



ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

Европейски структурни и инвестиционни фондове

Насоки за държавите членки относно изготвянето,  
проверката и приемането на отчети

Редакция 2018 г.

**ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ОТКАЗ ОТ ОТГОВОРНОСТ:** Настоящият документ е изготвен от службите на Комисията. Въз основа на приложимото законодателство на ЕС той осигурява технически насоки за колеги и други органи, участващи в мониторинга, контрола и прилагането на европейските структурни и инвестиционни фондове (с изключение на Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР)), за това как да тълкуват и прилагат правилата на ЕС в тази област. Целта на настоящия документ е службите на Комисията да предоставят обяснения и тълкувания на тези правила с цел да се улесни изпълнението на програмите и да се насърчат добрите практики. Настоящите насоки не засягат тълкуванията на Съда и на Общия съд или решенията на Комисията

## Съдържание

1.	КОНТЕКСТ.....	4
1.1.	Регулаторни разпоредби .....	4
1.2.	Цел на насоките .....	4
1.3.	Нови разпоредби за периода 2014—2020 г. относно проверката и приемането на отчети.....	4
2.	ОБЩИ ВЪПРОСИ.....	5
3.	СУМИ, ВПИСАНИ В СЧЕТОВОДНАТА СИСТЕМА НА СО (ДОПЪЛНЕНИЕ 1).....	7
3.1.	Обяснения по колони (А), (Б) и (В) на допълнение 1 .....	8
3.1.1.	Колона А .....	8
3.1.2.	Колона Б.....	10
3.1.3.	Колона В.....	10
4.	СУМА НА ПРИНОСА ОТ ПРОГРАМИТЕ, ПЛАТЕНА НА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ДОПЪЛНЕНИЕ 6 КЪМ ОТЧЕТИТЕ ЗА ПРОГРАМИТЕ) .	11
5.	АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ, ИЗВЪРШЕНИ В КОНТЕКСТА НА ДЪРЖАВНА ПОМОЩ (ЧЛЕН 131, ПАРАГРАФИ 4 И 5 ОТ РОР) (ДОПЪЛНЕНИЕ 7 КЪМ ОТЧЕТИТЕ ЗА ПРОГРАМИТЕ) .....	13
5.1.	Колона А .....	14
5.2.	Колона Б.....	14
5.3.	Колона В.....	14
6.	РАВНЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ (ДОПЪЛНЕНИЕ 8 НА ОТЧЕТИТЕ ЗА ПРОГРАМИТЕ).....	16
6.1.	<i>Колони А и Б</i> .....	17
6.2.	<i>Колони В и Г</i> .....	17
6.3.	<i>Колони Д, Е и Ж</i> .....	17
7.	ПРЕДСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТИТЕ .....	18
7.1.	Представяне .....	18
7.1.1.	Проверки за съгласуваност между документите.....	18
7.1.2.	Практически мерки по отношение на искане за удължаване на срок .....	19
7.1.3.	Последици, в случай че отчетите или някои от допълненията не бъдат подадени .....	19
8.	ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ГОДИШНОТО САЛДО .....	19
8.1.	Изчисляване на годишното салдо .....	19
8.2.	Финансови последици.....	20
8.3.	Опростен пример за изчисляване на салдото .....	21
9.	ПРОВЕРКА И ПРИЕМАНЕ НА ОТЧЕТИТЕ .....	23

## СПИСЪК НА АКРОНИМИТЕ И СЪКРАЩЕНИЯТА

ОО	Одитен орган
СО	Сертифициращ орган
РОР	Регламент за общоприложимите разпоредби (Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г.) <sup>1</sup>
РИК	Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията от 22 септември 2014 г. <sup>2</sup>
ЕФМДР	Европейски фонд за морско дело и рибарство
ЕСИФ	ЕСИ фондовете представляват всички европейски структурни и инвестиционни фондове. Настоящите насоки се прилагат за всички фондове с изключение на Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР)
ЕТС	Регламент за европейско териториално сътрудничество (Регламент (ЕС) № 1299/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г.) <sup>3</sup>
ФР	Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза <sup>4</sup>
Фондове	Структурните фондове (ЕФРР и ЕСФ) и Кохезионния фонд
УО	Управляващ орган
СУК	Система за управление и контрол
ООПГ	Остатъчен общ процент на грешка (изчислява се от одитния орган въз основа на одитираната извадка от операции и след приспадане на индивидуалните и екстраполираните корекции, преди подаване на отчетите от държавата членка във връзка с грешки, установени от ОО)
ОПГ	Общ процент на грешка (изчислява се от одитния орган въз основа на одитираната извадка от операции)
ИМЗ	Инициатива за младежка заетост

<sup>1</sup> <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>

<sup>4</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/BG/TXT/?uri=celex:32012R0966>

## 1. КОНТЕКСТ

### 1.1. Регулаторни разпоредби

Регламент	Членове
Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046	Член 63 – Споделено управление с държавите членки
Регламент (ЕС) № 1303/2013, изменен с Регламент (ЕС, Евратом) № 2018/1046 за общоприложимите разпоредби (наричан по-долу „РОР“)	Член 84 – Краен срок за проверка и приемане на отчети от Комисията Член 137 – Изготвяне на отчетите Член 138 – Предоставяне на информация Член 139 – Проверка и приемане на отчети
Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията (наричан по-долу „РИК“)	Член 7 и приложение VII – Образец за отчетите

### 1.2. Цел на насоките

С настоящия документ се цели да бъдат предоставени

- Насоки на държавите членки по отношение на представянето на отчети на Комисията с помощта на образците, установени в допълнения 1, 6, 7 и 8 на приложение VII към РИК.
- Насоки относно изготвянето, представянето, проверката, приемането и последващите действия във връзка с отчетите в съответствие с членове 137, 138 и 139 от РОР.

Настоящите насоки се прилагат за всички ЕСИ фондове, с изключение на Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР). С цел опростяване на изказа по-долу терминът „допълнение“ се отнася винаги до допълненията в образците на отчети, съдържащи се в приложение VII към РИК, освен ако е посочено друго.

### 1.3. Нови разпоредби за периода 2014—2020 г. относно проверката и приемането на отчети

С разпоредбите на РОР, касаещи финансовото управление, одита и финансовите корекции, се въвеждат промени в модела за постигане на увереност за програмния период 2014—2020 г. в сравнение с програмния период 2007—2013 г.

