим разход за съфинансиране от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС.

Условията, редът, документирането и администрирането на процеса за отчитане и признаване на допустимите разходи за ДДС за целите на безвъзмездното финансиране са определени в писмо № 91-00-502/27.08.2007 г. на Министерство на финансите.

Бенефициентът следва да поддържа и предоставя информация за размера на невъзстановимия данък върху добавена стойност, който се включва като допустим разход по

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

проекта, посочвайки сумата в таблица съгласно Приложение № 1 към писмо № 91-00-502/27.08.2007 г. на МФ.


Контрольорите следва да имат предвид следното:

1) Бенефициентът определя начисления му ДДС по получени стоки и услуги или извършени плащания в изпълнение на проекта, финансиран по ОП, като "възстановим", т.е. като недопустим разход за финансиране от програмата, при едновременното наличие на следните условия:


- той самият е регистриран по ЗДДС на общо основание по чл. 96, ал. 1 от ЗДДС, т.е. лицата, регистрирани по чл. 99 и чл. 100, ал.2 от закона за вътре общностно придобиване (ВОП), не попадат в тази категория;
- доставчикът на стоките и услугите, използвани за изпълнението на проекта по ОП, също е регистрирано по ЗДДС лице;
- стоките и услугите, финансирани по ОП, са използвани от бенефициента за извършване на облагаеми доставки, за които той има право на приспадане на данъчен кредит (чл. 69 от ЗДДС); или
- за приспадане на частичен данъчен кредит по реда на чл. 73 от ЗДДС. В такъв случай данъчният кредит, на който има право регистрираното лице, се счита за "възстановим" данък до размера на частичния данъчен кредит;

2) Бенефициентът определя начисления му ДДС по получени стоки и услуги или извършени плащания в изпълнение на всеки конкретен проект, финансиран по ОП, като "невъзстановим" (допустим разход за финансиране на програмата), когато:

- той самият не е регистриран по ЗДДС или е регистриран по чл. 99 или 100, ал. 2 от закона само за ВОП;
- регистриран е по ЗДДС на основание, различно от това за ВОП, но:

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

- а) стоките и услугите, финансирани по ОП, са предназначени за извършване на: освободени доставки по глава четвърта от ЗДДС; безвъзмездни доставки; или доставки за дейности, различни от икономическата му дейност;
- б) получаваните от него доставки на стоки и услуги, финансирани по ОП, са без право на данъчен кредит на основание чл. 70, ал. 1, т. 1 и т. 5 от ЗДДС.
- 3) Регистрираният по общия ред на ЗДДС бенефициент има право да упражни правото си на приспадане на данъчен кредит за данъчния период, през който е възникнало това право или в един от следващите дванадесет данъчни периода (чл. 72, ал. 1 от закона – изм. ДВ бр. 95/2009, в сила от 01.01.2010г.), при спазване на нормативно определения за целта ред. При определянето на размера на допустимия разход за ДДС за стоки и услуги, използвани за изпълнение на проекти, финансирани по ОП, той следва да има предвид, че като "възстановим" се квалифицира не само реално приспаднатият от него данъчен кредит. Когато бенефициентът е имал право за приспадането му при доставки на такива стоки и услуги, но не го е упражнил по реда и сроковете, определени в ЗДДС, данъкът се приема за "възстановим" по смисъла на ДР на ПМС № 62/21.03.2007 г.
- 4) За всеки период за докладване бенефициентът трябва да декларира своя актуален статут на регистрирано или нерегистрирано лице по ЗДДС. Регистрираните лица представят на контролора, заверено за вярно с оригинала копие от удостоверението си за регистрация по чл. 104 от закона. При промяна на статута си бенефициентите са задължени да уведомят Водещия партньор и Националното звено за контакт в 5 работни дни от промяната.
- 5) Когато в партньорския доклад бенефициентите включват суми за невъзстановим данък поради обстоятелства, свързани с вида на извършвани освободени или безвъзмездни доставки, доставки за дейности, различни от икономическата им дейност или с неупражнено право на данъчен кредит на основание чл. 70, ал. 1, т. 4 и 5 от ЗДДС, те декларират писмено обстоятелствата, породили този данък. За включения в партньорския доклад невъзстановим данък те представят заверено копие "вярно с оригинала" от дневника за покупките си за

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

съответните данъчни периоди по чл. 72, ал. 1 от закона, от които е видно, че за съответните доставки не е ползван данъчен кредит.

б) В случаите, при които бенефициентът е нерегистриран по общия ред на ЗДДС (чл. 96, ал. 1 от закона), в партньорския доклад той включва невъзстановимия ДДС за доставени стоки и услуги по проекти, финансирани по ОП, като разход, допустим за финансиране. При това той представя декларация, че при регистрацията си по ЗДДС няма да упражни правото си на данъчен кредит по чл. 74 или 76 от закона за налични активи и получени услуги, финансирани по ОП, преди датата на регистрацията.


7) Бенефициентът следва да поддържа и предоставя информация за размера на невъзстановимия данък върху добавена стойност, който се включва като допустим разход по проекта, посочвайки сумата в таблица съгласно Приложение № 1 към писмо № 91-00-502/27.08.2007 г. на МФ.

