

УКАЗАНИЯ

относно отчитане на нередности, наложени финансови корекции и верифицирани разходи по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС за периода 2007-2013 г. между Република България - Бивша Югославска Република Македония, Република България - Република Сърбия, Република България - Република Турция, съфинансиирани от Инструмента за предприсъединителна помощ

Книга на дължниците

СЕРТИФИЦИРАЩ ОРГАН
дирекция „Национален фонд“
Министерство на финансите

Март 2013 година

СЪДЪРЖАНИЕ

ВЪВЕДЕНИЕ.....	3
СЛУЧАИ ОТ ГРУПА I.....	4
СЛУЧАИ ОТ ГРУПА II.....	15
ОСЧЕТОВОДЯВАНЕ НА ВЕРИФИЦИРАНИ РАЗХОДИ.....	19

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение 1. КНИГА НА ДЛЪЖНИЦИТЕ

Приложение 2: ИНСТРУКЦИЯ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА КНИГА НА ДЛЪЖНИЦИТЕ

Приложение 3: КНИГА НА ДЛЪЖНИЦИТЕ (Плоски финансови корекции)

ВЪВЕДЕНИЕ

Настоящите Указания са изгответи предвид необходимостта от разясняването на процеса на регистрирането на нередности, поддържането на унифицирана база данни за всички възникнали дългове (Книга на длъжниците), както и отразяване на съответните счетоводни операции по двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС, съ-финансириани от Инструмента по предприсъединителна помощ.

При третирането на неправомерно извършени разходи или на пропуски при провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки, за които следва да бъдат наложени финансови корекции от българските власти, Европейската комисия или от страната-партньор, УО следва да прави ясно разграничение доколко същите попадат в обхвата на дефиницията за нередност.

С оглед на това се обособяват следните две групи случаи:

Първа група, когато неправомерно извършеният разход попада в обхвата на дефиницията за нередност.

При тези случаи УО регистрира нередност в Регистъра за нередности, като при наличие на дължими суми по регистрираните нередности с цел възстановяването им се следва общия ред, установлен в националното законодателство – доброволно възстановяване в рамките на указания срок, а при липсата на такова – принудителен ред за изпълнение, подробно разписан и в раздел V от ДНФ 3/25.05.2011 г.

Втора група, когато неправомерно извършеният разход не попада в обхвата на дефиницията за нередност.

При тези случаи УО не регистрира нередност в Регистъра за нередности.

СЛУЧАИ ПО ГРУПА 1

(неправомерно извършеният разход попада в обхвата на дефиницията за нередност и се регистрира като нередност)

УО прави записи във връзка с установената нередност едновременно в:

- Регистъра за нередности и ИСУ/при въвеждане на такава функционалност/;
- Книгата на длъжниците и
- Счетоводната система, както следва:

ЕТАПИ НА ПРОЦЕСА:

1. УО регистрира нередност в Регистъра за нередности, като дава съответен национален идентификационен номер на нередността и спазва останалите изисквания по администриране на нередности съгласно Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове, инструменти и програми, съфинансиранни от ЕС

КОМЕНТАРИ ВЪВ ВРЪЗКА СЪС СЪЩЕСТВУВАЩИ ПРАКТИКИ:

КОМЕНТАР № 1

Преценката по отношение на нарушение, което следва да бъде регистрирано като нередност се прави с оглед на това, доколко същото попада в обхвата на легалната дефиниция за понятието нередност, установена в чл. 1, параграф 2 от Регламент (EO, Евротом) № 2988/95 на Съвета от 18 декември 1995 година относно защитата на финансовите интереси на Европейските общини, която намира отражение в чл. 2, параграф 6 от Регламент (EO) № 718/2007 на Комисията от 12 юни 2007 година и неговото изменение с Регламент (EC) № 80/2010;

С оглед на това, считаме, че е необходимо стриктно да се спазва предвиденото в чл. 14, ал. 4 от Наредбата изискване регистрирането на нередност да не се обвързва с начина и с момента на възстановяване на средства по нередността.

Съгласно обяснителна записка на ОЛАФ, изпратена с писмо Изх. № OLAF/C3/BVDF/pgD(2010-7945),D/007765/18.08.2010 дадено нарушение попада в обхвата на легалната дефиниция за понятието нередност, ако кумулативно са налице посочените по-долу условия:

- a) any infringement of
- b) a provision of Community law
- c) resulting from an act or omission
- d) by an economic operator
- e) which has, or would have, the effect of prejudicing the general budget of the Communities
- f) by charging an unjustified item of expenditure to the Community budget.

All these elements should be present to constitute an irregularity. If one of the elements is missing, no irregularity has been constituted which implies that there is no reporting obligation.

/Наредбата/, както и
на раздел IV
Отчетност от ДНФ
3/25.05.2011г.

КОМЕНТАР № 2

При регистриране на нередност в Регистъра за нередности, УО следва да е установил размера на нередността с цел записването и в съответната колона в използвания от УО формат на Регистър за нередности. Последното важи и за регистрираните случаи на подозрение за измама.

Считаме, че УО незабавно след като бъде уведомен за наличието на пропуски и нарушения (например с предварителни и/или окончателни доклади на одитни органи или доклади от проверки на място на СО, както и въз основа на вътрешни документи от управленските проверки на УО, проверките на контрольорите от първо ниво на контрол и др.), следва да регистрира подобни случаи в Регистъра за сигнали за нередности, съгласно реда на чл. 11 от Наредбата, с цел уточняване на всички обстоятелства във връзка със сигнала. Това допълнително ще даде гаранция по отношение пълнотата на извършените проверки от УО при приемането на констатациите от извършени одити и проверки.

КОМЕНТАР № 3

Възможно е да има договори в рамките на проект, по който има констатирани няколко нарушения, част от които вече са докладвани като нередности. Независимо от броя на констатираните нарушения във връзка с даден договор, респективно регистрирани нередности, следва да се има предвид, че общият размер на финансовото изражение на всички регистрирани нередности не може да превишава максималната към дадения момент стойност на сключния договор по съответния проект.

Обръщаме внимание, че нередност се регистрира на основание на установени нарушения:

- в одитни доклади;
- от контролни органи, в това число и Сертифицирация орган;
- в резултат на управленски проверки от страна на УО, както и на проверки от страна на контрольорите от първо ниво на контрол;
- други.

Също така, следва да се има предвид, че в случаите на налагане на финансово корекции при пропуски в провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки:

2. В случаите, в които нередността има финансови последици, УО записва дължимите суми в Книгата на дължниците /главница/- едновременно с регистрирането на нередност в Регистъра за нередности.

3. УО въвежда съответната информация за нередността в системата ИСУ /при въвеждане на такава функционалност/
4. Регистрираната нередност се осчетоводява в счетоводната система на УО, както следва:

Преди изплащане на БФП към бенефициента по договора

След изплащане на БФП към бенефициента по договора

отпуснатата безвъзмездна финансова помощ (БФП) по договора с бенефициента се коригира винаги в счетоводната система с размера на наложената финансова корекция, като в случаите на изплатени суми по договора за отпускане на БФП се регистрира дълг в Книгата на дължниците и се начислява вземане в счетоводната система.

Решението за налагане на финансова корекция/уведомлението към бенефициента за наложена финансова корекция се издава от Ръководителя на УО.

ЗАБЕЛЕЖКА

1. Обръщаме внимание, че съгласно чл. 1 от Постановление № 100 на Министерския съвет от 2012 г за определяне размера на законната лихва по просрочени задължения в левове и във валута, годишният размер на законната лихва за просрочени задължения в евро се определя, както следва: лихвеният процент, прилаган от Европейската централна банка по основните операции по рефинансиране, в сила от 1 януари, съответно от 1 юли, на текущата година плюс 10 процента. Лихвата се начислява от датата на изтичане на срока, посочен в поканата за доброволно изпълнение, до окончателното възстановяване на дължимите суми (лихва и главница), с изключение на случаите, в които е договорено друго;

2. За целта на изчисляване на дължимата лихва Сертифициращият орган препоръчва УО да използва лихвеният калкулатор на НАП, като Сертифициращият орган препоръчва такъв да бъде въведен и в системата ИСУ,

3. От датата на осчетоводяване на сумите, подлежащи на възстановяване, започва да тече 2-годишният период за отписване на неправомерно изплатените суми от разходите по съответната програма за ТГС и приспадането им от следващият Доклад по сертификация и Декларация за допустими разходи, съгласно реда на т. 67.2 от ДНФ 02/25.05.2011 г.

Счетоводен запис:

Операция със знак „минус“

Дт 9989 с аналитичност: фонд, програма за ТГС приоритетна ос, бенефициент/договор, източник на финансиране

Kt 9200

Основание за осчетоводяване:

Получен от счетоводителя (лицето с възложени функции по осчетоводяване) вътрешен документ или доклад за нередности съгласно процедурите на УО

Счетоводен запис за главницата:

- начисляване на нередност на бенефициенти нестопански, нефинансови организации в страната (за средствата изплатени от Национален фонд):

Дт 4887

с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор

Kt 4020 или

източник на финансиране/вид плащане

Kt 6441 или

Kt 6445 или

Kt 6451 или

Kt 6455;

5. УО информира
Сертифициращия орган
за осчетоводената
нередност по реда на т.
47 от ДНФ 3/25.05.2011 г.,
съгласно стандартния
формат - Приложение 1, с
вписан в уведомлението
национален
идентификационен
номер на нередността.

