



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
"НАЦИОНАЛЕН ФОНД"**

ДНФ № 7... 22.12.2010 г.

- 1 -

ДО

МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ
МИНИСТЕРСТВО НА ТРУДА И
СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА
МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА,
ЕНЕРГЕТИКАТА И ТУРИЗМА
МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО
МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА,
ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И
СЪОБЩЕНИЯТА
МИНИСТЕРСТВО НА ОКОЛНАТА СРЕДА
И ВОДИТЕ
МИНИСТЕРСТВО НА ОБРАЗОВАНИЕТО,
МЛАДЕЖТА И НАУКАТА
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
АГЕНЦИЯ ПО ЗАЕТОСТТА
АГЕНЦИЯ ЗА СОЦИАЛНО
ПОДПОМАГАНЕ
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ЗА
НАСЪРЧАВАНЕ НА МАЛКИТЕ И СРЕДНИ
ПРЕДПРИЯТИЯ

КОПИЕ

СЪВЕТ ЗА КООРДИНАЦИЯ В БОРБАТА С
ПРАВОНАРУШЕНИЯТА, ЗАСЯГАЩИ
ФИНАНСОВИТЕ ИНТЕРЕСИ НА
ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ
ДИРЕКЦИЯ "КООРДИНАЦИЯ НА
БОРБАТА С ПРАВОНАРУШЕНИЯТА,
ЗАСЯГАЩИ ФИНАНСОВИТЕ ИНТЕРЕСИ
НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ" В
МИНИСТЕРСТВО НА ВЪТРЕШНИТЕ
РАБОТИ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПРИХОДИТЕ

Относно: Отписване и възстановяване на педължимо платени и надплатени суми,
както и на неправомерно получени или неправомерно усвоени средства
по проекти, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове на
Европейския съюз

На основание чл. 4 от Закона за финансово управление и контрол в
публичния сектор и с цел осигуряване прилагане на изискванията по чл. 58, буква
„з“ и чл. 70, параграф 1, буква „б“ от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета и чл.
20, параграфи 2, 2а и 2б от Регламент (ЕО) № 1828/2006 на Комисията, с
последващите им изменения, се дават следните задължителни указания:

I. Отговорности

1. Управляващият орган е отговорен за въвеждането на ефективни системи за
предотвратяване, разкриване и предприемане на корективни действия по отношение на
нередности по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и възстановяване на
неправомерно изплатени суми.

2. Управляващият орган/Междинното звено осигурява разясняване на бенефициентите на определението за нередност и измама по смисъла на чл. 2, параграф 7 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета, както и на прилагането на процедурата по установяване, регистриране, докладване, последващи действия и проследяване на случаите на нередности и измами по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС.

3. Служителите в Управляващия орган/Междинното звено подписват декларации, че са запознати с определението за нередност и измама и с реда за докладване на нередности по съответната Оперативна програма.

4. Управляващият орган анализира всеки сигнал за нередност/случай на нередност с цел гарантиране, че са предприети корективни действия за подобряване на контролната среда и избягване на аналогични случаи на нередности в бъдеще, когато става въпрос за повтарящи се нередности или за такива, предизвикани поради слабости в контролната среда.

5. Управляващият орган регистрира, администрира, докладва и проследява случаите на нередности по реда и начина, установени в Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове и програми, съфинансирани от Европейския съюз, приета с Постановление № 285 на Министерски съвет от 2009 г.

6. Управляващият орган уведомява Сертифициращия орган за наложените финансови корекции в срок от 5 работни дни от вземането на решение за налагането им.

7. В случаите на наложена плоска финансова корекция Управляващият орган/Междинното звено поддържа регистър за целите на проследяване на коректното изчисляване и налагане на финансовата корекция.

8. Управляващият орган следва да включи в договора/заповедта за отпускане на безвъзмездна финансова помощ на бенефициентите и клаузи, гарантиращи следното:

- възможност за прихващане и/или изискване за възстановяване на неправомерно изплатените суми, заедно с дължимите лихви;

- изпълнението на задълженията на бенефициентите по отношение на нередности.

9. Управляващият орган е длъжен да осигури възстановяването на всички суми по регистрирани нередности по Оперативната програма и/или на всички неправомерно изплатени средства, както в частта европейско съфинансиране, така и в частта дължима към националния бюджет.

