



ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

Европейски структурни и инвестиционни фондове

Насоки за държавите членки относно
оттеглени суми, събрани суми, подлежащи на
събиране суми и неподлежащи на събиране суми

ОТКАЗ ОТ ОТГОВОРНОСТ: Настоящото представлява документ, изготвен от службите на Комисията. Като е основан на приложимото право на ЕС, с него се предоставят технически насоки на вниманието на колеги и други организации, участващи в мониторинга, контрола или усвояването на европейските структурни и инвестиционни фондове (с изключение на Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР)), относно това как да се тълкуват и прилагат правилата на ЕС в тази област. С настоящия документ се цели да бъдат представени обясненията и тълкуванията на службите на Комисията по отношение на споменатите правила, за да се улесни изпълнението на програмите и да се насърчи(ат) добрата(ите) практика(и). Настоящите насоки обаче не засягат тълкуванията на Съда и на Общия съд или решенията на Комисията.

Съдържание

1.	КОНТЕКСТ.....	5
1.1.	Препратки към нормативната уредба.....	5
1.2.	Цел на насоките	6
1.3.	Основни разлики спрямо периода 2007—2013 г.	6
2.	РАЗЛИКА МЕЖДУ „ОТТЕГЛЯНЕ“ И „СЪБИРАНЕ“	7
3.	ЗАДЪЛЖЕНИЕ НА ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ ЗА ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ, ОТКРИВАНЕ И ПОПРАВЯНЕ НА НЕРЕДНОСТИ, ВКЛЮЧИТЕЛНО И НА ИЗМАМИ	8
3.1.	Извършване на финансови корекции	9
3.2.	Отмяна на публичния принос	10
3.3.	Неподлежащи на събиране суми	10
3.4.	Представяне на информация в отчетите	10
4.	ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОТТЕГЛЕНИТЕ И СЪБРАНИТЕ СУМИ ПРЕЗ СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА (ДОПЪЛНЕНИЕ 2 НА ПРИЛОЖЕНИЕ VII КЪМ РИК).....	12
4.1.	Обяснения по колони (А) и (Б) от допълнение 2	12
4.1.1.	Колона А	12
4.1.2.	Колона Б	12
4.2.	Обяснения по колони (В) и (Г) от допълнение 2.....	13
4.2.1.	Колона В.....	13
4.2.2.	Колона Г	13
5.	ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪБРАНИТЕ СУМИ ПРЕЗ СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА СЪГЛАСНО ЧЛЕН 71 ОТ РОР — ДЪЛГОТРАЙНОСТ НА ОПЕРАЦИИТЕ (ДОПЪЛНЕНИЕ 4 НА ПРИЛОЖЕНИЕ VII КЪМ РИК)	13
6.	ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПОДЛЕЖАЩИТЕ НА СЪБИРАНЕ СУМИ В КРАЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА (ДОПЪЛНЕНИЕ 3 НА ПРИЛОЖЕНИЕ VII КЪМ РИК).....	14
6.1.	Обяснения по колони (А) и (Б) на допълнение 3	14
6.1.1.	Колона А	14
6.1.2.	Колона Б	15
7.	ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА НЕПОДЛЕЖАЩИТЕ НА СЪБИРАНЕ СУМИ В КРАЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА (ДОПЪЛНЕНИЕ 5 НА ПРИЛОЖЕНИЕ VII КЪМ РИК).....	15
8.	СЪВЕТИ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ПРИЛОЖЕНИЕ VII КЪМ РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) № 1011/2014	16
8.1.	Общи.....	16
8.1.1.	Информация, която трябва да се предоставя на ниво приоритет	16
8.1.2.	Изискван формат	16
8.1.3.	Обменен курс, който трябва да се използва за държави извън еврозоната	16

8.1.4.	Корекции, направени по технически причини или поради технически грешки.....	16
8.1.5.	Разбивка на оттеглените и събраните през счетоводната година суми по счетоводни години на деклариране на съответните разходи.....	17
8.1.6.	Представяне на информация за суми, коригирани в резултат на одит на операциите в съответствие с член 127, параграф 1 от POP.....	17
8.1.7.	Общи/публични	17
8.1.8.	Лихва	17
8.2.	Приспадане от отчетите на суми, свързани със заявления за плащане, извършени през счетоводната година	18
8.2.1.	Оценка (финализирана или не) на законосъобразността и редовността на разходите след представянето на окончателното заявление за междинно плащане до 31 юли през година N-1 и преди представянето на отчетите (до 15 февруари през година N).....	18
8.3.	Оттегляне на суми, за които след представянето на отчетите се установи, че са неправомерни.....	18
8.4.	Въпроси, свързани с възстановяването на суми, за които след представянето на отчетите е установено, че са неправомерни.....	19
9.	УСЛОВИЯ И ПРОЦЕДУРИ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ ДАЛИ НЕПОДЛЕЖАЩИТЕ НА СЪБИРАНЕ СУМИ СЛЕДВА ДА БЪДАТ ВЪЗСТАНОВЕНИ ОТ ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ	20
10.	СУМИ, КОИТО ДЪРЖАВАТА ЧЛЕНКА РЕШАВА ДА НЕ СЪБИРА И КОИТО НЕ НАДВИШАВАТ 250 EUR ПРИНОС ОТ ФОНДОВЕТЕ	21
11.	ОБОБЩЕНИЕ: КАК ДА СЕ ПРОЦЕДИРА ПРИ ОТКРИТИ НЕРЕДНОСТИ В ОТЧЕТИТЕ.....	22

СПИСЪК НА АКРОНИМИТЕ И СЪКРАЩЕНИЯТА

ОО	Одитен орган
СО	Сертифициращ орган
ДРК	Делегиран регламент (ЕС) № xxx/2016 на Комисията от xxx 2016 г. по отношение на условията и процедурите за определяне дали неподлежащите на събиране суми следва да бъдат възстановени от държавите членки (в процедура по одобряване)
РОР	Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17.12.2013 г. за определяне на общоприложими разпоредби
РИК	Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията от 22.9.2014 г.
ЕФМДР	Европейски фонд за морско дело и рибарство
ЕСИ фондове	ЕСИ фондовете представляват всички европейски структурни и инвестиционни фондове. Настоящите насоки са приложими за всички фондове, освен Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР).
ЕТС	Регламент по цел „Европейско териториално сътрудничество“ (Регламент (ЕС) № 1299/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17.12.2013 г.)
МЗ	Междинно звено
УО	Управляващ орган
СУК	Система за управление и контрол
ИМЗ	Инициатива за младежка заетост

