



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

Главна дирекция „Верификация“

Обучение за краен получател по договора за финансиране по процедура чрез
директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG-RRP-1.013
„Създаване на Национален и на регионални STEM центрове“





ИЗПЪЛНЕНИЕ И ОТЧИТАНЕ. ПОДАВАНЕ И ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВО-ТЕХНИЧЕСКИ ОТЧЕТИ

КП

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 (чл. 6.6 от ОУ):

- ✓ за дейности/разходи, извършени от КП между **1 януари и 31 март**, срокът за представяне е най-късно до **5 април** на текущата година;
- ✓ за дейности/разходи, извършени от КП между **1 април и 30 юни**, срокът за представяне е най-късно до **5 юли** на текущата година;
- ✓ за дейности/разходи, извършени от КП между **1 юли и 30 септември**, срокът за представяне е най-късно до **5 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 **5 януари** на следващата година.

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 (чл. 6.1 от ОУ):

- отчетна информация за извършени разходи от КП през отчетния период, включително от категориите „зелени разходи“, „социални разходи“ и „дигитални разходи“ и за общите показатели (common indicators), ако е приложимо;
- напредък в осъществяването на инвестицията, включително, ако е приложимо, за етапи и цели в съответствие с план-графика в договора за финансиране на инвестицията;
- идентифицирани рискове при изпълнението на инвестицията и предприети действия за преодоляването им;
- дейности за отстраняване на установени пропуски и недостатъци от проверки на място или от одитни и контролни органи.



ИЗПЪЛНЕНИЕ И ОТЧИТАНЕ. ПОДАВАНЕ И ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВО-ТЕХНИЧЕСКИ ОТЧЕТИ

СНД ПРОВЕРЯВА ПРЕДСТАВЕНИТЕ В ИСУН ДОКУМЕНТИ, ДОКАЗВАЩИ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ДЕЙНОСТИТЕ:



- ✓ документ, удостоверяващ извършен предварителен контрол за законосъобразност на разхода, съгласно разпоредбите на ЗФУКПС и въведените СУК;
- ✓ 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);
- ✓ Заповеди за отпуск, болнични листа и други приложими документи съгласно трудовото законодателство;
- ✓ Платежни нареждания, заверени от банката/банкови извлечения за трансфер на изплатените данъци и осигуровки;
- ✓ Банкови извлечения;
- ✓ Фактури/документи с еквивалентна доказателствена стойност;
- ✓ Протоколи за приемане на доставки/услуги/СМР;
- ✓ Гаранционни карти;
- ✓ документ/и за извършена проверка съгласно РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет по договори (ако е приложимо);
- ✓ 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, послужили като основание за издаването му и доказващи извършеното плащане.



ИЗПЪЛНЕНИЕ И ОТЧИТАНЕ. ПОДАВАНЕ И ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВО-ТЕХНИЧЕСКИ ОТЧЕТИ

НЕДОПУСТИМИ ПО НАСТОЯЩАТА ПРОЦЕДУРА СЕ СЧИТАТ СЛЕДНИТЕ ВИДОВЕ РАЗХОДИ:

(т. 12 от Поканата)

СНД

- разходи за дейности, пряко свързани с инвестицията, но извършени преди 01 февруари 2020г.;
- разходи, които вече са финансирани или подлежат на потвърдено и осигурено финансиране от други източници;
- разходи за закупуване на оборудване/обзавеждане – втора употреба;
- разходи за ДДС, за които конкретният краен получател може да упражни правото на данъчен кредит по реда на ЗДДС;
- разходи за глоби, санкции и неустойки, възникнали в хода на изпълнение на договора;
- всички други разходи, които не попадат в обхвата на допустимите дейности по настоящата процедура, вкл. разходи за дейности, които не са описани във Формуляра за кандидатстване.



ИЗПЪЛНЕНИЕ И ОТЧИТАНЕ. ПОДАВАНЕ И ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВО-ТЕХНИЧЕСКИ ОТЧЕТИ

СНД

ВАЖНО! (чл. 1.10 от ОУ)
ОТГОВОРНОСТ НА БЮДЖЕТНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Ръководителят на КП - бюджетна организация по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗПФ, организира изпълнението на всички възложени отговорности на КП при спазване на ЗФУКПС, които включват най-малко:

- система за двоен подпис;
- правила за достъп до активите и информацията;
- процедури за предварителен контрол за законосъобразност;
- процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори;
- процедури за последващи оценки на изпълнението;
- процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции;
- процедури за управление на човешките ресурси;
- процедури за спазване на лична почтеност и професионална етика.



ИЗПЪЛНЕНИЕ И ОТЧИТАНЕ. ПОДАВАНЕ И ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВО-ТЕХНИЧЕСКИ ОТЧЕТИ

ОДОБРЕНИЕ НА ФТО:

(чл. 6.10, 6.11 и 6.12 от ОУ)

СНД

В срок от 10 дни от представянето на ФТО, СНД потвърждава:

- 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.

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.

При необходимост процедурата по одобрение на ФТО може да бъде спряна до изпълнението на определени условия, включително извършване на проверка на място (в зависимост от спецификата на инвестицията и конкретния проблем).



ИЗПЪЛНЕНИЕ И ОТЧИТАНЕ. ПОДАВАНЕ И ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВО-ТЕХНИЧЕСКИ ОТЧЕТИ

СНД

НАМАЛЕНИЕ НА ФИНАНСИРАНЕТО И ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СУМА ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ:

(чл. 9 от ОУ)

- ✓ 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 ДДС, се остояностяват от СНД и се извършва намаление на общия ангажимент за плащане от МВУ по съответната инвестиция или се определят надплатените средства към КП.
- ✓ За намаленията на финансирането по договора за финансиране на инвестиция по НПВУ или при определяне на сума за възстановяване, СНД уведомява съответния КП с електронна кореспонденция чрез ИСМ.
- ✓ КП може да изпрати допълнителна информация в срок до четиринадесет дни от датата на получаване на уведомлението.
- ✓ След изтичане на срока и непредставяне на изисканата допълнителна информация, СНД извършва съответните намаления и актуализира финансовата информация за разпределението на финансирането по инвестицията.
- ✓ СНД посочва размера на дължимите суми, срока за възстановяването им, данни за банковата сметка, по която да бъдат възстановени, както и реда, по който СНД да бъде уведомен от КП за доброволно възстановените суми.



СНД

В ТЕХНИЧЕСКИЯ ОТЧЕТ КЪМ ФТО, СНД ПРОВЕРЯВА:

- ✓ 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 **информиране и комуникация**



ОТЧИТАНЕ НА ЕТАПИТЕ И ЦЕЛИТЕ НА ИНВЕСТИЦИЯТА

- **Етапна цел – Milestone RRP9:**

До 31 декември 2023 г. КП следва да е сключил всички договори с изпълнители по обществени поръчки за СМР за предвидените с предложение за изпълнение на инвестиция № BG-RRP-1.013-0001

- **Крайна цел – Target RRP10:**

Приключване на изграждането и обновяването на националния и трите регионални центъра, както въвеждане на обектите в експлоатация

ПРИМЕРНИ ПОДКРЕПЯЩИ ДОКУМЕНТИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДЕЙНОСТИТЕ

- ✓ Доставки/услуги/СМР – снимки, ППП, строително досие (проектна документация, актове по Наредба № 3/2003 г., заповедна книга, доклади и др), гаранционни карти, лицензи (за софтуер), договори, възлагателни писма и др.
- ✓ Документи във връзка с изпълнение на дейностите по организация и управление
- ✓ Информация, комуникация и публичност – аудио/видео материали, копия на публикации, линкове, снимки на отпечатани материали и др.
- ✓ Други документи според спецификата на конкретната дейност.



ПРОВЕРКИ ЗА СЕРИОЗНИ НЕРЕДНОСТИ - КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ, КОРУПЦИЯ И ИЗМАМА:

(чл. 12 от ОУ)

Запознаване с определенията и подписване на декларации:

- ✓ От служителите на КП – оценителни комисии, служители, ангажирани с изпълнението на инвестицията;
- ✓ От изпълнителите по договорите;

Измама с подправени документи:

- ✓ Индикатори за измама по отношение на формата на документи;
- ✓ Индикатори за измама в съдържанието на документите;
- ✓ Индикатори за измама по отношение на обстоятелства;
- ✓ Индикатори за измама по отношение на несъответствия между наличните документи/наличната информация.

Измама за разходи за труд и консултантски услуги:

- ✓ Индикатори за измама във връзка с направени разходи за труд;
- ✓ Индикатори за измама за консултантски/професионални услуги.



КП

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.**



ИЗВЪРШВАНЕ НА ПРОВЕРКИ НА МЯСТО

(чл. 7.1, 7.2 и 7.3 от ОУ)

СНД планира и извършва проверки на място при КП. Проверките на място се планират на базата на установени пропуски/несъответствия на данните в получените от КП ФТО или забавяне или неизпълнение на етапите и целите, които подлежат на отчитане пред ЕК, и/или при други обстоятелства, най-малко веднъж в периода на изпълнение на инвестицията.

Целта на проверките на място при КП, включително на мястото на изпълнение на инвестицията, е да се установи дали:

- ❖ КП изпълнява инвестицията съгласно условията на договора за финансиране по НПВУ;
- ❖ Всички услуги и стоки са реално предоставени;
- ❖ Има съответствие между планираните и реализираните дейности, съответно между планираните и постигнатите етапи и цели;
- ❖ Осигурена е надеждна одитна следа;
- ❖ Спазени са европейските и националните правила за публичност и комуникация.

При сигнали за измама, конфликт на интереси или корупция, публикации в медиите, или при други обстоятелства може да се инициират **извънредни проверки на място**, с които да се подпомогне процесът по установяване на всички факти и обстоятелства, необходими за предоставяне на пълната информация към съответния компетентен орган



БЛАГОДАРЯ ЗА ВНИМАНИЕТО!

За контакт:

гр. София, 1113

бул. „Цариградско шосе“

№ 125, блок 5, ет. 1

Тел: +359 2 46 76 101



[http://](http://opnoir.bg/)

<http://opnoir.bg/>



[facebook/sf.mon.bg/](https://www.facebook.com/sf.mon.bg/)