- начисляване на нередност на бенефициенти бюджетни
организации и общини в страната (за средствата изплатени от
Национален фонд);

Дт 4887 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос,
бенефициент/договор/източник на финансиране/
вид плащане

Кт 4522 или

Кт 4544

- начисляване на нередност на бенефициенти
нестопански, нефинансови организации в чужбина (за средствата
изплатени от Национален фонд);

Дт 4888 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос,
бенефициент/договор/източник на финансиране/
вид плащане

Кт 4040 или

Кт 6471 или

Кт 6475

- начисляване на нередност за бенефициенти бюджетни
организации и общини в чужбина (за средствата изплатени от
Национален фонд);

Дт 4888 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос,
бенефициент/договор/източник на финансиране, вид плащане

Кт 4040 или

Кт 6491 или

Кт 6495

- начисляване на нередност за бенефициенти в чужбина
(за средствата изплатени от УО с източник страна - партньор);

Дт 4888 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос,
бенефициент/договор/източник на финансиране/
вид плащане

Кт 4854

Основание за осчетоводяване: Вътрешен документ или доклад за
нередности, в зависимост от процедурите в УО.

Забележка:

Горното осчетоводяване се извършва текущо от УО веднага след регистриране на
нередността в Регистъра за нередности на УО.

Счетоводен запис за лихва:

- начисляване на лихва за нередност на бенефициенти
нестопански и нефинансови организации в страната (за
средствата изплатени от Национален фонд);

Дт 4887 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос,
бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт 7199 или

Кт 7291

- начисляване на лихва за нередност на бенефициенти
бюджетни организации и общини в страната (за средствата
изплатени от Национален фонд);

Дт 4887 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос,
бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт 4522 или

Кт 4544

- начисляване на лихва за нередност на бенефициенти в
чужбина (за средствата изплатени от Национален фонд);

Дт 4888 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос,
бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт 7292

Основание за осчетоводяване: документ за сумата на калкулираната
лихва по нередността, изгответ на месечна база.

КОМЕНТАР

6. УО предприема действия за възстановяване на дължимите суми, в случаите на извършени плащания от УО по договора за БФП.

1. Възстановяването на дължимите суми се извършва чрез:
 - а) изпращане на покана до водещия бенефициент/крайния бенефициент (в случаите по приоритетна ос „Техническа помощ“) (до 10 дни след установяване на недължимо платените и надплатените суми, както и на неправомерно получените или неправомерно усвоени средства) за доброволно изпълнение на задължението в срок до 30 дни от нейното получаване. Поканата за доброволно изпълнение до водещите бенефициенти/ крайните бенефициенти (в случаите по приоритетна ос „Техническа помощ“) съдържа: размера на дължимите суми, срока за възстановяването им, данни за банковата сметка, по която да бъдат възстановени, както и реда за уведомяване на Управляващия орган от бенефициента за доброволно преведените възстановени суми. В поканата се посочват и възможните санкции и процедури, в случай че изискването за възстановяване на дължимите суми не бъде изпълнено в указанния срок;
 - б) прихващане на дължимите суми от последващи плащания по договора за безвъзмездна финансова помощ (в случай че са налицетакива);
 - в) упражняване правата по учредени/издадени от бенефициента обезпечения по договора за безвъзмездна финансова помощ;
2. След изчерпване на посочените по-горе три възможности, в случай, че дължимата сума не е възстановена от водещия бенефициент/ крайния бенефициент (в случаите по приоритетна ос „Техническа помощ“), за нередностите регистрирани на територията на Република България, УО уведомява НАП за необходимостта от предприемане на действия по принудителното им събиране.
3. В случаите, когато водещият бенефициент не успее да осигури възстановяване на средствата от краен бенефициент, който се намира на територията на страната-партньор, в рамките на една година от датата на регистрариране на нередността, страната-партньор, съгласно чл. 114, ал. 2 от Регламент на Комисията (ЕО) № 718/2007 и последващите му изменения с Регламент (ЕС) № 80/2010, възстановява на УО неправилно платената от този краен бенефициент сума.
4. Обръщаме внимание, че при възстановяване на дължими суми първо се погасява дължимата лихва (ако е приложимо) и след това дължимата главница. При пълно погасяване на дължими суми, в случаите, в които вземането се събира от НАП, УО следва, ако е необходимо, да коригира (намали или доначисли) стойността на дължимата лихва, съобразно събраната и преведена от НАП лихва. При частично възстановяване от НАП, корекция в размера на начислената лихва следва да се прави, ако е необходимо, при пълното възстановяване на средствата или при приключване на процедурата.

