**Допълнение 2.3 към Процедура 8**

**ВЪПРОСНИК**

Настоящият въпросник трябва да бъде попълнен от ДАНО и изпратен на проверяващия екип на ННО възможно най-скоро след получаване на уведомлението за извършване на проверка по допустимостта на разходите и преди започване на проверката на място в офисите на ДАНО.

Моля, дайте кратки и логични отговори. Проверяващият екип на ННО ще препотвърди отговорите със съответния персонал от вашата организация по време на мисията на място.

Много е важно попълненият въпросник да бъде придружен от поисканите свързани доказателства, за да може проверяващият екип да фокусира по-добре обхвата и степента на проверката.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Въпрос / *Question*** | **Отговор на ДАНО /  *Your reply*** | **Търговска и допълнителна информация във връзка с отговора, вкл. препратка към свързаната документация / *Comments and additional information related to your reply, including reference to the related documentation*** |
| Обща информация за легитимация на ДАНО *General identification of the ANSP* | | | |
| 1 | Каква е организационната структура на ДАНО и какъв е неговият правен статут? *What is the organisational structure of the ANSP and its legal status?* |  |  |
| 2 | Има ли организизационни промени в сравнение с предходната година? (напр. реорганизации, промяна в правната форма и др.) *Are there any organisational changes compared to prior year? (e.g. reorganisation, change in legal set-up etc.)* |  |  |
| 3 | Регистрирано ли е юридическото лице на фондовата борса?  *Is the ANSP a listed entity?* |  |  |
| 4 | ДАНО извършвало ли е други дейности, освен предоставяне на регулирани услуги по АНО, в периода, обект на проверката? *Has the ANSP provided other activities than the regulated air navigation services in the period in scope?* |  |  |
| 5 | Осигурявал ли е ДАНО две или повече услуги по АНО („пакет от услуги“) в периода, обект на проверката? *Has the ANSP provided two or more air navigation services (‘bundle of services’) in the period in scope?* |  |  |
| 6 | Моля, разкрийте всяка допусната на корпоративно ниво в минал период нередност / измамно деяние. *Please make a disclosure of any previous instances of irregularities/fraud noted at the level of the organisation.* |  |  |
| 7 | Попълнете данни за контакт с отговорното/ите лице/а за целите на проверката по допустимост на разходите. *What are the contact details of the relevant staff for the cost-eligibility verification?* |  |  |
| Обща информация за системата за вътрешен контрол на ДАНО *General ANSP internal control environment* | | | |
| 1 | Моля, предоставете обяснение на основните констатации от вътрешен одиторски доклад (ако има такъв), относим към периода, обект на проверката, и към сферата на допустимост на разходите. *Please provide an explanation of the key findings of the internal audit report (if any) that is relevant for the period in scope and for the cost-eligibility area.* |  |  |
| 2 | Моля, предоставете обяснение на основните констатации от външен одиторски доклад, относим към периода, обект на проверката, и към сферата на допустимост на разходите. *Please provide an explanation of the key findings of the external audit report that is relevant for the period in scope and for the cost-eligibility area.* |  |  |
| Счетоводна система и рамка за финансово отчитане  *Accounting system and financial reporting framework* | | | |
| 1 | Какъв счетоводен метод (основан на парични средства или на начисления и ключови характеристики) прилага ДАНО? *What accounting method (cash or accrual based and key characteristics)* |  |  |
| 2 | Каква IT система се използва за поддържане на задължителното (нормативно установено) счетоводство и на управленското счетоводството?  *What IT system is used to maintain the statutory and management accounting*? |  |  |
| 3 | Извършвана ли е някаква промяна в типа на счетоводната система или в организационната структура на счетоводните сметки от предходния отчетен период досега? *Has there been any change in the type of accounting system or in the organisation chart of accounts since the last reporting period?* |  |  |
| 4 | Използвате ли разходни центрове? Ако да, представете преглед на тези центрове. *Do you use cost centres? If yes, please provide an overview thereof.* |  |  |
