



ВНИМАНИЕ: ВАЖИ ЗА ВСИЧКИ БЕНЕФИЦИЕНТИ ПО ОПРР !!!!!

УКАЗАНИЯ

ОТНОСНО: *Банкови сметки, използване на автоматизираната система на БНБ за Интернет банкиране на разпоредители с бюджетни кредити, получаване, усвояване и отчитане на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд от бенефициентите по ОПРР*

Управляващият орган извършва предвидените в СЕБРА функции за второстепенен оторизиран разпоредител за залагане на лимити и потвърждаване на плащания по бенефициенти от десетразрядните кодове на Управляващия орган по Оперативна програма „Регионално развитие“ на подчинени десетразрядни кодове, при спазване на правилата и процедурите за управление на средства от Структурните и Кохезионния фонд

I. ЗА БЕНЕФИЦИЕНТИ - / ОБЩИНИ И НПО /

Редът и начинът за получаване, разходване и отчитане на средствата на Националния фонд от Структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, от бенефициентите – общини и техни подведомствени разпоредители, са регламентирани в ДДС № 7/2008 г.

Въпросите, свързани с откриването на нов код - 7443, който се прилага за целите на банковото обслужване на извънбюджетните сметки на общините се регламентират в съвместно писмо на МФ и БНБ - ДДС № 08/2008 г.

1. Предоставянето на средствата на Националния фонд (НФ) от Структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд и разходването им от бенефициенти-общини на Оперативна програма „Регионално развитие“ се извършва по следният начин:

1.1 чрез трансфер на средства по отделна банкова извънбюджетна сметка на бенефициента – община или неин подведомствен разпоредител.

Получаването и разходването на тези суми се отчитат от общините и техните разпоредители като операции с извънбюджетни средства, независимо от начина на отпускане и усвояване.

2. Редът и начинът за получаване, разходване и отчитане на средствата на Националния фонд от Структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, от бенефициентите – НПО, са регламентирани в ДДС № 6/2008 г.

Предоставянето на тези средства от НФ (чрез УО) и разходването им от бенефициентите се извършва по следният начин:

2.1. чрез трансфер на средства по банкова сметка на бенефициента. Трансферите към такива бенефициенти се извършват чрез един десетразряден код, открит на УО на Оперативна програма „Регионално развитие”.

Управляващият орган извършва плащания само от сметка на НФ, идентифицирайки се с уникален десетразряден код в СЕБРА и в рамките на одобрените лимити от Сертифициращия орган.

В рамките на заложения лимит, Управляващият орган инициира плащания към бенефициента..

Според приложимите разпоредби за Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС в процеса на изпълнение на ОПРР, могат да бъдат направени следните видове плащания:

Авансово плащане

Междинно / междинни плащания

Окончателно плащане

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

Обезпечението на авансовите плащания се урежда в специални и / или общи условия на договора , или в заповедта по ПМС № 121 - за конкретните бенефициенти.

Междинните и окончателни плащания се базират на реално извършени от бенефициентите разходи, верифицирани от Управляващия орган, в съответствие с изискванията на чл. 60 (b) от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета и чл. 13 от Регламент (ЕО) № 1828/2006 на Комисията.

При подаване на искане, задължително се представя финансова идентификация (при подаване на първо искане за плащане или при настъпили промени - подава се на хартиен носител)- Приложение Е1- III.

В рамките на заложения лимит, Управляващият орган инициира плащания към бенефициента.

Подходът, който се използва е по т. 1.1 от ДДС 07/04.04.2008 г. и т. 5.1 от ДДС 06/04.04.2008 г. на МФ-дирекция „Държавно съкровище” - чрез трансфер на средства по банкова сметка на бенефициента.

Подлежащите на възстановяване недължимо платени и надплатени суми, както и неправомерно получени или неправомерно усвоени средства от страна на бенефициенти – общини и НПО, получавани от фондовете на Европейския съюз, както

и такива, представляващи национално съфинансиране , или авансово финансиране се възстановяват, съгласно изискванията на Указания ДНФ № 07/22.12.2010 г. на дирекция „Национален фонд” към МФ.

II. ЗА КОНКРЕТНИ БЕНЕФИЦИЕНТИ

Няма изискване към бенефициентите - бюджетни предприятия за откриване на отделна банкова сметка за получаване и разходване на средствата по проекта, съгласно Указания на Министерството на финансите ДДС № 06/04.04.2008 г.

Когато бенефициенти са бюджетни предприятия, получаването и разходването на средствата се извършва, въз основа на откриването на отделен десетразряден код на бенефициента в структурата от кодове на НФ в СЕБРА (подходът по т. 5.2 от Указания ДДС № 06/2008 г на дирекция „Държавно съкровище”).

При използването на подхода по т. 5.2 се прилага общият ред на отчитане на плащанията в СЕБРА, от подведомствени разпоредители, съгласно съответните разпоредби на т. 52 от писмо на Министерство на финансите - ДДС № 20/2004 г. Включително се използват сметки 7500, 7501 и §§ 66-00, 61-09 от бенефициента и НФ при отчитане на съответните операции.

При извършване на плащанията чрез десетразрядните кодове в СЕБРА, както и при последващи корекции и сторниране в СЕБРА, се прилагат съответните кодове за вид плащане, в зависимост от естеството и характера на извършвания разход.

Останалите приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа, се отчитат по общо приложимия за извънбюджетните сметки и фондове ред, доколкото с указания на МФ не е определено друго.

Операциите с чужди средства, произтичащи от дейността по усвояването на тези суми на НФ (вносяне и връщане на временни депозити за гаранции и участие в търгове и др.) , се извършват и отчитат по общия ред – чрез съответните банкови сметки за чужди средства на тези бенефициенти - (банкови сметки 172X и 182X), и отразяване на начислена основа в отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙНОСТИ” на бенефициента-бюджетно предприятие.

Аналогично приходите от продажба на тръжна документация по общия ред, следва да постъпват по бюджета на съответния бенефициент.

Относно въпроси, свързани с касовите потоци и отчетността на бенефициентите-бюджетни предприятия, следва да спазва раздел IV от Указания на Министерството на финансите - ДДС № 06/04.04.2008 г.

Когато даден бенефициент е превел такива средства на свои доставчици/ контрагенти, подлежащите на възстановяване от тях неусвоени средства, както и натрупаните лихви, глоби и неустойки, следва да се превеждат по сметка на бенефициента. В тази връзка, бенефициентът следва да посочи в своите договори с доставчиците/контрагентите, IBAN (номер на сметката) и BIC код на обслужващата банка, като се има предвид следното:

- Когато даден бенефициент е превел средства чрез своя десетразряден код на доставчици / контрагенти, подлежащите на възстановяване от тях неусвоени средства, както и натрупаните лихви, глоби и неустойки, следва да се превеждат по „транзитната сметка” на бенефициента, която е свързана с този десетразряден код, съгласно т. 46.2 от Указания на Министерството на финансите ДДС № 06/04.04.2008 г .
- Бенефициентът, при постъпили неусвоени средства, както и натрупаните лихви, глоби и неустойки по „транзитна” сметка към десетразрядния си код, следва в срок от 3 дни да уведоми писмено договарящия орган за размера и вида на постъпилите средства, като приложи и заверено копие на банково извлечение на постъпилите суми.

Когато се прилага подхода по т. 5.2 и доставчикът / контрагентът възстановява / превежда суми на бенефициента, които произтичат от смесено финансиране (от средства на НФ и собствени средства на бенефициента), по съответната „транзитна сметка”, следва да се отнесе само припадащата се част от сумите, съответстващи на осигуреното от НФ финансиране.

Когато е налице последваща смяна на обслужващата банка или промяна на номера на сметката на бенефициента, той следва да уведоми по-подходящ и своевременен начин доставчиците/контрагентите си за новия IBAN (номер на сметката) и BIC кода на обслужващата банка, по които евентуално ще се възстановяват/превеждат суми- от тях по реда на гореизложените условия и изисквания.

Съгласно т. 10 от Указания на министъра на финансите -ДНФ № 04/26.07.2010 г., всяко плащане на безвъзмездна финансова помощ по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране, се извършва въз основа на електронно иницириано бюджетно платежно нареждане. 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.

Достъпът в системата за електронно банкиране на БНБ на потребителите, оторизирани да работят със съответната система се осъществява чрез универсален електронен подпис по Закона за електронния документ и електронния подпис.

Издаването на универсален електронен подпис на упълномощените за целта лица е задължение на съответното ведомство, в рамките на което се намира бенефициента с присвоен отделен десетразряден код.

Управлението на средствата по сметките на бенефициента се извършва чрез прилагането на системата за двоен подпис. Тя изисква подпис на ръководителя на бенефициента или упълномощено от него лице и подпис на служител на ръководна длъжност, отговорен за финансовата отчетност, който няма права и отговорности, свързани с въвеждането на счетоводна информация. Оторизацията се извършва чрез заповед на ръководителя, в рамките на чието ведомство е бенефициента. Бенефициентът е длъжен да уведоми Управляващия орган за извършената оторизация, с оглед упълномощаване от Ръководителя на УО за разпореждане със средствата на бенефициента при БНБ - Централно управление по открита транзитна сметка в лева и с кода на бюджетен разпоредител в СЕБРА. При промяна на лицата с право на подпис, бенефициентът следва своевременно да уведоми УО в срок от 5 работни дни от издаването на заповедта за промяна на оторизацията.

С оглед осигуряване на адекватна одитна пътека по отношение на процеса по извършване на плащания на БФП по Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз и кореспондиращото национално съфинансиране, УО определя следните задължителни реквизити при изготвяне на електронно бюджетно платежно нареждане в автоматизираната система на БНБ за интернет банкиране на разпоредители с бюджетни кредити/ ИБРБК /, както следва:

В полето «Име на получател» -изписва се доставчика / контрагента;

В полето «IBAN на получателя» - изписва се IBAN на доставчика/ контрагента;

В полета «Основание за плащане» - изписва се следната част от номера на договора; № на приоритета, № на операцията, № на схемата за БФП, година, пореден номер на договора /X.X-XX/XX/XXX;

В полето «Параграф по ЕБК» се изписва № на Искането за плащане по договора за БФП с УО.

В полето «Период, за който се отнася плащането-начало-край» – попълва се периода, за който се отнася Искането за плащане по договора за БФП.

При изплащане на възнаграждения, данъци и осигуровки, в полето «Период, за който се отнася плащането-начало-край» - се попълва месеца и годината, за който се отнася разхода.

В полето «Вид и номер на документа, по които се плаща» се изписват данните от разходооправдателния документ, по които се плаща на съответния доставчик / контрагент / - приложимо само при одобрен лимит по авансово искане за плащане/.

В полето «Вид и номер на документа , по които се плаща» се изписват номер и дата на уведомление за одобрен лимит от УО /приложимо само при одобрен лимит за междинни и окончателни Искания за плащане/.

В полето «Дата на документа» се изписва дата на разходооправдателния документ на съответния доставчик/контрагент, на които се плаща/ -при авансови плащания/.

В полето «Дата на документа» се изписва дата на уведомление за одобрен лимит от УО /приложимо само при одобрен лимит междинни и окончателни искания за плащане/.

В полето «Наредител» се изписва име на инициращия плащането бюджетен разпоредител в СЕБРА.

В полето «Код дейност» се изписва вида на плащане, съгласно вида плащане по договора за БФП-авансово/междинно/окончателно-AP/IP/FP

В полето «Код на бюджетен разпоредител» се изписва съответния десетразряден код на конкретния бенефициент по ОП «РР».

В полето «Вид плащане» се изписва кода за вида плащане в СЕБРА

Общата сума на наредените платежни нареждания по съответния договор за безвъзмездна финансова помощ следва да не превишава общия размер на одобрения лимит, съгласно Уведомление за одобрен лимит от УО.

В А Ж Н О

Управляващият орган ще отказва наредени платежни нареждания, за които не са изпълнени определените условия.

Всяко плащане на безвъзмездна финансова помощ по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране се

извършва въз основа на електронно иницирано бюджетно платежно нареждане от конкретния бенефициент с присвоен отделен десетразряден код.

Залагането на лимити по десетразрядни кодове на бенефициенти се осъществява след подаване и одобряване на Искане за авансово, междинно междинни / или окончателно плащане от бенефициента.

При одобряване на Искане за авансово плащане по конкретен договор за БФП, УО уведомява писмено бенефициента и залага лимит по десетразрядния код на бенефициента с размера на одобрената сума. Одобреният лимит по Искане за авансово плащане се използва от бенефициента за оборотни финансови средства до приключване на съответния проект.

По одобрения авансов лимит, бенефициентът иницира бюджетни платежни нареждания за плащания директно към негови доставчици / контрагенти .

В случай, че одобреният лимит за авансово плащане е по-голям от дължимите към изпълнителя аванси по договорите, остатъчният размер до размера на одобреният лимит, се използва като оборотни средства за съответния договор до подаване на Искане за окончателно плащане. След подаване и одобрение на Искане за междинно/ окончателно искане за плащане от бенефициент, УО на ОПРР залага лимит с размера на одобрените суми по десетразрядния код на бенефициента.

Бенефициентът може да иницира платежни нареждания в СЕБРА, както следва:

- За пълният размер на заложения лимит по одобрените междинни, окончателни искания, като ги възстановява по своята банкова сметка, тъй като тези средства са по верифицирани /одобри / разходи от Управляващия орган, които предварително са били изплатени от същата сметка на бенефициента.
- Иницира бюджетни платежни нареждания за плащания директно към негови доставчици / контрагенти до изчерпване на заложения лимит.

Потвърждаването на плащания от УО се извършва чрез Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА).

УО потвърждава иницираните бюджетни платежни нареждания от бенефициента от присвоения му десетразряден код в СЕБРА при изпълнение на следните условия:

- иницираните от бенефициента бюджетни платежни нареждания от десетразрядния му код по одобрено Искане за авансово плащане в СЕБРА се потвърждават само за плащания, които са директно към сметки на негови доставчици / контрагенти;

- инициираните платежни нареждания по одобрения лимит на Искане за междинно / окончателно плащане се възстановяват по сметката на бенефициента, от която първоначално са изплатени одобрените разходи.

- инициираните от бенефициента бюджетни платежни нареждания от десетразрядния му код по одобрено Искане за междинно / окончателно плащане се потвърждават в размер до одобрения лимит, посочен в „Уведомление за одобрен лимит” от УО.

Авансовите плащания се извършват в срок от 10 работни дни от датата на подаване от бенефициента до УО на ОПРР на Искане за авансово плащане, придружено с всички изискуеми документи. Срокът за потвърждаване на плащанията в СЕБРА започва да тече от датата на регистриране на платежното нареждане в Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА).

Потвърждаването в СЕБРА, на инициирани платежни нареждания по одобрен лимит за междинни и окончателни искания за плащания, се извършва в срок от 10 работни дни след одобряване / верифициране на исканията и при наличие на разполагам лимит, или след залагане на лимит по десетразрядния код на бенефициента. Срокът започва да тече от датата на регистриране на платежно нареждане в системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) от бенефициента.

III. ЗА КОНКРЕТНИ БЕНЕФИЦИЕНТИ - БЕНЕФИЦИЕНТИ ПО ОПЕРАЦИЯ 5.3 „ИЗГРАЖДАНЕ КАПАЦИТЕТА НА БЕНЕФИЦИЕНТИТЕ НА ОПРР”

За целите на лимитите и плащанията за бенефициенти по операция 5.3 «Изграждане капацитета на бенефициентите на Оперативна програма «Регионално развитие» 2007-2013 г.- бюджетни предприятия - конкретни бенефициенти по ОПРР е открит десетразряден код в СЕБРА 982 002 029-1.

Редът и начинът за получаване, разходване и отчитане на средствата на Националния фонд от Структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд, от бенефициентите – бюджетни предприятия, са регламентирани в ДДС № 6/2008 г.

Предоставянето на средствата на Националния фонд (НФ) от Структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд и разходването им от бенефициентите – бюджетни предприятия на Оперативна програма „Регионално развитие”, се извършва чрез трансфер на средства по банкова сметка на бенефициента.

Когато бенефициенти са бюджетни предприятия, за които получаването и разходването на средствата ще се извършва въз основа на трансфер по банкова сметка (подходът по т. 5.1), не се открива / използва банкова извънбюджетна сметка, а средствата се превеждат по банковата бюджетна сметка на съответния бенефициент. За второстепенен и от по-ниска степен разпоредител-бенефициент, включен в СЕБРА, сумите се превеждат по банковата бюджетна „транзитна сметка”.

Когато даден бенефициент е получил такива средства чрез превод от УО по своя банкова сметка, подлежащите на възстановяване неусвоени средства, както и натрупаните лихви, глоби и неустойки, следва да се превеждат по съответната „транзитна сметка” на УО. В тази връзка, УО уведомява бенефициентите, които ще получават средства чрез банков трансфер за IBAN (номер на транзитната сметка) и BIC код на обслужващата банка.

Според приложимите разпоредби за Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС в процеса на изпълнение на ОПРР могат да се правят следните видове плащания:

Авансово плащане

Междинно / междинни плащания

Окончателно плащане

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

Обезпечението на авансовите плащания се урежда в специални и/или общи условия на договора, или заповедта по ПМС № 121 за конкретните бенефициенти.

Междинните и окончателни плащания се базират на реално извършени от бенефициентите разходи, верифицирани от Управляващия орган, в съответствие с изискванията на чл. 60 (b) от Регламент (ЕО) № 1083/2006 г. на Съвета и чл. 13 от Регламент (ЕО) № 1828/2006 г. на Комисията.

При подаване на Искане за плащане, задължително се представя финансова идентификация (при подаване на първо Искане за плащане или при настъпили промени - подава се на хартиен носител).- Приложение Е1- III. Първостепенните разпоредители с бюджетни кредити подават информация за своята бюджетна сметка, а второстепенните разпоредители- за своята транзитна сметка.

В рамките на заложения лимит, Управляващият орган инициира плащания към бенефициента.