5. Прихващането на неправомерни суми от последващи плащания, на които бенефициентът има право, се счита за форма на възстановяване на средства от водещите бенефициенти/ крайните бенефициенти(в случаите по приоритетна ос „Техническа помощ“). В тази връзка всички верифицирани средства, включени в ДС и ДДР и прихванати от последващи плащания на средства, на които водещият бенефициент/ крайният бенефициент(в случаите по приоритетна ос „Техническа помощ“) има право, следва да намерят отражение в Годишната декларация за отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми,
6. По някои случаи на нередности по оперативните програми беше констатирано несъответствие в общия размер на верифицираните недопустими разходи и финансовото изражение на нередността, посочено в тримесечното уведомление за нередности. Такова несъответствие се наблюдава в случаите, когато размерът на изплатените средства е по-малък от размера на верифицираните разходи. Риск от такова несъответствие съществува, например, ако преди установяване на нередността са верифицирани 100% от допустимите разходи, но на бенефициента са изплатени до 80 % предвид изискванията в т. 35 от ДНФ № 1/25.05.2011 г, според която общийт размер на авансовите и междинните плащания не може да надвиши 80% от общо допустимите разходи, финансирали чрез БФП. В този случай УО е докладвал като нередност само размера на изплатените средства (80% от горния пример), без да взема редвид размера на верифицираните разходи (100% верифицирани разходи от горния пример), което крие риск от подаване на непълна информация към ЕК. В Годишната декларация от УО към СО следва да се посочи размерът на недопустимите верифицирани разходи (100% от гореописания пример, а не само 80%, подлежащи на възстановяване от бенефициента), включени в ДС и ДДР, които ще намерят отражение и в Годишната декларация от СО към службите на ЕК.

7. УО осчетоводява възстановяването на дължимите суми, както следва:

Възстановени
дължими суми чрез
прихващане:

Прихващане на главница (за средствата изплатени от Национален фонд):

Счетоводен запис:

Дт 4291

Кт 4887 или

Кт 4888 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране/вид плащане

Прихващане на главница (за средствата изплатени от УО с източник страна - партньор):

Дт 4291

Кт 4888 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране/вид плащане

Основание за осчетоводяване:

- Получено от счетоводителя (лицето с възложени функции по осчетоводяване) решение за прихващане на сумата по нередността, в случаите когато верифицираната сума по искане за плащане от бенефициента е по-малка или равна на сумата за възстановяване по регистрираната нередност;
- Банково извлечение за извършен превод и решение (уведомление) за прихващане на сумата по нередността с извършеното последващо, дължимо плащане към бенефициента

Прихващане на лихва (за средствата изплатени от Национален фонд):

Счетоводен запис:

Дт 4291 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране,

Кт 4887 или

Кт 4888

Основание за осчетоводяване:

- Получено от счетоводителя (лицето с възложени функции по осчетоводяване) решение за прихващане на лихва, в случаите когато сумата на искането за плащане от бенефициента е по-малка или равна на сумата за възстановяване;
- Банково извлечение за извършен превод и решение за прихващане на лихвата по нередността с извършеното последващо, дължимо плащане към бенефициента

Забележка:

Начисленето на искането за плащане следва да бъде за размера на одобрените (допустимите) разходи.

Главница

Счетоводен запис:

Активирана гаранция за обезпечаване на авансово плащане

- възстановяване на дължими суми от бенефициенти нефинансови и нестопански организации в страната:

Дт 5014 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране,

Кт 4020 или

Кт 4887

Дт 7502 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт 5014

Основание за осчетоводяване:

Банков документ

Възстановени,
дължими суми,
чрез
упражняване
правата по
учредени/издад
ени от
бенефициента
обеспечения по
договора за
безвъзмездна
финансова
помощ:

**Възстановени,
дължими суми
чрез
доброволно/
принудително
изпълнение**

Главница

Счетоводен запис:

- възстановяване на дължими суми от бенефициенти нефинансови и нестопански организации в страната и чужбина (за средствата изплатени от Национален фонд);:

Дт 5014

Кт 4887 или с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране/вид плащане

Кт 4888

Дт 5014

Кт 7502 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

- възстановяване на дължими суми от бенефициенти бюджетни организации и общини в страната (за средствата изплатени от Национален фонд);:

Дт 4522 или с аналитичност: програма за трансгранично сътрудничество

Дт 4544 сътрудничество, приоритетна с, бенефициент/договор,

*Кт4887 източник на финансиране/вид плащане
и*

Дт 5014 с аналитичност: програма за трансгранично,

Кт7522 или с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт7544

Дт 7502 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт 5014

- възстановяване на дължими суми от бенефициенти бюджетни организации и общини в чужбина (за средствата изплатени от Национален фонд);:

Дт 5014

Кт 4888 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране/вид плащане

Дт 7502 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт 5014

- **възстановяване на дължими суми от бенефициенти в чужбина (за средствата изплатени от УО с източник страна - партньор);:**

Дт 4291 аналитичност: програма за трансгранично сътрудничество, приоритетна ос, бенефициент/договор,

Кт 4888 източник на финансиране/вид плащане

Дт 4868

Кт 747

Основание за осчетоводяване: Банков документ

при възстановяване на дължими суми по нередности (главници), осчетоводяването на възстановените суми следва да се извършва аналогично на начислението – намаление на вземане по авансово плащане, междинно или финално (пример: ако се възстановяват аванс и междинно плащане в системата следва да има въведени две записи)

8. УО информира Сертифицирация орган за осчетоводените възстановени суми по реда на т.53 от ДНФ 3/25.05.2011 г., съгласно стандартния формат – Приложение 2, към което задължително посочва вид на плащането (авансово, междинно или окончателно) на възстановената сума.

9. УО текущо актуализира информацията в Книгата на дължниците по отношение на възстановените суми, и на месечна база - за дължимата лихва.

10. Паралелно с извършените актуализации в Книгата на дължниците, УО извършва текущо и съответни корекции в счетоводната си система по отношение на възстановените суми, и на месечна база - за дължимата лихва.

Възстановена лихва

Счетоводен запис:

- възстановяване на дължими лихви по нередности от бенефициенти нефинансови и нестопански организации в страната и чужбина (за средствата изплатени от Национален фонд):

Дт 5014

Кт 4887 или с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт 4888

Дт 7502 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт 5014

- възстановяване на дължими суми от бенефициенти бюджетни организации и общини в страната (за средствата изплатени от Национален фонд):

Дт 4522 или

Дт 4544

Кт 4887 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране и

Дт 7502 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт 7522 или с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт 7542 източник на финансиране;

Дт 7502 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт 5014

- възстановяване на дължими лихви от бенефициенти бюджетни организации и общини в чужбина(за средствата, изплатени от НФ):

Дт 5014

Кт 4888 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Дт 7502 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Кт 5014

Основание за осчетоводяване:

Банков документ

Забележка:

При възстановяване на дължими суми първо се погасява дължимата лихва (ако е приложимо) и след това дължимата главница

**Начисляване на
лихва при частично
възстановяване на
дължима сума:**

Счетоводен запис:

- начисляване на лихва за нередност на бенефициенти нестопански и нефинансови организации в страната (за средствата изплатени от Национален фонд):
Дт 4887 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Kт 7199 или

Kт 7291

- начисляване на лихва за нередност на бенефициенти бюджетни организации и общини в страната: (за средствата изплатени от Национален фонд)

Дт 4887 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/източник на финансиране

Kт 4522 или

Kт 4544

- начисляване на лихва за нередност на бенефициенти в чужбина (за средствата изплатени от Национален фонд):

Дт 4888 с аналитичност: програма за трансгранично сътрудничество, приоритетна ос,

Kт 7292 бенефициент/договор, източник на финансиране

Основание за счетоводяване:

Документ за сумата на калкулирана лихва по нередността

СЛУЧАИ ПО ГРУПА II

(неправомерно извършеният разход не попада в обхвата на дефиницията за нередност, съответно не е регистриран като нередност)

Група II "А"

(наложени плоски финансови корекции, които имат системен характер и не могат да бъдат отнесени към конкретни проекти)

ЕТАПИ НА ПРОЦЕСА:

1. УО записва дължимите суми (главница) в Книгата на дължниците за наложени плоски финансови корекции. За плоските финансови корекции не се начисляват лихви.
2. Наложените плоски финансови корекции се осчетоводяват в счетоводната система на УО и се регистрират в информационната система ИСУ.

Осчетоводяване на плоска финансова корекция

Главница (за средствата, дължими към НФ)

Счетоводен запис:

Дт 4887 с аналитичност: програма за трансгранично сътрудничество, приоритетна ос

Km 4522

Основание за осчетоводяване:

Решение за налагане на плоска финансова корекция

3. УО информира Сертифицирация орган за осчетоводения дълг по реда на т. 48 от ДНФ 3/25.05.2011 г., съгласно стандартния формат - Приложение 1, (в текста следва да се съдържа вида на плащането по което е възникнал осчетоводения дълг - авансово, междинно или окончателно)
4. УО предприема действия за възстановяване на дължимите суми.
5. УО осчетоводява възстановяването на дължимите суми.