| 5 | Каква е рамката за финансово отчитане, според която изготвяте своите финансови отчети – международен стандарт (IFRS) или национални общоприети счетоводни принципи (GAAP)? (моля, включете препратка към приложимото законодателство в случай на национални GAAP) *What is the financial reporting framework according to which you prepare your financial statements, IFRS or national GAAP? (please include a reference to the applicable legislation in case of national GAAP)* |  |  |
| 6 | Водите ли консолидирани счетоводни отчети за услуги по АНО и други услуги, различни от АНО, както се изисква съгласно чл. 12 (3) от Регламент (ЕО) 550/2004 и Регламент (ЕО) 1070/2009? Do you keep consolidated accounts for ANS and non-ANS services, as required under Art. 12(3) of Regulation (EC) 550/2004 and Regulation (EC) No 1070/2009? |  |  |
| 7 | Представете описание на модела на разпределение на разходите, използван за спазване на изискванията на член 15 (2), буква д) от Регламент (ЕО) 550/2004 и Регламент (ЕО) 1070/2009. Има ли някакви промени по модела в сравнение с предходната година? *Provide a description of the allocation model used to comply with the requirements of Art.15 2(e) of Regulation (EC) 550/2004 and Regulation (EC) No 1070/2009. Were there any changes on the model compared to prior year?* |  |  |
| Информация, включена в отчетните таблици *Information included in the reporting tables* | | | |
| 1 | Относно разходите за персонал,моля, представете подробна обосновка за значителните промени между действителните разходи / установените разходи и Плана за ефективност / предходния отчетен период (ако има такива). *For the staff costs, please provide a detailed justification for the significant changes between the actual costs/determined costs and the Performance Plan/prior reporting period(if any).* |  |  |
| 2 | Имало ли е промени в националните пенсионни / счетоводни разпоредби, на които се основават предположенията за изчисляване на пенсионните разходи? Ако да, моля, обяснете промените и възможните им последици. *Have there been any changes in the national pension regulations, accounting regulations on which the assumptions of the calculation of pension costs are based? If so, please explain the changes and its possible implications.* |  |  |
| 3 | Моля, обяснете използваната пенсионна схема и кои са основните използвани предположения. *Please explain the pension scheme used and what are the key assumptions used.* |  |  |
| 4 | Извършени ли са корекции във финансовите отчети при отчитане на пенсионните разходи (различни от разделянето на услуги по АНО и други услуги)? *Were there adjustments to financial statements reported pension costs (other than ANS/ non-ANS separation)?* |  |  |
| 5 | Относно разходите за амортизации, моля представете подробна обосновка за значителните промени между действителните разходи и Плана за ефективност, както и между установените разходи и предходния отчетен период (ако има такива). *For the depreciation costs, please provide a detailed justification for the significant changes between the actual costs and Performance Plan, as well as determined costs and the prior reporting period (if any).* |  |  |
| 6 | Бяха ли пуснати в експлоатация активи в процес на изграждане? Има ли нови активи в процес на изграждане? *Were assets under construction put in operation? Are there new assets under construction?* |  |  |
| 7 | Относно оперативните разходи, моля представете подробна обосновка за значителните промени между действителните разходи и Плана за ефективност, както и между установените разходи и предходния отчетен период (ако има такива). *For the operating costs, please provide a detailed justification for the significant changes between the actual costs and Performance Plan, as well as determined costs and the prior reporting period (if any).* |  |  |
| 8 | Методът на амортизация, използван в отчетната таблица, същият ли е като този, използван за официалните финансови отчети? *Is the depreciation method used in the reporting table the same as the one used for the official financial statements?* |  |  |
| 9 | Относно разходната категория Цена на капитала, моля представете подробна обосновка за значителните промени между действителните разходи и Плана за ефективност, както и между установените разходи и предходния отчетен период (ако има такива). *For the cost category of cost of capital, please provide a detailed justification for the significant changes between the actual costs and Performance Plan, as well as between the determined costs and the prior reporting period (if any).* |  |  |