Основните нови елементи по отношение на финансовото управление, които са включени в РОР, са следните:

- счетоводна година с продължителност от дванадесет месеца, обхващаща периода от 1 юли до 30 юни (с изключение на първата),

- задържане на 10% от междинното плащане от ЕС, изчислено на база на заявленията за плащане на държавата членка,
- представяне от всяка програма на заверени отчети за разходите, декларирани пред Комисията през счетоводната година,
- представяне на Комисията на придружаващи документи с цел да се даде увереност за точността на отчетите, ефективното функциониране на системата и законосъобразността и редовността на включените транзакции (декларация за управлението, годишен отчет за осъществения контрол и одитите, одитно становище и контролен доклад, т.е. документи за получаване на увереност),
- възстановяване или събиране на годишното салдо след приемане на отчетите от Комисията.

През програмния период 2014 – 2020 г. е въведена допълнителна предпазна мярка за защита на бюджета на ЕС чрез систематично задържане на 10% от междинните плащания, както е посочено по-горе. До месец февруари, следващ края на счетоводната година (1 юли – 30 юни), цикълът на контрол приключва на национално равнище чрез проверки на управлението от УО и чрез одити от ОО. Остатъчният риск от грешка в групата разходи, които са включени в отчетите, би трябвало да е малък, тъй като СО трябва да приспадат всички установени нередности през счетоводната година и до момента на предаването на проекта на годишните отчети от СО на ОО.

СО трябва да вземе предвид резултатите от одиторската работа по (проекта на) отчетите, извършена от ОО, преди заверените отчети да бъдат предадени на Комисията.

Комисията разглежда документите за получаване на увереност и отчетите, предоставени от съответните органи в държавите членки. Плащането или събирането на годишното салдо се извършва едва след като приключи тази оценка и отчетите бъдат приети.

## **2. ОБЩИ ВЪПРОСИ**

При все че държавите членки могат да определят различни вътрешни крайни срокове за изготвянето на окончателното заявление за междинно плащане, СО трябва да представи окончателното заявление за междинно плащане в периода между 1 и 31 юли на всяка година в съответствие с член 135, параграф 2 и член 2, точка 29 от POP.

Може обаче да се предвиди в окончателното заявление за междинно плащане да не се добавят нови допълнителни разходи в сравнение с предходното заявление за междинно плащане. Това означава, че окончателното заявление за междинно плащане може да бъде заявление за нулева допълнителна сума. Заявления за междинно плащане с отрицателна стойност не се приемат, тъй като могат да доведат до издаването на нареждане за събиране<sup>5</sup>.

Освен това окончателното заявление за междинно плащане може да е единственото междинно заявление, предадено на Комисията, което да обхваща счетоводната година.

---

<sup>5</sup> В такива случаи елементите с отрицателна стойност следва да се приспадат директно от отчетите за съответната програма към момента на сертифицирането им пред Комисията.

В съответствие с член 126, буква б) от ПОР именно СО на програмата отговаря за съставянето на отчетите. СО отговаря също така за удостоверяването на пълнотата, точността и достоверността на отчетите, както и че разходите, вписани в счетоводните отчети, са в съответствие с приложимото право и са били направени във връзка с операциите, избрани за финансиране в съответствие с критериите, приложими за програмата, и са в съответствие с приложимото право.

Считано от 2016 г. до 2025 г. включително, отчетите се представят до 15 февруари N+1 за всяка счетоводна година за всеки фонд, ЕФМДР и програма. Счетоводна година означава периодът от 1 юли N+1 до 30 юни N. (Последната счетоводна година е от 1 юли 2023 г. до 30 юни 2024 г.) Тази счетоводна година представлява референтният период за отчетите, декларацията за управлението, годишния отчет, одитното становище и годишният контролен доклад. Тя се различава от финансовата година за отчетите на Комисията, т.е. календарната година от 1 януари до 31 декември, но гарантира намаляването на разликата в сроковете за процеса за гарантиране на достоверност на Комисията<sup>6</sup>.

Счетоводни години	Срок за плащане на годишното предварително финансиране (преди)	Срок за окончателно междинно плащане (между)	Срок за подаване на отчетите**	Уравняване на предварителното финансиране след приемане на отчетите
1.1.2014 г.* – 30.6.2015 г.	–	1.7.2015 г. – 31.7.2015 г.	15.2.2016 г.	–
1.7.2015 г. – 30.6.2016 г.	1.7.2016 г.	1.7.2016 г. – 31.7.2016 г.	15.2.2017 г.	Годишното предварително финансиране за 2016 г. се уравнива до 31.5.2017 г.
1.7.2016 г. – 30.6.2017 г.	1.7.2017 г.	1.7.2017 г. – 31.7.2017 г.	15.2.2018 г.	Годишното предварително финансиране за 2017 г. се уравнива до 31.5.2018 г.
1.7.2017 г. – 30.6.2018 г.	1.7.2018 г.	1.7.2018 г. – 31.7.2018 г.	15.2.2019 г.	Годишното предварително финансиране за 2018 г. се уравнива до 31.5.2019 г.
1.7.2018 г. – 30.6.2019 г.	1.7.2019 г.	1.7.2019 г. – 31.7.2019 г.	15.2.2020 г.	Годишното предварително

<sup>6</sup> Срокът за последното плащане от ЕК за дадена счетоводна година е най-късно до 30 септември (дата на окончателното заявление за плащане + 2 месеца), освен ако срокът за плащане не бъде прекъснат/отложен от ЕК, т.е. попада в обхвата на пакета за получаване на увереност, който следва да бъде получен до 15 февруари на следващата година. Към това плащане, както и всяко последващо плащане от ЕК до края на календарната година (въз основа на следващо заявление за междинно плащане за следващата счетоводна година), се прилага правилото за задържане на 10% от стойността. Последващите плащания от Комисията до края на календарната година попадат в обхвата на пакета за получаване на увереност за следващата година.

				финансиране за 2019 г. се уравнива до 31.5.2020 г.
1.7.2019 г. – 30.6.2020 г.	1.7.2020 г.	1.7.2020 г. – 31.7.2020 г.	15.2.2021 г.	Годишното предварително финансиране за 2020 г. се уравнива до 31.5.2021 г.
1.7.2020 г. – 30.6.2021 г.	1.7.2021 г.	1.7.2021 г. – 31.7.2021 г.	15.2.2022 г.	Годишното предварително финансиране за 2021 г. се уравнива до 31.5.2022 г.
1.7/2021 г. – 30.6.2022 г.	1.7.2022 г.	1.7.2022 г. – 31.7.2022 г.	15.2.2023 г.	Годишното предварително финансиране за 2022 г. се уравнива до 31.5.2023 г.
1.7.2022 г. – 30.6.2023 г.	1.7.2023 г.	1.7.2023 г. – 31.7.2023 г.	15.2.2024 г.	Годишното предварително финансиране за 2023 г. се уравнива до 31.5.2024 г.
1.7.2023 г. – 30.6.2024 г.	–	1.7.2024 г. – 31.7.2024 г.	15.2.2025 г.	–

\* вкл. разходите по ИМЗ, допустими от 1.9.2013 г.

