



25/10/10 *уважаема Дирекция*
ГД "НРР" *Джуманов*
РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
25/10/10
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. № *91-00-930*
София, *21.10* 200*10* г.

МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 17/19
№ *90-05-2256/25.10.10*

ДО
РЪКОВОДИТЕЛИТЕ НА
УПРАВЛЯВАЩИТЕ ОРГАНИ И
МЕЖДИННИТЕ ЗВЕНА НА
ОПЕРАТИВНИТЕ ПРОГРАМИ,
ФИНАНСИРАНИ ПО СТРУКТУРНИТЕ И
КОХЕЗИОННИ ФОНДОВЕ НА ЕС:

Г-Н ТОМИСЛАВ ДОНЧЕВ
МИНИСТЪР ПО УПРАВЛЕНИЕ НА
СРЕДСТВАТА ОТ ЕС

Г-Н ЕВГЕНИ АНГЕЛОВ
ЗАМЕСТИК-МИНИСТЪР НА
ИКОНОМИКАТА, ЕНЕРГЕТИКАТА И
ТУРИЗМА

Г-Н КРАСИМИР ПОПОВ
ЗАМЕСТИК-МИНИСТЪР
НА ТРУДА И
СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА

Г-ЖА ЛИЛЯНА ПАВЛОВА
ЗАМЕСТИК-МИНИСТЪР
НА РЕГИОНАЛНОТО РАЗВИТИЕ И
БЛАГОУСТРОЙСТВОТО

Г-Н ИВАЙЛО МОСКОВСКИ
ЗАМЕСТИК-МИНИСТЪР НА
ТРАНСПОРТА, ИНФОРМАЦИОННИТЕ
ТЕХНОЛОГИИ И СЪОБЩЕНИЯТА

Г-ЖА МАЛИНА КРУМОВА
ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
„КОХЕЗИОННА ПОЛИТИКА ЗА
ОКОЛНА СРЕДА“
МИНИСТЕРСТВО НА ОКОЛНАТА
СРЕДА И ВОДИТЕ

Г-Н БОРИСЛАВ ШУЛЕВ
ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
„ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
ТЕХНИЧЕСКА ПОМОЩ“
МИНИСТЕРСКИ СЪВЕТ

Г-Н ХРИСТИЯН ДАСКАЛОВ,
ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
„ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА
АДМИНИСТРАТИВЕН
КАПАЦИТЕТ“
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Г-ЖА ДАНИЕЛА ИВАНОВА
ГЛАВЕН ДИРЕКТОР НА
ГЛАВНА ДИРЕКЦИЯ
„СТРУКТУРНИ ФОНДОВЕ И
МЕЖДУНАРОДНИ ОБРАЗОВАТЕЛНИ
ПРОГРАМИ“
МИНИСТЕРСТВО НА ОБРАЗОВАНИЕТО,
МЛАДЕЖТА И НАУКАТА

Г-ЖА ЙОАНА ХРИСТОВА
ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
„ФОНДОВЕ НА ЕС ЗА ОКОЛНА СРЕДА“
МИНИСТЕРСТВО НА ОКОЛНАТА СРЕДА
И ВОДИТЕ

Г-ЖА РОСИЦА СТЕЛИЯНОВА
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
АГЕНЦИЯ ПО ЗАЕТОСТТА

Г-Н ИВАЙЛО ИВАНОВ
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
АГЕНЦИЯ ЗА СОЦИАЛНО
ПОДПОМАГАНЕ

Г-ЖА МАРИЯНА ВЕЛКОВА
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ЗА
НАСЪРЧАВАНЕ НА МАЛКИТЕ И
СРЕДНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОПИЕ:

Г-ЖА ДОБРИНКА МИХАЙЛОВА
ДИРЕКТОР НА ИЗПЪЛНИТЕЛНА
АГЕНЦИЯ „ОДИТ НА СРЕДСТВАТА
ОТ ЕС“

1000

1000



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

Изх. №

София, 200 ... г.


УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

Приложено Ви изпращам Указания на министъра на финансите ДНФ № 05/21.10.2010 г. относно сертифициране на разходите по Оперативни програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз.

В очакване на ползотворно сътрудничество.

Приложение: Съгласно текста

С УВАЖЕНИЕ,


КАРИНА КАРАИВАНОВА
И.Д. ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
„НАЦИОНАЛЕН ФОНД” И
РЪКОВОДИТЕЛ НА
СЕРТИФИЦИРАЩИЯ ОРГАН





МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
"НАЦИОНАЛЕН ФОНД"**

ДНФ № 5 / 21. 10. 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**

Относно: Сертифициране на разходите по Оперативни програми, 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 съответствие с изискванията на чл. 58 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета от 11 юли 2006 година за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1260/1999, се дават следните задължителни указания:

I. Процес на сертифициране

1. Сертифицирането на разходите по Оперативни програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз, се извършва от Сертифициращия орган в съответствие с чл. 61 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета и чл. 20 от Регламент (ЕО) № 1828/2006 на Комисията и последващите им изменения.
2. Процесът на сертифициране се основава на верифициране на разходите от Междинни звена и от Управляващи органи.
3. Верифицирането на разходите от Междинно звено и от Управляващ орган е цялостен процес на наблюдение и контрол върху финансовия и физическия напредък по проектите за потвърждаване на допустимостта на разходите за изпълнение на одобрени проекти по Оперативната програма.
4. Верифицирането на разходите от Междинно звено и Управляващ орган е задължително условие за сертифициране на разходите от Сертифициращия орган.

II. Потвърждаване на разходите от бенефициента

5. Бенефициентът е отговорен за изпълнение на одобрените проекти, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове в рамките на Оперативната програма, съгласно сключен договор/издадена заповед за отпускане на безвъзмездна финансова помощ, приложимото национално и европейско законодателство и правилата на програмата.

6. Бенефициентът е отговорен за потвърждаване на разходите за доставка на стоки и/или извършване на строителни работи и/или предоставяне на услуги по проекта въз основа на фактури и/или други документи с равносилна доказателствена стойност. Бенефициентът е отговорен за потвърждаване на извършената дейност в рамките на договора/ заповедта, когато тя се извършва от самия бенефициент.

7. Преди плащане бенефициентът извършва:

7.1. пълна проверка на документите, представени от изпълнителите по договори в рамките на проекта, съфинансиран от Структурните и Кохезионния фондове, и проверка на мястото на проекта за удостоверяване извършването на заявените за плащане дейности, в съответствие с техническото задание и/ или тържното досие на проекта и/ или други свързани документи. За проекти, съфинансирани от Европейския социален фонд, броят на проверките на мястото на проекта зависи от същността и продължителността на проекта, но като минимум трябва да бъде извършена поне една проверка по време на изпълнението на проекта.

или

7.2. изготвяне, окомплектоване и пълна проверка на необходимите документи, когато изпълнението на проекта, съфинансиран от Структурните и Кохезионния фондове, се осъществява от самия бенефициент.

8. Съгласно подписания договор/издадената заповед за безвъзмездна финансова помощ, бенефициентът изпраща на Междинното звено/Управляващия орган писмено потвърждение за изпълнение на следните обстоятелства:

- изборът на изпълнител е осъществен съгласно изискванията на Закона за обществените поръчки/ Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки/ Постановление на Министерския съвет № 55/2007г.;

- дейностите по проекта са осъществени в съответствие с принципите за добро финансово управление;

- одобреният проект се реализира с необходимите административни, финансови и технически ресурси;

- искането за плащане (с изключение на искане за авансово плащане) включва допустими и действително извършени от бенефициента разходи и се основава на фактури и/или документи с равносилна доказателствена стойност, които се съхраняват при бенефициента;

- напредъкът на проекта, в това число финансов и физически, е проверен от бенефициента, включително чрез проверка на мястото на проекта, съгласно изискванията на т.7 от настоящите указания;

- извършените дейности за изпълнение на проекта са надлежно документирани и при поискване са на разположение на националните и европейските контролни и одитни органи;

- извършените разходи, свързани с изпълнението на проекта са надлежно осчетоводени в специално обособена аналитичност в счетоводната система на бенефициента и при поискване счетоводната система е достъпна за проверка от националните и европейските контролни и одитни органи;

- при извършени одити и/или проверки не са констатирани слабости и пропуски при управлението на одобрения проект или, ако са констатирани такива, е поет ангажимент за тяхното отстраняване като се изпълнява одобрен график с корективни мерки.

III. Процес на верифициране на разходите от Управляващия орган/Междинното звено

9. Процесът на верифициране на разходите стартира след потвърждаване на разходите от бенефициентите.

10. Управляващият орган отговаря за верифициране на разходите, извършени от бенефициентите по Оперативната програма.

11. В случай, че по Оперативната програма има Междинно звено, Управляващият орган гарантира, че същото изпълнява изискванията за верифициране на разходите, определени за Управляващия орган в настоящите указания.

12. Процесът на верифициране се основава на получените от Междинното звено/ бенефициента документи, включително извършените управленски проверки в съответствие с чл. 13 от Регламент (ЕО) № 1828/2006 на Комисията.

13. Управленските проверки за верифициране на разходите от Управляващия орган включват:

13.1 пълна документална проверка на всички изискани от Междинно звено/бенефициент документи, и

13.2 проверки „на място” при Междинните звена/бенефициентите и/или на мястото на проекта, съгласно изискванията на раздел IV от настоящите указания.

14. Въз основа на направените проверки Управляващият орган изготвя Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи до Сертифициращия орган, както следва:

14.1 Междинен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи в случаите на верифициране на разходи по междинни и окончателни плащания по проекти съгласно Приложение № 1 към настоящите указания;

14.2 Окончателен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи в случаите на закриване на Оперативна.

15. С Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи Управляващият орган декларира, че административното, техническото и финансовото изпълнение на Оперативната програма е в съответствие с приложимото национално и европейско законодателство и правилата на програмата.

16. Управляващият орган създава механизъм за проверка и потвърждаване на декларираните обстоятелства в Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи до Сертифициращия орган.

17. Резултатите от извършените управленски проверки се описват в Приложение Б и Приложение В към Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи до Сертифициращия орган.

18. Докладът по сертификация и Декларацията за допустимите разходи до Сертифициращия орган се представя на хартиен носител, подпечатан и подписан от

Ръководителя на Управляващия орган или упълномощени от него лица. Приложение А, Приложение Б и Приложение В към Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи се представят също и в електронен вид на адрес: natfund@minfin.bg. Инструкция за попълване на Междинен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи е представена в Приложение № 2 от настоящите указания.

19. Докладът по сертификация и Декларацията за допустимите разходи до Сертифициращия орган се представя, както следва:

19.1 за разходи, верифицирани от Управляващия орган до 30 ноември на предходната година, срокът за представяне е до 10 януари на следващата година;

19.2 за разходи, верифицирани от Управляващия орган до 31 март, срокът за представяне е до 10 май на текущата година;

19.3 за разходи, верифицирани от Управляващия орган до 31 юли, срокът за представяне е до 10 септември на текущата година.

20. По инициатива на Управляващия орган/ Сертифициращия орган и при спазване на условията в настоящите указания, Управляващият орган може да представи Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи извън сроковете, посочени в т. 19 от настоящите указания.

21. За целите на сертифициране на разходите Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган всички доклади на контролни и одитни органи, включително информация, предоставена от Европейската служба за борба с измамите OLAF, във връзка с Оперативната програма, в срок от 5 работни дни след тяхното официално връчване/ получаване.