Осчетоводяване на възстановени, дължими суми чрез банков превод

Възстановени дължими суми чрез прихващане:

6. УО информира Сертифицирация орган за осчетоводените възстановени суми по реда на т.53 от ДНФ 3/25.05.2011г., съгласно стандартния формат – Приложение 2.
7. УО текущо актуализира информацията в Книгата на дължниците с възстановените суми.
8. Паралелно с извършените актуализации в Книгата на дължниците УО извършва и текущо съответни корекции в счетоводната си система по отношение на възстановените суми.
9. УО актуализира текущо при възстановяване информацията за дължимите суми в системата ИСУ.

КОМЕНТАР

- УО изготвя график за възстановяването на дължимите суми на основание т. 70 ДНФ 2/25.05.2011 г.
- Възстановяването се извършва чрез прихващане (ако е възможно).
- В случай, че не е възможно прихващане УО възстановява средствата на НФ за сметка на бюджета на първостепенния разпоредител, в чиято структура е УО;
- След възстановяване на средствата по плоската финансова корекция, НФ увеличава лимита на УО с размера на възстановените средства.

Счетоводен запис:

Дт 5014

Кт 7522 с аналитичност: програма за трансгранично сътрудничество, приоритетна ос

Основание за осчетоводяване:

Банков документ

Прихващане на главница от последващо, дължимо плащане към бенефициента, в случаите, в които бенефициент е първостепенният разпоредител с бюджетни кредити в структурата, на който е УО

Счетоводен запис:

- за извършване на прихващането:

Дт 4291

Кт 4887 с аналитичност: програма за трансгранично сътрудничество , приоритетна ос

- за приключване на разчета с първостепенния разпоредител:

Дт 4522

Кт 4522 с аналитичност: програма за трансгранично сътрудничество, приоритетна ос

Забележка:

Начисленето на искането за плащане следва да бъде за размера на одобрените (допустимите) разходи.

Основание за осчетоводяване:

- Решение за прихващане на сумата по плоската финансова корекция, в случаите когато сумата на искането за плащане е по-малка или равна на дължимата сума от бенефициента по наложена плоска финансова корекция;
- Банково извлечение за извършен превод и решение за прихващане на плоската финансова корекция при извършване последващо, дължимо плащане към бенефициента

Група II "Б"

(установени грешки, довели до неправомерно извършени разходи - надплата, технически грешки и др.)

1. При установяване на такива разходи УО своевременно уведомява бенефициента за сумата, подлежаща на възстановяване с покана за доброволно изпълнение в срок от 30 дни;
2. УО записва дължимата сума в Книгата на дължниците (главница);
3. УО осчетоводява дължимата сума, както следва:

Покана за доброволно изпълнение.

4. При възстановяване на сумата от бенефициента в рамките на срока за доброволно възстановяване УО осчетоводява възстановената сума, както следва:

5. В случай, че бенефициентът не възстанови сумата в указания срок се регистрира нередност и се прилага указания по-горе ред за Група I.

Забележка: Предвид спецификите на счетоводната система САП, следва да се сторнира начисленето на доброволната покана, като след това се прилага общият ред за начисление на нередност.

6. Начисляването на лихва започва да тече от момента на изтичане на срока, посочен в поканата за доброволно изпълнение.

-от бенефициенти нестопански и нефинансови организации в страната (за средствата изплатени от Национален фонд):

Счетоводен запис:

Дт 4299 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/ договор/ източник на финансиране

Кт 4020

Кт 6441 или

Кт 6445 или

Кт 6451 или

Кт 6455

-от бенефициенти бюджетни организации и общини в страната (за средствата изплатени от Национален фонд):

Дт 4299 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/ договор/ източник на финансиране

Кт 4522 или

Кт 4548

-от бенефициенти в чужбина (за средствата изплатени от Национален фонд):

Дт 4858 с аналитичност: програма за ТГС, приоритетна ос, бенефициент/договор/ източник на финансиране

Кт 4040

Кт 6491 или

Кт 6495 или

Кт 6471 или

Кт 6475

от бенефициенти в чужбина(за средствата изплатени от УО с източник страна партньор)

Дт 4858

Кт 4854 :

Основание за осчетоводяване: Покана за доброволно изпълнение

УО осигурява получаването на информация за регистрираните дългове на територията на страната-партньор от съответния отговорен орган на страната –партньор. Съответният отговорен орган на страната-партньор следва да информира УО за нововъведени дългове на територията на страната-партньор в срок от 5 работни дни от регистрирането им, съгласно утвърден от УО формат. За всяка двустранна програма, УО поддържа отделна Книга на дължниците, съдържаща информация за всички дългове, регистрирани на територията на Р България, както и тези, на територията на страната партньор.

III. Осчетоводяване на верифицирани разходи

В допълнение на гореописаните процеси, във връзка с получени запитвания по прилагането на точки от 37 до 41 от Приложение 2 към указание на Министъра на финансите ДНФ 4/25.05.2011 г. се правят следните

допълнителни
разяснения:

- за текущо начисление на верифицирани разходи на основание уведомление за верифицирани разходи, изпратено към бенефициента;
- за осчетоводяване на верифицирани разходи на основание извършени допълнителни проверки, в резултат на които се препотвърждава допустимостта им и те могат да бъдат включени в ДС и ДДР (паралелно със записването по т. 41);

Записването по точка

37 се използва:

- за намаление на осчетоводените верифицирани разходи на основание получено уведомление (доклад от извършена проверка на място) от Сертифициращия орган за несертифицирани разходи, докладвани с ДС и ДДР от Управляващия орган (паралелно със записването по т.40);
- за намаление на осчетоводените верифицирани разходи през текущия период по преценка на Управляващия орган, поради забележки или констатации от извършени одити или в резултат на извършващи се допълнителни проверки (паралелно със записването по т.40);
- за намаление на осчетоводените верифицирани разходи на основание банков документ за възстановени суми от приходи, генериирани по проектите, финансиирани по двустранните програми за трансгранично сътрудничество и лихви за забавени плащания във връзка с установени нередности;

Записването по точка 39
се използва:

- за намаление на осчетоводените верифицирани разходи на основание банков документ за възстановени суми по нередности или документ за извършено прихващане, разходите по които са включени в ДС и ДДР и са сертифицирани от Сертифициращия орган;
- за намаление на осчетоводените верифицирани разходи, включени в ДС и ДДР на основание документ за регистрирана нередност, разходите по която не са сертифицирани от Сертифициращия орган;
- за намаление на осчетоводените верифицирани разходи през текущия период, които не са включени в ДС и ДДР на основание документ за регистрирана нередност;
- за осчетоводяване на недопустими разходи (нередност), които са намалени от осчетоводените, верифицирани разходи на основание получено уведомление (доклад от извършена проверка на място) от Сертифициращия орган, че не са сертифицирани;
- за осчетоводяване на недопустими разходи (нередност), които са намалени от осчетоводените верифицирани разходи по преценка на Управляващия орган (след записването по т.41 и записване по т.39 и т.37);
- за намаление на осчетоводените верифицирани разходи на основание наложена плоска финансова корекция;
- за осчетоводяване на несертифицирани разходи на основание получено уведомление (доклад от извършена проверка на място) от Сертифициращия орган за несертифицирани, докладвани с ДС и ДДР разходи от Управляващия орган (паралелно със записването по т.38);
- за осчетоводяване на разходи, които по преценка на Управляващия орган са приспаднати от текущия период, поради забележки, констатации от извършени одити или в резултат на извършващи се допълнителни проверки (паралелно със записването по т.38);

Записването по точка 40
се използва:

Записването по точка 41
се използва:

- за намаление на осчетоводените несъртифицирани разходи на основание извършени допълнителни проверки, в резултат на които се препотвърждава допустимостта на разходите и те могат да бъдат включени в ДС и ДДР (паралелно със записването по т. 38);
- за намаление на осчетоводените несъртифицирани разходи в резултат на извършени допълнителни проверки, в резултат на които се потвърждава недопустимостта на разходите и те следва да бъдат намалени от верифицираните разходи (след записвания по т. 39 и т. 37).

В Приложение 2 на указание ДНФ 4/25.05.2011 г. е дадена възможност да не бъдат използвани записванията по т. 37, 38 и 41 в случаите, в които Управляващият орган препотвърждава допустимостта на разходи, несъртифицирани от Сертифициращия орган на база извършени допълнителни проверки и ги включва в първия следващ ДС и ДДР.

КНИГА ЧЕРВЯЧНОЙ

THE JOURNAL OF CLIMATE

* Нюбо не называет на племенное фамилии рода Морозовых — Егорьевых, Сычевых и Толстых, которые входят в состав племени Башкиров.

**Указания
за попълване на Книга на дължниците
по Програмите за трансгранично сътрудничество – външни граници**

Общи изисквания:

Форматът на **Книгата на дължниците (КД)** не подлежи на изменение. При необходимост от включване на пояснителна информация, Управляващият орган следва да я представи в бележка под линия.