\*\* или 1.3.20xx г. по искане на държавата членка

След подаването на отчетите Комисията пристъпва към проверка на отчетите и представя своето заключение дали ги приема най-късно до 31 май N+1 в съответствие с член 84 от POP.

По изключение Комисията може да удължи срока за подаване на отчетите до 1 март N+1, ако получи обосновано искане от съответните държави членки в съответствие с член 63, параграф 5 от ФР.

В отчетите трябва ясно да бъдат идентифицирани счетоводната година, фондът (или ЕФМДР) и програмата в съответствие с образца за отчетите, установен в РИК. Отчетите за многогодишните програми следва да се изготвят отделно за всеки фонд, както е посочено в РИК (с изключение на специално разпределените средства за ИМЗ и ЕСФ).

### **3. Суми, вписани в СЧЕТОВОДНАТА СИСТЕМА НА СО (ДОПЪЛНЕНИЕ 1)**

Като общо правило следва да се посочи, че образецът на отчетите отразява образца на окончателното заявление за междинно плащане за съответната счетоводна година.

Данните за сумите на ниво приоритет (и категория регион), които са записани в счетоводната система на СО, трябва да бъдат представени на Комисията при използване на образца, установен в допълнение 1.

Приоритет	Общ размер на допустимите разходи, вписани в счетоводните системи на сертифициращия орган и включени в заявленията за плащане, подадени до Комисията (А)	Общ размер на съответните публични разходи, направени за изпълнение на операциите (Б)	Общ размер на съответните плащания, направени към бенефициерите в съответствие с член 132, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 (В)
Приоритет (категория на региона/вид на интервенцията (ИМЗ), когато е приложимо)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

### 3.1. Обяснения по колони (А), (Б) и (В) на допълнение 1

#### 3.1.1. Колона А

В колона А се съдържа общият размер на допустимите разходи, вписани в счетоводните системи на СО и включени в заявленията за плащане, подадени до Комисията. Това е кумулативна сума в рамките на счетоводната година. Тя съответства на сумата, декларирана в окончателното заявление за междинно плащане през тази счетоводна година, минус евентуални последващи приспадания, включително такива, произтичащи от проверки на управлението, одитна или контролна дейност, извършени директно в отчетите (т.е. приспадания, които още не са отразени в окончателното заявление за междинно плащане)<sup>7</sup>. Затова сумите, които се посочват в тази колона, трябва да са равни или по-малки от съответната сума, декларирана в окончателното междинно плащане (колона Б на допълнение VI към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията).

#### 1. Разходи, които са предмет на текуща оценка (член 137, параграф 2 от POP):

Препоръчва се, когато УО или СО има съмнения относно законосъобразността и редовността на разходите, органът да не включва тези разходи в заявлението за плащане. Когато обаче разходите вече са включени в заявление за плащане и към момента на подаване на отчетите съществува съмнение относно тяхната законосъобразност и редовност<sup>8</sup>, СО може да приложи разпоредбата на член 137, параграф 2 от POP и временно да приспадне разходите, предмет на текуща оценка, от отчетите, които се представят на Комисията (с възможност за повторното им включване на по-късен етап, след като бъде потвърдено, че разходите са изцяло законосъобразни и редовни). Като алтернативна възможност, в прерогативите на държавата членка е да вземе решение за окончателното оттегляне на съответните разходи от програмата по реда на разпоредбите на член 143 от POP. В този случай разходите окончателно се изключват от съфинансиране по програмата (с изключение на специфични случаи на решения, постановени от съд или от други органи на съдебната власт, упоменати в раздел 10 на *Насоки за държавите членки относно*

<sup>7</sup> Всички направени в заявлението(ята) за междинно плащане приспадания през счетоводната година са включени, тъй като окончателното заявление за междинно плащане е с натрупване.

<sup>8</sup> т.е. извършват се одити от страна на ОО или на одитори на ЕК, окончателните резултати от които все още не са налице



*оттеглени суми, събрани суми, суми, подлежащи на събиране и неподлежащи на събиране суми на комисията* вж. EGESIF 15\_0017, актуализирани през 2018 г.).

По отношение на проверките на управлението, които се извършват по отношение на вече декларирани в заявления за междинно плащане разходи за референтната счетоводна година, препоръчва се да се прилага следният подход:

- **Нередности, установени в резултат на проверки на управлението** (т.е. окончателен документ или доклад, съдържащ окончателни заключения относно съответната контролна процедура):
  - Сумите на установените нередности следва да се приспадат от отчетите (приложените корекции се считат за окончателни) и следователно не могат да бъдат третираны като текуща оценка.
  - Ако съответните корекции не бъдат направени, т.е. не бъдат приспаднати от отчетите, това трябва да се посочи в пакета за получаване на увереност и да бъде взето предвид от ОО за целите на одитното становище.
- **Потенциални нередности, открити по време на проверка на управлението** (т.е. проверка на управлението, която не е приключила към момента на изготвяне на отчетите, като потенциално неправомерните разходи вече са идентифицирани)
  - Сумите на потенциално неправомерните разходи попадат в обхвата на дефиницията на текуща оценка и се препоръчва да бъдат приспаднати от отчетите. Тези суми или части от тях по-късно могат да бъдат повторно включени в заявление за междинно плащане до ЕК, ако бъдат счетени за допустими въз основа на окончателните резултати от проверката на управлението.
- **Разходи, за които са планирани или са в ход проверки на управлението** (т.е. на етап, в който все още не са налични проект на доклад/предварителни заключения, които сочат потенциални нередности към момента на изготвяне на отчетите)

Държавата членка (УО и СО) носи отговорност за оценката на рисковете и въздействието на удостоверяването на законосъобразността и редовността на въпросните разходи в отчетите.

- Ако СО реши да третира тези разходи като предмет на текуща оценка, съответните суми следва да бъдат приспаднати от текущия отчет (и могат по-късно повторно да бъдат включени в него след като проверката приключи и резултатите от нея са положителни).
- Противното означава, че държавата членка (УО и СО) е уверена в достатъчна степен, че, доколкото ѝ е известно, въпросните разходи са изцяло законосъобразни и редовни и могат да останат в отчета за програмата.

Сумите, свързани с текущи оценки, не се считат за финансови корекции, и следва да бъдат включени в раздела за коментари в допълнение 8 (вж. бележка под линия 16).

