

ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 532/2014 НА КОМИСИЯТА**от 13 март 2014 година****за допълнение на Регламент (ЕС) № 223/2014 на Европейския парламент и на Съвета относно
Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица**

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Регламент (ЕС) № 223/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 11 март 2014 г. относно Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица ⁽¹⁾, и по-специално член 32, параграфи 8 и 9, член 34, параграфи 7 и 8 и член 55, параграф 4 от него,

като има предвид, че:

- (1) С Регламент (ЕС) № 223/2014 се дава възможност на Комисията да приема делегирани актове за допълване на несъществени елементи в него по отношение на Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица (ФЕПЛ).
- (2) По силата на Регламент (ЕС) № 223/2014 от управляващия орган се изисква да създаде система за записване и съхраняване в електронна форма на данни за всяка операция, необходими за мониторинга, оценяването, финансовото управление, проверката и одита, включително — по отношение на оперативните програми за социално приобщаване на най-нуждаещите се лица (ОП II) — на данни за отделните участници. Поради това е необходимо да се състави списък на данните, които трябва да се записват и съхраняват в тази система.
- (3) Някои данни са от значение за определени типове операции или само за един от видове оперативни програми; поради това следва да се уточни приложимостта на изискванията относно данните. С Регламент (ЕС) № 223/2014 се определят специфични изисквания за записване и съхранение на данни за отделните участници в операциите, подпомагани от ОП II, които е необходимо да бъдат взети предвид.
- (4) При съставянето на списъка на данните следва да се вземат предвид изискванията за докладване, установени по силата на Регламент (ЕС) № 223/2014, за да се гарантира, че данните, необходими за финансовото управление и мониторинга, включително данните, необходими за изготвянето на заявления за плащане, финансови отчети и доклади за изпълнението, са налични за всяка операция във форма, която позволява лесно обобщаване и равняване. При съставянето на списъка следва да се вземе предвид, че за ефективното финансово управление на операциите и за изпълнението на изискването за публикуване на основна информация относно операциите са необходими някои основни съхранявани в електронна форма данни за операциите. За ефективното планиране и извършване на проверките и одитната дейност са необходими и някои други данни.
- (5) Списъкът на данните, които трябва да се записват и съхраняват, не трябва да предполага техническите характеристики или структурата на компютризираните системи, създадени от управляващите органи, и не предопределя формата на записването и съхраняването на данни, освен ако това изрично не е посочено в настоящия регламент. Той също така не трябва да предполага средствата, чрез които данните се въвеждат или генерират в рамките на системата; в някои случаи по отношение на данните, включени в списъка, може да се окаже необходимо въвеждането на няколко стойности. При все това е необходимо да се установят определени правила относно естеството на тези данни, за да се гарантира, че управляващият орган може да изпълнява отговорностите си във връзка с мониторинга, оценяването, финансовото управление, проверките и одита, включително когато това изисква обработването на данни за отделните участници.
- (6) За да се осигури възможността за проверяване и одитиране на разходите, извършвани по оперативните програми, е необходимо да се определят критериите, на които следва да отговаря одитната следа, за да бъде сметена за подходяща.
- (7) Във връзка с одитната дейност по реда на Регламент (ЕС) № 223/2014 е необходимо да се предвиди, че Комисията и държавите членки следва да предотвратят разкриването или получаването на достъп до лични данни без разрешение, и да се определи за какви цели Комисията и държавите членки имат право да обработват такива данни.
- (8) Одитният орган отговаря за одитите на операциите. За да се гарантира, че обхватът и ефективността на тези одити са подходящи, както и че те се извършват по едни и същи стандарти във всички държави членки, е необходимо да се определят изискванията, на които следва да отговарят тези одити.

⁽¹⁾ OBL 72, 12.3.2014 г., стр. 1

- (9) Необходимо е подробно да се определят основните правила за формирането на извадки от операциите за одитиране, които одитният орган следва да съблюдава при установяването или одобряването на метода за формиране на извадките, включително определянето на статистическата единица, някои технически критерии, които трябва да се използват за извадката, и — при нужда — факторите, които трябва да бъдат взети под внимание при формиране на допълнителни извадки.
- (10) Одитният орган следва да изготви одитно становище, обхващащо отчетите по Регламент (ЕС) № 223/2014. За да се гарантира, че обхватът и съдържанието на одитите на отчети са подходящи, както и че те се извършват по едни и същи стандарти във всички държави членки, е необходимо да се определят изискванията, на които следва да отговарят тези одити.
- (11) За да се гарантират правната сигурност и еднаквото третиране на всички държави членки при налагането на финансови корекции в съответствие с принципа на пропорционалността, е необходимо да се определят критериите за установяване на сериозни недостатъци във функционирането на системите за управление и контрол, основните видове такива недостатъци, критериите за определяне на размера на приложимата финансова корекция и критериите за налагане на екстраполирани финансови корекции или финансови корекции с единни ставки.
- (12) За да се създадат условия за своевременното прилагане на предвидените в настоящия регламент мерки, той следва да влезе в сила на следващия ден след публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

ГЛАВА I

ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ

Член 1

Предмет

С настоящия регламент се установяват следните разпоредби за допълнение на Регламент (ЕС) № 223/2014:

- а) правилата за определяне на данните, които трябва да се записват и съхраняват в електронна форма в рамките на системата за мониторинг, създадена от управляващия орган;
- б) подробните минимални изисквания за одитната следа по отношение на счетоводните регистри, които трябва да се водят, и разходооправдателните документи, които трябва да се съхраняват на равнището на сертифициращия орган, управляващия орган, междинните звена и бенефициерите;
- в) обхвата и съдържанието на одитите на операциите и одитите на отчетите, както и методиката за формиране на извадката от операции;
- г) подробните правила за използването на данните, които се събират по време на одитите, извършвани от длъжностни лица на Комисията или от упълномощени представители на Комисията;
- д) подробните правила относно критериите за установяване на сериозни недостатъци във функционирането на системите за управление и контрол, включително основните видове такива недостатъци, критериите за определяне на размера на приложимата финансова корекция и критериите за прилагане на единни ставки или екстраполирани финансови корекции.

ГЛАВА II

СПЕЦИФИЧНИ РАЗПОРЕДБИ ЗА СИСТЕМИТЕ ЗА УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

Член 2

Данни, които трябва да се записват и съхраняват в електронна форма

(член 32, параграф 8 от Регламент (ЕС) № 223/2014)

1. Данните, които трябва да се записват и съхраняват в електронна форма за всяка операция в рамките на системата за мониторинг, установена по член 32, параграф 2, буква г) от Регламент (ЕС) № 223/2014, са посочени в приложение I към настоящия регламент.
2. За всяка операция се записват и съхраняват съответните данни, включително — за операции, подпомагани от ОП II — данни за отделните участници, с разпределение по пол, когато това е приложимо, за да се осигури възможност за обобщаване, когато това е необходимо за целите на мониторинга, оценяването, финансовото управление, проверките и одита. Тези данни също така трябва да позволяват обобщаването им чрез натрупване за целия програмен период.

Член 3

Подробни минимални изисквания за одитната следа

(член 32, параграф 9 от Регламент (ЕС) № 223/2014)

1. Подробните минимални изисквания за одитната следа по отношение на счетоводните регистри, които трябва да се водят, и разходооправдателните документи, които трябва да се съхраняват, са следните:

- а) одитната следа следва да дава възможност да се провери прилагането на критериите за подбор, установени в оперативната програма (ОП I) за храни и/или основно материално подпомагане или от мониторинговия комитет за ОП II;
- б) по отношение на безвъзмездните средства по член 25, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 223/2014 одитната следа осигурява възможност за равняване на сертифицираните пред Комисията обобщени суми с подробните данни от счетоводните регистри и разходооправдателните документи, с които разполагат сертифициращият орган, управляващият орган, междинните звена и бенефициерите по отношение на операциите, съфинансирани по оперативната програма;
- в) по отношение на безвъзмездните средства по член 25, параграф 1, букви б) и в) одитната следа осигурява възможност за равняване на сертифицираните пред Комисията обобщени суми с подробните данни относно крайните продукти или резултатите и с разходооправдателните документи, с които разполагат сертифициращият орган, управляващият орган, междинните звена и бенефициерите, в т.ч. в съответните случаи — документи относно метода за определяне на стандартните таблици на единичните разходи и еднократните суми, по отношение на операциите, съфинансирани по оперативната програма;
- г) по отношение на разходите, определени по реда на член 25, параграф 1, буква г) от Регламент (ЕС) № 223/2014, чрез одитната следа се показва и обосновава методът на изчисление (в съответните случаи) и базата, въз основа на която са били определени единните ставки и допустимите преки разходи или разходите, декларирани съгласно други избрани категории, за които се прилага единната ставка;
- д) във връзка с разходи, определени по реда на член 26, параграф 2, букви б), в) и д) и на член 26, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 223/2014, одитната следа осигурява възможност за обосноваване на допустимите преки разходи или разходите, декларирани съгласно други категории разходи, за които се прилага единната ставка;
- е) одитната следа осигурява възможност за проверка на плащането на публичните средства към бенефициера;
- ж) за всяка операция според случая одитната следа включва техническата спецификация и плана за финансиране, документите, свързани с одобряването на отпускането на безвъзмездните средства, документите, свързани с процедурите за възлагане на обществени поръчки, както и отчетите на бенефициера и докладите относно извършените проверки и одити;
- з) одитната следа включва информация за проверките и одитите на управлението, извършени във връзка с операцията;
- и) одитната следа осигурява възможност за равняването на данните за показателите за крайните продукти по операцията с отчетените данни и резултати и, при възможност, с целите по програмата.

За разходите по букви в) и г) одитната следа осигурява възможност да се провери съответствието на използвания от управляващия орган метод на изчисление с член 25, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 223/2014.

2. Управляващият орган гарантира, че се води регистър, в който се вписват идентификационните данни и адресите на организациите, съхраняващи всички разходооправдателни документи, необходими за осигуряването на одитна следа, отговаряща на всички минимални изисквания по параграф 1.

