



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ

**РЪКОВОДСТВО ЗА ОТЧИТАНЕ НА ПРОЕКТИТЕ СЛЕД
ИЗПЛАЩАНЕ НА БЕЗВЪЗМЕЗДНАТА ФИНАНСОВА
ПОМОЩ В ПЕРИОДА НА МОНИТОРИНГ
ПРОГРАМА ЗА МОРСКО ДЕЛО И РИБАРСТВО
2014-2020**





ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

Съдържание:

ЦЕЛИ И ОБХВАТ НА РЪКОВОДСТВОТО	2
1. ТЕХНИЧЕСКО ОТЧИТАНЕ НА ПОСТИГНАТИТЕ РЕЗУЛТАТИ В ПЕРИОДА НА МОНИТОРИНГ В ИНФОРМАЦИОННАТА СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ И НАБЛЮДЕНИЕ (ИСУН 2020).	2
2. ПРИМЕРЕН СПИСЪК НА ИЗИСКУЕМИ ДОКУМЕНТИ ЗА ОТЧИТАНЕ НА ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ, СЪГЛАСНО СКЛЮЧЕНИЯ АДБФП В ПЕРИОДА НА МОНИТОРИНГ.	10
3. МОНИТОРИНГОВА ПРОВЕРКА НА ФИЗИЧЕСКИТЕ АСПЕКТИ НА ПРОЕКТА (ПРОВЕРКИ НА МЯСТО СЛЕД ИЗПЛАЩАНЕ НА БФП).	11
4. ЧЕСТО ДОПУСКАНИ ГРЕШКИ ПРИ ОТЧИТАНЕ НА ПРОЕКТИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БИЗНЕС ПЛАНА И ИНДИКАТОРИТЕ ЗА РЕЗУЛТАТ 12	
5. МЕТОДИКА ЗА ИЗЧИСЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ПРИ ИЗВЪРШВАНЕ НА ЕКС-ПОСТ КОНТРОЛ ОТ СТРАНА НА МЕЖДИННОТО ЗВЕНО НА УПРАВЛЯВАЩИЯ ОРГАН НА ПРОГРАМАТА ЗА МОРСКО ДЕЛО И РИБАРСТВО /2014-2020/	13



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

ЦЕЛИ И ОБХВАТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството има за задача да улесни бенефициентите чрез предоставяне на конкретна, синтезирана и систематизирана информация относно техните основни права и задължения, при извършване на екс-пост контрол от страна на ДФ "Земеделие" в качеството му на Междинно звено на Управляващия орган на Програмата за морско дело и рибарство /2014-2020/.

Оперативното ръководството описва процедурите, които трябва да бъдат изпълнени от бенефициента, за да се осигури ефективно отчитане на поетите ангажименти, съгласно сключения договор за безвъзмездна финансова помощ, и се отнася до:

- Техническо отчитане на постигнатите резултати в периода на мониторинг, чрез информационната система за управление и наблюдение (ИСУН 2020).
- Примерен списък на изискуеми документи за отчитане на поетите ангажименти, съгласно сключения АДБФП в периода на мониторинг.
- Мониторингова проверка на физическите аспекти на проекта (проверки на място след изплащане на БФП).
- Често допускани грешки при отчитане на изпълнението на бизнес плана и индикаторите за резултат.
- Методика за изчисление на изпълнението при извършване на екс-пост контрол от страна на Междинното звено на Управляващия орган на Програмата за морско дело и рибарство /2014-2020/.

1. ТЕХНИЧЕСКО ОТЧИТАНЕ НА ПОСТИГНАТИТЕ РЕЗУЛТАТИ В ПЕРИОДА НА МОНИТОРИНГ, ЧРЕЗ ИНФОРМАЦИОННАТА СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ И НАБЛЮДЕНИЕ (ИСУН 2020).

Съгласно сключения Административния договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (АДБФП), бенефициентът трябва да гарантира, че отпуснатите средства ще се разходват в съответствие с националното законодателство и с установените норми на ЕС, като поетите ангажименти, съгласно сключения договор са проследими за период от 5 години след извършване на окончателно плащане.

