РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2015/377 НА КОМИСИЯТА

от 2 март 2015 година

за създаване на образци на документите, изисквани за плащането на годишното салдо съгласно Регламент (ЕС) № 514/2014 на Европейския парламент и на Съвета за определяне на общи разпоредби за фонд „Убежище, миграция и интеграция“ и за инструмента за финансово подпомагане на полицейското сътрудничество, предотвратяването и борбата с престъпността и управлението на кризи

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Регламент (ЕС) № 514/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. за определяне на общи разпоредби за фонд „Убежище, миграция и интеграция“ и за инструмента за финансово подпомагане на полицейското сътрудничество, предотвратяването и борбата с престъпността и управлението на кризи ([1]), и по-специално член 44, параграф 3 от него,

като има предвид, че:

(1) В член 44, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 514/2014 се изисква всяка държава членка да представи документите, изисквани по член 59, параграф 5 от Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета ([2]), които да служат като искане за плащане на годишното салдо. За тази цел е необходимо да се установят образци, по които държавите членки да изготвят съответните документи.

(2) За да бъде възможно бързото прилагане на мерките, предвидени в настоящия регламент, и да не се бави подготовката на исканията за плащане от страна на държавите членки, настоящият регламент следва да влезе в сила в деня след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

(3) Обединеното кралство и Ирландия са обвързани от Регламент (ЕС) № 514/2014 и следователно са обвързани от настоящия регламент.

(4) Без да се засягат разпоредбите на съображение 47 от Регламент (ЕС) № 514/2014, Дания не е обвързана от Регламент (ЕС) № 514/2014 или от настоящия регламент.

(5) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на комитета за фонд „Убежище, миграция и интеграция“ и за фонд „Вътрешна сигурност“,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Образци на искане за плащане на годишното салдо

Образците, които следва да се използват при представяне на искане за плащане на годишното салдо, се съдържат в приложения I—IV.

Член 2

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

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко в държавите членки в съответствие с Договорите.

Съставено в Брюксел на 2 март 2015 година.

За Комисията

Председател

Jean-Claude JUNCKER

([1]) ОВ L 150, 20.5.2014 г., стр. 112.

([2]) Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета от 25 октомври 2012 г. относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 на Съвета (ОВ L 298, 26.10.2012 г., стр. 1).

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ОТЧЕТИ

CCI	*< 0.1 type=„S“ maxlength=„15“ input=„G“>*
Title	*The national programme of the ..... Fund for [Member State]*
Version	*< 0.3 type=„N“ input=„G“>*
First Year	*< 0.4 type=„N“ maxlength=„4“ input=„M“>*
Last Year	2020
Eligible From	1 January 2014
EC Decision Number	*< 0.8 type=„S“ input=„G“>>*
EC Decision Date	*< 0.8 type=„D“ input=„G“>> 1*
Project and accounts submission date:	*<type = date, input M>*
Financial Year	*<type = year, input G>*

РАЗДЕЛ А1: ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРОЕКТА **(проектът може да бъде еднократно събитие или да се осъществява в продължение на няколко години)** **(основната информация е необходимо да се попълни само веднъж, но може да се актуализира ежегодно)**		
Референтен номер на проекта: [MS/start YEAR/PR/*number*] (20 characters unique number)	Специфична цел/национална цел или специфично действие: [drop menu]	
Наименование на проекта: [10 word title /90 characters]		
Кратко описание на проекта: [900 characters]		
Официално наименование на бенефициера: [90 characters]	Кратко наименование на бенефициера: [20 characters]	Вид бенефициер: [drop menu]
Референтен номер на процедурата за подбор: (включително годината): [50 characters]	Вид процедура: [drop box: Open, restricted negotiated]	
% на съфинансиране от Фонда: %	Причина за съфинансиране над 75 %: [250 characters] *e.g specific actions maximum of >/= 90 %;*	