Член 4

Използване на данните, които се събират по време на одитите, извършвани от длъжностни лица на Комисията или от упълномощени представители на Комисията

(член 34, параграф 8 от Регламент (ЕС) № 223/2014)

1. Комисията взема всички необходими мерки, за да предотврати разкриването или получаването на достъп без разрешение до лични данни, събирани от нея по време на одитите.
2. Комисията използва данните, които събира по време на одитите си, единствено с цел изпълнение на своите задължения по член 36 от Регламент (ЕС) № 223/2014. Европейската сметна палата и Европейската служба за борба с измамите имат достъп до събраните данни.

3. Събираните данни не се изпращат на други лица освен на лица в държавите членки или в рамките на институциите на Съюза, чиито задължения изискват те да имат достъп до тях в съответствие с приложимите разпоредби без изричното съгласие на държавата членка, която предоставя данните.

Член 5

Одити на операции

(член 34, параграф 7 от Регламент (ЕС) № 223/2014)

1. Одити на операциите се извършват за всяка счетоводна година въз основа на извадка от операциите, която се формира по метод, установен или одобрен от одитния орган в съответствие с член 6 от настоящия регламент.
2. Одитите на операциите се извършват въз основа на разходооправдателните документи, съставляващи одитната следа, и чрез тях се проверяват законосъобразността и редовността на декларираните пред Комисията разходи, включително следните аспекти:
 - а) дали операцията е била избрана съгласно критериите за подбор за оперативната програма, дали не е била физически приключена или изцяло изпълнена, преди бенефициерът да представи заявлението за финансиране по оперативната програма, дали е била изпълнена в съответствие с решението за одобрение и дали са изпълнени приложимите към момента на одита условия по отношение на функционалността, предназначението и преследваните цели;
 - б) дали разходите, декларирани пред Комисията, съответстват на счетоводните регистри и дали изискваните разходооправдателни документи показват наличието на подходяща одитна следа съгласно посоченото в член 3 от настоящия регламент;
 - в) за декларираните пред Комисията разходи, определени по реда на член 25, параграф 1, букви б) и в) — дали са били постигнати крайните продукти и резултатите, на които се основават плащанията за бенефициера, дали данните за участниците — според случая — или данните от другите регистри, свързани с крайните продукти и резултатите, съответстват на информацията, представена на Комисията, и дали изискваните разходооправдателни документи показват наличието на подходяща одитна следа съгласно посоченото в член 3 от настоящия регламент.

Чрез одитите се проверява също така дали публичните средства са били платени на бенефициера в съответствие с член 42, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 223/2014.

3. Одитите на операциите включват, когато това е приложимо, проверка на място на физическото изпълнение на операцията.
4. Чрез одитите на операциите се проверяват точността и пълнотата на съответните разходи, регистрирани от сертификация орган в неговата счетоводна система, и равнието на одитната следа на всички равнища.
5. Когато е видно, че установените проблеми са от системен характер и следователно създават риск за други операции по оперативната програма, одитният орган взема мерки за извършването на допълнителен преглед, включително на допълнителни одити при необходимост, за да установи мащаба на тези проблеми, и отправя препоръки за необходимите коригиращи действия.
6. Само разходите, попадащи в обхвата на извършен по реда на параграф 1 одит, се включват в общия размер на одитираните разходи при докладването пред Комисията за годишното покритие. За тези цели се използва образецът за контролния доклад, изготвен по силата на член 34, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 223/2014.

Член 6

Методика за формиране на извадката от операции

(член 34, параграф 7 от Регламент (ЕС) № 223/2014)

1. Одитният орган установява метода за формиране на извадката (т.е. метода за подбор на единиците в извадката) в съответствие с посочените в настоящия член изисквания, като взема под внимание международно приетите одитни стандарти — одитните стандарти на Международната организация на върховните одитни институции (INTOSAI), Международната федерация на счетоводителите (IFAC) или Института на вътрешните одитори (IIA).
2. Като допълнение към разясненията, включени в стратегията за одитите, одитният орган води регистър на документацията и извършените професионални преценки, използвани за установяване на методите за формиране на извадките, които обхващат етапите на планиране, подбор, проверка и оценяване, за да се докаже, че установеният метод е подходящ.

3. Извадката трябва да бъде представителна за съвкупността, от която е формирана, за да се осигури възможност за одитния орган да изготви валидно одитно становище в съответствие с член 34, параграф 5, буква а) от Регламент (ЕС) № 223/2014. Съвкупността се състои от разходите по дадена оперативна програма, които са включени в заявленията за плащане, подадени до Комисията по реда на член 41 от Регламент (ЕС) № 223/2014 за дадена счетоводна година. Извадката може да бъде формирана през счетоводната година или след изтичането ѝ.
4. За прилагането на член 34, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 223/2014 даден метод на формиране на извадка е статистически, когато с него се осигурява следното:
 - i) случаен подбор на единиците в извадката;
 - ii) използване на теорията на вероятностите за оценяване на резултатите от извадката, в т.ч. измерване и контрол на риска от грешка на представителността, както и на планираната и постигнатата точност.
5. Методът за формиране на извадката гарантира случайния подбор на всяка единица от съвкупността чрез използването на случайни числа, генерирани за всяка единица от съвкупността, за да се подберат единиците в извадката, или чрез систематичен подбор, като се използва отправна точка, избрана на случаен принцип, и след това се прилага подборна крачка за избирането на останалите единици.
6. Статистическата единица се определя от одитния орган въз основа на професионална преценка. Статистическата единица може да бъде операция, проект в рамките на дадена операция или искане за плащане от бенефициер. Информацията относно определената статистическа единица и професионалната преценка, използвана за тази цел, се включва в контролния доклад.
7. Когато свързаните с дадена статистическа единица общи разходи за счетоводната година са отрицателна величина, те се изключват от съвкупността по горния параграф 3 и се одитират отделно. Одитният орган може да формира извадка и от тази отделна съвкупност.
8. Когато се прилагат условията за пропорционалния контрол по член 58, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 223/2014, одитният орган може да изключи единиците по посочения член от съвкупността, от която се формира извадка. Ако съответната операция вече е била избрана в извадката, одитният орган я заменя чрез подходящ случаен подбор.
9. Одитират се всички деклариращи пред Комисията разходи в извадката.