СО следва да приспадне сумите, предмет на текуща оценка, от отчетите, а не на етапа на заявленията за плащане. Това би означавало, че сумите, предмет на текуща проверка, се оставят в заявленията за плащане до Комисията през счетоводната година до подаването на отчетите. Съгласно член 137, параграф 2 от POP СО може да включи цялата сума на тези разходи или част от тях, която впоследствие е преценена като

законосъобразна и редовна, в заявление за междинно плащане за следващи счетоводни години. Сумите, които са вписани в счетоводната система на СО за дадена счетоводна година, следователно може да са по-високи от реално декларираните в годишните отчети за тази счетоводна година в съответствие с член 135, параграф 1 от POP.

## 2. Установени нередности:

От отчетите трябва да бъдат приспаднати също така неправомерните разходи, които бъдат установени в резултат на одиторската дейност (извършена от или под надзора на ОО, Комисията или от Европейската сметна палата), както и в резултат на допълнителни проверки, направени от УО, или дейности за проверка, извършени от СО, за декларирани разходи през счетоводната година.

Всички суми, за които бъдат установени нередности, било то през счетоводната година или между края на счетоводната година и представянето на отчетите, трябва да бъдат приспаднати от отчетите, ако не са вече оттеглени със заявление за междинно плащане през счетоводната година или ако сумата е била включена в окончателното заявление за междинно плащане.

Ако след представянето на отчетите за счетоводна година N държавата членка установи допълнителни нередности във връзка с разходи, включени в предходни отчети (включително отчетите за счетоводна година N), тогава държавата членка има възможност да оттегли неправомерните разходи от програмата, като ги приспадне от следващото заявление за междинно плащане, или да остави разходите, които са заверени в предходни отчети, докато стане ясен резултатът от процедурата по събиране (вж. раздел 2 от *Насоките на Комисията за държавите членки относно оттеглени суми, събрани суми, подлежащи на събиране суми и неподлежащи на събиране суми*, реф. EGESIF 15-0017-2 и следващи актуализации).

### *3.1.2. Колона Б*

В колона Б се съдържа общият размер на съответните публични разходи, направени за изпълнение на операциите. Сумата на публичните разходи (чието определение се съдържа в член 2, точка 15 от POP) е свързана със сумите, декларирани в колона А, и е равна на или по-малка от сумата, която трябва да се посочи в колона А.

Поради изложените по-горе съображения, посочените в тази колона суми трябва да са равни на или по-малки от съответната сума, която е декларирана в рамките на окончателното междинно плащане (колона В на допълнение VI към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията).

### *3.1.3. Колона В*

В колона В се съдържа общият размер на съответните плащания, направени към бенефициерите в съответствие с член 132, параграф 1 от POP. Това е общата сума на публичното съфинансиране (както от ЕС, така и национално съфинансиране<sup>9</sup>), която е

---

<sup>9</sup> Следва да се разбира като всяко административно ниво на държава членка (национално, регионално и др.)

била изплатена от структурата, предоставяща помощ от ЕСИФ<sup>10</sup> на бенефициерите, в рамките на 90-дневния срок, предвиден в член 132, параграф 1 от РОР.

Плащанията, извършени към бенефициерите след 90-дневния срок, могат също да бъдат включени, при положение че са спазени условията, определени в член 132, параграф 2.

Съгласно член 132, параграф 2 от РОР срокът за плащане от 90 дни може да бъде прекъснат от УО във всеки един от следните надлежно обосновани случаи:

- сумата по заявлението за плащане не е дължима или не са били представени подходящите документи за оправдаване на разходите, включително документите, които са необходими за проверките на управлението, или
- започнато е разследване във връзка с възможна нередност, засягаща съответните разходи.

Колона В се използва единствено за целите на отчитането, а не за изчисляването на салдото по отчетите.

#### 4. СУМА НА ПРИНОСА ОТ ПРОГРАМИТЕ, ПЛАТЕНА НА ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ДОПЪЛНЕНИЕ 6 КЪМ ОТЧЕТИТЕ ЗА ПРОГРАМИТЕ)

	Принос от програмите, платен на финансови инструменти, включен в заявленията за плащане		Суми, изплатени като допустими разходи по смисъла на член 42, параграф 1, букви а), б) и г) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 <sup>(1)</sup>	
	(А)	(Б)	(В)	(Г)
Приоритет	Общ размер на приноса от програмите, платен на финансови инструменти	Размер на съответните публични разходи	Общ размер на приноса от програмата, действително платен, или – в случая на гаранции – за който е поет ангажимент, като допустим разход по смисъла на член 42, параграф 1, букви а), б) и г) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 <sup>(2)</sup>	Размер на съответните публични разходи

Размерът на приноса от програмите, платен на финансови инструменти, и размерът на сумите, платени от финансови инструменти на крайни бенефициери, или – ако в случай на гаранции – средствата, за които е поет ангажимент, се отчитат в допълнение 6. Тези суми се отчитат с натрупване от началото на програмата (за разлика от допълнение 1, в което се отчитат сумите с натрупване в рамките на счетоводната година). В случай че приспадатите от отчетите суми (допълнение 1) съдържат разходи, свързани с

<sup>10</sup> Т.е. съфинансиране, платено от управляващия орган (или негово междинно звено) или от негово име от сертифициращия орган (или негово междинно звено). Следователно сумата в колона В не трябва да включва допълващото публично финансиране (т.е. собствените ресурси на бенефициера, когато е публичен орган)

финансови инструменти, тези суми трябва да бъдат съответно отразени в допълнение 6<sup>11</sup>.

Предоставената от държавите членки информация в това допълнение ще бъде използвана от Комисията при изготвянето на нейните годишни отчети. Подробна информация за съдържанието на полетата е дадена в *Насоките на Комисията за държавите членки относно член 41 от РОР – искания за плащане* реф. EGESIF 15-0006-01 от 8.6.2015 г.

Следва да се отбележи, че за финансови инструменти, прилагани съгласно член 38, параграф 4, буква в) от РОР, приложенията към заявлението за плащане и отчетите, в които са посочени сумите на кумулативните разходи за плащания към крайни бенефициери, не е необходимо да бъдат попълвани<sup>12</sup>.

Сумите, които се отчитат в колона (Б) „Сума на съответните публични разходи“ не могат да превишават сумите в колона (А) „Обща стойност на приноса от програмите, платен на финансови инструменти“. Същото се отнася и за колони В и Г. Освен това сумите в колона (В) „Общ размер на действително платения принос от програми или – ако става дума за гаранции – на сумите, за които е поет ангажимент, като допустими разходи“ трябва винаги да бъдат по-малки от (или равни на) сумите в колона (А). По същия начин сумите в колона (Г) винаги са по-малки от (или равни на) сумите в колона (Б).

Сумите (по приоритети и категории региони), отразени в колони А и Б (принос от програмите, платен на финансови инструменти и включен в заявленията за плащане), не могат да превишават сумите, декларирани по съответния приоритет или категория регион в заявленията за плащане, включително през предходни счетоводни години<sup>13</sup>.