РАЗДЕЛ А2: СПЕЦИАЛНИ СЛУЧАИ							
Поемане на ангажименти (приоритети на Съюза): Референтен номер на проекта: [MS/start YEAR/RP/number] (20 characters)							
Приоритет на ЕС:	Държава на убежи-ще:	Държава на произход:	Брой възраст-ни лица:	Брой възрастни жени:	Брой непридружени малолетни и непълнолетни лица:	Общ брой:	Общ брой × еднократ-на сума:
[Drop Box]	[Drop Box]	[Drop Box]	number	number	number	number generated	Euro generated
		ОБЩО:	generated	generated	generated	generated	generated

Поемане на ангажименти (други): Референтен номер на проекта: [MS/YEAR/RO/number] (20 characters)						
Държава на убежище:	Държава на произход:	Брой възрастни лица:	Брой възрастни жени:	Брой непридружени малолетни и непълнолетни лица:	Общ брой:	Общ брой × еднократна сума:
[drop box]	[drop box]	number	number	number	number generated	Euro generated
ОБЩО:		generate	generate	generate	generated	generated

Други ангажименти: Референтен номер на проекта: [MS/year/ST/number] (20 character)						
Държава членка, от която са прехвърлени лицата, които се ползват от международна закрила:	Държава на произход:	Брой възрастни лица:	Брой възрастни жени:	Брой непридружени малолетни и непълнолетни лица:	Общ брой:	Общ брой × еднократна сума:
[drop box]	[drop box]	number	number	number	number generated	Euro generated
ОБЩО:		Generate	generated	generated	generated	generated

РАЗДЕЛ А3: ПРОЕКТИ ЗА ОПЕРАТИВНА ПОДКРЕПА				
Национална цел:		Референтен номер на проекта: [MS/start Year/O[v/b]/number] (20 character)		
Наименование на проекта:	[90 characters]			
Официално наименование на бенефициера:	[90 characters]	Кратко наименование на бенефициера:	[20 characters]	
		Мерна единица	Брой	Годишно финансово участие на Съюза
1.1	Разходи за персонал, включително за обучение	1 ЕПРВ		
1.2	Разходи за обслужване (подизпълнители), като например поддръжка и ремонт	Брой договори		
1.3	Модернизиране/подмяна на оборудване	Брой единици		
1.4	Недвижими имоти (амортизация, освежителни ремонти)	Брой на засегнатите сгради		
1.5	Информационни системи (оперативно управление на ВИС, ШИС и нови информационни системи, наемане и обновяване на помещения, комуникационна инфраструктура и сигурност)	/		
1.6	Дейности (разходи, които не са включени в категориите по-горе)	/		
Общо:				

Опишете за всяка от следните категории		
1.1	Разходи за персонал, включително за обучение (посочете съответните услуги и задачи и основните места на тяхното извършване)	[1 000 characters]
1.2	Разходи за обслужване, като например поддръжка и ремонт (подизпълнители) (Подробности за 10-те най-крупни договора, включително информация за тяхното приложно поле и срок)	[1 500 characters]
1.3	Модернизиране/подмяна на оборудване	[500 characters]
1.4	Недвижими имоти (амортизация, освежителни ремонти)	[500 characters]
1.5	Информационни системи (оперативно управление на ВИС, ШИС и нови информационни системи, наемане и обновяване на помещения, комуникационна инфраструктура и сигурност); информационни системи (които не са включени в друга категория)	[1 000 characters]
1.6	Дейности (разходи, които не са включени в категориите по-горе)	[1 500 characters]

РАЗДЕЛ А4: ПРОЕКТИ ПО СХЕМАТА ЗА СПЕЦИАЛЕН ТРАНЗИТ				
Референтен номер на проекта: [LT/start YEAR/TS/number] (20 characters)				
Наименование на проекта:	[90 characters]	Име на бенефициера:	[90 characters]	
Кратко описание на проекта:		[350 characters]		
		Мерна единица	Брой	Годишно финансово участие на Съюза (в евро)
1.1	Инвестиции в инфраструктура	Брой на засегнатите сгради		
1.2	Обучение на персонал, който работи по изпълнение на схемата	Брой обучения		
1.3	Допълнителни оперативни разходи, включително заплати на персонала, който работи по изпълнение на схемата	1 ЕПРВ и др.		
1.4	Несъбрани такси за визи	Брой визи		
Общо:				generated