22. Независимо от задължението по предходната точка, заедно с всеки Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи, Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган Справка за одитни препоръки и статус на изпълнение (Приложение А към Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи).

IV. Проверки на място от Управляващия орган

23. Управляващият орган извършва проверки „на място” на извадков принцип на база на методология, основана на оценка на риска и/или представителна извадка.

24. В срок до 31 декември на текущата година Управляващият орган изготвя Годишен план за проверки „на място”, който обхваща проверките, които ще се извършват през следващата година. При подготовката на този план Управляващият орган взема предвид Годишния план за извършване на проверки „на място” на Междинното звено за следващата година и резултатите от извършените проверки „на място” през текущата година.

25. Годишните планове за проверки „на място” следва да бъдат съобразени с Годишните одитни планове на вътрешни и външни одитори, за които Управляващият орган/ Междинното звено са информирани.

26. В срок до 15 януари всяка година Управляващият орган изпраща на Сертифициращия орган за информация своя Годишен план за проверки „на място” и този на Междинното звено, както и методологията/ методологиите, на основата на които са изготвени.

27. Всички допълнения и изменения в Годишните планове за проверки „на място” се изпращат на Сертифициращия орган в срок от 5 работни дни от тяхното одобрение.

28. При необходимост Управляващият орган извършва извънредни проверки „на място” в Междинно звено, бенефициент и/или на мястото на проекта.

29. Управляващият орган извършва проверки след приключване на проектите съгласно изискванията на чл. 57 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета. Проверките се извършват на извадков принцип на база на методология, основана на оценка на риска и/или представителна извадка.

30. Управляващият орган създава механизъм за проследяване на изпълнението на препоръките, направени в резултат от проверките „на място”.

31. Управляващият орган въвежда своевременно информация в ИСУН за извършените проверки на място, направените констатации и препоръки, както и за статуса на тяхното изпълнение, включително предприети действия. Информация за извършените проверки на място, която не може да се въведе в ИСУН се представя в Приложение Б към Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи.

V. Процес на сертифициране на разходите от Сертифициращия орган

32. Сертифициращият орган отговаря за сертифициране пред Европейската комисия на разходите, верифицирани от Управляващия орган по Оперативните програми.

33. Процесът на сертифициране се основава на пълна документална проверка на всеки Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи, оценка на друга налична информация, както и на резултатите от извършени проверки „на място”.

34. При установяване на несъответствия и/или пропуски в получените Доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи от Управляващите органи, Сертифициращият орган изисква тяхната корекция и/или допълнителна информация.

35. За целите на сертификацията, в случай на констатирани недостатъци от страна на национални и европейски одитни институции във връзка с изпълнението на изискванията на чл. 71 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета, Управляващият орган последователно предприема следните действия:

35.1 отстранява констатираните недостатъци чрез подобряване на системата за управление и контрол по Оперативната програма;

35.2 извършва повторна проверка на всички верифицирани разходи, включени в Доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи, представени на Сертифициращия орган, които са засегнати от констатираните недостатъци, чрез прилагане на подобрените контролни механизми;

35.3 уведомява Сертифициращия орган за пълното или частичното потвърждение на верифицираните разходи, чрез Доклад/и по сертификация и Декларация/и за допустимите разходи.

36. След извършването на дейностите по разглеждане на Докладите по сертификация и Декларации за допустимите разходи на Управляващите органи и проверките „на място” по т. 42 от настоящите указания, Сертифициращият орган пристъпва към изготвянето на Сертификат, Отчет за разходите и Заявление за междинно плащане за всяка Оперативна програма. Тези документи се представят на Европейската комисия в общия случай три пъти годишно.

37. Сертифициращият орган изготвя Сертификат, Отчет за разходите и Заявление за междинно плащане до Европейската комисия само за разходите, за които е получил достатъчна увереност, че са изпълнени изискванията на чл. 61 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета и чл. 20 от Регламент (ЕО) № 1828/2006 на Комисията.

38. Сертифициращият орган уведомява Управляващия орган за размера на сертифицираните разходи, както и за разходите, които са включени в Доклада по

сертификация и Декларацията за допустимите разходи от Управляващия орган, но не са сертифицирани от Сертифициращия орган като се посочват причините за това.

39. Уведомлението по предходната точка се изпраща в рамките на 10 работни дни след изпращането на Сертификата, Отчета за разходите и Заявлението за междинно плащане по съответната Оперативна програма от Сертифициращия орган до Европейската комисия.

40. Управляващият орган може да включи несертифицираните от Сертифициращия орган разходи в следващи Доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи, след извършване на съответни проверки и потвърждаване допустимостта на тези разходи.

41. Одобряването от Управляващия орган на искания за плащане на бенефициенти не се обвързва с подаването на Сертификат, Отчет за разходите и Заявление за междинно плащане към Европейската комисия.

VI. Проверки „на място” от Сертифициращия орган

42. Преди изготвянето на Сертификат, Отчет за разходите и Заявление за плащане към Европейската комисия, Сертифициращият орган извършва проверка „на място” в Управляващия орган / Междинното звено на съответната Оперативна програма.

43. Сертифициращият орган извършва и проверки „на място” при бенефициенти по Оперативните програми, съвместно с Управляващия орган и Междинното звено. Обхватът и периодът на проверките са съгласно Годишните планове на Управляващия орган / Междинното звено.

44. Сертифициращият орган извършва извънредни проверки, при необходимост от такива.

45. За всяка проверка „на място” Сертифициращият орган уведомява предварително Управляващия орган за предмета и обхвата на проверката, както и за необходимостта от предварително изпращане на документи за нейната подготовка.