| 10 | Относно разходната категория Извънредни разходи, моля представете подробна обосновка за значителните промени между действителните разходи и Плана за ефективност, както и между установените разходи и предходния референтен период (ако има такива). *For the cost category of exceptional costs, please provide a detailed justification for the significant changes between the actual costs and Performance Plan, as well as between the determined costs and the prior reporting period (if any).* |  |  |
| 11 | За непредвидените промени в нови и съществуващи инвестиции, посочени в член 28 от Регламент (ЕС) 2019/317, моля, представете подробна обосновка за всяко значително отклонение в установени разходи/ действителни разходи за предходен референтен период.  *For the unforeseen changes in new and existing investments specified under Art.28 of Regulation (EU) 2019/317, please provide a detailed justification for any significant variance against determined costs / previous RP actuals.* |  |  |
| 12 | За непредвидените промени в пенсионните разходи, посочени в член 28 от Регламент (ЕС) 2019/317, моля, представете подробна обосновка за всяко значително отклонение в установени разходи/ действителни разходи за предходен референтен период.  *For the unforeseen changes in pension costs specified under Art.28 of Regulation (EU) 2019/317, please provide a detailed justification for any significant variance against determined costs / previous RP actuals.* |  |  |
| 13 | За непредвидените промени в разходите на компетентни органи, квалифицирани организации и Евроконтрол, посочени в член 28 от Регламент (ЕС) 2019/317, моля, представете подробна обосновка за всяко значително отклонение в установени разходи/ действителни разходи за предходен референтен период.  *For the unforeseen changes in costs of competent authorities, qualified entities and Eurocontrol specified under Art.28 of Regulation (EU) 2019/317, please provide a detailed justification for any significant variance against determined costs / previous RP actuals.* |  |  |
| 14 | За непредвидените промени в лихвените проценти, посочени в член 28 от Регламент (ЕС) 2019/317, моля, представете подробна обосновка за всяко значително отклонение в установени разходи/ действителни разходи за предходен референтен период.  For the unforeseen changes in interest rates specified under Art.28 of Regulation (EU) 2019/317, please provide a detailed justification for any significant variance against determined costs / previous RP actuals. |  |  |
| 15 | За непредвидените промени в националното данъчно законодателство, посочени в член 28 от Регламент (ЕС) 2019/317, моля, представете подробна обосновка за всяко значително отклонение в установени разходи/ действителни разходи за предходен референтен период.  *For the unforeseen changes in national taxation law or other unforeseeable new cost items specified under Art.28 of Regulation (EU) 2019/317, please provide a detailed justification for any significant variance against determined costs / previous RP actuals.* |  |  |
| 16 | Моля, обяснете дали има някакви съществени промени в сумите на получени приходи, като такива, описани в член 25 от Регламент (ЕС) 2019/317, и такива, договорени в споразумение / договор за безвъзмездна помощ. *Please explain if there are any significant changes in the amounts of revenue received, as those described under Art.25 of Regulation (EU) 2019/317, and those as agreed on the Grant Agreement/Contract.* |  |  |
| 17 | Има ли някакви нови инвестиции, включени в Плана за ефективност, които не са били въведени в експлоатация или отложени? Моля, обяснете причината за това.  *Are there any new investments, included in the Performance Plan, which were not implemented or planned for later? Please explain the reason for this.* |  |  |
| 18 | Моля, представете подробен преглед на значителните промени в съвместни проекти между действителните разходи и Плана за ефективност, както и между установените разходи и предходния отчетен период (ако има такива). *Please provide a detailed overview of the significant changes in common projects between the actual costs and Performance Plan, as well as between the determined costs and the prior reporting period (if any).* |  |  |