



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

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..... | 5 |
| 1.1. | Регулаторни разпоредби | 5 |
| 1.2. | Цел на насоките | 5 |
| 1.3. | Основни разлики спрямо периода 2007—2013 г..... | 6 |
| 2. | РАЗЛИКА МЕЖДУ „ОТТЕГЛЯНЕ“ И „СЪБИРАНЕ“ | 6 |
| 3. | ЗАДЪЛЖЕНИЕ НА ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ ЗА ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ, ОТКРИВАНЕ И КОРИГИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ, ВКЛЮЧИТЕЛНО НА ИЗМАМИ..... | 8 |
| 3.1. | Извършване на финансови корекции | 8 |
| 3.2. | Отмяна на публичния принос | 10 |
| 3.3. | Неподлежащи на събиране суми | 10 |
| 3.4. | Представяне на информация в отчетите | 11 |
| 4. | ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОТТЕГЛЕНИТЕ И СЪБРАНИТЕ СУМИ ПРЕЗ СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА (ДОПЪЛНЕНИЕ 2)..... | 11 |
| 4.1. | Разяснения във връзка с колони (А) и (Б) от допълнение 2..... | 12 |
| 4.1.1. | Колона А | 12 |
| 4.1.2. | Колона Б | 12 |
| 4.2. | Разяснения във връзка с колони (В) и (Г) от допълнение 2 | 12 |
| 4.2.1. | Колона В..... | 12 |
| 4.2.2. | Колона Г | 12 |
| 5. | ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЪБРАНИТЕ СУМИ ПРЕЗ СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА СЪГЛАСНО ЧЛЕН 71 ОТ РОР — ДЪЛГОТРАЙНОСТ НА ОПЕРАЦИИТЕ (ДОПЪЛНЕНИЕ 4) | 13 |
| 6. | ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СУМИТЕ, ПОДЛЕЖАЩИ НА СЪБИРАНЕ В КРАЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА (ДОПЪЛНЕНИЕ 3)... | 13 |
| 6.1. | Разяснения във връзка с колона (А) на допълнение 3 | 14 |
| 6.2. | Разяснения във връзка с колона (Б) от допълнение 3 | 14 |
| 7. | ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СУМИТЕ, НЕПОДЛЕЖАЩИ НА СЪБИРАНЕ В КРАЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ГОДИНА (ДОПЪЛНЕНИЕ 5)..... | 14 |
| 8. | УКАЗАНИЯ ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ОТЧЕТИТЕ..... | 15 |
| 8.1. | Общи положения | 15 |
| 8.1.1. | Информация, която трябва да се предоставя на ниво приоритет | 15 |
| 8.1.2. | Изискван формат | 15 |
| 8.1.3. | Обменен курс, който трябва да се използва за държави извън еврозоната | 15 |
| 8.1.4. | Корекции, които не са свързани с нередности | 16 |

| | | |
|--------|--|----|
| 8.1.5. | Разбивка на оттеглените, подлежащите на събиране и събраните през счетоводната година суми по счетоводни години на деклариране на разходите (допълнения 2, 3 и 4)..... | 16 |
| 8.1.6. | Оповестяване на информация за суми, коригирани в резултат на одита на операциите от ОО в съответствие с член 127, параграф 1 от POP | 16 |
| 8.1.7. | Общи и публични суми..... | 17 |
| 8.1.8. | Лихви | 17 |
| 8.2. | Приспадане от отчетите на суми, свързани със заявления за плащане, извършени през счетоводната година | 17 |
| 8.3. | Оттегляне на суми, за които след представянето на отчетите се установи, че са неправомерни..... | 18 |
| 8.4. | Събиране на суми, за които след представянето на отчетите се установи, че са неправомерни..... | 19 |
| 9. | ОПРЕДЕЛЯНЕ ДАЛИ НЕПОДЛЕЖАЩИТЕ НА СЪБИРАНЕ СУМИ СЛЕДВА ДА БЪДАТ ВЪЗСТАНОВЕНИ ОТ ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ..... | 19 |
| 10. | СУМИ, КОИТО ДЪРЖАВАТА ЧЛЕНКА РЕШАВА ДА НЕ СЪБИРА И КОИТО НЕ НАДВИШАВАТ 250 EUR ПРИНОС ОТ ФОНДОВЕТЕ И ЕФМДР..... | 21 |
| 11. | ОБОБЩЕНИЕ: КАК ДА СЕ ПРОЦЕДИРА ПРИ ОТКРИТИ НЕРЕДНОСТИ В ОТЧЕТИТЕ..... | 21 |

