



- 1 -

ДО

МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА И
ЕНЕРГЕТИКАТА
МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ
“НАЦИОНАЛЕН ФОНД”

ДНФ № 4 / 03. 07. 2014 г.

Относно: Сертифициране на разходи, свързани с инструментите за финансов инженеринг по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове на Европейския съюз през програмен период 2007 – 2013 г.

На основание чл. 4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и с цел осигуряване съответствие с изискванията на чл. 58 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета от 11 юли 2006 година за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1260/1999, се дават следните задължителни указания:

I. Верифициране на разходи от Управляващия орган, свързани с инструменти за финансов инженеринг. Правила за допустимост на разходите.

1. Управляващият орган (УО) отговаря за верифициране на разходите, свързани с инструменти за финансов инженеринг.

2. Под “верифициране на разходите от УО, свързани с инструменти за финансов инженеринг”, за целите на настоящото указание се има предвид верифицирането на допустими разходи в хипотезата на чл. 78, параграф 6, ал. 2, букви „а“, „б“, „в“, „г“, „д“ и ал. 3 от Регламент (ЕО) № 1083/2006.

3. Управляващият орган верифицира допустими разходи, свързани с инструментите за финансов инженеринг съгласно член 44 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 в съответствие със специфичните правила за допустимост на разходите съгласно т. 3.6. от Насоките на Европейската комисия (ЕК) за приключване на оперативните програми, приети за подпомагане от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд (2007-2013 г.), одобрени с Решение на Европейската комисия от 20.03.2013 г. (Насоките на ЕК), както и с приложимите национални и европейски правила, свързани с допустимостта на тези разходи.

4. Управленските проверки във връзка с инструментите за финансов инженеринг се извършват от Управляващия орган през целия програмен период в съответствие с Указание на ЕК за управленските проверки, които следва да бъдат извършвани от страните-членки на операции съфинансирани от Структурните фондове и

Кохезионния фонд през програмен период 2007-2013 (COCOF 08/0020/04-EN от 05.06.2008). УО извършва проверки за верифициране на разходите на ниво холдингов фонд, финансов посредник, изпълняващ инструмент за финансов инженеринг, както и след оценка на риска, при краен получател.

5. Управляващият орган създава процедура за верифициране на разходите за финансов инженеринг в своите утвърдени писмени правила, за проверка и потвърждаване на декларираните обстоятелства в Доклада по сертификация и декларацията за допустимите разходи до Сертифициращия орган.

6. В процедурата за верификация УО отчита приложимите към момента Насоки на ЕК за определяне на финансови корекции, които трябва да бъдат направени за разходи, съфинансирани от ЕС в рамките на Структурните фондове при неспазване на правилата, приложими по отношение на инструментите на финансов инженеринг през програмния период 2007-2013 г.

7. Управляващият орган включва верифицираните разходи, свързани с инструменти за финансов инженеринг в Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи, който се изготвя в формата, посочен в **Приложение 1**, придружен от Подробен отчет за всяка Оперативна програма (**Приложение 2** и **Приложение 3**).

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

9. Докладът по сертификация и Декларацията за допустимите разходи до Сертифициращия орган се представят на хартиен носител, подпечатан и подписан от Ръководителя на Управляващия орган или упълномощени от него лица и/или подписан от съответните лица с електронен подпис по електронен път на адрес: natfund@minfin.bg.

10. Докладът по сертификация и Декларацията за допустимите разходи за финансов инженеринг и Подробния отчет към него се представят на Сертифициращия орган, както следва:

10.1. за разходи, верифицирани от Управляващия орган към 15.09.2014 г., срокът за представяне е 30.09.2014 г.;

10.2. за разходи, верифицирани от Управляващия орган към 31.12.2014 г., срокът за представяне е 31.01.2015 г.;

10.3. за разходи, верифицирани от Управляващия орган към 30.06.2015 г., срокът за представяне е 31.07.2015 г.;

10.4. за разходи, верифицирани от Управляващия орган към 31.12.2015 г., срокът за представяне е 31.03.2016 г.

II. Процес на сертифициране на разходите за финансов инженеринг от Сертифициращия орган.

11. Сертифициращият орган текущо потвърждава допустимостта на разходите за финансов инженеринг, следвайки общия ред, описан в ДНФ № 5/ 21.10.2010 г. на министъра на финансите относно Сертифициране на разходите по Оперативни програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз.

12. В съответствие с изискванията на чл. 78, параграф 6, ал. 4 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 в процеса на приключване на Оперативната програма вече сертифицираните към Европейската комисия допустими разходи за финансов инженеринг, при необходимост, се коригират, отчитайки размера на окончателно потвърдените от Сертифициращия орган допустими разходи по т. 11.

13. За целите на окончателното потвърждаване на допустимите към ЕК разходи по т. 12, в случай на евентуални корекции след доклада по т. 10.4., същите се докладват от Управляващия орган към 15.11.2016 г. в последен Междинен доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи за финансов инженеринг във формата по т. 7 и 8 в срок до 30.11.2016 г.

14. Управляващият орган осигурява съответствие на данните от доклада по т. 10.4. или т. 13 от настоящите указания с тези, които следва да включи в Приложение II, Образец 1 и 2 от Насоките на ЕК.