За целта ДФ "Земеделие" в качеството си на Междинно звено на Управляващия орган на ПМДР, ежегодно чрез модул „Комуникация“ на ИСУН 2020 изисква от бенефициентите да подават „Технически отчет“ в системата, към които да приложат необходимите документи и доказателства за



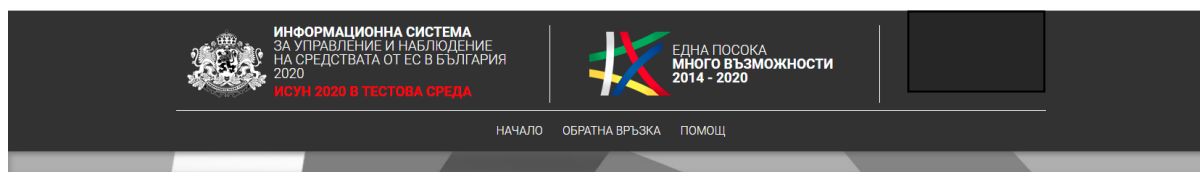
ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



изпълнението на поетите ангажименти за отчетния период. В изпратената комуникация към бенефициента се съдържат указания относно вида/типа на исканите документи, както и срок за предоставянето им, като срока започва да тече от момента на изпращане на съобщението, съгласно разпоредбите на „Наредба за определяне на условията, реда, механизма за функциониране на информационната система за управление и наблюдение на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове (ИСУН) и за определяне на условията и реда за провеждане на производства пред управляващите органи посредством ИСУН“.

Необходимата информация за отчитане на изпълнението на проектите след извършено окончателно плащане се подава чрез *Модулът за електронно отчитане на проекти, достъпен на интернет адрес:*

<https://eumis2020.government.bg/Report>



ИСУН 2020 – Модул за управление на проекти и отчитане

През новия програмни период 2014 – 2020 година съгласно изискванията на Регламент (ЕО) № 1303/2013 държавите-членки, управляващи средства от Структурните фондове на ЕС, следва да осигурят възможност за бенефициентите да се отчитат електронно. В тази връзка беше разработена настоящата Информационна система за управление и наблюдение (ИСУН 2020), а в момента се намирате в нейния модул за управление на договори и отчитане.

Като бенефициент чрез този модул имате възможност да управлявате договорите си, да се отчитате електронно и да осъществите комуникация с управляващия орган на съответната оперативна програма.

Най-общо потребителите на системата са два вида – Ръководител проект и всички други експерти, които го подпомагат. Именно затова и достъпът до системата се осъществява по два различни начина:

Вход с парола

Този достъп се осъществява с помощта на потребителско име и парола и е предназначен само за Ръководителя на проекта от страна на бенефициента. Правата се предоставят от управляващия орган на съответната оперативна програма, по която се финансира договорът.

От този профил Ръководителят на проекта от страна на бенефициента има възможност да управлява проекта, да извършва електронна комуникация с управляващия орган, да предоставя права за достъп на експертите, подпомагащи го в отчитането.

Вход с код за достъп

Този достъп е предназначен за експертите, подпомагащи Ръководителя на проекта в отчитането и се осъществява с помощта на потребителско име, номер на договор и код за достъп. Права до различните документи се създават и управляват от Ръководителя на проекта.

С този достъп, според предоставените му права, съответният експерт има възможност да разглежда договора и неговите изменения, да следи комуникацията с управляващия орган, да въвежда, редактира и чете различните отчетни документи.

ВХОД С ПАРОЛА

ВХОД С КОД ЗА ДОСТЪП

<https://eumis2020.government.bg/Report/x/8c8b85a2-9916-4a5c-a0d5-1e62783f4a2c/Account/L...>



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

За целта след влизане в системата в модулта за електронно отчитане на проекти от раздел „Отчетни документи“ следва да изберете „+ нов пакет“.

ИНФОРМАЦИОННА СИСТЕМА
ЗА УПРАВЛЕНИЕ И НАБЛЮДЕНИЕ
НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕС В БЪЛГАРИЯ
2020
ИСУН 2020 В ТЕСТОВА СРЕДА

ЕДНА ПОСОКА
МНОГО ВЪЗМОЖНОСТИ
2014 - 2020

НАЧАЛО **ДОГОВОРИ** ОБРАТНА ВРЪЗКА ПОМОЩ

Начало > Договори > Договор № BG14MFOP001-2.002-0001-C01 > Пакет отчетни документи

Договор № BG14MFOP001-2.002-0001-C01

Договор Отчетни документи Кореспонденция Управление на потребители Комуникация сертифициращ орган Още... ▾

+ НОВ ПАКЕТ

В системата няма отчети за избрания договор.