СПИСЪК НА АКРОНИМИТЕ И СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|-------|---|
| ОО | Одитен орган |
| СО | Сертифициращ орган |
| ДРК | Делегиран регламент (ЕС) 2016/568 на Комисията от 29 януари 2016 г. по отношение на условията и процедурите за определяне дали неподлежащите на събиране суми следва да бъдат възстановени от държавите членки |
| РОР | Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 г. за общоприложимите разпоредби, изменен с Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046. |
| РИК | Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията от 22 септември 2014 г. |
| 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.) |
| 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 |
| МЗ | Междинно звено |
| УО | Управляващ орган |
| СУК | Система за управление и контрол |
| ООПГ | Общ остатъчен процент на грешка (изчислява се от одитния орган въз основа на одитираната извадка от операции и след приспадане на индивидуални и екстраполирани корекции за грешки, установени от ОО, преди подаването на отчетите от държавата членка) |
| ИМЗ | Инициатива за младежка заетост |

1. КОНТЕКСТ

1.1. Регулаторни разпоредби

| Регламент | Членове |
|---|--|
| Регламент (ЕС) № 2013/1303, изменен с Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 Регламент за общоприложимите разпоредби (наричан по-долу „РОР“) | Член 72, буква з) – Система за управление и контрол Член 122, параграф 2 – Неподлежащи на събиране суми, които се възстановяват от държавата членка Членове 126, буква б) и 137, параграф 1 – Отчети, които се изготвят от СО Членове 137—139 – Изготвяне, подаване и приемане на отчети Член 143, параграф 2 – Финансови корекции |
| Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията от 22 септември 2014 г. (наричан по-долу „РИК“) | Член 7 и приложение VII – Образец за отчетите |
| Делегиран регламент (ЕС) 2016/568 на Комисията от 29 януари 2016 г. по отношение на условията и процедурите за определяне дали неподлежащите на събиране суми следва да бъдат възстановени от държавите членки (наричан по-долу „ДРК“) | |

1.2. Цел на насоките

С настоящите насоки се цели да бъдат предоставени

- указания относно начините за представяне на информация на Комисията относно оттегляния, събирания, подлежащи на събиране суми и неподлежащи на събиране суми, като се използват образците на таблиците от допълнения 2, 3, 4 и 5 на приложение VII към РИК (в текста по-долу думата „допълнение“ винаги означава допълненията към образците на отчетите от приложение VII към РИК) в електронната система за обмен на данни SFC2014;
- 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 РОР 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 РОР. | 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 възстановява неподлежаща на събиране сума в размер над 250 EUR принос от фондовете и ЕФМДР | Успоредна процедура на представянето на отчетите, установена в ДРК: 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. Не е предвиден праг за неподлежащите на събиране суми. |
| Решение да не се събират суми под 250 EUR принос от фондовете и ЕФМДР (суми <i>de minimis</i>) | Държава членка може да реши да не събере от бенефициера сума, която не надвишава 250 EUR принос от фондовете и ЕФМДР, без да се включва лихва. Не е необходимо такива суми да се възстановяват в бюджета на Съюза. | Регламентите за периода 2007—2013 г. не включваха каквито и да било разпоредби относно суми <i>de minimis</i> под 250 EUR принос от фондовете и ЕФМДР. |

2. РАЗЛИКА МЕЖДУ „ОТТЕГЛЯНЕ“ И „СЪБИРАНЕ“

Съгласно член 122 от РОР се изисква държавите членки да коригират и възстановяват неправомерно платените суми. Държавите членки имат два варианта за избор:

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.