III. Други

15. Настоящите указания допълват ДНФ № 5/ 21.10.2010 г. на министъра на финансите относно Сертифициране на разходите по Оперативни програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз.

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



**МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА
ДОПУСТИМИТЕ РАЗХОДИ ЗА
ИНСТРУМЕНТИ ЗА ФИНАНСОВ ИНЖЕНЕРИНГ
№ <посочете пореден номер>**

УПРАВЛЯВАЩ ОРГАН

Наименование на оперативната програма

Решение на Комисията

от

Референтен № на Комисията (CCI) :

№ на национален акт :

Декларация

Долуподписаният, <посочете име и длъжност>, ръководител на Управляващия орган, определен с <посочете акт за определяне на Ръководителя на Управляващия орган>, с настоящето декларирам, че всички разходи за финансов инженеринг, включени в приложената Декларация за допустимите разходи съответстват на критериите за допустимост на разходите, посочени в чл. 56 и чл. 78 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета, специфичните правила за допустимост на разходите съгласно т. 3.6. от Насоките на Европейската комисия за приключване на оперативните програми, приети за подпомагане от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд (2007-2013 г.), одобрени с Решение на Европейската комисия от 20.03.2013 г. и на националните, в т.ч. детайлните правила за допустимост на разходите. Разходите са извършени за създадени инструменти за финансов инженеринг в рамките на Оперативната програма в съответствие с условията на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета за отпускане на безвъзмездна финансова помощ:

след

01.01.2007 г.

и възлизат на:

<посочете
точно число до
два десетични
знака>

лева

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

до

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

и представлява неразделна част от настоящия Доклад по сертификация.

Декларирам, че:

I. Функциите на Управляващ орган съгласно чл. 60 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета, се изпълняват, спазвайки принципите за добро финансово управление.

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

- (1) Споразумението за финансиране между Управляващия орган и инструмента за финансов инженеринг (вкл. холдингов фонд) ясно определя правилата, които трябва да се спазват, в т.ч. изискванията на чл. 44, 60, 90 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 и чл. 13, 15, 19 и 43 до 46 от Регламент № 1828/2006, категориите документи, необходими за осигуряване на необходимата одитна следа, разпоредби, касаещи наблюдението и последващо проследяване на инвестициите, което трябва да бъде извършено от холдинговия фонд или съответния инструмент за финансов инженеринг;
- (2) извършените управленски проверки съгласно член 13 от Регламент № 1828/2006, обхващат проверки във връзка със създаването на холдингов фонд, вкл. спазването в процеса на оценка и избор на операцията на постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с приложимите правила за държавни помощи, както и с общностните и национални правила за възлагане на обществени поръчки; функционирането на инструментите за финансов инженеринг, вкл., използване на натрупаните лихви и възстановени суми и участие на принципа “с равни права”; възвръщаемите инвестиции; както и разходите за управление и такси, в т.ч. съответни прагове; като резултатите от проверките, вкл. проверки “на място”, са надлежно отразени в Приложение А – “Информация за извършените от Управляващия орган проверки „на място”, касаеща инструменти за финансов инженеринг, която не може да се въведе в ИСУН”, и Приложение Б – “Доклад за резултатите от извършените контролни дейности от Управляващия орган на Оперативна програма във връзка с инструментите за финансов инженеринг”;
- (3) декларираните разходи включват само действително извършени допустими разходи за изпълнение на инструменти за финансов инженеринг в съответствие с регламентите на ЕС, специфичните правила за допустимост на разходите съгласно т. 3.6. от Насоките на Европейската комисия за приключване на оперативните програми, приети за подпомагане от Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд (2007-2013 г.), одобрени с Решение на Европейската комисия от 20.03.2013 г., Постановление на Министерския съвет № 62 от 21.03.2007 г. относно приемането на национални правила за допустимост на разходите и Постановление на Министерския съвет № <посочете номер и дата> относно приемането на детайлни правила за допустимост на разходите по Оперативна програма <посочете наименованието> в срока на допустимост на разходите, изтичащ на 31.12.2015 г.;
- (4) декларираните разходи са извършени за изпълнение на инструменти за финансов инженеринг, одобрени за финансиране съгласно критериите, приложими за Оперативната програма, одобрената инвестиционна политика съгласно подписаните

споразумения с холдингов фонд, както и приложимите европейски, и национални правила;

- (5) извършените разходи са законосъобразни и съответстват на правилата за изпълнение на Оперативната програма;
- (6) Декларацията за допустимите разходи отразява всички получени лихви от забавени плащания във връзка с нередности;
- (7) декларираните разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности;
- (8) няма случаи на двойно финансиране във връзка с инструментите за финансов инженеринг;
- (9) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с националното и европейското законодателство по отношение на опазването на околната среда;
- (10) осъществяват мерки за информираност и публичност са в съответствие с националното и европейското законодателство;
- (11) Декларацията за допустимите разходи е точна, резултат е от надеждни счетоводни системи и е изготвена на базата на отчетни документи, които могат да бъдат проверени;
- (12) детайлна информация по изпълняваните инструменти за финансов инженеринг от Оперативната програма е надлежно документирана и при поискване е на разположение на компетентните национални и европейски органи;
- (13) всички документи свързани с изпълнението на инструментите за финансов инженеринг са и ще бъдат на разположение в продължение на не по-малко от три години след закриване на Оперативната програма (без това да нарушава специалните условия, съгласно чл. 100 (1) от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета);
- (14) предприети са подходящи мерки за изпълнение на констатациите/препоръките на националните и европейските одитни и контролни органи относно изпълнението на инструментите за финансов инженеринг;