Общият финансов принос на програмите (средства от ЕС + национално съфинансиране) подлежи на отчитане. Следва да се отбележи, че съгласно разпоредбите на член 41, параграф 1, буква б) от РОР и като изключение от общото правило, установено в член 131, параграф 1 от РОР, съществува възможност сумите на националното съфинансиране (публични и частни), които още не са, но се очаква да бъдат платени като принос към финансов инструмент или на равнището на крайните бенефициери в рамките на периода на допустимост, да бъдат декларирани пред Комисията (и съответно отчетени в колони А и Б).

---

<sup>11</sup> Ако от отчетите са приспаднати суми, свързани с финансови инструменти, допълнението към следващото заявление за плащане трябва също да бъде съответно изменено, освен ако сумите вече са повторно декларирани.

<sup>12</sup> Що се отнася до ФИ, прилагани съгласно член 38, параграф 4, буква в) от РОР, изпълнението се осъществява директно на ниво УО (или междинно звено). Не са предвидени плащания за ФИ.

В съответствие с разпоредбата на член 41, параграф 2 от РОР заявлението за плащане трябва да включва плащанията към крайни бенефициери и – ако става дума за гаранции – средствата, за които е поет ангажимент по договори за гаранции.

<sup>13</sup> С други думи основният принцип е, че разходите, свързани с финансови инструменти, в рамките на даден приоритет или категория регион не могат да превишават общия размер на разходите в съответния приоритет или категория регион.

**5. АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ, ИЗВЪРШЕНИ В КОНТЕКСТА НА ДЪРЖАВНА ПОМОЩ (ЧЛЕН 131, ПАРАГРАФИ 4 И 5 ОТ РОР) (ДОПЪЛНЕНИЕ 7 КЪМ ОТЧЕТИТЕ ЗА ПРОГРАМИТЕ)**

Приоритет	Обща сума, изплатена от оперативната програма като авансови плащания	Сума, покрита от разходите, платени от бенефициерите, или – когато държавите членки са решили, че бенефициер е структурата, предоставяща помощта, в съответствие с член 2, параграф 10 от РОР – от структурата, получаваща помощта, в рамките на 3 години от плащането на аванса	Сумата, която не е покрита от разходите, направени от бенефициера, или – когато държавите членки са решили, че бенефициер е структурата, предоставяща помощта по второто изречение на член 2, параграф 10 – от структурата, получаваща помощта, и за която тригодишният срок още не е изтекъл
	(А)	(Б)	(В)
Приоритет (категория на региона/вид на интервенцията (ИМЗ), когато е приложимо)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

В съответствие с член 131, параграф 4 от РОР на бенефициерите може да се правят авансови плащания от структурата, която предоставя помощта, ако плащането не превишава 40 % от общия размер на помощта, която се отпуска на бенефициер за определена операция, и сумата е включена в заявление за плащане до Комисията.

В съответствие с член 131, параграф 5 от РОР държавите членки трябва да предоставят информацията, включена в колони А, Б и В на допълнение 2 на приложение VI към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията, от всяко заявление за плащане до Комисията. Корекциите на тези суми, включени в окончателното заявление за междинно плащане, трябва да бъдат отразени в допълнение 7 към отчетите за програмите.

Предоставената от държавите членки информация в допълнение 7 към отчетите за програмите ще бъде използвана от Комисията при изготвянето на нейните годишни отчети. Тя дава възможност на Комисията да определи частта на декларираните разходи по заявленията за плащане, които представляват авансови плащания, като „предварително платени разходи“ в отчетите на Комисията.

Ако сумите, които са приспаднати от отчетите (допълнение 1), съдържат разходи, свързани с извършено авансово плащане в контекста на държавна помощ, тези суми трябва да бъдат съответно отразени в допълнение 7<sup>14</sup>.

<sup>14</sup> В случай на приспадане от отчетите на авансови плащания в контекста на държавна помощ, допълнението към следващото заявление за плащане трябва също да бъде съответно изменено, освен ако сумите вече са декларираны в това заявление за плащане.

Както е посочено в РИК, данните в допълнение 7 към отчетите за програмите ще бъдат отчитани с натрупване от началото на програмата (за разлика от допълнение 1, в което се отчитат сумите с натрупване в рамките на счетоводната година).

Сборът на сумите в колони Б и В трябва да бъде равен на сумата в колона А.

Общият финансов принос на програмите (средства от ЕС + национално съфинансиране) подлежи на отчитане.

### **5.1. Колона А**

В колона А се съдържа общата сума, изплатена от програмата като авансови плащания за операции в контекста на държавна помощ. Тя представлява размерът на приноса от ЕС и националният принос, изплатен авансово от УО на бенефициерите.

Сумата в тази колона се получава от кумулативните данни, които са отчетени в рамките на окончателното заявление за междинно плащане (приложение VI към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията, допълнение 2 – колона А), като отразява направените приспадания, ако е приложимо.

Ако има суми, които не са покрити от разходите, платени от бенефициерите, и за които тригодишният срок е изтекъл, сумите с натрупване, отчетени в колона (А), следва да се намалят със съответните суми.

### **5.2. Колона Б**

В колона Б се съдържа сумата, която е покрита от разходите, платени от бенефициерите за уравниване на извършените към тях авансови плащания от организацията, която отпуска държавната помощ, и които вече са декларирани пред Комисията. Разходите се обосновават със заверени фактури или счетоводни документи с равностойна доказателствена стойност и трябва да бъдат платени най-късно три години след годината на плащането на аванса или на 31 декември 2023 г., в зависимост от това коя дата е по-ранна.

Тази сума съответства на разходи, които вече са направени и платени от бенефициерите и са покрити от аванси, вече декларирани пред Комисията.

Сумата в тази колона се получава от кумулативните данни, отчетени в рамките на окончателното заявление за междинно плащане (приложение VI към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията, допълнение 2 – колона Б), като отразява направените приспадания, ако е приложимо.

### **5.3. Колона В**

В колона В се съдържа сумата на авансовите плащания на държавни помощи, изплатени на бенефициерите, която не е покрита от разходите, платени от бенефициерите, и за която тригодишният период все още не е изтекъл. Тригодишният период се изчислява след годината на плащането на аванса или на 31 декември 2023 г., в зависимост от това коя дата е по-ранна.

Сумата в тази колона се получава от кумулативните данни, които са отчетени в рамките на окончателното заявление за междинно плащане (приложение VI към Регламент за

изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията, допълнение 2 – колона В), като отразява направените приспадания, ако е приложимо.