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. Към момента на подаване на отчетите обаче разходите за текущата счетоводна година и разходите, заверени в предходни счетоводни години, следва да бъдат третираны различно (вж. раздел 3.1 за допълнителна информация в това отношение).

Освен това по отношение на разходите, декларирани през текущата счетоводна година, следва също така да се отбележи, че (както е посочено в съображение 3 на Регламент (ЕС) № 2016/568) отчисленията, направени преди подаването на заверени отчети, не могат да се разглеждат като събирания, ако са свързани с разходи, включени в заявление (вкл. окончателно) за междинно плащане за счетоводната година, за която са изготвени отчетите. Тези суми се включват в отчетите само като оттегляния в допълнение 2 (ако приспадането е направено най-късно в окончателното заявление за плащане) или се отразяват в допълнение 8 (ако се приспадат пряко от отчетите). Това се прилага и в случаите, когато такива приспадания се извършват след процедурата по събиране на национално равнище.

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 „оттегляния“ и „събирания“, 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), 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 или
- прихващане, при което сумата, която трябва да бъде събрана, се приспада от сума, дължима на бенефициера по следващо плащане.

3. ЗАДЪЛЖЕНИЕ НА ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ ЗА ПРЕДОТВРЯВАНЕ, ОТКРИВАНЕ И КОРИГИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ, ВКЛЮЧИТЕЛНО НА ИЗМАМИ

В съответствие с общите принципи на СУК, определени в член 72, буква з) и член 122, параграф 2 от РОР, държавите членки отговарят за мерките, с които се цели предотвратяването, установяването и поправянето на нередности, включително и на измами, и събирането 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 СУК, включително липса на подходящи процедури, установени в съответствие с настоящия регламент и правилата за отделните фондове.

В член 126, буква в) от РОР е предвидено, че сертифициращият орган отговаря за удостоверяването веднъж в годината 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

Финансовите корекции следва да се изчисляват въз основа на сумите на засегнатите разходи, декларирани в заявлението(ята) за междинно плащане, което(ито) се подават до Комисията. Финансирането от ЕС се намалява на базата на съответния процент на съфинансиране за приоритетната ос, по която са декларирани разходите.

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

- а) В първия случай (суми, които вече са заверени в предходни отчети) финансовите корекции се извършват в заявление за междинно плащане през следващата счетоводна година, а именно в годината, в която е установена нередността съгласно член 139, параграф 10 от РОР.

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) Съгласно членове 126, буква б) и 137, параграф 1 от РОР (които съответстват на член 63, параграф 5, буква а) от ФР), СО изготвя отчети за всяка 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 за тази счетоводна година (включително окончателно заявление за междинно плащане), или чрез приспадане на неправомерната сума направо от отчетите.

В тази връзка 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 следователно не може да бъде считана за подлежаща на събиране сума към момента на подаване на отчетите), както и че не е възможно да се заверяват разходи, които са обект на текуща оценка на законосъобразността и редовността в съответствие с разпоредбите на член 137, параграф 2 от РОР.

Оттеглянето на неправомерни разходи от искането за междинно плащане (включително окончателно искане за междинно плащане) или тяхното приспадане от отчетите се счита за окончателно и такива разходи не трябва да се включват отново в следващо искане за междинно плащане за която и да е счетоводна година (освен в специфични случаи, свързани с решения на Съда или други органи на съдебната система, посочени в раздел 10). В случаите обаче на разходи, които са предмет на текуща оценка на тяхната законосъобразност и редовност и са включени в предходно искане за междинно плащане, член 137, параграф 2 от РОР предоставя възможност те да бъдат приспаднати от отчетите и по-късно да бъдат подадени отново до Комисията, ако се установи, че са законосъобразни и редовни.

