



**МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ**

**ДИРЕКЦИЯ  
“НАЦИОНАЛЕН ФОНД”**

**ДНФ № 2/01.08.2017 г.**

ДО

**МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ  
МИНИСТЕРСТВО НА ТРУДА И СОЦИАЛНАТА  
ПОЛИТИКА  
МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА  
МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО  
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО  
МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА,  
ИНФОРМАЦИОННИТЕ ТЕХНОЛОГИИ И  
СЪБЩЕНИЯТА  
МИНИСТЕРСТВО НА ОКОЛНАТА СРЕДА И  
ВОДИТЕ  
МИНИСТЕРСТВО НА ОБРАЗОВАНИЕТО И  
НАУКАТА  
АГЕНЦИЯ ЗА СОЦИАЛНО ПОДПОМАГАНЕ**

**Относно: Реда и начина за отразяване на информацията за извършените плащания от управляващите органи към бенефициенти със самостоятелни десетразрядни кодове в Системата за електронни бюджетни разплащания**

**На основание чл. 4, ал. 2 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, чл. 3 от Наредба № Н-3 от 2016 г. на министъра на финансите и във връзка с чл. 154 от Закона за публичните финанси, се дават следните задължителни указания:**

**I. Общи положения**

1. Настоящото указание детайлизира реда и начина за отразяване на информацията за извършените плащания от управляващите органи (УО) към бенефициенти по проекти, изпълнявани през програмен период 2014-2020 по оперативните програми (ОП), съфинансирани със средства от Европейския социален фонд (ЕСФ), Кохезионния фонд (КФ), Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР) и Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица (ФЕПНЛ) и кореспондиращото национално съфинансиране, в ИСУН 2020 и в счетоводната система на УО.
2. В обхвата на приложение на настоящото указание попадат плащанията към бенефициенти – бюджетни организации (по смисъла на §1, т.5 от преходните и заключителни разпоредби от Закона за публичните финанси) и към други лица, за които Министерството на финансите е определило или е разрешило, при поискване, създаването на самостоятелни десетразрядни кодове в системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА), на които те са титуляри.
3. Самостоятелните десетразрядни кодове, определени на лицата по точка 2, се дефинират в СЕБРА в рамките на второстепенната оторизирана система на съответния УО към първостепенната система „КСФ 2014-2020“.
4. Бенефициентите по т. 2 имат право и оперативна самостоятелност да инициират плащания към изпълнители по договори, сключени за целите на изпълнявания/те проект/и или за други разходи по проекта/ите в рамките на разполагаемия лимит, разпределен по десетразрядния им код. Бенефициентите могат да запазват чрез самостоятелния си код в СЕБРА своя сметка само в случаите по т. 47.2 от указание ДДС № 06/2008 г.
5. При откриване на десетразряден код всички плащания по проектите, изпълнявани от конкретния бенефициент, се извършват единствено и само чрез съответния код, като основание за залагане или за увеличение на разполагаем лимит е предоставянето на аванс

(ако в акта за предоставяне на финансова подкрепа е предвиден такъв) или верифицирането на разходи по искания за плащане, освен ако изрично не бъде определено друго с указание на Министерството на финансите.

6. С цел осигуряване на еднотипна и съпоставима отчетна информация за плащанията по програмите и формирането за целите на верификацията и сертификацията на надеждна одитна следа за извършените плащания към бенефициентите, е задължително спазването от УО на следните изисквания:

**6.1 *Разпределен лимит по десетразряден код на бенефициент в СЕБРА се счита за извършено плащане към бенефициента;***

**6.2 *Отнемането от УО на разпределен лимит в СЕБРА по десетразряден код на бенефициент поради наложена финансова корекция/нередност за извършени към бенефициента плащания, както и за авансови плащания, се счита за възстановяване;***

**6.3 *Отнемането от УО на погрешно разпределен лимит в СЕБРА по десетразряден код на бенефициент поради допуснатата техническа грешка при залагането на лимит или при прекратяване на акта за предоставяне на финансова подкрепа, се счита за възстановяване.***