**6. РАВНЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ (ДОПЪЛНЕНИЕ 8 НА ОТЧЕТИТЕ ЗА ПРОГРАМИТЕ)**

Приоритет	Общ размер на допустимите разходи, включени в заявленията за плащане, подадени до Комисията		Декларирани разходи в съответствие с член 137, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 1303/2013		Разлика		Коментари (в случай на разлика попълването е задължително)
	Общ размер на допустимите разходи, направени от бенефициерите и изплатени в хода на изпълнението на операциите	Общ размер на публичните разходи, направени за изпълнението на операциите	Общ размер на допустимите разходи, вписани в счетоводните системи на сертифициращия орган и включени в заявленията за плащане, подадени до Комисията	Общ размер на съответните публични разходи, направени за изпълнение на операциите	(Д=А-В)	(Е=Б-Г)	
	(А)	(Б)	(В)	(Г)	Д)	Е)	
Приоритет (категория на региона/вид на интервенцията (ИМЗ), когато е приложимо)	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="S" maxlength="500" input="M">
От тях – суми, коригирани по текущите отчети в резултат на одитите на операциите в съответствие с член 127, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 1303/2013					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	



Както е обяснено в раздел 3.1.1 от настоящите насоки, СО може да приспада суми от отчетите. Поради това сумите в окончателното заявление за междинно плащане за счетоводната година, подавано към Комисията до 31 юли, може да са по-високи от сумите, евентуално включени в отчетите за програмите за съответната счетоводна година. Всички подобни разлики следва да бъдат обяснени в таблицата за равнение.

### **6.1. Колони А и Б**

Данните в тези колони се генерират автоматично от SFC2014 в зависимост от окончателното междинно плащане.

В първите две колони (А и Б) се посочват общите допустими разходи, които са включени в заявленията за междинно плащане, представени на Комисията за съответната счетоводна година. Тъй като заявленията за междинно плащане са кумулативни за счетоводната година, тези данни трябва да съответстват на сумите, посочени в окончателното заявление за междинно плащане (колони Б и В).

В колона А се съдържа общият размер на допустимите разходи, направени от бенефициерите и изплатени в хода на изпълнението на операциите. Той съответства на количествените данни, въведени в окончателното междинно плащане (приложение VI към РИК, колона Б). В колона Б се съдържа общата сума на съответните публични разходи, направени за изпълнение на операциите. Тя съответства на количествените данни, въведени в окончателното междинно плащане (приложение VI към РИК, колона В).

### **6.2. Колони В и Г**

Данните в тези колони се генерират автоматично от SFC2014 в зависимост от сумите, които са включени в допълнение 1.

В двете колони (В и Г) се съдържат разходите, които са посочени в отчетите в съответствие с член 137, параграф 1, буква а) от ПОР.

В колона В се съдържа общият размер на допустимите разходи, вписани в счетоводната система на СО и включени в заявленията за плащане, подадени до Комисията. Той съответства на количествените данни, въведени според отчетите (допълнение 1 – колона А). В колона Г се съдържа общият размер на съответните публични разходи, направени за изпълнение на операциите; Той съответства на количествените данни, въведени според отчетите (допълнение 1 – колона Б).

### **6.3. Колони Д, Е и Ж**

Разликите между декларираните разходи в окончателното заявление за междинно плащане за счетоводната година (двете първи колони – А и Б) и разходите, които са заверени в отчетите (следващите две колони – В и Г), може да са резултат главно от приспадания вследствие на одит и/или допълнителни проверки на управлението след

края на счетоводната година<sup>15</sup>. Те се представят в колони Д (разликата между колони А – В) и Е (разликата между колони Б – Г).

Данните в колони Д и Е се генерират автоматично от SFC2014.

Корекциите трябва да са с отрицателен знак, при което се намаляват декларираните разходи в окончателното междинно плащане. Положителните корекции (допълнителни допустими разходи) следва да се отразят в следващо заявление за междинно плащане, а не в отчетите (напр. технически грешки).

Обясненията, обосновките и коментарите следва да се дават в последната колона Ж – „Коментари“. В случай че в колони Д или Е са посочени разлики, попълването на колона Ж е задължително.

Текстът в тази колона трябва да отговаря на евентуална кръстосана препратка към годишния отчет или годишния контролен доклад, когато е уместно. В тази колона СО трябва да даде съответната информация в сбита, пълна и изчерпателна форма<sup>16</sup>, да обясни контекста и да направи препратка към съответните национални документи, когато е необходимо (годишни контролни доклади, съдебни решения и др.). Ако е необходимо, държавата членка може да добави отделна бележка, в която да даде обяснение. Не трябва обаче да се повтаря информация, която се съдържа в другите документи от „пакета за получаване на увереност“ (годишен отчет, декларация за управлението, годишен контролен доклад и одитно становище). Опази част от корекциите, която е резултат от одита на операциите в съответствие с член 127, параграф 1 от РОР, също трябва изрично да бъде посочена в последния ред на таблицата, както е определено в РИК. Тези корекции включват индивидуални корекции (във връзка с отделни одитирани операции), екстраполирани корекции (целящи допълнително понижаване на установения риск до ниво, което е под прага на същественост), но също така финансови корекции, направени от държавата членка след като ОО е формирал своята извадка, ако тези корекции целят да намалят рисковете, идентифицирани посредством изчисления от ОО процент на грешка.

## **7. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТИТЕ**

### **7.1. Представяне**

#### *7.1.1. Проверки за съгласуваност между документите*

В съответствие с принципа за разделение на задълженията, според правната рамка различни органи са натоварени с отговорността за изготвянето на съответните елементи на пакета от отчети (отчети от СО; декларация за управлението и годишен отчет от УО;

---

<sup>15</sup> Вж. раздел 3.4 от *Насоки на Комисията за държавите членки относно оттеглени суми, събрани суми, подлежащи на събиране суми и неподлежащи на събиране суми*, реф. EGESIF 15-0017-2 и актуализациите на документа.

<sup>16</sup> За целите на равнието и изчисляването на остатъчния общ процент грешка се препоръчва информацията да включва и разграничение между сумите, приспаднати от отчетите като окончателни финансови корекции, и временно изключените суми съгласно член 137, параграф 2 от РОР. Ако корекциите по приоритети се отнасят отчасти до временно изключени суми съгласно член 137, параграф 2 и отчасти до финансови корекции, се препоръчва в полетата за коментари да се включи информация за разделието между двата вида суми.

одитно становище и годишен контролен доклад от ОО). Връзката между всички тези документи налага предприемането на мерки за координация между програмните органи на национално и регионално ниво (когато е уместно), за да се извършат проверки за съгласуваност преди представянето им. За осигуряването на тази координация трябва да бъдат въведени национални процедури.