Разпоредбата на член 137, параграф 2 от РОР се отнася само за отчетите (т.е. разходите, предмет на текуща оценка, следва да се приспаднат от отчетите, а не на равнището на заявленията за междинни плащания). Тези разходи могат да бъдат декларирани отново в заявление за плащане за следваща счетоводна година само ако сумите, предмет на текуща оценка към датата на предходните отчети, впоследствие са били определени като законосъобразни и редовни. Ако разходи, приспаднати в съответствие с член 137, параграф 2 от РОР, впоследствие бъдат включени в заявление за междинно плащане, от СО се изисква да държи на разположение доказателствата, за да оправдае напълно повторното включване на тези разходи за целите на одита.

В случай, че остатъчният общ процент на грешка (ООПГ) е над 2% и за да може ОО да предостави неквалифицирано одитно становище относно законосъобразността и редовността на заверените разходи, от УО и СО се очаква да приложат допълнителна финансова корекция чрез екстраполация, за да се постигне ООПГ под 2%. СО следва

също така да гарантира, че сумите във връзка с тези допълнителни екстраполирани корекции са надлежно приспаднати от отчетите.

Установените нередности се удостоверяват в окончателни контролни или одитни доклади. Когато процедурата по комуникиране на предварителните одитни резултати не е приключила към момента на подаване на отчетите (проекти на контролни или одитни доклади), въпросните суми може да се считат за предмет 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 редовни. Като алтернативна възможност, за да намали остатъчния риск, СО може да третира тези суми като окончателни финансови корекции¹.

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 и от 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 програмите. Финансовите корекции се изразяват в отмяната на целия или на част от публичния принос за дадена операция или 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.

Съгласно член 143, параграф 4 от РОР 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.

3.3. Неподлежащи на събиране суми

Съгласно ДРК (и по-конкретно член 1, параграф 1 и съображение 3), когато държава членка счита, че дадена сума, която неправомерно е платена на бенефициер и преди това е била включена в заверен 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.

Поради тази причина искането до Комисията относно неподлежащи на събиране суми може да се отнася само за суми, които вече са били включени в заверени отчети, представени преди това на Комисията. Следователно всички приспадания, направени преди подаването на заверени отчети, не могат да се разглеждат като събирания и впоследствие като неподлежащи на събиране суми, ако са свързани с разходи, включени в окончателното заявление за междинно плащане за счетоводната година, за която са изготвени отчетите.

¹ Вж. също така *Насоки относно годишния контролен доклад и одитното становище* (EGESIF 15_0002) на Комисията и следващите актуализации.

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 като оттеглени или събрани суми².

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.

По отношение на неправомерни разходи, включени в заявление за междинно плащане за текущата счетоводна година, които не са оттеглени в заявление за междинно плащане, СО ги приспада направо от отчетите и оповестява съответната финансова корекция в допълнение 8 (равнение на разходите), като в колоната за коментари се дават обяснения за разликите. Подробни указания за попълването на допълнение 8 са дадени в раздел 6 от изготвените от Комисията Насоки относно изготвянето, проверката и приемането на счетоводни отчети³. 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)

Информацията на ниво приоритет⁴ относно оттеглените или събраните суми през счетоводната година трябва да бъде предоставена на Комисията при използване на образца, установен в допълнение 2, както е посочено в таблицата по-долу:

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

² Приспаданията, извършени от държава членка в искания за междинно плащане (т.е. приспадания, направени преди приетите суми да бъдат декларираны пред Комисията в искане за междинно плащане) се считат за предварителна корекция. Такива корекции не се включват в допълнение 2, в което се докладват оттеглянията и събиранията на разходи, включени в предишни заявления за междинно плащане.

³ EGESIF_15_0018 и следващи актуализации.

⁴ В зависимост от основата за изчисляване ставката на съфинансиране за всяка приоритетна ос следва да бъде приложена към общите или към 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.