Когато избраните статистически единици са свързани с голям брой искания за плащане или фактури, одитният орган може да ги одитира чрез подизвадки, като подбира свързаните с тях искания за плащане или фактури, използвайки същите параметри за формирането на извадка, използвани за подбора на статистическите единици в основната извадка.

В този случай подходящите обеми на извадките се изчисляват в рамките на всяка статистическа единица, която трябва да бъде одитирана, и във всички случаи за всяка статистическа единица обемът е най-малко 30 искания за плащане или фактури.

10. Одитният орган може да приложи райониране, като раздели генералната съвкупност на подсъвкупности — райони, всеки от които представлява група от статистически единици, които притежават сходни характеристики, по-специално по отношение на риска или очаквания процент на грешките или когато генералната съвкупност включва операции, които са съставени от финансовите средства от дадена оперативна програма за единици с висока стойност.
11. Одитният орган оценява надеждността на системата като висока, средна или ниска, като взема под внимание резултатите от одитите на системите, за да определи техническите параметри за формирането на извадките, така че комбинираното ниво на увереност при одитите на системите и одитите на операциите да е високо. За система, оценена като система с висока надеждност, използваната гаранционна вероятност при формирането на извадка от операциите трябва да бъде най-малко 60 %. За система, оценена като система с ниска надеждност, използваната гаранционна вероятност при формирането на извадка от операциите трябва да бъде най-малко 90 %. Максималният праг на същественост трябва да бъде 2 % от разходите по параграф 3.
12. Когато бъдат открити нередности или риск от нередности, одитният орган решава въз основа на професионална преценка дали е необходимо да одитира чрез допълнителна извадка още операции или части от операции, които не са били одитирани чрез случайната извадка, за да се отчетат установените специфични рискови фактори.

13. Одитният орган анализира резултатите от одитите на допълнителната извадка отделно, изготвя заключения въз основа на тези резултати и ги съобщава на Комисията чрез годишния контролен доклад. Откритите в допълнителната извадка нередности не се включват в изчисляването на прогнозираната стохастична грешка на случайната извадка.

14. Въз основа на резултатите от одитите на операциите за целите на одитното становище и контролния доклад по член 34, параграф 5, букви а) и б) от Регламент (ЕС) № 223/2014, одитният орган изчислява общия процент на грешките, който е сборът от прогнозираните стохастични грешки и в съответните случаи системните грешки и некоригираните необичайни грешки, разделен на обема на съвкупността.

Член 7

Одита на отчетите

(член 34, параграф 7 от Регламент (ЕС) № 223/2014)

1. Одитите на отчетите по член 49, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 223/2014 се извършват от одитния орган за всяка счетоводна година.
2. Чрез одита на отчетите се осигурява достатъчна увереност относно пълнотата, точността и верността на сумите, декларирани в отчетите.
3. За целите на параграфи 1 и 2 одитният орган по-специално взема под внимание резултатите от одитите на системите, извършени по отношение на сертифициращия орган, и от одитите на операциите.
4. Одитът на системата включва проверка на надеждността на счетоводната система на сертифициращия орган и проверка чрез извадка на точността на разходите по отношение на отменените и възстановените суми, регистрирани в счетоводната система на сертифициращия орган.
5. За целите на одитното становище, за да направи заключение, че отчетите дават вярна и честна представа, по време на извършваната от него одитна дейност одитният орган проверява дали всички данни, изисквани по член 49 от Регламент (ЕС) № 223/2014, са правилно включени в отчетите и съответстват на счетоводните регистри, водени от всички съответни органи или организации или бенефициери. По-конкретно, одитният орган проверява следното въз основа на отчетите, които трябва да му бъдат представени от сертифициращия орган:
 - а) дали общият размер на декларираните допустими публични разходи по член 49, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 223/2014, се равнява с разходите и съответните публични средства, включени в заявленията за плащане, подадени до Комисията за съответната счетоводна година, и — в случай на разлики — дали в отчетите са включени подходящи разяснения за разликите;
 - б) дали отменените и възстановените през счетоводната година суми, сумите, които трябва да бъдат възстановени към края на счетоводната година, и неподлежащите на възстановяване суми, представени в отчетите, съответстват на сумите, регистрирани в счетоводните системи на сертифициращия орган, и се основават на решения от страна на отговорния управляващ орган или сертифициращ орган;
 - в) дали определени разходи са били изключени от отчетите в съответните случаи по силата на член 49, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 223/2014 и дали всички изискани корекции са отразени в отчетите за съответната счетоводна година.