II. Възстановяване на неправомерно изплатени суми

10. Управляващият орган е отговорен за установяване на всички суми за възстановяване чрез прилагането на контролни процедури на всички етапи от изпълнението на Оперативната програма.

11. Управляващият орган е длъжен да предприеме незабавни действия за събиране на недължимо платените и надплатените суми, както и на неправомерно получените или неправомерно усвоени средства по проекти, финансирани от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз, включително свързаното с тях национално съфинансиране, и на дължимите лихви по тези суми.

12. Управляващият орган, в 10 дневен срок от установяване на недължимо платените и надплатените суми, както и на неправомерно получените или неправомерно усвоените средства, изпраща покана до бенефициента да плати доброволно задължението си в двуседмичен срок от получаване на поканата.

13. В поканата за доброволно изпълнение до бенефициента Управляващият орган посочва размера на дължимите суми, срока за възстановяването им, данни за банковата сметка, по която да бъдат възстановени, както и реда, по който Управляващия орган да бъде уведомен от бенефициента за доброволно възстановените суми. В поканата се посочват и възможните санкции и процедури в случай, че изискването за възстановяване на дължимите суми не бъде изпълнено в указания срок.

14. Управляващият орган може да приспадне неправомерно изплатените суми, включително лихвата, ако се дължи такава, от последващи плащания на средства, на които бенефициентът има право.

15. В случай, че бенефициентът не възстанови дължимите суми в срока за доброволно изпълнение, Управляващият орган уведомява Националната агенция за приходите за необходимостта от предприемане на действия по принудителното им събиране съгласно реда, предвиден в българското законодателство.

16. Вземанията на Управляващите органи на Оперативни програми, които възникват въз основа на административен акт, са публични държавни вземания и се събират по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

17. Вземанията на Управляващите органи на Оперативните програми, които възникват въз основа на договор, са частни държавни вземания и се събират от Националната агенция за приходите по реда на Гражданския процесуален кодекс.

18. В случай на наложени финансови корекции, когато същите не се дължат на пропуск от страна на бенефициента и не подлежат на възстановяване от него, Управляващият орган възстановява на Националния фонд от бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, в чиято структура е съответния Управляващ орган, неправомерно изплатените суми с източник извънбюджетната сметка на Националния фонд.

19. Управляващият орган представя на Сертифициращия орган график за предприетите и предстоящите действия по възстановяване на отписаните неправомерно изплатени суми по предходната точка.

III. Използване на Информационната система за управление и наблюдение (ИСУН)

20. За целите на отчитане на случаите на установени нередности с финансово изражение, осчетоводените по тях суми в SAP, подлежащи на възстановяване, както и осчетоводените върнати суми по нередности, следва да се въведат и в модул "Нередности" в единната информационна система за управление и наблюдение на Структурните инструменти на Европейския съюз в България.

21. В случаите на наложени плоски финансови корекции информацията за тях се въвежда в ИСУН на ниво операция/процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ/приоритетна ос.

22. Информацията, въведена в ИСУН, трябва да съответства на информацията, подадена на хартиен носител и на тази в счетоводната система на Управляващия орган/Междинното звено.

IV. Осчетоводяване и предоставяне на информация на Сертифициращия орган

23. Управляващият орган/Междинното звено осчетоводява в счетоводната система SAP всички установени нередности с финансово изражение на ниво операция/процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ/приоритетна ос, като в срок от 5 работни дни от осчетоводяването им Управляващият орган информира Сертифициращия орган, съгласно стандартен формат (Приложение 1).

24. В случаите на наложени плоски финансови корекции Управляващият орган въвежда информацията за тях в SAP на ниво операция/процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ/приоритетна ос.

25. Управляващият орган отговаря за организиране на процеса по подаване на навременна информация за целите на счетоводното отразяване на случаите на нередност, които имат финансово изражение, при което:

- информацията, подавана от служителите по нередностите в Управляващия орган към счетоводството на Управляващия орган, следва да съответства на информацията от тримесечното уведомление за нередности, и да съдържа минимум следната информация – проект №/операция/процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ/приоритетна ос; нередна сума в лева по източници на финансиране; дата на установяване на нередността;

- при закриване на случай на нередност служителят по нередностите уведомява своевременно звеното за счетоводна отчетност за датата на закриване.