VII. Финансови корекции от страна на българските власти

46. По препоръка на контролни и/или одитни органи и/или на база свои констатации Управляващият орган може да наложи финансови корекции във връзка с отделни или системни нередности по проекти, операции, приоритетни оси или Оперативната програма. При вземане на решение за финансова корекция Управляващият орган отчита естеството и тежестта на нередностите, както и финансовите загуби за сметка на Структурните и Кохезионния фондове.

47. След прилагане на разпоредбите по т. 54 и т.57 от настоящите указания, освободените финансови средства могат да бъдат използвани повторно по съответната Оперативна програма до 31 декември 2015 г.

48. Средствата по т. 47 от настоящите указания не могат да бъдат повторно използвани за:

48.1 проекти или операции, които са предмет на финансовата корекция; или

48.2 проекти в рамките на цялата операция/ приоритетната ос, където е възникнала системна нередност.

49. В случай на системна нередност, по препоръка на контролни и/или одитни органи и/или на база собствени констатации, Управляващият орган се задължава да разшири своите проверки по т. 13 от настоящите указания, за да обхване всички дейности, които могат да бъдат засегнати от тази нередност.

VIII. Финансови корекции от страна на Европейската комисия

50. Европейската комисия може да направи финансови корекции, като отмени цялото финансиране от Общността за Оперативната програма или част от него, в случай, че установи следното:

50.1 в системата за управление и контрол на Оперативната програма съществува сериозен недостатък, който застрашава вече изплатените от Общността средства по програмата;

50.2 разходите, включени в подадените от Сертифициращия орган към Европейската комисия Сертификат, Отчет за разходите и Заявление за междинно плащане са неправомерни и не са коригирани от българските власти преди откриването на процедура за финансови корекции от страна на Европейската комисия;

50.3 Управляващият орган не е изпълнил своите задължения по раздел VII от настоящите указания преди откриването на процедура за корекции от страна на Европейската комисия.

51. След вземане на решение от Европейската комисия за извършване на финансови корекции чрез прекратяване на целия финансов принос на Общността по Оперативната програма или на част от него, Управляващият орган предприема последващи действия за възстановяване на дължимите суми.

52. Засегнатите суми не могат да бъдат повторно използвани по Оперативната програма.

IX. Третиране на неправомерни разходи

53. Управляващите органи са длъжни да предприемат необходимите действия за събирането на недължимо платените и надплатените суми, както и на неправомерно получените или неправомерно усвоените средства по проекти, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз, включително кореспондиращото национално съфинансиране, както и на глобите и другите парични санкции, предвидени в националното законодателство и правото на Европейския съюз.

54. За целите на сертификацията, Управляващият орган извършва финансовата корекция във връзка с т.53 от настоящите указания, както следва:

54.1. Управляващият орган приспада размера на възстановените суми от първия следващ Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи към Сертифициращия орган след реалното им възстановяване от бенефициента/тите.

54.2. Управляващият орган, след съгласуване със Сертифициращия орган, отписва неправомерно изплатените суми от разходите по Оперативната програма и ги приспада от следващия Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи към Сертифициращия орган, ако в срок до две години от датата на регистриране на сумите, подлежащи на възстановяване, същите не бъдат възстановени. Управляващият орган следва да възстанови отписаните суми на Сертифициращия орган до един месец след тяхното отписване. Само при изпълнението на това условие тези суми могат да бъдат използвани по други проекти.

55. В случай на наложени финансови корекции, когато същите не се дължат на пропуск от страна на бенефициента и не подлежат на възстановяване от него, Управляващите органи възстановяват на Националния фонд от бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, в чиято структура е съответния Управляващ орган, изплатените недопустими разходи с източник извънбюджетната сметка на Националния фонд.

56. В случаите, когато проекти се оттеглят от съфинансиране със средства от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз, Управляващите органи преустановяват плащанията с източник извънбюджетната сметка на Националния фонд, като изплатените недопустими разходи по съответната програма с източник извънбюджетната сметка на Националния фонд се възстановяват на Националния фонд по реда на т. 55 от настоящите указания. Необходимият финансов ресурс за финализирането на проектите се осигурява от бюджета на съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити, в чиято структура е съответният Управляващ орган.

57. За целите на сертификацията, Управляващият орган извършва финансовата корекция във връзка с т.55 и т. 56 от настоящите указания, като отписва неправомерно изплатените суми от разходите по Оперативната програма веднага след установяване на пропуски и ги приспада от първия следващ Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи към Сертифициращия орган. Към Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи, Управляващият орган представя график за предприетите и предстоящите действия по възстановяване на отписаните суми.

X. Използване на счетоводната система SAP и единната Информационна система за управление и наблюдение

58. Информацията за верифицираните разходи в Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи следва да се основава на въвежданите в счетоводната система SAP данни за Оперативната програма.

59. Всички представени от страна на Управляващия орган Доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи следва да се базират на или да са идентични с информацията в единната Информационна система за управление и наблюдение.

XI. Поддържане на одитна пътека

60. Управляващият орган осигурява и предоставя при поискване на Сертифициращия орган всички документи, (включително електронно подписани), свързани с изпълнението на Оперативната програма за период от три години след закриването ѝ, а в случай на частично закриване по Оперативната програма - за период от три години след годината, през която е извършено частичното закриване. Тези срокове се прекъсват в случай на съдебни процедури или по надлежно обосновано искане на Европейската комисия.

61. Управляващият орган установява процедури за гарантиране на адекватна одитна пътека, отнасяща се до изпълнението на Оперативната програма.

XII. Други

62. Управляващият орган е длъжен да осигури поддържането на информацията по Анекс 3 от Регламент (ЕО) № 1828/2006 на Комисията с оглед спазване на изискванията на чл.14 от същия Регламент.