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 (вкл. окончателно) 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**, а получените разлики трябва да се обяснят в колоната за коментари на допълнение 8 (допълнението за равнение на разходите)⁵.

4.1.2. Колона Б

Сумата в колона Б на допълнение 2 представлява действителният публичен разход, съответстващ на общия размер на допустимите разходи (според определението по член 2, параграф 15 от POP). В някои случаи (напр. програма, която се финансира само с публични разходи), общият размер на допустимите разходи може да е резултат само 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 на настоящите насоки.

4.2.1. Колона В

В колона В се съдържат общите допустими разходи, приспаднали в резултат на събраните суми, които съответстват на неправомерните суми, установени и събрани през счетоводната година. Това е кумулативна сума в рамките на счетоводната година.

4.2.2. Колона Г

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

⁵ Вж. също така *Насоки относно изготвянето, проверката и приемането на счетоводни отчети*

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

| Приоритет | СЪБРАНИ СУМИ | |
|---|--|-----------------------------------|
| | Общ размер на допустимите разходи (А) | Съответни 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 образеца, установен в допълнение 2 (възстановените суми, посочени в допълнения 2 и 4, взаимно се изключват). Въпреки това, оттеглянията, отчетени в допълнение 2, и подлежащите на възстановяване суми, отчетени в допълнение 3, трябва да включват също така неправомерните суми, свързани с член 71 от РОР (такива оттегляния и подлежащи на възстановяване суми не трябва да се включват в допълнение 4, в което се отчитат само извършените възстановявания).

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

| Приоритет | Общ размер на допустимите разходи (А) | Съответни публични разходи (Б) |
|---|--|-----------------------------------|
| Приоритет (категория на региона/вид на интервенцията (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 образеца, установен в допълнение 3.

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) и допълнение 4 (събраните

суми през счетоводната година съгласно член 71 от POP (дълготрайност на операциите) по-горе, както и от сумите, приспаднати в отчетите и 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. За целите на одитната следа трябва да се предостави разбивка на подлежащите на възстановяване суми по счетоводни години.

6.1. Разяснения във връзка с колона (А) на допълнение 3

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 предходни счетоводни периоди, 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 2⁶ като събрани суми) или са суми, които не подлежат на събиране (в който случай трябва да бъдат отчетени като „неподлежащи на събиране суми“ в допълнение 5).

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. раздел 7 по-долу).

6.2. Разяснения във връзка с колона (Б) от допълнение 3

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

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

| Приоритет | НЕПОДЛЕЖАЩИ НА СЪБИРАНЕ СУМИ | | |
|---|--|-----------------------------------|---|
| | Общ размер на допустимите разходи (А) | Съответни публични разходи (Б) | Коментари (попълването е задължително) (В) |
| Приоритет (категория на региона/вид на интервенцията (ИМЗ), когато е приложимо) | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

⁶ Или допълнение 4, в случай на прилагане на член 71 от POP.

Декларацията за сумите, неподлежащи 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 образеца, установен в допълнение 5. Сумите, които следва да се отчетат, 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 (за допълнителна информация вж. раздел 8 по-долу).

Що се отнася до неподлежащите на събиране суми, отчетени в допълнение 5, държавата членка отговаря за възстановяването на съответната сума в бюджета на Съюза, освен ако е отправила 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 тази колона да бъде включена информация за общия размер на неподлежащите на събиране суми на ниво приоритет, 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. УКАЗАНИЯ ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ОТЧЕТИТЕ

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, са сумарни на нивото на всеки приоритет и, ако е приложимо, категория региони или вид интервенция за ИМЗ.

8.1.2. Изискван формат

Всички количествени данни се посочват в евро, с не повече от 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 за месеца, през който положителният разход е бил отразен в отчетите на СО на съответната 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 СО преди датата на влизане в сила на фиксирания обменен курс между националната парична единица и еврото.

