

ИНСТРУКЦИЯ

във връзка с възникнали казуси относно отчитане на нередности, наложени финансови корекции и верифицирани разходи по Оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС

Книга на длъжниците

СЕРТИФИЦИРАЩ ОРГАН
дирекция „Национален фонд“
Министерство на финансите

1 юни 2011 година

СЪДЪРЖАНИЕ

ВЪВЕДЕНИЕ.....	3
СЛУЧАИ ОТ ГРУПА I.....	4
СЛУЧАИ ОТ ГРУПА II.....	15
ОСЧЕТОВОДЯВАНЕ НА ВЕРИФИЦИРАНИ РАЗХОДИ.....	20
КНИГА НА ДЛЪЖНИЦИТЕ.....	23
ИНСТРУКЦИЯ ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА КНИГА НА ДЛЪЖНИЦИТЕ.....	24
КНИГА НА ДЛЪЖНИЦИТЕ (Плоски финансови корекции).....	27

ВЪВЕДЕНИЕ

Сертифициращият орган изготви настоящата Инструкция предвид констатирания различен подход от страна на Управляващите органи (УО)/Междинни звена (МЗ) на Оперативните програми, съфинансирани със средства от Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС (СКФ) при регистрирането на нередности, поддържането на унифицирана база данни във връзка с всички възникнали дългове (Книга на длъжниците), както и съответните счетоводни операции, които следва да бъдат взети в отделните етапи от процеса.

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 или от Европейската комисия, УО/МЗ следва да правят 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/МЗ регистрира нередност в Регистъра за нередности, като с цел възстановяване на сумите се следва общия ред, установен в националното законодателство – доброволно възстановяване в рамките на указания срок, а при липсата на такова – принудителен ред за изпълнение, подробно разписани и в т. 11 - 15 от ДНФ 7/22.12.2010 г.

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

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

СЛУЧАИ ПО ГРУПА I

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

УО/МЗ прави записи във връзка с идентифицираната нередност едновременно в:

- Регистъра за нередности и ИСУН;
- Книгата на длъжниците и
- счетоводната система, както следва:

ЕТАПИ НА ПРОЦЕСА:

1. УО/МЗ 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 и програми, съфинансирани от ЕС /Наредбата/.

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 нередност¹, установена в чл. 1, параграф 2 от Регламент (ЕО, Евратом) № 2988/95 на Съвета от 18 декември 1995 година относно защитата на финансовите интереси на Европейските общности, която намира отражение в чл. 2, параграф 7 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета от 11 юли 2006 година за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1260/1999.

С оглед на това, считаме, че предвиденото в чл. 14, ал. 2 от Наредбата изключение от принципа за регистриране на нередност по отношение на „нарушения“, които се отнасят до проекти, по които не са осъществени каквито и да са плащания на публична финансова помощ по европейски фондове и програми, следва да се тълкува и прилага корективно. Това означава, че при всеки отделен случай е необходимо „нарушението“ да се изследва по отношение на това отговаря ли на изискванията на легалната дефиниция на понятието нередност и ако отговаря, то следва да бъде регистрирано като нередност независимо, че публичната финансова помощ не е изплатена.

Предвид горното, намираме за необходимо да бъде прецизиран текста на чл. 14, ал. 2 от Наредбата, тъй като в настоящата си редакция позволява различни интерпретации, съответно прилагането на различни практики от Управляващите органи.

¹ 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.

КОМЕНТАР № 2

При регистриране на нередност с финансово изражение в Регистъра за нередности, УО следва да е установил размера на нередността с цел записването ѝ в колона „Размер на нередността /сума, с която са увредени интересите на ЕО и Република България, или друго, което е приложимо – главница/“ съгласно формата на Регистъра за нередности по чл. 13, ал. 2 от Наредбата. Последното важи и за регистрираните случаи на подозрение за измама.

Считаме, че УО/МЗ, незабавно след като бъдат уведомени за наличието на такива нарушения (каквото, например, е случаят с предварителните доклади на одитни органи или доклади от проверки на място на СО/УО), следва да регистрират 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, в т.ч. и конкретния размер на нередността. Това допълнително ще даде гаранция по отношение пълнотата на извършените проверки от УО/МЗ при приемането на констатациите от извършени одити.