63. Управляващият орган е длъжен, там където е приложимо на основание чл. 34 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета, да поддържа информация на ниво приоритетна ос по отношение на разходите, които попадат в обхвата на Европейския фонд за регионално развитие, но са финансирани от Европейския социален фонд, или попадат в обхвата на Европейския социален фонд, но са финансирани от Европейския фонд за регионално развитие.

64. Управляващият орган следва да осигури достъп и съдействие на упълномощени служители на Сертифициращия орган до административните помещения

и информацията, съхранявана на хартиен и електронен носител, и до служителите на Управляващия орган, Междинното звено, бенефициента и/или на мястото на проекта.

65. Управляващият орган следва да включи в договора/заповедта за отпускане на безвъзмездна финансова помощ на бенефициентите клаузи, гарантиращи изпълнението на задълженията, произтичащи за тях от настоящите указания.

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

66.1 съхраняване на всички документи, свързани с изпълнението на Оперативната програма за период от три години след закриването на програмата и/или за период от три години след годината, през която е извършено частично закриване. Тези срокове се прекъсват в случай на съдебни процедури или по надлежно обосновано искане на Европейската комисия;

66.2 спазване на правилата за възлагане изпълнението на договори по Оперативните програми, спазване на изискванията за публичност, за ограниченията и изискванията във връзка с предоставянето на държавни помощи, за осигуряване на равни възможности и за докладване на нередности.

67. Управляващият орган предоставя на Сертифициращия орган процедурния си наръчник и този на Междинното звено, както и всички последващи техни изменения, в срок от 10 работни дни след одобрението му/им от ръководителя на Управляващия орган/Междинното звено.

68. За целите на сертификацията Сертифициращият орган може да изисква допълнителна финансова, техническа и административна информация и други документи, като същите се предоставят от Управляващия орган в срок от 5 работни дни от поискването, ако не е посочено друго.

69. Неспазването на настоящите указания може да доведе до:

69.1 отнемане/ прекратяване залагането на лимити на Управляващия орган от страна на дирекция „Национален фонд“;

69.2 прихващане на средства на Управляващия орган от страна на дирекция „Национален фонд“, или

69.3 възстановяване на средства на дирекция „Национален фонд“ от страна на Управляващия орган.

70. Настоящите указания не са приложими за Програмите за Транс-гранично сътрудничество. Начинът и редът за сертификация на разходите по тези програми се уреждат в отделни указания.

71. Настоящите указания отменят ДНФ № 2/ 10.03.2009 г. на министъра на финансите относно Сертифициране на разходите по Оперативни програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз, както и неговите допълнения и изменения.

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

МИНИСТЪР



МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ № <посочете пореден номер>

УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН

Наименование на оперативната програма

Решение на Комисията

от

Референтен № на Комисията (CCI) :

№ на национален акт :

Декларация

Долуподписаният, <посочете име и длъжност>, ръководител на Управляващия орган, определен с <посочете акт за определяне на Ръководителя на Управляващия орган>, с настоящето декларирам, че всички разходи, включени в приложената Декларация за допустимите разходи съответстват на критериите за допустимост на разходите, посочени в чл. 56 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета и на националните и детайлните правила за допустимост на разходите. Разходите са извършени от бенефициентите в изпълнение на одобрени проекти по Оперативната програма в съответствие с условията на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета за отпускане на безвъзмездна финансова помощ:

след

01.01.2007 г.

и възлизат на:

<посочете точно число до два десетични знака>	лева
--	------

Приложената Декларация за допустимите разходи обхваща всички верифицирани разходи в периода:

до

		2 0
--	--	-----

и представлява неразделна част от настоящия Доклад по сертификация.

Декларирам, че:

I. Функциите на Управляващ орган съгласно чл. 60 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета, включително делегираните функции на следните органи:

- Междинно звено* <посочете наименованието> съгласно специален акт (споразумение/договор/заповед) между <посочете страните> на <посочете датата>

се изпълняват, спазвайки принципите за добро финансово управление.

II. Проектите, включени в този Доклад, се изпълняват в съответствие с Оперативната програма и с Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета и по-специално:

- (1) декларираните за възстановяване разходи включват само действително направени от бенефициентите допустими разходи в съответствие с регламентите на ЕС, Постановление на Министерския съвет № 62 от 21.03.2007г. относно приемането на национални правила за допустимост на разходите и Постановление на Министерския съвет № <посочете номер и дата> относно приемането на детайлни правила за допустимост на разходите по Оперативна програма <посочете наименованието>;
- (2) декларираните за възстановяване разходи са извършени за изпълнение на проекти, одобрени за финансиране съгласно критериите, приложими за Оперативната програма, както и на приложимите европейски и национални правила;
- (3) декларираните за възстановяване разходи са направени през периода на допустимост, посочен в Постановление № 62 на Министерския съвет от 21.03.2007 относно приемането на национални правила за допустимост на разходите и Постановление № <посочете номер и дата> на Министерския съвет относно приемането на детайлни правила за допустимост на разходите по Оперативна програма <посочете името>;
- (4) извършените разходи са законосъобразни и съответстват на правилата за изпълнение на Оперативната програма;
- (5) Декларацията за допустимите разходи е точна, резултат е от надеждни счетоводни системи и е изготвена на базата на разходооправдателни документи, които могат да бъдат проверени;
- (6) Декларацията за допустимите разходи отразява всички възстановени суми, получени глоби и неустойки, натрупаните приходи по проектите, финансирани от Оперативната програма и всички получени лихви от забавени плащания във връзка с нередности;
- (7) детайлна информация по изпълняваните проекти от Оперативната програма е надлежно документирана, налична в електронен вид и при поискване е на разположение на компетентните национални и европейски органи;
- (8) въз основа на фактури и други документи с равностойна доказателствена стойност е извършена пълна проверка за допустимост на всички декларирани разходи;
- (9) извършени са адекватни управленски проверки, включително проверки „на място” (вж. Приложение Б – Информация за извършените от Управляващия орган проверки „на място”, която не може да се въведе в ИСУН и Приложение

* Посочете всички Междинни звена по Оперативната програма.