По отношение на програмите за ЕТС разходите, направени във валута, различна от евро, се превръщат в евро от бенефициерите, като се използва месечният счетоводен обменен курс на Комисията за месеца, през който разходът е направен, представен за проверка или отчетен към водещия бенефициер (за допълнителна информация вж. член 28 от Регламент (ЕС) № 1299/2013).

8.1.4. Корекции, които не са свързани с нередности

Корекциите, които не са свързани с нередности, като такива 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 поддържа обаче адекватна одитна следа в счетоводната система на СО, която позволява извършването на проверки и равнения.

В случай на неверни суми, включени в окончателното заявление за междинно плащане за счетоводната година, за която са изготвени отчетите, съответните 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 общо 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 (следваща счетоводна година), а не в отчетите.

8.1.5. Разбивка на оттеглените, подлежащите на събиране и събраните през счетоводната година суми по счетоводни години на деклариране на разходите (допълнения 2, 3 и 4)

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 времевото равняване, СО трябва да бъде в състояние да определи връзката между неправомерните разходи и съответната счетоводна година. Например, ако през счетоводната година N+1 УО оттегли или събере разходи, които са били 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. Оповестяване на информация за суми, коригирани в резултат на одита на операциите от ОО в съответствие с член 127, параграф 1 от POP

Когато попълва допълненията 2, 3, 4 и 8, СО трябва да оповести сумите, коригирани в резултат на одита на операциите от ОО в съответствие с член 127, параграф 1 от POP.

С цел спазване на *Насоките относно годишния контролен доклад и одитното становище* (EGESIF_15_0002 и следващите изменения)⁷ на Комисията и за да се осигури адекватна одитна следа за целите на изчисляването от ОО на остатъчния общ процент на грешка, сумите, които следва да бъдат отчетени в резултат на одита на операциите, включват индивидуални корекции (за отделните одитирани операции), екстраполирани корекции (целящи допълнително понижаване на установения от ОО риск до ниво, което е под прага на същественост), но също така и финансови корекции, извършвани от държавата членка след като ОО е формирал своята извадка, ако с въпросните корекции се предвижда намаляване на установените рискове с общия процент на грешка на ОО⁸.

8.1.7. Общи и публични суми

Когато попълва допълненията на приложение VII 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. Лихви

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

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 (някои) суми не са допустими, те трябва да бъдат приспаднати от отчетите и да не се вземат предвид при изчисляване на салдото. Тези приспадания (т.е. окончателни финансови корекции) се оповестяват в приложение 8 (равнение на разходите), като в колоната за коментари се дават обяснения на 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

⁷ Вж. раздел IV.4 от насоките.

⁸ Типичен пример са корекциите в резултат на допълнителна работа, извършена от УО, за цялостно ограничаване на системна грешка, първоначално установена от ОО при неговите одити на операции.

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 (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.

Допълнителни насоки в това отношение, включително относно третирането на случаи на неприключили одити и проверки, са дадени в Насоките относно годишния контролен доклад и одитното становище (EGESIF_15_0002) и Насоките за изготвяне, проверка и приемане на отчетите (EGESIF 15_0018) на Комисията и съответните им изменения.

За целите на равняването и за да се осигури адекватна одитна следа за изчисляването от ОО на остатъчния общ процент на грешка, се препоръчва в колона Ж на допълнение 8 СО да направи разграничение между сумите, приспаднати от отчетите като финансови корекции (т.е. случай (а) по-горе) и сумите, приспаднати съгласно член 137, параграф 2 от POP (т.е. случай (б) по-горе).

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, установени 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 от POP 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 коригиращи 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 правомерни 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 правомерни разходи в допълнение 1, доколкото е уместно).