РАЗДЕЛ Б: СЧЕТОВОДНА ИНФОРМАЦИЯ
Финансови данни могат да се попълват по всяко време, за да се отчетат събитията от дадена финансова година. Финансовата година обхваща периода от 16/10/N-1 до 15/10/N. След като всяка година данните са вписани, заверени (подписани) и изпратени на Комисията (до 15 февруари или при удължен срок до 1 март), данните и кратките описания са установени и не могат повече да бъдат променяни.
Отговорният орган на държавите членки, които не са приели еврото, водят счетоводство за сумите във валутата, в която са направени разходите и са получени приходите. С цел обаче да се даде възможност за консолидиране на всички направени разходи и постъпили приходи, те трябва да могат да предоставят съответните данни в националната им валута и в евро в съответствие с член 43, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 514/2014.

За всяко извършено плащане има бюджетен ред. Не се допускат повече от 13 плащания на година за проект. Ако е необходимо плащанията могат да се групират месечно, за да се ограничи общият брой плащания на година. За поетите ангажименти плащанията следва да се записват месечно (т.е. всички плащания, извършени в даден месец, се записват в SFC2014 като едно плащане, извършено в края на месеца). Нарежданията за събирания на вземания или финансовите санкции се записват като отрицателни плащания. Някои плащания за приключване също могат да бъдат направени като нулеви плащания.			
Референтен номер на проекта:	[MS/…]	Счетоводен референтен номер на държавата членка	Това окончателно плащане ли е?
Плащания на финансовото участие на Съюза през финансовата година N	€	[15 characters]	Y/N
Общ размер на финансовото участие на Съюза, платено през финансовата година N	generated		
За многогодишни проекти: Натрупано финансово участие на Съюза, платено от началото на проекта:			generated
Сума на общото натрупано финансово участие на Съюза, платено за този проект, за поддръжката на ИТ системи на Съюза или на национални ИТ системи (ако е приложимо).			Amount
Този проект е във връзка с трети държави, които изпълняват стратегическите приоритети на Съюза, или се осъществява в такива трети държави.			[Yes/No]
(Ако е уместно) В случай на окончателни плащания: В този проект включена ли е покупката на оборудване (на обща стойност над 10 000 EUR за всяка бройка)?			Y/N (If YES go to inventory
(Ако е уместно) В случай на окончателни плащания: В този проект включени ли са разходите за покупка на инфраструктура (на обща стойност над 100 000 EUR)?			Y/N (If YES go to inventory
Планирано ли е възстановяване на финансовото участие на Съюза?	Размер на финансовото участие на Съюза, който да бъде възстановен:		
Без да се засягат други правоприлагащи действия, предвидени в националното законодателство, отговорният орган или упълномощеният орган прихваща неизплатените задължения на бенефициера, установени в съответствие с националното законодателство, от бъдещите плащания към бенефициера от страна на отговорния орган или упълномощения орган за събиране на дълга на този бенефициер.			
Y/N	€		
Оперативни/ финансови проверки на място за този проект:	Y/N (if YES link to Section C)		
ТЕХНИЧЕСКА ПОМОЩ Плащанията във връзка с техническа помощ следва да се записват групирано (т.е. всички плащания, извършени в даден месец, се записват в SFC2014 като еднократно плащане, извършено в края на месеца, или всички плащания, извършени в определен брой разходни категории през годината.			
Референтен номер за техническа помощ:	[MS/YEAR/TA-AMIF/ TA-ISF-B/TA-ISF-P]	Счетоводен референтен номер на държавата членка:	[15 characters]
Финансово участие на Съюза за техническа помощ, платено през финансовата година N			Euro
Общ размер на финансовото участие на Съюза за техническа помощ, платено през финансовата година N			[generated]

