

Interreg



Co-funded by
the European Union

IPA

ОБУЧЕНИЕ „ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРОЕКТИ“

Приоритет 2 “Интегрирано развитие на
трансграничния регион”

Верификация на разходите

Онлайн чрез WEBEX
17 юни 2025



Правна рамка



- **Регламент (ЕС) 2021/1059** на Европейския парламент и на Съвета от 24 юни 2021 г. относно специалните разпоредби за цел „Европейско териториално сътрудничество“ (Interreg), подкрепяна от Европейския фонд за регионално развитие и инструменти за външно финансиране;
- **Регламент (ЕС) 2021/1060** на Европейския парламент и на Съвета от 24 юни 2021 г. за установяване на общоприложимите разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд плюс, Кохезионния фонд, Фонда за справедлив преход и Европейския фонд за морско дело, рибарство и аквакултури, както и на финансовите правила за тях и за фонд „Убежище, миграция и интеграция“, фонд „Вътрешна сигурност“ и Инструмента за финансова подкрепа за управлението на границите и визовата политика.



Interreg

IPA



Co-funded by
the European Union

Обща рамка

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция



Верификация на разходите

Възстановяването на разходите се основава на проверки от националните контрольори

Националните контрольори се определят от УО и НО

Всеки партньор по проекта подава Искане за национален контрол - Приложение 5 в срок **до 10 работни дни** след края на отчетния период

В случай, че не е подадено искане за национален контрол, това означава, че през съответния отчетен период не са извършени разходи.

! Проектните партньори може да поискат проверка на разходите на база **6 месеца** от началото на проекта

! На **база 3 месеца**, в случай че общият размер на разходите на даден проектен партньор е най-малко от 2500 евро за съответния период

! Контрольор не се определя за партньорите по проекта, чиито разходи за отчетния период са под **2500 евро** (окончателните искания за НК са изключения)

Процес на национален контрол

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция



Всеки партньор по проекта попълва информация за разходите през отчетния период в JEMS и качва съответните оправдателни документи – изброени в част 8.9 от Наръчника за изпълнение на проекти.

Исканията за Национален контрол се подават до УО в определения срок.

Когато се докладват разходи по договор за първи път, задължително се представят и:

- Декларация за конфликт на интереси — **Приложение 10**
- Справка за сходни дейности — **Приложение 5.1, /само за български партньори/**
- Декларация за липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. – **Приложение 13**



Приложенията и придружаващите документи следва да бъдат оригиналните документи, сканирани във формат „pdf“.

Сканираните документи трябва да бъдат **структурирани в папки според** съответните разходи **за фактура**.

Създаване на искане за национален контрол

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция

Процесът на финансово отчитане започва с попълване на раздел „Обществени поръчки“ в доклада на партньора в JEMS.

Partner report R.5

Status ☒ Control ongoing

Report identification Work plan progress **Public procurements** List of expenditures Contributions Report annexes Report export Financial overview

Всеки договор за възлагане на дейности на външни изпълнители, подписан от ПП за изпълнението на дейности по проекта, се създава в раздел „Public procurements“, независимо от неговата стойност и се прилага към всички свързани разходи. Външните услуги, които не са обхванати от подписан договор, не се включват в раздел „Public procurements“.



Договорът трябва да бъде въведен само веднъж и винаги преди да започне отчитането на първите разходи, свързани с него. След това той остава регистриран в системата и ще може да бъде приложен към разходите по обществени поръчки за всички последващи отчетни периоди.



Разходите за обществени поръчки **трябва да** бъдат свързани със съответния договор.

Създаване на искане за национален контрол

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция

Разделът „Списък на разходите“ е мястото, където всеки отделен партньор трябва да попълни направените и платените разходи през съответния период.



List of expenditures

Currencies and conversion rates are taken from InforEuro, the European Commission's official monthly accounting rates. The monthly rates are automatically updated until the month when the Partner Report is first submitted for verification. If your Local currency is not EUR, your expenditure shall be reported in EUR only.

ID	Previously parked by	Cost category	Contract ID	Internal reference no.	Invoice no.	Invoice date	Date of payment	Description	Comment	Total inv
R2.1	☐	External expertise ... ▾	N/A ▾							

Всяка позиция **трябва** да съответства на един разход, да бъде попълнена в оригиналната валута и да бъде съгласувана с дейностите, осъществени през периода и отчетени от проектния партньор.

Информацията, свързана с дадена разходна позиция, е разделена на няколко полета. Не забравяйте да попълните цялата необходима информация, като превъртите от ляво на дясно на екрана.

Разходна категория: този раздел е свързан с бюджета на партньора, както е определен в АФ. Полето е задължително и категорията разходи трябва да бъде избрана от падащото меню.

Създаване на искане за национален контрол

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция



List of expenditures

Currencies and conversion rates are taken from InforEuro, the European Commission's official monthly accounting rates. The monthly rates are automatically updated until the month when the Partner Report is first submitted for verification. If your Local EUR, your expenditure shall be reported in EUR only.

