



МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

**ДИРЕКЦИЯ
“НАЦИОНАЛЕН ФОНД”**

ДНФ № 04 /...10.03.2009 г.

ДО

МИНИСТЕРСТВО НА ТРУДА И
СОЦИАЛНАТА ПОЛИТИКА
МИНИСТЕРСТВО НА ИКОНОМИКАТА И
ЕНЕРГЕТИКАТА
МИНИСТЕРСТВО НА РЕГИОНАЛНОТО
РАЗВИТИЕ И БЛАГОУСТРОЙСТВОТО
МИНИСТЕРСТВО НА ТРАНСПОРТА
МИНИСТЕРСТВО НА ОКОЛНАТА СРЕДА
И ВОДИТЕ
МИНИСТЕРСТВО НА ДЪРЖАВНАТА
АДМИНИСТРАЦИЯ И
АДМИНИСТРАТИВНАТА РЕФОРМА
МИНИСТЕРСТВО НА ОБРАЗОВАНИЕТО
И НАУКАТА
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ
АГЕНЦИЯ ПО ЗАЕТОСТТА
АГЕНЦИЯ ЗА СОЦИАЛНО
ПОДПОМАГАНЕ
ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ЗА
НАСЪРЧАВАНЕ НА МАЛКИТЕ И
СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Относно: Организация на счетоводния процес в Управляващите органи/ Междинните звена, управляващи средствата по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране.

На основание на чл. 4 и чл. 13, ал. 3 т. 6 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и с цел осигуряване съответствие с изискванията на чл. 58 буква „г” от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета от 11 юли 2006 година за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд и Кохезионния фонд и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1260/1999, се дават следните задължителни указания:

I. Отговорности

1. Национален фонд като извънбюджетна сметка към Министъра 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 Управляващите органи/Междинните звена.

2. Управляващият орган/Междинното звено следва да осигури, че:

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

2.2. Информацията в счетоводната система е въведена в пълнота и е в съответствие с финансовите параметри по Оперативната програма, при спазване на зададената аналитичната структура (а именно оперативна програма, приоритетна ос, операция, проект, договор).

3. Управляващият орган/Междинното звено, което има функция на разплащане, 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.

4. Управляващият орган/Междинното звено осигурява въвеждането на информацията в счетоводната система от служител, на който в длъжностната характеристика са възложени функции по осчетоводяване (счетоводител).

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

6. Управляващият орган/Междинното звено следва да осигури независимост на функцията по осчетоводяване.

7. При делегиране на отговорности по разплащане, Управляващият орган отговаря за осигуряването на надеждна счетоводна отчетност в Междинното звено.

8. При делегиране на отговорности по разплащане, Управляващият орган следва да изгради система за ефективен контрол върху счетоводната дейност на Междинното звено.

9. При делегиране на отговорности по разплащане на Междинното звено, Управляващият орган носи отговорност за изготвяне и представяне на отчети и оборотни ведомости в сроковете, указани от Национален фонд.

10. В рамките на отговорностите си по т. 7 и т. 8 от настоящите указания Управляващият орган, съгласувано с Национален фонд, може да издава указания, да разписва процедури и методологии.

11. Управляващият орган/Междинното звено при необходимост може да поиска методическа помощ от Национален фонд.

12. Национален фонд разработва сметкоплан, приложим и за Управляващия орган/Междинното звено (Приложение № 1).

13. В случай на необходимост от промени и допълнения в сметкоплана по т.12, Управляващият орган/Междинното звено подава писмено искане до дирекция „Национален фонд“.

II. Организация на счетоводството в Управляващия орган/Междинното звено

14. Управляващият орган е отговорен за разработването на счетоводна политика в съответствие с националното законодателство, която да съдържа най-малко следните елементи:

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

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

14.3 Принципи на консолидация при делегиране на функции за плащания към Междинните звена;

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

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

14.6 Принципи за начислени провизии и отписани лоши вземания.

15. Управляващият орган е отговорен за разработването на специфичните особености в прилаганата от него счетоводна политика, в съответствие с приложимото законодателство и правилата на Оперативната програма.

16. Управляващият орган представя счетоводната политика на Сертифициращия орган за сведение и коментари преди нейното прилагане.

17. Управляващият орган/Междинното звено оценява вземанията и задълженията си по стойност към момента на тяхното възникване.

18. Управляващият орган/Междинното звено разработва индивидуален сметкоплан, като се ръководи от сметкоплана съгласно Приложение № 1.