По тази причина се препоръчва да се предприемат мерки в рамките на държавите членки, за да може един от органите (който трябва да бъде определен на национално или регионално ниво) да извършва всички нужни проверки за съгласуваност, като обръща специално внимание на съответствието между таблиците.

Вътрешната координация е дори още по-важна за програмите по цел „Европейско териториално сътрудничество“ и трябва да бъде установена в тези програми.

В този контекст се препоръчва националните органи да определят от самото начало на периода вътрешни крайни срокове за предаването на проектите на отчети на ОО. ОО следва да разполага с достатъчно време за своя преглед, който да му позволи да издаде добре обосновано одитно становище до 15 февруари на година N+1.

#### *7.1.2. Практически мерки по отношение на искане за удължаване на срок*

В съответствие с член 63, параграф 7 от ФР, по искане от съответната държава членка Комисията може по изключение да удължи крайния срок 15 февруари до 1 март. Искането трябва да бъде изпратено преди 15 февруари (чрез електронната система SFC2014) под формата на писмо, в което са посочени извънредните обстоятелства, даващи основание за искането за удължаване.

#### *7.1.3. Последници, в случай че отчетите или някои от допълненията не бъдат подадени*

Късното предаване автоматично води до забавяне на процеса на проверката и приемането и може да се счита за една от причините, „отнасящи се до държава членка“, посочени в член 139, параграф 4 от ПОР.

Това от своя страна може да доведе до закъснение в уреждането на окончателното салдо за въпросната счетоводна година.

Освен това в съответствие с член 83, параграф 1, буква в) от ПОР оправомощеният разпоредител с бюджетни кредити може да прекъсне крайния срок за плащане по заявление за междинно плащане, ако не е представен някой от документите, изисквани по силата на член 63, параграф 5 от ФР.

## **8. ИЗЧИСЛЯВАНЕ НА ГОДИШНОТО САЛДО**

### **8.1. Изчисляване на годишното салдо**

За разлика от периода 2007 – 2013 г., когато процентът на съфинансиране се прилагаше с обратно действие към декларираните разходи от началото на програмния период,

процентът на съфинансиране за периода 2014 –2020 г. ще се прилага към декларираните разходи през дадена счетоводна година.

Въз основа на приетите отчети ще се изчисляват сумите, изискуеми от фондовете и от ЕФМДР, като се използва процентът на съфинансиране, който е в сила към датата на подаване на окончателното заявление за междинно плащане. Освен това, когато дадена държава членка е ползвала допълнителни средства в съответствие с член 24 от РОР към момента на подаване на окончателното заявление за междинно плащане към Комисията, това ще доведе също до използването на допълнителни средства при изчисляване на салдата по отчетите.

Сумите, които са използвани за това изчисление, се извличат от колони (А) и (Б) от допълнение 1 към отчетите.

След това ще бъде изчислено салдото по отчетите, като се приспадат изплатеният принос от ЕС (от Комисията като заявления за междинно плащане през счетоводната година) и изплатеното годишно предварително финансиране от сумите, изискуеми от фондовете или от ЕФМДР.

При приключването на програмата се проверява дали е спазен таванът, посочен в член 130, параграф 2, буква а) от РОР. За целите на спазването на тавана, посочен в член 130, параграф 2, буква б), Комисията ще вземе предвид всички междинни плащания (включително всички суми в съответствие с член 139, параграф 7 от РОР), които са извършени по програмата от нейното начало.

## **8.2. Финансови последици**

След процедурата по проверка и приемане на отчетите и в зависимост от резултата от изчисляването на салдото, Комисията ще изплати всички допълнителни суми, които са дължими, или ще определи събиранията. Дължимите суми ще се изплащат в срок до 30 дни от приемането на отчетите.

Подлежащите на събиране суми ще се считат за целеви приходи в съответствие с член 21, параграф 3, буква б) от ФР. Тези събирания няма да представляват финансова корекция и няма да водят до намаляване на приноса от фондовете или от ЕФМДР за програмата.

Когато вследствие на изчисляването на отчетите се установят подлежащи на събиране суми, по възможност те ще подлежат на прихващане от суми, дължими на държавата членка по следващи плащания по същата програма.

На практика това означава, че ако има подлежащи на плащане заявления за плащане в рамките на 30 календарни дни след приемането на отчетите, тези суми ще бъдат прихванати от тези плащания. Ако няма заявления за плащане и следователно не може да бъде извършено прихващане, ще бъде издадено нареждане за събиране и включените

в него суми евентуално ще бъдат прихванати от плащанията на следващи годишни предварителни финансираня.

Дължимите суми ще се изплащат и ще се издават нареждания за събиране, без да се засяга действието на членове 83 и 142 от POP.

Във всички случаи годишното предварително финансиране ще се уравнява в отчетите на Комисията или чрез плащане, или чрез събиране.

### **8.3. Опростен пример за изчисляване на салдото**

Този опростен пример онагледява изчисляването на салдото по отчетите за счетоводната година, обхващаща периода 1.7.2015 г. – 30.6.2016 г., при следните допускания: програма, базирана на общите разходи, с една приоритетна ос и съфинансиране в размер на 85%. Приносът от фондовете (или ЕФМДР) за приоритета, определен в решението на Комисията за одобряване на програмата, е 850 EUR.

За втората счетоводна година е платено годишно предварително финансиране преди 1 юли 2016 г.: 20 EUR (a1).

#### **1/ Окончателно междинно плащане**

СО подава окончателното заявление за междинно плащане за тази програма между 1.7.2016 г. и 31.7.2016 г. със следните суми:

<b>Окончателно заявление за междинно плащане</b>		
<b>Приоритетна ос</b>	<b>Общо (Б)</b>	<b>Публични (В)</b>
ОП - 1	260 EUR	200 EUR

На база на това окончателно заявление за междинно плащане приносът от ЕС, който се изплаща на държавата членка, се изчислява, както следва:

- процентът на съфинансиране за приоритетната ос се прилага към общите деклариран разходи в окончателното заявление за междинно плащане: 260 EUR (Б) x 85% = 221 EUR. Когато държава членка ползва допълнителни средства в съответствие с член 24 от POP към момента на подаване на окончателното заявление за междинно плащане, процентът на съфинансиране се увеличава с 10% (не повече от 100%). Така в този случай ще се прилага процент на съфинансиране в размер на 95%, вместо 85%,
- проверява се посоченият в член 130, параграф 2, буква б) от POP таван, като се вземат предвид всички междинни плащания, включително всички суми в съответствие с член 139, параграф 7 от POP.
- Комисията възстановява като междинно плащане 90% от изчислената сума: 221 EUR x 90% = 198,9 EUR (б1)

## 2/ Отчети

### Сценарий 1:

Органите на държавата членка не са установили никакви незаконни или неправомерни разходи. Декларираните суми в окончателното заявление за междинно плащане са потвърдени в тяхната цялост и няма никакви суми, които да са обект на текуща оценка (вж. член 137, параграф 2 от POP) или които да са приспаднати от отчетите в резултат на одит. СО представя на Комисията отчетите за счетоводната година, обхващаща периода 1.7.2015 г. – 30.6.2016 г., до 15 февруари 2017 г.