Проверките по букви б) и в) могат да се извършват чрез извадка.

ГЛАВА III

СПЕЦИФИЧНИ РАЗПОРЕДБИ ЗА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И ФИНАНСОВИТЕ КОРЕКЦИИ

Член 8

Критерии за определяне на сериозните недостатъци във функционирането на системите за управление и контрол

(член 55, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 223/2014)

1. Комисията извършва оценка на функционирането на системите за управление и контрол въз основа на всички налични резултати от одитите на системите, в т.ч. изпитванията на контролните функции, и от одитите на операциите.

Оценката обхваща условията за вътрешен контрол по програмата, дейностите по управление и контрол на управляващия и сертифициращия орган, мониторинга от страна на управляващия и сертифициращия орган и дейностите по контрол на одитния орган и се основава на проверка за спазването на ключовите изисквания, изложени в таблица 1 от приложение II.

Изпълнението на тези ключови изисквания се оценява въз основа на категориите по таблица 2 от приложение II.

2. Основните видове сериозни недостатъци във функционирането на системите за управление и контрол са случаите, в които се преценява, че някое от ключовите изисквания по таблица 1, точки 2, 4, 5, 13, 15, 16 и 18 от приложение II или две или повече други ключови изисквания от таблица 1 от приложение II попадат в категория 3 или 4 от таблица 2 от приложение II.

Член 9

Критерии за прилагане на единни ставки или екстраполирани финансови корекции и критерии за определяне на размера на финансовата корекция

(член 55, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 223/2014)

1. Финансови корекции се налагат за цяла оперативна програма или за част от нея, когато Комисията установи един или повече сериозни недостатъци във функционирането на системата за управление и контрол.

Независимо от първата алинея екстраполирани финансови корекции се налагат за цяла оперативна програма или за част от нея, когато Комисията установи системни нередности в представителна извадка от операции, като по този начин се осигурява възможност за по-точно количествено измерване на риска за бюджета на Съюза. В такъв случаи резултатите от проучването на представителната извадка се екстраполират върху останалата част от съвкупността, от която е била формирана извадката, с цел определяне на финансовата корекция.

2. Размерът на корекцията с единна ставка се определя чрез отчитане на следните елементи:

- a) относителното значение на сериозния недостатък или сериозните недостатъци в рамките на системата за управление и контрол като цяло;
- b) честотата и обхвата на сериозния недостатък или сериозните недостатъци;
- в) размера на риска от загуба за бюджета на Съюза.

3. Като се отчитат тези елементи, размерът на финансовата корекция се определя по следния начин:

- a) единна ставка на корекцията от 100 % се прилага, когато сериозният недостатък или сериозните недостатъци в системата за управление и контрол са толкова съществени, чести или широко разпространени, че водят до пълна неизправност на системата, която излага на риск законосъобразността и редовността на всички съответни разходи;
- b) единна ставка на корекцията от 25 % се прилага, когато сериозният недостатък или сериозните недостатъци в системата за управление и контрол са толкова чести и широко разпространени, че водят до изключително сериозна неизправност на системата, която излага на риск законосъобразността и редовността на много голям дял от съответните разходи;
- в) единна ставка на корекцията от 10 % се прилага, когато сериозният недостатък или сериозните недостатъци в системата за управление и контрол се дължат на непълно, неефективно или нередовно функциониране на системата, което излага на риск законосъобразността и редовността на голям дял от съответните разходи;
- г) единна ставка на корекцията от 5 % се прилага, когато сериозният недостатък или сериозните недостатъци в системата за управление и контрол се дължат на непоследователно функциониране на системата, което излага на риск законосъобразността и редовността на значителен дял от съответните разходи.

4. Когато налагането на корекция с единна ставка, определена по реда на параграф 3, би било непропорционално, размерът на корекцията се намалява.

5. Когато поради факта, че отговорните органи не са предприели подходящи корективни мерки след налагането на финансова корекция през дадена счетоводна година, същият сериозен недостатък или същите сериозни недостатъци бъдат установени в следваща счетоводна година, въз основа на продължаващото наличие на този недостатък или тези недостатъци корекцията може да бъде увеличена до размер, който не надвишава следващия предвиден по-висок размер.

Член 10

Настоящият регламент влиза в сила на следващия ден след публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Член 3 се прилага от 1 декември 2014 г., що се отнася до информацията относно регистрираните и съхранени данни, посочени в приложение I.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 13 март 2014 година.

За Комисията
Председател
José Manuel BARROSO

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Списък на данните, които трябва да бъдат записвани и съхранявани в електронна форма в системата за мониторинг (съгласно член 2)

Данните се изискват за операциите, подпомагани от ОП I и ОП II ⁽¹⁾, освен ако във втората графа не е посочено друго.