26. Управляващият орган отговаря за организиране на процеса по подаване на навременна информация от страна на счетоводството на Управляващия орган към служителите по нередности в Управляващия орган за възстановените суми по случаите на установени нередности с финансово изражение, като предоставя минимум следната информация: проект №/операция/процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ/приоритетна ос; възстановена сума в лева по източници на финансиране; дата на банков документ.

27. Валутният курс BGN/EUR, използван за целите на докладване на нередности чрез тримесечни уведомления и при отразяването им в регистъра за нередности, е месечния счетоводен обменен курс на Европейската комисия за месеца, през който е осчетоводен дълг по нередността.

28. Разпределението по източници на финансиране за целите на т. 25 и т. 26 се извършва служебно от Управляващия орган при спазване на съотношението на европейско и на национално съфинансиране от държавния бюджет, определено в съответната Оперативна програма.

29. Във всички случаи, когато бенефициентът или Националната агенция за приходите възстановят дължимите суми или Управляващия орган прихваща суми по нередности от последващи плащания, както и в случаите на възстановяване от страна на Управляващия орган на суми в резултат на наложени плоски финансови корекции, Управляващият орган е задължен да предостави на Сертифициращия орган, в рамките на 5 работни дни след датата на отписване, възстановяване или прихващане, писмена информация за осчетоводените отписани, възстановени или прихванати суми съгласно стандартния формат в Приложение 2.

30. В случаите, когато по сметките на дирекция “Национален фонд” постъпват средства, Управляващият орган следва да уведоми дирекция “Национален фонд” за вида

на възстановените средства в рамките на 5 работни дни след датата на възстановяване, съгласно стандартния формат в Приложение 2.

V. Годишна декларация

31. Управляващият орган подава към Сертифициращия орган годишна Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми по съответната Оперативна програма.

32. Декларацията по т. 31 от настоящите указания се изготвя съгласно Инструкцията в Приложение 4, в едро и лева, по стандартния формат в Приложение 3, и се подава до 31 януари на годината, следваща отчетната година, на хартиен носител и по електронен път на адрес: nalfund@minfin.bg.

33. В случаите, когато са налице възстановени суми за целите на изготвяне на декларацията по т. 31, както и при докладването на нередности чрез тримесечни уведомления и при отразяването им в регистъра за нередности, Управляващият орган/Междинното звено използват месечния счетоводен обменен курс на Европейската комисия BGN/EUR за месеца, през който е осчетоводено възстановяването на дълга по нередността.

VI. Други

34. Разпоредбите на настоящите указания следва да бъдат отразени в съответния специален акт (споразумение/договор/заповед) за делегиране на права и задължения на Междинното звено за изпълнение на Оперативната програма и в договорите за предоставяне на безвъзмездна помощ на бенефициентите.

35. Настоящите указания не са приложими за Програмите за Транс-гранично сътрудничество. Възстановяване на недължимо платени и надплатени суми, както и на неправомерно получени или неправомерно усвоени средства по тези Програми се уреждат в отделни указания.

36. Настоящите указания отменят ДНФ № 08/29.12.2009 г.

Настоящите указания следва да бъдат отразени в утвърдените писмени правила на Управляващия орган и Междинните звена.

МИНИСТЪР:

Уведомително писмо за осчетоводени отписани, възстановени или прихванати суми

№ <...> от <data>

от

<наименование на структурата>, Управляващ орган/Междино звено по Оперативна програма <име>

Във връзка с процедурата за отчитане на отписани, възстановени или прихванати суми, възстановени или прихванати суми както следва:

лева

Договор №	Фонд	Наименовани е на бенефициента *	Проект № / операция /процедура за БФП приоритетна ос**	Описание на вида на сумите***	Нередности				Други възстановени или прихванати суми	
					отписана възстановена или прихваната главница		отписана, възстановена или прихваната лихва			
					ЕК	НБ	ЕК	НБ	ЕК	НБ
Приоритетна ос										
Договор №1										
Договор № n										
Плоска финансов корекция										
Общо приоритетна ос 1										
Договор №1										
Договор № n										
Плоска финансов корекция										
Общо приоритетна ос "n"										
Общо за ОП										

Име и подпис на счетоводител

Име, подпис и печат на ръководителя на УО

*Не се попълва в случаите на наложена плоска финансов корекция

** Оперативна процедура за БФП/приоритетна ос се посочва само в случаите на наложена плоска финансов корекция на съответното ниво

***Описание на вида на отписаната, възстановена или прихваната сума (нередност (Национален номер, под който е докладвана нередността), лихва по нередности, активирана банкова гаранция, лихви по авансови плащания, прекратен договор, неустойки, глоби, погрешно преведена сума и т.н.)