19. Управляващият орган/Междинното звено следва да осигури въвеждането на следната информация в счетоводната система:

19.1 Задължения от и към бенефициентите;

19.2 Верифицирани разходи;

19.3 Одобрени лимити;

19.4 Плащания към бенефициентите;

19.5 Над-плащания, нередности, отписани лоши вземания;

19.6 Постъпления в случай на върнати суми от бенефициентите по десетразредния код на Управляващия орган/Междинното звено;

19.7 Приходи от лихви, глоби, санкции и неустойки и др.

20. Управляващият орган следва да осигури:

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

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

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

20.4 Файлирането и съхранението на документите да е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и чл. 90 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета, срокът за съхранение на който е по-дълъг.

21. Управляващият орган/ Междинното звено следва да осигури контиране на всеки документ като контировката следва да съдържа:

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

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

22. Управляващият орган/Междинното звено следва да осигури минимум следните контролни документи, генерирани от счетоводния софтуер:

22.1 Журнал движение по сметка;

22.2 Оборотна ведомост;

22.3 Главна книга по сметки;

22.4 Финансови отчети.

23. Управляващият орган/Междинното звено организира отчетността си при спазване на указанията, дадени от Министъра на финансите и задължителните счетоводни записвания съгласно Приложение № 2 от настоящите указания.

24. Управляващият орган/Междинното звено следва да осигурят като минимум следните счетоводни засичания и тяхното документирание:

24.1 Засичане на счетоводните записи на Управляващия орган/Междинното звено с информацията по десетразредните кодове;

24.2 Засичане на финансовите отчети със счетоводната информация;

24.3 Засичане между аналитични и синтетични сметки;

24.4 Месечни засичания на остатъци по лимити между счетоводната информация и тази по СЕБРА;

24.5 Засичане на оборотните ведомости на Междинното звено със счетоводните данни в Управляващия орган (там където е приложимо).

25. При извършване на сторно операции Управляващият орган/Междинното звено следва да прилага корекционна процедура, при която да е видна същността на извършваната корекция и причините, които я налагат.

26. Управляващият орган/Междинното звено организира отчитането на нередностите при спазването на минимум следните аналитичности:

- проект, договор, бенефициент, източник на средствата за финансиране.

27. Управляващият орган/Междинното звено изготвят отчетите за касово изпълнение по Единна бюджетна класификация на базата на счетоводната информация.

28. Управляващият орган/Междинното звено изготвя отчетите за касово изпълнение по Единна бюджетна класификация по функции и дейности, при спазване на приложимите указания на Министъра на финансите.

III. Отчетност

29. Представяните от Управляващия орган отчети за касово изпълнение по Единна бюджетна класификация, съгласно т.45 от Указание на Министъра на финансите ДНФ № 1 / 01.03.2009 г., следва да бъдат предоставяни в електронен формат (по електронна поща). Отчетите се представят до 3-тия работен ден след края на предходния месец на адрес natfund@minfin.bg, подписани с универсален електронен подпис по Закона за електронния документ и електронния подпис.

30. Управляващият орган представя на дирекция „Национален фонд” оборотна ведомост, генерирана от счетоводната система SAP, за ежемесечно равнение на обороти и салда, до 10-ия работен ден след края на отчетния период.

31. Управляващият орган уведомява дирекция „Национален фонд” за резултата от месечното засичане на остатъци по лимити и за евентуални различия между информацията в СЕБРА и счетоводството на Управляващия орган/Междинното звено не по-късно от 7-ия работен ден на месеца, следващ отчетния период.

IV. Консолидиране

32. Управляващият орган, при консолидиране на счетоводната информация от Междинните звена, следва да осигурява извършването на минимум следните счетоводни проверки към датата на консолидиране:

32.1 Засичане на счетоводните записи на Междинното звено с информацията в СЕБРА;

32.2 Засичане на информацията за осчетоводените нередности.

32.3 Засичане на остатъци по лимити;

32.4 Засичане на верифицираните разходи на Междинното звено;

32.5 Засичане между аналитичните и синтетични сметки на Междинното звено;

33. В процеса на консолидация Управляващият орган следва да елиминира операциите, касаещи вътрешните разчети между него и всички Междинни звена, при спазване на изискванията на приложимите указания на Министерство на финансите.

