

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО



**ДИРЕКЦИЯ
“НАЦИОНАЛЕН ФОНД”**

Д Н Ф № 01/27.08.2007г.

МИНИСТЕРСТВО НА ТРУДА И
СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА
МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА И
ЕНЕРГЕТИКАТА
МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО
МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА
МИНИСТЕРСТВО НА ОКОЛНАТА СРЕДА
И ВОДИТЕ
МИНИСТЕРСТВО НА ДЪРЖАВНАТА
АДМИНИСТРАЦИЯ И
АДМИНИСТРАТИВНАТА РЕФОРМА
МИНИСТЕРСТВО НА ОБРАЗОВАНИЕТО
И НАУКАТА
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
АГЕНЦИЯ ПО ЗАЕТОСТТА
АГЕНЦИЯ ЗА СОЦИАЛНО
ПОДПОМАГАНЕ
АГЕНЦИЯ ЗА МАЛКИ И СРЕДНИ
ПРЕДПРИЯТИЯ

**Относно: Условията и реда на изплащане на безвъзмездна финансова помощ
със средства от Структурните и Кохезионния фондове на
Европейския съюз и кореспондиращото национално
съфинансиране**

На основание на чл. 4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор се дават следните задължителни указания:

I. Структури и отговорности

1. Средствата от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз (ЕС) за съфинансиране на Оперативните програми и кореспондиращото национално съфинансиране от държавния бюджет се управляват и включват в бюджета на извънбюджетен фонд Национален фонд към Министерство на финансите.

2. Дирекция „Национален фонд“ към Министерство на финансите е определена за Сертифициращ орган и Орган, отговарящ за получаване на средства от Структурните и Кохезионния фондове на ЕС по смисъла на § 1, т.5 от допълнителната разпоредба на Постановление № 182 на Министерския съвет от 21.07.2006г.

3. Оперативните програми, съфинансирани със средства от Структурните и Кохезионния фондове на ЕС, се управляват и изпълняват от Управляващи органи на база на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол, изградени в съответствие с приложимите национални и европейски актове и настоящите указания.

4. Управляващият орган отговаря за доброто административно, финансово и техническо управление на Оперативната програма, включително

спазването на процедурите за сключване на договори, наблюдение и контрол върху изпълнението на програмата. Управляващият орган отговаря за успешното изпълнение на Оперативната програма и постигането на нейните цели.

5. Управляващият орган отговаря за подписването на договор/издаването на заповед за отпускане на безвъзмездната помощ на всеки бенефициент на Оперативната програма. Подписаният договор/издадената заповед е необходимо условие за подаване на Искане за средства до дирекция „Национален фонд“ към Министерство на финансите.

6. Управляващият орган може да делегира част от своите функции на Междинно звено. Всяко делегиране на функции от страна на Управляващия орган към Междинните звена се извършва чрез специален акт (споразумение/договор/заповед), в изпълнение на който трябва да се разработят писмени процедури за осъществяване на делегираните дейности. На дирекция „Национален фонд“ се предоставя копие от съответния акт, както и последващите му изменения, в срок от 5 работни дни след подписването им. Делегирането на функции на Междинно звено не освобождава Управляващия орган от крайната отговорност за изпълнението и управлението на Оперативната програма.

II. Системи за финансово управление и контрол

A. Организация на банкови сметки

7. Процесът на извършване на плащания на безвъзмездна финансова помощ по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране се осъществява чрез системата на единната сметка в Българска народна банка (БНБ). Системата на единната сметка представлява обединена система от сметки, плащания и отчетни процедури за набиране, съхраняване, изплащане и отчитане на бюджетни средства.

8. Всички плащания се извършват чрез Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА). СЕБРА е система за наблюдение на плащанията, иницирани от включените в системата бюджетни предприятия и за управление на плащанията в рамките на предварително заложили лимити.

9. Обслужващата банка на дирекция „Национален фонд“, Управляващите органи/Междинните звена с делегирана функция за плащане е БНБ (институцията, която обслужва плащанията на бюджетните предприятия в рамките на СЕБРА).

10. Управляващите органи/Междинните звена ползват автоматизираната система на БНБ за интернет банкиране на разпоредители с бюджетни кредити. Представянето на платежни нареждания на хартиен носител в БНБ е допустимо само в случаи, изрично посочени в указания на БНБ и/или Министерство на финансите.

11. В автоматизираната система на БНБ за Интернет банкиране на разпоредители с бюджетни средства се работи с универсален електронен подпис по Закона за електронния документ и електронния подпис. Издаването на универсален електронен подпис за работа в СЕБРА и за интернет банкиране на упълномощените лица е задължение на съответното ведомство, в рамките на което се намира Управляващият орган/Междинното звено.

12. Управляващият орган/Междинното звено извършва плащания от сметки на разпоредители с бюджетни кредити в български лева.

13. Структурата на сметките на участниците в процеса на плащане на безвъзмездна финансова помощ по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране е съгласно Приложение 1.

14. Управляващите органи/Междинните звена се идентифицират в СЕБРА с уникален десетразряден код, определен от Министерството на финансите. Възстановяване на средства, свързани със съответната Оперативна програма се извършва по десетразрядния код, от който първоначално е било извършено плащането към бенефициента.

15. Всяко плащане на безвъзмездна финансова помощ по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране се извършва въз основа на инициирано бюджетно платежно нареждане.

16. Управлението на средствата по сметките на Управляващия орган/Междинното звено се извършва чрез прилагането на системата за двоен подпис, изискваща подпис на ръководителя на Управляващия орган/ръководителя на Междинното звено и подпис на служител на ръководна длъжност, отговорен за финансовата отчетност. Оторизацията се извършва чрез заповед на министъра/ръководителя, в рамките на чието министерство/ведомство е Управляващият орган/Междинното звено.

17. Управляващият орган предоставя на дирекция „Национален фонд” информация за лицата, оторизирани да оперират с банковите сметки на Управляващия орган и/или Междинното звено, не по-късно от 10 дни преди депозирането на първото Искане за средства. При промяна на лицата с право на подпис Управляващият орган уведомява дирекция „Национален фонд” в срок от 5 дни от издаването на заповедта по т. 16.

Б. Лихви и валутен курс

18. Всички лихви, възникнали при управлението на средствата от Структурните и Кохезионния фондове на ЕС от дирекция „Национален фонд”, се отнасят към съответната Оперативна програма като ресурс под формата на национално публично финансиране и се декларират пред Европейската комисия при окончателното закриване на Оперативната програма.

19. Фиксингът на БНБ е валутният курс, който се използва за превалутирание по Оперативните програми за целите на плащанията и отчетността.

20. Администрирането и управлението на дейностите по т. 18 е в отговорностите на дирекция „Национален фонд” към Министерство на финансите.

В. Плащания

21. Дирекция „Национален фонд” към Министерство на финансите и Управляващите органи осигуряват предоставянето на бенефициентите на безвъзмездна финансова помощ навреме и в пълнота.

22. Въз основа на Искания за плащания, получени от Междинното звено/бенефициента, Управляващият орган може да представя Искане за средства

пред дирекция „Национален фонд“ ежесечно, но не по-късно от 15-то число на месеца, по стандартен формуляр, съгласно Приложение 2. Искането се представя и в електронен формат на адрес natfund@minfin.bg, подписано с универсален електронен подпис по Закона за електронния документ и електронния подпис.

23. Управляващият орган предоставя на дирекция „Национален фонд“ информация за лицата, оторизирани да подписват Исканията за средства от Управляващия орган, не по-късно от 10 дни преди депозирането на първото Искане. При последваща промяна информацията се предоставя в срок от 5 дни от оторизацията.

24. Дирекция „Национален фонд“ разглежда Искането за средства в рамките на месеца, през който то е подадено. На първия работен ден на следващия месец дирекция „Национален фонд“ залага лимит по десетразряден код на Управляващия орган/Междинното звено за одобрената в национална валута сума, в рамките на която Управляващият орган/ Междинното звено може да инициира плащания към бенефициента. Лимитът се одобрява при наличие на средства от Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и национално съфинансиране. Лимитът остава открит до неговото пълно усвояване или до уведомяване за прекратяване на ползването му.

25. Дирекция „Национален фонд“ си запазва правото да извършва корекция на вече заложения лимит като уведомява Управляващия орган/ Междинното звено за причините.

26. В случаите, в които Управляващият орган залага лимит на Междинно звено или друга структура с делегирана функция за плащане, общата сума на заложените лимити от Управляващия орган не може да надвишава одобрения му от дирекция „Национален фонд“ лимит.

27. Искането за средства се изготвя в лева и включва искане за авансови, междинни и/или окончателни плащания към бенефициентите.

28. Управляващият орган подава Искане за авансово плащане след декларирането пред дирекция „Национален фонд“ за наличието на следните обстоятелства:

- подписани договори/издадени заповеди за отпускане на безвъзмездна помощ на бенефициенти с включени в тях клаузи за авансови плащания, и

- подписани от бенефициентите, в качеството им на възложители, договори за услуги/доставки/строителство за изпълнение на инфраструктурни проекти по т. 29 с включени в тях клаузи за авансови плащания към изпълнителите.

29. Размерът на авансовите плащания към бенефициентите е до 10% от стойността на безвъзмездната финансова помощ за инфраструктурни проекти на стойност над 1 млн. лева и в размер до 20% от стойността на безвъзмездната финансова помощ за всички останали проекти.

30. Авансовите плащания се използват от бенефициентите за оборотни финансови средства до приключване на проекта.

31. Управляващият орган осигурява адекватно обезпечение на отпуснатите аванси на бенефициентите.

32. Исканията за междинни и окончателни плащания се базират на реално извършени от бенефициентите разходи, включени в Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи, изготвени от Управляващия орган по стандартен формуляр, представен в Приложение 3.

33. Общият размер на авансовото и междинните плащания по един проект не може да надхвърля 90 % за инфраструктурни проекти по т. 29 и 80 % за всички останали проекти от общите допустими разходи, финансирани чрез безвъзмездна финансова помощ.

34. Размерът на окончателното плащане се изчислява от Управляващия орган като от верифицираните от него общи допустими разходи по проекта, финансирани чрез безвъзмездна финансова помощ, се приспадат отпуснатите авансово и междинните плащания.

35. Безвъзмездната финансова помощ по всички подписани договори в рамките на една приоритетна ос по Оперативна програма следва съотношение на европейско и на националното съфинансиране от държавния бюджет, определено в одобрената Оперативна програма. На тази база дирекция „Национален фонд“ осигурява средства в съответствие с тези съотношения. Ако националното съфинансиране съдържа източници, които са различни от държавния бюджет, те не се включват в исканите от дирекция „Национален фонд“ средства.

36. Управляващият орган носи отговорност за изплащане само на допустими разходи в съответствие с приложимото европейско и национално законодателство.

37. Неспазването на настоящите указания може да доведе до:

а) Спиране на одобряването на лимитите на Управляващия орган/ Междинното звено от страна на дирекция „Национален фонд“;

б) Прихващане на средства на Управляващия орган/Междинното звено от страна на дирекция „Национален фонд“, или

в) Възстановяване на средства на дирекция „Национален фонд“ от страна на Управляващия орган.

Г. Отчетност

38. В съответствие със Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и приложимото европейско законодателство, Управляващият орган следва да организира събирането на данни и документирането на осъществените финансово управление, мониторинг, верифициране, одити и оценка на съответната Оперативна програма.

39. Управляващият орган предоставя информацията по т.38 на дирекция „Национален фонд“ и поддържа надеждна техническа и финансово-отчетна система на оперативно ниво.

40. Управляващият орган следва да осигурява поддържане от бенефициентите или други звена, участващи в изпълнението на проектите, на адекватна счетоводна аналитичност в рамките на съществуващата счетоводна система на бенефициента за всички свързани с тези проекти трансакции.

41. Управляващият орган:
- изготвя отчети по единна бюджетна класификация;
 - прилага сметкоплан на бюджетните предприятия, утвърден от министъра на финансите;
 - прилага единен подход при отчитането на стопански операции, активи и пасиви на бюджетните предприятия в съответствие с методически указания, утвърдени от министъра на финансите;
 - консолидира данните на начислена и касова основа от Междинното звено при условия и по ред, определени от дирекция „Национален фонд”.
42. В случай, че Управляващият орган не представи Искане за средства, той предоставя на дирекция „Национален фонд” Финансов отчет за предходния месец не по-късно от 15-то число на месеца, като ползва стандартния формуляр в Приложение 4.
43. Управляващият орган следва да гарантира съответствието на обобщената информация от Искането за средства или Финансовия отчет с информацията, въведена в Информационната система за управление и наблюдение и в своята и/или тази на Междинното звено счетоводна система.
44. Управляващият орган представя на дирекция „Национален фонд” месечни и тримесечни отчети за касово изпълнение съобразно указанията и стандартните формати на Министерството на финансите. Срокът за представяне е до 5-ия работен ден след края на отчетния период за месечните отчети и до 7-ия работен ден след края на отчетния период за тримесечните отчети.
45. Управляващият орган изготвя и представя на дирекция „Национален фонд” оборотни ведомости и друга изисквана информация на начислена основа, във форма и съдържание, определени съобразно указанията и стандартните формати на Министерството на финансите.
46. Дирекция „Национален фонд” може да изиска и допълнителна финансова, техническа и административна информация и други документи, като същите се предоставят от Управляващия орган в срок от 5 работни дни от поискването.

Д. Прогнози

47. Най-късно до 31 януари на всяка календарна година Управляващият орган предоставя на дирекция „Национален фонд” прогноза за плащанията за текущата и следващата финансова година, като използва стандартен формуляр в Приложение 5.
48. Прогнозата по т. 47 се актуализира всяко тримесечие като за изтеклия период се представя под формата на отчет. Актуализираната прогноза се представя до петнадесето число на месеца, следващ изтеклото тримесечие.

Е. Използване на счетоводната система SAP

49. Управляващият орган е длъжен да поддържа счетоводна система с необходимите аналитични нива, покриващи всички проекти, касаещи Оперативната програма. Счетоводната система следва да съдържа в пълнота всички операции, кодирани по фонд, Оперативна програма, приоритетна ос, операция, проект, договор, източници на средства и т.н.

50. По отношение на осчетоводяване на извършените операции Управляващият орган следва да използва системата SAP R/3, ползвана от дирекция „Национален фонд“ за Структурните и Кохезионния фондове на ЕС.

51. В случай на делегиране на функцията за плащане на Междинното звено се прехвърлят и задълженията по т.48 и 49.

Ж. Поддържане на одитна пътека

52. Управляващият орган осигурява и предоставя при поискване на дирекция „Национален фонд“ всички съпътстващи документи, свързани с изпълнението на Оперативната програма за период от три години след закриването ѝ, а в случай на частично закриване по Оперативната програма - за период от три години след годината, през която е извършено частичното закриване. Тези срокове се прекъсват в случай на съдебни процедури или по надлежно обосновано искане на Европейската комисия.

53. Управляващият орган установява процедури за гарантиране на адекватна одитна пътека, отнасяща се до изпълнението на Оперативната програма.

3. Други

54. Настоящите указания не са приложими за Оперативни програми Транс-гранично сътрудничество. Начинът и редът за изплащане на безвъзмездната финансова помощ по тези Оперативни програми се уреждат в допълнително указание.

Настоящите указания следва да бъдат отразени в утвърдените писмени правила на Управляващия орган и Междинните звена с делегирана функция за плащане.

МИНИСТЪР:

