



ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

ГЕНЕРАЛЕН СЕКРЕТАРИАТ

Брюксел, 04/IV/2007

SG-Greffe(2007) D/ 202089

Постоянно представителство на  
Република България  
към Европейския съюз


Square Marie-Louise, 49  
1000 BRUXELLES

*А. Манафиди  
Министър на външните работи  
4/1/07*

**Относно: НОТИФИКАЦИЯ СЪГЛАСНО ЧЛЕН 254 ОТ ДОГОВОРА ЗА ЕО**

Генералният секретариат ще Ви бъде задължен, ако изпратите приложеното Решение на Комисията до министъра на външните работи.

За Генералния секретар:

  
Karl VON KEMPIS

Приложение: С(2007)1417 окончателен

BG



КОМИСИЯ НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ

Брюксел, 04/IV/2007 г.  
С (2007) 1417 окончателен

**РЕШЕНИЕ НА КОМИСИЯТА**

от 04/IV/2007 г.

**ОТНОСНО УПРАВЛЕНИЕТО И КОНТРОЛА НА ЧАСТТА, ОТНАСЯЩА СЕ ДО  
ДОСТИЖЕНИЯТА НА ПРАВОТО ОТ ШЕНГЕН, ОТ ИНСТРУМЕНТА ЗА  
УЛЕСНЯВАНЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ И ЗА  
ПОДПОМАГАНЕ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ШЕНГЕНСКОТО СПОРАЗУМЕНИЕ  
ЗА ПЕРИОДА 2007—2009 Г.**

(само текстовете на български и румънски език са автентични)

## РЕШЕНИЕ НА КОМИСИЯТА

от 04/IV/2007 г.

### ОТНОСНО УПРАВЛЕНИЕТО И КОНТРОЛА НА ЧАСТТА, ОТНАСЯЩА СЕ ДО ДОСТИЖЕНИЯТА НА ПРАВОТО ОТ ШЕНГЕН, ОТ ИНСТРУМЕНТА ЗА УЛЕСНЯВАНЕ НА БЮДЖЕТНИТЕ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ И ЗА ПОДПОМАГАНЕ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ШЕНГЕНСКОТО СПОРАЗУМЕНИЕ ЗА ПЕРИОДА 2007—2009 Г.

(само текстовете на български и румънски език са автентични)

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за създаване на Европейската общност, и по-специално член 274 от него, Финансовия регламент, приложим за общия бюджет на Европейските общности, и подробните правила за прилагането му,

като има предвид, че:

- (1) съгласно член 32 от Акта относно условията за присъединяване към Европейския съюз на Република България и Румъния и промените в Учредителните договори (наричан по-нататък „Акт за присъединяване“), приложен към Договора, е създаден временен инструмент, наричан по-нататък „Инструмент за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение“,
- (2) една част от този инструмент, наричана по-нататък „частта за Шенген“, има за цел да помогне на държавите-членки бенефициери, посочени в член 32, параграф 2 от Акта за присъединяване, да финансират дейностите на новите външни граници на Съюза за прилагане на достиженията на правото от Шенген и контрола на външните граници,
- (3) следва да се установят условията и правилата за прилагане, необходими за управлението и контрола на частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

# ГЛАВА I

## РАМКОВИ РАЗПОРЕДБИ

### Член 1

Държавите-членки бенефициери отговарят за подбора и изпълнението на отделните операции съгласно член 32 от Акта за присъединяване и настоящото решение.

### Допустими дейности и разходи

#### Член 2

1. С цел подобряване на подготовката за участие в Шенгенското споразумение следните видове дейности се допускат до финансиране по частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение:

а) инвестиции в изграждане, ремонтране или модернизирание на инфраструктурите и свързаните с тях сгради, разположени в зоните на преминаване на границите;

б) инвестиции във всякакви видове оперативно оборудване (например лабораторно оборудване, детекторни уреди, Шенгенска информационна система – ШИС 2, компютърна техника и софтуер, създаване на различни компютърни системи, необходими за прилагане на достиженията на правото от Шенген, транспортни средства);

в) обучение на граничните служители;

г) участие в логистичните и оперативни разходи, включително изплащане на заплати на персонала, необходим за по-добро изпълнение на задълженията на държавата-членка бенефициер, произтичащи от достиженията на правото от Шенген.

2. За да бъдат допустими, дейностите трябва да се отнасят изцяло или основно до достиженията на правото от Шенген, да целят укрепване и подобряване на контрола на външните граници и:

а) да се извършват физически на външните граници или

б) да са свързани със защитата на бъдещите външни граници, ако не се извършват физически на външните граници.

### Периоди на допустимост и размер на финансиране

#### Член 3

1. Допустимите дейности започват най-рано на 1 януари 2007 г. Разходите, отнасящи се до допустимите дейности, трябва да бъдат направени и всички договори трябва да бъдат подписани най-късно на 31 декември 2009 г. Всички дейности трябва да бъдат изпълнени, т.е. услугите да бъдат предоставени, стоките да бъдат доставени и работите да бъдат извършени, до 30 септември 2010 г. Крайният срок за плащане е 31 декември 2010 г.

2. Максималният размер на помощта от Общността е 100 %.

## **Координиране и съвместимост с общностните политики Обществени поръчки**

### *Член 4*

1. Дейностите, финансирани по частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение, трябва да съответстват на разпоредбите на Договорите, на инструментите, приети съгласно тях, и на общностните политики, а именно на политиките, свързани с опазване на околната среда, транспорта, трансевропейските мрежи, конкуренцията и възлагането на обществени поръчки.

2. Процедурите за възлагане на поръчки трябва да съответстват на принципа на прозрачност, пропорционалност, равно третиране и недискриминация, а процедурите за отпускане на субсидии трябва да съответстват на принципа на прозрачност и равно третиране.

По отношение на разходите за сметка на частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение обявленията за поръчки трябва да бъдат публикувани в съответствие с член 120 от подробните правила за прилагане на Финансовия регламент.

При процедурите за възлагане на поръчки, започнати между 1 януари 2006 г. и 1 януари 2007 г., обявлението за поръчка трябва да бъде публикувано поне в *Официален вестник на Европейския съюз* и Интернет за международните покани за участие в търг и поне в държавния вестник на държавата-членка бенефициер или всяко еквивалентно издание за местните покани за участие в търг.

3. Държавите-членки бенефициери осигуряват координацията и съгласуването на дейностите, предприети по силата на настоящото решение, и на мерките, осъществени благодарение на вноските от общностния бюджет, от Европейската инвестиционна банка (ЕИБ) и от останалите общностни финансови инструменти.

## **Натрупване и припокриване**

### *Член 5*

Разходите, покрити от и за сметка на частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение, не могат да са за сметка на друг общностен финансов инструмент.

## **Прозрачност**

### *Член 6*

Държавите-членки бенефициери осигуряват публикуването в електронна или друга форма на списъка на бенефициерите, наименованието на операциите и размера на публичното финансиране, предоставено за операциите.

## **Индикативна програма**

## Член 7

1. От 2007 г. до 2009 г. всяка държава-членка бенефициер ежегодно предава на Комисията преди 1 юни индикативна програма, изготвена въз основа на образец, предоставен от службите на Комисията, която съдържа следната информация:
- а) наименованието на компетентния орган, натоварен с цялостното прилагане на средствата, предоставени съгласно частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение,
  - б) наименованието на единно звено за контакти,
  - в) естеството и описание на инвестициите, както и прогнозните разходи за тях и местоположението им,
  - г) графика за извършване на работите, посочващ частта от разходите, която трябва да се направи в периода, определен в член 3,
  - д) информация за предвиденото допълнително финансиране от други източници, и по-специално от общностни източници,
  - е) описание на въведените системи за управление и контрол, включително мониторинг, и за проверка, като се вземат предвид общоприетите норми за добра административна практика, посочени в приложение I.
2. Системите, одобрени от Комисията за прилагане на структурните или предприсъединителните фондове, се смятат за задоволителни, ако държавата-членка бенефициер възнамерява да прибегва до тези системи за прилагане на частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение.

## Финансови разпоредби

### Член 8

1. Бюджетните задължения се поемат въз основа на член 32, параграф 2 от Акта за присъединяване.
2. Плащаният се извършват годишно, на месечни вноски на стойност една дванадесета, в еуро.

### Член 9

Комисията следи за това всеки месец плащанията, извършвани от държавите-членки бенефициери, да бъдат превръщани в еуро. За тази цел приложимият обменен курс е курсът на еурото, публикуван в *Официален вестник на Европейския съюз*, серия С в предпоследния ден на предходния месец.

## Доклади

### Член 10

1. Преди 30 юни 2008 г., 2009 г. и 2010 г. държавите-членки бенефициери предават на Комисията междинен доклад за прилагането на частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение, изготвен въз основа на образец, предоставен от службите на Комисията. Тези доклади се придружават от декларация за гарантиране относно системите за управление и контрол на съответните суми.

2. Образецът на подробния доклад, предвиден в член 32, параграф 4 от Акта за присъединяване, се предоставя на държавите-членки бенефициери от службите на Комисията преди 31 декември 2010 г.

## ГЛАВА II

### РАЗПОРЕДБИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ

#### Мониторинг

##### Член 11

Държавите-членки бенефициери въвеждат адекватна система за мониторинг и подходящи системи за управление и контрол.

Системите, одобрени от Комисията за прилагане на структурните или предприсъединителните фондове, се смятат за задоволителни.

#### Системи за управление и контрол

##### Член 12

1. Системите за контрол и управление, посочени в член 11, установяват:

- а) ясно определяне, ясно разпределяне и, доколкото е необходимо за гарантиране на добро управление, подходящо разделение на функциите в рамките на съответния орган;
- б) ефикасна система за вътрешен контрол, гарантираща задоволително изпълнение на функциите;
- в) за междинните органи, уведомяване на компетентния орган за ефективното изпълнение на техните задачи и за използваните средства;
- г) ясно определяне на функциите, възложени на компетентния орган;
- д) разпределяне на функциите, осигуряващо достатъчно разделяне на задачите за управление, плащане и контрол с цел гарантиране на добро финансово управление;
- е) процедури за проверка и приемане на извършената работа, за получаване, проверка и потвърждаване на заявленията за възстановяване на разходи, както и за разрешаване, извършване и осчетоводяване на плащанията към бенефициерите;
- ж) разпоредби, регламентиращи вътрешния одит на системите за управление и контрол.

2. Системите за контрол и управление осигуряват достатъчна одитна пътека.

Описание на информацията, необходима за осигуряване на достатъчна одитна пътека, е представено в приложение II.

3. Системите за управление и контрол се характеризират със следното:

а) процедури гарантират съхраняването на документи, свързани с определени разходи, определени плащания, определени работи и определени проверки на тях, които са необходими за осигуряване на достатъчна одитна пътека;

б) регистрира се наименованието органа, който ги съхранява, и местонахождението му;

в) тези документи са на разположение за проверка от лицата или органите, които обикновено имат правото да проверяват такива документи.

4. Лицата и органите, посочени в параграф 3, буква в), са:

а) персоналът на компетентния орган;

б) упълномощените длъжностни лица от националните институции за одит, както и от Европейската комисия и от Европейската сметна палата.

Тези лица и органи могат да поискат да им се представят извлечения или копия от документите или счетоводните отчети, посочени в параграф 3.

5. Системите за управление и контрол предвиждат също процедури за проверка на достоверността на декларираните разходи и в частност на изпълнението на дейностите, както и допустимостта на разходите за помощта от съответната част от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение.

### **Процедури за проверка**

#### *Член 13*

Процедурите за проверка, посочени в член 12, параграф 5, покриват всички аспекти – финансови, технически или административни, които определят ефикасното усвояване на средствата.

#### *Член 14*

За целите на проверките, посочени в член 12, Комисията си сътрудничи с компетентния орган.

#### *Член 15*

В сътрудничество с компетентния орган Комисията се уверява, че системите за управление и контрол отговарят на нормите, изисквани от Финансовия регламент, и уведомява за евентуалните пречки, които те създават за осигуряване на прозрачност на проверките относно функционирането на частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение, както и относно изпълнението на отговорностите на



Комисията съгласно член 276 от Договора. Редовно се извършват прегледи на функционирането на системите.

### **Отговорност за нередности**

#### *Член 16*

Когато се установи значителна промяна, засягаща естеството или условията на изпълнение или на контрол на дадена дейност, и има основание за извършване на необходимите финансови корекции, Комисията проверява дали нередностите се разследват надлежно от компетентните национални органи на всяка държава-членка бенефициер.

За тази цел компетентният орган води счетоводство на подлежащите на възстановяване суми от вече направените плащания по частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение, като се уверява, че тези суми са възстановени без неоправдано забавяне.

### **Сертифициране на разходите**

#### *Член 17*

1. Държавите-членки бенефициери въвеждат процедура за сертифициране на разходите.
2. Сертифицирането на разходите включва изпълнението на следните изисквания:
  - а) сертификатите за окончателните декларации за разходите се изготвят от лице или служба, функционално независими от службите, одобряващи заявленията за плащане.
  - б) преди сертифициране на всяка декларация за разходите следва да се установи, че са изпълнени следните условия:
    - i) декларацията за разходите включва само разходи:
    - ii) които действително са направени през периода на допустимост, посочен в решението, и които могат да бъдат удостоверени с платени фактури или счетоводни документи с еквивалентна доказателствена стойност;
    - iii) които са свързани с работа, която не е била приключена в момента на подаване на заявлението за помощ;
    - iv) които са оправдани от напредъка или завършването на дейността в съответствие с условията на решението за предоставяне на помощ и целите на дейността.
  - в) за да може винаги да се отчита задоволителното състояние на системата за контрол и одитната пътека преди представяне на Комисията на декларация за разходите, компетентният орган се уведомява за процедури, извършвани от него, от междинните органи и от изпълнителния орган с цел:

i) да се провери достоверността на декларираните разходи и изпълнението на дейността в съответствие с условията на съответното решение за предоставяне на помощ и целите на дейността;

ii) да се гарантира спазване на приложимите правила;

iii) да се поддържа одитна пътека.

## Системи за проверка

### Член 18

1. Държавите-членки бенефициери въвеждат системи за проверка.
2. Системите за проверка предвиждат контрол на дейностите, извършван от независим контролен орган, който използва подходяща извадка и цели по-специално да проучи избирателно, въз основа на анализ на рисковете, декларациите за разходи, изготвени на различните засегнати нива.
3. Контролът, извършван през периода 2007—2010 г., обхваща най-малко 10 % от предоставените средства.
4. Контролът се разпределя равномерно през целия съответен период.
5. Извадката от трансакции, които ще се проверяват, взема под внимание:
  - а) необходимостта от проверка на дейности от достатъчно разнообразно естество и обхват;
  - б) рисковите фактори, установени при извършения национален контрол или контрол от Общността;
  - в) необходимостта от гарантиране, че различните видове органи, участващи в управлението и изпълнението на дейностите, подлежат на задоволителен контрол.

### Член 19

Контролът проверява:

- а) ефективното прилагане и доброто функциониране на системите за контрол и управление;
- б) за подходящ брой счетоводни документи, съответствието на тези документи с оправдателните документи, които се съхраняват от междинните органи и изпълнителния орган;
- в) наличието на достатъчна одитна пътека.

### Член 20

Контролът установява дали евентуално срещнатите проблеми са системни и дали има риск да се проявят и при други дейности или всички дейности, извършвани в държава-членка бенефициер. Той определя също и причините за възникналите ситуации и

естеството на евентуалните допълнителни проучвания, които трябва да се направят, както и необходимите превантивни или коригиращи мерки.

#### *Член 21*

Ако наличието на установени сериозни недостатъци в управлението и контрола, високата честота на установените нередности или съмненията относно правилното изпълнение на дейността не позволяват да се даде положителна обща гаранция, държавата-членка бенефициер изисква да се извърши допълнителен контрол с цел определяне и коригиране на нередностите в кратък срок.

### **Проверки на място**

#### *Член 22*

1. С цел гарантиране на ефикасна защита на финансовите интереси на Общността Комисията (и по-точно Европейската служба за борба с измамите) може да извърши контрол и проверки на място в съответствие с процедурите, предвидени в Регламент (Евратом, ЕО) № 2185/96 на Съвета<sup>1</sup>. Контролът и одитите са приложими към всички изпълнители и подизпълнители, които са използвали общностни средства посредством дейности, финансирани по частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение.

2. Комисията гарантира поверителността и защитата на информацията, събрана от нея при проверките на място, в съответствие с член 287 от Договора.

3. При спазване на приложимото национално законодателство длъжностните лица на Комисията имат достъп до всички документи, изготвени с оглед или вследствие на контрола, извършен по силата на настоящото решение, както и до съхраняваните данни, включително и тези в компютърни системи.

### **Процедура за приключване на сметките**

#### *Член 23*

Най-късно шест месеца след получаване на подробния доклад, посочен в член 32, параграф 4 от Акта за присъединяване, Комисията уведомява държавите-членки бенефициери за размера на разходите, признати като разходи за сметка на частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение въз основа на сертифицирането на разходите, предвидено в член 17.

За тази цел Комисията извършва специален контрол на място, който не подлежи на никакво ограничение по отношение на съдържанието на сметките и свързаните с тях операции, и по-специално контрол, извършван с бенефициерите.

### **Процедури при спорове**

---

<sup>1</sup> Регламент (Евратом, ЕО) № 2185/96 на Съвета от 11 ноември 1996 г., ОВ L 292, 15.11.1996 г., стр. 2.

#### Член 24

1. Съответната държава-членка бенефициер трябва да представи становището си в срок от два месеца с изключение на надлежно обосновани случаи, в които Комисията може да разреши по-дълъг срок.
2. Когато Комисията предлага финансова корекция въз основа на екстраполация или с фиксиран размер, на държавата-членка бенефициер се предоставя възможност да докаже чрез разглеждане на съответната документация, че действителната степен на нередност е по-малка от преценката на Комисията. Със съгласието на Комисията държавата-членка бенефициер може да ограничи обхвата на разглеждането до част или подходяща извадка от съответната документация.
3. С изключение на надлежно обосновани случаи допълнителният срок за това разглеждане не надхвърля два месеца след двумесечния срок, посочен в параграф 1. Комисията взема предвид всяко доказателство, предоставено от държавата-членка бенефициер в определените срокове.

### **Финансови корекции**

#### Член 25

1. Комисията определя механизъм за финансови корекции.
2. Размерът на финансовите корекции, прилагани от Комисията за отделни или систематични нередности, се определя, винаги когато това е възможно или практически осъществимо, въз основа на отделна документация и е равен на размера на разходите, които са начислени неправилно към частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение, като се вземе предвид принципът на пропорционалност.
3. Когато не е възможно или практически осъществимо да се определи количествено точният размер на неправилно направените разходи или когато пълното анулиране на разходите би било прекомерна мярка и поради това Комисията извършва финансовите си корекции въз основа на екстраполация или с фиксиран размер, тя процедурира по следния начин:
  - а) в случай на екстраполация тя използва представителна извадка на трансакции с подобни характеристики;
  - б) в случай на фиксиран размер тя оценява сериозността на нарушението на правилата и степента на финансовите последици от евентуалните слабости в системите за контрол и управление, които са довели до установената нередност.
4. Когато Комисията основава позицията си на факти, установени от одитори, различни от одиторите от нейните служби, тя изготвя заключенията си относно финансовите последици, след като разгледа взетите от съответната държава-членка бенефициер мерки и нейните отговори.

### **Възстановявания**

#### Член 26

1. Всяко възстановяване към Комисията се извършва в срока, определен в нареждането за възстановяване, изготвено съгласно Финансовия регламент, приложим за общия бюджет на Европейските общности. Този срок е 45 дни от издаване на нареждането за възстановяване.

2. Всяко забавяне на възстановяването води до плащане на лихви за забава, които текат от първия календарен ден след крайния срок за възстановяване, посочен в параграф 1, до датата на възстановяване на цялата дължима сума. Лихвеният процент е процентът, прилаган от Европейската централна банка към основните  операции по рефинансиране, публикуван в *Официален вестник на Европейския съюз*, серия С, в сила в първия календарен ден от месеца, в който се пада крайният срок за плащане, увеличен с три и половина процентни пункта.