3.5 Промени в договора за субсидия

По време на изпълнението на проекта може да се наложат някои промени във Формуляра за кандидатстване, които да засегнат допустимостта на разходите и на ниво партньори. Релевантните правила за промените в проекта на програмно ниво са описани в т.3.5 Project modifications от Ръководството на Оперативна програма за европейско териториално сътрудничество Гърция – България 2007 -2013, където са описани различните категории промени, свързани с проекта.

3.6 Недопустими разходи

- Възстановим ДДС;
- Финансови разходи свързани с лихви по кредити, глоби, имуществени санкции, разходи за съдебни дела, финансови санкции и загуба от обмяна на валута;
- Нефинансов принос (в натура);

<p align="center">МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО</p>	<p align="center">НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013</p>		
<p>Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”</p>			
 <p align="center">Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>	<p>Версия 3</p>	<p align="center">Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.</p>	

- Разходи за поддръжка/ремонт на оборудване;
- Разходи за закупуване на оборудване втора ръка;
- Приходи, генерирани по проекта.

4. ОБЩЕСТВЕНИ ПОРЪЧКИ. КОНТРОЛ ВЪРХУ ПРОЦЕДУРИТЕ ЗА ИЗБОР НА ИЗПЪЛНИТЕЛИ

Българският партньор се задължава да прилага процедурите за избор на изпълнител, уредени в Закона за обществените поръчки и Постановление № 69/11.03. 2013г. на Министерския съвет за условията и реда за определяне на изпълнител от страна на Бенефициенти на договорена безвъзмездна финансова помощ от Структурните фондове на Европейския съюз и от Програма ФАР на Европейския съюз.


При извършване на проверката, контрольорът следва да съобрази времето, през което е проведена съответната процедура и приложимото законодателство /ЗОП, НВМОП (отм.), ПМС № 55 от 2007г. (отм.), ПМС № 69 от 2013г.


Контрол върху процедурите за избор на изпълнители

ПНК извършва последващ контрол върху проведените процедури за избор на изпълнители, като за целта при проверките на място контрольорът следва да попълни съответния контролен лист, в зависимост от вида на проверяваната процедура и приложимото законодателство. *(Приложение 4)*.

Партньорът е длъжен да предоставя на контрольора цялата документация, свързана с провеждането на съответната процедура за възлагане на обществена поръчка..

Когато констатацията на контрольора е, че процедура за обществени поръчка не е проведена законосъобразно, контрольорът трябва да предложи финансова корекция, съгласно т. 5 от настоящите насоки.

<p align="center">МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО</p>	<p align="center">НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013</p>	
<p>Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”</p>		
<p align="center">  Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г. </p>	<p>Версия 3</p>	<p align="center">Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.</p>


МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

Договори, подчинени на директивите на общността относно обществените поръчки


Табл. 1

(Нередности, произтичащи от нарушения на законодателството в областта на обществените поръчки (ОП) във връзка с провеждането на ОП на стойност, равна или по-висока от праговете по чл.45а от ЗОП)


№ по ред	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора, обект на ОП)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
1.	Неспазване на изискванията за обявяване/публично ст (COCOF 07/0037/03, нередност № 1)	Договорът е бил сключен, без да бъдат спазени разпоредбите на директивите на Общността за обществените поръчки по отношение на публичността, с изключение на случаите, посочени в точка 2 по-долу. Касае се за изрично неспазване на едно от условията за съ-финансиране от Общността.	100 % от стойността на договора	Процедурата за обществена поръчка е проведена и е сключен договор по нея, като са нарушени изискванията за публикуване на обявление и решение, предвидени в националното и общностното законодателство в областта на обществените поръчки; не съществува никаква форма на публичност.
2.	Неспазване на изискванията за обявяване/публично ст	Договор, който е бил сключен, без да бъдат спазени разпоредбите на директивите на Общността за обществените поръчки по отношение на публичността, за който обаче е съществувала	25 % от стойността на договора	Процедурата за обществена поръчка е проведена и е сключен договор по нея, като са нарушени някои разпоредби относно публичността в националното и общностното

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	


№ по ред	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора, обект на ОП)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
	(COCOF 07/0037/03, нередност № 2)	известна публичност, позволяваща на икономическите оператори, намиращи се на територията на друга държава-членка, да имат достъп до въпросната обществена поръчка.		законодателство в областта на обществените поръчки (т.е. наличие на известна публичност, позволяваща участие в процедурата за възлагане на обществената поръчка, но тя не обхваща всички потенциални кандидати/участници).
3.	Договори за обществени поръчки, възложени без осигуряване на конкуренция и при липса на изключителна спешност, възникнала поради непредвидени	Основният договор е бил сключен при спазване на директивите на Общността за обществените поръчки, последван от един или повече допълнителни договора (приведени или не в писмена форма), без да бъдат спазени разпоредбите на директивите „за обществените поръчки“ и по-специално на тези, отнасящи се до прилагането на процедура на договаряне без публикуване на обявление за търга поради	100 % от стойността на допълнителния договор/допълнителните договори. В случаите, в които общият размер на допълнителните договори, сключени, без да се спазят разпоредбите на законодателството в	Основният договор е бил сключен при спазване изискванията на чл. 84 ЗОП, но е последван от допълнителен договор/допълнителни договори, без да бъдат спазени изискванията за прилагане на договаряне по чл. 90, ал. 1, т. 8 ЗОП, независимо дали е надвишен или не определеният праг от 50 на сто от стойността на основния договор.