1. КОНТЕКСТ

1.1. Препратки към нормативната уредба

Регламент	Членове
<p>Регламент (ЕС) № 1303/2013 Регламент за общоприложимите разпоредби (наричан по-долу РОР)</p>	<p>Член 72, буква з) — системите за управление и контрол предвиждат предотвратяване, откриване и поправяне на нередности, включително и на измами, и събиране на неправомерно платени суми, заедно с всички дължими лихви за просрочени плащания.</p> <p>Член 122, параграф 2 — когато неправомерно платените на даден бенефициер суми не могат да бъдат възстановени и това е в резултат на грешка или на небрежност от страна на държава членка, държавата членка отговаря за възстановяването на съответните суми към бюджета на Съюза.</p> <p>Член 126, буква б) и член 137, параграф 1 — отчетите се изготвят от сертифициращия орган за всяка оперативна програма и фонд. Тези отчети обхващат счетоводната година и включват оттеглените и събраните през счетоводната година суми, сумите, подлежащи на събиране към края на счетоводната година, извършените съгласно член 71 събирания през счетоводната година и неподлежащите на събиране суми към края на счетоводната година.</p> <p>Член 143, параграф 2 — държавите членки извършват необходимите финансови корекции във връзка с отделните или системни нередности, установени в операциите или в оперативните програми.</p> <p>Членове 137—139 — Изготвяне, предоставяне на информация, разглеждане и приемане на отчети</p>
<p>Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 от 22.9.2014 г.</p>	<p>Член 7 — образец за отчетите</p>
<p>Делегиран регламент (ЕС) № xxx/2016 на Комисията от xx/xx/2016 г. по отношение на условията и процедурите за определяне дали неподлежащите на събиране суми следва да бъдат възстановени от държавите членки</p>	<p>В процедура по одобряване</p>

1.2. Цел на насоките

С настоящите насоки се цели да бъдат предоставени:

- указания относно начините за представяне на информация на Комисията за оттеглени суми, събрани суми, подлежащи на събиране суми и неподлежащи на събиране суми, при използване на образците на таблици от допълнения 2, 3, 4 и 5 на приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 в електронната система за обмен на данни SFC 2014,
- допълнителни съвети относно попълването на допълнения 2, 3, 4 и 5,
- разяснения на разликата между „оттегляне“ и „събиране“,
- указания относно процедурата, с помощта на която държава членка може да поиска от Комисията дадена неподлежаща на събиране сума, която преди това е била включена в заверени отчети, да не бъде възстановена в бюджета на Съюза, когато счита, че е изчерпала всички възможности за събиране, предлагани от националната институционална и правна рамка.

1.3. Основни разлики спрямо периода 2007—2013 г.

Предмет/процедура	2014—2020 г.	2007—2013 г.
Удостоверяване, че разходите са в съответствие с приложимото право	Според член 126, буква б) от POP удостоверяването, че разходите са в съответствие с приложимото право, се извършва от СО веднъж годишно в отчетите.	Според член 61 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 удостоверяването, че разходите са в съответствие с общностните и националните правила, се извършва от СО във всяко заявление за плащане.
Срок за отчитане	Отчетите, които се представят до 15 февруари на година N, трябва да включват информация за оттеглените суми, събраните суми, подлежащите на събиране суми и неподлежащите на събиране суми, както е посочено в член 137 от POP.	Отчитането на оттеглените суми, събраните суми, подлежащите на събиране суми и неподлежащите на събиране суми се прави до 31 март на година N.
Процедура за подаване на искане до Комисията държавата членка да не връща неподлежаща на събиране сума над 250 EUR принос от фондовете	Успоредна процедура на представянето на отчетите, определена в Делегиран регламент (ЕС) № xxx/2016 на Комисията от xx/xx/2016 г.: когато държава членка счита, че неподлежаща на събиране сума, която преди това е била включена в заверени отчети, не следва да бъде възстановена в бюджета на Съюза, СО отправя отделно искане до Комисията.	Искането трябваше да бъде отправено до 31 март на година N. В регламентите за периода 2007—2013 г. не беше предвиден праг за неподлежащите на събиране суми.
Решение да не се събират суми под 250 EUR принос от	Държава членка може да реши да не събере от бенефициера	Регламентите за периода 2007—2013 г. не включваха

фондовете (суми <i>de minimis</i>)	сума, която не надвишава 250 EUR принос от фондовете, без да се включва лихва. Не е необходимо такива суми да се възстановяват в бюджета на Съюза.	каквито и да било разпоредби относно суми <i>de minimis</i> под 250 EUR принос от фондовете.
-------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------

2. РАЗЛИКА МЕЖДУ „ОТТЕГЛЯНЕ“ И „СЪБИРАНЕ“

Посоченият по-горе член 122 от POP съдържа изискването държавите членки да коригират и възстановяват неправомерно платените суми. Държавите членки имат два варианта за избор (в това отношение няма промени в основния подход в сравнение с периода 2007—2013 г.):

1) оттегляне: оттегляне на неправомерния разход от програмата веднага, щом бъде открит, като се приспада от следващото заявление за междинно плащане и по този начин се освобождава финансиране от ЕС за поемане на задължения по други операции, или

2) събиране: оставяне на разхода в програмата, докато стане ясен резултатът от производството за неправомерно платени безвъзмездни средства, които да бъдат събрани от бенефициерите, и приспадане на разхода от следващото заявление за междинно плащане едва след реалното събиране. В случай на суми, които трябва да бъдат събрани и включени в заявлението за междинно плащане през счетоводната година, за която са изготвени отчетите, ако не са оттеглени преди това, СО трябва да приспадне неправомерните суми, когато изготвя отчетите и да докладва за това в допълнение 8.

Всеки от двата варианта („оттегляне“ или „събиране“) има своите предимства, недостатъци и последици, които държавите членки се приканват да вземат предвид. Незабавното оттегляне на неправомерния разход веднага освобождава съответната сума от финансирането от ЕС, която може да се използва в други операции, но държавата членка поема риска да възстанови от своя национален бюджет неправомерно платеното публично финансиране, ако не успее да го събере от бенефициера. Ако оттеглянето се отложи до реалното събиране от бенефициера, ще има по-малко време за повторно използване на финансирането от ЕС за друга(и) допустима(и) операция(и), но държавата членка бива защитена от финансова гледна точка, ако се окаже невъзможно да събере безвъзмездната помощ от бенефициера, след като са изчерпани всички възможности за събиране чрез националните институции и правната рамка.

