



## Финансово изпълнение и отчитане

Оперативна програма

“Развитие на конкурентоспособността на българската икономика”  
2007-2013

- **Министерство на икономиката, енергетиката и туризма**
- **Главна дирекция “Европейски фондове за конкурентоспособност”**
- **Лектор: Клементина Грохчева, главен експерт, отдел „Финансово управление“**



Европейски фонд  
за регионално развитие  
ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
*Инвестираме във вашето бъдеще*



НАЦИОНАЛНА  
СТРАТЕГИЧЕСКА  
РЕФЕРЕНТНА РАМКА  
2007 – 2013

Оперативна програма „Развитие на  
конкурентоспособността на българската  
икономика” 2007-2013





## Финансово изпълнение и отчитане

на

договори за безвъзмездна финансова помощ по Процедура  
BG161PO003-2.1.12

"Покриване на международно признати стандарти и въвеждане на системи за управление на предприятията"



Европейски фонд  
за регионално развитие  
ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
*Инвестираме във вашето бъдеще*



НАЦИОНАЛНА  
СТРАТЕГИЧЕСКА  
РЕФЕРЕНТНА РАМКА  
2007 – 2013

Оперативна програма „Развитие на  
конкурентоспособността на българската  
икономика“ 2007-2013





## Финансово изпълнение и отчитане



- Всеки бенефициент е длъжен да води точна и редовна документация и счетоводна отчетност, да осъществява хронологично счетоводно отчитане със съответна партида по проекта като счетоводната система може да е неразделна част от текущата счетоводна система на бенефициента или допълнение към нея.
- В случай на прекратяване на Договора бенефициентът има право да получи безвъзмездна помощ до одобрения размер на действително извършените разходи.
- Направените разходи ще бъдат одобрени само при съответствието им с изпълнените дейности по договора за безвъзмездна финансова помощ и представянето на всички отчетни документи.



# Финансово изпълнение и отчитане



## Допустими разходи по процедурата

1. **Общи допустими разходи** – ПМС № 62 от 21.03.2007 г., ПМС № 236 от 27.09.2007 г.; Общи финансови правила: регламенти №1080/2006 г., №1083/2006 г.
2. **Общи условия за допустимост на разходите:**
  - ✓ Да отговарят на заложените в Насоките за кандидатстване по процедурата правила за допустимост на разходите по ОП “Конкурентоспособност”;
  - ✓ Да са заложи в Договора за безвъзмездна финансова помощ;
  - ✓ Да бъдат извършени след датата на влизане в сила на договора за безвъзмездна финансова помощ и до изтичане на срока за изпълнение на проекта, с изключение на разходите за консултантски услуги за изготвяне на проектното предложение по процедурата;



## Финансово изпълнение и отчитане



- ✓ Разходо-оправдателните документи, с които се доказват, да са отразени в счетоводната и данъчна документация, и да бъдат представяни при проверки "на място";
- ✓ Да са действително платени (т.е. да е платена цялата стойност на представените фактури или други първични счетоводни документи, включително стойността на Данък добавена стойност), по банков път или в брой, не по-късно от датата на подаване на междинния/финалния отчет по проекта от страна на бенефициента;
- ✓ Да са спазени процедурите за избор на изпълнител;
- ✓ Да не са финансирани по друг проект, програма или финансова операция със средства от националния или европейския бюджет.



## Финансово изпълнение и отчитане



### Изменения на договорите за безвъзмездна финансова помощ, касаещи бюджета

- ✓ **Несъществено изменение** - промяна, която не засяга основната цел на проекта, и финансовият ефект от нея се ограничава до прехвърляне на средства в рамките на един бюджетен раздел или до прехвърляне от един бюджетен раздел/и в друг/и, като отклонението е не повече от 15% от първоначално договорения размер на бюджетните раздели
- ✓ **Съществено изменение** - промяна на първоначалните стойности на бюджетните редове, когато се извършва преразпределение на средствата в бюджета на проекта, водещо до увеличаване или намаляване с повече от 15% на договорените в бюджета стойности по бюджетни раздели, както и разделянето и окрупняването на бюджетни редове (видове разходи).



## Финансово изпълнение и отчитане



### **Важно:**

- ✓ Всички искани изменения трябва да са надлежно обосновани;
- ✓ Недопустима е промяна в бюджета на договора, водеща до увеличаване на първоначално договорения процент и размер на помощта;
- ✓ Недопустима е промяна, водеща до превишаване на средствата по бюджетни раздели, за които има заложен в Насоките за кандидатстване конкретен размер или процентно съотношение към определен вид разход.



# Финансово изпълнение и отчитане



## Извършване на плащания по договорите

### АВАНСОВО ПЛАЩАНЕ

**Размер:** до 20% от общия размер на безвъзмездната финансова помощ

#### **Необходими документи:**

- ✓ Искане за плащане;
- ✓ Банкова гаранция (за стойността на исканото авансово плащане);
- ✓ Финансова идентификационна форма;
- ✓ Декларация за банкова сметка.





## Финансово изпълнение и отчитане



### Междинни отчети и плащания по договорите

#### **Размер:**

- ✓ до 60% от общия размер на безвъзмездната финансова помощ при одобрено авансово плащане
- ✓ до 80% от общия размер на безвъзмездната финансова помощ без авансово плащане

**Срок:** След реално изпълнени действия с материален резултат и съответни извършени и платени разходи.

### Финални отчети и плащания по договорите

#### **Размер:**

- ✓ общата стойност на безвъзмездната финансова помощ, ако няма авансови и междинни плащания
- ✓ разликата между общата стойност на безвъзмездната финансова помощ и одобрените авансови и/или междинни плащания.

**Срок:** След реално изпълнени действия с материален резултат и съответни извършени и платени разходи.



## Финансово изпълнение и отчитане



### **Необходими документи при междинни/финални отчети :**

- ✓ Искане за плащане;
- ✓ Междинен/финален финансов отчет и приложения;
- ✓ Финансова идентификационна форма;
- ✓ Доклад по верификация и декларация за допустимите разходи;
- ✓ Опис на разходооправдателни документи;
- ✓ Декларация за липса/наличие на регистрация по ЗДДС/Декларация за неупражняване правото на данъчен кредит при невъзстановим ДДС;
- ✓ Индивидуален сметкоплан – представя се при първия междинен отчет и впоследствие, при настъпила промяна;
- ✓ Извлечения от обособени сметки, специално открити по проекта;
- ✓ Одитен доклад;
- ✓ Копия на разходооправдателните документи
- ✓ Копия на документи, доказващи плащанията;
- ✓ Инвентарна книга или амортизационен план и др.



# Финансово изпълнение и отчитане



## Най-често допускани грешки

### АВАНСОВО ПЛАЩАНЕ

#### **1. Некоректно съставено Искане за плащане:**

- ✓ Пропуснат адрес, грешен период на искането (периода на договора);
- ✓ Посочената банкова сметка не съответства на представената във финансова идентификационна форма.

#### **2. Финансова идентификационна форма:**

- ✓ Пропуснатата е задължителната дата на издаване.

#### **3. Банкова гаранция**

- ✓ Не е спазен образец на банкова гаранция;
- ✓ Посочен е размера на безвъзмездната финансова помощ, вместо исканата сума като аванс.



## Финансово изпълнение и отчитане



### Най-често допускани грешки и добри практики МЕЖДИННИ/ФИНАЛНИ ОТЧЕТИ И ИСКАНИЯ ЗА ПЛАЩАНЕ

**Несъответствия между действително извършените разходи и заложените в бюджета на проекта видове, количества, единични и/или общи цени.**

- ✓ Стриктно спазване на заложените по бюджет разходи по видове, количества, както и единични, и общи стойности;
- ✓ Фактурите от доставчиците следва да съдържат ясно и точно описание на позициите с включени видове, количества, единични и обща цена;
- ✓ Във фактурите изрично да се посочва номера на Договора за безвъзмездна помощ/договор със съответния доставчик на оборудване/услуга



## Финансово изпълнение и отчитане



**В случай, че в бюджета е заложено следното:**

ПРИЛОЖЕНИЕ Б - Бюджет	За периода на изпълнение на проекта			
	Мерна единица	Брой	Единична стойност (в лева)	Обща стойност (в лева)
Разходи по проекта				
раздел X, перо XX, разходи по пера XXX				
<b>1. Разходи за закупуване на дълготрайни материални активи</b>				
1.1. Закупуване на машини, съоръжения, оборудване (моля, уточнете)				
1.1.1. Струг	брой	3	195 583.00	<b>586 749.00</b>
1.1.2. Щанц преса	брой	2	488 985.00	<b>977 970.00</b>
1.1.3. Плосък шлайф	брой	1	200 473.00	<b>200 473.00</b>



## Финансово изпълнение и отчитане



<b><u>ФАКТУРА</u></b>				
	Дата:	<b>07.01.2010</b>	факт. #:	0001
№	Артикул	К-во	Ед. цена (лв.)*	Общо
1	Струг, марка, модел	3	195 583.00 лв	<b>586 749.00 лв</b>
2	Щанц преса, марка, модел	2	488 985.00 лв	<b>977 970.00 лв</b>
3	Плосък шлайф, марка, модел	1	<b>180 000.00 лв</b>	<b>180 000.00 лв</b>



## Финансово изпълнение и отчитане



**Случаи, при които към фактурите се изисква приложение от доставчика:**

<b><u>ФАКТУРА</u></b>				
	Дата:	<b>07.01.2010</b>	Факт. #:	0001
№	Артикул	К-во	Ед. цена (лв.)	Общо
1	Плащане по договор за доставка на оборудване № 12/10.12.2009	1	1 744 719.00 лв.	<b>1 744 719.00 лв</b>
2				
3				

**Необходимо е да се изискват приложение/спецификация към фактурата, издадени от доставчиците за пропуснатите позиции: количество, единични и общи цени.**



## Финансово изпълнение и отчитане



### Най-често допускани грешки при счетоводно отчитане:

- ✓ Счетоводните записвания, класификацията и осчетоводяваните данни често не са вярно и точно отразени в съответните счетоводни сметки.
- ✓ Счетоводните операции не са регистрирани своевременно.

**Препоръка:** Да се осъществява хронологично и аналитично счетоводно записване. Финансовите отчети да се съставят в съответствие с изискванията и основните счетоводни принципи на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти

### Най-често допускани грешки при представяне на необходимата документация към финансовия отчет :

- ✓ Често образците, изготвени от ДО, не се представят в оригинал и не са подписани от отговорното лице на Бенефициента.





## Финансово изпълнение и отчитане



- ✓ Включват се в искане за плащане разходи, които не са предвидени в Договора за безвъзмездна финансова помощ или са предвидени в договора, но не са платени.
- ✓ Не се представят копия на проформа фактури, в случаите, когато плащания към подизпълнители се базират на такива.
- ✓ В представеното копие на амортизационен план са заведени ДМА/ДНА на стойности, различни от покупните им стойности.
- ✓ Към искането за окончателно плащане не се прилага извлечение от специално разкритата за целите на проекта банкова сметка/партида към сметката за размера на натрупаните лихви върху предоставените оборотни средства под формата на авансово плащане.



## Финансово изпълнение и отчитане



- ✓ При неизпълнение на част от първоначално заложените дейности (като например, незакупуване на ДМА/ДНА) и/или реализиране на целия проект с по-малко средства от одобрените по бюджет, при отчитането не се редуцират разходи, за които са определени процентни ограничения.
- ✓ Не се представя превод на български език при прилагане на фактури от доставчици извън страната **или** при прилагане на превод на такава фактура се допускат технически грешки (най-често в преведения текст се записва друг номер и/или дата за издаване на оригиналния разходооправдателен документ).
- ✓ Наименованието и/или модела/сериен номер на закупения по проекта актив в отделни документи към финансовия отчет не си съответстват.



## Финансово изпълнение и отчитане



- ✓ Не се прилагат извлечения от разплащателните сметки за доказване на реално извършен паричен превод към доставчиците като се прилагат единствено платежни нареждания и/или липсват банкови извлечения, които да доказват плащанията на целите стойности по приложените към отчета разходооправдателни документи.
- ✓ Некоректното попълване на платежните нареждания като се допускат технически грешки (например: некоректно попълнено име на доставчика и/или непълно или некоректно попълнено основание за плащане).
- ✓ Грешно цитиране на разходооправдателни документи или договори и други, с които не се реферира акуратно към приложените към отчета разходооправдателни документи.



## Финансово изпълнение и отчитане



**Най-често допускани грешки при попълване на образците, свързани с Искане за междинно/окончателно плащане:**

### **1. Некоректно съставено "Искане за плащане":**

- ✓ Не е попълнен коректно Номера/наименованието на Договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ
- ✓ Не е изчислена правилно исканата сума за плащане
- ✓ Не е попълнен коректно периода, покриващ искането за плащане

### **2. Некоректно съставен Финансов отчет:**

- ✓ Не се изписват всички бюджетни пера, които са заложи в проекта.
- ✓ В колони 2, 3, 4 и 5 от финансовия отчет се записват стойности, които се различават от данните в одобрения бюджет.
- ✓ Не се изписват коректно номер и период на Договор за безвъзмездна помощ.
- ✓ Не се попълват коректно колони "Одобрена реалокация" и "Бюджет след реалокацията" – когато по време на изпълнение на договора няма приети/одобрени изменения в одобрения бюджет, тези колони от финансовия отчет не трябва да се попълват.



## Финансово изпълнение и отчитане



### 3. Некоректно съставен Отчет по източници на финансиране

- ✓ Не са изчислени коректно процентите на финансиране от страна на Бенефициента и финансиране с публични средства в колона "Балансов отчет"
- ✓ Не са посочени коректно стойностите в полетата „Финансиране от страна на бенефициента“ и „Финансирането с публични средства“ до втория знак на десетичната запетая

### 4. Некоректно съставен Опис на разходооправдателните документи

- ✓ Не са попълнени колоните "Единична цена" и "Брой"
- ✓ Описът не трябва да съдържа документи, които не се отнасят до отчитането на разходи по проекта;
- ✓ Не са описани всички фактури, в т.ч. фактурите за авансово плащане и проформа фактурите



## Финансово изпълнение и отчитане



### **5. Некоректно съставена Декларация за допустимост на разходите**

- ✓ Не е посочен коректен размер на общата сума на допустимите разходи
- ✓ Не е записана коректно стойността на разходите, платени с публични средства (Безвъзмездна финансова помощ)
- ✓ В колона 2 от Декларацията за допустимост на разходите не се изписва размера на договорената безвъзмездната финансова помощ



# Благодаря за вниманието!



Европейски фонд  
за регионално развитие  
ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ  
*Инвестираме във вашето бъдеще*



Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007-2013