ГОДИШНА ДЕКЛАРАЦИЯ ОТНОСНО РАЗМЕРА НА ОТПИСАНИТЕ И ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ, НА ПРЕДСТОЯЩИТЕ ВЪЗСТАНОВЯВАНИ НА СРЕДСТВА И НЕВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ

1.1. Отписани и възстановени суми през 20..., приспазнати от отчетите за разходите - в евро

а	б	в	А) отписани суми					Б) възстановени суми					и
			г	д	е	ж	з	и	к	л	м		
Приоритетна ос	Операции/Процедура за БФП	№ на договор от ИСУН	Обща сума на отписаните разходи	Съответстващо отписано публично участие	Обща сума на отписаните разходи, свързани с доказаване нерезидентности по чл. 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) №1828/2006	Сума на съответстващото отписано публично участие, свързано с доказаване нерезидентности по чл. 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) №1828/2006	Отписаният разход е сертифициран през Европейската комисия (да/не)/Причина за отписването	Възстановена публично участие	Обща сума на разходите, платени от бенефициерите	Сума на възстановеното публично участие, свързано с доказаване нерезидентности по чл. 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) №1828/2006	Обща сума на разходите, свързани с доказаване нерезидентности по чл. 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) №1828/2006	Възстановен разход е сертифициран през Европейската комисия (да/не)	
1													
2													
3													
4													
Общо													

ГОДИШНА ДЕКЛАРАЦИЯ ОТНОСИНО РАЗМЕРА НА ОТПИСАНИТЕ И ВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ, НА ПРЕДСТОЯЩИТЕ ВЪЗСТАНОВЯВАЩИ НА СРЕДСТВА И НЕВЪЗСТАНОВЕНИТЕ СУМИ

1.7. Отнасящи и въстановени суми през 20... изчисляват от отчетите за разходите - в лева

2	3	4	5	А) отписани суми				Б) възстановени суми					11	
				6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Приоритетна съ	Оперативна програма за БФН	Хи на договор от ИСУН	Обща сума на отписаните разходи	Съответствие	Обща сума на отписаните разходи свързани с доказване неперекорности по чл. 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) №1828/2006	Сума на отписаното публично участие, свързано с доказване неперекорности по чл. 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) №1828/2006	Отписаният разход е сертифициран през Европейската комисия (д.м.г.) Причината за отписването	Възстановено публично участие	Обща сума на отписаните разходи, платени от бенефициерите	Сума на възстановеното публично участие, свързано с доказване неперекорности по чл. 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) №1828/2006	Обща сума на разходите, свързани с доказване неперекорности по чл. 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) №1828/2006	Възстановяват се суми с размер с сертифициран разход		
Общо														

2.1. ПРЕДСТОЯЩИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ СРЕДСТВА КЪМ 31.12.20... - в евро

а	б	в	г	д	е	ж	з	и
Приоритетна ос	Операция/Процедура за БФП	№ на договор от ИСУН	Година на започване на процедурата по възстановяване на средства	Публично участие, което подлежи на възстановяване	Обща сума на допустимите разходи, платени от бенефициерите	Обща сума на разходите, свързани с докладвани нередности по член 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) № 1828/2006	Сума на публичното участие, което следва да бъде възстановено и е свързано с докладвани нередности по член 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) № 1828/2006	Подлежащият на възстановяване разход е сертифициран пред Европейската комисия (да не)
1			2007					
			2008					
2			2007					
			2008					
3			2007					✓
			2008					
Общо								

2.2. ПРЕДСТОЯЩИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ СРЕДСТВА КЪМ 31.12.20... - в лева

а	б	в	г	д	е	ж	з	и
Приоритетна ос	Операция/Процеду ра за БФП	№ на договор от ИСУН	Година на започване на процедурата по възстановяване на средства	Публично участие, което поддържа на възстановяване	Обща сума на допустимите разходи, платени от бенефициерите	Обща сума на разходите, свързани с докладван и нередност и по член 28, параграф 1 от	Сума на публичното участие, което следва да бъде възстановено и е свързано с докладвани нередности по член 28, параграф 1 от Регламент (ЕО) № 1828/2006	Подлежащият на възстановяване разход е сертифициран пред Европейската комисия (да/не)
1			2007					
			2008					
			...					
2			2007					
			2008					
			...					
3			2007					
			2008					
Общо								