Двете кумулативни суми за дадена счетоводна година, представляващи „оттеглени суми“ и „събрани суми“, е предвидено да бъдат взаимно изключващи се: макар след оттеглянето държавата членка обикновено да пристъпва към събиране от бенефициера на неправомерно платената му безвъзмездна помощ или на част от нея (включително оттеглените суми в заявление за междинно плащане или приспадатите суми от отчетите по отношение на текущата счетоводна година), все пак въпросното последващо събиране не трябва да се включва отново в „събраните суми“, защото това би довело до припокриване и дублиране на отчетените суми. След като се реализира „оттегляне“, последващото събиране на неправомерно платената сума от бенефициера представлява въпрос от национална компетентност.

Когато неправомерният разход бъде оставен в програмата до излизане на решението от производството за събиране на разходи, включени в предходни заверени отчети,

програмните органи предприемат действия в съответствие с националното право за реалното събиране на сумите, които са платени на бенефициера неправомерно. Събирането от бенефициера може да бъде осъществено чрез (двата начина може да се комбинират):

- възстановяване — бенефициерът възстановява неправомерно получената сума на програмните органи; и/или
- прихващане, при което сумата, която трябва да бъде събрана, се приспада от сума, дължима на бенефициера по следващо плащане.

Както е посочено по-горе, СО трябва да гарантира, че в представяните на Комисията отчети се заверяват само разходи, които са законосъобразни, без нередности и са допустими. Не се допуска преди това оттеглени или приспаднати неправомерни разходи да се включват повторно в ново заявление за междинно плащане, освен при условията на член 137, параграф 2 от РОР, когато разходите, които преди това са били включени в заявление за междинно плащане, са обект на текуща оценка на тяхната законосъобразност и редовност. Повторното включване в искане за плащане в следваща счетоводна година се допуска само ако сумите, за които е имало съмнения, че са неправомерни, впоследствие се окажат законосъобразни и без нередности. Когато дадени разходи, оттеглени в съответствие с член 137, параграф 2 от РОР, впоследствие бъдат включени в заявление за междинно плащане, Комисията изисква от СО да държи на разположение доказателствата, за да оправдае напълно повторното включване на тези разходи за целите на одита (вж. раздел 8.2.1).

3. ЗАДЪЛЖЕНИЕ НА ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ ЗА ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ, ОТКРИВАНЕ И ПОПРАВЯНЕ НА НЕРЕДНОСТИ, ВКЛЮЧИТЕЛНО И НА ИЗМАМИ

В съответствие с общите принципи на системите за управление и контрол, определени в член 72, буква з) и член 122, параграф 2 от РОР, държавите членки отговарят за мерките, с които се цели предотвратяването, откриването и поправянето на нередности, включително и на измами, и събиране на неправомерно платени суми, заедно с всички дължими лихви за просрочени плащания.

В РОР са дадени следните определения на нередности:

- „нередност“ — според определението в член 2, точка 36 — означава всяко нарушение на правото на Съюза или на националното право, свързано с прилагането на тази разпоредба, произтичащо от действие или бездействие на икономически оператор, участващ в прилагането на европейските структурни и инвестиционни фондове, което има или би имало за последица нанасянето на вреда на бюджета на Съюза чрез начисляване на неправомерен разход в бюджета на Съюза,
- „системна нередност“ — съгласно определението в член 2, точка 38 — означава всяка нередност, която може да има повтарящ се характер, с висока степен на вероятност от поява при сходни по вид операции, която се дължи на сериозни недостатъци в ефективното функциониране на дадена система за управление и контрол, включително липса на подходящи процедури, установени в съответствие с настоящия регламент и правилата за отделните фондове.

В член 126, буква в) от POP е предвидено, че сертифициращият орган отговаря за удостоверяването веднъж годишно на пълнотата, точността и достоверността на отчетите, както и че разходите, вписани в счетоводните отчети, са в съответствие с приложимото право. Отчетите се отнасят за счетоводната година, която тече от 1 юли до 30 юни (с изключение на първата счетоводна година, която тече от 1 януари 2014 г. до 30 юни 2015 г.).

3.1. Извършване на финансови корекции

При следване на годишния подход към програмните отчети трябва да се прави разлика между финансови корекции, които оказват въздействие върху разходи, които са включени преди това в заверени отчети, или разходи, които са включени в заявление за междинно плащане по отношение на текущата счетоводна година. Внедрената от държавата членка ИТ система трябва да осигурява подходяща одитна следа по операции и по счетоводни години, за да може да се прави такава разлика.

а) В първия случай (вече заверени суми в предходни отчети) финансовата корекция винаги трябва да се отразява в заявление за междинно плащане, тъй като според член 139, параграф 10 неправомерните суми, открити след предаването на отчетите, се коригират в отчетите за счетоводната година, в която е установена нередността.

Както е обяснено в раздел 2 от настоящите насоки, държавата членка има възможност да изчака приключването на процедурите по събиране, преди да извърши оттегляне на неправомерните разходи от заявление за междинно плащане до Комисията, и до реалното събиране да ги смята за „подлежаща на събиране сума“, включена в отчетите.

б) Според член 126, буква б) и член 137, параграф 1 от POP, които съответстват на член 59, параграф 5, буква а) от ревизирия Финансов регламент (ФР), СО изготвя отчети за всяка оперативна програма и фонд. Държавите членки трябва да гарантират, че в отчетите, които се подават до Комисията, се заверяват само законосъобразни и редовни разходи. Затова всяка нередност, която бъде открита преди представянето на отчетите по отношение на разходите, включени в заявление за междинно плащане през счетоводната година, за която са съставени отчетите, трябва да бъде възстановена в бюджета на Съюза. По тази причина във втория случай (разходи, които все още не са заверени в отчетите пред Комисията, но са включени в заявление за междинно плащане през счетоводната година, за която отчетите все още не са представени на Комисията), финансовата корекция се извършва или чрез оттегляне на съответния разход в следващо заявление за междинно плащане, когато това все още е възможно (най-късно в окончателното заявление за междинно плащане, което трябва да бъде представено между 1 и 31 юли), или чрез приспадане на неправомерната сума направо от отчетите.