Поleta с данни	Посочва се видът ОП, за които тези данни не се изискват
Данни за бенефициера ⁽¹⁾	
1. Име/наименование или единен идентификационен код на всеки бенефициер	
2. Сведение дали бенефициерът е публичноправна или частноправна организация	
3. Сведение дали ДДС върху разходите на бенефициера не подлежи на възстановяване съгласно националното законодателство за ДДС	
4. Данни за контакт с бенефициера	
Данни за операцията	
5. Наименование или единен идентификационен код на операцията	
6. Кратко описание на операцията	
7. Дата на подаване на заявлението за операцията	
8. Начална дата — посочена в документа, в който се определят условията за предоставяне на подкрепа	
9. Крайна дата — посочена в документа, в който се определят условията за предоставяне на подкрепа	
10. Действителна дата, на която операцията е приключена физически или изпълнена изцяло	
11. Организация, издаваща документа, в който се определят условията за предоставяне на подкрепа	
12. Дата на документа, в който се определят условията за предоставяне на подкрепа	
13. Валута на операцията	
14. Общ идентификационен код (CCI) на програмата или програмите, по които се предоставя подкрепа за операцията	
15. Вид или видове материално подпомагане, по които ще се работи	Не се прилага за ОП II
16. Вид или видове дейности, подкрепяни от програмата	Не се прилага за ОП I

⁽¹⁾ С ОП I се обозначават оперативните програми за храни и/или основно материално подпомагане, а с ОП II — оперативните програми за социално приобщаване на най-нуждаещите се лица.

Поleta с данни	Посочва се видът ОП, за които тези данни не се изискват
17. Код или кодове за формата на финансиране	
18. Код или кодове за местоположението (мястото на изпълнение)	
19. Количество храни, закупени от публичен орган или партньорска организация, когато е приложимо	Не се прилага за ОП II
20. Количество храни, получени от публичен орган, когато е приложимо, в съответствие с член 23, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 223/2014, когато е приложимо	Не се прилага за ОП II
21. Количество храни, доставени на партньорски организации, когато е приложимо	Не се прилага за ОП II
22. Количество храни, доставени на крайни получатели, когато е приложимо	Не се прилага за ОП II
23. Количество стоки за основно материално подпомагане, закупени от публичен орган или партньорска организация, когато е приложимо	Не се прилага за ОП II
24. Количество стоки за основно материално подпомагане, доставени на партньорски организации, когато е приложимо	Не се прилага за ОП II
25. Количество стоки за основно материално подпомагане, доставени на крайни получатели, когато е приложимо	Не се прилага за ОП II
Данни за показателите	
26. Наименование на общи показатели, които са от значение за операцията	
27. Идентификационен код на общите показатели, които са от значение за операцията	
28. Степен на изпълнение на общите показатели за всяка година от прилагането им или в края на операцията	
29. Наименование на специфичните за програмата показатели, които са от значение за операцията	Не се прилага за ОП I
30. Идентификационен код на специфичните за програмата показатели, които са от значение за операцията	Не се прилага за ОП I
31. Специфични цели за специфичните за програмата показатели за крайните продукти	Не се прилага за ОП I
32. Степен на изпълнение на специфичните за програмата показатели за крайните продукти за всяка година от прилагането им или в края на операцията	Не се прилага за ОП I
33. Мерна единица за всеки показател за крайните продукти	Не се прилага за ОП I
34. Базова стойност за показателите за резултатите	Не се прилага за ОП I
35. Целева стойност за показателите за резултатите	Не се прилага за ОП I

Полета с данни	Посочва се видът ОП, за които тези данни не се изискват
36. Мерна единица за всяка целева и базова стойност за резултатите	Не се прилага за ОП I
37. Мерна единица за всеки показател	
Финансови данни за всяка операция (във валутата, която се прилага за операцията)	
38. Общ размер на допустимите разходи по операцията, одобрени в документа, в който се определят условията за предоставяне на подкрепа	
39. Общ размер на допустимите разходи, представляващи публични разходи съгласно определението по член 2, точка 12 от Регламент (ЕС) № 223/2014	
40. Размер на публичните средства, посочен в документа, в който се определят условията за предоставяне на подкрепа	
Данни за исканията за плащане от страна на бенефициера (във валутата, която се прилага за операцията)	
41. Дата на получаване на всяко искане за плащане от бенефициера	
42. Дата на всяко плащане в полза на бенефициера, извършено въз основа на искане за плащане	
43. Размер на допустимите разходи по искания за плащане, които са основата за всяко плащане в полза на бенефициера	
44. Размер на публичните разходи съгласно определението по член 2, точка 12 от Регламент (ЕС) № 223/2014, съответстващи на допустимите разходи, които са основата за всяко плащане	
45. Размер на всяко плащане в полза на бенефициера, извършено въз основа на искане за плащане	
46. Начална дата на проверките на операцията на място, извършвани по силата на член 32, параграф 5, буква б) от Регламент (ЕС) № 223/2014	
47. Дата на одитите на операцията на място, извършвани по силата на член 34, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 223/2014 и член 6 от настоящия регламент	
48. Организация, извършваща одита или проверката	
Данни за разходите по искания за плащане от страна на бенефициера въз основа на действителните разходи (във валутата, която се прилага за операцията)	
49. Допустими публични разходи, декларирани пред Комисията и установени въз основа на действително извършените и платени разходи	
50. Публични разходи съгласно определението по член 2, точка 12 от Регламент (ЕС) № 223/2014, които съответстват на допустимите публични разходи, декларирани пред Комисията и установени въз основа на действително възстановените и платени разходи	
51. Вид на поръчката/договора, ако възлагането на поръчката се извършва по реда на Директива 2004/18/ЕО ⁽²⁾ (за предоставяне на услуги/ доставки на стоки) или Директива 2014/23/ЕС на Европейския парламент и на Съвета ⁽³⁾	