В допълнение 1 към отчетите се съдържат следните суми:

Отчети		
Приоритетна ос	Общо (А)	Публични (Б)
ОП-1	260 EUR	200 EUR

Сумата, изискуема от фондовете (или ЕФМДР), се изчислява по следния начин:

- процентът на съфинансиране за приоритетната ос (в сила към момента на подаване на окончателното заявление за междинно плащане) се прилага към общата сума, която е заверена в отчетите: 260 EUR (А) x 85% = 221 EUR (в1). Когато държава членка ползва допълнителни средства в съответствие с член 24 от POP към момента на подаване на окончателното заявление за междинно плащане, процентът на съфинансиране се увеличава с 10% (не повече от 100%). Така в този случай ще се прилага процент на съфинансиране в размер на 95%, вместо 85%,
- проверява се посоченият в член 130, параграф 2, буква б) от POP таван, като се вземат предвид всички междинни плащания, включително всички суми в съответствие с член 139, параграф 7 от POP.

След това салдото се изчислява, като от сумата, изискуема от фондовете (или ЕФМДР), се приспадат изплатеният принос от ЕС (както е изчислен в окончателното заявление за междинно плащане) и изплатеното годишно предварително финансиране: 221 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = 2,1 EUR

Тъй като при изчисляване на салдото се получава положителна сума, Комисията ще изплати тази дължима сума в рамките на 30 дни, считано от приемането на отчетите.

### Сценарий 2:

Органите на държавата членка са приспадали определени суми, които са обект на текуща оценка (член 137, параграф 2 от POP), или в резултат на одит.

р.п. Суми, приспаднати от отчетите преди подаването		
Приоритетна ос	Общо (А)	Публични (Б)

ОП-1	60 EUR	40 EUR
------	--------	--------

СО представя на Комисията отчетите за счетоводната година, обхващаща периода 1.7.2015 г. – 30.6.2016 г., до 15 февруари 2017 г.

В допълнение 1 към отчетите се съдържат следните суми:

Отчети		
Приоритетна ос	Общо (А)	Публични (Б)
ОП-1	200 EUR	160 EUR

Сумата, изискуема от фондовете (или ЕФМДР), се изчислява по следния начин:

- процентът на съфинансиране за приоритетната ос (в сила към момента на подаване на окончателното заявление за междинно плащане) се прилага към общата сума, която е заверена в отчетите: 200 EUR (А) x 85% = 170 EUR (с1). Когато държава членка ползва допълнителни средства в съответствие с член 24 от РОР към момента на подаване на окончателното заявление за междинно плащане, процентът на съфинансиране се увеличава с 10% (не повече от 100%). Така в този случай ще се прилага процент на съфинансиране в размер на 95%, вместо 85%,
- проверява се посоченият в член 130, параграф 2, буква б) от РОР таван, като се вземат предвид всички междинни плащания, включително всички суми в съответствие с член 139, параграф 7 от РОР.

След това салдото се изчислява, като от сумата, изискуема от фондовете (или ЕФМДР), се приспадат изплатеният принос от ЕС (както е изчислен в окончателното заявление за междинно плащане) и изплатеното годишно предварително финансиране: 170 EUR (с1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = - 48,9 EUR

Тъй като при изчислението на салдото се получава сума с отрицателен знак, за нея Комисията ще издаде нареждане за събиране, което по възможност ще бъде изпълнено чрез прихващане от суми, които са дължими на държавата членка по следващи плащания по същата програма, включително годишното предварително финансиране.

## 9. ПРОВЕРКА И ПРИЕМАНЕ НА ОТЧЕТИТЕ

До 31 май на годината след края на счетоводната година, в съответствие с член 63, параграф 8 от ФР и членове 84 и 139 от РОР Комисията прилага процедурите за проверка и приемане на отчетите. За тази цел Комисията приема решение да приеме отчетите за програмите или – в обратния случай – информира държавата членка чрез електронната система SFC2014, че не може да приеме отчетите за програмите. За улеснение обхватът на решението на Комисията за приемане на отчетите може да включва няколко програми на държава членка, както и програми за ЕТС с УО, чието седалище се намира в същата държава членка.

Ако по причини, отнасящи се до държава членка, Комисията не е в състояние да приеме отчетите в рамките на този краен срок, в съответствие с член 139, параграф 4 от РОР тя следва да уведоми държавата членка за това, като посочи причините и действията, които трябва да бъдат предприети, както и срока за тяхното приключване. В края на периода за изпълнение на тези действия Комисията уведомява държавата членка дали може да приеме отчетите.

В контекста на процеса на проверка комуникацията между службите на Комисията и органите, които отговарят за програмите, може да се осъществява на неформална основа или по официален път, в зависимост от разглежданите въпроси. За корекциите, поискани по инициатива на Комисията в резултат на проверката, винаги се отправя официално искане.

Както е посочено в РИК, на всеки набор от отчети, който е подаден от държавата членка, се определя съответна версия. В рамките на описаните по-горе процедури може да се наложи СО да подаде преразгледана версия на отчетите. Затова е важно да се води одитна следа за версиите, които се подават до Комисията.

Когато, след като е провела процедура за обмяна на мнения с държавата членка, предвидена в член 139, параграф 4 от РОР, Комисията все още не може да приеме отчетите, тя трябва да определи въз основа на наличната информация сумата, изискуема от фондовете или ЕФМДР за счетоводната година, и информира държавата членка (член 139, параграф 8 от РОР).

- Когато държавата членка нотифицира Комисията за своето съгласие в рамките на два месеца от предаването на информацията от страна на Комисията, Комисията изчислява салдото по отчетите, както е описано в раздел 8 по-горе.
- Ако такова съгласие не бъде постигнато, Комисията приема решение, в което се определя сумата, изискуема от фондовете (или ЕФМДР) за счетоводната година. Това решение не представлява финансова корекция и не води до намаляване на помощта от фондовете (или ЕФМДР) по програмата. Въз основа на решението Комисията изчислява салдото по отчетите, както е описано в раздел 8 по-горе.

След приемането на решението, с което се приемат отчетите за програмите или в което се посочват сумите, изискуеми от фондовете (или ЕФМДР) за счетоводната година, Комисията ще инициира съответните финансови трансакции за всяка държава членка и съответна програма.