В това отношение е важно да се напомни, че в заверените отчети не може да бъде оставена нито една неправомерна сума, която се отнася до счетоводната година, и че не е възможно да се заверяват разходи, които са обект на текуща оценка на законосъобразността и редовността в съответствие с разпоредбите по член 137, параграф 2 от POP. Поради това такава финансова корекция не може да се счита за подлежаща на събиране сума към момента на подаване на отчетите.

СО трябва да гарантира също така надлежното приспадане от отчетите на сумите, по отношение на екстраполираните корекции, които са направени от УО, за да се сведе процентът на остатъчна грешка (ПОГ) под прага на същественост от 2 %.

Установените нередности се удостоверяват в окончателни контролни или одитни доклади. Когато процесът на изразяване на възражения не е приключил към момента на подаване на отчетите (проекти на контролни или одитни доклади), въпросните суми се считат за обект на „текуща оценка“, и СО следва да ги приспадне от отчетите, като си запазва правото да декларира отново в следващи счетоводни години разходите, които впоследствие бъдат определени за законосъобразни и правомерни.

3.2. Отмяна на публичния принос

След като СО установи неправомерни разходи и реши да ги приспадне чрез оттегляне или събиране от последващите междинни плащания/отчетите, държавата членка трябва да вземе решение за отмяна на публичния принос в съответствие с член 143 от РОР.

В член 143, параграф 2 от РОР е предвидено, че държавите членки извършват необходимите финансови корекции във връзка с такива отделни или системни нередности, установени в операциите или в оперативните програми. Финансовите корекции се изразяват в отмяната на всички или на част от публичния принос за дадена операция или оперативна програма. Финансовите корекции се вписват в счетоводните отчети за счетоводната година, през която е взето и приложено решението за отмяната. Държавите членки вземат предвид характера и сериозността на нередностите и финансовата загуба за фондовете или за ЕФМДР, за да приложат пропорционална корекция и впоследствие да отменят публичния принос.

Според член 143, параграф 4 отмененият принос не може да бъде повторно използван за операция, която е предмет на корекции, или, когато финансовата корекция се извършва за системна нередност, за всяка операция, засегната от системната нередност, което означава, че не е възможно повторно използване в рамките на същата операция, когато операцията е обект на корекция, вписана в счетоводните отчети на сертифициращия орган.

3.3. Неподлежащи на събиране суми

Според ДРК, когато държава членка счита, че дадена сума, която неправомерно е платена на бенефициер и преди това е била включена в заверен счетоводен отчет, представен на Комисията, не подлежи на събиране и когато въпросната държава членка смята, че тази сума не следва да се възстановява в бюджета на Съюза, СО може да изпрати искане до Комисията.

3.4. Представяне на информация в отчетите

Всички финансови корекции, отразени в заявление за междинно плащане през счетоводната година, се посочват в отчетите чрез включването им в допълнение 2 на приложение VII към РИК като оттеглени и/или събрани суми. В случай на разходи, които вече са заверени в предходни отчети, държавата членка може да реши да изчака приключването на процедурите за събиране и след това неправомерните суми ще се отчетат в допълнение 3 за сумите, подлежащи на събиране в края на счетоводната година. По образца, който е определен в РИК, информацията се посочва по счетоводните години на деклариране на съответните разходи.

В случай че не е било възможно неправомерната сума в заявление за междинно плащане да бъде оттеглена, СО я приспада направо от счетоводните отчети и съответната финансова корекция се посочва в допълнение 8 на приложение VII към РИК (равнение на разходите), като разликите се обясняват в колоната за коментари. Подробни указания във връзка с попълването на допълнение 8 са дадени в раздел 3.1.1 от Насоките относно изготвянето, проверката и приемането на счетоводни отчети. Когато СО приспада неправомерна сума направо от счетоводния отчет и я посочва в допълнение 8, не са необходими никакви други действия в следващите заявления за междинно плащане.

4. ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОТТЕГЛЕНИТЕ И СЪБРАНИТЕ СУМИ ПРЕЗ СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА (ДОПЪЛНЕНИЕ 2 НА ПРИЛОЖЕНИЕ VII КЪМ РИК)

Информацията на ниво приоритет¹ относно оттеглените или събраните суми през счетоводната година трябва да бъде предоставена на Комисията при използване на образца, установен в допълнение 2 на приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014, както е посочено в таблицата по-долу:

Приоритет	ОТТЕГЛЕНИ СУМИ		СЪБРАНИ СУМИ	
	Общ размер на допустимите разходи, включени в заявленията за плащане	Съответните публични разходи	Общ размер на допустимите разходи, включени в заявленията за плащане	Съответните публични разходи
	(А)	(Б)	(В)	(Г)
Приоритет (категория на региона/вид на интервенцията (ИМЗ), когато е приложимо)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

4.1. Разяснения във връзка с колони (А) и (Б) от допълнение 2

Колоните А и Б за оттеглените суми от допълнение 2 трябва да се използват за оттеглени суми, като се има предвид разликата между „оттегляне“ и „събиране“, пояснена в раздел 2 по-горе.

4.1.1. Колона А

В колона А на допълнение 2 се съдържат общите допустими разходи, които са оттеглени през счетоводната година, в заявление за междинно плащане. **Сума, която е приспадната на нивото на СО след представянето на окончателното заявление за междинно плащане и преди представянето на счетоводните отчети на Комисията, не се посочва в допълнение 2, но за получените разлики трябва да се дадат обяснения в колоната за коментари на допълнение 8 от приложение VII към РИК (допълнението относно равнението на разходите)².**

4.1.2. Колона Б

Количествените данни в колона Б на допълнение 2 представляват действителният публичен разход, съответстващ на общия размер на допустимите разходи (според определението по член 2, точка 15 от POP). В някои случаи (опростени варианти за разходите — например схема за помощ за заетост), общият размер на допустимите

¹ В зависимост от основата за изчисляване ставката на съфинансиране за всяка приоритетната ос следва да бъде приложена към общите или публичните разходи, за да се изчисли приносът от фондовете. В това отношение трябва да се вземе предвид планът за финансиране, който е бил в сила към момента на представяне на окончателното заявление за междинно плащане за дадена счетоводна година.