7. Изискванията на т. 6 се прилагат от УО само и единствено за проекти, разплащани чрез десетразрядни кодове в СЕБРА, като за всички проекти, за които УО извършва реален паричен превод към банкова сметка на бенефициент, изискванията са неприложими.
8. Разпределен лимит по десетразряден код на бенефициент не може да бъде отнеман или намаляван от УО с изключение на случаите, в които УО извършва възстановяване по смисъла на т. 6.2 и т. 6.3.
9. Възстановимата част на финансова корекция/нередност за извършени към бенефициента плащания, както и за авансови плащания, се изчислява спрямо разпределения лимит, заложен на основание верифицирани разходи, които са засегнати от наложена от УО финансова корекция, или на основание предоставен аванс.
10. УО информира бенефициента за определената финансова корекция, както и за възможността за възстановяване чрез отнемане на разпределен и неусвоен лимит по проекта съгласно чл. 45 ал. 1 от Наредба № Н-03/ 2016 г. за определяне на правилата за плащания, за верификация и сертификация на разходите, за възстановяване и отписване на неправомерни разходи и за осчетоводяване, както и сроковете и правилата за приключване на счетоводната година по оперативните програми и програмите за европейско териториално сътрудничество (Наредба № Н-03 от 2016 г. - ДВ, бр. 57 от 2016 г.), а за проекти, съфинансирани от ФЕПНЛ - с уведомително писмо по чл. 83 от ДНФ № 2/2016г.
11. В рамките на три работни дни след формалното потвърждение от бенефициента, УО извършва възстановяване по смисъла на т. 6.2, след което уведомява бенефициента за стойността на отнетия лимит. При липса на съгласие от страна на бенефициента в рамките на 14-дневния срок за доброволно изпълнение, УО прилага общия ред за възстановяване, определен в глава V, раздел II на Наредба № Н-03/ 2016 г., а за проекти, съфинансирани от ФЕПНЛ, прилага общия ред за възстановяване, определен в раздел II на глава V от ДНФ № 2/2016 г.
12. За случаите на прекратен акт за предоставяне на финансова подкрепа или при установяването на допуснатата техническа грешка при залагането на лимит не се изисква съгласие от бенефициента, като в рамките на три работни дни от установяване на фактите УО извършва възстановяване по смисъла на т. 6.3.
13. Отчетната информация за финансовото изпълнение по оперативната програма, както и разходите, които УО включва в Доклад по сертификация и Декларация за допустимите

разходи (ДС и ДДР), следва да отразяват извършените плащания по проектите, включително чрез осигурен достъп на бенефициента до ресурса по смисъла на т.6.1.

14. „Платено“ по оперативната програма е общият размер на извършените плащания към бенефициенти по банкови сметки, увеличен с прихванатите приходи (лихви по банкови сметки, лихви по нередности и др., ако е приложимо) и заложените лимити по десетразрядните кодове на бенефициенти със самостоятелни кодове в СЕБРА.
15. Обобщаването на данните за плащанията по оперативните програми се извършва за целите на финансово управление и мониторинг на оперативните програми, без да противоречи на принципите за счетоводно отчитане, определени в приложимите указания за средствата, администрирани чрез сметките за средства от ЕС, като по този начин се осигурява пълнота (чрез допълване на данни, съставени на базата на т. 6) и прецизиране (чрез изключване на данни за извършени парични преводи от десетразрядни кодове на бенефициенти към изпълнители), съответстващо на изискванията на Общия финансов регламент.

**II. Счетоводна отчетност, организирана в УО за плащанията към бенефициенти със самостоятелни десетразрядни кодове в СЕБРА и за възстановяванията по наложени финансови корекции/нередности и авансови плащания**