V. Използване на SAP

34. Управляващият орган/Междинното звено използва компютърно базираната система SAP за целите на счетоводната информация на начислена основа, със съответните аналитични нива.

35. В системата SAP Управляващият орган/Междинното звено осчетоводяват стопанските операции по Оперативната програма, финансирани със средства от извънбюджетна сметка Национален фонд.

36. За нуждите на ефективно и ефикасно управление на предоставената безвъзмездна финансова помощ със средства от Структурните и Кохезионния фондове на Европейския съюз и кореспондиращото национално съфинансиране, в SAP се използват модулите финансово счетоводство, управление на бюджет, контролинг и управление на проекти.

37. Всеки Управляващ орган и/или Междинно звено с функция на разплащане, се дефинира в системата SAP със самостоятелен фирмен код, позволяващ въвеждането на информация за съответната Оперативна програма.

38. Достъпът до системата SAP на потребителите от Управляващия орган/Междинното звено се осъществява чрез потребителско име и парола.

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

40. Пълен достъп до системата се дефинира само на служителите по т.5 от настоящето указание. Останалите служители, които са потребители на системата се дефинират с права за четене.

41. Ръководителят на Управляващия орган/Междинното звено следва да изпрати писмено искане, съгласно Приложение № 3, до дирекция „Национален фонд“ за създаване на потребителски профили в системата на служители от съответното ведомство.

42. 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. 41.

43. При необходимост от обучения на новопостъпили служители на Управляващия орган/Междинното звено, се подава писмено искане до дирекция „Информационни системи“ към Министерство на финансите, с копие до Национален фонд.

44. Цялостното администриране, включително и обучението на новопостъпили служители, на SAP се осъществява от Министерство на финансите.

45. Счетоводните периоди в SAP се затварят на 7-ия работен ден всеки месец за предходния отчетен период. Това се изпълнява автоматично от екипа по поддръжка на SAP от Министерство на финансите.

45.1 Отваряне на вече приключени счетоводно периоди се извършва на базата на писмено уведомление от ръководителя на Управляващия орган/Междинното звено до дирекция „Информационни системи“ към Министерство на финансите, с копие до Национален фонд.

45.2 При постъпило искане от Управляващия орган/Междинното звено за отваряне на вече приключени счетоводни периоди по реда на т. 45.1, екипът по поддръжка на SAP извършва необходимите действия до края на работния ден, следващ деня на постъпване на искането.

45.3 Отворен по искане на Управляващия орган/Междинното звено счетоводен период ще бъде отново заключен от екипа по поддръжка на SAP 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.

45.4 При необходимост от удължаване на периода за затваряне след седмия работен ден на месеца, Управляващият орган/Междинното звено 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 на четиринадесетия работен ден от месеца, за предходния месец.

46. След като транзакцията/операцията веднъж е записана, системата не позволява бъдещо физическо изтриване на данни. Промени могат да бъдат извършвани само в текстовите полета.

VI. Други

47. При необходимост от въвеждане на счетоводни записи, касаещи специфични дейности и операции, различни от посочените в Приложение № 2 от настоящето указание, Управляващият орган/Междинното звено следва да уведоми предварително дирекция „Национален фонд“.

48. Запитванията от Междинното звено до Национален фонд по възникнали въпроси, касаещи организацията на счетоводния процес, относно средствата по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране следва да бъдат с копие до съответния Управляващия орган.

49. Дирекция „Национален фонд“ може да изиска и допълнителна счетоводна информация, като същата се предоставя от Управляващия орган/Междинното звено в срок от 5 работни дни от поискването.

50. В случаите, в които Управляващият орган/Междинното звено е бенефициент по приоритетна ос „Техническа помощ“, счетоводният процес следва да бъде организиран като част от министерството/ведомството, в което се намира съответният Управляващ орган/Междинно звено в съответствие с указанията дадени от министъра на финансите.

51. Настоящите указания не са приложими за Програмите за Транс-гранично сътрудничество. Организацията на счетоводния процес по тези програми се урежда в отделно указание.

52. Настоящите Указания отменят ДНФ № 4/ 05.10.2007 г. относно организация на счетоводния процес в Управляващите органи/ Междинните звена, управляващи средствата по Структурните и Кохезионния фондове на ЕС и кореспондиращото национално съфинансиране на министъра на финансите.

Настоящите Указания следва да бъдат отразени в утвърдените писмени правила на Управляващия орган и Междинните звена.

МИНИСТЪР: 