² Вж. също така Насоки относно изготвянето, проверката и приемането на счетоводни отчети.

разходи може да е резултат от публичните разходи, като в такъв случай общият размер на допустимите разходи е равен на публичните разходи.

4.2. Разяснения във връзка с колони (В) и (Г) от допълнение 2

Колоната „събрани суми“ трябва да се използва за посочване на събраните суми през счетоводната година, като се има предвид разликата между „оттегляне“ и „събиране“, пояснена в раздел 2 по-горе.

4.2.1. Колона В

В колона В се съдържат общите допустими разходи, приспаднати в резултат на събраните суми, които съответстват на неправомерните суми, установени и събрани през счетоводната година. Тези количествени данни са кумулативни за дадена счетоводна година.

4.2.2. Колона Г

Указаните „съответни публични разходи“ представляват общият размер на публичните разходи (както подкрепа от ЕС, така и национално съфинансиране).

Когато се използва установеният в РИК образец, СО трябва внимателно да посочва информацията в таблицата по счетоводни години на деклариране на съответните разходи, включително годината, за която са изготвени отчетите.

5. ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪБРАНИТЕ СУМИ ПРЕЗ СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА СЪГЛАСНО ЧЛЕН 71 ОТ РОР — ДЪЛГОТРАЙНОСТ НА ОПЕРАЦИИТЕ (ДОПЪЛНЕНИЕ 4 НА ПРИЛОЖЕНИЕ VII КЪМ РИК)

Приоритет	СЪБРАНИ СУМИ	
	Общ размер на допустимите разходи (А)	Съответните публични разходи (Б)
Приоритет (категория на региона/вид на интервенцията (ИМЗ), когато е приложимо)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Член 71 от РОР се отнася до изискването за дълготрайност на операциите. Ако това изискване не бъде изпълнено, неправомерно платените суми във връзка с операцията се възстановяват от държавата членка пропорционално спрямо периода, за който изискването не е било изпълнено. Информацията за сумите на извършените възстановявания съгласно член 71 трябва да бъде предоставена на Комисията при използване на образца, установен в допълнение 4 на приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014. В тази информация не се включват сумите, отчетени в допълнение 2 на приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 2011/2014.

6. ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СУМИТЕ, ПОДЛЕЖАЩИ НА СЪБИРАНЕ В КРАЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА (ДОПЪЛНЕНИЕ 3 НА ПРИЛОЖЕНИЕ VII КЪМ РИК)

Приоритет	Общ размер на допустимите разходи (А)	Съответни публични разходи (Б)
Приоритет (категория на региона/вида на намесата (ИМЗ), когато е приложимо)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Информацията на ниво приоритет за сумите, подлежащи на събиране в края на счетоводната година, трябва да бъде предоставена на Комисията при използване на образца, установен в допълнение 3 на приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014.

Сумите, отчетени като подлежащи на събиране (наричани също така „предстоящи събирания“), се отнасят до суми, които са били заверени в предишни отчети и за които на бенефициерите са издадени „нареждания за събиране“, но които все още не са възстановени от бенефициерите в края на счетоводната година.

По тази причина информацията за сумите, подлежащи на събиране в края на счетоводната година, се различава от сумите, които се отчитат в допълнение 2 (оттеглени суми и събрани суми през счетоводната година), допълнение 4 (за събраните суми през счетоводната година съгласно член 71 от POP (дълготрайност на операциите)) по-горе, и от сумите, които са приспаднати в отчетите и са отчетени в допълнение 8.

Информацията, която е включена в допълнение 3, се взема от регистъра на длъжниците на СО. Тя показва какво е положението в края на счетоводната година. Затова трябва да се предостави разбивка на подлежащите на събиране суми по счетоводни години за целите на одитната следа.

6.1. Разяснения във връзка с колони (А) и (Б) на допълнение 3

6.1.1. Колона А

В колона А на допълнение 3 се отчита с натрупване общият размер на допустимите разходи, подлежащи на събиране. Това означава, че сумите, които са отчетени като предстоящи събирания в предходния счетоводен период, отново трябва да бъдат включени като предстоящи събирания (т.е. подлежащи на събиране суми) за въпросния счетоводен период, освен ако са били възстановени (в който случай трябва да бъдат отчетени в допълнение 2 като събрани суми) или ако не подлежат на събиране (в който случай трябва да бъдат отчетени като „неподлежащи на събиране суми“).

Следва да се посочи, че в тази таблица трябва да бъдат включени и сумите, подлежащи на събиране съгласно член 71 (дълготрайност на операциите) в края на счетоводната година.

Възможно е, след като националните органи са изчерпали всички възможности за събиране, предлагани от националната институционална и правна рамка, предстоящите събирания да бъдат сметени за „неподлежащи на събиране“. Когато случаят е такъв, въпросните неподлежащи на събиране суми вече не трябва да се отчитат към подлежащите на събиране суми в края на счетоводната година в допълнение 3, а трябва да се отчитат като суми, неподлежащи на събиране в края на счетоводната година (в допълнение 5 — вж. по-долу в раздел б).

6.1.2. Колона Б

Указаните „съответни публични разходи“ в колона Б на допълнение 3 представляват съответният размер на публичните разходи (както подкрепа от ЕС, така и национално съфинансиране)

7. ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СУМИТЕ, НЕПОДЛЕЖАЩИ НА СЪБИРАНЕ В КРАЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА (ДОПЪЛНЕНИЕ 5 НА ПРИЛОЖЕНИЕ VII КЪМ РИК)

Приоритет	НЕПОДЛЕЖАЩИ НА СЪБИРАНЕ СУМИ		
	Общ размер на допустимите разходи (А)	Съответните публични разходи (Б)	Коментари (попълването е задължително) (В)
Приоритет (категория на региона/вид на интервенцията (ИМЗ), когато е приложимо)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="S" maxlength="1500" input="M">

Декларацията за сумите, неподлежащите на събиране на ниво приоритет в края на счетоводната година, **във връзка с неправомерно платени суми на бенефициери, които са били заверени в предходни отчети, предадени на Комисията**, трябва да бъде представена на Комисията при използване на образаца, установен в допълнение 5 на приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014. Сумите, които следва да се отчитат, не са с натрупване през годините. Това означава, че неподлежащите на събиране суми, които вече са включени в предходни отчети, не трябва да се включват в отчетите за текущия счетоводен период, тъй като те са били уравниени в отчетите за предходните години (вж. раздел 8 по-долу).