Книгата на дължниците се води с натрупване и се актуализира текущо, като УО съхранява електронно копие за всеки отчетен период (календарен месец).

Книгата на дължниците е разделена на две части, съответно за дългове на територията на РБългария и за дългове, регистрирани на територията на страната-партньор.

Специфични изисквания:

Книгата на дължниците е разделена на колони/секции, които се попълват както следва:

- a. к. 1 "Статус" – в колоната на месечна база се актуализира статусът, в който се намира процеса по събиране на вземанията.

Легенда на статуса на процеса е дадена под таблицата и е както следва:

1. За дълга тече 30 дневен срок за доброволно изпълнение;
2. Дългът е в процес на принудително възстановяване от НАП;
3. Дългът е напълно възстановен;
4. Дългът е закрит поради наличие на други основания за това
5. Дългът е невъзстановим

- b. к. 2 "Дълг №" – в колоната се вписва пореден номер на дълга. Номерацията при регистрирането на дълга е последователна, като започва с 1;

- v. к. 3 "Име бенефициент" – вписва се името на съответния бенефициент;

- г. к. 4 "№ на Договор от ИСУ" – вписва се номера на договора, под който той е регистриран в системата ИСУ;
- д. к. 5 "Национален идентификационен номер на нередността" – вписва се Националният идентификационен номер на нередността, под който тя е регистрирана в Регистъра за нередности.
- е. к. 6 "Дата на регистриране на дълга в КД" – Вписва се датата, на която дългът е регистриран в Книгата на дължниците. С тази дата дългът следва да е осчетован в счетоводната система. От тази дата започва да тече двугодишния срок за отписване на сумите от УО съгласно т. 67.2 от ДНФ 02/25.05.2011 г.
- ж. к. 7 "Дата на уведомяване на бенефициента за регистриране на дълг и изпращане на покана за доброволно изпълнение" – вписва се датата на изпращане на поканата за доброволно изпълнение.
- з. к. 8 "Дата, от която се начислява лихва" – вписва се датата, следваща посочения краен срок в поканата за доброволно изпълнение.
- и. **секция 9** "Дължима сума към края на предходния месец" – в съответните под-колони се пренася информацията от края на предходния отчетен период.
- й. **секция 10** "Новорегистрирани дългове през месеца" – в съответните под-колони се въвежда информация по източници на финансиране за главницата на дългове, възникнали през текущия месец.
- к. **секция 11** "Възстановена сума през месеца" – в съответните под-колони се въвежда информация за сумите, възстановени по съответния дълг през текущия период. Получената сума се разделя на "Главница" и "Лихва" по източници на финансиране. При разделянето на възстановената сума се следва правилото, че първо се погасява дължимата лихва.

В случаи със Статус "2" от КД, ако бенефициент възстанови дължимите суми директно на УО, вместо на НАП, УО уведомява НАП в рамките на 10 работни дни за извършеното възстановяване от бенефициента с цел равнение на дължимите суми.

Препоръчителна е унификацията на калкулаторите за дължими лихви с тези на НАП.

л. к. 12 "Дата на възстановяване" – вписва се датата, на която е извършено съответното възстановяване на средства.

м. **секция 13** "Прихваната сума през месеца" - в съответните под-колони се въвежда информация за сумите, прихванати по съответния дълг през текущия период. Прихванатата сума се разделя на "Главница" и "Лихва" по източници на финансиране. При разделянето на прихванатата сума се следва правилото, че първо се погасява дължимата лихва.

н. к. 14 "Дата на прихващане" - вписва се датата, на която е извършено съответното прихващане на средства.

о. **секция 15** "Лихва, натрупана през месеца" – вписва се натрупаната лихва през текущия месец.

При частично възстановяване на средства, лихвата трябва да се преизчислява съобразно намаления размер на главницата и оставащото време до края на текущия месец. Преизчислената лихва не се отразява в секция 15, а директно се добавя в под-колоните "Лихва" на секция 16 "Дължимо към края на месеца".

п. **секция 16** "Дължимо към края на месеца" – в съответните под-колони се вписва крайният резултат от разликата на стойностите от секции 9 или 10, с тези от секция 11 и 13, увеличена с натрупаната лихва през месеца от секция 15, съответно добавена стойността на преизчислената лихва, ако има такава.

р. **секция 17**, под-колона "ДС и ДДР №, в който сумата е включена първоначално" се вписва номер на Доклада по сертификация, в който за първи път е бил включен възникналния дълг;

В под-колона "ДС и ДДР №, от който дължимата сума е приспадната" се вписва номерът на доклада, от който дължимата сума (вкл. начислените лихви) е приспадната от УО.