3.2. НЕВЪЗСТАНОВИМИ СУМИ КЪМ 31.12.20... - в лев

а	б	в	г	д	е	ж	з	и	к	л	м	н
Приоритетна ос	Операция/Процедура за БФП	№ на договор от ИСУН	Идентификационен номер на нередността, ако е приложимо	Година на започване на процедурата по възстановяване на средства	Публично участие, което е обявено за възстановяване	Общо разходи, платени от бенефициерите и обявени за възстановяване	Дата на последното плащане, произхождащо от публично участие на бенефициент	Дата на констатиране на неизпълнението за възстановяване	Причина за възстановяване на средства	Мерни, възстановяване, включително дата на разпоредбата за възстановяване	Да се посочи дали европейското съфинансиране трябва да се поеме от бюджета на Европейския съюз (Да/Не)	Възстановеният разход е сертифициран пред Европейската комисия (да/не)
1				20..								
2				20..								
3				20..								
Общо												

Инструкция за попълване на годишна Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми

Общи изисквания:

1. Годишната Декларация относно размера на отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми третира само сумите по нередности, които са включени в Доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи от Управляващия орган до Сертифициращия орган.
2. Форматът на годишна Декларация в Приложение 3 не подлежи на изменение. При необходимост от включване на пояснителна информация, Управляващият орган следва да я представи в бележка под линия или в придружителното писмо.
3. Информацията се представя на ниво договор. В случаите, отнасящи се до „плоска финансова корекция“ (корекция, която не се дължи на пропуск от страна на бенефициента) – информацията се представя на ниво операция/процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ/приоритетна ос.
4. Информацията в Приложение 3 се попълва и със сумите, които не подлежат на докладване по чл. 28 и 30 от Регламент № 1828/2006 (суми под 10 000 евро).
5. Информацията в годишната Декларация следва да съдържа и финансовите корекции, наложени от българските власти в резултат на одити от страна на Европейската комисия, Европейската сметна палата или Европейската служба за борба с измамите (ОЛАФ).
6. Суми на финансови корекции, наложени с официални решения на Европейската комисия, не се включват в Декларацията.
7. Попълваната информация не следва да съдържа корекции в размера на верифицираните разходи или възстановени суми от бенефициенти в резултат на технически грешки.

Специфични изисквания:

1. Таблица 1.1. част А) и Таблица 1.2. част А) се попълват с размера на сумите, отписани от съфинансиране със средства от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз през отчетната година. Такива са неправомерно изплатените

суми, приспаднати от Управляващия орган в първия следващ Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи след налагането на финансова корекция.

1.1.В таблици 1.1. и 1.2., колони "а", "б" и "в" се посочват съответно: номер на приоритетната ос, операцията/процедурата за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ и номер на договора от ИСУН. Когато се попълва информация за наложена плоска финансова корекция на ниво операция/процедура за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ/приоритетна ос, номерата на конкретните договори не се посочват.

1.2.Таблица 1.1. част А) се изготвя в евро, а Таблица 1.2. част А) - в лева.

1.3.Таблица 1.1. част А) и Таблица 1.2. част А) се попълват, както следва:

- в колона "г" се посочва размера на нередната сума;
- в колона "д" се попълва размера на публичния принос (европейско и национално съфинансиране) в нередната сума. Получава се като стойността в колона "г" се умножи с процента на БФП за операцията/процедурата за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ/приоритетната ос (напр. ако нередната сума е 20 000 лв., а % на БФП е 90 на сто, то публичният принос в нередната сума е 18 000 лв.);
- колона "е" съдържа сумата по колона "г", която е докладвана като нередност на стойност над прага от 10 000 евро;
- в колона "ж" се посочва съответстващия публичен принос на сумата по колона "е". В случай на нередни суми под прага от 10 000 евро, колони "е" и "ж" не се попълват.
- в колона "з" се посочва с "да" или "не" дали отписаната сума е сертифицирана от Сертифициращия орган пред Европейската комисия. Отговор "не" означава, че сумата е верифицирана от Управляващия орган, но не е сертифицирана от Сертифициращия орган пред Европейската комисия. Под „Причина за отписването“ се посочва в резултат на одита/проверката на кой орган (национален или европейски) е наложена финансовата корекция.