Следваща стъпка е да посочите вида на отчета, а именно: „Технически отчет“.

ИНФОРМАЦИОННА СИСТЕМА
ЗА УПРАВЛЕНИЕ И НАБЛЮДЕНИЕ
НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕС В БЪЛГАРИЯ
2020
ИСУН 2020 В ТЕСТОВА СРЕДА

ЕДНА ПОСОКА
МНОГО ВЪЗМОЖНОСТИ
2014 - 2020

НАЧАЛО **ДОГОВОРИ** ОБРАТНА ВРЪЗКА ПОМОЩ

Начало > Договори > Договор № BG14MFOP001-2.002-0001-C01 > Пакет отчетни документи > Нов пакет

Договор № BG14MFOP001-2.002-0001-C01, Нов пакет

* Тип

- Авансово искане за плащане
- Технически отчет**
- Искане за плащане, технически отчет, финансов отчет
- Искане за плащане и финансов отчет

ДОБАВИ



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

Към пакета отчетни документи трябва да се добави технически отчет, За да въведете Технически отчет към пакет отчетни документи изберете команда „Добави“ срещу полето „Технически отчет“.

ИНФОРМАЦИОННА СИСТЕМА
ЗА УПРАВЛЕНИЕ И НАБЛЮДЕНИЕ
НА СРЕДСТВАТА ОТ ЕС В БЪЛГАРИЯ
2020
ИСУН 2020 В ТЕСТОВА СРЕДА

ЕДНА ПОСОКА
МНОГО ВЪЗМОЖНОСТИ
2014 - 2020

НАЧАЛО ДОГОВОРИ ОБРАТНА ВРЪЗКА ПОМОЩ

Начало > Договори > Договор № BG14MFOP001-2.002-0001-C01 > Пакет отчетни документи

Договор № BG14MFOP001-2.002-0001-C01

Техническият отчет е изтрил успешно.

Договор Отчетни документи Кореспонденция Управление на потребители Комуникация сертифициращ орган Още...

Пакет	Статус	Номер	Дата на последна промяна	Действия
Технически отчет	Чернова	1	12.10.2021 г. 09:48:09 ч.	

Документ	Статус	Номер	Дата на последна промяна	Действия
Технически отчет				ДОБАВИ
Микроданни участници (ФЕПНЛ)				ДОБАВИ
Микроданни участници (ЕСФ)				ДОБАВИ
Микроданни хранителни продукти				ДОБАВИ
Микроданни АСП				ДОБАВИ

В т.1 „Общи данни“ се зарежда автоматично по-голямата част от необходимата информация. За „Тип на отчета“ задължително се избира „Междинен“, посочват се начална дата (датата следваща датата на извършеното окончателно плащане по проекта за първа отчетна година и първо число на месец януари за всяка следваща отчетна година) и крайна дата (тридесет и първо число на месец декември за съответната отчетна година) и кратка информация за лицето, изготвило отчета.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

Договор № BG14MFOP001-2.002-0001-C01, Технически отчет № 1

Технически отчет + ОТВОРИ ВСИЧКИ

1. Общи данни

Наименование на процедура: **Продуктивни инвестиции в аквакултурата** Код на процедура: BG14MFOP001-2.002

Наименование на проекта/информацията: **инвестиции в аквакултурата**

Бенефициент: **ЕИК: 175502886 ИРСР**

Наименование на партньорите: _____

Период на изпълнение на проекта/споразумението: **От 15.12.2019 До 15.12.2020**

Начална дата: Крайна дата: Тип на отчета: Междинен Окончателен

Изготвил отчета

Име: Длъжност:

Телефон: Електронен адрес:

2. Изпълнение по дейности

3. Индикатори

В т.2 „Изпълнение по дейности“ следва да се посочат извършените дейности, относими за отчета, да се направи кратко описание на изпълнението, да се посочат причини в случай на неизпълнение или забавяне на изпълнението, както и постигнати резултати за отчетния период.