ID	Previously parked by	Cost category	Contract ID	Internal reference no.	Invoice no.	Invoice date	Date of payment	Description	Comment	Total inv
R2.1	☐	External expertise ... ▼	N/A ▼							

За всяка избрана категория разходи трябва да се предостави следната информация:

Идентификационен номер на договора (ако има такъв)

В случай на „Външна експертиза и услуги“, „Оборудване“ или „Инфраструктура и/или инвестиции“ създаденият тук идентификационен номер на договора трябва да бъде свързан със съответните разходи, направени от партньора.

Вътрешен референтен номер

Това поле може да се използва за идентифициране на разходите.

Номер на фактурата

Номерът на фактурата следва да се използва за идентифициране на разходите.

Фактура и дата на плащане

Датата на фактурата трябва да бъде избрана.

Моля, не забравяйте, че датата на фактурата трябва да бъде в периода на доклада за проекта.

Създаване на искане за национален контрол

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция



List of expenditures

Currencies and conversion rates are taken from InforEuro, the European Commission's official monthly accounting rates. The monthly rates are automatically updated until the month when the Partner Report is first submitted for verification. If your Local currency is not EUR, your expenditure shall be reported in EUR only.

ID	Previously parked by	Cost category	Contract ID	Internal reference no.	Invoice no.	Invoice date	Date of payment	Description	Comment	Total inv
R2.1	☐	External expertise ...	N/A							

За всяка избрана категория разходи трябва да се предостави следната информация:

Описание

Особено внимание трябва да се обърне на този раздел. Някои категории разходи изискват ясно описание на информацията.

Коментари

Това е незадължителен раздел за коментари, в който може да бъде включена всяка конкретна информация за договора, която може да е от значение за националния контролор, *ако е приложимо*.

Декларирана сума

Това поле съответства на пълната сума, която партньорът иска да му бъде възстановена и която ще бъде проверена от НК. Не се **допуска** въвеждане на отрицателна сума.

Обща стойност на фактурата

Следва да се попълни общата стойност на фактурата с включен ДДС. Не се допуска въвеждане на отрицателна сума.

ДДС

Тук следва да се попълни ДДС, *ако е приложимо*.

Валута

Системата показва валутата според държавата на партньора и автоматично изчислява сумата в евро

Създаване на искане за национален контрол

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция



List of expenditures

Currencies and conversion rates are taken from InforEuro, the European Commission's official monthly accounting rates. The monthly rates are automatically updated until the month when the Partner Report is first submitted for verification. If your Local currency is not EUR, your expenditure shall be reported in EUR only.

ID	Previously parked by	Cost category	Contract ID	Internal reference no.	Invoice no.	Invoice date	Date of payment	Description	Comment	Total inv
R2.1	☐	External expertise ...	N/A							

За всяка избрана категория разходи трябва да се предостави следната информация:

Коефициент на преобразуване

Обменният курс се предоставя автоматично и се показва от системата. Конвертирането се извършва по обменния курс, приложим към момента на представяне на доклада на партньора, така че докато докладът е в процес на създаване, обменният курс е ориентиран.

Прикачени файлове

В този раздел партньорите се приканват да качват всеки полезен документ директно към всеки разход. Тъй като системата позволява само един файл за разход, се препоръчва да се качи zip файл, съдържащ цялата документация за разхода. За справка относно изискваните документи вж. част 8.9. Финансова и счетоводна документация на проекта.

Създаване на искане за национален контрол

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция

Expenditure data		
ID		Pre par
R1.1	☒	
R1.2	☒	
R1.3	☒	
R1.4	☒	

Съгласно Общия регламент относно защитата на данните (ОРЗД) някои разходни позиции могат да съдържат данни, които се считат за поверителни от организацията за ПП. В този случай ПП може да определи разходите като свързани с чувствителни данни, като щракне върху „малкия квадрат“ в началото на разходния ред, преди да подаде искането за национален контрол.

След като бъде зададена опцията **за чувствителни данни**, полетата **„описание“**, **„коментар“** и **„прикачен файл“** са скрити за всички потребители на системата от организацията на ПП без права на достъп до информация от значение за ОРЗД.

Само потребители на JEMS на партньора, които попълват доклада или на които е предоставен достъп до чувствителни данни: **водещият партньор**, **определеният национален контролор** и **потребителите на програмата**, които трябва да проверят тази информация, могат да видят тези скрити раздели.



Създаване на искане за национален контрол

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция

Разделът „Подаване/Submit“ позволява на партньорите да подават своите доклади чрез бутона **„Подаване на партньорски доклад“**, който става активен едва след преминаване на проверката преди подаването. За тази цел се използва бутонът **„Извършване на проверка преди подаването/Pre-submission check“**.

Ако при проверката преди подаването не бъдат докладвани предупреждения, може да се премине към **„Подаване на партньорски доклад“** и **„Потвърждаване“**.



След тази стъпка партньорският доклад преминава към статус „подаден/submitted“ в раздела за идентификация на доклада и националният контролор може да започне работа.

Процес на национален контрол

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция

СТЪПКА

2

Националните контрольори извършват проверка на разходите, докладвани от ПП, въз основа на методология, основана на риска, одобрена от УО.