16. За осигуряване на отчетна информация за плащанията по проектите се създава аналитична отчетност в счетоводната система на УО за разпределяните лимити по десетразрядните кодове на бенефициенти, която се организира на ниво проект и искане за плащане.
17. УО е отговорен за откриване на самостоятелни аналитични партиди за всеки обособен десетразряден код в СЕБРА, като в случай, че бенефициентът разплаща от кода си по повече от един проект, задължително се осигурява референция към конкретния проект за всяко едно разпределяне/плащане/отнемане на лимит.
18. Аналитичното отчитане се извършва за всички разпределени лимити по десетразрядни кодове на бенефициенти в СЕБРА съгласно точки 13 и 15 от раздел „Плащания“ от стандартните счетоводни записвания за счетоводните събития, произтичащи от финансовото управление на оперативните програми, съфинансирани от ЕСФ, ЕФРР и КФ на ЕС през програмен период 2014 – 2020 г., публикувани на сайта на Министерство на финансите, включително се прилага и от УО на ОП “Храни и/или основно материално подпомагане“.
19. Първичен документ за осчетоводяване на извършени плащания по смисъла на т. 6.1 е документ от СЕБРА, разпечатан на хартиен носител, в който е видна датата, на която УО е извършил разпределяне/увеличение на лимит по проекта.
20. За случаите на вече разходвани лимити, разпределени на бенефициенти със самостоятелни десетразрядни кодове, преди датата на издаване на стандартните счетоводни записвания – 01.09.2016 г., УО е длъжен да осигури по подходящ начин рефериране на счетоводните данни към номер на проект и искане за плащане (пример: *в поле „дълъг текст“ на счетоводния запис еднотипно да се впише номера на проекта от ИСУН 2020 и номера на искането за плащане*).

***Пример за счетоводно отчитане на извършени плащания чрез разпределяне на лимит:***

- а. Основание за отчитане: одобряване на искане за плащане от УО – документ със стойността на одобрената сума за плащане след верифициране на разходи или предоставен аванс;*
- б. Счетоводно записване: съгласно т. 13 от стандартните счетоводни записвания по ОП;*
- в. Изготвяне на справка за извършените плащания към бенефициента с десетразряден код в СЕБРА, включени в ДС и ДДР: дебитният оборот по сметка 9289, натрупан по аналитичната партида на проекта\*;*

- г. Изготвяне на обща справка за извършените плащания към бенефициенти, включени в ДС и ДДР: общият размер на извършените плащания към бенефициенти по банкови сметки и общият размер на извършените плащания по буква в).
- \* при възстановяване чрез отнемане на лимит, отразено съгласно т.15 от стандартните счетоводни записвания, със стойността на отнетия лимит се намалява размера на плащанията по проекта.
21. Начисляването на вземания за финансови корекции /нередности за междинни и окончателни плащания, предоставени по смисъла на т.б.1, както и начисляването на вземания до размера на разходвания от бенефициента аванс, се осчетоводява:
- 21.1 за проекти, съфинансирани от ЕСФ, ЕФРР и КФ, съгласно приложимата точка от раздел „Вземания\_дългове“ от стандартните счетоводни записвания по ОП и се докладва по реда и в сроковете, определени в приложение № 8 от Наредба № Н-03/2016г;
- 21.2 за проекти, съфинансирани от ФЕПНЛ, съгласно приложимата точка от раздел „Вземания\_дългове“ на приложение № 6 от ДНФ № 2/2016г. и се докладва по реда и в сроковете, определени в раздел III на глава IV от ДНФ № 2/2016 г.
22. Приключването на начислените вземания по т. 21, извършено по смисъла на т. 6.2, се осчетоводява като възстановяване чрез прихващане:
- 22.1 съгласно приложимата точка от раздел „Вземания\_дългове“ от стандартните счетоводни записвания по ОП и се докладва по реда и в сроковете, определени в приложение № 8 от Наредба № Н-03/ от 2016 г., като с размера на отнетия лимит се извършва и осчетоводяване съгласно т.15 от раздел „Плащания“;
- 22.2 съгласно приложимата точка от раздел „Вземания\_дългове“ на приложение № 6 на ДНФ № 2/2016г. и се докладва по реда и в сроковете, определени от раздел III на глава IV от ДНФ № 2/2016 г., като с размера на отнетия лимит се извършва и осчетоводяване съгласно т.15 от раздел „Плащания“ от стандартните счетоводни записвания по ОП.
23. Отнемането на лимит с размера на разполагаемите по кода на бенефициента средства на основание дължимо от бенефициента авансово плащане се счита за извършено възстановяване по смисъла на т.б.2 и се отчита съгласно т.15 от раздел „Плащания“ на стандартните счетоводни записвания по ОП.
24. Не се начисляват вземания за недължимо надплатени суми, резултат от допуснатата техническа грешка при разпределяне на лимит, като възстановяването чрез отнемане по смисъла на т.б.3 се отразява съгласно т. 15 от раздел „Плащания“ на стандартните счетоводни записвания по ОП.
25. Първичен документ за осчетоводяване на извършени възстановявания по смисъла на т.б.2 и т. 6.3 е документ от СЕБРА, разпечатан на хартиен носител, в който е видна датата, на която УО е извършил отнемането на лимит по проекта.
26. УО задължително разработва ред за предоставяне на коректна информация на лицата, отговорни за счетоводното отчитане на финансовата информация по ОП, за възстановяванията, извършени чрез отнемане на лимит, и за възстановяванията, извършени чрез паричен превод или прихващане.
27. В случаите, в които първоизточник на данните за възстановяванията по проектите са лицата, отговорни за отчетността, определеният ред следва да осигури представяне на коректна информация на лицата, отговорни за финансово управление на проектите, включително и за отразяване на информацията в ИСУН 2020.
28. УО докладва на Сертифициращия орган информацията за възстановяванията по нередности за авансови плащания, извършени чрез отнемане на лимит:

- с приложение № 10 и съгласно реда и сроковете на приложение № 8 от Наредба № Н-03/2016 г.;

- с приложение № 9 и се докладва по реда и в сроковете, определени от раздел III на глава IV от ДНФ № 2/2016 г.,

като в поле „Описание на вида на сумите“ на приложението задължително вписва, че възстановяването е извършено чрез отнемане на разпределен и неусвоен лимит по проекта.

**Пример за счетоводно отчитане на възстановяванията по смисъла на т.6.2.:**

- a. Основание за отчитане: уведомително писмо до бенефициента за отнемане на лимит по проект;
- б. Счетоводно записване: съгласно т. 15 от стандартните счетоводни записвания;
- в. Изготвяне на справка за възстановяванията чрез отнемане от разполагаем лимит по десетразряден код: корекциите в намаление на дебитния оборот по сметка 9289, натрупан по аналитичната партида на бенефициента, като в случаите, в които бенефициентът разплаща от кода си по повече от един проект – към съответния проект.

**III. Отразяване в ИСУН 2020 на информацията за извършените плащания към бенефициенти със самостоятелни десетразрядни кодове в СЕБРА**

29. УО въвежда в модул „Мониторинг и финансов контрол“ на ИСУН 2020 информацията за извършените плащания към бенефициенти по всеки един проект, независимо от начина на предоставяне на средствата от страна на УО. Плащанията, извършени към бенефициенти чрез залагане на лимит в СЕБРА, се отразяват в ИСУН 2020 на датата, на която УО разпределя лимит по проекта по десетразрядния код на бенефициента.
30. В случаите, в които са извършени плащания чрез самостоятелни кодове в СЕБРА на бенефициенти по проекти преди датата на настоящото указание за сметка на вече разпределен лимит, в рамките на един месец от издаване на настоящото указание всички разпределени лимити или неусвоената част от разпределения лимит по проектите (ако е приложимо) се въвеждат в модул „Мониторинг и финансов контрол“ на ИСУН 2020 като извършени плащания към бенефициента.
31. Възстановяванията, извършени по смисъла на т.6.2 и т.6.3, се отразяват в модул „Мониторинг и финансов контрол“ на ИСУН 2020 към датата на отнемане на лимит от десетразрядния код на бенефициент, като извършеното възстановяване се вписва като „Прихващане“.
32. Финансовата информация за плащанията/възстановяванията по програмата/проекта, въведена в модули „Мониторинг и финансов контрол“, „Сертификация“ и „Наблюдение“, следва да съответства на изискванията, определени в т.6 от настоящото указание.
33. Информацията за регистрираните дългове по финансовите корекции/нередности е необходимо да бъде налична в справка „Книга на длъжниците“ в ИСУН 2020, включително когато се отнася до възстановявания, извършени по смисъла на т.6.2 и т.6.3.

за МИНИСТЪР:



ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ

"За министър:

Заместник-министър *К. Ананиев*

Заповед за заместване № *ЗМФ-682/19.07.2017г.*