2. Изпълнение по дейности

Дейност	Статус	Действия
Улица (ж.к., кв., №, бл., вх., ет., ап.) (Приключена	Редакция

Дейност: **Улица (ж.к., кв., №, бл., вх., ет., ап.) (**

Продължителност на дейността (месеци): **10** Начална дата: **15.12.2019** Крайна дата: **15.10.2020**

Резултат: **Улица (ж.к., кв., №, бл., вх., ет., ап.) (**

Описание на изпълнението за периода на отчитане: 19

Статус: Актуална начална дата: Актуална крайна дата: Актуална продължителност в месеци:

Причини за отлагане, забавяне или неизпълнение: 0

Постигнати резултати за периода на отчитане: 49

Постигнати резултати с натрупване: 0

Списък от договори за изпълнение и изпълнители: _____

3. Индикатори

В т. 3. „Индикатори“ е необходимо да бъдат отчетени индикаторите по проекта. Следва да бъде посочен източник на информация, като доказателство за постигнатите резултати, като същият следва да бъде



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

надлежно документиран, безспорен и проследим и да бъде приложен към набора от отчетни документи към т.8. „Опис на документи“ от подадения отчет.

2. Изпълнение по дейности

3. Индикатори

Наименование	Вид индикатор	Действия
Брой обучени лица	Индивидуален за процедура	<input checked="" type="checkbox"/> Редакция <input type="checkbox"/> Отключена

Наименование
Брой обучени лица

Вид индикатор
Индивидуален за процедура

Тенденция
Увеличение

Тип
Изпълнение

Мерка
Брой

Отчитане с натрупване
Не

Целева стойност с натрупване
Да

Базова стойност общо
0.00

Целева стойност общо
200.00

Източник на информация (до 1 000 символа)
Присъствен списък от проведено обучение 39

Одобрена стойност от предложен отчет
0.00

Отчетена стойност за периода на отчета 10.00

Отчетена стойност с натрупване 10.00

Остатък / Отклонение спрямо зададеното в Договора 190.00

Коментар 0

4. Избор на изпълнител

5. Проверки на място от бенефициента/ФП/КП

[Изтегли файл](#) [Зареди файл](#) [Запази като чернова](#) [Провери формуляра за грешки](#)

В т. 8 „Опис на документи“ се прикачват всички изискани документи, подробно описани в подаденото чрез модул „Комуникация“ на ИСУН 2020 писмо за искане на информация по конкретния проект, както и приложимите допълнителни доказателства за изпълнение на поетите ангажименти, съгласно сключеният договор, по Ваша преценка.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

Тип документ	№ на версия	Дата на активиране	Описание	Файл
	1,1		Присъствен списък от проведено обучение	New Text Document.txt

Изтегли файл | Зареди файл | Запази като чернова | Провери формуляра за грешки | ПРОДЪЛЖИ

След като сте избрали бутон „Продължи“ системата извършва проверка на въведените данни. Ако системата не открие допуснати грешки и/или предпоставки за възможни грешки след извършената проверка формулярът се зарежда в режим за преглед. Можете да промените статуса на документа на „приключен“ чрез избор на бутон „Приключи“:

Договор № BG14MFOP001-2.002-0001-C01, Технически отчет № 1

Технически отчет | Преглед | Печат | Отвори всички

- Общи данни
- Изпълнение по дейности
- Индикатори
- Избор на изпълнител
- Проверки на място от бенефициента/ФП/КП
- Одити
- Екип
- Опис на документи

НАЗАД | ПРИКЛЮЧИ

При успешно приключване системата запазва данните, визуализира съобщението „Техническият отчет е приключен успешно“. В същото време



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



статусът на отчета се променя от „Чернова“ на „Въведен“ като системата предоставя възможност за „Преглед“ или „Редакция“ чрез съответните бутони.

След като статусът на Техническият отчет е променен на „Въведен“, системата предоставя възможност за изпращане на изготвения пакет. За целта от раздел „Отчетни документи“ от досието на договора изберете изготвения от Вас пакет от списъка и посочете команда „Изпращане“ както е показано на изображението:

Начало > Договори > Договор № BG14MFOP001-2.002-0001-C02 > Пакет отчетни документи

Договор № BG14MFOP001-2.002-0001-C02

Техническият отчет е приключен успешно.

Договор Отчетни документи Кореспонденция Управление на потребители Комуникация сертификация

Сигурни ли сте, че искате да изпратите пакета?
 Да Не

Пакет	Статус	Номер	Дата на последна промяна	Действия
Технически отчет	Чернова	1	12.10.2021 г. 09:48:09 ч.	
Документ	Статус	Номер	Дата на последна промяна	Действия
Технически отчет	Въведен	1.1	12.10.2021 г. 10:19:52 ч.	
Микроданни участници (ФЕПНЛ)				ДОБАВИ
Микроданни участници (ЕСФ)				ДОБАВИ
Микроданни хранителни продукти				ДОБАВИ
Микроданни АСП				ДОБАВИ

Техническият отчет трябва да съдържа информация за всички аспекти на изпълнението на поетите ангажименти съгласно сключения АДФП за отчетния период. Информацията се попълва в ИСУН 2020, като всички изискани документи, подробно описани в изпратената комуникация към бенефициента следва да бъдат прикачени задължително в системата.