В - Доклад за резултатите от извършените контролни дейности от Управляващия орган на Оперативна програма);

- (10) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с правилата за държавните помощи;
- (11) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с националното и европейското законодателство в областта на обществените поръчки/ избор на изпълнител по договор;
- (12) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с националното и европейското законодателство по отношение на принципите за равнопоставеност;
- (13) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с националното и европейското законодателство по отношение на опазването на околната среда;
- (14) осъществените мерки за информираност и публичност са в съответствие с националното и европейското законодателство;
- (15) декларираните разходи се основават на постигнат напредък по проектите, потвърден от Междинно звено и/или бенефициент;
- (16) всички доставени стоки и/ или извършени услуги и/ или извършени строително-ремонтни дейности са действително осъществени и съответстват на решението за одобрение съгласно чл. 13, т. 2 от Регламент (ЕО) № 1828/2006 на Комисията;
- (17) декларираните разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности;
- (18) декларираните разходи не съдържат недопустим данък добавена стойност;
- (19) предприети са подходящи мерки за изпълнение на констатациите/препоръките на националните и европейските одитни и контролни органи относно изпълнението на Оперативната програма (вж. Приложение А – Справка за одитни препоръки и статус на изпълнение);
- (20) всички данни във връзка с изпълнението на Оперативната програма са регистрирани в единната Информационна система за управление и наблюдение;
- (21) няма случаи на двойно финансиране на проектите от различни източници на финансиране;
- (22) съгласно чл. 90 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета всички документи свързани с изпълнението на проектите са и ще бъдат на разположение в продължение на не по-малко от три години след закриване на Оперативната програма (без това да нарушава специалните условия, съгласно чл. 100 (1) от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета);
- (23) общата сума с натрупване на декларираните разходи, платени с публични средства, включваща и разходите от настоящия Доклад по сертификация, не превишава бюджетните линии на финансовата таблица на Оперативната програма;
- (24) декларираните разходи включват разходи, извършени за големи проекти по смисъла на чл. 39 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета, които не са

одобрили от Европейската комисия, а именно <моля посочете наименованието на проекта/ите и стойността на включените разходи за всеки от тях. В случай, че няма верифицирани разходи за големи проекти, които не са одобрени от Европейската комисия, моля посочете в края на настоящата точка «неприложимо»>;

- (25) задължението по чл. 67 (1) и (3) от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета е изпълнено и последният годишен доклад за изпълнението е изпратен на Европейската комисия на <посочете датата>;
- (26) не е постъпило обосновано становище от Европейската комисия за нарушения по чл. 258 от Договора за функционирането на ЕС, по отношение на проект, за който са декларирани разходи.

Въз основа на постигнатия напредък при изпълнението на Оперативната програма потвърждавам, че не съществува риск за намаляване на поетия от Европейската комисия финансов ангажимент към България <ако съществува такъв риск, моля опишете мерките за неговото намаляване в Приложение В>

Дата:

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

*Име с главни букви, печат и подпис на
ръководителя на Управляващия орган*

Декларация за допустимите разходи

Референтен № на Оперативната програма (OCI N°):

Наименование на програмата:

Общо верифицирани допустими разходи, включително разходите в настоящия Доклад по сертификация:							лева
Приоритетна ос							
Обща сума на верифицираните допустими разходи в предишните периоди, в т.ч.:							Обща сума на верифицираните допустими разходи с настоящия Доклад
Верифицирани разходи, платени с публични средства							Верифицирани разходи, платени с публични средства
ЕС	Държавен бюджет	Други публични средства ¹	Верифицирани разходи, собствен принос на бенефициента	ЕС	Държавен бюджет	Други публични средства ¹	Верифицирани разходи, собствен принос на бенефициента
12/	13/	14/	15/	16/	17/	18/	19/
11/							
Приоритетна ос 1							
Приоритетна ос 1: Общо, включително:							
• Приоритетна ос 1: Разходи във връзка с операции, закрити частично към 31/12 <посочете година на първо частично закриване>							
• Приоритетна ос 1: Разходи във връзка с операции, закрити частично към 31/12 <посочете година на второ частично закриване>							
Приоритетна ос 2							

¹ Включва частта от собствения принос на бенефициентите, която заедно със сумата от колони «Държавен бюджет» се отнася към националното публично съфинансиране определено в съответната Оперативна програма (напр. 5% собствен принос съгласно § 58 от Преходните и заключителни разпоредби от Закона за държавния бюджет за 2010 г.)

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Справка за Одитни препоръки и статус на изпълнение

Одитна институция	Период на одита	Дата на връчване/ получаване на окончателния доклад	Констатации	Степен на риск	Действия	Срок на изпълнение	Статус на изпълнение
			1 . 2 . N .				
			1 .				
			2 .				
			N .				
			1 .				
			2 .				
			N .				

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Информация за извършените проверки на място, която не може да се въведе в ИСУН

Направена проверка на място (приоритетна ос, дейност)	Обхват	Период на проверката	Констатации	Срок на изпълнение	Статус на изпълнението на препоръките, включително предприети действия

ДОКЛАД

за резултатите от извършените контролни дейности от Управляващия
орган на Оперативна програма

.....
<посочете наименованието на Оперативната програма>

За периода xx.xx.20xx/xx.xx.20xx

I. – ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

Вид документ	Версия № и дата на одобрение

II. – НАПРЕДЪК В ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОПЕРАТИВНАТА ПРОГРАМА

Моля за отчетния период в рамките на една страница да опишете хода на изпълнение на Оперативната програма, като предоставите информация за:

1. Оценка на УО за постигнатия напредък по Оперативната програма.