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО		НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013	
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>		Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.

№ по ред	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора, обект на ОП)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
	събития, или при липсата на непредвидени обстоятелства за допълнителни строителни работи, услуги или доставки (СОСОФ 07/0037/03, нередност № 3)	изключителна спешност в резултат на непредвидими събития или за възлагане на допълнителни доставки, строителни работи или услуги.	областта на обществените поръчки, не надвишава определения праг от 50 % от стойността на основния договор, корекцията може да бъде сведена до 25 %.	
4.	Допълнителни строителни работи или услуги, надвишаващи праговете, установени в	Основният договор е бил сключен при спазване на директивите на Общността за обществените поръчки, но е бил последван от един или повече допълнителни договора, чиято стойност надвишава	100 % от стойността на надвишението над 50 % от стойността на основния договор. Допълнение: Когато допълнителните	Налице е основание за провеждане на процедура на договаряне по чл. 90, ал. 1, т. 8 ЗОП, но не е спазено изискването общата стойност на допълнителния договор да е не повече от 50 на сто от стойността на основния договор.

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО		НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013	
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>		Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.


№ по ред	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора, обект на ОП)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
	нормативната уредба, в случай на непредвидени обстоятелства (СОСОФ 07/0037/03, нередност № 4)	<p>с повече от 50% тази на първоначалния договор.</p> <p>Допълнителните строителни работи сами по себе си не представляват отделна работа по смисъла на член първи, точка в) от Директива 93/37 или на член първи, параграфи 2а и 2б от Директива 2004/18 или отделна услуга по смисъла на член първи, точка а) от Директива 92/50, или член първи, параграфи 2а и 2г от Директива 2004/18.</p> <p>В случаите, когато допълнителните строителни работи или услуги надвишават определените от директивите прагове и сами по себе си представляват отделна работа или услуга, трябва да</p>	строителни работи или услуги представляват отделна дейност/услуга, но не надвишават определените прагове по чл. 45а ЗОП, се прилага финансова корекция в размер 25% от стойността на въпросния договор.	

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	


№ по ред	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора, обект на ОП)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
		<p>се държи сметка за общата стойност, включваща всички допълнителни строителни работи или услуги, за да бъдат приложени директивите за „обществени поръчки“. Когато допълнителните строителни работи или услуги представляват самостоятелна работа или услуга, надвишаваща определените от директивите прагове, се прилага точка 1 по-горе.</p> <p>Когато допълнителните строителни работи или услуги представляват самостоятелна работа или услуга, но не надвишават определените от директивите прагове, се прилага точка 21 по-долу.</p>		
5.	В обявлението или в документацията за	Обществената поръчка е възложена при спазване на правилата за публичност на директивите, но в	25 % от стойността на договора. В зависимост	Пропуски в обявлението за обществена поръчка по отношение на критериите за

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО		НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013	
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>		Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.


№ по ред	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора, обект на ОП)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
	участие в процедурата за възлагане на обществена поръчка не са посочени всички критерии за подбор и критерии за възлагане (СОСОФ 07/0037/03, нередност № 5)	техническата спецификация или в обявлението за обществена поръчка не се посочват всички критерии за подбор и/или възлагане или те не са описани в достатъчна степен.	от тежестта на нарушението този процент може да бъде намален до 10 % или до 5 %.	подбор (минимални изисквания за икономическото и финансовото състояние на кандидата, както и изискванията за техническите възможности и/или квалификацията на кандидата) и критериите за възлагане (избрания критерий за оценка, методиката за оценка и показателите за комплексна оценка). В документацията за участие в процедурата за възлагане на обществена поръчка не са посочени критериите за подбор (минимални изисквания за икономическото и финансовото състояние на кандидата, както и изискванията за техническите възможности и/или квалификацията на кандидата), както и избраният критерий за оценка, показателите и

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	


№ по ред	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора, обект на ОП)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
				методиката за определяне на комплексната оценка на офертата, при критерий икономически най-изгодна оферта.
6.	Прилагане на неправомерни критерии за възлагане (СОСОФ 07/0037/03, нередност № 6)	При сключването на договора са били приложени неправомерни критерии (например: използване на един критерий за подбор при възлагане на обществената поръчка, неспазване на критериите, определени от възлагащия орган в обявлението или в техническата спецификация, или неправилно и/или дискриминиращо прилагане на критериите за възлагане).	25 % от стойността на договора. В зависимост от тежестта на нарушението този процент може да бъде намален до 10 % или до 5 % от стойността на договора.	При сключването на договора за възлагане на обществена поръчка са били приложени неправомерни критерии за възлагане/избор на изпълнител (например: използван е критерий за подбор като показател за оценка в методиката; неспазване на предварително обявените критерии за възлагане или неправомерно прилагане на избрания критерий за оценка или на методиката за оценка на офертите).