Техническият отчет трябва да съдържа кратко, точно и ясно описание на постигнатите резултати за отчетния период. В случай че предвидените резултати не са постигнати, следва да се посочат причините за тяхното неизпълнение или забавяне.

Ангажиментите, предвидени в договора за безвъзмездна финансова помощ, ще бъдат признати за изпълнени, само ако бъдат



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

доказани чрез всички необходими документи, удостоверяващи извършването им. Документите следва да бъдат безспорни, а постигнатите резултати следва да подлежат на ясна и точна идентификация.

2. ПРИМЕРЕН СПИСЪК НА ИЗИСКУЕМИ ДОКУМЕНТИ ЗА ОТЧИТАНЕ НА ПОЕТИТЕ АНГАЖИМЕНТИ, СЪГЛАСНО СКЛЮЧЕНИЯ АДБФП В ПЕРИОДА НА МОНИТОРИНГ.

Общи документи:

1	Попълнена таблица „Изпълнение на индикаторите за резултат и бизнес план“ – /Приложение 1/, подписана от счетоводителя и/или управителя на фирмата
2	Доказателства, че финансираните активи са заприходени в счетоводната система на дружеството – извлечения от аналитични сметки и подсметки, амортизационен план, инвентарна книга, справка за дълготрайни материални активи и други приложими.
3	Доказателства, че всички финансови операции, свързани с подпомогнатите дейности, са заведени в счетоводната система на дружеството отделно или в счетоводни сметки с подходящи аналитични номера - извлечения от счетоводната система на създадените за целта на отчитането аналитични сметки и подсметки, доказващи осчетоводяване на разходите, респ. приходите по проекта.
4	Доказателства за изпълнение на мерките за информираност и комуникация, съгласно Единния наръчник на бенефициента за прилагане на правилата за информация и комуникация 2014-2020 г. - снимков материал на информационна табела, снимков материал на информационни стикери на оборудването, линк към публикувана подробна информация за одобрения за финансиране проект на интернет страницата на дружеството.
5	Годишен финансов отчет за отчетния период
6	Справка с изчислен среден годишен списъчен брой на персонала за отчетния период.

Специфични документи в зависимост от индикаторите за резултат:

1	Обяснителна записка, подписана от счетоводителя и/или управителя на фирмата
2	Отчет за приходи и разходи
3	Главна книга
4	Оборотна ведомост с аналитични сметки и подсметки



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

5 Аналитична отчетност на сметка „Приходи от продажби“

Описаните документи са примерни. Подробни списъци на изискуемите документи, както и указания относно вида/типа и срок за предоставянето им за всеки конкретен случай са подробно изброени в изпратената комуникация до бенефициентите чрез ИСУН 2020.

3. МОНИТОРИНГОВА ПРОВЕРКА НА ФИЗИЧЕСКИТЕ АСПЕКТИ НА ПРОЕКТА (ПРОВЕРКИ НА МЯСТО СЛЕД ИЗПЛАЩАНЕ НА БФП).

Проверки на място целят осъществяване на контрол над цялостното изпълнение на проекта, като се проследява дали обекта на инвестицията се използва съобразно одобрения проект и дали машините, оборудването и съоръженията са в експлоатация. Изпълнението на договорните ангажименти и задължения от страна на бенефициента. Целта е да се извърши проверка на фактите, на които се основават плащанията към бенефициентите чрез съответният административен и физически контрол. Проверки на място след изплащане на БФП се извършват ежегодно на базата на извършен анализ чрез оценка на риска и чрез използване на избор на извадка на принципа на статистическата техника на случайния избор.

ОБХВАТ НА ПРОВЕРКИТЕ НА МЯСТО:

- Административни проверки

Извършва се проверка за съхранение на оригинали на документи, приложени към Искането за плащане и други релевантни документи.

