



Обучение за крайни получатели по договори за финансиране по процедура чрез директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG-RRP-2.004 „Създаване на мрежа от изследователски висши училища в България“

Изпълнение и отчитане. Подаване и одобрение на финансово-технически отчети

„Иновативна България“

Компонент „Научни изследвания и иновации“

Инвестиция 1 „Програма за ускоряване на икономическото възстановяване и трансформация чрез наука и иновации“



Представяне и проверка на Финансово-технически отчети към Снд

КП представя в ИСУН (ИСМ) ФТО, съдържащ финансова и техническа информация за изпълнението на инвестицията в структуриран вид, и декларативна част, която потвърждава изпълнението на ангажиментите в договора за изпълнение на инвестицията.

Срокове за представяне на ФТО:

- ✓ за дейности/разходи, извършени от КП между 1 януари и 31 март, срокът за представяне е най-късно до 4 април на текущата година;
- ✓ за дейности/разходи, извършени от КП между 1 април и 30 юни, срокът за представяне е най-късно до 4 юли на текущата година;
- ✓ за дейности/разходи, извършени от КП между 1 юли и 30 септември, срокът за представяне е най-късно до 4 октомври на текущата година;
- ✓ за дейности/разходи, извършени от КП между 1 октомври и 31 декември на текущата година, срокът за представяне е най-късно до 4 януари на следващата година.



Представяне и проверка на Финансово-технически отчети към ИА ПО

В случай че етап/цел е изпълнен/а преди изтичане на съответното тримесечие, КП може да представи ФТО преди крайния срок, като посочи датата, към която е представена информацията във ФТО.

При подаване на повече от един ФТО за съответното тримесечие следва датата на подаване да бъде съобразена с крайната дата на предходния отчет, за да има пълнота на информацията.

Всеки ФТО следва да съдържа информация за финансовото изпълнение, в т.ч. сключените договори за изпълнение на предвидените дейности, физическо изпълнение на дейностите, изпълнени етапи, цели и общи индикатори и резултати от проверки и одити.

При представяне на ФТО, КП включва освен преките разходи по представените разходооправдателни документи и извършените разходи за управление на проекта за съответния период. Плащането от страна на СНД към КП на разходите за управление на програмата се извършва след одобрение на ФТО. При представяне на окончателен ФТО, СНД следи да не бъде превишен препоръчителният размер на разходите за управление на програмата – до 10 % от общите разходи по проекта.



Представяне и проверка на Финансово-технически отчети към СНД

СНД проверява представените в ИСУН документи, доказващи изпълнението на дейностите:

- ✓ Разчетно-платежни ведомости за изплатени суми за възнаграждения;
- ✓ Уведомления по чл. 62, ал. 5 от Кодекса на труда и Справка за приети и отхвърлени уведомления по чл. 62, ал. 5 от Кодекса на труда, издадена от НАП, съгласно задължението по чл. 62, ал. 3 от Кодекса на труда (приложимо само по отношение на трудови договори);
- ✓ Платежни нареждания, заверени от банката/банкови извлечения за трансфер на изплатените данъци и осигуровки;
- ✓ Фактури/документи с еквивалентна доказателствена стойност;
- ✓ Протоколи за приемане на доставки/услуги/СМР;
- ✓ Гаранционни карти;
- ✓ Банкови извлечения;





Представяне и проверка на Финансово-технически отчети към СНД

- ✓ Заповеди за отпуск, болнични листа и други приложими документи съгласно трудовото законодателство;
- ✓ Извлечения от обособените аналитични счетоводни сметки;
- ✓ Декларация за не/регистрация по ЗДДС с вписано основание;
- ✓ Декларация с основание за определяне на ДДС за невъзстановим по реда на ЗДДС;
- ✓ Копие на дневници за покупки с отразените данъчни документи и др.

Всеки един първичен счетоводен документ трябва да бъде придружен от документи, доказващи извършените плащания.

Трябва да се представи и Индивидуалният сметкоплан, утвърден от ръководството на предприятието, с включени в него обособени счетоводни сметки специално открити за изпълнение на инвестицията. Представя се при първото междинно плащане, при промяна или, ако няма междинни плащания, при окончателно плащане.



Представяне и проверка на Финансово-технически отчети към СНД

Важно!

По отношение на разходите на КП, свързани с изпълнението на дейности по проектното предложение, то те трябва да бъдат с неикономически характер, за да се считат за допустими по процедурата. В случай че КП има икономическа и неикономическа дейност, следва да докаже, че води аналитично осчетоводяване и разходите от икономическата и неикономическата дейност са разделени, видими и проследими.

За недопустими по настоящата процедура се считат следните видове разходи:

- разходи за дейности извършени преди датата на влизане в сила на договора за финансиране по настоящата процедура;
- разходи, които вече са финансирани или подлежат на потвърдено и осигурено финансиране от други източници;
- разходи за закупуване на активи и осъществяване на дейности, които не са пряко свързани с Програмата и предвидените в нея дейности;



Представяне и проверка на Финансово-технически отчети към Снд

- разходи за данъци, вкл. възстановим данък върху добавената стойност;
- юразходи за глоби, санкции и неустойки, възникнали в хода на изпълнение на договора;
- разходи за консултантски услуги по изготвяне на проектното предложение;
- разходи, поставени в зависимост от използване на местни за сметка на вносни стоки
- всички други разходи, които не попадат в обхвата на допустимите разходи по процедурата.



Представяне и проверка на Финансово-технически отчети към Снд

Снд проверява представения ФТО в срок от **10 дни** от представянето му. Снд извършва проверка на ФТО, който предоставя КП, за инвестициите, финансирани по ПВУ, за:

- ✓ отчетения финансов и физически напредък;
- ✓ съответствието на финансовите документи с приложимото законодателство;
- ✓ приложения режим на възстановяване на ДДС (възстановим/невъзстановим);
- ✓ съответствието с приложимото законодателство на проведените обществени поръчки и липсата на конфликт на интереси, корупция и измами;
- ✓ отчетените етапи/цели, както и отчетените „зелени разходи“, „социални разходи“, „дигитални разходи“ и общите показатели („common indicators“);
- ✓ липсата на двойно финансиране;
- ✓ обстоятелствата, свързани със спазване на принципа за ненанасяне на значителни вреди (DNSH).



Представяне и проверка на Финансово-технически отчети към СНД

При установяване на технически грешки в представените документи, те се отстраняват в оперативен порядък и на експертно равнище между СНД и КП, за което следва да е налична одитна следа. При непълнота на информацията в ИСУН за целите на проверка на ФТО СНД изисква от КП качването ѝ в определен срок и дава указания за представяне на коригиран ФТО или за допълнителна уточняваща информация.

Несъответствия, установени в резултат от проверка на ФТО, подаден от КП, довели до надплащане на разходи по инвестицията със средства от МВУ, а за бюджетните организации по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗПФ – и от допълващото публично финансиране или от невъзстановим съгласно националното законодателство данък добавена стойност, се остойностяват от СНД и се извършва намаление на общия ангажимент за плащане от МВУ по съответната инвестиция или се определят надплатените средства към КП. Намалението на общия ангажимент за плащане се извършва с решение на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Програма за образование“.



Представяне и проверка на Финансово-технически отчети към СНД

КП се задължава да възстанови на СНД всички недължимо платени и надплатени суми, както и неправомерно получените или неправомерно усвоените средства, включително свързаното с тях допълващо публично финансиране, както и дължимите лихви по тези суми съгласно нормативно определения ред.

Дължими суми от КП подлежат на възстановяване до тридесет дни от датата на уведомяване чрез ИСУН.

При липса на възстановяване на дължимата сума в срока, задълженията се предават за събиране от Националната агенция по приходите, а за бюджетните организации се прилагат разпоредбите на ЗПФ. Банковите такси, свързани с възстановяването на дължими суми на СНД, са изцяло за сметка на КП.



Представяне и проверка на Финансово-технически отчети

Технически отчет към ФТО – проверява се:

- ✓ Напредъкът в изпълнението на **общите показатели**;
- ✓ Изпълнението на **етапите и целите** на инвестицията/индикатори;
- ✓ Съответствието на изпълнението с план-графика на дейностите;
- ✓ Идентифицираните **рискове** за изпълнение на проекта и мерки за преодоляването им;
- ✓ Наличие на **подкрепящи документи (одитна следа)**, потвърждаващи отчетения напредък;
- ✓ Индикатори за **сериозни нередности** (корупция, измама, конфликт на интереси, двойно финансиране).
- ✓ Пропуски при прилагане на принципа за **добро финансово управление**.
- ✓ Спазване на приложимите правила за **държавни помощи** – само неикономически дейности
- ✓ Спазване на принципа за **ненанасяне на значителни вреди** (DNSH) – хоризонтален принцип
- ✓ Спазване на правилата за **информирание и комуникация**



Отчитане на общия показател (текущо и чрез ФТО)

- **Общ показател** „Брой изследователи, които използват пряко в своята област на дейност публичното или частното научноизследователско съоръжение или оборудването, за което е предоставена подкрепа чрез мерки по линия на Механизма“:
 - измерва се в **годишни еквиваленти на пълно работно време**, изчислени в съответствие с методиката, предоставена в методическо ръководство „Фраскати“ на ОИСП от 2015 г.
 - Напредъкът по показателя се отчита **два пъти годишно**:
 - За периода 01 януари – 30 юни – **до 31 юли** на текущата година;
 - За периода 01 юли – 31 декември – **до 30 януари 2024/2025/2026 г.** за предходната година.
 - Отчита се чрез **Приложение 8, т. 8 към СУК на МФ** (<https://www.minfin.bg/bg/1573>), което се изготвя на базата на дневниците за ползване на съоръжението/оборудването (чрез модул “Кореспонденция”).
- https://ec.europa.eu/economy_finance/recovery-and-resilience-scoreboard/RRFCI08.html - уеб портал на ЕК с данни за напредъка в постигането на общите индикатори за всяка държава-членка на ЕС
- Дневниците ще се проверяват от ИАПО при проверки на място.



Отчитане на етапите и целите на инвестицията

Етапна цел 29 – изпълнена (в момента е в ход процес по верификация от страна на ЕК)

Крайна цел 30: Доклади за изпълнението на програмите за иновации

До 01.11.2024 г. университетите представят междинен отчет за изпълнение на съответната Програма, подготвен от Управляващия комитет и одобрен от Стратегическия борд на Програмата. Отчетът се разглежда от Комитета за мониторинг и оценка в МОН и не по-късно от **декември 2024 г.** се приема доклад за междинно изпълнение на програмата, съдържащ:

- ✓ **Оценка на напредъка** по изпълнение на Стратегическите научноизследователски и иновационни програми спрямо предвидените дейности и заложените в договорите за финансиране и посочени индикатори за програмата;
- ✓ **Препоръки** за успешно изпълнение на Стратегическите научноизследователски и иновационни програми.

Следните индикатори трябва да са постигнали поне **50 % от планираната стойност**:

- Висока квалификация на кадрите в областите на секторната специализация (бр. водещи изследователи (R4))
- Привличане на млади учени и повишаване на квалификацията им за провеждане на приложни научни изследвания (бр. млади учени, взели участие в научни изследвания финансирани по програмата)



Примерни подкрепящи документи за изпълнение на дейностите

- ✓ **Доставки/услуги/СМР** – снимки, ППП, актове по образец съгласно ЗУТ (за СМР), гаранционни карти, лицензи (за софтуер), договори и др.
- ✓ **Персонал** – документи за подбор, ДХ, доказателства за извършване на заложените задачи, вкл. за спазване на изискването за натовареност на водещите учени.
- ✓ **Информация и комуникация** – аудио/видео материали, копия на публикации, линкове, снимки на отпечатани материали и др.
- ✓ **Попълнена т. 7 Екип** – за всички наети лица, сумирано за периода на ФТО.
- ✓ **Дневници за използването на инфраструктурата (на място)** - дейности, свързани с обучение и повишаване на квалификацията, независими (фундаментални) научни изследвания по смисъла на т. 15, буква „м“ от Рамката, включително съвместни научни изследвания, при които организацията за научни изследвания и разпространение на знания участва в ефективно сътрудничество по смисъла на т. 15, буква „з“ от Рамката, широко разпространение на резултатите от научните изследвания при неизключителни и недискриминационни условия.
- ✓ **Други документи според спецификата на конкретната дейност.**



Формуляр за самооценка относно спазване на принципа за ненанасяне на значителни вреди (DNSH):

- ✓ Член 17 от Регламент (ЕС) 2020/852 на ЕП и на Съвета от 18.06.2020 г – приема се, че дадена икономическа дейност нанася значителни вреди при:
 - а) смекчаването на изменението на климата, когато тази дейност води до значителни емисии на парникови газове;
 - б) адаптирането към изменението на климата, когато тази дейност води до увеличаване на неблагоприятното въздействие на настоящия климат и на очаквания бъдещ климат върху самата дейност, или върху населението, природата или активите;
 - в) устойчивото използване и опазването на водните и морските ресурси, когато се влошава състоянието на водите
 - г) кръговата икономика, включително предотвратяването на образуването на отпадъци и тяхното рециклиране, когато могат да нанесат дългосрочни вреди на околната среда;
 - д) предотвратяването и контрола на замърсяването, когато тази дейност води до значително увеличение на емисиите на замърсители във въздуха, водата или почвата в сравнение с положението преди започването на дейността; или
 - е) защитата и възстановяването на биологичното разнообразие и екосистемите...
- ✓ Представя се към всеки ФТО
- ✓ Попълва се електронно в ИСУН2020, в раздел «Е-Декларации» на техническия отчет.



Технически отчет към ФТО

Индикатори:

- ✓ Качество на научните изследвания в предложената секторна специализация - Нарастване на броя публикации с 20 % в края на периода на годишна база спрямо 2020 г.
- ✓ Патентна активност и приложни разработки - Брой заявки за патенти.
- ✓ Висока квалификация на кадрите в областите на секторната специализация (бр. водещи изследователи (R4)
- ✓ Привличане на млади учени и повишаване на квалификацията им за провеждане на приложни научни изследвания (бр. млади учени, взели участие в научни изследвания финансирани по програмата).
- ✓ Привлечено външно финансиране и индустриална подкрепа - Подписани споразумения с индустрия.
- ✓ Международна активност и участие в мрежи - Подписани международни споразумения.

Модул „Напредък в изпълнението на ключовите етапи и цели“ (ИСУН) – ?



Представяне и проверка на Финансово-технически отчети към Снд

Проверки за индикатори за конфликт на интереси, корупция, измама, двойно финансиране:

- ✓ Конфликт на интереси - Краен получател, изпълнители и подизпълнители.
- ✓ Конфликт на интереси - Членовете на екипа за изпълнение на инвестицията.
- ✓ Включване на разходи, финансирани и от други източници.
- ✓ Използване на документи за извършени лични разходи за оправдаване на неправилно извършени плащания.
- ✓ Използване на копия, на използвани преди това оригинални разходни документи или използването на надлежно одобрен разходен документ от предишен период, променяйки неговата дата (повторно изплащане).
- ✓ Други.



Полезни връзки:

- План за възстановяване и устойчивост на Република България (пакет документи и насоки) - <https://www.minfin.bg/bg/1579>
- Система за управление и контрол на Плана за възстановяване и устойчивост на Република България - <https://www.minfin.bg/bg/1573>

Благодарим за вниманието!