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

8.4. Събиране на суми, за които след представянето на отчетите се установи, че са неправомерни

Пример: съответните разходи са включени в допълнение 1 на отчетите, подадени през февруари 2017 г. за счетоводната година 1.7.2015 — 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 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 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 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. 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 ДРК 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) изисква в писмен вид от съответната държава членка да представи допълнителна информация за административните и правните мерки, които са предприети за събирането на даден принос от Съюза, неправомерно платен на бенефициери; или
- б) 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 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 изчисляване на приноса на Съюза, който следва да бъде възстановен от държавата членка, се прилага ставката на съфинансиране на равнището 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 И ЕФМДР

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

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

Оттук следва, че в съответствие с ДРК 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 на принос от фондовете и ЕФМДР на стойност под 250 EUR не е необходимо да бъдат възстановявани в бюджета на Съюза (и следователно не е необходимо да бъдат приспадани от заверените суми).

По отношение на програмите за ЕТС решението за липса на задължение както на водещия бенефициер, така и на УО на програмата за възстановяване неправомерно платени суми, които не надвишават 250 EUR без лихвите, представляващи принос от фондовете и ЕФМДР, се взема от държавите членки и участващите в програмата трети държави.

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

В обобщение на разделите по-горе, установените неправомерни и потенциално неправомерни суми трябва да се третираат, както следва:

Установени нередности (т.е. нередности, установени от съответните органи, включително тези, оповестени в окончателния контролен или одитен доклад):

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 (1) оттеглени суми и следователно да намаляват разходите, декларирани в окончателното заявление за междинно плащане, като след това бъдат представени в допълнение 2, или (2) трябва да бъдат приспаднати направо от отчетите (включени в допълнение 1) и отчетени в допълнение 8;
2. Нередностите, свързани с разходи, които са заверени през дадена счетоводна година и са установени след представянето на окончателното заявление за междинно плащане, но преди представянето на отчетите, трябва да бъдат приспаднати от отчетите (т.е. намаляване на разходите, представени в допълнение 1), и да бъдат обяснени в допълнение 8. Не се изискват никакви допълнителни действия нито в допълнение 2, нито в заявленията за междинно плащане през следващата година.
3. Нередностите, открити след представянето на отчетите, могат да бъдат отразени като оттегляния или събрани суми в следващо заявление за междинно плащане и трябва да бъдат представени в допълнение 2 за счетоводната година, в която сумите са приспаднати.

Всички гореспоменати корекции се считат за окончателни. Следователно приспадатите разходи не могат да бъдат отново включени в следващо заявление за плащане до Комисията (нито за текущата, нито за следващи счетоводни години). По изключение, след постановяването на решение от съд (или от друг орган на съдебната власт), което оспорва по същество налагането на финансова корекция, и вземайки предвид въздействието върху законосъобразността и редовността на разходите, които са предмет на спор, националните органи могат да вземат решение за повторно включване на вече приспаднати разходи, които са отчетени като финансова корекция, в следващо заявление за плащане⁹.

Суми, предмет на текуща проверка (т.е. потенциално неправомерни разходи за дадена счетоводна година, по отношение на които оценката на законосъобразността и редовността все още не е приключила):

Като се има предвид, че:

- с член 126, буква в) от POP се установява изискване за ежегодно удостоверяване, наред с другото, че разходите, вписани в счетоводните отчети, са в съответствие с приложимото право, и
- член 137, параграф 2 от POP, който се отнася до разходите, изключени поради текуща оценка на законосъобразността и редовността, има отношение към отчетите,

третирането на потенциалните нередности като суми, предмет на текуща оценка, е приложимо единствено на ниво отчети (а не на ниво заявления за междинно плащане).

Следователно, в случай на потенциална нередност, свързана с дадена счетоводна година, държавата членка има възможност да а) оттегли свързаните разходи от заявлението за междинно плащане (това приспадане е окончателно) или б) да остави тези разходи в заявлението за междинно плащане до отчета и да ги приспадне тогава като текуща оценка съгласно член 137, параграф 2 от POP.

⁹ Пример: Решение на национален съд, съдържащо тълкуване на национално правило за допустимост, което се различава от тълкуването на УО/СА/ОО и впоследствие води до промяна на заключението относно допустимостта на разходите, които са предмет на спор.