Оценката следва да включва информация за:

- Изпълнява ли се заложената Индикативна годишна работна програма (ИГРП). При отрицателен отговор, моля, посочете конкретните причини.
- Статус на подготовка на големите проекти по смисъла на чл. 39 от Регламент (ЕО) № 1083/2006.
- Възможни загуби от прилагане на правилото N+2, N+3.

2. Установени проблеми и рискове в хода на изпълнение на ОП, предприети мерки за тяхното предотвратяване.

III. – КОРЕКЦИЯ НА ВЕРИФИЦИРАНИ РАЗХОДИ, ВКЛЮЧЕНИ В ПРЕХОДНИ ДС И ДДР¹

Корекции	№ и дата на Доклада по сертификация, когато са декларирани разходите	Инициатор ²	Сума на корекциите (лева)	Причини за корекциите
<u>Приоритетна ос 1</u>				
<u>Приоритетна ос 2</u>				
<u>Приоритетна ос 3</u>				
<u>Приоритетна ос N</u>				
<u>ВСИЧКО:</u>				

IV. - ПРЕПОТВЪРДЕНИ ОТ УО РАЗХОДИ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРЕХОДНИ ДС И ДДР, ВКЛЮЧЕНИ В НАСТОЯЩИЯ ДС И ДДР

Корекции	№ и дата на Доклада по сертификация, когато са изключени разходите	Сума на препотвърдените разходи (лева)
<u>Приоритетна ос 1</u>		
<u>Приоритетна ос 2</u>		
<u>Приоритетна ос 3</u>		
<u>Приоритетна ос N</u>		
<u>ВСИЧКО:</u>		

¹ Представя се информация за разходи, верифицирани от УО, включени в предходни ДС и ДДР и сертифицирани от СО, за които УО е взел решение да бъдат изключени от общата сума на верифицираните разходи. Корекцията се извършва чрез приспадане на съответната сума от верифицираните разходи през текущия период. В таблицата не се включват несертифицирани разходи.
² За инициатор се посочва органът, сигнализиращ за възможен пропуск, който е бил приет от Управляващия орган.

ДЕТАЙЛНА ОБОСНОВКА НА РЕШЕНИЕТО ЗА ПРЕПОТВЪРЖДАВАНЕ НА РАЗХОДИТЕ (ИЗВЪРШЕНИ ПРОВЕРКИ,
ПРЕДПРИЕТИ ДЕЙСТВИЯ ДАВАЩИ НЕОБХОДИМАТА УВЕРЕНОСТ ЗА ДОПУСТИМОСТТА НА РАЗХОДИТЕ):
<описателна част>

V. – РЕЗУЛТАТ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ УПРАВЛЕНСКИ ПРОВЕРКИ

Моля, за констатираните проблеми от извършените управленски проверки, относими към верифицираните разходи с настоящия ДС, попълнете информацията в долната таблица:

Констатиран проблем	Брой	Стойност ³ (лв.)	% на грешка ⁴
(1)	(2)	(3)	(4)
Слабости в управлението			
Липса на одитна пътека			
Липса на оригинални документи			
Грешки при възлагане на договори			
Слабости в архивирането			
Грешки при осигуряване на мерките за информираност и публичност			
Констатирани случаи в съдебно производство			
Други (моля посочете)			
Общо:			
в т.ч. системни грешки			

³ Стойност на неверифицираните разходи поради установени проблеми в съответната област.

⁴ % на грешка се изчислява като стойността на неверифицираните разходи се отнесе към размера на проверените от УО/МЗ в рамките на процеса на верификация за отчетния период искания за плащане от бенефициентите (без искания за авансово плащане).

VI. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ИЗВЪРШЕНИТЕ КОНТРОЛНИ ДЕЙНОСТИ <ОПИСАТЕЛНА ЧАСТ>

Анализът на резултатите от извършените контролни дейности следва да съдържа следните основни компоненти:

1. Размер на верифицираните разходи, включени в настоящия доклад по сертификация и частта от тези разходи (в %), по които са извършени проверки на място от УО и МЗ.
2. Установени повтарящи се пропуски при бенефициентите в резултат от извършените управленски проверки.
3. Действия, които е предприел УО за отстраняване на посочените в т. 2 пропуски и недопускане на тяхното повторение.
4. Резултати от анализа на УО на причините довели до допуснатите пропуски от бенефициентите, респ. неверифициране на разходите и предприети корективни мерки за недопускане в бъдеще на подобни пропуски във връзка с таблица V.

ДАТА:

ПОДПИС:

РЪКОВОДИТЕЛ НА УО:

Инструкция за попълване на Междинен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи

Общи изисквания:

Форматът на Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи 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.

В табличната част на Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи задължително се попълват всички клетки (пр. когато няма извършен разход се попълва „0”, а когато обстоятелството е неприложимо се попълва „неприложимо”).

Специфични изисквания:

1. Междинните доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи се номерират последователно съгласно реда на тяхното подаване.
2. Референтен № на Комисията (CCI) : попълва се уникалният код на програмата даден от ЕК
3. № на национален акт : попълва се номерът и датата на акта на Министерския съвет за одобрение на Оперативната програма
4. в Декларацията на Доклада по сертификация след изрази „и възлизат на” се попълва общата сума с натрупване на верифицирани разходи, от всички източници на финансиране, които са сертифицирани от Сертифициращия орган, както и тези верифицирани с настоящия Доклад по сертификация;
В случаите, когато Управляващият орган не може да препотвърди даден разход в следващия Доклад по сертификация като верифициран, статутът на разхода следва да бъде променен на неверифициран.
5. след текста „Приложената Декларация за допустимите разходи обхваща всички верифицирани разходи в периода до ...” се попълва, както следва:
 - а. 31.03 или;
 - б. 31.07 или;
 - в. 30.11 на съответната година.