ИНВЕНТАРЕН ОПИС (ако е уместно) за оборудване на обща стройност над 10 000 EUR и разходи за инфраструктура над 100 000 EUR					
ФОНД	Референтен номер на проекта	Обща стойност на актива (в евро)	Сериен номер (за оборудване)	Местоположение/адрес, на който може да бъде намерено оборудването/инфраструктурата	Дата на закупуване/ приключване
ISF B/P	[MS/…]	Euro	[35 characters]	[200 characters]	date
Описание на оборудването/разходите за инфраструктура			[350 characters]		

РАЗДЕЛ В — ПРОВЕРКИ НА МЯСТО (извършени от отговорния орган)				
Референтен номер на проекта:	Вид проверка на място:	Дата на проверката на място:		Дата на окончателния доклад:
		от	до	
[MS/…]	[drop box: operational — financial	[Date]	[date]	[date]
А: Общ размер на финансовото участие на Съюза, предмет на проверка:		Б: Сума на установените грешки във финансовото участие на Съюза:		% на установените грешки:
[Euro]		[Euro]		% (generated: B/A)
Докладван ли е случаят в Системата за управление на нередностите?				Yes/No
Забележки (факултативно), напр. видове нередности и корективни мерки [2 500 characters]				

РАЗДЕЛ Г: ОБОБЩЕНИЕ НА ДАННИТЕ		
Таблица СРЕДСТВА за финансова година N		
специфични цели	**Общ размер на финансовото участие на Съюза, платено през финансовата година N**	**%**
1.1: Национална цел …	[generated]	[generated] /Sp Ob
1.2: Национална цел …	[generated]	[generated] Sp Ob
x.x: Национална цел …	[generated]	[generated]/ Sp Ob
Междинен сбор на националните цели:	**Total generated**	[generated]/Total Sp Ob
СД1: Специфично действие	[generated]	[generated]
СДx. Специфични действия	[generated]	[generated]
Общо специфични цели по точка 1:…	**Total generated**	[Sp Ob/TOTAL]
2.1: ……	[generated]	[generated] /Sp Ob]
Междинен сбор на националните цели	**Total generated**	[generated]
Общо специфични цели по точка x:	**Total generated**	[generated]

РАЗДЕЛ Г: ОБОБЩЕНИЕ НА ДАННИТЕ		
Таблица СРЕДСТВА за финансова година N		
специфични цели	**Общ размер на финансовото участие на Съюза, платено през финансовата година N**	**%**
Ангажименти	[generated]	[generated]
Други ангажименти	[generated]	[generated]
Подкрепа	[generated]	[generated]
Схеми	[generated]	[generated]
Общо специални случаи	**Total generated**	[generated]
Техническа помощ	**Total generated**	[generated]
Общ размер на финансовото участие на Съюза, платено през година N, за националната програма (в евро)	**Total generated**	
% от средствата за специфичната цел		[generated]
% от средствата за специфична цел х/основните средства		[generated]

СЧЕТОВОДНА ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ИЗВЪРШЕНИ ПЛАЩАНИЯ (САМО ЗА ФИНСНОВОТО УЧАСТИЕ НА СЪЮЗА) ЗА [ДЪРЖАВА ЧЛЕНКА] ПРЕЗ ФИНАНСОВАТА ГОДИНА N ЗА НАЦИОНАЛНАТА ПРОГРАМА			
Референтен номер на проекта	Общ размер на финансовото участие на Съюза, платено през финансовата година N (в евро)	Извършено ли е окончателно плащане през финансовата година N? ДА/НЕ	Ако този проект не е бил приет в предишно представяне на годишните отчети
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
[generated]	[generated]	[generated]	[generate years]
Общ размер на финансовото участие на Съюза, платено през година N (в евро) за проекти		[Total generated]	
Общ размер на финансовото участие на Съюза, платено през година N, за техническа помощ (в евро)		[generated]	
А: Общ размер на финансовото участие на Съюза, платено през година N, за националната програма (в евро)		[Total generated][a]	
Б: Ако е приложимо — финансови корекции на държавата членка		[+/– manual][б]	
В: Поискано плащане		[generated]	