Полета с данни	Посочва се видът ОП, за които тези данни не се изискват
52. Стойност на поръчката/договора, ако възлагането на поръчката се извършва по реда на Директива 2004/18/ЕО или Директива 2014/23/ЕС	
53. Допустими разходи, извършени и платени по договор, ако възлагането на поръчката се извършва по реда на Директива 2004/18/ЕО или Директива 2014/23/ЕС	
54. Използвана процедура за възлагане на поръчка, ако то се извършва по реда на Директива 2004/18/ЕО или Директива 2014/23/ЕС	
55. Име/наименование или единен идентификационен код на изпълнителя, ако възлагането на поръчката се извършва по реда на Директива 2014/23/ЕС	
Данни за разходите по искания за плащане от страна на бенефициера въз основа на стандартни таблици на единичните разходи (във валутата, която се прилага за операцията)	
56. Размер на допустимите публични разходи, декларирани пред Комисията и установени въз основа на стандартни таблици на единичните разходи	
57. Публични разходи съгласно определението по член 2, точка 12 от Регламент (ЕС) № 223/2014, които съответстват на допустимите публични разходи, декларирани пред Комисията и установени въз основа на стандартни таблици на единичните разходи	
58. Определение за единица, което трябва да бъде използвано за целите на стандартните таблици на единичните разходи	
59. Брой на осигурените единици, посочен в искането за плащане за всеки единичен елемент	
60. Разход за единица за всеки единичен елемент	
Данни за разходите по искания за плащане от страна на бенефициера въз основа на еднократни суми (във валутата, която се прилага за операцията)	
61. Размер на допустимите публични разходи, декларирани пред Комисията и установени въз основа на еднократни суми	
62. Публични разходи съгласно определението по член 2, точка 12 от Регламент (ЕС) № 223/2014, които съответстват на допустимите публични разходи, декларирани пред Комисията и установени въз основа на еднократни суми	
63. За всяка еднократна сума — крайните продукти и резултатите, договорени в документа, в който се определят условията за предоставяне на подкрепа, като основа за плащанията на еднократната сума	
64. За всяка еднократна сума — договорената сума, посочена в документа, в който се определят условията за предоставяне на подкрепа	
Данни за разходите по искания за плащане от страна на бенефициера въз основа на единни ставки (във валутата, която се прилага за операцията)	
65. Размер на допустимите публични разходи, декларирани пред Комисията и установени въз основа на единна ставка	
66. Публични разходи съгласно определението по член 2, точка 12 от Регламент (ЕС) № 223/2014, които съответстват на допустимите публични разходи, декларирани пред Комисията и установени въз основа на единна ставка	

Полета с данни	Посочва се видът ОП, за които тези данни не се изискват
Данни за възстановените суми от бенефициера	
67. Дата на всяко решение за възстановяване	
68. Размер на публичните средства, за които се отнася всяко решение за възстановяване	
69. Общ размер на допустимите разходи, за които се отнася всяко решение за възстановяване	
70. Дата на получаване на всяка сума, върната от бенефициера вследствие на решение за възстановяване	
71. Размер на публичните средства, върнати от бенефициера вследствие на решение за възстановяване (без лихви и санкции)	
72. Общ размер на допустимите разходи, съответстващи на върнатите от бенефициера публични средства	
73. Размер на невъзстановимите публични средства вследствие на решение за възстановяване	
74. Общ размер на допустимите разходи, съответстващи на невъзстановимите публични средства	
Данни за заявленията за плащане, подадени до Комисията (в евро)	
75. Дата на подаване на всяко заявление за плащане, включващо допустими разходи по операцията	
76. Общ размер на допустимите публични разходи, извършени от бенефициера и платени при изпълнението на операцията, посочен във всяко заявление за плащане	
77. Общ размер на публичните разходи (съгласно определението по член 2, точка 12 от Регламент (ЕС) № 223/2014) по операцията, посочен във всяко заявление за плащане	
Данни за отчетите, представени на Комисията по силата на член 48 от Регламент (ЕС) № 223/2014 (в евро)	
78. Дата на представяне на всеки комплект отчети, включващи разходи по операцията	
79. Дата на представяне на отчетите, в които са включени окончателните разходи по операцията след приключването ѝ (когато общият размер на допустимите разходи е най-малко 1 000 000 евро — член 51 от Регламент (ЕС) № 223/2014)	
80. Общ размер на регистрираните в счетоводните системи на сертифициращия орган допустими публични разходи по операцията — съгласно отчетите	
81. Общ размер на публичните разходи съгласно определението по член 2, точка 12 от Регламент (ЕС) № 223/2014, извършени при изпълнението на операцията, който съответства на общия размер на регистрираните в счетоводните системи на сертифициращия орган допустими публични разходи — съгласно отчетите	

Поleta с данни	Посочва се видът ОП, за които тези данни не се изискват
82. Общ размер на плащанията в полза на бенефициера по силата на член 42, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 223/2014, който съответства на общия размер на регистрираните в счетоводните системи на сертифициращия орган допустими публични разходи — съгласно отчетите	
83. Общ размер на отменените през счетоводната година допустими публични разходи по операцията — съгласно отчетите	
84. Общ размер на публичните разходи съгласно определението по член 2, точка 12 от Регламент (ЕС) № 223/2014, съответстващ на отменените през счетоводната година допустими публични разходи — съгласно отчетите	
85. Общ размер на възстановените през счетоводната година допустими публични разходи по операцията — съгласно отчетите	
86. Общ размер на публичните разходи, съответстващ на общия размер на възстановените през счетоводната година допустими публични разходи по операцията — съгласно отчетите	
87. Общ размер на допустимите публични разходи по операцията за възстановяване в края на счетоводната година — съгласно отчетите	
88. Общ размер на публичните разходи по операцията, съответстващ на общия размер на допустимите публични разходи за възстановяване в края на счетоводната година — съгласно отчетите	
89. Общ размер на невъзстановимите допустими публични разходи по операцията в края на счетоводната година — съгласно отчетите	
90. Общ размер на публичните разходи по операцията, съответстващ на общия размер на невъзстановимите допустими публични разходи в края на счетоводната година — съгласно отчетите	

⁽¹⁾ В съответните случаи в числото на бенефициерите се включват и други организации, извършващи разходи по операцията, които се третираат като извършени от бенефициера разходи.
⁽²⁾ Директива 2004/18/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 31 март 2004 г. относно координирането на процедурите за възлагане на обществени поръчки за строителство, доставки и услуги (ОВ L 134, 30.4.2004 г., стр. 114).
⁽³⁾ Директива 2014/23/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 година за възлагане на договори за концесия (ОВ L 94, 28.3.2014 г., стр. 1).

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Ключови изисквания за системите за управление и контрол и класификация на тези изисквания във връзка с ефективното функциониране на системите съгласно член 9

Таблица 1

Ключови изисквания

Ключови изисквания за системите за управление и контрол		Съответни организации/ органи	Обхват
1	Подходящо разделение на функциите и подходящи системи за докладване и мониторинг в случаите, когато отговорният орган възлага изпълнението на задачи на друга организация	Управляващ орган	Условия за вътрешен контрол
2	Подходящ подбор на операциите	Управляващ орган	Дейности по управление и контрол
3	Предоставяне на подходяща информация на бенефициарите за приложимите условия за избраните операции	Управляващ орган	
4	Подходящи проверки на управлението	Управляващ орган	
5	Внедрена ефективна система, с която се гарантира, че всички документи за разходите и одитите се съхраняват за осигуряване на подходяща одитна следа	Управляващ орган	Дейности по управление и контрол/мониторинг
6	Надеждна система за събиране, записване и съхранение на данни за целите на мониторинга, оценяването, финансовото управление, проверките и одитите	Управляващ орган	
7	Ефективно прилагане на пропорционални мерки за борба с измамите	Управляващ орган	Дейности по управление и контрол
8	Подходящи процедури за изготвяне на декларацията за управлението и на годишното обобщение на окончателните одитни доклади и извършените проверки	Управляващ орган	
9	Подходящо разделение на функциите и подходящи системи за докладване и мониторинг в случаите, когато отговорният орган възлага изпълнението на задачи на друга организация	Сертифициращ орган	Условия за вътрешен контрол
10	Подходящи процедури за изготвяне и подаване на заявления за плащане	Сертифициращ орган	Дейности по управление и контрол/мониторинг
11	Водят се подходящи електронни регистри за декларираните разходи и за съответните публични средства	Сертифициращ орган	Дейности по управление и контрол
12	Подходяща и пълна отчетност за подлежащите на възстановяване суми, възстановените суми и отменените суми	Сертифициращ орган	
13	Подходящи процедури за изготвяне на годишните отчети и сертифициране на тяхната пълнота, точност и достоверност	Сертифициращ орган	
14	Подходящо разделение на функциите и подходящи системи, чрез които се гарантира, че всяка друга организация, извършваща одити съгласно одитната стратегия по програмата, разполага с необходимата функционална независимост и се съобразява с международно приетите одитни стандарти	Одитен орган	Условия за вътрешен контрол

Ключови изисквания за системите за управление и контрол		Съответни организации/ органи	Обхват
15	Подходящи одити на системите	Одитен орган	Контролни дейности
16	Подходящи одити на операциите	Одитен орган	
17	Подходящи одити на отчетите	Одитен орган	
18	Подходящи процедури за осигуряването на надеждно одитно становище и за изготвянето на годишния контролен доклад	Одитен орган	

Таблица 2

Класификация на ключовите изисквания във връзка с работата на системите за управление и контрол

Категория 1	Системата работи добре. Не е необходимо подобрене или е необходимо само незначително подобрене.
Категория 2	Системата работи. Необходимо е известно подобрене.
Категория 3	Системата работи отчасти. Необходими са значителни подобрения.
Категория 4	Системата като цяло не работи.