

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ ДО



МИНИСТЕРСТВО НА ВЪНШНИТЕ
РАБОТИ
МИНИСТЕРСТВО НА ВЪТРЕШНИТЕ
РАБОТИ
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
"НАЦИОНАЛЕН ФОНД"**

ДНФ № 05 / 26.08. 2008 г.

Относно: Условията и реда на управление на средствата от Европейския съюз по Инструмента за подобряване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение

На основание на чл. 4 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и параграф 3 от Заключителните разпоредби на ПМС 84 се дават следните задължителни указания:

Глава А Структури и отговорности

1. Дирекция „Национален фонд“ към Министерство на финансите е определена за Сертифициращ орган по Инструмента за подобряване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение, наричан по-нататък „Инструмента Шенген“ по смисъла на § 1, т.4 от допълнителната разпоредба на Постановление № 84 на Министерския съвет от 17.04.2007г.
2. Помощта по Инструмента Шенген, разходвана в съответствие с Националната индикативна програма (НИП) за 2007-2009 г. и годишните индикативни програми (ГИП) се управлява от Управляващ орган (Комитета за управление, наблюдение и контрол на Инструмента Шенген) на база на адекватни системи за ефективно, ефикасно и законосъобразно изпълнение/управление, изградени в съответствие с приложимите национални и европейски актове и настоящите указания. Управляващият орган отговаря за успешното изпълнение на Инструмента Шенген и постигането на неговите цели.
3. Изпълнителната агенция (дирекция „Централно звено за финансиране и договаряне“ (ЦЗФД) към Министерство на финансите) отговаря за доброто административно, финансово и техническо управление на Инструмента Шенген, включително спазването на процедурите за подготовката и провеждането на тръжните процедури, сключването на договори, извършване на плащанията и финансовата отчетност в съответствие с действащото национално законодателство, наблюдение и контрол върху изпълнението на Инструмента Шенген.

Глава Б Разплащания

4. Средствата от Европейския съюз по Инструмента Шенген постъпват по сметка на централния бюджет в Българска народна банка.

5. Левовата равностойност на тези средства се предоставя за разходване чрез извънбюджетна сметка на Национален фонд.
6. Дирекция „Национален фонд” към Министерство на финансите и ЦЗФД осигуряват предоставянето на бенефициентите на безвъзмездна финансова помощ навреме и в пълнота.
7. Процесът на извършване на плащания на финансовата помощ по Инструмента Шенген се осъществява чрез извънбюджетна сметка на името на Национален фонд в обслужващата банка на НФ за програмата в лева (главна сметка).
8. Националният фонд нарежда да се открие в банката на името на Национален фонд – ЦЗФД извънбюджетна сметка (под-сметка) в лева за водене и отчитане на сумите по Инструмента Шенген.
9. Управлението на средствата по под-сметката на ЦЗФД се извършва чрез прилагането на системата за двоен подпис, изискваща подпис на ръководителя на ЦЗФД и подпис на служител, на ръководна длъжност, отговорен за финансовата отчетност или упълномощени заместници. Оторизацията се извършва чрез заповед на министъра на финансите.
10. Изпълнителната агенция предоставя на дирекция „Национален фонд” информация за лицата, оторизирани да оперират с банковата сметка на ЦЗФД, не по-късно от 10 дни преди депозирането на първото Искане за средства. При промяна на лицата с право на подпис ЦЗФД уведомява дирекция „Национален фонд” в срок от 5 дни от издаването на заповедта по т. 9.
11. ЦЗФД представя Искане за средства на дирекция „Национален фонд” по стандартен формуляр, съгласно Приложение 1. 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.
12. Искането за средства се представя от ЦЗФД до 15-то число на всеки месец. Одобреният лимит важи от 1-во число на следващия месец.
13. Дирекция „Национален фонд” разглежда Искането за средства, и залага лимит на ЦЗФД за одобрената в национална валута сума (лева), в рамките на която ЦЗФД може да инициира плащания.
14. Лимитът остава открит до неговото пълно усвояване или до уведомяване за прекратяване на ползването му. Отпуснатият лимит се одобрява като увеличение на предходния такъв и се закрива в края на съответната година.
15. Дирекция „Национален фонд” си запазва правото да извършва корекция на вече заложения лимит като уведомява ЦЗФД за причините.
16. След одобряване на Искането за средства от ЦЗФД, Национален фонд отправя искане до дирекция „Държавно съкровище” към Министерство на финансите за трансфер на средства в размер на искания лимит.
17. ЦЗФД носи отговорност за изплащане само на допустими разходи в съответствие с приложимото европейско и национално законодателство.

Глава В Сертификация

18. Сертифицирането на разходите по Инструмента Шенген се извършва от Сертифициращия орган.
19. Етап от процеса на сертифициране е верифициране на разходите от Управляващия орган/ЦЗФД.

20. ЦЗФД получава писмено потвърждение за приемане на дейностите, финансирани по Инструмента Шенген, от съответния бенефициент.

I. Процес на верифициране на разходите от Управляващия орган/ЦЗФД

21. Управляващият орган отговаря за процеса на верифициране на разходите по Инструмента Шенген.

22. ЦЗФД изготвя Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи (Приложение 2) до Сертифициращия орган на тримесечие до 15-то число на следващия месец.

23. Докладът по сертификация се изготвя в евро и се подписва от Управляващия орган.

24. Приложимият обменен курс е курсът на еврото, е счетоводният обменен курс на Европейската комисия, който е публикуван електронно в предпоследния ден на предходния месец на извършването на дадено плащане.

25. С Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи Управляващият орган/ЦЗФД декларират, че административното, техническото и финансовото изпълнение на приоритетите по Инструмента Шенген е в съответствие с приложимото законодателство и правилата на програмата.

26. Управляващият орган и ЦЗФД създават механизъм за проверка и потвърждаване на декларираните обстоятелства в Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи до Сертифициращия орган.

27. За целите на верифициране на разходите, Управляващият орган и ЦЗФД предоставят на Сертифициращия орган всички одитни доклади, извършени във връзка с Инструмента Шенген в срок от 5 работни дни след тяхното официално връчване.

28. Независимо от информацията по предходната точка, заедно с всеки Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи, Управляващият орган и ЦЗФД предоставят на Сертифициращия орган справка за одитните констатации /препоръки и степен на изпълнение (Приложение към Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи).

II. Проверки на място от ЦЗФД

29. ЦЗФД извършва проверки „на място” на извадков принцип на база на методология, основана на оценка на риска и/или представителна извадка.

30. В срок до 31 декември на текущата година, ЦЗФД изготвя Годишен план за проверки „на място”, който обхваща проверките, които ще се извършват през следващата година. Планът се съгласува с Управляващия орган.

31. В срок до 15 януари всяка година, ЦЗФД изпраща Годишния план за проверки „на място” на Сертифициращия орган за информация.

32. Годишният план за проверки „на място” следва да бъде съобразен с Годишните одитни планове на вътрешни и външни одитори, за които ЦЗФД е информирана.

33. Всички допълнения и изменения в Годишния план за проверки „на място” се изпращат на Сертифициращия орган в 5 дневен срок от тяхното одобрение.

34. При необходимост, ЦЗФД извършва извънредни проверки „на място” в бенефициент и/или на мястото на проекта, като резултатите от тези проверки се включват в Приложение към Доклада по сертификация и Декларация за допустимите разходи до Сертифициращия орган.

35. ЦЗФД създава механизъм за проследяване на изпълнението на препоръките, направени в резултат от проверките „на място“.

36. За осигуряване на наблюдение на изпълнението на Инструмента Шенген, ЦЗФД извършва проверки след приключване на проектите, там където е приложимо. Проверките се извършват на извадков принцип на база на методология, основана на оценка на риска и/или представителна извадка.

III. Процес на сертифициране на разходите от Сертифициращия орган

37. Сертифициращият орган отговаря за процеса на сертифициране пред Европейската комисия на разходите, верифицирани от Управляващия орган/ ЦЗФД по Инструмента Шенген.

38. Процесът на сертифициране се основава на получените от Управляващият орган/ЦЗФД Доклади по сертификация и Декларации за допустимите разходи (Приложение 2) и друга информация, и включва:

38.1 100 % документална проверка на всеки Доклад по сертификация и Декларация за допустимите разходи и/или

38.2 Проверки „на място“ в ЦЗФД и/или на мястото на проекта, които се извършват на извадков принцип на база на методология, основана на оценка на риска и/или представителна извадка.

39. След извършването на дейностите по разглеждане на Докладите по сертификация и Декларациите за допустимите разходи на ЦЗФД, Сертифициращият орган изготвя Сертификат и Декларация за разходите. Сертификатът е приложение към Доклад за изпълнение на Инструмента Шенген.

40. Сертифициращият орган изготвя Сертификат до Европейската Комисия само за тези разходи, за които е получил достатъчна увереност, че са допустими съгласно изискванията за изпълнение на Инструмента Шенген.

41. Сертифициращият орган уведомява ЦЗФД и Управляващия орган за разходите, които са включени в Доклада по сертификация и Декларацията за допустимите разходи от ЦЗФД, но не са сертифицирани от Сертифициращия орган, както и за причините разходите да не бъдат сертифицирани.

42. Уведомлението по предходната точка се изпраща в рамките на 10 работни дни след изпращането на Сертификата и Декларацията за разходи от Сертифициращия орган до Европейската комисия.

IV. Проверки на място от Сертифициращия орган

43. В срок до 31 март Сертифициращият орган изготвя Годишен план за проверки „на място“, обхващащ проверките, които ще се извършват за период от една година.

44. Годишният план за проверки „на място“ се координира с ЦЗФД, след което се одобрява от ръководителя на Сертифициращия орган.

45. В допълнение на планираните в Годишния план проверки „на място“, Сертифициращият орган извършва извънредни проверки при наличието на предполагаеми/установени нередности и други слабости и рискове във финансовите и контролни системи.

46. За всяка проверка „на място“, Сертифициращият орган уведомява предварително Управляващия орган/ЦЗФД за обекта, обхвата и срока на проверката.

V. Други

47. Управляващият орган/ЦЗФД следва да осигури достъп на упълномощени служители на Сертифициращия орган до административните помещения и информацията, съхранявана на хартиен и електронен носител, и до персонала на ЦЗФД и/или на мястото на проекта.

48. ЦЗФД следва да включи в договора с бенефициента клаузи, гарантиращи изпълнението на задълженията, произтичащи за тях от настоящите указания.

49. Управляващият орган/ЦЗФД предоставя на Сертифициращия орган процедурния си наръчник и всички последващи изменения, обхващащ всички негови дейности, в срок от 5 работни дни след одобрението му/им от ръководителя на ЦЗФД.

50. За целите на сертификацията, Управляващият/Сертифициращият орган могат да изискват допълнителна финансова, техническа и административна информация и др. документи, като същите се предоставят от ЦЗФД в срок от 5 работни дни от поискването.

Глава Г Отчетност

51. Управляващият орган/ЦЗФД следва да организира събирането на данни и документирането на осъществените финансово управление, мониторинг, верифициране, одити и оценка на Инструмента Шенген.

52. ЦЗФД предоставя информацията по т. 51 на дирекция „Национален фонд” и поддържа надеждна техническа и финансово-отчетна система на оперативно ниво.

53. ЦЗФД предоставя на дирекция „Национален фонд” Финансов отчет (Приложение 3) за предходния месец не по-късно от 5 работни дни от началото на месеца за извършените плащания в лева по цели, съобразно заложените в Националната индикативна програма. Финансовият отчет е придружен от таблици – Приложение 4, съдържащи прогноза по месеци за сключване на договорите и прогнозните плащания до края на съответната година и по тримесечия до края на изпълнението на Националната индикативна програма.

54. ЦЗФД следва да гарантира съответствието на обобщената информация от Искането за средства или Финансовия отчет с информацията в счетоводната система.

55. Дирекция „Национален фонд” може да изиска и допълнителна финансова, техническа и административна информация и други документи, като същите се предоставят от Управляващия орган/ЦЗФД в срок от 5 работни дни от поискването.

56. Управляващият орган/ЦЗФД осигурява и предоставя при поискване на дирекция „Национален фонд” всички съпътстващи документи, свързани с изпълнението на Инструмента Шенген за период от три години след закриването ѝ. Този срок се прекъсва в случай на съдебни процедури или по надлежно обосновано искане на Европейската комисия.

57. Управляващият орган и ЦЗФД установяват процедури за гарантиране на адекватна одитна пътека, отнасяща се до изпълнението на Инструмента Шенген.

Глава Д Нередности

I. Отговорности

58. Управляващият орган и ЦЗФД отговарят за разкриването, отчитането, докладването и последващото разрешаване на всички регистрирани случаи на нередност по Инструмента Шенген.

59. За целите на отчитането и докладването на случаите на нередности в ЦЗФД следва да се назначи служител по нередностите, отговорен за Инструмента Шенген.

60. Управляващият орган и ЦЗФД осигуряват адекватно разбиране от всички участващи страни на дефиницията за нередности, както и за установяване и прилагане на подходяща система за разкриване, отчитане, докладване и последващо разрешаване на всички регистрирани случаи на нередност по Инструмента Шенген.

61. Служителите в ЦЗФД подписват декларации, че са запознати с определението за нередност и измама и с реда за докладване на нередности по Инструмента Шенген.

62. ЦЗФД докладва всички случаи на регистрирани нередности на Сертифициращия орган.

63. Сертифициращият орган анализира и докладва случаите на регистрирани нередности на Службата за борба с измамите (OLAF) и дирекция "Координация на борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейските общности" в администрацията на Министерския съвет.

64. ЦЗФД може да бъде подпомогната методически от Сертифициращия орган за прилагане на процедурата по отчитане и докладване на нередности.

II. Процедура по докладване при установяване на нередност

65. Задължението за регистриране на нередност възниква при установяване на нарушение на разпоредба на общностното право, произтичащо от действие или бездействие на стопански субект, което има или би имало като последица нанасянето на вреда на общия бюджет на Европейския съюз, като отчете неоправдан разход в общия бюджет.

66. Информация за нередности, на база на която се стартира процедура за докладване на нередност, може да бъде:

- сигнал извън ведомството - от външни контролни органи, от средствата за масово осведомяване, от отделни лица;

- сигнал в рамките на ведомството – от вътрешни контролни органи, от вътрешен одит, от служител в следствие на изпълнение на заложените в контролната среда проверки и други.

67. Служителите в ЦЗФД подават сигнали за нередности или подозрение за нередности на служителя по нередностите в ЦЗФД и на ръководителя на ЦЗФД.

68. При наличие или съмнение за връзка на някое от лицата, на които следва да се подават сигналите за нередности, със случая на нередност, информацията се подава директно до:

- ръководителя на Сертифициращия орган в Министерство на финансите;
- ЦЗК;
- OLAF.

69. Регистрирането и докладването на нередност не следва да се обвързва с начина и момента на възстановяване на средства по нередността.

70. Сертифициращият орган не докладва на OLAF случаите на нередност на стойност по-малка от равностойността на 10 000 (десет хиляди) евро, освен ако това не е изрично изискано от Европейската комисия.

71. Сертифициращият орган не докладва на OLAF случаите на нередност, когато:

- нередността се състои единствено в цялостно или частично неизпълнение на проект, който е финансиран от Инструмента Шенген;

- са докладвани доброволно от бенефициента на ЦЗФД или Сертифициращия орган преди един от тези органи да е разкрил нередността, независимо дали е било преди или след изплащане на публичната помощ;

- са разкрити и коригирани от ЦЗФД или Сертифициращия орган, преди да е извършено каквото и да било плащане към бенефициента от публичната помощ.

72. Изключенията за докладване на нередности от Сертифициращия орган до OLAF по т. 70 и 71 не освобождават ЦЗФД от задължението да докладва на Сертифициращия орган тези случаи на нередност съгласно установената форма и ред, определени в настоящите указания. Тези случаи на нередност се докладват от Сертифициращия орган на ЦЗК.

73. ЦЗФД докладва на Сертифициращия орган всяко тримесечие всички нови случаи на нередности и последващите действия по вече докладваните случаи на установена нередност/измама, включително всяка нова и/или липсваща в предходните уведомления, информация.

74. За целите на докладването по т. 73 се използва стандартна форма съгласно Приложение 5.

75. Уведомлението по т. 74 от настоящото указание се изготвя в евро.

76. Тъй като нередностите се отчитат по проекти в счетоводството на ЦЗФД, валутният курс BGN/EUR, използван за целите на докладване на нередности, е счетоводният обменен курс на Европейската комисия, който е публикуван електронно най-близо до датата на регистриране на нередността.

77. Уведомлението се изготвя в три оригинални екземпляра – единият се прикрепя към досието на нередността по т. 85 от настоящото указание, а останалите два се изпращат на Сертифициращия орган.

78. Сроковете за предоставяне на тримесечното уведомление са както следва:

- за първо тримесечие на текущата година – в срок до 30 април на текущата година;
- за второ тримесечие на текущата година – в срок до 31 юли на текущата година;
- за трето тримесечие на текущата година – в срок до 30 октомври на текущата година;
- за четвърто тримесечие на текущата година – в срок до 31 януари на следващата година.

79. Ако за съответния период няма установени случаи на нередности, както и нередности, възникнали в предишни периоди, които все още не са приключени, ЦЗФД представя Декларация, удостоверяваща, че няма открити нередности по Инструмента Шенген, съгласно стандартна форма в Приложение 6.

80. ЦЗФД анализира всеки случай на нередност с цел гарантиране, че са предприети корективни действия за подобряване на контролната среда и избягване на аналогични случаи на нередности в бъдеще, когато става въпрос за повтарящи се нередности или за такива, предизвикани поради слабости в контролната среда.

81. ЦЗФД докладва незабавно констатираните или предполагаемите нередности, за които има основание да се счита, че биха имали бързо отражение извън територията на страната, или че представляват нова неправомерна практика. Същите се докладват незабавно от Сертифициращия орган на OLAF и ЦЗК, както и на други страни-членки, когато е необходимо.

82. ЦЗФД предоставя в изискуемите срокове допълнителна информация, касаеща случаите на нередности, при поискване от страна на Сертифициращия орган, Службата за борба с измамите (OLAF) и АФКОС/ЦЗК.

83. ЦЗФД информира Сертифициращия орган за осчетоводените нередности в срок от 5 работни дни от осчетоводяването им съгласно стандартен формат в Приложение 7.

III. Отчетност

84. ЦЗФД разработва и прилага процедура за администриране и докладване на нередностите.

85. ЦЗФД поддържа досие за всеки случай на установена нередност.

86. Досието по нередността съдържа цялата документация на хартиен носител, събрана във връзка със съответния случай на нередност, включително:

- доклади за нередността;
- документацията по разследването;
- копие от одиторски доклади;
- уведомления/писма, които са били изпращани/получавани;
- отговори на уведомленията/писмата;
- всякакъв вид друга кореспонденция, свързана с нередността;
- информация, свързана със съдебни дела и други.

87. Досието по нередността трябва да носи същия идентификационен номер като идентификационния номер, под който е регистрирана съответната нередност.

88. ЦЗФД поддържа регистър за нередностите, в който се регистрират всички установени нередности във връзка с Инструмента Шенген.

89. Регистърът се състои от две части:

- обща информация за всички регистрирани нередности съгласно стандартен формат в Приложение 9;
- финансова информация за всеки регистриран случай на нередност съгласно стандартен формат в Приложение 8.

90. Достъпът до информацията от регистъра за нередностите и досиетата по нередностите следва да бъде ограничен до лицата, които имат функции, свързани с администрирането на нередности. При поискване информацията може да бъде предоставена на компетентните контролни органи.

91. Всеки нов случай на нередност се регистрира под определен идентификационен номер. Номерирането се извършва от Сертифициращия орган въз основа на Регистър за нередностите (Приложение 9).

92. При поискване служителят по нередностите в Сертифициращия орган за Инструмента Шенген предоставя на ЦЗФД идентификационен номер за целите на регистрирането и докладването на новите случаи на нередности.

93. ЦЗФД отговаря за организиране на процеса по подаване на навременна информация за целите на счетоводното отразяване на случаите на нередност, които имат финансово изражение, към счетоводството на ЦЗФД, при което:

- информацията, подавана от служителя по нередностите, следва да съответства на информацията, посочена в т. 73 „Обща сума, подлежащата на възстановяване” от Уведомлението за нередности по т. 74 от настоящото указание и да съдържа минимум следната информация – договор; финансирана сума в лева дата на установяване на нередността;

- при закриване на случай на нередност служителят по нередностите уведомява счетоводството за датата на затваряне на случая.

94. ЦЗФД отговаря за организиране на процеса по подаване на навременна информация от страна на счетоводството на ЦЗФД към служителя по нередностите за възстановените суми по случаите на установени нередности с финансово изражение, като предостави минимум следната информация: договор; възстановена сума в лева, дата на банков документ.

IV. Възстановяване на неправомерно изплатени суми

95. ЦЗФД е длъжна да осигури възстановяването към бюджета на Европейската общност и националния бюджет на всички суми по регистрирани нередности по Инструмента Шенген и/или на всички неправомерно изплатени средства.

96. ЦЗФД е отговорна за идентифициране на всички нови суми за възстановяване чрез прилагането на контролни процедури на всички етапи от прилагане на програмата.

97. ЦЗФД осчетоводява всички дължими суми, главница и натрупана лихва, на ниво цел по Годишната индикативна програма.

98. Във всички случаи, когато изпълнителят по договора възстанови дължимите от него суми, ЦЗФД е задължена да предостави на Сертифициращия орган, в рамките на 5 работни дни след датата на възстановяване, писмена информация за възстановените суми съгласно стандартния формат в Приложение 10.

99. ЦЗФД може да приспадне неправомерно изплатените суми, включително лихвата, от последващите средства, на които изпълнителят по договора има право.

100. Ако ЦЗФД сметне, че дадена сума не може да бъде възстановена или не се очаква тя да бъде възстановена, той уведомява Сертифициращия орган за невъзстановимата сума и за фактите, имащи отношение към решението относно разпределянето на загубата в специален доклад.

101. ЦЗФД следва да включи в договора с бенефициента клаузи, гарантиращи следното:

- възможност за прихващане и/или изискване за възстановяване на неправомерно изплатените суми, заедно с дължимите лихви;

- изпълнението на задълженията на изпълнителите по договорите по отношение на нередности.

Глава Е Счетоводство

I. Отговорности

102. Национален фонд като извънбюджетна сметка към Министерство на финансите осъществява финансово-счетоводната си дейност като автономна отчетна единица в групата "Извънбюджетни сметки и фондове" и извършва консолидиране и равнение на счетоводната информация, предоставена от ЦЗФД.

103. ЦЗФД следва да осигури, че:

104.1. Счетоводните записвания, класификацията и осчетоводяваните данни са вярно и точно отразени в счетоводната система;

104.2. Информацията в счетоводната система е въведена в пълнота и е в съответствие с финансовите параметри по Инструмента Шенген, при спазване на зададената аналитичната структура (а именно договор, цел, Годишна индикативна програма).

105. ЦЗФД следва да създаде необходимата организация на счетоводния процес, така че до седмия работен ден на следващия месец информацията от отчетния период да бъде въведена в счетоводната система.

106. ЦЗФД осигурява въвеждането на информацията по счетоводни сметки от служител, на който в длъжностната характеристика са възложени функции по осчетоводяване (счетоводител).

107. Счетоводителят има прякото задължение да регистрира своевременно счетоводните операции в съответствие с приложимото законодателство/стандарти и настоящите указания.

108. ЦЗФД следва да осигури независимост на функцията по осчетоводяване.

109. ЦЗФД при необходимост може да поиска методическа помощ от Национален фонд.

110. Национален фонд разработва сметкоплан, приложим и за ЦЗФД

111. В случай на необходимост от промени и допълнения в сметкоплана (Приложение 11), ЦЗФД подава писмено искане до дирекция „Национален фонд”.

II. Организация на счетоводството в ЦЗФД

112. ЦЗФД е отговорна за разработването на счетоводна политика в съответствие с националното законодателство, която да съдържа най-малко следните елементи:

112.1 Общи положения и принципи – съдържа информация за приложимата нормативна уредба и принципи на изготвяне на годишния счетоводен отчет;

112.2 Сравнителни данни и промяна в счетоводната политика - оповестява промени в счетоводната политика и описва наличие на рекласифицирани данни в перата по счетоводния баланс;

112.3 Валутни активи и пасиви - включва информация относно възприетия подход за оценка и счетоводно отчитане;

112.4 Принципи на осчетоводяване на нередности и възстановяването на дължимите суми по тях;

112.5 Принципи за начислени провизии и отписани лоши вземания.

113. ЦЗФД е отговорна за разработването на специфичните особености в прилаганата от него счетоводна политика, в съответствие с приложимото законодателство и правилата на Инструмента Шенген.

114. ЦЗФД представя счетоводната политика на Сертифициращия орган за сведение и коментари преди нейното прилагане.

115. ЦЗФД оценява вземанията и задълженията си по стойността на тяхното възникване.

116. ЦЗФД разработва сметкоплан, като се ръководи от сметкоплана на Национален фонд.

117. ЦЗФД следва да осигури въвеждането на следната информация в счетоводната система:

117.1 Задължения от и към изпълнителите по договорите;

117.2 Верифицирани разходи;

117.3 Одобрени лимити;

117.4 Плащания към изпълнителите по договорите;

117.5 Постъпления в случай на върнати суми от изпълнителите по договорите на ЦЗФД;

117.6 Над-плащания, нередности, отписани лоши вземания.

118. ЦЗФД следва да осигури:

118.1 Предоставянето на първичните и/или документи с еквивалентна доказателствена стойност на съответния служител, отговорен за счетоводния процес;

118.2 Осчетоводените документи да се придружават от документ, доказващ документалното основание /първичен документ/ за вземане на съответната операция;

118.3 На всеки документ, осчетоводен в счетоводната, система да се поставя последователен идентификационен номер;

119. ЦЗФД следва да осигури контиране на всеки документ като контировката следва да съдържа:

119.1 № на сметка, която се дебитира, сума в BGN (вкл. на аналитично ниво, където е приложимо);

119.2 № на сметка, която се кредитира, сума в BGN (вкл. на аналитично ниво, където е приложимо).

120. ЦЗФД следва да осигури минимум следните контролни документи, генерирани от счетоводния софтуер:

120.1 Журнал движение по сметка;

120.2 Оборотна ведомост;

120.3 Главна книга по сметки;

120.4 Финансови отчети.

121. ЦЗФД организира отчетността си при спазване на указанията, дадени от Министъра на финансите и задължителните счетоводни записвания съгласно Приложение № 12 от настоящите указания.

122. ЦЗФД следва да осигури като минимум следните счетоводни засичания и тяхното документиране:

122.1 Засичане на счетоводните записи на ЦЗФД с банковите сметки;

122.2 Засичане на финансовите отчети със счетоводната информация;

122.3 Засичане между аналитични и синтетични сметки.

123. При извършване на сторно операции ЦЗФД следва да прилага корекционна процедура, при която да е видна същността на извършваната корекция и причините, които я налагат.

124. ЦЗФД организира отчитането на нередностите при спазването на минимум следните аналитичности:

- договор, цел, годишна индикативна програма, бенефициент, източник на средствата за финансиране.

125. ЦЗФД изготвя отчетите за касово изпълнение по Единна бюджетна класификация на базата на счетоводната информация.

126. ЦЗФД изготвя отчетите за касово изпълнение по Единна бюджетна класификация по функции и дейности, при спазване на приложимите указания на Министъра на финансите.

III. Отчетност

127. Представяните от ЦЗФД отчети за касово изпълнение по Единната бюджетна класификация, съгласно настоящото указание, следва да бъдат предоставяни в електронен формат (по електронна поща). Отчетите се представят до 3-тия работен ден след края на предходния месец и на адрес natfund@minfin.bg, подписани с универсален електронен подпис по Закона за електронния документ и електронния подпис.

128. ЦЗФД 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-тия работен ден след края на отчетния период за месечните отчети и до 7-мия работен ден след края на отчетния период за тримесечните отчети.

129. ЦЗФД 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.

130. ЦЗФД представя на дирекция „Национален фонд“ оборотна ведомост, генерирана от счетоводната система SAP R/3, за ежемесечно равнение на обороти и салда, до 10-ия работен ден след края на отчетния период.

131. ЦЗФД уведомява дирекция „Национален фонд“ за резултата от месечното засичане на остатъци по лимити и за евентуални различия.

IV. Използване на SAP R/3

132. ЦЗФД е длъжна да поддържа счетоводна система с необходимите аналитични нива, покриващи всички проекти, касаещи Инструмента Шенген. Счетоводната система следва да съдържа в пълнота всички операции, кодирани по Годишна индикативна програма, цел, договор.

133. По отношение на осчетоводяване на извършените операции ЦЗФД следва да използва системата SAP R/3, ползвана от дирекция „Национален фонд“ за Инструмента Шенген.

134. ЦЗФД използва компютърно базираната система SAP R/3 за целите на счетоводната информация на начислена основа със съответните аналитични нива.

135. В системата SAP R/3 ЦЗФД осчетоводява стопанските операции по Инструмента Шенген, финансирани със средства от извънбюджетен фонд Национален фонд.

136. За нуждите на ефективно и ефикасно управление на предоставената безвъзмездна финансова помощ със средства от Инструмента Шенген в SAP R/3 се използват модулите финансово счетоводство, управление на бюджет, контролинг и управление на проекти.

137. ЦЗФД се дефинира в системата SAP R/3 със самостоятелен фирмен код, позволяващ въвеждането на информация за Инструмента Шенген.

138. Достъпът до системата SAP R/3 на потребителите от ЦЗФД се осъществява чрез потребителско име и парола.

139. Системата дава възможност за различни нива на достъп, в зависимост от функциите, отговорностите и правомощията на потребителите, а също така осигурява и защита от достъп на неоторизирани потребители до финансовите данни и информация в системата.

140. Пълен достъп до системата се дефинира само на служителите по т. 106 от настоящето указание. Останалите служители, които са потребители на системата се дефинират с права за четене.

141. Временно ограничено право на достъп до SAP R/3 могат да получат служители на Звената за вътрешен одит и контрол от министерството/ведомството, в което се намира ЦЗФД.
142. Ръководителят на ЦЗФД следва да изпрати писмено искане до дирекция „Национален фонд“ в Министерство на финансите, съгласно Приложение № 13, за създаване, промяна и изтриване на потребителски профили в системата на служители от съответното ведомство.
143. В случай на искане за временно ограничено право на достъп в приложението по т. 142 се посочва и одитният ангажимент, както и срокът за достъп до системата. Изтриването на потребителски профил се осъществява непосредствено след изтичане на срока, посочен в искането.
144. При напускане или трайно отсъствие (болест, майчинство, дългосрочна командировка и др.) на служител, притежаващ потребителски профил за достъп до SAP R/3, ръководителят на ЦЗФД, в срок от 5 работни дни след настъпването на обстоятелствата, изпраща писмено искане за изтриване на потребителски профил, съгласно приложението по т. 142.
145. Създаването, промяната и изтриването на потребители в системата, както и всички дейности, свързани с поддръжката на системата, са от компетенциите на Министерство на финансите и се осъществяват по реда на т. 142.
146. Всички искания за създаване, промяна и изтриване на потребителски профили могат да се изпращат на хартиен носител, по факс или в електронен формат (по електронна поща) на адрес natfund@minfin.bg, подписани с универсален електронен подпис по Закона за електронния документ и електронния подпис.
147. При необходимост от обучения на новопостъпили служители на ЦЗФД се подава писмено искане до дирекция „Национален фонд“ към Министерство на финансите.
148. Цялостното администриране, включително и обучението на новопостъпили служители, на SAP R/3 се осъществява от Министерство на финансите.
149. Счетоводните периоди в SAP R/3 се затварят на 7-ия работен ден всеки месец за предходния отчетен период. Това се изпълнява автоматично от екипа по поддръжка на SAP R/3 от Министерство на финансите.
- 149.1 Отваряне на вече приключени счетоводни периоди се извършва на базата на писмено уведомление от ръководителя на ЦЗФД до дирекция „Информационни системи“ към Министерство на финансите, с копие до Национален фонд.
- 149.2 При постъпило искане от ЦЗФД за отваряне на вече приключени счетоводни периоди по реда на т. 149.1 екипът по поддръжка на SAP R/3 извършва необходимите действия до края на работния ден, следващ деня на постъпване на искането.
- 149.3. Отворен по искане на ЦЗФД счетоводен период ще бъде отново заключен от екипа по поддръжка на SAP R/3 на седмия работен ден на месеца или на последния работен ден на месеца, през който е постъпило искането за отваряне на периода – който е по-ранният срок.
- 149.4. При необходимост от удължаване на периода за затваряне след седмия работен ден на месеца, ЦЗФД подава изрично писмено искане, което трябва да бъде получено най-късно един ден преди седмия работен ден на месеца. Удължаването важи за седем работни дни, т.е. удълженият счетоводен период следва да бъде автоматично затворен от екипа по поддръжка на SAP R/3 на четиринадесетия работен ден от месеца, за предходния месец.
150. След като транзакцията/операцията/ веднъж е записана, системата не позволява бъдещо физическо изтриване на данни. Промени могат да бъдат извършвани само в текстовите полета.

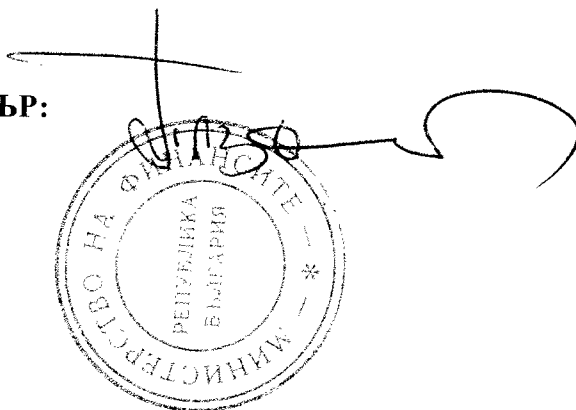
V. Други

151. При необходимост от въвеждане на счетоводни записи за осчетоводяване на специфични дейности и операции, различни от посочените в Приложение 12 от настоящето указание, ЦЗФД следва да уведоми предварително дирекция „Национален фонд“.

152. Дирекция „Национален фонд“ може да изиска и допълнителна счетоводна информация, като същата се предоставя от ЦЗФД в срок от 5 работни дни от поискването.

Настоящите указания следва да бъдат отразени в утвърдените писмени правила на Управляващия орган/ЦЗФД.

МИНИСТЪР:



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text "МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ" (Ministry of Finance) around the perimeter and "РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ" (Republic of Bulgaria) in the center. There is a small asterisk at the bottom of the stamp.

Национална индикативна програма:

Изпълнителна агенция:

Дата:

ИСКАНЕ ЗА СРЕДСТВА №

Сумата на настоящето Искане за средства възлиза общо на: _____, ____ .лв по под-сметка XXXX

Аз, долуподписаният <посочете име и длъжност>, Ръководител на Изпълнителната агенция по Инструмента Шенген, определен с <посочете акт за определяне>, с настоящето декларирам, че:

- Предоставените данни са точни и са получени като резултат от счетоводната система, базирани на придружаващи документи, които могат да бъдат проверени;
- Изпълнителната агенция е извършила всички необходими проверки, за да осигури нужната гаранция, че операциите са извършени в съответствие с приложимите правила и процедури.

Дата:

Име с главни букви, печат и подпис на
ръководителя на Изпълнителната агенция

Трансфер на средства към <дата>

(ЛЕВА)

Под-сметка	СУМА	ДАТА
Получени средства от Изпълнителната агенция		
1 одобрен лимит		
2 одобрен лимит		
прекратяване на лимит - минусова сума и към коя дата		
.....		
А: Общо получени средства от Изпълнителната агенция		
В: Общо изплатени средства от Изпълнителната агенция (реално изплатени):		
С: Възстановени суми:		
БАЛАНС НА ЛИМИТА ЗА ИЗПЪЛНИТЕЛНАТА АГЕНЦИЯ = А-В		

Цели	Искана сума
Прогноза за плащанията за месеца:	
Баланс на лимита:	
Искана сума:	

**ДОКЛАД ПО СЕРТИФИКАЦИЯ И ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОПУСТИМИТЕ
РАЗХОДИ № <посочете пореден номер> от <посочете дата>**

ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ

Наименование на Национална индикативна програма

Решение на Комисията от

Референтен № на Комисията:

№ на национален акт (ако има такъв)

Декларация

Долуподписаният, <посочете име и длъжност>, ръководител на Изпълнителната агенция, определен с <посочете акт за определяне >, с настоящето декларирам, че всички разходи, включени в приложената Декларация за допустимите разходи, съответстват на критериите за допустимост на разходите, посочени в чл. 2 на Решение на ЕК № С (2007)1417 от 04.04.2007 г. и на националните и детайлните правила за допустимост на разходите. Разходите са извършени от бенефициентите в изпълнение на одобрени проекти по Инструмента Шенген в съответствие с условията на Решение на ЕК № С (2007)1417 от 04.04.2007 г. относно управлението и контрола на частта, отнасяща се до достиженията на правото от Шенген, от инструмента за улесняване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение за периода 2007 – 2009 г.:

За периода _____ и възлизат на: <посочете _____ BGN по <посочете
(съответното _____ точно число до _____ името на
тримесечие) _____ два десетични _____ годишната
_____ знака> _____ индикативна
_____ програма>

<Вмъкнете толкова редове, колкото е броят на годишните индикативни програми, по които Изпълнителната агенция декларира разходи с настоящия Доклад по сертификация>

Приложената Декларация за допустимите разходи обхваща извършени разходи в периода:

от

		2		0
--	--	---	--	---

 до

		2		0
--	--	---	--	---

и представлява неразделна част от настоящия Доклад по сертификация.

Декларирам, че:

I. Функциите на Изпълнителна агенция съгласно допълнителните разпоредби на Постановление на Министерски съвет № 84 от 17.04.2007 г. се изпълняват спазвайки принципите за добро финансово управление.

II. Проектите, включени в този Доклад, се изпълняват в съответствие със заложените в Инструмента Шенген цели и приоритети, определени в Националната индикативна програма за 2007-2009 г., одобрена от Министерски съвет и по-специално:

- (1) съществува ясно определяне и разпределение на функциите, с цел гарантиране на разделението на задачите, свързани с управлението, разплащанията и контрола, за да се осигури ефективно финансово управление (чл. 12/1 (а-е) от Решение на ЕК № С (2007)1417 от 04.04.2007 г.);
- (2) декларираните за възстановяване разходи включват само действително направени от бенефициентите допустими разходи в съответствие с Решение на ЕК № С (2007)1417 от 04.04.2007 г. и Постановление на Министерски съвет № 84 от 17.04.2007 г. за определяне на реда за управление и наблюдение на Инструмента за подобряване на бюджетните парични потоци и за подпомагане изпълнението на Шенгенското споразумение;
- (3) установени са процедури за верифициране на автентичността на заявените разходи и изпълнението на дейностите в частност, както и допустимостта на разходите, финансирани от Инструмента Шенген (чл. 12/5 от Решение на ЕК № С (2007)1417 от 04.04.2007 г.);
- (4) декларираните за възстановяване разходи са извършени за изпълнение на проекти, одобрени за финансиране съгласно критериите, приложими за Инструмента Шенген, както и на приложимите европейски и национални правила;
- (5) декларираните за възстановяване разходи са направени през периода на допустимост, съгласно чл. 3 от Решение на ЕК № С (2007)1417 от 04.04.2007 г.;
- (6) извършените разходи са законосъобразни и съответстват на правилата за изпълнение на Инструмента Шенген;
- (7) установени са процедури за сертифициране в съответствие с критериите, заложените в чл. 17/2 от Решение на ЕК № С (2007)1417 от 04.04.2007 г.;
- (8) проверките се извършват съгласно изискванията на чл. 18 от Решение на ЕК № С (2007)1417 от 04.04.2007 г.;
- (9) Декларацията за допустимите разходи е точна, резултат е от надеждни счетоводни системи и е изготвена на базата на разходни документи, които могат да бъдат проверени;
- (10) Декларацията за допустимите разходи отразява, където е приложимо, всички възстановени суми, натрупаните приходи по проектите, финансирани от Инструмента Шенген и всички получени лихви;

- (11) детайлна информация по изпълняваните проекти от Инструмента Шенген е налична за проверка и при поискване е на разположение на компетентните национални и европейски органи;
- (12) въз основа на фактури и други документи с равностойна доказателствена стойност е извършена 100 % проверка за допустимост на всички декларираните за възстановяване разходи;
- (13) изискването за извършване на управленски проверки, включително проверки на място, е изпълнено (вж. Приложение – Списък на проверките на място);
- (14) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с правилата за държавна помощ;
- (15) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с националното и европейско законодателство в областта на обществените поръчки;
- (16) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с националното и европейско законодателство по отношение на принципите за равнопоставеност (където е приложимо);
- (17) прилагат се постоянни контролни процедури за установяване на съответствието с националното и европейско законодателство по отношение на опазването на околната среда (където е приложимо);
- (18) осъществените мерки за информираност и публичност са в съответствие с националното и европейско законодателство в областта;
- (19) декларираните за възстановяване разходи се базират на потвърждение от страна на бенефициентите относно постигнатото изпълнение по проектите;
- (20) декларираните за възстановяване разходи не съдържат суми, които попадат в категорията нередности;
- (21) спазени са адекватни процедури за осигуряване, че нередностите са надлежно разследвани от компетентните национални органи. Отговорните власти водят отделно счетоводство за подлежащите на възстановяване суми от вече направените плащания по Инструмента Шенген и гарантират, че сумите се възстановяват без необосновано закъснение (чл. 16 от Решение на ЕК № С (2007)1417 от 04.04.2007 г.);
- (22) предприети са подходящи мерки за изпълнение на констатациите/препоръките на националните и европейски одитни и контролни органи относно изпълнението на Инструмента Шенген (вж. Приложение – Резюме на одитните констатации/препоръки и състояние на тяхното изпълнение);
- (23) осигурено е ефективно функциониране на вътрешния одит на системите за управление и контрол (чл. 12/1 (ж) от Решение на ЕК № С (2007)1417 от 04.04.2007 г.). Също така резултатите от всички проверки, извършени от лицата и институциите, посочени в чл. 12/4 от Решение на ЕК № С (2007)1417 от 04.04.2007 г са взети надлежно под внимание;
- (24) поддържа се достатъчна одитна пътека за системите за управление и контрол (чл. 12/2 от Решение на ЕК № С (2007)1417 от 04.04.2007 г.);
- (25) няма случаи на двойно финансиране на проектите от различни източници на финансиране;

- (26) съпътстващите документи са и ще бъдат на разположение в продължение на поне три години след закриването на Инструмента Шенген;
- (27) общата сума с натрупване на декларираните за възстановяване разходи, включваща и разходите от настоящия Доклад по сертификация, не превишава бюджетните линии на финансовата таблица на Годишната индикативна програма;
- (28) не е постъпило обосновано становище от Европейската комисия за нарушения по Член 226 на Договора за присъединяване към ЕС, което засяга проект/ите, за които е поискано възстановяване на разходите.

Въз основа на постигнатия напредък в изпълнението на Инструмента Шенген потвърждавам, че не съществува риск за намаляване на поетото от Европейската комисия задължение към България <ако съществува такъв риск, моля опишете мерките за неговото намаляване>

Дата:

			2 0
--	--	--	-----

*Име с главни букви, печат и подпис на
ръководителя на Изпълнителната агенция*

Декларация за допустимите разходи № <посочете поредния номер> от <посочете датата>

Годишна индикативна програма:

Общо верифицирани допустими разходи, включително разходите в настоящия Доклад по сертификация: BGN			
Годишна индикативна програма	Безвъзмездна финансово помощ	Обща сума на верифицираните допустими разходи в предишните периоди	Обща сума на верифицираните допустими разходи с настоящия Доклад
<u>Цел 1</u>			
<u>Цел 2</u>			
<u>Цел 3</u>			
<u>Цел N</u>			
ОБЩО:			

Разпределение на общо декларираните допустими разходи

Декларирани допустими разходи	Средства от ЕС	BGN
Общо 2007-2009		
2007		
2008		
2009		

Корекции на Декларации за допустимите разходи от предходни периоди

Корекции	№ и дата на Доклада по сертификация, когато са декларирани разходите	Причини за корекциите	№ и дата на Доклада по сертификация, когато са приспаднати разходите	BGN
<u>Цел 1</u>				
<u>Цел 2</u>				
<u>Цел 3</u>				
<u>Цел N</u>				
<u>ВСИЧКО:</u>				

Дългове към <дата>

BGN

Годишна индикативна програма	Натрупани дългове (Главница)	Възстановени суми (Главница)	Възстановени суми (лихва)	Общо възстановени суми
<u>Цел 1</u>				
<u>Цел 2</u>				
<u>Цел 3</u>				
<u>Цел N</u>				
<u>ВСИЧКО:</u>				

**Списък на проверките на място от Управляващия орган/Изпълнителната агенция от началото на Инструмента
Шенген до датата на Доклада**

Направена проверка на място (цел, мярка)	Обхват	Период на проверката	Ключови констатации / препоръки	Статус на изпълнението на констатациите / препоръките, резултат от направената проверка на място

СПРАВКА ЗА ОДИТНИ КОНСТАТАЦИИ/ПРЕПОРЪКИ И СТЕПЕН НА ИЗПЪЛНЕНИЕ

Одитираща институция	Период на одита	Констатация/препоръка	Ниво на риск в одитния доклад	Действия/очаквани резултати	Краен срок	Статус на изпълнение
		1.				
		2.				
		N.				
		1.				
		2.				
		N.				

Национална индикативна програма:

Изпълнителна агенция:

Отчетен период¹:

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

С представянето на настоящия Финансов отчет аз, долуподписаният <посочете име и длъжност>, представляващ Изпълнителната агенция на Инструмента Шенген декларирам, че:

- Предоставените данни са точни и са получени като резултат от счетоводната система, базирани на придружаващи документи, които могат да бъдат проверени;
- Изпълнителната агенция е извършила всички необходими проверки, за да осигури нужната гаранция, че операциите са извършени в съответствие с приложимите правила и процедури.

(Име на ръководителя на
Изпълнителната агенция)

(подпис, печат)

____/____/____
(дата)

¹ Обхваща периода от самото начало на програмата до края на отчетния период

Дългове към <дата>(BGN)

Цели	Натрупани дългове (главница)	Възстановени суми (главница)		Общо възстановени суми
		Възстановени суми (главница)	Възстановени суми (лихва)	
<u>Цел 1</u>		ЕС	ЕС	ЕС
<u>Цел 2</u>				
<u>Цел 3</u>				
<u>Цел N</u>				

- 5.1 Приложени практики при извършване на нередността:
- 5.2 Тези практики разглеждат ли се като нови? Да () Не () Не зная ()
- 5.3 Ако да, изпратено ли е известие до:
- Комисията:
- Да () Дата и референтен номер:
Не () Неизвестно ()
- Страни-членки:
- Да () Дата и референтен номер
Не () Неизвестно ()
- 6. Участват ли други страни Да () Не ()**
(Отбележете според случая)
- 6.1. Ако да, изпратено ли е известие до съответните страни:
- Да () Дата и референтен номер:
Не () Неизвестно ()
- 7. Период на нередност**
- 7.1 Дата на която или дати, между които е извършена нередността:
- 8. Власти или органи**
- 8.1 Власти или органи, които са съставили официалния Доклад за нередността:
- 8.2 Власти или органи, отговорни за последващи административни или съдебни действия:
- 9. Дата на установяване на първоначалните административни или съдебни констатации относно нередността:**
- 10. Дата на изготвяне на официалния Доклад за нередността:**
- 11. Идентификация на участващите физически и юридически лица или други участващи предприятия**
- 11.1 Физически лица:
- Име:
 - Фамилия:
 - Адрес:
 - Пощенски код:
 - Град:
 - Страна:
 - Функция:
- 11.2 Юридически лица:

- Име:
- Адрес на регистрация:
- Пощенски код:
- Страна:

11.3 Други предприятия:

- Име:
- Адрес на регистрация:
- Пощенски код:
- Страна:

ФИНАНСОВИ АСПЕКТИ

12. Общ размер и разпределение между източниците на финансиране

12.1 Обща стойност на операцията:

13. Естество и размер на установените като неправомерни разходи

13.1 Естество на разходите:

13.2 Обща сума на разходите:

14. Сума, която би била неправомерно платена, ако нередността не е била разкрита:

15. Финансови последици

15.1 Сума на разходите по т. 12, които още не са платени:

15.2 Преустановено плащане:

Да [] Сума: Не [], Неизвестно []

16. Възможност за възстановяване:

17. Общ размер на възстановената сума:

18. Обща сума, подлежащата на възстановяване:

ЕТАП НА ПРОЦЕДУРАТА

19. Предприети действия от страната-членка

19.1 Междинни мерки:

20. Административни процедури:

21. Съдебни процедури:

22. Причини за отменяне на процедурите за възстановяване:

22.1 Известна ли е Комисията преди вземане на решението за отменяне на процедурата за възстановяване?

Да () Дата и референтен номер:
Не () Не зная ()

23. Отменени ли са наказателните процедури

Да () Не () Не е известно ()

24. Приключване на процедурите

24.1 Комисията известна ли е за административни или съдебни решения или основните моменти от тях, касаещи приключване на процедурите:

Да () Дата и референтен номер:
Не () Не е известно ()

25. Наложени наказания (административни и/или съдебни):

26. Допълнителни забележки:

*<Дата, печат и подпис на ръководителя
на Изпълнителната агенция>*

Декларация

за липса на установени нередности по Инструмента Шенген

Национална индикативна програма:

Изпълнителна агенция:

Аз, долуподписаният *<посочете име и длъжност>*, Ръководител на Изпълнителната агенция по Инструмента Шенген, определен с *<посочете административната заповед или акт за упълномощаване>*, с настоящето декларирам, че:

За периода от дата/месец/година *< Введете дата за първия ден от докладваното тримесечие>* до дата/месец/година *< Введете дата за последния ден от докладваното тримесечие>* няма установени нередности, които да са обект на административно или съдебно разследване, както и нередности, възникнали в предишни периоди, които все още не са приключени, и/или неправомерно платени суми при изпълнението на Инструмента Шенген.

Дата:

*Име с главни букви, печат и подпис на
ръководителя на Изпълнителната
агенция*

Уведомително писмо за осчетоводени нередности
№ <...> от <дата>

от
<наименование на структурата>, Изпълнителна агенция по Инструмента Шенген

Във връзка с процедурата за регистриране и отчитане на нередности, с настоящето Ви информираме, че на дата.....в счетоводството на Управляващия орган/Изпълнителната агенция са осчетоводени нередности както следва:

Цел	Нередност №	Име на бенефициента	Проект №	Осчетоводена главница		Осчетоводена лихва
				ЕС		
Нередност № 1						
Нередност № n						
Цел 1						
Нередност № 1						
Нередност № n						
Общо цел "п"						
Общо						

лева

Име и подпис на счетоводител

Име, подпис и печат на ръководителя на ИА

Финансова информация за нередност

		Лева					
Сума, която би била неправомерно платена, ако нередността не е била разкрита.		Европейско съ-финансиране		Общо			
				0.00			
Финансови последници	Сума за възстановяване	Възстановени суми			Остатък		
		Дата	Сума	% от първоначалната сума за възстановяване	Сума	лихви/глоби	Общо
	(1)		(2)		(3) = (1)-(2)	(4)	(5) = (3) + (4)
Европейско съфинансиране	0.00			0.00%	0.00		0.00
Общо	0.00		0.00	0.00%	0.00	0	0.00

РЕГИСТЪР НА НЕРЕДНОСТИТЕ

Национална индикативна програма <.....>		Дата на докладване			
Изпълнителна агенция <.....>					
#	Номер на нередността	Проект	Дата на първоначално докладване	Дата на последващо докладване	Дата на последващо докладване
1					
2					
.					
.					
.					
.					
.					
n					

Уведомително писмо за осчетоводени върнати суми по нередности
№ <...> от <дата>

от
<наименование на структурата> Изпълнителна агенция по Инструмента Шенген

Във връзка с процедурата за отчитане на нередности,
с настоящето Ви информираме, че на дата.....по под-сметка..... са възстановени суми по нередности както
следва:

Приоритетна ос	Нередност №	Име на бенефициента	Проект №	Възстановена главница	Възстановена лихва
Нередност №1					
Нередност № n					
Общо цел I					
Нередност №1					
Нередност № n					
Общо цел "п"					
Общо					

лева

Име, подпис и печат на счетоводител

Име, подпис и печат на ръководителя на ИА

номер на сметка	Описание на сметка
1002	Разполагаем капитал по извънбюджетни сметки и фондове
1102	Акумулиран прираст/намаление от извънбюджетни дейности
1109	Акумулиран прираст/намаление в нетните активи от преоценки и други събития
1202	Прираст/намаление на нетните активи от извънбюджетни дейности
1301	Изменения в нетните активи от преоценка
1309	Изменения в нетните активи от други събития
1911	Задължения по финансов лизинг към местни лица
1912	Задължения по финансов лизинг към чуждестранни лица
1913	Текущ дял по задължения по финансов лизинг към местни лица
1914	Текущ дял по задължения по финансов лизинг към чуждестранни лица
1917	Коректив на номиналната стойност на задължения по финансов лизинг местни лица
1918	Коректив на номиналната стойност на задължения по финансов лизинг чужди лица
2031	Административни сгради
2032	Жилищни сгради
2039	Други сгради
2041	Компютри и хардуерно оборудване
2049	Други машини, съоръжения, оборудване
2051	Леки автомобили
2059	Други транспортни средства
2060	Стопански инвентар
2071	Незавършено строителство, производство и основен ремонт
2079	Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване
2091	Капитализирани разходи по наети дълготрайни материални активи
2099	Други дълготрайни материални активи
2101	Програмни продукти
2102	Патенти, лицензи, концесийни права, фирмени и търговски марки и други
2109	Други нематериални дълготрайни активи
4010	Задължения към доставчици от страната
4020	Доставчици по аванси от страната
4030	Задължения към доставчици от чужбина
4040	Доставчици по аванси от чужбина
4110	Вземания от клиенти от страната
4120	Задължения по аванси към клиенти от страната
4130	Вземания от клиенти от чужбина
4140	Задължения по аванси към клиенти от чужбина
4211	Задължения към работници,служители и друг персонал-местни лица
4213	Вземания от работници,служители и друг персонал-местни лица
4222	Задължения към работници,служители и друг персонал-чужди лица
4224	Вземания от работници,служители и друг персонал -чужди лица
4230	Провизии за бъдещи плащания към персонала
4261	Вземания от подотчетни местни лица
4262	Вземания от подотчетни чуждестранни лица
4291	Задължения за предоставяне на субсидия
4299	Вземания по възстановяване на неусвоена субсидия
4301	Вземания от данъци и други публични държавни вземания
4302	Вземания от общински данъци и други публични общински вземания
4307	Публични държавни вземания в процес на принудително събиране
4311	Задължения по възстановяване на данъци и други публични държавни вземания
4312	Задължения по възстановяване на общински данъци и други публични общински вземания
4321	Вземания от активирани гаранции от местни лица
4322	Вземания от активирани гаранции от чужди лица
4500	Вътрешни разчети за доставка и прехвърляне на активи,пасиви, приходи и разходи
4519	Други разчети с централния бюджет
4522	Разчети с бюджети на министерства и ведомства
4529	Разчети с извънбюджетни сметки на министерства и ведомства
4548	Други разчети с бюджети на общини
4549	Разчети с извънбюджетни сметки и фондове на общини
4864	Други задължения към международни организации
4868	Други вземания от международни организации
4887	Вземания от други дебитори - местни лица
48875900	Инструмент "Шенген"
4897	Задължения към други кредитори- местни лица
48975900	Инструмент "Шенген"

- 4911 Провизии за **публични държавни вземания**
- 4917 Провизии за **непублични вземания** срещу **местни лица**
- 4918 Провизии за **непублични вземания** срещу **чуждестранни лица**
- 4991 Разходи за бъдещи периоди
- 4999 Приходи за бъдещи периоди
- 5011 Касови наличности в лева
- 5013 Текущи банкови сметки в **лева**
- 50135900 Инструмент "Шенген"
 - 5014 Текущи банкови сметки **във валута**
 - 5015 Срочни депозити в **лева**
- 50155900 Инструмент "Шенген"
 - 5016 Срочни депозити **във валута**
 - 5081 Левово преводи в процес на сепълмънт към края на периода
 - 6010 Разходи за горива, вода и енергия
 - 6011 Разходи за канцеларски материали
 - 6012 Разходи за храна
 - 6013 Разходи за **медикаменти и лекарства**
 - 6014 Разходи за **учебни материали и помагала**
 - 6015 Разходи за **постелен инвентар и работно облекло**
 - 6016 Разходи за **строителни материали**
 - 6017 Разходи за **консумативи и резвни части за хардуер**
 - 6018 Разходи за **други резервни части**
 - 6019 Разходи на **други материали**
 - 6021 Разходи за **текущ ремонт**
 - 6022 Разходи за **транспорт**
 - 6023 Разходи за **пощенски и телекомуникационни услуги**
 - 6025 Разходи за **квалификация и преквалификация на персонала**
 - 6026 Разходи за **поддръжка на софтуер**
 - 6027 Разходи за **поддръжка на хардуер**
 - 6028 Разходи за **консултантски услуги**
 - 6029 Други разходи за **външни услуги**
 - 6099 Други разходи в **чужбина**
 - 6201 Разходи за **банково обслужване на сметки и плащания**
 - 6421 Текущи помощи и обезщетения за домакинства
 - 6424 Приписани разходи за текущи помощи и обезщетения за **домакинства**
 - 6425 Капиталови трансфери и обезщетения за **домакинства**
 - 6428 Приписани разходи за касови трансфери и обезщетения за **домакинства**
 - 6441 Текущи субсидии за **нефинансови предприятия**
 - 6444 Приписани текущи субсидии за **нефинансови предприятия**
 - 6445 Капиталови трансфери за **нефинансови предприятия**
 - 6448 Приписани капиталови трансфери за **нефинансови предприятия**
 - 6451 Текущи субсидии за **нестопански организации**
 - 6454 Приписани текущи субсидии за **нестопански организации**
 - 6455 Капиталови трансфери за **нестопански организации**
 - 6458 Приписани капиталови трансфери за **нестопански организации**
 - 6501 Придобиване на дълготрайни материални активи по стопански начин
 - 6502 Придобиване на нематериални дълготрайни активи по стопански начин
 - 6503 Придобиване на материални запаси по стопански начин
 - 6504 Разходи за изграждане на инфраструктурни обекти по стопански начин
 - 6506 Текущ ремонт на дълготрайни материални активи и инфраструктурни обекти-стопански начин
 - 6507 Основен ремонт на дълготрайни материални активи по стопански начин
 - 6508 Основен ремонт на инфраструктурни обекти по стопански начин
 - 6711 Разходи за провизии на **публични държавни вземания**
 - 6712 Разходи за провизии на **публични общински вземания**
 - 6717 Разходи за провизии за други несъбираеми вземания срещу **местни лица**
 - 6718 Разходи за провизии за други несъбираеми вземания срещу **чужди лица**
 - 6721 Сторнирани (възстановени) провизии на **публични държавни вземания**
 - 6722 Сторниране (възстановени) провизии на **публични общински вземания**
 - 6727 Сторани (възстановени) провизии за други несъбираеми вземания срещу **местни лица**
 - 6728 Сторани (възстановени) провизии за други несъбираеми вземания срещу **чужди лица**
 - 6911 Отписани публични държавни вземания.
 - 6912 Отписани публични общински вземания
 - 6913 Отписани други вземания от местни лица
 - 6914 Отписани други вземания от чужди лица
 - 6917 Отписани държавни вземания от бюджетни предприятия
 - 6918 Отписани общински вземания от бюджетни предприятия

- 7090 Приходи от глоби и санкции
- 7198 Приходи от неустойки, начети и обезщетения
- 7199 Други приходи
- 7251 Приходи от лихви **в лева** по банкови сметки и депозити **в страната**
- 72510400 Инструмент "Шенген" BGN
 - 7252 Приходи от лихви **във валута** по банкови сметки и депозити **в страната**
 - 7391 Реализирани положителни курсови разлики от операции с валута
 - 7392 Реализирани отрицателни курсови разлики от операции с валута
 - 7481 Получени текущи помощи от международни организации
 - 7501 Вътрешни касови трансфери в лева
- 75014100 Вътрешен касов трансфер -инструмент "Шенген"
 - 7511 Касови трансфери от/за Централен бюджет
- 75111000 Касови трансфери от/за Централен Бюджет - Шенген
 - 7522 Касови трансфери от/за **бюджети на министерства и ведомства**
 - 7529 Касови трансфери от/за **извънбюджетни сметки на министерства и ведомства**
 - 7544 Касови трансфери от/за **общински бюджети**
 - 7549 Касови трансфери от/за **извънбюджетни сметки на общини**
 - 7621 Прехвърлени/поети активи между бюджети,сметки,фондове на държавата
 - 7622 Прехвърлени/поети пасиви между бюджети,сметки,фондове на държавата
 - 7911 Отписани задължения към **местни лица**
 - 7912 Отписани задължения към **чуждестранни лица**
 - 9200 Поети задължения по договори
- 92005000 Инструмент "Шенген"
 - 9289 Други дебитори по условни вземания
- 92895000 Инструмент "Шенген"
 - 9299 Други кредитори по условни задължения
- 92995000 Инструмент "Шенген"
 - 9902 Инфраструктурни обекти
 - 9923 Просрочени задължения към доставчици
 - 9924 Просрочени задължения към персонала
 - 9978 Други задбалансови активи
- 99785000 Инструмент "Шенген"
 - 9979 Други задбалансови пасиви
 - 9981 Кореспондираща задбалансова сметка за **задбалансови активи**
 - 9989 Кореспондираща задбалансова сметка за **задбалансови пасиви**

Стандартни счетоводни записвания при Изпълнителната агенция по инструментта Шенген

Събитие	Процедура	Източник	Счетоводно записване: дебит / кредит
1.1. Подписване на договор или поемане на ангажимент	Ангажименти към бенефициенти при подписване на договор	Подписаният договор	9989/9200
1.2. При намаляване на условните пасиви (плащане на аванс/междинно/окончателно плащане)	При натрупване на разходи (извършена работа) на база документи от бенефициент или платени аванси на бенефициент	Искане за плащане, фактура или платежно нареждане	9200/9989
1.3. При осъществяване на плащане към бенефициенти (фактура/искане за аванс)	Плащане към бенефициенти – изходящи преводи от под-сметката	Платежно нареждане, банково извлечение	4020,4040/5013 4010.4030/5013
1.4. При получаване на документи, отразяващи разход	Натрупване на разходи и задължения (напр. към бенефициенти)	Фактура, искане за плащане	60/4010.4030
1.5. При представяне на разходно-оправдателни документи	Намаляване на предплатата	Фактура	4010/4020 4030/4040
1.6. Залагане на лимит по подсметка на ИА от страна на НФ	Ангажименти в рамките на одобрения от НФ лимит	Писмо за лимит, одобрен от НФ	4887/4500
1.7. При получаване на средства по под-сметката от страна на НФ	Превод от НФ – входящи преводи по под-сметката	Банково извлечение	5013/7501 4500/4887
1.8. В случай на връщане на средства от бенефициенти към НФ	Върнати средства към НФ – изходящи преводи от под-сметките	Банково извлечение	7501/5013
1.9. Придобиване на ДМА чрез строителство/външни доставки	При получаване на протокол за извършена работа/фактура от бенефициент	протокол за извършена работа/фактура от бенефициент	2079/4010,4030
1.10. Придобиване на ДМА	Придобиване на ДМА от УО/ИА при единичен разход	фактура	20/4010.4030
1.11. Придобиване на ДНА	Придобиване на ДНА от УО/ИА при единичен разход	фактура	21/4010.4030
1.12. При осъществяване на плащания към бенефициенти Бюджетни организации	Изплащане на субсидии към бюджетните организации	Искане за плащане	752,754/5013
1.13. При възстановяване на плащания от бенефициенти бюджетни организации	Възстановяване на средства по неизползвана субсидия	Кредитно известие / фактура за финално	5013/752,754

Стандартни счетоводни записвания при Изпълнителната агенция по инструментта Шенген

			плащане	
1.14.	В случай на счетоводни операции свързани с нагрупани разходи от строеж или ремонти на инфраструктури проекти	Строеж или ремонти на инфраструктури проекти	Фактура/сертификат за извършена работа	6076, 6075/4010,4030
1.15.	В случай на активиране на банкови гаранции	Нагрупани глоби на бенефициенти	Писмо от ИА към обслужващата банка, банково извлечение	4321/7198
1.16.	Получаване на средства в под-сметката по активирани банкови гаранции	Получаване на глоби по активирани банкови гаранции	Банково извлечение	5013/4321
1.17.	В случай на счетоводни операции, свързани с невъзстановими вземания, възникнали от плащания към бенефициенти	Нагрупване на лоши вземания и тяхното провизиране	Искане от ръководството на ИА/УО	671/4010,4040
1.18.	Отписване на вземането	Нагрупана провизия по възникнало вземане	Искане от ръководството на УО/ИА	691/671
1.19.	При получаване на възстановена сума по лоши вземания по под-сметката на ИА	Възстановяване на лоши вземания към сметката на НФ	Банково извлечение	5013/7501
1.20.	Нередности – неприемливи разходи, представени от бенефициента като задължение към НФ	Нередности – неприемливи разходи представени от бенефициента като задължение към НФ	Отчети на нередностите	4887,8/60
1.21.	Верифицирани разходи	На основата на изпратения сертификат от УО/ИА	Уведомление за верифицираните разходи	9989/9299
1.22.	Годишно приключване на сметки	Приключване на сметки	Оборотна ведомост, Хронологичен опис,	7/1202 1309/67,69 1202/6 1202/1102 1109/1309

Справка за потребителите на SAP

И С К А Н Е

за

..... на потребителски профил в ИСФУ
(създаване/промяна/изтриване)

Служител:	
(име/ презиме/фамилия)	
Наименование на ведомството:	
Фирмен код на ведомството:	
Служебен адрес:	п.к. гр./с. кв./бул./ул. №
Дирекция:	
Отдел:	
Длъжност:	
Телефон за контакт:	
Служебен e-mail:	
Тип на потребителския профил:	
Срок на ползване:	постоянен/временен до дата: по одитен ангажимент

(Длъжност на ръководителя на Ведомството):
(дата)

(подпис, печат)
(име)

ОДОБРЕНО ОТ:

Директор на дирекция “Информационни системи” към МФ:
(дата)

.....

(име)