Описание на финансовите корекции на държавата членка
[2 000 characters]

ПРИЛОЖЕНИЕ II

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА УПРАВЛЕНИЕТО

Въз основа на собствената си преценка и на информацията, с която разполагам, включително резултатите от всички проверки, извършени от отговорния орган или под негова отговорност (административни, финансови и оперативни проверки на място) във връзка с разходите на Съюза за финансовата [yyyy] година и като отчитам своите задължения по силата на Регламент (ЕС) № 514/2014, декларирам, че:

— *информацията в отчетите е представена правилно и е пълна и точна;*

— *разходите на Съюза са използвани по предназначение в съответствие с националната програма и принципа на доброто финансово управление;*

— *системата за управление и контрол, въведена за националната програма, е функционирала ефективно през референтната финансова година и е дала необходимите гаранции по отношение на законосъобразността и редовността на съответните операции, в съответствие с приложимото право.*

Потвърждавам, че всяка нередност, установена в окончателните доклади от одит или проверка във връзка с финансовата година, е била подходящо разгледана и при необходимост са били предприети подходящи последващи действия по отношение на тези доклади.

Въпреки това по отношение на горепосочената увереност изразявам следните резерви: (up to 5 reservations may be added).

1	[500 characters]
2	[500 characters]
3	[500 characters]
4	[500 characters]
5	[500 characters]

Освен това потвърждавам, че не са ми известни неразкрити случаи, които могат да навредят на финансовите интереси на Съюза.

Име на служителя: [50 characters]

Пост, организация: [90 characters]

Дата на подаване: [date]

(Подпис = заверка и дата на подаване до Комисията)

Може да бъде приложен един документ, в който се описват планът и графикът за коригиращи действия при евентуални изразени резерви.

ПРИЛОЖЕНИЕ III

ГОДИШНО ОБОБЩЕНИЕ НА ОКОНЧАТЕЛНИТЕ ОДИТНИ ДОКЛАДИ И ИЗВЪРШЕНИТЕ ПРОВЕРКИ

А. ОБОБЩЕНИЕ НА ОКОНЧАТЕЛНИТЕ ОДИТНИ ДОКЛАДИ

Одитен орган:	*Drop box: AA, COM, ECOA, MSCOA, other*	Година на одита	[year]
Референтен номер на одита	[25 characters]	Вид одит	[drop menu: System: financial, re-performance or other]
Обхват на одита	[90 characters]		
Цялостно обобщение на особено важни и критични констатации, заедно с препоръки към отговорния орган.	[900 characters]		
Общо заключение от одита, включително установяване на проблемите със системен характер	[500 characters]		
Очаквано финансово и оперативно отражение на констатираните слабости	[500 characters]		
Корективни мерки за функционирането на системата (план за действие)	[900 characters]		
Етап на изпълнение на коригиращите мерки (включително нерешени въпроси от представени по-рано одити)	Drop box: planned, in progress, implemented in full		
Ако е приложимо, размер на извършената или планираната финансова корекция	Amount Euro		

Б. ОБОБЩЕНИЕ НА АДМИНИСТРАТИВНИТЕ ПРОВЕРКИ, ИЗВЪРШЕНИ ПРЕЗ ФИНАНСОВАТА ГОДИНА N

Следва да се предостави:

— Обобщение на приетата стратегия за проверка, напр. по вид разходи на Съюза, вид режим (режим на орган, отпускащ безвъзмездни средства, и/или на изпълнителен орган);

— Описание на основните резултати и на вида открити грешки;

— Направените въз основа на тези проверки заключения и съответно приетите или планираните корективни мерки във връзка с функционирането на системата.