Във връзка с горното, по отношение на съществуващия ред, указан в чл. 13 от Методологията за определяне на финансови корекции, които се прилагат спрямо разходите, свързани с изпълнението на оперативните програми, съфинансирани от структурните инструменти на Европейския съюз, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за рибарство (Методологията), намираме за необходимо да бъде прецизиран текста в чл. 13 по отношение използваните термини - „установени нередности“, „съществуващо съмнение за нарушение“, както и „случаи на установяване на нередности“.

КОМЕНТАР № 3

От възникнали конкретни казуси по Оперативните програми, е възможно да има договори в рамките на проект, по които има констатирани няколко нарушения, част от които вече са докладвани като нередности с установено финансово изражение. Независимо от броя на констатираните нарушения във връзка с даден договор, респективно регистрирани нередности с конкретно финансово изражение, 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 сключения договор по съответния проект.

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

- в одитни доклади;*
- от контролни органи, в това число и Сертифициращия орган;*
- в резултат на управленски проверки от страна на УО/МЗ;*
- други.*

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

- 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 длъжниците и се начислява вземане в счетоводната система.*

Решение за налагане на финансова корекция се издава от Ръководителя на УО с индивидуален административен акт.

2. УО/МЗ записва дължимите суми в Книгата на длъжниците /главница/ - едновременно с регистрирането на нередност в Регистъра за нередности.

3. УО/МЗ въвежда съответната информация за нередността в системата ИСУН.

4. Регистрираната нередност с финансово изражение се осчетоводява в счетоводната система на УО/МЗ, както следва:

Преди изплащане на БФП към бенефициента по договора

ЗАБЕЛЕЖКА

1. Обръщаме внимание, че в общия случай ежесечно се начислява законна лихва, определена в размер на основния лихвен процент на БНБ за периода плюс 10 пункта от датата на изтичане на срока, посочен в поканата за „доброволно възстановяване“ 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 всички УО/МЗ да използват единен лихвен калкулатор, като Сертифициращият орган е препоръчал и на дирекция „ИСУСЕС“ в МС такъв да бъде въведен в системата ИСУН;
3. От датата на осчетоводяване на сумите, подлежащи на възстановяване започва да тече 2-годишния период за отписване на неправомерно изплатените суми от разходите по ОП и приспадането им от следващия Доклад по сертификация и Декларация за допустими разходи, съгласно реда на т. 54.2 от ДНФ 5/21.10.2010 г.

Счетоводен запис:

Операция със знак „минус“

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

Кт 9200

Основание за осчетоводяване:

Получен от счетоводителя (лицето с възложени функции по осчетоводяване) вътрешен документ или доклад за нередности в зависимост от процедурите в УО/МЗ

След изплащане на БФП
към бенефициента по
договора

Главница

Счетоводен запис:

- начисляване на нередност на бенефициенти нестопански и нефинансови организации:

Дт 4887 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
приоритетна ос,

Кт 4020 или бенефициент/договор,
Кт 6441 или източник на финансиране
Кт 6445 или;
Кт 6451 или;
Кт 6455

- начисляване на нередност на бенефициенти бюджетни организации и общини:

Дт 4887 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
приоритетна ос,

Кт 4529 или бенефициент/договор,
Кт 4549 източник на финансиране

Основание за осчетоводяване:

Вътрешен документ или доклад за нередности в зависимост от процедурите в УО/ МЗ

Забележка:

Горното осчетоводяване се извършва текущо от УО/ МЗ с делегирани функции за разплащане веднага след регистриране на нередността в Регистъра за нередности на УО/МЗ и в ИСУН.

5. УО/МЗ информира
Сертифициращия орган
за осчетоводената
нередност с финансово
изражение по реда на т.
23 от ДНФ 7/2010 г.,
съгласно стандартния
формат - Приложение 1,
с вписан в
уведомлението
национален
идентификационен
номер на нередността.

Лихва

Счетоводен запис:

- начисляване на лихва за нередност на бенефициенти нестопански и нефинансови организации:

Дт 4887 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
приоритетна ос,

Кт 7199 или бенефициент/договор,
Кт 7291 източник на финансиране

- начисляване на лихва за нередност на бенефициенти бюджетни организации и общини:

Дт 4887 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
приоритетна ос,

Кт 4529 или бенефициент/договор,
Кт 4549 източник на финансиране

Основание за осчетоводяване:

Изготвен на месечна база вътрешен документ за сумата на калкулираната лихва по нередността

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

КОМЕНТАР

1. Възстановяването на дължимите суми се извършва чрез:
 - а) изпращане на покана до бенефициента (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 си в двуседмичен срок от нейното получаване; поканата за доброволно изпълнение да бенефициентите съдържа: информация за нередността, размера на дължимите суми, срока за възстановяването им, данни за банковата сметка, по която да бъдат възстановени, както и реда за уведомяване на договарящия орган от бенефициентите за доброволно възстановените суми; в поканата се посочват и възможните санкции и последващи процедури, в случай че изискването за възстановяване на дължимите суми не бъде изпълнено в указания срок.
 - б) прихващане на дължимите суми от последващи плащания по договора за безвъзмездна финансова помощ (в случай че са налице такива);
 - 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 бенефициента, УО уведомява НАП за необходимостта от предприемане на действия по принудителното им събиране.
3. 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 даначисли) 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.