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО		НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013	
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>		Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.


№ по ред	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора, обект на ОП)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
7.	Прилагане на неправомерни критерии за подбор и/или възлагане при процедура за възлагане на обществена поръчка (СОСОФ 07/0037/03, нередност № 7)	Случаи, при които някои оператори биха били разубедени да представят заявленията или офертите си поради неправомерни ограничения, определени в обявлението за получаване на заявления или оферти или в съответната техническата спецификация (например задължението вече да имат място на стопанска дейност или представител в страната или региона, както и определянето на твърде специфични технически норми, които дават предимство само на един оператор, или факта, че трябва да имат опит в региона и т.н.)	25 % от стойността на договора. (Може да се приложи финансова корекция от 100% от стойността на договора в най-тежките случаи на нарушения, когато е налице умишлен стремеж за изключване на определени кандидати/участници.)	Определяне на неправомерни ограничения за подбор и/или възлагане в процедурата за избор на изпълнител на обществената поръчка, които дават предимство на един от кандидатите/участниците в процедурата или ограничават кръга на потенциалните участници в нея.
8.	Недостатъчна или	Описанието в тръжната документация или	25 % от стойността на	Документацията за участие в процедурата за

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО		НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013	
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>		Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.


№ по ред	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора, обект на ОП)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
	дискриминираща дефиниция на обекта на обществената поръчка (COCOF 07/0037/03, нередност № 8)	обявлението за обществената поръчка съдържа дискриминиращо или недостатъчно описание (с оглед на това да се позволи на участниците в търга да определят обекта на обществената поръчка, а на възлагащите органи – да я възложат).	договора, като този процент може да бъде намален до 10 % или до 5 % в зависимост от тежестта на нарушението.	възлагане на обществена поръчка съдържа недостатъчно или дискриминиращо описание на обекта на поръчката с цел да се даде предимство на един от кандидатите/участниците, който е бил определен за изпълнител.
9.	Договаряне по време на процедурата за възлагане на обществената поръчка (COCOF 07/0037/03, нередност № 9)	Обществената поръчка е възложена чрез открита или ограничена процедура, но възлагащият орган преговаря с участниците в търга по време на процедурата на възлагане, като изключение се прави за случаите, когато преговорите са имали за единствена цел да се изясни или допълни съдържанието на офертите на участниците или да	25 % от стойността на договора. Тази сума може да бъде намалена до 10 % или до 5 % в зависимост от сериозността.	Осъществен е неправомерен контакт с участник в открита или ограничена процедура, като възложителят преговаря с участниците в търга по време на процедурата за определяне на клаузите на договора и съдържанието на офертата, и е сключен договор с кандидата/участника, с който са водени неправомерни преговори, в резултат

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

№ по ред	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора, обект на ОП)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
		се уточнят задълженията на договарящите органи.		на което са нарушени конкурентните условия.
10.	Намаляване на количеството или обема на обекта на договора (СОСОФ 07/0037/03, нередност № 10)	<p>Договорът е сключен при спазване на директивите за обществените поръчки, но е последван от намаление на количеството или обема на договора, без стойността на договора да бъде пропорционално намалена.</p> <p>(Тази корекция се прилага дори и в случаите, когато сумата на намалението се използва за изпълнението на друго строителство.)</p>	Стойността на намалението на количеството или обема плюс 25 % от стойността на крайното количество или обем на договора.	Договорът е сключен при спазване изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки, но е последван от намаляване на количеството или обема на договора, без стойността на договора да бъде пропорционално намалена (тази корекция се прилага и в случаите, когато стойността на намаленото количество или обема се използва за изпълнението на допълнителни неправомерни договори).
11.	Намаляване на количеството или обема на обекта на	Договорът е сключен при спазване на директивите за обществените поръчки, но е последван от	25 % от стойността на крайното количество или обем на договора.	Договорът е сключен при спазване изискванията на законодателството в областта на обществените поръчки, но е

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО		НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013	
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>		Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.

№ по ред	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора, обект на ОП)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
	договора (COCOF 07/0037/03, нередност № 11)	намаление на количеството или обема на договора, като стойността на договора вече е пропорционално намалена. (Тази корекция се прилага дори и в случаите, когато сумата на намалението се използва за изпълнението на допълнителни неправомерни договори.)		последван от намаляване на количеството или обема, като стойността на договора е пропорционално намалена. Тази корекция се налага в случаите, при които с намаляването на количеството или обема се променят общите икономически условия на търга, определени в обявлението и в документацията за участие в процедурата за възлагане на обществена поръчка, като по този начин се засягат в значителна степен получените оферти.
12.	Неправилно прилагане на някои спомагателни елементи (COCOF	Договорът е сключен при спазване на разпоредбите на директивите за „обществените поръчки“, но не са спазени някои несъществени елементи като публикуване на информация за възложената	2 %, 5 % или 10 % от стойността на договора според тежестта на нарушението.	Договорът е сключен при спазване разпоредбите на законодателството в областта на обществените поръчки, но не са спазени някои несъществени елементи като публикуване на информация за възложената

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

№ по ред	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора, обект на ОП)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
	07/0037/03, нередност № 12)	обществена поръчка. Бележка: Ако този тип нередност се ограничава само до неспазване на формата и не води до евентуални финансови последици, не се прилага никаква корекция.		обществена поръчка. Когато нередността се ограничава само до неспазване на формата и не води до евентуални финансови последици, не се прилага финансова корекция.



МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	


Табл. 2

Договори, които не се подчиняват или се подчиняват частично на директивите на общността за обществените поръчки – обществени поръчки, чиято стойност е по-малка от определените в директивите прагове на приложение (Нередности, произтичащи от нарушения на законодателството в областта на обществените поръчки във връзка с провеждането на ОП, съгласно НВМОП (отм.), ПМС № 55/2007 г. (отм.). ПМС № 69/2013 г., както и попадащи под праговете по чл.45а от ЗОП)


№	Категория нередност/ нарушение	Описание на нередността/ нарушението	Препоръчителен размер на финансовата корекция (процент от стойността на договора)	Описание на нередността/ нарушението – пояснение съгласно нац. разпоредби за налагане на фин. корекции
1.	Неосигуряване на достатъчна степен на публичност и прозрачност (СОСОФ 07/0037/03, нередност № 21)	Договорът е сключен при отсъствието на достатъчна конкуренция, което означава неспазване на принципа на прозрачност.	25 % от стойността на договора.	Договорът е сключен при отсъствието на достатъчна конкуренция, което означава неспазване на принципа на прозрачност.

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО		НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013	
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>		Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.

2.	Обществени поръчки, възложени без осигуряване на достатъчна конкуренция, както и при отсъствие на изключителна спешност в резултат от непредвидими събития или непредвидени обстоятелства (за допълнителни строителни работи или услуги) (СОСОФ 07/0037/03, нередност № 22)	Основният договор е сключен, без да се осигури достатъчна конкуренция, последван от един или повече допълнителни договори (приведен/и или не в писмена форма), сключени, без да се осигури достатъчна конкуренция, и то при липса на изключителна спешност в резултат на непредвидими събития или (в случая на обществени поръчки за строителство или услуги) на непредвидени обстоятелства, които да ги оправдаят.	25 % от стойността на договора, сключен без осигуряване на достатъчна конкуренция.	Основният договор е сключен при осигуряване на достатъчна конкуренция, последван от един или повече допълнителни договори, сключени, без да се осигури достатъчна конкуренция, и то при липса на изключителна спешност вследствие на непредвидими събития или на непредвидени обстоятелства (при обществени поръчки за строителство или услуги), които да ги оправдаят.
3.	Прилагане на неправомерни критерии за подбор и възлагане (СОСОФ 07/0037/03, нередност № 23)	Прилагане на неправомерни ограничения, разубеждаващи някои участници в търга поради неправомерни ограничения, определени в процедурата за получаване на заявления или оферти (например: задължението за наличие на място на	10 % от стойността на договора. Този процент може да бъде намален до 5 % в зависимост от тежестта на нарушението.	Определяне на неправомерни ограничения за подбор и/или възлагане, които дават предимство на един от кандидатите/участниците в процедурата/избора на изпълнител или ограничават кръга на потенциалните участници в нея (например: задължение за наличие на място на стопанска дейност

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

		стопанска дейност или представител в страната или региона, както и определянето на твърде специфични технически норми, които дават предимство само на един оператор).		или представител в страната или региона, както и определянето на твърде специфични технически норми, които дават предимство само на един оператор).
4.	Нарушение на принципа за равно третиране (СОСОФ 07/0037/03, нередност № 24)	Договори, възложени при спазване на правилата за публичност, но чиято процедура за възлагане на обществената поръчка нарушава принципа за равно третиране между операторите (например, когато възлагащият орган е избрал произволно кандидатите, с които преговаря, или ако се дава предимство на един от поканените за преговори кандидати).	10 % от стойността на договора. Този процент може да бъде намален до 5 % в зависимост от тежестта на нарушението.	Договори, сключени след провеждане на обществени поръчки при спазване на правилата за публичност, но чиято процедура за възлагане на обществена поръчка нарушава принципа за равно третиране между операторите (например възлагащият орган е избрал произволно кандидатите, с които преговаря, или дава предимство на един от поканените за преговори кандидати).

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

5. ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ

Определянето на финансови корекции се извършва в съответствие с насоките на Европейската комисия за определяне на финансовите корекции, които следва да се прилагат спрямо разходите, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд, при неспазване на правилата относно обществените поръчки (COCOF 07/0037/03), на основание на Регламент 1083/2006 – чл. 98, ал. 1, 2; Регламент 1828/2006 - чл. 21, ал. 2, чл. 24; Регламент 1080/2006 - чл. 16 и чл. 17.

5.1 Обхват и размер на финансовите корекции

ПНК върху процедурите за избор на изпълнители се осъществява чрез последващ контрол при проверките на място от контрольор, който попълва контролен лист в зависимост от вида на проверяваната процедура.