Въз основа на постигнатия напредък при изпълнението на инструментите за финансов инженеринг съществува/не съществува риск <моля изберете>за намаляване на постия от Европейската комисия финансов ангажимент към България <ако съществува такъв риск преди края на периода на допустимост на разходите – 31.12.2015 г., моля опишете мерките за неговото намаляване в Приложение Б>

Дата:

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

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

Декларация за допустимите разходи			
Референтен № на Оперативната програма (CCI N°):			
Наименование на програмата:			
Общо верифицирани допустими разходи, включително разходите в настоящия Доклад по сертификация:		лева *	
Приоритетна ос	Обща сума на верифицираните допустими разходи в предишните периоди, в т.ч.:	Обща сума на верифицираните допустими разходи с настоящия Доклад, в т.ч.:	Обща сума на верифицираните допустими разходи с настоящия Доклад, в т.ч.:
	Верифицирани разходи, платени с публични средства	Верифицирани разходи, платени с публични средства	Верифицирани разходи, платени с публични средства
	ЕС	Държавен бюджет	ЕС
<u>IV</u>	<u>12/</u>	<u>3/</u>	<u>15/</u>
Приоритетна ос N			
Общо разходи, верифицирани за инструменти за финансов инженеринг (ИФИ), в т. ч. за:			
• <посочете наименованието на ИФИ 1>			
• <посочете наименованието на ИФИ 2>			
.....			
• <посочете наименованието на ИФИ n>			
Общо разходи, верифицирани за Холдинг фонд			
ОБЩО:			

* Посочва се сумата, декларирана на стр. 1 под Декларацията на Доклада по сертификация.

Приложение А

Информация за извършените проверки на място, касаещи инструменти за финансов инженеринг, която не може да се въведе в ИСУН

Направена проверка на място от УО при Холдингъв фонд/финансов посредник/краен получател <i>(посочете точното наименование на проверявания обект)</i>	Обхват	Период на проверката	Констатации	Срок на изпълнение	Статус на изпълнението на препоръките, включително предприети действия

ДОКЛАД

за резултатите от извършените контролни дейности от Управляващия орган на Оперативна програма във връзка с инструментите за финансов инженеринг

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

За периода xx.xx.20xx/xx.xx.20xx

- I. УСТАНОВЕНИ ПРОБЛЕМИ И РИСКОВЕ В ХОДА НА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ИНСТРУМЕНТИТЕ ЗА ФИНАНСОВ ИНЖЕНЕРИНГ, ПРЕДПРИЕТИ МЕРКИ ЗА ТЯХНОТО ПРЕДОТВЯВАНЕ.**

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

Корекции	№ и дата на Доклада по сертификация, когато са деклариран разходите	Инициатор ²	Сума на корекциите (лева)	Причини за корекциите
<u>Приоритетна ос N</u>				
Корекции, касаещи конкретни инструменти за финансов инженеринг (ИФИ), в т. ч.:				
• <посочете наименованието на ИФИ />				
• <посочете наименованието на ИФИ />				
.....				
• <посочете наименованието на ИФИ />				
<u>Корекции, касаещи Холдингов фонд</u>				
<u>ВСИЧКО:</u>				

¹ Представя се информация за разходи, верифицирани от УО, включени в предходни ДС и ДДР и потвърдени от СО, за които УО е взел решение да бъдат изключени от общата сума на верифицираните разходи. Корекцията се извършва чрез приспадане на съответната сума от верифицираните разходи през текущия период. В таблицата не се включват непотвърдени от СО разходи.

² За инициатор се посочва органът, сигнализиращ за възможен пропуск, който е бил приет от Управляващия орган.

**III. - ПРЕПОТВЪРДЕНИ ОТ УО РАЗХОДИ, ИЗКЛЮЧЕНИ ОТ ПРЕДХОДНИ ДС И ДДР,
ВКЛЮЧЕНИ В НАСТОЯЩИЯ ДС И ДДР**

Корекции	№ и дата на Доклада по сертификация, когато са изключени разходите	Сума на препотвърдените разходи (лева)
<u>Приоритетна ос N</u> Общо разходи, верифицирани за инструменти за финансов инженеринг (ИФИ), в т. ч. за:		
<посочете наименование на ИФИ 1 >		
<посочете наименование на ИФИ 2 >		
.....		
<посочете наименование на ИФИ n >		
<u>Корекции, касаещи Холдингов фонд</u>		
<u>ВСИЧКО:</u>		

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

--

ДАТА:

ПОДПИС:

РЪКОВОДИТЕЛ НА УО: