|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Администрация на Министерския съвет*** | **Наръчник за изпълнение на Оперативна програма „Добро управление” 2014-2020** | ***Приложение VII-T01-3*** |
| ***Дирекция „Добро управление”*** | **ГОДИШНО ОБОЩЕНИЕ НА ОКОНЧАТЕЛНИ ОДИТНИ ДОКЛАДИ И ОСЪЩЕСВЕН КОНТРОЛ НА РАЗХОДИТЕ** | |
| Вариант на документа: 5 | *Одобрен от:  Ръководителя на Управляващия орган на Оперативна програма „Добро управление”* | Дата: 11.06.2019 г. |

(Образецът е съгласно EGESIF\_15-0008-05 03/12/2018)

**ОДОБРЯВАМ:**

**ИРЕНА ПЪРВАНОВА**

**ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ „ДОБРО УПРАВЛЕНИЕ“И РЪКОВОДИТЕЛ НА УО НА ОПДУ**

**ГОДИШНО ОБОБЩЕНИЕ**

**ПО ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА „ДОБРО УПРАВЛЕНИЕ“ 2014-2020**

**по чл. 125 (4), б. „д“ от Регламент 1303/2013 г. във връзка с чл. 59 (5), б. „б“ от Регламент 966/2012 г.**

1. Отчет за **окончателните одитни доклади**, изготвени във връзка със:

− одити на СУК, въведена за програмата (CCI номер и име)

− одити на декларираните разходи през счетоводната година, приключила на 30 юни … (година);

− одити на счетоводните отчети съгласно член 127, параграф 5, буква а) от РОР (Регламент 1303/2013 г.) и член 59, параграф 5, буква а) от Финансовия регламент (966/2012 г.).

Размерът на допустимите разходи за съответната счетоводна година е: … (на основание чл. 56 (2) от Наредба H-3 от 2018 г.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид на одита** | **Резултати от одита** | **Анализ на естеството и размера на установените грешки и слабости** | **Предприети или планирани корективни мерки** |
| Системни одити | *………………………….*  *Препратка към докладите / описание на обхвата  или  Препратка към ГКД (таблица 10.1 от приложение IX към РИК (Регламент за изпълнение 2015/207 на Комисията от 20 януари 2015 г.))* | ……………..  *Препратка към докладите / описание на обхвата  или  Препратка към ГКД (раздели 4.3, 4.4, 4.6 от приложение IX към РИК)* | *………………*  *Препратка към докладите / описание на обхвата  или Препратка към ГКД (раздели 4.4, 4.5 от приложение IX към РИК)* |
| Одити на операциите | *………………………….*  *Препратка към докладите / списък на операциите  или  Препратка към ГКД (таблица 10.2 и раздел 5.13 от приложение IX към РИК)* | *………………………….*  *Препратка към докладите / списък на операциите  или  Препратка към ГКД (раздели 5.7, 5.10, 5.11 от приложение IX към РИК)* | *………………………….*  *Препратка към докладите / списък на операциите  или  Препратка към ГКД (раздели 5.8, 5.11, 5.12 от приложение IX към РИК)* |
| Одити на отчетите | *………………………….*  *Препратка към докладите / описание на обхвата  или  Препратка към ГКД (раздел 6.3 от приложение IX към РИК)* | *………………………….*  *Препратка към докладите / описание на обхвата  или  Препратка към ГКД (раздел 6.4 от приложение IX към РИК)* | *………………………….*  *Препратка към докладите / описание на обхвата  или  Препратка към ГКД (раздел 6.3 от приложение IX към РИК)* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Размер на корекциите, отразени в счетоводните отчети в резултат на нередности, установени и направени преди и след подаване на окончателното искане за междинно плащане. | | |
|  | **Преди подаване на окончателното искане за междинно плащане**  **Обща сума (EUR)** | **След подаване на окончателното искане за междинно плащане**  (виж таблица за равнение на разходите — допълнение 8 от приложение VІІ към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията)  **Обща сума (EUR)** |
| **Приоритетна ос 1** |  |  |
| **Приоритетна ос 2** |  |  |
| **Приоритетна ос 3** |  |  |
| **Приоритетна ос 4** |  |  |
| **Приоритетна ос 5** |  |  |

Б) Отчет на контрола на разходите по отношение на счетоводната година, приключила на 30 юни … (година): **административни управленски проверки** в съответствие с член 125, параграф 5, буква а) от РОР

Дайте кратко описание или резюме на:

* Приетата методология и подробности относно извършената оценка на риска: проверка на всеки елемент от разходите или въз основа на извадка. В последния случай посочете на каква база е избрана извадката, напр. вид на бенефициера, категория на разходите, стойност на елементите, предишен опит и пр. В случай, че Комисията е поискала описание на функциите и процедурите, свързани с управляващия орган в съответствие с член 124, параграф 3 от РОР, достатъчно е позоваване на съответния раздел от настоящото описание. Когато методологията бъде изменена, в този раздел от годишния отчет следва да се включи актуализираната информация.
* Основните резултати и вид/ове на установените грешки
* Заключенията, направени въз основа на тези проверки и следователно корективните мерки, предприети по отношение напр. на функционирането на СУК, по-специално в случай на установяване на системни нередности, необходимостта от актуализиране на методологията за проверките на управлението и на инструкциите или насоките за бенефициерите и пр.
* Извършени финансови корекции, по приоритетни оси, в резултат на проверки на управлението, извършени по отношение на разходите, подлежащи на вписване в счетоводните отчети

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Описание на възприетата методология: | | | |
| **Основни резултати и вид на установените грешки**  (Изберете от списъка) | | Направени заключения и предприети или планирани корективни мерки [в зависимост от естеството на нередността, напр. отделна или системна] | |
| Недопустими проекти  Непостигнати цели на проекта  Недопустими разходи  Одитна следа  Обществени поръчки  Държавна помощ  Приходни операции  Надеждност на данните и показателите  Мерки за информиране и публичност  Опция за опростени разходи  Продължителност на операциите  Равнопоставеност на мъжете и жените, равни възможности  Недопускане на дискриминация  Добро финансово управление  [Други] (Да се уточнят)  Или, ако е възможно, избройте основните видове констатации, открити по отношение на категориите (подкатегориите) в Приложение 2 на EGESIF\_15-0008-05 03/12/2018 | |  | |
| Размер на корекциите в счетоводните отчети в резултат на нередности, установени и направени преди и след подаване на окончателното искане за междинно плащане, сумарни суми по приоритетни оси. | | | |
|  | **Преди подаване на окончателното искане за междинно плащане**  **Обща сума (EUR)** | | **След подаване на окончателното искане за междинно плащане**  (виж таблица за равнение на разходите — допълнение 8 от приложение VІІ към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията)  **Обща сума (EUR)** |
| **Приоритетна ос 1** |  | |  |
| **Приоритетна ос 2** |  | |  |
| **Приоритетна ос 3** |  | |  |
| **Приоритетна ос 4** |  | |  |
| **Приоритетна ос 5** |  | |  |

В) Отчет на контрола на разходите по отношение на счетоводната година, приключила на 30 юни … (година): управленски **проверки на място** в съответствие с член 125, параграф 5, буква б) от РОР

Посочете общия брой на извършените проверки на място и дайте кратко описание или резюме на:

* използваната методология, целта на проверките (за потвърждение или допълване на резултата от административните проверки); проверените аспекти; и пр. В случай че Комисията е поискала описание на функциите и процедурите, свързани с УО в съответствие с член 124, параграф 3 от РОР, достатъчно е позоваване на съответния раздел от настоящото описание. Когато методологията бъде изменена, в този раздел от годишния отчет следва да се включи актуализираната информация;
* основните резултати и вида на установените грешки;
* заключенията, направени въз основа на тези проверки, и следователно корективните мерки, предприети по отношение на функционирането на системата за управление и контрол, по-специално ако са установени системни нередности; необходимостта от актуализиране на методологията за проверките на управлението и/или на инструкциите или насоките за бенефициерите и пр.;
* извършените финансови корекции по приоритетни оси в резултат на проверки на място, извършени по отношение на разходите, подлежащи на вписване в счетоводните отчети.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Брой на извършените проверки на място: | | | |
| Описание на възприетата методология: | | | |
| **Основни резултати и вид на установените грешки** | | Направени заключения и предприети или планирани корективни мерки [в зависимост от естеството на нередността, напр. отделна или системна] | |
| (Изберете от списъка)  Недопустими проекти  Непостигнати цели на проекта  Недопустими разходи  Одитна следа  Обществени поръчки  Държавна помощ  Приходни операции  Надеждност на данните и показателите  Мерки за информиране и публичност  Опция за опростени разходи  Продължителност на операциите  Равнопоставеност на мъжете и жените, равни възможности  Недопускане на дискриминация  Добро финансово управление  [Други] (Да се уточнят)  Или, ако е възможно, избройте основните видове констатации, открити по отношение на категориите (подкатегориите) в Приложение 2 на EGESIF\_15-0008-05 03/12/2018 | |  | |
| Размер на корекциите в счетоводните отчети в резултат на нередности, установени и направени преди и след подаване на окончателното искане за междинно плащане, сумарни суми по приоритетни оси. | | | |
|  | **Преди подаване на окончателното искане за междинно плащане**  **Обща сума (EUR)** | | **След подаване на окончателното искане за междинно плащане**  (виж таблица за равнение на разходите — допълнение 8 от приложение VІІ към Регламент за изпълнение (ЕС) № 1011/2014 на Комисията)  **Обща сума (EUR)** |
| **Приоритетна ос 1** |  | |  |
| **Приоритетна ос 2** |  | |  |
| **Приоритетна ос 3** |  | |  |
| **Приоритетна ос 4** |  | |  |
| **Приоритетна ос 5** |  | |  |

Изготвил: (служител, отговорен за одитите):

Съгласували:

(началник на отдел ПД):

(началник на отдел МВ):

(началник на отдел ФУ):

(началник на отдел ОПАК):