Нередностите/нарушенията, за които контрольорът, извършващ ПНК, предлага да наложи финансови корекции, които са свързани с нарушаване на следните основни принципи:

- Публичност и прозрачност;
- Свободна и лоялна конкуренция;
- Равнопоставеност и недопускане на дискриминация.

Размерът на финансовите корекции се определя чрез прилагане на таблица 1 или таблица 2, в зависимост от вида и прага на проведената обществена поръчка:

При констатирани две или повече нарушения в рамките на една процедура, за които предвидените процентни показатели са различни, контрольорът предлага една обща финансова корекция, която се явява най-висока.

5.2 Процедура за налагане на финансови корекции

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

Финансовите корекции се определят от контролора съгласно настоящите насоки.

Сумата, представляваща наложената финансова корекция, се отбелязва в образец Приложение № 1 към настоящите Насоки за контрол – Control Checklist OP Greece Bulgaria в частта „6. Compliance with public procurement rules (services, works, supplies)“, като констатираното нарушение и мотивите за налагането на финансова корекция се описват подробно. Контролорът записва в доклада си за верификация фактическите и правни основания, нарушената разпоредба и как е определил финансовата корекция.


Контролорът е длъжен да уведоми българския партньор за съществуващото съмнение за нередност/нарушение, за което предстои да бъде наложена финансова корекция, като посочва нейния размер.

Контролорът, осъществяващ ПНК и предлагащ налагането на финансова корекция, има задължение да уведоми българския партньор за възможността да обжалва тази корекция пред ГД „УТС“ при МРРБ.

С определения размер на финансовата корекция се намалява сумата, заявена за верифициране от българския партньор. Партньорът, на когото е наложена финансова корекция има право, в срок до 10 дни след приключване работата на контролора, да подаде възражение до ГД „УТС“ при МРРБ с мотивирано искане да не се налага финансова корекция или да се намали нейният размер, с необходимите доказателства, подкрепящи възражението.

В този случай процесът по верификация се спира до разглеждане на подаденото възражение и вземане на становище, съгласно Глава Седма - Качествен контрол на НПО при осъществяването на ПНК от Процедурния наръчник на НПО по Програмата.

Становището на НПО по подаденото възражение е окончателно. Контролорът наложил финансовата корекция трябва да се съобрази с него. При необходимост

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 <p>Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.</p>	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

контрольорът следва да коригира доклада си от ПНК в съответствие със становището на НПО.

Всеки следващ контрольор, при започване на проверка е необходимо да се запознае с докладите на предходните контрольори, осъществили ПНК, за да провери дали има наложени финансови корекции по проведени обществени поръчки до настоящия момент. При наличие на извършени разходи в отчетния период по проведени обществени поръчки в изминал период, с наложената финансова корекция, е необходимо да се наложи такава и на настоящите отчетени разходи по същата обществена поръчка. В случай на наложена корекция от предходен контрольор и представено възражение от страна на бенефициента, контрольорът, извършващ текущата верификация е задължен да се съобрази с решението на НПО по случая.


6. ПОЛИТИКИ НА ЕВРОПЕЙСКАТА ОБЩНОСТ

6.1 Държавна помощ

Контрольорът проверява дали в одобрения формуляр за кандидатстване партньора в проекта предвижда дейности от икономически характер (дейности, които предлагат стоки и услуги в конкуренция (реална или потенциална) с други участници на пазара, които изпълняват дейности, свързани с производството и маркетинга на стоки и услуги на пазара), тъй като това би довело до несъответствие с дисциплината относно държавната помощ.

Партньорите попълват Декларация за липса на държавна помощ, двойно финансиране и генериране на приходи за всеки отчетен период по образец – Приложение 4.

6.2 Опазване на околната среда

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	


Проектите трябва да съответстват на целите за защита и подобряване на околната среда, предвидени в член 17 от Регламент (ЕО) 1083/2006 и разпоредбите на Договора за ЕС. Това изискване се отнася особено за инвестиционните проекти. В зависимост от характера на инвестицията, всички задължителни изисквания, поставени от Общността и националното законодателство по отношение на опазването на околната среда и гарантиращи спазването на екологичните политики (например предварително проучване, оценка на въздействието върху околната среда, разрешителни за строеж, и др.) трябва да са изпълнени.

Контрольорите трябва да проверят следното по отношение на изискванията, свързани с опазването на околната среда:

- представени ли са доказателства от партньора по проекта, че специфичните задължителни изисквания на правото на ЕС или националното законодателство са изпълнени (например, налични са: предварително проучване, оценка на въздействието върху околната среда, разрешения за строеж и др.)
- Има налична декларация от партньора по проекта, удостоверяваща, че се спазват всички европейски и национални закони по отношение на въздействието върху околната среда (ако е приложимо, партньорът попълва декларация по приложения образец за всеки отчетен период – *Приложение б*).

6.3 Равни възможности

Изпълнението на проекти, одобрени съгласно Програмата трябва да бъде в съответствие с член 16 от Регламент 1083/2006 по отношение на равните възможности за мъже и жени, както и за борбата с дискриминацията въз основа на пол, расов и етнически произход, религия или вяра, инвалидност, възраст или сексуална ориентация.

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

Партньорът попълва Декларация за прилагане на принципа на равните възможности (*Приложение 7*) за всеки отчетен период, а контрольорът проверява наличието ѝ.


6.4 Изисквания за информация и публичност

Изискванията за информация и публичност трябва да са в съответствие с разпоредбите на програмата и на Регламент на Съвета 1828/2006, съгласно Насоките за информация и публичност на партньорите в проектите и в съответствие с разпоредбите на Споразумението за партньорство между Водещия партньор и другите партньори, както и Договора за финансиране.

Контрольорите проверяват дали партньорът изпълнява изискванията за информация и публичност по отношение на всички официални доставки и всички крайни продукти по проекта (например всички съобщения, публикации, уеб сайт, мероприятия по проекта, конференции, семинари, брошури по проекта, изследвания, оборудване и др.), съгласно Насоките за информация и публичност на партньорите в проектите.

6.5 Двойно финансиране

Във връзка с член 13 (2) ЕС No. 1828/2006 проверките трябва да включват процедурите по избягване на двойното финансиране на разходите по други програми на Общността или национални схеми и в други програмни периоди. Всички разходно–оправдателни документи следва да съдържат име и/или акроним на проекта и да бъдат заверени от проверяващия контрольор с индивидуалния му печат на всяка страница и на лицевата страна на документа, доказващо, че са допустими за Програмата. Партньорите попълват Декларация за липса на държавна помощ, двойно финансиране и

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

генериране на приходи за всеки отчетен период по образец – Приложение 4, а контролът поверява наличието ѝ.

7. ПРИХОДИ ПО ПРОЕКТА

Контролът извършва проверки за генериране на приходите по проекта. Проект, генериращ приходи означава, че всяка операция, която включва инвестиции в инфраструктура, чието използване е предмет на промени, заплащани директно от ползвателите или всяка операция, която включва продажбата или отдаването под наем на земя, сгради или всяко друго предоставяне на услуги срещу заплащане, независимо от това кой получава приходи, получателят или трето лице.


В случай, че проекти генерират приходи по време на изпълнение, те се отчитат отделно във всяко искане за одобрение на разходите на бенефициента.

В случай, че не е възможно предварително определяне на приходите по проекта, генерираните приходи получени по време на изпълнение на проекта и пет години след приключването на проекта, се приспадат от разходите, декларирани пред Европейската комисия.

Партньорите попълват Декларация за липса на държавна помощ, двойно финансиране и генериране на приходи за всеки отчетен период по образец – *Приложение 4*.

8. ДОКЛАДВАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ

В случай на констатирана нередност при осъществяване на ПНК тя се докладва по реда описан в глава 9 „Нередности” от Процедурния наръчник на Националния партниращ орган по ПЕТС Гърция – България. Сигналят за нередност не трябва да бъде приложение към доклада от извършване на ПНК, независимо от обстоятелството, че съмнението за нередност е възникнало по време на извършвания контрол. Всеки сигнал

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	


за нередност се изготвя в два оригинални екземпляра. Единия, от които задължително се завежда в деловодната система на Министерство на регионалното развитие и благоустройството, след което се предоставя на Ръководителя на НПО, Началник отдел „ЗН” или на отговорния служител по нередности в структурното звено. Вторият екземпляр се подписва от лицето, което приема сигнала и се връща на подателя на сигнала.

"Нередност" съгласно определението, дадено в чл. 1, параграф 2 от Регламент на Съвета No 2988/95 (Евроатом) за защита на финансовите интереси на ЕО и Регламент на Съвета No 1083/2006 относно определянето на общи разпоредби за Европейския регионален фонд, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1260/1999,, означава всяко нарушение на разпоредба на правото на Общността, в резултат на действие или бездействие от икономически оператор, което е имало или би имало за резултат нарушаването на общия бюджет на Общностите или на бюджетите, управлявани от тях, или посредством намаляването или загубата на приходи, произтичащи от собствени ресурси, които се събират направо от името на Общностите или посредством извършването на неоправдан разход.

Всички условия от определението трябва да бъдат изпълнени кумулативно, за да са налице задължителните условия за установяване на нередност.

Всички лица, ангажирани с управлението на средства от ЕС са задължени да предприемат мерки за превенция, както и адекватни последващи действия при установяване на случаи на нередности, с оглед възстановяване на неправомерно изразходваните средства, произтичащи от нередности .

"Подозрение за измама" е нередност, даваща основание за образуване на административно или съдебно производство на национално ниво, с цел да се определи съществуването на определено умишлено поведение, по-специално измама, така както е посочено в член 1, параграф 1, буква "а" от Конвенцията относно защитата на

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

финансовите интереси на Европейските общности [18]. На основание член К.3 от Договора за Европейския съюз "по отношение на разходите" е всяко умишлено действие или бездействие, свързано с:


- използването или представянето на фалшиви, неточни или непълни декларации или документи, което води до злоупотреба или незаконно присвояване на средства от общия бюджет на Европейските общности или бюджети, управлявани пряко от или от името на Европейските общности;
- прикриване на информация в нарушение на конкретно задължение, имащо същия ефект;
- разходване на такива средства за цели, различни от тези, за които са били отпуснати първоначално.

"Сигнал за нередност" е постъпила, включително от анонимен източник, информация за извършена нередност. За да представлява сигнал за нередност, тази информация като минимум следва да дава ясна референция за конкретния проект, финансиращата програма, административно звено и описание на нередността. „Стопански субект” е всяко физическо или юридическо лице, както и другите органи, участващи в реализирането на помощта на фондовете, с изключение на държавата-членка при изпълнение на нейните правомощия на публична власт;

В случай на констатирано съмнение за нередност при осъществяване на първо ниво на контрол, същото трябва да бъде докладвано незабавно на НПО чрез Уведомление за съмнение за нередност, като разходите, свързани с нередността не следва да бъдат верифицирани от контрольора. Към уведомлението за нередност трябва да се приложат копия от цялата относима към случая документация.

9. ПРЕДОСТАВЯНЕ И СЪХРАНЕНИЕ НА ДОКУМЕНТИТЕ ОТ ПРОВЕРКИТЕ

Проверката следва да бъде надлежно документирана, посредством:


МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

- Контролен лист за извършените разходи от партньора (*Приложение 1*) – три еднообразни оригинала;
- Сертификат за валидиране на разходите (*Приложение 2*); – три еднообразни оригинала;
- Таблица с разходите за съответния отчетен период (*Приложение 3*) – три еднообразни оригинала;
- Контролни листове за проверка на тръжни процедури. Като за всяка проведена процедура за обществена поръчка следва да се попълва отделен контролен лист (*Приложение 4*) – два еднообразни оригинала.


В рамките на посочения срок в договора за осъществяване на ПНК, контролорът предава на партньора Писмо за определяне на контролор, два оригинала на Контролен лист за извършените разходи от партньора, два оригинала на Сертификат за валидиране на разходите и два оригинала на Таблица с разходите за съответния отчетен период, един оригинален екземпляр на изготвените Контролни листове за проверка на тръжни процедури, в зависимост от вида на процедурата (ако е приложимо за съответния отчетен период).

В срок до **10 календарни дни** от извършената проверка контролорът е длъжен да изпрати на ГД „УТС“ с придружително писмо следните документи, надлежно подредени в папка (класор):

- Контролен лист за извършените разходи от партньора – оригинал и сканирано копие на електронен носител;
- Сертификат за валидиране на разходите – оригинал и сканирано копие на електронен носител;
- Таблица с разходите за съответния отчетен период – оригинал и сканирано копие на електронен носител;

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

- Контролни листове за проверка на тържни процедури, в зависимост от вида на процедурата (ако е приложимо за съответния отчетен период, при верифициране на разход по съответната процедура) – оригинал и сканирано копие на електронен носител;
- Декларация от партньора за липса на държавна помощ и/или двойно финансиране – оригинал и сканирано копие на електронен носител;
- Декларация от партньора за изпълнение на изискванията по отношение на околната среда (ако е приложимо за съответния отчетен период) – оригинал и сканирано копие на електронен носител;
- Декларация от партньора за прилагане на принципа на равните възможности – оригинал и сканирано копие на електронен носител;
- Сканирано копие на всички проверени от контролора разходно-оправдателни документи на електронен носител, както следва:
 - Документи във връзка с извършени разходи по проекта (разходно-оправдателни документи, други документи с еквивалентна доказателствена стойност по бюджетни линии, договори, банкови извлечения, удостоверяващи движението на средствата по банковите сметки по проекта и натрупаните лихви; фишове за заплати и др.);
 - Удостоверение за регистрация по ЗДДС, документ от НАП за промяна на статуса по ЗДДС – при наличие на промяна на декларираните обстоятелства;
 - Извлечение от счетоводната система – оборотна ведомост и аналитични справки от счетоводната система на бенефициента, които да показват процеса на отчитане на разходите и спазването на изискванията на правилата за допустимост
- Сканирано копие на всички документите, свързани с проведени процедури за възлагане или избор на изпълнител на електронен носител;

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО	НАСОКИ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПЪРВО НИВО НА КОНТРОЛ ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА ЕВРОПЕЙСКО ТЕРИТОРИАЛНО СЪТРУДНИЧЕСТВО ГЪРЦИЯ – БЪЛГАРИЯ 2007 - 2013		
Главна дирекция “Управление на териториалното сътрудничество”			
 Национален партниращ орган по Програма за ЕТС Гърция – България 2007-2013 г.	Версия 3	Дата на одобрение Заповед № 02-14-514/31.05.2013 г.	

- Сканирано копие на договора за субсидия и неговите приложения (само за първия отчетен период и в случай на одобрени промени в документа) на електронен носител;
- Сканирано копие на Доклада на партньора за напредък по проекта (Progress report) на електронен носител.

Контрольорът изпраща всички горепосочени документи и в Информационното звено на Програмата в Смолян. Документите от проверката се изпращат на вниманието на регионалния експерт към Националния партниращ орган - само на електронен носител - на следния адрес: 4700 Смолян, бул. България 14, етаж 4, стая 406.

Контрольорът носи лична отговорност за придобиване на квалификация и познания, необходими за качественото изпълнение на задачите си, както и за познаването и спазването на националното законодателство и регламентите на Общността.