4. Прихващането на неправомерни суми от последващи плащания, на които бенефициентът има право, се счита за форма на възстановяване на средства от бенефициентите. В тази връзка всички верифицирани средства, включени в ДС и ДДР и прихванати от последващи плащания на средства, на които бенефициентът има право, следва да намерят отражение в Годишната декларация за отписаните и възстановените суми, на предстоящите възстановявания на средства и невъзстановимите суми.

5. По някои случаи на нередности беше констатирано несъответствие в общия размер на верифицираните недопустими разходи и финансовото изражение на нередността, посочено в тримесечната 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. 38 от ДНФ № 4/ 2010 г, според която общият размер на авансовите и междинните плащания не може да надвишава 90% за инфраструктурните проекти над 1 млн. лв. и 80% за всички останали проекти от общия размер на допустимите разходи. В този случай УО е докладвал като нередност само размера на изплатените средства (80% от горния пример), без да взема предвид 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/МЗ осчетоводява възстановяването на дължимите суми, както следва:

Възстановени дължими суми чрез прихващане:

Прихващане на главница

Счетоводен запис:

Дт 4291 аналитичност: фонд, оперативна програма, приоритетна ос,
Кт 4887 бенефициент/договор, източник на финансиране

Основание за осчетоводяване:

- Получено от счетоводителя (лицето с възложени функции по осчетоводяване) решение за прихващане на сумата по нередността, в случаите когато сумата на искането за плащане от бенефициента е по-малка или равна на дължимата сума по регистрираната нередност;
- Банково извличение за извършен превод и решение за прихващане на сумата по нередността при извършване последващо, дължимо плащане към бенефициента

Прихващане на лихва

Счетоводен запис:

Дт 4291 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
приоритетна ос,
Кт 4887 бенефициент/договор,
източник на финансиране

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 дължимата сума;
- Банково извличение за извършен превод и решение за прихващане на сумата по нередността при извършване последващо, дължимо плащане към бенефициента

Забележка:

Начислението на искането за плащане, получено от бенефициента, следва да бъде за пълния размер на одобреното плащане

Главница

Възстановени, дължими суми чрез упражняване правата по учредени/издадени от бенефициента обезпечения по договора за

Счетоводен запис:

Активирана гаранция за обезпечаване на авансово плащане

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

Дт 7500 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
Кт 4020 бенефициент/договор,
Кт 4299 източник на финансиране

безвъзмездна финансова
помощ:

- възстановяване на дължими суми от бенефициенти бюджетни организации и общини:

Дт 7500 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
Кт 7529 бенефициент/договор,
Кт 7549 източник на финансиране

Основание за осчетоводяване:

Банков документ или документ от СЕБРА

Възстановени, дължими
суми чрез доброволно/при-
нудително възстановяване:

Главница

Счетоводен запис:

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

Дт 7500 с аналитичност¹: фонд, оперативна програма, при-
оритетна ос,
Кт 4887 бенефициент/договор,
източник на финансиране

- възстановяване на дължими суми от бенефициенти бюджетни организации и общини:

Дт 4529 или с аналитичност: фонд, оперативна програма,
Дт 4549 приоритетна ос,
Кт 4887 бенефициент/договор,
източник на финансиране;
и

Дт 7500 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
Кт 7529 бенефициент/договор,
Кт 7549 източник на финансиране;

Основание за осчетоводяване:

Банков документ или документ от СЕБРА

¹ 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 записвания)

Възстановена лихва

Счетоводен запис:

- възстановяване на дължими лихви по нередности от бенефициенти нефинансови и нестопански организации:

Дт 7500 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
приоритетна ос,
Кт 4887 бенефициент/договор,
източник на финансиране

- възстановяване на дължими суми от бенефициенти бюджетни организации и общини:

Дт 4529 или с аналитичност: фонд, оперативна програма,
Дт 4549 приоритетна ос,
бенефициент/договор,
Кт4887 източник на финансиране;

и

Дт 7500 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
Кт7529 бенефициент/договор,
Кт7549 източник на финансиране;

Основание за осчетоводяване:

Банков документ или документ от СЕБРА

Забележка:

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

8. УО/МЗ информира Сертифициращия орган за осчетоводените възстановени суми по реда на т.29 от ДНФ 7/22.12.2010 г., съгласно стандартния формат – Приложение 2.

