



ВНИМАНИЕ: НЕ ВАЖИ ЗА БЕНЕФИЦИЕНТИ ОБЩИНИ И НПО !!!!!

УКАЗАНИЯ

ОТНОСНО: *Банкови сметки, Използване на автоматизираната система на БНБ за Интернет банкиране на разпоредители с бюджетни кредити, получаване, усвояване и отчитане на средствата на Националния фонд от структурните фондове на Европейския съюз и от Кохезионния фонд от бенефициентите-бюджетни предприятия (без общините).*

1. Организация на банкови сметки:

- Няма изискване към бенефициентите-бюджетни предприятия за откриване на отделна банкова сметка за получаване и разходване на средствата по проекта, съгласно Указания на Министерството на финансите ДДС № 06/04.04.2008 г.
- Когато бенефициенти са бюджетни предприятия (без общините), получаването и разходването на средствата ще се извършва въз основа на откриването на отделен десетразряден код на бенефициента в структурата от кодове на НФ в СЕБРА (подходът по т. 5.2 от Указания ДДС № 06/2008 г на дирекция „Държавно съкровище”).
- При използването на подхода по т. 5.2 ще се прилага общият ред на отчитане на плащанията в СЕБРА от подведомствени разпоредители съгласно съответните разпоредби на т. 52 от писмо на Министерство на финансите ДДС № 20/2004 г., включително и ползването на сметки 7500, 7501 и §§ 66-00, 61-09 от бенефициента и НФ при отчитане на съответните операции.
- При извършване на плащанията чрез десетразрядните кодове в СЕБРА, както и при последващи корекции и сторниране в СЕБРА, се прилагат съответните кодове за вид плащане в зависимост от естеството и характера на извършвания разход.
- Останалите приходи, разходи, трансфери и операции с активи и пасиви на касова и начислена основа се отчитат по общоприложимия за извънбюджетните сметки и фондове ред, доколкото с указания на МФ не е определено друго.
- Операциите с чужди средства, произтичащи от дейността по усвояването на тези суми на НФ (вносяне и връщане на временни депозити за гаранции и участие в търгове и др.) се извършват и отчитат по общия ред – чрез съответните банкови сметки за чужди средства на тези бенефициенти (банкови сметки 172X и 182X), и отразяване на начислена основа в отчетна група „ДРУГИ СМЕТКИ И ДЕЙ-НОСТИ” на бенефициента-бюджетно предприятие.

- Аналогично, приходите от продажба на тръжна документация по общия ред следва да постъпват по бюджета на съответния бенефициент.
- Въпросите, свързани с касовите потоци и отчетността на бенефициентите-бюджетни предприятия, бенефициентът следва да спазва раздел IV от Указания на Министерството на финансите ДДС № 06/04.04.2008 г.
- Когато даден бенефициент е превел такива средства на свои доставчици/контрагенти, подлежащите на възстановяване от тях неусвоени средства както и натрупаните лихви, глоби и неустойки, следва да се превеждат по сметка на бенефициента. В тази връзка, бенефициентът следва да посочи в своите договори с доставчиците/контрагентите, IBAN номера на сметката и ВИС код на обслужващата банка, като се има предвид следното:
 - Когато даден бенефициент е превел средства чрез своя десетразряден код на доставчици/контрагенти, подлежащите на възстановяване от тях неусвоени средства както и натрупаните лихви, глоби и неустойки, следва да се превеждат по „транзитната сметка” на бенефициента, която е свързана с този десетразряден код, съгласно т. 46.2 от Указания на Министерството на финансите ДДС № 06/04.04.2008 г .
 - Бенефициентът, при постъпили неусвоени средства, както и натрупаните лихви, глоби и неустойки по „транзитна” сметка към десетразрядния си код, следва в срок от 3 дни да уведоми писмено Договарящия орган за размера и вида на постъпилите средства, като приложи и заверено копие на банково извлечение на постъпилите суми.
 - Когато се прилага подходът по т. 5.2 и доставчикът/контрагентът възстановява/превежда суми на бенефициента, които произтичат от смесено финансиране (от средства на НФ и собствени средства на бенефициента), по съответната „транзитна сметка” следва да се отнесе само припадащата се част от сумите, съответстващи на осигуреното от НФ финансиране;
 - Когато е налице последваща смяна на обслужващата банка или промяна на номера на сметката на бенефициента, той следва да уведоми по подходящ и своевременен начин доставчиците/контрагентите си за новия IBAN номер на сметката и ВИС кода на обслужващата банка, по които евентуално ще се възстановяват/превеждат суми от тях по реда на гореизложените условия и изисквания;

2. Интернет банкиране на разпоредители с бюджетни кредити /ИБРБК/

- Съгласно т. 10 от Указания на министъра на финансите ДНФ № 04/26.07.2010 г. всяко плащане на безвъзмездна финансова помощ по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране се извършва въз основа на електронно иницириано бюджетно платежно нареждане. Представянето на платежни нареждания на хартиен носител в БНБ е допустимо само в случаи, изрично посочени в указания на БНБ и/или Министерство на финансите.

- Достъпът в системата за електронно банкиране на БНБ на потребителите, оторизирани да работят със съответната система се осъществява чрез универсален електронен подпис по Закона за електронния документ и електронния подпис. Издаването на универсален електронен подпис на упълномощените за целта лица е задължение на съответното ведомство, в рамките на което се намира Бенефициента с присвоен отделен десетразряден код.
- Управлението на средствата по сметките на Бенефициента се извършва чрез прилагането на системата за двоен подпис, изискваща подпис на ръководителя на Бенефициента или упълномощено от него лице и подпис на служител на ръководна длъжност, отговорен за финансовата отчетност, който няма права и отговорности, свързани с въвеждането на счетоводна информация. Оторизацията се извършва чрез заповед на ръководителя, в рамките на чието ведомство е Бенефициента. Бенефициента е длъжен да уведоми Управляващия орган за извършената оторизация с оглед упълномощаване от Ръководителя на УО за разпореждане със средствата на бенефициента при БНБ-Централно управление по открита транзитна сметка в лева и с кода на бюджетен разпоредител в СЕБРА. При промяна на лицата с право на подпис Бенефициентът следва своевременно да уведоми УО в срок от 5 работни дни от издаването на заповедта за промяна на оторизацията.
- С оглед осигуряване на адекватна одитна пътека по отношение на процеса по извършване на плащания на БФП по Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз и кореспондиращото национално съфинансиране, УО определя следните задължителни реквизити при изготвяне на електронно бюджетно платежно нареждане в автоматизираната система на БНБ за интернет банкиране на разпоредители с бюджетни кредити/ИБРБК/, както следва:
 - В полето «Име на получател» -изписва се доставчика/контрагента;
 - В полето «IBAN на получателя» -изписва се IBAN на доставчика/контрагента;
 - В полета «Основание за плащане» - изписва се следната част от номера на договора; № на приоритета, № на операцията, № на схемата за БФП, година, пореден номер на договора /X.X-XX/XX/XXX;
 - В полето «Параграф по ЕБК» се изписва № на Искането за плащане по договора за БФП с УО.
 - В полето «Период, за който се отнася плащането-начало-край» – попълва се периода за които се отнася Искането за плащане по договора за БФП.
 - В полето «Вид и номер на документа по които се плаща» се изписват данните от разходооправдателния документ по които се плаща на

съответния доставчик/контрагент/*приложимо само при одобрен лимит по авансово искане за плащане*/

- В полето «Вид и номер на документа по които се плаща» се изписват номер и дата на уведомление за одобрен лимит от УО */приложимо само при одобрен лимит междинни и окончателни искания за плащане*/.

- В полето «Дата на документа » се изписва дата на разходооправдателния документ на съответния доставчик/контрагент на които се плаща./при авансови плащания/.

- В полето «Дата на документа » се изписва дата на дата на уведомление за одобрен лимит от УО */приложимо само при одобрен лимит междинни и окончателни искания за плащане*/.

- В полето «Наредител » се изписва име на инициатора плащането бюджетен разпоредител в СЕБРА.

- В полето «Код дейност » се изписва вида на плащане съгласно вида плащане по договора за БФП-авансово/междинно/окончателно-АР/П/ФР

- В полето «Код на бюджетен разпоредител » се изписва съответния десетразряден код на конкретния бенефициент по ОП «РР».

