

ВЪПРОСИ ОТНОСНО ПРОВЕРКА И ОТЧИТАНЕ НА ДФО – ФТО

Въпрос: *Моля за разяснение относно необходимите документи, които следва да се представят от КП, разпределени на отделните пакети отчетни документи – при ДФО и тези при ФТО. В тази връзка са ни необходими и разяснения относно извършването на проверки от страна на СНД при ДФО, а именно: дали следва да се извършва детайлна проверка (или в каква степен) на всички доказателства за реалното изпълнение и постигане на дейностите, за които се искат разходи или проверка само на документите, доказващи условията за конкретното плащане по договора с изпълнител.*

Отговор: При проверка на ДФО е необходимо СНД да потвърди, че разходите са извършени съгласно заложените условия в сключения договор за изпълнение на инвестицията, не надхвърлят рамките на одобрения бюджет по договора и са приложени всички документи, необходими за одобряване на плащането. При единичните разходи, както и разходите за организация и управление (когато не са възложени в резултат на обществена поръчка) СНД следва да следи за спазване на изискванията на чл. 5 от Регламент (ЕС) 2021/241, писмо № 91-00-570/25.10.022 г. на министъра на финансите относно разходите за управление и изпълнение на инвестициите, финансирани по Плана за възстановяване и устойчивост (ПВУ), както и принципите на добро финансово управление. Съставът на екипа не трябва да надхвърля обосноваваната необходимост, както и възнагражденията да съответстват на обичайните за сектора предвид пазарните условия. В подобни случаи е добра практика да се изиска от КП информация/анализ/разчет на натоварването на екипа, както и събиране на две/три оферти от потенциални изпълнители.

Обичайно при проверка на ДФО, подадено от КП бюджетна организация, се разглеждат документи за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди плащане на разход, документ в съответствие с изискванията съгласно РМС № 592/2018 г., допълнено с Решение № 681 на Министерския съвет от 2020 г. и изменено и допълнено с § 14, т. 10, т. 17, т. 18, т. 19, б. „б“, § 17 - §21 и § 46 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. (ЗДБРБ – обнародван в ДВ, бр. 66 от 01.08.2023 г.), с които са приети изменения и допълнения в ДОПК, в сила от 03.05.2024 г. ДОПК, с което се надгражда и разширява обхвата на действие на Решение № 592/21.08.2018 г., както и самия разходооправдателен/ни документ/и или други документи с еквивалентна стойност по инвестициите, както и платежно нареждане, доказващо извършеното плащане от КП към изпълнителя, в случай че се възстановяват средства към КП. Когато докладваното ДФО съдържа разходи, които не са платени от КП към изпълнителя, и СНД ще извърши плащане директно към изпълнителя, то тогава платежно нареждане доказващо плащане не се изисква.

Въпрос: *При проверка на ФТО подадено от небюджетни организации, списъкът в Приложение № 9 от СУК общо приложим и задължителен ли е, или СНД определя изискуемите документи в своите указания към КП?*

Отговор: Процесът за проверка на ИП във ФТО за небюджетни структури е подобен на верификация на разходи по програмите за споделено управление. СНД следва да провери и потвърди изпълнението на всички елементи, които се явяват условия за извършване на съответното плащане съгласно договора за финансиране. Посочените в Приложение № 9 документи са примерни и е възможно да се адаптират в зависимост от спецификата на проекта.

Въпрос: За отчетност на КП, който не е бюджетна организация, в т. 3.1.3.2.2 от СУК е заложено „СНД определя начина за финансово-техническо отчитане на договорите с КП с насоките за кандидатстване и в сключените договори за финансиране. Във всички случаи на конкурентен подбор на потенциални кандидати – бюджетни организации, СНД прилага реда по т. 3.1.3.2.1.“. Да разбираме ли, че подчертания текст следва да се чете „който не е бюджетна организация“, като по този начин КП, който не е бюджетна организация, дори да не е извършил разходи за отчетното тримесечие следва да представи ФТО, съдържащ единствено технически отчет.

Отговор: Идеята на подчертания текст е, че ако има конкурентен подбор със смесено участие на бюджетни и небюджетни организации, то следва те да бъдат третираны равностойно и да се спазва отчетността, като се прилага реда по т. 3.1.3.2.1. В допълнение всеки КП без значение дали е бюджетна организация или не следва да представя ФТО съгласно насоките на СНД и в определената от него регулярност. При условие, че за съответния отчетен период КП не е извършил разходи, се подава единствено технически отчет. Отговорност на СНД е да събере адекватна и навременна информация за да може да представя обобщени ФТО в сроковете на СУК.

Въпрос: В новата версия на СУК е извършена съществена промяна на обхвата на обобщените ФТО, които представя СНД, а именно в обхвата на обобщения ФТО съобразно датата на одобрение на ФТО от СНД, а не на периода на извършените разходи и плащания. В тази връзка правилно ли е разбирането, че за всички неодобренни ФТО информацията за техническия напредък се докладва в следващия период. Също така, има ли специфични изисквания за представяне на информацията в техническия отчет на обобщения ФТО, тъй като по този начин няма да се съдържа актуалния напредък за отчетния период.

Отговор: ФТО следва да е одобрено от СНД, за да бъде част от обобщено ФТО с докладвания си технически и финансов напредък. СНД в обобщеното ФТО следва да обективира причините за неодобренни ФТО-та в периода на отчитането. В случай, че неодобрението се дължи на изясняване на приемливост на разход (особено в случай на КП – небюджетна организация) е удачно техническия напредък да бъде включен в обобщения ФТО със съответен коментар за неприключилото одобрение на ФТО.

Въпрос: С кое действие се приключва датата на проверката в ИС на МВУ на ДФО/ФТО – с датата на приключване проверка по РОД или с датата на плащане по ДФО/ФТО?

Отговор: С датата на плащането. Контролният лист обвързва проверката на ДФО с осигуряването на средства.

Въпрос: След преглед на ФТО с включени документи от одобрен/и ДФО се установява надплатена сума (пр. представляваща превишение над договорената стойност на разходите за конкретна дейност). Съгласно СУК на ПВУ, вер.2, в случаите на финансови несъответствия в изпълнението на инвестицията, която се изпълнява от КП, установени при проверка на ФТО, се извършва намаляване на плащанията от МВУ чрез коригиране на финансирането, отпуснато с договор за предоставяне на средства от МВУ, а за бюджетните организации по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗПФ – и за невъзстановимия съгласно националното законодателство данък добавена стойност, което съгласно сключения договор за финансиране КП следва да получи. С оглед гореизложеното и на основание

сключен договор за финансиране, предвид установеното от СНД несъответствие в резултат от проверката на ФТО, подаден от КП, довело до надплащане по инвестицията, СНД ще извърши намаление от сумата за плащане по одобрен последващ ДФО, като по този начин ще се възстанови общия ангажимент за плащане посочен в договора за предоставяне на финансиране по МВУ. Моля за Вашето становище по предложения подход, в случаите когато надплащането по инвестициите е установено преди приключване на инвестицията, относно прихващане на установени надплащания от суми, дължими от СНД към КП по договор за финансиране от МВУ.

Отговор: Потвърждаваме подхода за прихващане от следващо ДФО за надплатени суми от предходно ДФО, установени на ФТО и коригирани технически с него. Моля имайте предвид, че ДФО-то, от което ще прихването, следва да бъде одобрено в пълнота, но плащането, което ще се извърши ще е с намалена с прихванатата сума стойност. Технически това означава, че във верифицирани РОД трябва да одобрите всички разходи, а в секция „Верифицирани РОД“ в ДФО-то следва да генерирате ИП, с което да одобрите сума за плащане с по-ниска стойност. Това действие ще е необходимо, за да може да се равни информацията от сбора на ДФО-тата и ФТО-тата с натрупване в системата.