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

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

Начисляване на лихва при частично възстановяване на дължима сума:

Счетоводен запис:

- начисляване на лихва за нередност на бенефициенти нестопански и нефинансови организации:

Дт 4887 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
приоритетна ос,
Кт 7199 или бенефициент/договор,
Кт 7291 източник на финансиране

- начисляване на лихва за нередност на бенефициенти бюджетни организации и общини:

Дт 4887 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
приоритетна ос,
Кт 4529 или бенефициент/договор,
Кт 4549 източник на финансиране

Основание за осчетоводяване:

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 длъжниците за наложени плоски финансови корекции. За плоските финансови корекции не се начисляват лихви.
2. Регистрираните плоски финансови корекции се осчетоводяват в счетоводната система на УО и се регистрират в информационната система ИСУН

Осчетоводяване на плоска финансов корекция

Главница

Счетоводен запис:

**Дт 4887 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
приоритетна ос**

Кт 4522

Основание за осчетоводяване:

Решение за налагане на плоска финансов корекция

КОМЕНТАР

3. УО информира Сертифициращия орган за осчетоводения дълг по реда на т. 23 от ДНФ 7/22.12.2010 г., съгласно стандартния формат - Приложение 1.
4. УО предприема действия за възстановяване на дължимите суми.
5. УО осчетоводява възстановяването на дължимите суми.

Въстановени дължими суми чрез прихващане:

1. УО изготвя график за възстановяването на дължимите суми на основание т. 57 ДНФ 5/21.10.2010 г.;
2. Възстановяването се извършва чрез прихващане (ако е възможно);
3. 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.

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: фонд, оперативна програма, приоритетна ос

- за приключване на разчета с първостепенния разпоредител:

Дт 4522

Кт 4529 с аналитичност: фонд, оперативна програма, приоритетна ос

Забележка:

Начислението на искането за плащане, получено от бенефициента следва да бъде за пълната сума на одобреното плащане

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 регистрирана плоска финансова корекция;
- Банково извлечение за извършен превод и решение за прихващане на сумата по нередността при извършване последващо, дължимо плащане към бенефициента

Осчетоводяване на възстановени дължими суми чрез възстановяване

Счетоводен запис:

Дт 7500

Кт 7522 с аналитичност: фонд, оперативна програма, приоритетна ос

Основание за осчетоводяване:

Банков документ или документ от СЕБРА

6. УО информира Сертифициращия орган за осчетоводените възстановени суми по реда на т.29 от ДНФ 7/22.12.2010 г., съгласно стандартния формат – Приложение 2.
7. УО текущо актуализира информацията в Книгата на длъжниците по отношение на възстановените суми.
8. Паралелно с извършените актуализации в Книгата на длъжниците 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 ИСУН.

Група II "Б"

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

1. При установяване на такива разходи УО/МЗ своевременно уведомяват бенефициента за сумата, подлежаща на възстановяване с покана за доброволно възстановяване в двуседмичен срок;
2. УО/МЗ записва дължимата сума в Книгата на длъжниците (главница);
3. УО/МЗ осчетоводява дължимата сума, както следва:

Доброволна покана за възстановяване на средства

Счетоводен запис:

Дт 4299

Кт 4020 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
Кт 6441 или приоритетна ос,
бенефициент/договор

Кт 6445

Кт 6451

Кт 6455

Основание за осчетоводяване:

Покана за доброволно възстановяване

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

Счетоводен запис:

Дт 7500 транзитна

Кт 4299 с аналитичност: фонд, оперативна програма,
Кт 7529 или приоритетна ос,
Кт 7549 бенефициент/договор

и

Дт 7500 с аналитичност: УО/МЗ, ОП, фонд,
бенефициент/договор

Кт 7500 транзитна

Основание за осчетоводяване:

Банково извлечение / Извлечение от СЕБРА

5. В случай, че бенефициентът не възстанови сумата в указания срок се регистрира нередност и се прилага указания по-горе ред за **Група I**.
6. Начисляването на лихва започва да тече от момента на регистрирането на нередността.