- В полето « Вид плащане » се изписва кода за вида плащане в СЕБРА

- Общата сума на наредените платежни нареждания по съответния договор за безвъзмездна финансова помощ следва да не превишава общия размер на одобрения лимит, съгласно Уведомление за одобрен лимит от УО.

ВАЖНО

Управляващият орган ще отказва наредени платежни нареждания, за които не са изпълнени определените условия.

3. Изисквания при залагане на лимити и потвърждаване на плащания по инициирани бюджетни платежни нареждания в СЕБРА.

Всяко плащане на безвъзмездна финансова помощ по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране се извършва въз основа на електронно иницириано бюджетно платежно нареждане от конкретния бенефициент с присвоен отделен десетразряден код.

Управляващият орган извършва предвидените в СЕБРА функции за второстепенен оторизиран разпоредител за залагане на лимити и потвърждаване на плащания по бенефициенти от десетразрядните кодове на Управляващия орган по Оперативна програма „Регионално развитие” на подчинени десетразрядни кодове, при спазване на правилата и процедурите за управление на средства от Структурните и Кохезионния фонд.

3.1. Залагане на лимити

Залагането на лимити по десетразрядни кодове на бенефициенти се осъществява след подаване и одобряване на искане за авансово, междинни и/или окончателно плащане от бенефициента.

При одобряване на искане за авансово плащане по конкретен договор за БФП, УО уведомява писмено бенефициента и залага лимит по десетразрядния код на бенефициента с размера на одобрената сума. Одобрения лимит по искане за авансово плащане се използва от бенефициента за оборотни финансови средства до приключване на съответния проект.

По одобрения авансов лимит, бенефициентът инициира бюджетни платежни нареждания за плащания директно към негови доставчици/контрагенти .

В случай, че одобрения лимит за авансово плащане е по голям от дължимите към изпълнителя аванси по договорите, остатъчния размер до размера на одобрения лимит се използва като оборотни средства за съответния договор до подаване на искане за окончателно плащане. **Потвърдените средства от десетразрядния код средства от УО по одобрен авансов лимит, следва да се отчитат при подаване на окончателно искане за плащане.**

След подаване и одобрение на искане за междинно/окончателно искане за плащане от бенефициент, УО на ОПРР залага лимит с размера на одобрените суми по десетразрядния код на бенефициента.

Бенефициентът инициира платежно нареждане в СЕБРА за пълния размер на заложения лимит по одобрените междинни и окончателни искания, като ги възстановява по своята банкова сметка, тъй тези средства са по верифицирани /одобрени/ разходи от Управляващия орган, които предварително са били изплатени от същата сметка на бенефициента.

3.2. Потвърждаване на плащания

Потвърждаването на плащания от УО се извършва чрез Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА).

УО потвърждава инициираните бюджетни платежни нареждания от бенефициента от присвоения му десетразряден код в СЕБРА при изпълнение на следните условия:

- Инициираните от бенефициента бюджетни платежни нареждания от десетразрядния му код по одобрено искане за авансово плащане в СЕБРА се потвърждават само за плащания директно към сметки на негови доставчици/контрагенти;

Авансовите плащания се извършват в срок от 10 работни дни от датата на подаване от бенефициента до УО на ОПРР на искане за авансово плащане, придружено с всички изискуеми документи. Срокът за потвърждаване на плащанията в СЕБРА започва да тече от датата на регистриране на платежното нареждане в Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА).

- Инициираните от бенефициента бюджетни платежни нареждания от десетразрядния му код по одобрено искане за междинно/окончателно плащане се потвърждават в размер равен на одобрения лимит посочен в „Уведомление за одобрен лимит” от УО.

Инициираните платежни нареждания по одобрения лимит на искане за междинно/окончателно плащане се възстановяват по сметката на бенефициента от която първоначално са изплатени одобрените разходи.

Потвърждаването в СЕБРА на инициирани платежни нареждания плащания по одобрен лимит за междинни и окончателни искания за плащания се извършва в срок от 10 работни дни след одобряване/верифициране на исканията и при наличие на разполагаем лимит или след залагане на лимит по десетразрядния код на бенефициента. Срокът започва да тече от датата на регистриране на платежно нареждане в системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) от бенефициента.