В съответствие с т. 20 от настоящите указания, може да бъде попълнена различна от посочените дати.

Сумата на верифицираните разходи следва да се основава на данните, въвеждани в счетоводната система SAP за Оперативната програма.

6. в Декларация за допустимите разходи:
 - а. след „Общо верифицирани допустими разходи, включително разходите в настоящия Доклад по сертификация” се посочва сумата декларирана по т. 4 от настоящата Инструкция;
 - б. в колона 2: посочва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, в частта, съответстваща на европейското съфинансиране по съответната приоритетна ос, съгласно заложеното в Оперативната програма процентно съотношение;
 - в. колона 3: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, в частта,

- съответстваща на съфинансирането от Държавния бюджет по съответната приоритетна ос;
- г. колона 4: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, в частта, съответстваща на друго публично съфинансиране по съответната приоритетна ос, различно от посочените в колони 2-3;
 - д. сборът от стойностите в колони 3 и 4 следва да съответства на заложеното в Оперативната програма процентно съотношение на националното финансиране (пр. ЕФРР съотношението е 15%);
 - е. колона 5: попълва се сумата на верифицираните разходи с предходни Доклади по сертификация и Декларации за допустими разходи, платени със собствени средства на бенефициентите;
 - ж. Верифицираните разходи, посочени в колони 2-5 не включват несертифицираните от Сертифициращия орган разходи;
 - з. колона 6: попълва се частта на декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, съответстваща на европейското съфинансиране на съответната приоритетна ос, съгласно заложеното в Оперативната програма процентно съотношение;
 - и. колона 7: попълва се частта на декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, съответстваща на финансиране от Държавния бюджет;
 - й. колона 8: попълва се частта на декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, съответстваща на публично финансиране от други източници на финансиране на съответната приоритетна ос, различни от посочените в колони 6-7;
 - к. сборът от стойностите в колони 7 и 8 следва да съответства със заложеното в Оперативната програма процентно съотношение на националното финансиране (пр. ЕФРР съотношението е 15%);
 - л. колона 9: попълва се частта на декларираните с настоящия Доклад верифицирани разходи, съответстваща на собствения принос на бенефициенти по съответната приоритетна ос;
 - м. Верифицираните разходи, включени в колони 6-9 са посочени след приспадане на всички възстановени суми, получени глоби и неустойки, натрупаните приходи по проектите, финансирани от Оперативната програма и всички получени лихви от забавени плащания във връзка с нередности. В тези колони се отразяват и извършени корекции през отчетния период по отношение на верифицирани разходи, включени в предходни ДС и ДДР, както и разходи, препотвърдени с настоящия ДС и ДДР, които са били изключени от предходни ДС и ДДР.
7. Справка за Одитни препоръки и статус на изпълнение - включва се информация за: връчени/ получени одитни доклади от проверки на УО, МЗ и конкретни бенефициенти, в рамките на периода на Доклада; както и за одитни доклади, връчени/ получени през предходни периоди, по които одитните препоръки не са изцяло изпълнени
- а. Одитна институция: посочва се органа извършил одита;
 - б. Период на одита: информацията се попълва от одитния доклад/ заповедта за започване на одит;
 - в. Дата на връчване/ получаване на окончателния одитен доклад: посочва се съответната дата;

- г. Констатация: описват се всички констатации от одитните доклади свързани с одитни констатации с висока и средна степен на риск. При липса на степенуване на риска се посочват всички констатации;
 - д. Степен на риск: посочва се степента на риск, определена от одитиращата институция, по свързана със съответната препоръка одитна констатация;
 - е. Действия: описват се планираните и предприетите действия от Управляващия орган за изпълнение на одитните препоръки;
 - ж. Срок на изпълнение: посочва се срок, в рамките на който Управляващият орган се ангажира с изпълнение на препоръките на одитиращата институция;
 - з. Статус на изпълнение: в зависимост от изпълнението на одитните препоръки Управляващият орган може да ги определи като: изпълнени, в процес на изпълнение, предстои изпълнение, неприети.
8. Информация за извършените проверки на място, която не може да се въведе в ИСУН - включва се информация за:
- а. извършени проверки на място от Управляващия орган в рамките на периода на Доклада, резултатите от които не може да се въведат в ИСУН; и
 - б. проверки на място от Управляващия орган, извършени през предходни периоди, за които не е било възможно включване на информация в ИСУН, и по които препоръките на Управляващия орган не са изцяло изпълнени.
9. Доклад за резултатите от извършените контролни дейности от Управляващия орган на Оперативна програма – Попълва се информация за отчетния период, съгласно изготвения формат.
- а. В част III, в таблична форма, се представя информация за разходи, верифицирани от УО, включени в предходни ДС и ДДР и сертифицирани от СО, за които УО е взел решение да бъдат изключени от общата сума на верифицираните разходи. Корекцията се извършва чрез приспадане на съответната сума от верифицираните разходи през текущия период. Решението за това намаление може да бъде взето в резултат на констатирани пропуски от страна на УО, СО или одитния орган, както и от други контролни и одитни органи, за което се попълва съответна информация в колоната „Инициатор”. В таблицата не се включват несертифицирани разходи;
 - б. В част IV, в таблична форма, се представя информация за препотвърдени от УО разходи, изключени от предходни ДС и ДДР, включени в настоящия. Причините за повторното включване на разходите се описват детайлно;
 - в. В част V, в таблична форма, се представя информация за констатираните проблеми от извършените управленски проверки, относими към верифицираните разходи с настоящия ДС;
 - г. Анализът на резултатите от извършените контролни дейности се представя в част VI;