ЗАБЕЛЕЖКА:

Предвид спецификите на счетоводната система САП следва да се стартира начислението на доброволната покана, като след това се прилага общият ред за начисление на нередност)

III. Осчетоводяване на верифицирани разходи

В допълнение на гореописаните процеси, във връзка с получени запитвания по прилагането на точки от 20 до 24 от Приложение 2 към указание на Министъра на финансите ДНФ 6/2010 г. се правят следните допълнителни разяснения:

Записването по точка 20 се използва:

- 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. 24)

Записването по точка 21 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.23);
- 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.23);
- за намаление на осчетоводените верифицирани разходи на основание банков документ за възстановени суми от глоби, неустойки, приходи, генерирани по проектите, финансирани от оперативните програми и лихви за забавени плащания във връзка с установени нередности

Записването по точка 22 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.24 и записване по т.20);
- за намаление на осчетоводените верифицирани разходи на основание наложена плоска финансова корекция и в изпълнение на указанията, разписани в писмо с наш изх.№ 91-00-61от 26.01.2011 г.

Записването по точка 23 се използва:

- 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.21);
- 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.21);

Записването по точка 24 се използва:

- за намаление на осчетоводените несертифицирани 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.20);
- за намаление на осчетоводените несертифицирани 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.22 и т.20).

В Приложение 2 на указание ДНФ 6/2010 г. е дадена възможност да не бъдат използвани записванията по т. 21, 23 и т.24 в случаите, в които Управляващият орган препотвърждава допустимостта на разходи, несертифицирани от Сертифициращия орган на база извършени допълнителни проверки и ги включва в първия следващ ДС и ДДР.

КНИ УИЛА ДЪЖИШТЕ
 КЪМ СЪМЪТИ
 Оперативна Програма "....."

Свърз	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			14			15	
													13.1	13.2	13.3	14.1	14.2	14.3		14.4
Действие	Име на оперативния съюз	Име на проект	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	Име на изпълнителя	
1																				
2																				
n																				

Това е таблица на всички дейности, свързани с изпълнението на програмата, в съответствие с бюджета и т.н. от всички дейности за реализиране на програмата за периода от 2014 до 2020 г.

1. За всяка дейност в таблица са посочени всички дейности, свързани с изпълнението на програмата.
2. За всяка дейност в таблица са посочени всички дейности, свързани с изпълнението на програмата.
3. За всяка дейност в таблица са посочени всички дейности, свързани с изпълнението на програмата.
4. За всяка дейност в таблица са посочени всички дейности, свързани с изпълнението на програмата.
5. За всяка дейност в таблица са посочени всички дейности, свързани с изпълнението на програмата.

Инструкция
за попълване на Книга на длъжниците

Общи изисквания:

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

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

Специфични изисквания:

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

- а. 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 14 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

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

- в. к. 3 “Име бенефициент”** – вписва се името на съответния бенефициент;

- г. **к. 4** “№ на Договор от ИСУН” – вписва се номера на договора, под който той е регистриран в системата ИСУН;
- 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 длъжниците. С тази дата дългът следва да е осчетоводен в счетоводната система. От тази дата започва да тече двугодишния срок за отписване на сумите от УО съгласно т. 54.2 от ДНФ 05/21.10.2010 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** “Дължимата 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/МЗ, вместо на НАП, УО/МЗ 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-колониите “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 възникналия 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.



Приложение 3

КНИГА НА ДЪЖНИЦИТЕ

(Плоски финансови корекции - ПФК)

към дд/мм/гггг

Оперативна Програма ""

Приоритетна ос	Пореден № на ПФК	№ и дата на Решение на УО за налагане на ПФК	Ниво*	Сума за възстановяване			Дата на възстановяване /прихващане	Възстановена сума			Призваната сума			Остатък за възстановяване		
				ЕС	Държавен бюджет	Общо		ЕС	Държавен бюджет	Общо	ЕС	Държавен бюджет	Общо	ЕС	Държавен бюджет	Общо
	11	22/	1/1	4/	5/	6/	7/	8/	9/	10/	11/	12/	13/	14 *4.8-11	15+5.9+12	16+6-10+13
Общо за Приоритетна ос 1																
Общо за Приоритетна ос 1																
Общо за Приоритетна ос "n"																
ОБЩО																

* Ниво на налагане на плоската финансови корекции - приоритетна ос, сума за БФП, операция