1.4.След реалното възстановяване на средствата:

- от бенефициента, респ.
 - от Управляващия орган, в случаите, при които е наложена плоска финансова корекция и не се дължи възстановяване от бенефициента,
- стойностите на възстановените суми не се посочват в част Б).

2. Таблица 1.1. част Б) и Таблица 1.2. част Б) се попълват с информация за възстановените суми през отчетната година. Това са разходите, приспаднати от

Управляващия орган от първия следващ Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи към Сертифициращия орган след реалното им възстановяване от бенефициента.

2.1. Таблица 1.1. част Б) се изготвя в евро, а таблица 1.2. част Б) – в лева.

2.2. Таблица 1.1. част Б) и Таблица 1.2. част Б) се попълват, както следва:

- колона "и" се попълва с размера на възстановения от бенефициента публичен принос (европейско и национално съфинансиране). Това е сумата, която се получава като стойността в колона "к" се умножи с процента на БФП за операцията/процедурата за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ/приоритетната ос (напр. ако сумата в колона „к“ е 20 000 лв., а % на БФП е 90 на сто, то възстановеният публичен принос следва да е 18 000 лв.);

- в колона "к" се посочва размера на передната сума;

- колона "л" се попълва със сумата от колона "и", която е била докладвана като передност;

- колона "м" се попълва със сумата от колона "к", която е била докладвана като передност. В случаите на докладвани передности под прага от 10 000 евро, колони "л" и "м" не се попълват.

- в колона "и" се посочва с "да" или "не" дали сумата, възстановена от бенефициента е сертифицирана от Сертифициращия орган пред Европейската комисия. Отговор "не" означава, че сумата е верифицирана от Управляващия орган, но не е сертифицирана от Сертифициращия орган към Европейската комисия.

2.3. Попълнените в Таблица 1.1. част Б) и Таблица 1.2. част Б) суми не следва да се посочват в част А) в следващи отчетни периоди.

3. Таблица 2.1. и Таблица 2.2. се попълват с размера на предстоящите за възстановяване средства, които не са приспаднати от Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, но подлежат на възстановяване от бенефициента. В случай, че след прилагане на всички възможни мерки за възстановяването им съгласно българското законодателство тези суми се окажат невъзстановими, те се посочват в таблици 3.1. и 3.2. и се заличават от таблици 2.1. и 2.2.

3.1. Таблица 2.1. се изготвя в евро, а Таблица 2.2. – в лева.

3.2. Таблица 2.1. и Таблица 2.2. се попълват, както следва:

- колона "д" се попълва с размера на публичния принос, подлежащ на възстановяване от бенефициента;

- в колона "е" се посочва общият размер на допустимите разходи, извършени от бенефициента;

- колона "ж" съдържа сумата, която се отнася до размера на нередната сума, която е докладвана (над прага от 10 000 евро);

- в колона "з" се посочва сумата, която представлява публичния принос в нередната сума по колона „ж“;

- в колона "и" се посочва с "да" или "не" дали сумата, подлежаща на възстановяване от бенефициента е сертифицирана от Сертифициращия орган пред Европейската комисия. Отговор "не" означава, че сумата е верифицирана от Управляващия орган, но не е сертифицирана от Сертифициращия орган към Европейската комисия.

4. Таблица 3.1. и Таблица 3.2. се попълват с размера на невъзстановимите суми

4.1. Таблица 3.1. се изготвя в евро, а Таблица 3.2. – в лева.

4.2. Таблица 3.1. и Таблица 3.2. се попълват, както следва:

- в колона "г" се посочва референтният номер на нередността;

- колона "е" се попълва с размера на сумата, произхождаща от публичния принос и платена на бенефициента, за която е констатирано, че не е възможно възстановяване или за която не се очаква възстановяване. Ако не е събрана само част от подлежащата на възстановяване сума, то размерът само на тази част се посочва, а не на цялата нередна сума;

- в колона "ж" се посочва размера на платените от бенефициента разходи, които съответстват на публичния принос от колона "е";

- в колона "м" се посочва дялът на европейското съфинансиране – изчислява се чрез прилагане на процента на съфинансиране на ниво приоритетна ос;

- в колона "п" се посочва с "да" или "не" дали невъзстановимата сума е сертифицирана от Сертифициращия орган пред Европейската комисия.