[2 500 characters]

В. ОБОБЩЕНИЕ НА ПРОВЕРКИТЕ НА МЯСТО, ИЗВЪРШЕНИ ПРЕЗ ФИНАНСОВАТА ГОДИНА N

Следва да се предостави:

— Обобщение на приетата стратегия за проверка, напр. по вид разходи на Съюза, вид режим (режим на орган, отпускащ безвъзмездни средства, и/или на изпълнителен орган);

— Описание на основните резултати и на вида открити грешки; както и

— Направените въз основа на тези проверки заключения и съответно приетите или планираните коригиращи мерки във връзка с функционирането на системата.

[2 500 characters]

Списък на финансовите проверки на място, извършени през финансова година N					
Финансова година	Референтен номер на проекта	Общ размер на финансовото участие на Съюза, предмет на проверка (в евро)	Общ размер на финансовото участие на Съюза, засегнато от грешки (%)	Възстановено финансово участие на Съюза	Финансово участие на Съюза, което да бъде възстановено (в евро)
generated	generated	generated	generated	Manual	Manual
generated	generated	generated	generated	Manual	Manual
Total		Total generated	Total generated	Total generated	Total generated

Списък на оперативните проверки на място, извършени през финансова година N				
Общ брой оперативни проверки на място през финансовата година (a)	Брой проекти, които не са приключени в началото на финансовата година (b)	Брой проекти, започнати през финансова година (c)	Общ брой проекти, които се изпълняват през финансовата година (d = b + c)	% на оперативните проверки на място (a/d)
generated	generated	generated	generated	generated

Цялостно обобщение на финансовите проверки на място					
Финансова година	Общо финансово участие на Съюза, предмет на финансови проверки (a)	Обща сума на установените грешки във финансовото участие на Съюза (b)	% на установените грешки (c = b/a)	Натрупано финансово участие на Съюза, декларирано за приключените проекти (d)	% на извършените финансови проверки на място (e = a/d)
2014	generated	generated	generated	Generated	generate
2015	generated	generated	generated	Generated	generate
Total	Total generated	Total generated	Total generated	Total generated	Total generated

ПРИЛОЖЕНИЕ IV

СТАНОВИЩА НА ОДИТНИЯ ОРГАН

Моля представете кратко описание на стратегията за одит, включително методиката за формиране на извадки, която позволява на одитния орган да прави заключения, валидни за целия набор проекти

[2 500 characters]

A: ОДИТНО СТАНОВИЩЕ ОТНОСНО ГОДИШНИЯ ОТЧЕТ

До Европейската комисия, Генерална дирекция „Вътрешни работи“

Аз, долуподписаният, представляващ [име на одитния орган], одитен орган за фонд „Убежище, миграция и интеграция“/ фонд „Вътрешна сигурност“ в *[държава членка]*, направих преглед на функционирането на системите за управление и контрол на *[съответен фонд]*, както и на документите и информацията, изготвени от отговорния орган съгласно член 44 от Регламент (ЕС) № 514/2014 и член 59, параграф 5 от Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, които служат като искане за плащане на годишното салдо за финансовата година N с цел да се представи одитно становище в съответствие с член 29 от Регламент (ЕС) № 514/2014 и член 59, параграф 5 от Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012. Стигнах до следните заключения.

A: СТАНОВИЩЕ: БЕЗ РЕЗЕРВИ, С РЕЗЕРВИ ИЛИ ОТРИЦАТЕЛНО

(изберете едно становище)

Становище без резерви относно заверката на отчетите

Въз основа на горепосочения преглед, моето становище е, че отчетите за финансовата година N дават вярна и точна представа и разходите на Съюза, за чието възстановяване е отправено искане до Комисията, са законосъобразни и редовни.

Становище с резерви относно заверката на отчетите

Въз основа на горепосочения преглед, моето становище е, че отчетите за финансовата година N дават вярна и точна представа и разходите на Съюза, за чието възстановяване е отправено искане до Комисията, са законосъобразни и редовни, с изключение на следните елементи.

А	[500 characters]
Б	[500 characters]
В	[500 characters]
Г	[500 characters]
Д	[500 characters]

Поради това смятам, че отражението на резервата(ите) е [ограничено]/[значително]. Това отражение съответства на [сума в евро] и [%] от общото декларирано участие на Съюза.

Отрицателно становище относно заверката на отчетите

Въз основа на горепосочения преглед, моето становище е, че отчетите за финансовата година N не дават вярна и точна представа и разходите на Съюза, за чието възстановяване е отправено искане до Комисията, не са законосъобразни и редовни.

Това отрицателно становище се основава на:

[900 characters]

Б. СТАНОВИЩЕ ЗА ФУНКЦИОНИРАНЕТО НА СИСТЕМИТЕ ЗА УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

Обхват на прегледа

Прегледът по отношение на тази програма беше извършен в съответствие с моята одитна стратегия по отношение на тази национална програма и при отчитане на международно признатите одитни стандарти, във връзка с финансова година N, и е представен в одитния доклад [да се включи позоваване — да не се прилага документът].

Б: СТАНОВИЩЕ: БЕЗ РЕЗЕРВИ, С РЕЗЕРВИ ИЛИ ОТРИЦАТЕЛНО (изберете едно становище)

Становище без резерви

Въз основа на горепосочения преглед и по отношение на програмата, имам достатъчна увереност, че въведените системи за управление и контрол функционират правилно.

Становище с резерви

Въз основа на горепосочения преглед и по отношение на програмата, имам достатъчна увереност, че въведените системи за управление и контрол функционират правилно, освен по отношение на следните аспекти:

А	[500 characters]
Б	[500 characters]
В	[500 characters]
Г	[500 characters]
Д	[500 characters]

В случай че са засегнати системите за управление и контрол, се посочва структурата или структурите и аспектите на нейната/техните системи, които не съответстват на изискванията и не функционират ефективно.

Причините, поради които считам, че тези аспекти на системите не са съответствали на изискванията или не са функционирали ефективно, са следните:

А	[500 characters]
Б	[500 characters]
В	[500 characters]
Г	[500 characters]
Д	[500 characters]

Поради това смятам, че отражението на резервата(ите) е [ограничено]/[значително]. Това отражение съответства на [сума в евро] и [%] от общите декларирани разходи на Съюза.

Отрицателно становище

Въз основа на горепосочения преглед и по отношение на програмата, нямам достатъчна увереност, че въведените системи за управление и контрол съответстват на изискванията на членове 21, 24 и 27 от Регламент (ЕС) № 514/2014 и функционират правилно.

Това отрицателно становище се основава на:

[900 characters]

Причините, поради които считам, че тези аспекти на системите не са съответствали на изискванията или не са функционирали ефективно, са следните:

[900 characters]

Поради това смятам, че отражението на резервата(ите) е [ограничено]/[значително]. Това отражение съответства на [сума в евро] и [%] от общото декларирано участие на Съюза.

Одитният орган може да включи също и акцент върху тематиката, без това да засяга неговото становище, съгласно международно признатите одитни стандарти. В изключителни случаи може да се предвиди и невъзможност за изразяване на становище. Тези изключителни случаи следва да бъдат свързани с непредвидими, външни фактори извън компетентността на одитния орган.

[500 characters]

В. ЗАВЕРКА НА ДЕКЛАРАЦИЯТА ЗА УПРАВЛЕНИЕТО НА ОТГОВОРНИЯ ОРГАН

Като цяло, въз основа на прегледите, посочени по-горе в точки А и Б, моето становище е, че извършената одитна дейност: [select one]

Не поставя под съмнение твърденията в декларацията за управлението.

ИЛИ

Поставя под съмнение твърденията в декларацията за управлението по отношение на следните аспекти:

А	[500 characters]
Б	[500 characters]
В	[500 characters]
Г	[500 characters]
Д	[500 characters]

Дата на заверка	[date]
Пълно име и орган (Със заверяване и изпращане на настоящото то се счита за подписано.)	[90 characters]