### ГЛАВА III

### ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

#### Адресати

#### Член 27

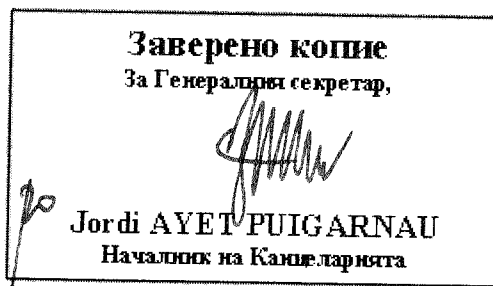
Адресати на настоящето решение са Република България и Румъния.

Съставено в Брюксел на 04/IV/2007 г.

*За Комисията:*

*Franco FRATTINI*

*Заместник-председател на Комисията*



**НОРМИ ЗА ДОБРА АДМИНИСТРАТИВНА ПРАКТИКА С ЦЕЛ ГАРАНТИРАНЕ  
НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ**

**1. Спазване на националните и общностните норми и точност на заявленията за плащане**

Компетентният орган или междинните органи, на които са възложени определени задачи, предвиждат проверка на спазването на националното и общностното законодателство, и по-специално на условията, определени в член 32 от Акта за присъединяване, на правилата за допустимост на разходите, отнасящи се до частта за Шенген от Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение, и евентуално на правилата за конкуренция, възлагане на обществени поръчки, опазване и подобряване на качеството на околната среда, премахване на неравенството и насърчаване на равенството между мъжете и жените, както и потвърждаване, че заявленията за плащане са оправдани и точни, чрез контрол на тръжните процедури, възлагането на поръчки, напредъка в изпълнението на дейностите, плащанията и приемането на извършената работа.

Тези проверки се извършват чрез система за контрол. Една от основните задачи на компетентния орган е да извършва мониторинг на правилното функциониране на тази система за контрол.

**2. Плащания и възстановявания**

2.1. Административното звено, отговарящо за извършване на плащанията към бенефициерите, трябва да разполага с документите, които удостоверяват разрешението за предоставяне на средства за отделните дейности, както и извършването на предвидения административен и физически контрол. Счетоводните процедури гарантират, че декларациите са пълни, точни и своевременно подадени, както и че грешките и пропуските се откриват и коригират чрез проверки и равняване, извършвани редовно през не повече от три месеца.

Предвидените процедури гарантират, че плащането се осъществява само към правоимащия, към неговата банкова сметка или към неговия цесионер. Плащането се извършва от банката, обслужваща съответния орган, или, ако е целесъобразно, от служба по плащанията в администрацията, или чрез чек, който се изпраща, в рамките на възможното, в срок от пет работни дни от датата на начисляване в сметките. Следва да се приемат процедури, гарантиращи, че всички плащания, за които не са извършени преводи или не са осребрени чекове, се кредитират в полза на Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение. Одобрението на служителя, разрешаващ плащането, и/или на неговия началник може да бъде дадено по електронен път, при условие че електронните средства имат необходимата степен на сигурност и самоличността на подписалия документа е въведена в електронните регистри.

2.2. Предходната точка се прилага, *mutatis mutandis*, за възстановяванията (задържани гаранции, възстановени плащания и др.), които компетентният орган е длъжен да събере от името на Инструмента за улесняване на бюджетните парични

потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение. По-специално органът създава система за признаване на сумите, дължими на Инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение. Тази система се инспектира редовно с цел да могат да се предприемат мерки за събиране на просрочените дългове. Компетентният орган може да възложи на друг орган задачите по събиране на определени категории дължими суми. Този орган се отчита редовно и своевременно пред компетентния орган най-малко веднъж месечно за всички признати приходи и събрани суми.

Компетентният орган въвежда процедури, позволяващи бърза обработка на получените заявления.

### **3. Определяне и стандартизация на процедурите и функциите**

3.1. Компетентният орган установява подробни писмени процедури за мониторинг на изпълнението на дейностите и за приемане, регистриране и обработка на заявленията, включително описание на всички документи, които ще се използват.

3.2. Отговорностите на всяко длъжностно лице, упълномощен представител или оправомощено лице се определят в писмена форма, включително финансовите ограничения на неговите правомощия.

3.3. Всяко длъжностно лице, упълномощен представител или оправомощено лице, отговарящо за разрешаване на плащанията, разполага с пълен контролен списък на проверките, които е длъжно да извърши, и прилага към документите, придружаващи заявлението, заверено от него удостоверение, че тези проверки са били осъществени. Работата трябва да бъде проверена и заверена от по-високостоящо длъжностно лице.