- Финансови проверки

Извършва се проверка на счетоводно-отчетната документация, проверка за потвърждаване на факта, че активите/услугите, обект на инвестицията, са подкрепени от счетоводни или други документи и бенефициента води всички финансови операции, свързани с подпомаганите дейности, отделно в счетоводната си система или използва счетоводни сметки с подходящи номера. Проверява се дали бенефициента съхранява проектната документация.

- Технически проверки



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

Извършва се контрол над цялостното изпълнение на проекта, като се проследява дали обекта на инвестицията се използва съобразно одобрения проект и дали машините, оборудването и съоръженията са в експлоатация.

- Физически проверки

Извършва се проверка за наличие на финансираните активи на мястото на инвестицията.

- Проверка за публичност

Проверките за публичност се извършват в съответствие с правилата на Приложение XII на Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета.

При проверката на място бенефициентът подписва „Контролен лист за проверка на място“, който удостоверява резултатите и констатациите от нея. Копие от подписания контролен лист за проверка на място се предоставя на бенефициента.

4. ЧЕСТО ДОПУСКАНИ ГРЕШКИ ПРИ ОТЧИТАНЕ НА ПРОЕКТИ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БИЗНЕС ПЛАНА И ИНДИКАТОРИТЕ ЗА РЕЗУЛТАТ

1. Непредставяне на отчет за изпълнение на поетите ангажименти, съгласно сключеният АДБФП в изискуемата форма /„Технически отчет“ в ИСУН 2020/.
2. Непредставяне на всички изискуеми документи с изпратената комуникация чрез ИСУН 2020 до бенефициента.
3. Липа на доказателства, че всички финансови операции, свързани с подпомогнатите дейности, са заведени в счетоводната система на бенефициента отделно или в счетоводни сметки с подходящи аналитични номера.
4. Липса на валидна застрахователна полица за материалните активи-предмет на подпомагане.
5. Представяне на обяснение от бенефициента, което не кореспондира с представените счетоводни документи.
6. Представяне на информация за произведено, а не за реализирано количество продукция по конкретния проект.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

7. Невъзможност за доказване на постигнатите резултати за конкретния проект, поради липса на ясна счетоводна идентификация по проекта, както следва:
 - При бенефициенти с повече от един реализиран проект и счетоводна отчетност, при която не могат да се установят постигнатите резултати за конкретния проект.
 - Невъзможност за проследяване на финансовия резултат от дейността за финансираната инвестиция.
 - При бенефициенти извършващи повече от една икономическа дейност и счетоводна отчетност, при която не могат да се установят постигнатите резултати за конкретния проект.
 - Невъзможност за счетоводно доказване на количеството реализирана продукция.
8. Отчитане на заетост в сектори различни от сектор „Рибарство и аквакултури“.
9. Липсваща информационна табела за финансирания проект и/или несъответствие на табелата с изискванията, съгласно Единен наръчник за информация и комуникация¹.
10. Нечетливи, непълни или липсващи информационни стикери на финансираното оборудване.
11. Липса или непълна информация за финансирания проект на интернет страницата на бенефициента.

5. МЕТОДИКА ЗА ИЗЧИСЛЕНИЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ПРИ ИЗВЪРШВАНЕ НА ЕКС-ПОСТ КОНТРОЛ ОТ СТРАНА НА МЕЖДИННОТО ЗВЕНО НА УПРАВЛЯВАЩИЯ ОРГАН НА ПРОГРАМАТА ЗА МОРСКО ДЕЛО И РИБАРСТВО /2014-2020/.

Целта е да се установи изпълнението на индикаторите за резултат, както и бизнес плана /производствената програма/ и спазването на задълженията и поетите ангажменти, съгласно условията на договора, вкл. спазването на критериите за подбор, по които проектът е бил оценен.

Предвид спецификата на отчитане, както и с цел да бъдат взети предвид някои производствени дисбаланси и сезонни пазарни колебания в търсенето и предлагането на продукти и услуги, за първа производствена година се счита първата пълна финансова година от окончателното плащане на БФП. Последна производствена година е периода от началото на съответната календарна година до датата на изтичане на периода на мониторинг - пет години от датата на извършеното окончателно плащане.

¹ <https://www.eufunds.bg/archive/documents/1423147813.pdf>



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

За целта на последващия екс-пост контрол при подаване на „Технически отчет“ в ИСУН 2020, следва да бъде отчетено и изпълнението на заложените индикатори за резултат и да бъде представена информация за изпълнение на бизнес плана /производствената програма/, като за целта се прилагат и съответните кореспондиращи счетоводни документи и доказателства за изпълнението им.