Проверките се извършват „**по документи**“ и (когато е необходимо) „**на място**“.

Ако се установи липса на документи или необходимост от представяне на допълнителни документи или разяснения, контрольора отправя искане до бенефициера. *(Препоръчва се комуникацията между НК и ПП да се осъществява чрез JEMS, раздел „Контролна комуникация“)*

Допълнително поисканите документи се представят в срок от **5 дни**.

СТЪПКА

3

Националният контрольор издава сертификат за контрол

Сертификатът за контрол се подписва по електронен път и се предоставя на проектния партньор чрез JEMS.



Разходите се валидират от националните контрольори в срок от **45 дни** от датата на подаване на искането за национален контрол.

Проверки на място

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция

Основната цел на проверките на място е да улеснят проверките за действителното състояние на доставеното оборудване или строителни работи, физическото изпълнение на проекта и спазването на изискванията за публичност.

Проверките на място се извършват най-малко:

- Два пъти за инвестиционни проекти
- Веднъж за меки проекти.

Контрольорите могат да изберат да извършват виртуални (онлайн) проверки вместо посещения на място.

Онлайн проверката обхваща всички аспекти и се извършва в съответствие с подходите, описани в насоките за виртуални проверки.

При виртуалните проверки контрольорът координира с бенефициера използването на видео връзка (напр. чрез Webex, Viber, Zoom, Skype, Google и др.)

Виртуална проверка не е приложима в случай на инфраструктура.



Процес на национален контрол

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция

4 стъпка

След приключване на процедурата за проверка всеки проектен партньор информира Водещия партньор и предоставя в JEMS т.нар. „Пакет за проверка“, съдържащ:

- Сертификат за контрол и доклада
- Копие от решението за назначаване на контрольор — *ако е приложимо (НА)*
- Декларация за регистрация по ДДС — *Приложение 11 (само за български партньори)*
- Декларация за липса на двойно финансиране и приходи — *Приложение 12*

5 стъпка

**Водещият партньор изготвя обобщено
Искане за плащане — Приложение 6**

Ако даден партньор по проекта няма разходи през съответния отчетен период, това се декларира писмено пред ВП и декларацията се изпраща на УО с искането за плащане.



Процес на национален контрол

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция

6 стъпка

По време на процеса на проверка контрольорът може да установи някои проблеми, които биха могли да бъдат класифицирани като нередност или нарушение на приложимото право, и да предостави на партньора препоръки за коригиране.

В случай на несъгласие с констатациите на националния контрол Водещият партньор може да изпрати на УО **Възражение** — *Приложение 7*, заедно с Искането за плащане.

В случай на процедура по обжалване, възстановяването на средства за целия проект спира за допълнителни разяснения и окончателно решение на УО.

В случай, че контрольорът установи съмнение за нередност или измама в процеса на верификация, се подава съответен сигнал до УО.



Процес на национален контрол

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция



10

работещи
дни

Искане за национален
(Първо ниво) Контрол



45

дни

Преглед на искането за
национален контрол



Издаване на сертификат
за контрол

5

дни

Искане за разяснения

Предоставяне на
разяснения и/или документи

Често срещани грешки

При обществените поръчки:

- Извършване на оценка при неспазване на критериите, определени от възлагащия орган в тръжната документация и промяна на критериите за подбор в процеса на оценка;
- Дискриминационни критерии за подбор;
- Липса на достатъчно описание на критериите за възлагане или тяхната тежест, незаконосъобразни критерии за възлагане;
- Промени в договора с изпълнителя или неговото несъответствие, които се отнасят до условията на обявената оферта - като срок за изпълнение на договора, техническа спецификация/ КСС/ задание и др.;
- Неправомерен избор на директно възлагане;
- Предполагам конфликт на интереси при директно възложени договори.

Често срещани грешки

Interreg



Co-funded by
the European Union
Съфинансирано от
Европейския съюз

IPA България – Турция

По отношение на изпълнението на договорите (с изпълнители):

- Несъответствия между действително извършените строителни работи и заплатените/планираните съгласно проекта.
- Изменение на техническа спецификация или КСС, което не е одобрено съгласно процедурата, предвидена в Наръчника за изпълнение на проекти.
- Неспазване на срока на договора и/или незаконното му удължаване.

По отношение на необходимата устойчивост на операциите:

- Неправилно използване на придобитите активи - несъвместимо с посоченото във формуляра за кандидатстване.
- Непостигната устойчивост на операциите.

По отношение на предполагаеми конфликти на интереси:

- В случай на възлагане без провеждане на процедура – възлагане на изпълнител, свързан с възлагащия орган.
- При наемане на служител с трудов договор за управление на проекта или наемане на физическо лице като външен експерт – служителят и работодателят/възложителят и изпълнителят са едно и също лице или са в конфликт на интереси.

Interreg



Co-funded by
the European Union

IPA Bulgaria – Türkiye

Благодаря за вниманието!

Илия Велев

Звено за осъществяване на първо ниво на
контрол по програмите за ТГС