3.4. Когато заявленията се обработват по електронен път, достъпът до компютърната система трябва да е защитен и контролиран по такъв начин, че:

- всички въведени в системата данни се потвърждават така, че да се гарантира откриването и коригирането на грешките при въвеждане,
- не могат да се въвеждат, изменят или потвърждават данни от лица, различни от оправомощените длъжностни лица, упълномощените представители или оправомощените лица, които разполагат с индивидуална парола,
- самоличността на всяко длъжностно лице, упълномощен представител или оправомощено лице, въвеждащо или променящо данни и програми, се отбелязва в оперативния регистър.

**ПРИМЕРЕН СПИСЪК НА ИЗИСКВАНИЯТА ЗА ИНФОРМАЦИЯ ЗА  
ОДИТНАТА ПЪТЕКА**

Одитната пътека се счита за достатъчна по смисъла на член 10, когато:

1. Счетоводните записи, съхранявани на съответното управленско ниво, предоставят подробна информация за направените разходи от бенефициерите за всяка финансирана дейност. Те посочват датата, на която са изготвени документите, стойността на всяко разходно перо, естеството на придружаващия документ и датата и начина на плащане. Приложени се необходимите оправдателни документи (фактури и др.).
2. За разходни пера, които само частично се отнасят за дадена финансирана дейност, е доказано точното разпределяне на сумата между (съ)финансираната дейност и останалите дейности. Същото се отнася до видове разходи, които се считат за допустими в определени граници или съразмерно на други разходи.
3. Спецификациите и планът за финансиране на дейността, докладите за хода на дейността, документите относно предоставянето на помощта, тръжните процедури, процедурите за възлагане на поръчки и т.н. също се съхраняват на съответното управленско ниво.
4. За уведомяване за действително извършените разходи на междинен орган, намиращ се между бенефициера или бенефициерите, които изпълняват дейностите, и компетентния орган, посочен в член 5, буква а) и член 12 от настоящото решение, информацията, посочена в параграф 14, се представя в подробен отчет за разходите, който за всяка дейност посочва всички разходни пера с цел изчисляване на сертифицираната обща сума на разходите. Тези подробни отчети за разходите са придружаващите документи на счетоводните записи на междинните органи.
5. Междинните органи съхраняват счетоводните записи за всяка дейност и за всички общи суми на разходите, сертифицирани от бенефициерите, които изпълняват дейностите. Междинните органи, които се отчитат пред компетентния орган, му представят списък с одобрените дейности за всяка национална програма за изпълнение, който за всяка дейност посочва освен нейната пълна идентификация и тази на бенефициерите на субсидиите, които я изпълняват, датата на предоставяне на помощта, сумите, за които е поето задължение, и платените суми, периода, през който са извършени въпросните разходи, и сумата на разходите по дейност. Тази информация представлява придружаващата документация на счетоводните записи на компетентния орган, както и основата за изготвяне на декларациите за разходите, които се представят на Комисията.
6. Когато бенефициерите, изпълняващи дейностите, се отчитат директно пред компетентния орган, подробните отчети за разходите представляват придружаващата документация на счетоводните записи на компетентния орган, който ще изготви списъка с финансирани дейности.
7. В случай че между бенефициера или бенефициерите, изпълняващи дейностите, и компетентния орган, посочен в настоящото решение, има повече от един междинен



орган, всеки междинен орган се нуждае за своята област на отговорности от подробни отчети за разходите, изготвени на по-ниско ниво, които да служат като придружаващи документи за неговите сметки, за които трябва да се отчита на по-високо ниво, като посочи най-малко сумата на разходите, направени за всяка дейност.

8. При предаване на данни по електронен път всички участващи органи трябва да получат от подчинените си органи информацията, позволяваща им да предоставят доказателства за своите сметки, както и за сумите, за които уведомяват на по-високо ниво, с цел осигуряване на достатъчна одитна пътека от общия размер на сумите, за които Комисията е уведомена, до отделните разходни пера и придружаващите документи на ниво бенефициери, изпълняващи дейностите.