Що се отнася до неподлежащите на събиране суми, отчетени в допълнение 5, държавите членки отговарят за възстановяването на съответната сума в бюджета на Съюза, освен ако са отправили искане до Комисията до 15 февруари съгласно процедурата, предвидена в ДРК, бюджетът на Съюза да поеме своя дял от финансовите последици. Комисията може по изключение да удължи този срок до 1 март, ако това бъде поискано от въпросната държава членка.

Както е посочено в допълнение 5, попълването на раздела за коментари в последната колона е задължително. Препоръчва се в колоната за коментари да бъде включена информация за общия размер на неподлежащите на събиране суми на ниво

приоритетна ос, които, според държавата членка, трябва да се поемат от бюджета на Съюза. Възможно е също така да бъдат включени допълнителни коментари в подкрепа на искането.

Предоставената информация за неподлежащите на събиране суми в допълнение 5 на ниво приоритетна ос е само с информативна цел и не освобождава държавите членки от задължението да възстановят в бюджета на Съюза неподлежаща на събиране сума от приноса на ЕС. Държавите членки трябва да започнат отделна успоредна процедура, правилата за която са определени в ДРК (вж. раздел 8), за да отправят искане до Комисията неподлежащите на събиране суми да не бъдат възстановявани в бюджета на Съюза.

8. СЪВЕТИ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ПРИЛОЖЕНИЕ VII КЪМ РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) № 1011/2014

8.1. Общи положения

8.1.1. Информация, която трябва да се предоставя на ниво приоритет

Всички суми от отчетите, които са включени в допълненията на приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014, са сумарни на нивото на всеки приоритет и, ако е приложимо, категория региони/вид интервенция за ИМЗ.

8.1.2. Изискван формат

Всички количествени данни се посочват в евро, максимум с два знака след десетичната запетая.

8.1.3. Обменен курс, който трябва да се използва за държави извън еврозоната

Според член 133 от РОР държавите членки, които не са възприели еврото като своя парична единица към датата на заявлението за плащане, превръщат в евро сумите на разходите, направени в национална валута. Тези суми се превръщат в евро, като се използва месечният счетоводен обменен курс на Комисията в месеца, през който разходът е бил отразен в отчетите на сертифициращия орган на съответната оперативна програма.

Когато еврото стане парична единица на някоя държава членка, процедурата по превръщане, описана в параграф 1, продължава да се прилага за всички разходи, вписани в отчетите от сертифициращия орган преди датата на влизане в сила на фиксирания обменен курс между националната парична единица и еврото.

8.1.4. Корекции, направени по технически причини или поради технически грешки

Корекциите, които се правят по технически причини или поради технически грешки, не се считат за финансови корекции и съответно не трябва да се включват в отчитането на оттеглени и събрани разходи, предстоящи събирания и неподлежащи на събиране суми. Следва да се води обаче подходяща одитна следа в счетоводната система на СО.

В случай на суми, които са включени в окончателното заявление за междинно плащане за счетоводната година, за която отчетите са изготвени, тези отрицателни корекции трябва да бъдат приспаднати от отчетите и да бъдат докладвани в допълнение 8, за да се даде възможност за равнение на разходите.

Като правило в отчетите може да се правят отрицателни корекции, като по този начин се намаляват декларираните разходи в окончателното заявление за междинно плащане. Положителните корекции обаче трябва да бъдат коригирани в следващо заявление за междинно плащане, а не в отчетите.

8.1.5. Разбивка на оттеглените и събраните през счетоводната година суми по счетоводни години на деклариране на разходите

Счетоводните записи, поддържани на нивото на СО, трябва да позволяват фактологично и времево равнение на всички суми, които са включени в допълненията на приложение VII към РИК.

Що се отнася до времето равняване, СО трябва да бъде в състояние да определи връзката между неправомерните разходи и съответната счетоводна година. Например, ако през счетоводна година N+1 управляващият орган оттегли или събере разходи, които са заверени в отчетите за счетоводна година N, тогава свързаните недопустими разходи трябва да бъдат включени в отчетите за счетоводна година N+1 в коригираните суми, отнасящи се за счетоводна година N (вж. подтаблици: „Разбивка на оттеглените и събраните през счетоводната година суми по счетоводни години на деклариране на съответните разходи“).

8.1.6. Представяне на информация за суми, коригирани в резултат на одит на операциите в съответствие с член 127, параграф 1 от РОР

Когато попълва допълненията 2, 3, 4 и 8 на приложение VII към РИК, СО трябва да представи сумите, коригирани в резултат на одита на операциите в съответствие с член 127, параграф 1 от РОР.

С цел спазване на Насоките относно годишния контролен доклад и одитното становище (EGESIF_15-0002-02 от 9.10.2015 г.)³ и за да се осигури адекватна одитна следа за целите на изчисляването от ОО на процента остатъчна грешка, сумата, която следва да бъде отчетена в резултат на одита на операциите, може да включва също така финансови корекции, извършвани от държавите членки, след като ОО е направил своята извадка, ако с въпросните корекции се предвижда намаляване на установените рискове с общия прогнозен процент на грешка на ОО. Типичен пример за това би бил, когато се правят корекции въз основа на работата на УО, извършена във връзка с определянето на степента на системните нередности, установени от ОО при неговите одити на операции.

8.1.7. Общи/публични

Когато попълва допълненията на приложение VIII към РИК, СО винаги трябва да предоставя общите и публичните суми (дори ако основата за изчисляване е публична, СО винаги трябва да декларира общите разходи). Липсата на данни в дадена колона може да доведе до забавяния при приемането на отчетите от страна на Комисията.

8.1.8. Лихва

Според член 122, параграф 2 от РОР държавите членки възстановяват неправомерно платените суми, заедно с лихвите за просрочени плащания. Лихва за забава обикновено

³ Вж. последния параграф на стр. 15.

се начислява, ако погасяванията са извършени след крайния срок, определен в нареждането за събиране. Тази лихва, която се събира в случай на просрочени плащания, трябва да бъде добавена към събраните суми.

8.2. Приспадане от отчетите на суми, свързани със заявления за плащане, извършени през счетоводната година

8.2.1. *Оценка (финализирана или не) на законосъобразността и редовността на разходите след представянето на окончателното заявление за междинно плащане до 31 юли през година N-1 и преди представянето на отчетите (до 15 февруари през година N)*

Сумите, включени в окончателното заявление за междинно плащане за дадена счетоводна година, могат да бъдат подложени на оценка на законосъобразността и редовността на разходите, след като окончателното заявление за междинно плащане бъде подадено и преди представянето на отчетите на 15 февруари през година N.

а) Ако оценката на законосъобразността или редовността *е била финализирана* преди предаването на отчетите на Комисията (15 февруари през година N), тогава са възможни следните варианти:

- ако се потвърди, че сумите са допустими, те могат да бъдат заверени в отчетите;
- ако се установи, че сумите не са допустими, те трябва да бъдат приспаднати от отчетите и да не се вземат предвид при изчисляване на салдото. Тези приспадания се посочват в допълнение 8 на приложение VII към РИК (равнение на разходите), като в колоната за коментари се дават обяснения за разликите.

б) Ако оценката на законосъобразността или редовността *не е била финализирана* (вж. член 137, параграф 2 от POP) преди предаването на отчетите на Комисията (15 февруари през година N), тези суми трябва да бъдат приспаднати от отчетите и затова не се вземат предвид при изчисляване на салдото. Тези приспадания се посочват в допълнение 8 на приложение VII към РИК (равнение на разходите), като в колоната за коментари се дават обяснения за разликите.

В зависимост от резултатите от оценката са възможни следните два варианта:

- сумите, за които се установи, че са допустими, могат да бъдат включени в заявление за междинно плащане през следваща счетоводна година в съответствие с член 137, параграф 2 от POP;
- ако се установи, че сумите не са допустими, не се изискват никакви по-нататъшни действия.

8.3. Оттегляне на суми, за които след представянето на отчетите се установи, че са неправомерни

Според член 139, параграф 10 от POP държавите членки могат да заменят неправомерните суми, разкрити след предаването на отчетите, освен ако Комисията или Европейската сметна палата открият преди държавата членка сериозен недостатък в ефективното функциониране на системата за управление и контрол, в който случай се прилагат членове 144 и 145 относно финансовите корекции.

Замяната на разходи е уредена с разпоредбите на член 143 от POP.

При хипотезата например, че дадена нередност е установена от държавата членка през март 2017 г. след представянето на отчетите до 15 февруари 2017 г. (по отношение на разходи, които са заверени за счетоводния период 1.7.2015 г. — 30.6.2016 г.), държавата членка следва да предприеме следните корективни стъпки:

1. държавите членки трябва да оттеглят равностойна сума на разходи от последващото заявление за междинно плащане (например през юни 2017 г.) и могат да я заменят с нови редовни разходи;
2. тези корекции трябва да бъдат отразени в съответните отчети (1.7.2016 г. — 30.6.2017 г.) (вписване на оттегляне на неправомерна сума от предходна счетоводна година в допълнение 2 и вписване на редовни разходи в допълнение 1, доколкото е уместно).

Подобен пример, когато държава членка използва възможностите за възстановяване, е приведен в раздел 8.4 по-долу.

8.4. Въпроси, свързани със събирането на суми, за които след представянето на отчетите е установено, че са неправомерни

Пример: съответният разход е включен в допълнение 1 към отчетите (например 1.7.2015 г. — 30.6.2016 г.)

а) Ако дадена сума, която преди това е била заверена в отчетите пред Комисията, бъде събрана (например през септември 2017 г.), тя трябва да бъде приспадната от следващо заявление за плащане (например през декември 2017 г.) и да се отчете в допълнение 2 към отчетите за съответния счетоводен период, в рамките на който е извършено събирането (1.7.2017 г. — 30.6.2018 г. и във връзка с отчетите, които трябва да бъдат представени до 15.2.2019 г.).

б) Ако сумата продължава да не е събрана (към 30.6.2018 г. например), тя трябва да бъде отчетена в допълнение 3 към отчетите, свързани със счетоводния период, в рамките на който е установено, че събирането е предстоящо (1.7.2017 г. — 30.6.2018 г. и във връзка с отчетите, които трябва да бъдат представени до 15.2.2019 г.). Ако дадена сума продължава да бъде подлежаща на събиране в продължение на няколко последователни счетоводни периода, тя трябва да се декларира във всеки набор от отчети.

в) Ако след като са изчерпани всички възможности за събиране, предлагани от националната институционална и правна рамка (вж. вариант б) по-горе), сумата не може да бъде събрана и се счита за неподлежаща на събиране (например към март 2018 г.), тя трябва да бъде декларирана в допълнение 5 към отчетите във връзка със счетоводния период, в рамките на който е установено, че не подлежи на събиране (1.7.2017 г. — 30.6.2018 г. и във връзка с отчетите, които трябва да бъдат представени до 15.2.2019 г.). Резултатът от оценката на Комисията относно неподлежащи на събиране суми може да бъде, че:

- неподлежащата на събиране сума не трябва да се възстановява в бюджета на Съюза, тъй като Комисията е стигнала до заключението, че държавата членка не е допуснала грешка или небрежност (вж. приложимите условия и процедури за определяне дали

неподлежащите на събиране суми следва да бъдат възстановени от държавите членки съгласно раздел 9 по-долу),

- или, ако неподлежащата на събиране сума следва да бъде поета от бюджета на държавата членка, тя трябва да бъде оттеглена от следващото заявление за междинно плащане, подадено от държавата членка (например през декември 2018 г.) и отчетена в допълнение 2 (оттеглени суми) към съответните отчети (отчети за 1.7.2018 г. — 30.6.2019 г. и във връзка с отчетите, които трябва да бъдат представени до 15.2.2020 г.).

Държавата членка може да начисли лихва за забава, когато събирането бъде извършено след крайния срок, определен в нареждането за събиране. Ако бъде събрана такава лихва, тя трябва да бъде добавена към сумата, приспадната от разходите, декларирани пред Комисията.

9. ПРИЛОЖИМИ УСЛОВИЯ И ПРОЦЕДУРИ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ ДАЛИ НЕПОДЛЕЖАЩИТЕ НА СЪБИРАНЕ СУМИ СЛЕДВА ДА БЪДАТ ВЪЗСТАНОВЕНИ ОТ ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ

В ДРК са определени приложимите условия и процедури за определяне дали неподлежащите на събиране суми следва да бъдат възстановени от държавите членки: когато дадена държава членка счита, че някоя неправомерно платена сума на бенефициер, която преди това е била включена в заверени отчети, представени на Комисията, не подлежи на събиране, и когато сметне, че въпросната сума не следва да бъде възстановявана в бюджета на Съюза, СО отправя искане до Комисията. Такива искания са приложими само за суми, които преди това са били заверени в отчети, представени на Комисията.

СО трябва да отправи искане на ниво всяка операция и счетоводна година по образеца, установен в приложението към горепосочения ДРК, до 15 февруари чрез SFC 2014 (т.е. в рамките на същия срок като за представянето на отчетите).

Когато в SFC бъде получено такова искане, службите на Комисията разглеждат всеки случай от таблицата, като вземат предвид също така всички конкретни обстоятелства и институционалната и правната рамка на държавата членка. В ДРК е посочен списък с елементи, указващи допускането на грешка или небрежност от страна на държавата членка. Този списък е само примерен и не е изчерпателен. В Делегиращия регламент е посочено, че могат да се вземат предвид и други елементи, които не са включени в списъка, ако указват допускането на грешка или небрежност.

След тази оценка, до 31 май на годината, в която са подадени отчетите, Комисията:

- а) или изисква в писмен вид от държавата членка да представи допълнителна информация по отношение на административните и правните мерки, които са предприети за събирането на даден принос от Съюза, който е бил платен неправомерно на бенефициери;
- б) или уведомява държавата членка в писмен вид за намерението си да продължи процедурата по събиране.

Ако Комисията не е предприела нито едно от горните действия до 31 май, държавата членка не е длъжна да възстановява приноса от Съюза.

Крайният срок 31 май не важи за нередности, които предшестват несъстоятелност, или за случаи на съмнение за измама.

Държавата членка трябва да отговори в срок до три месеца на искането на Комисията за информация, като в случай че държавата членка не предостави изискваната допълнителна информация, Комисията продължава оценката на базата на наличната информация.

В срок до три месеца, считано от получаването на отговора на държавата членка, или ако не е предоставен отговор до крайния срок, Комисията уведомява държавата членка дали счита, че приносът на Съюза трябва да бъде възстановен от държавата членка, като излага мотивите за своето заключение, и приканва държавата членка да представи своя коментар в срок до 2 месеца.

В срок до 6 месеца след крайния срок за получаване на коментарите на държавата членка, Комисията трябва да приключи своята оценка и, в случай че не промени своето заключение, че приносът от Съюза трябва да бъде възстановен от държавата членка, приема решение.

За целите на изчисляването на приноса на Съюза, който следва да бъде възстановен от държавата членка, се прилага ставката на съфинансиране на нивото на всеки приоритет, в съответствие с предвиденото в плана за финансиране, който е в сила към момента на искането. Ако неподлежащата на събиране сума следва да бъде поета от бюджета на държавата членка, тогава тя трябва да бъде оттеглена от следващото заявление за плащане, подадено от държавата членка.

10. СУМИ, КОИТО ДЪРЖАВАТА ЧЛЕНКА РЕШАВА ДА НЕ СЪБИРА И КОИТО НЕ НАДВИШАВАТ 250 EUR ПРИНОС ОТ ФОНДОВЕТЕ

Що се отнася до суми под 250 EUR (или други, ако държавата членка прилага по-нисък праг) принос от фондовете, които държава членка може да реши да не събира, в съответствие с ДПК не е нужно да се съобщава никаква информация на Комисията.

Прагът от 250 EUR трябва да се изчислява на операция (в съответствие с определението, дадено в член 2 от POP) и за счетоводна година.

Оттук следва, че в съответствие с ДПК Комисията няма да прави никакви оценки за възможна грешка или небрежност от страна на държавата членка във връзка със суми под 250 EUR принос от фондовете.

Сумите под 250 EUR принос от фондовете трябва да бъдат включени в допълнение 1 към отчетите, но не е необходимо да се отчитат в допълнение 5 на приложение VII към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014, тъй като подобни суми *de minimis*, които дадена държава членка е решила да не събира, сами по себе си не се категоризират като „неподлежащи на събиране суми“.

Що се отнася до програмите по цел „Европейско териториално сътрудничество“, за които важат разпоредбите на Регламент (ЕС) № 1299/2013 на Европейския парламент и на Съвета⁴ („програма по ЕТС“), именно държавите членки и третите държави, участващи в дадена програма по ЕТС, са тези, които могат да решат, че нито водещият бенефициер, нито управляващият орган на програмата е задължен да събира

⁴ Регламент (ЕС) № 1299/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г. относно специални разпоредби за подкрепа от Европейския фонд за регионално развитие по цел „Европейско териториално сътрудничество“, ОВ L 347, 20.12.2013 г., стр. 259.

неправомерно платена сума, която не надвишава 250 EUR принос от фондовете, без да се включва лихва.

11. ОБОБЩЕНИЕ: КАК ДА СЕ ПРОЦЕДИРА ПРИ ОТКРИТИ НЕРЕДНОСТИ В ОТЧЕТИТЕ

В обобщение на горните раздели, финансовите корекции на установени неправомерни суми трябва да се отразяват в отчетите, както следва:

1. Нередностите, свързани с разходи, които са заверени през дадена счетоводна година и са установени преди представянето на окончателното заявление за междинно плащане, трябва да се третираат като оттеглени суми или събрани суми и затова трябва да намаляват разходите, декларирани в окончателното заявление за междинно плащане, и след това да бъдат включени в допълнение 2 към отчетите.

2. Нередностите, свързани с разходи, които са заверени през дадена счетоводна година и са открити след представянето на окончателното заявление за междинно плащане, но преди представянето на отчетите, трябва да намаляват разходите, представени в допълнение 1 към отчетите, и да бъдат обяснени в допълнение 8. Не се изискват никакви допълнителни действия нито в допълнение 2 към отчетите, нито в заявленията за междинно плащане през следващата година.

3. Нередностите, които са открити след представянето на отчетите, може да се третираат като оттеглени или събрани суми и трябва да бъдат приспаднати в заявление за междинно плащане през счетоводната година, в която е открита нередността, и трябва да бъдат включени в допълнение 2 към отчетите през счетоводната година, когато сумите са приспаднати).