Всяко отклонение от изпълнението на индикаторите за резултат и на бизнес плана се изчислява в процентно изражение спрямо одобрената целева стойност за всеки отделен случай.

Всяко отклонение от заложен индикатор, както и отклонението от изпълнението на бизнес плана при изчислението на общото отклонение от целевите стойности имат равна относителна тежест.

Общото отклонение от изпълнението представлява сумарното отклонение в процент спрямо сумарната целева стойност.

За показател за изпълнение на бизнес плана на бенефициентите се счита стойността на реализираната продукция / услуги.

В случай на разминаване на целевата стойност в бизнес плана с целевата стойност на аналогичен индикатор се взема предвид целевата стойност с по-високо изражение.

Проверките за изпълнение на индикаторите за резултат и бизнес плана /производствената програма/ на бенефициентите се извършват ежегодно. В последната година на мониторинг информацията за изпълнение на индикаторите за резултат и бизнес плана се изчислява кумулативно за целият период на мониторинг. Всеки случай на констатирано кумулативно отклонение над 10 процента от одобрените целеви стойности, може да доведе до налагане на финансова корекция, съгласно разпоредбите на наредбата за посочване на нередности, представляващи основания за извършване на финансови корекции, и процентните показатели за определяне размера на финансовите корекции по реда на Закона за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове.

Примерно изчисление на изпълнението:

На дружество X са одобрени индикатори за резултат както следва:

1. „Създаване на работни места“ с одобрена целева стойност 2 лица
2. „Запазване на работни места“ с одобрена целева стойност 2 лица



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

3. „Промяна в стойността на продукцията от аквакултури“ с одобрена целева стойност 40 903.35 евро. (80 000.00 лв.)
4. Съгласно представения бизнес план количеството, което следва да бъде реализирано за първа производствена година е в размер на 100 000.00 лв.

В конкретния пример одобрения индикатор за резултат „Промяна в стойността на продукцията от аквакултури“ е по-ниска от целта посочена за първа производствена година в представения бизнес план т. е. за целите на отчета следва да се вземе предвид стойността с по –високо изражение.

Постигнатите стойности установени от представения отчет на бенефициента са както следва:

1. По индикатор „Създаване на работни места“ постигната стойност 2 лица
2. По индикатор „Запазване на работни места“ постигната стойност 2 лица
3. Реализирано количеството за първа производствена 50 000.00 лв.

За целта на изчислението се взема осреднен процентен показател от изпълнението на индикаторите за резултат и изпълнението на производствената програма за съответната година. В случая се приема пълно изпълнение на заложените индикатори за резултат и неизпълнение на производствената програма както следва:

По индикатор „Създаване на работни места“ – одобрена стойност 2 лица, постигната стойност 2 лица – 0 % неизпълнение/преизпълнение.

По индикатор „Запазване на работни места“ – одобрена стойност 5 лица, постигната стойност 2 лица – 0 % неизпълнение/преизпълнение.

По отношение на производствената програма - предвидените приходи от продажба на продукцията, съгласно бизнес плана към формуляра за кандидатстване 100 000 лв. Реализирани приходи от продажба на продукцията, съгласно представените счетоводни документи – 50 000 лв. - неизпълнението е в размер на -50.00%.

Общото неизпълнение на поетите с АДФП ангажименти е в размер на -16,67 %. - $/(0\%+0\%+(-50.00\%))/3=-16.67\%/$.



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

Изпълнение на индикаторите за резултат и бизнес план – /Приложение 1/

Наименование на индикатора	Целева стойност	Мерна единица	Постигната стойност	Източник на информация
А	Б	В	Г	Д

Колоната "А", колоната "Б" и колоната "В" са предварително попълнени.

В колоната "Г" следва да се посочат постигнатите резултати за отчетната година, като се приложат и съответните доказателства за изпълнението.

В колоната "Д" следва да се посочат конкретни доказателства, от които е видно изпълнението на индикатора за отчетната година. Описаните доказателства следва да са ясни, конкретни и проследими /пример: Реализиран оборот, виден от с-ка 701 "Приходи от продажба на продукция", реализиран финансов резултат виден от с-ка 123 "Печалби и загуби от текущата година", създаване или запазване на работни места в сектора, видно от представен "Отчет за заетите лица, средствата за работна заплата и други разходи за труд", "Трудови договори" и т.н./

Дата/Подпис/Печат