

 **ОДОБРЯВАМ**
10.10.2023г.
ГАЛИНА СИМЕОНОВА,
РЪКОВОДИТЕЛ НА УО НА ПОС 2021-2027 И
ГЛАВЕН ДИРЕКТОР НА ГД ОПОС

ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА

**за администриране на нередности в Главна дирекция „Оперативна Програма
Околна среда“, като Управляващ орган на Програма „Околна среда 2021-2027 г.“**

Глава първа ОБЩИ ПРАВИЛА

Чл. 1 (1) Настоящите вътрешни правила са разработени на основание чл. 13, ал.2 от Наредбата за администриране на нередности по Европейските фондове при споделено управление, приета с ПМС № 111 от 10.08.2023 г.

(2) Настоящите правила уреждат:

- вътрешната организация, включително процедурите за администриране и докладване на нередности, както и контрола на процесите, свързани с превенцията, идентифициране и управление на нередностите по проекти, финансирани/съфинансирани по Програма „Околна среда 2021-2027“ (ПОС 2021-2027) от Европейския съюз, с цел да се осигури:

1. защита на финансовите интереси на ЕС и Република България;
2. предотвратяване на нередности;
3. установяване на нередни суми и предприемане на корективни действия по доброволно и/или принудително събиране на средствата, дължими на Европейската

комисия и националния бюджет

4. въвеждане и поддържане на системите и процедурите за осигуряване на превенция и недопускане на нередности в оперативната дейност на ПОС 2021-2027;
5. взаимодействие със съответните компетентни органи за определяне, превенция и борба с нередностите и правонарушенията с международен ефект;
6. установяване на ненадежност на изпълнители на обществени поръчки е оглед на гарантирането на ефективност.
7. регламентиране отговорностите на длъжностните лица ангажирани с провеждане на производства по НАНЕФСУ;
8. установяване на условията и изискванията към форма и съдържание, регистриране, реда за съставяне на документите, оформяне, както и тяхното съгласуване, одобрение, утвърждаване и съхранението на документацията и досиетата на регистрираните случаи на нередности и сигнали за нередности, или подозрения за измами;
9. осъществяване на докладване до дирекция "Координация на борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз (АФКОС)" в Министерството на вътрешните работи;

Чл. 2 Настоящите правила имат за цел:

1. Да създадат условия за законосъобразно и ефективно администриране на нередности по ПОС 2021-2027;
2. Да осигурят публичност и прозрачност в дейността по администриране на нередности по ПОС 2021-2027.

Чл. 3 Администрирането на нередности се извършва съгласно:

- Регламент (ЕС) 2021/1060, Регламент за прилагане (ЕС) 2015/1974 на Комисията;
- Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 година за финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, за изменение на регламенти (ЕС) № 1296/2013, (ЕС) № 1301/2013, (ЕС) № 1303/2013, (ЕС) № 1304/2013, (ЕС) № 1309/2013, (ЕС) № 1316/2013, (ЕС) № 223/2014 и (ЕС) № 283/2014 и на Решение № 541/2014/ЕС и за отмяна на Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012;
- Регламент 2988/1995 на Съвета от 18 декември 1995 година;

- Директива (ЕС) 2017/1371 на Европейския парламент и на Съвета от 5 юли 2017 година
 - Закон за управление на средствата от Европейските фондове при споделено управление;
 - Наредба 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 приета с ПМС № 57 от 28.03.2017 г.;
 - Наредба за администриране на нередности по Европейските фондове при споделено управление (НАНЕФСУ);
 - Наредба приета с ПМС № 243 от 20.09.2016 г. за определяне на условията, реда и механизма за функциониране на Информационната система за управление и наблюдение на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове (ИСУН) и за провеждане на производства пред управляващите органи посредством ИСУН.
- НАРЕДБА № Н-5 от 29 декември 2022 г. за определяне на правилата за извършване на плащания, за верификация и. и счетоводно отчитане на разходите, за възстановяване и отписване на неправомерни разходи и за осчетоводяване, както и сроковете и правилата за приключване на счетоводната година по програмите.
- Общите и Специални условия на административните договори/заповеди за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ.
 - Отправени указания и препоръки на дирекция АФКОС – МВР.

Чл. 4 Управляващият орган е отговорен за предотвратяването, разкриването и вземането на ефективни мерки по отношение на всички регистрирани случаи на нередности, включително измами, по Европейските фондове при споделено управление по смисъла на чл. 2 (31) от Регламент (ЕС) № Регламент (ЕС) 2021/1060, съгласно Наредба за администриране на нередности по Европейските фондове при споделено управление, приета с ПМС № 111 от 10.08.2023 г.

Чл. 5 Административната организация и контрол по изпълнението на изискванията на настоящите правила се изпълнява от Главна дирекция „Оперативна програма околна

среда“, Управляващ орган на ПОС 2021-2027.

Чл. 6 . Ръководителят на Управляващия орган (РУО) осигурява разследване и адекватно отношение по случаите на съмнения или действителни случаи на нередности като прилага националното или законодателството на ЕС.

Чл. 7 В зависимост от начина на проявление, нередностите могат да бъдат системни или единични съгласно разпоредбите на Регламент /ЕС/ 2021/1060 на Европейския парламент и на Съвета от 24 юни 2021г.

Глава втора

АДМИНИСТРИРАНЕ НА СИГНАЛИ ЗА НЕРЕДНОСТИ

Чл. 8 (1) Процедурите по администриране на нередности започват по инициатива на РУО на ПОС или по сигнал. Всяко физическо или юридическо лице може да подаде сигнал за нередност, като сигналите могат да бъдат устни и писмени. При осъществяване на преценка за наличие на достатъчно данни за извършена нередност от страна на служителите на РУО на ПОС, същите са задължени да подават сигнал за нередност до отдел „Администриране на нередности“ към ГД ПОС, които са отговорни за осъществяване на проверката на получените сигнали.

(2) При наличие или съмнение за конфликт на интереси по смисъла на чл. 61 от Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 година за финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, за изменение на регламенти (ЕС) № 1296/2013, (ЕС) № 1301/2013, (ЕС) № 1303/2013, (ЕС) № 1304/2013, (ЕС) № 1309/2013, (ЕС) № 1316/2013, (ЕС) № 223/2014 и (ЕС) № 283/2014 и на Решение № 541/2014/ЕС и за отмяна на Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, на служителите по нередности, отговорни за проверката на получения сигнал или на други служители, на които е възложено извършването на проверката по сигнала с лице, за което се отнася сигналът за нередност, информацията се подава от Ръководителя на

Управляващия орган до един или до няколко от следните органи:

- Ресорния заместник-министър или министър;
- Директора на дирекция АФКОС в МВР;
- Европейската служба за борба с измамите (ОЛАФ) към Европейската комисия.

(3) В случаите по ал. 2, когато служителят/ите не са уведомили прекия си ръководител или РУО на ПОС и не са се оттеглили от възложената им проверка по сигнала преди приключването ѝ, РУО на ПОС предприема действия съответния служител/и да прекратят всякаква дейност, свързана с проверката по сигнала за нередност. РУО на ПОС може да предприеме и други допълнителни и подходящи действия в съответствие с приложимото право, с оглед предотвратяване на потенциален или фактически конфликт на интереси.

Чл.9 (1) РУО на ПОС осигурява възможност за подаване на сигнали за нередности на интернет страница на ПОС 2021-2027 г., на посочена електронна поща, факс, по пощата или по друг, оповестен на официалната страница на УО на ПОС, начин. Служителят, приел устен сигнал, го документира и регистрира в деловодната система на УО на ПОС и го докладва на РУО на ПОС. В случай, че служителят, приел устен сигнал, не е служител по нередностите, след документирането му го предава на началника на отдел „Администриране на нередности“.

(2) Сигналът за нередност трябва да дава ясна референция за конкретния проект, финансиращата програма, административното звено и описание на нередността.

(3) В случай че подателят на сигнала за нередност е външно за УО на ПОС лице, сигналът се завежда в деловодство и се насочва към отговорните служители част от администрацията на Главна дирекция „Програма Околна среда“. Външни за УО на ПОС лица са физически или юридически лица, които се намират извън структурата на ГД ОПОС, от външни контролни органи, от средствата за масово осведомяване, от отделни лица.

(4) Когато подателят на сигнала за нередност е вътрешно за УО на ПОС лице, (вътрешни за УО на ОПОС лица са: вътрешни контролни органи, от звено за вътрешен одит, от служители в следствие на заложи в контролната среда проверки включително при



Съфинансирано от
Европейския съюз

ПРОГРАМА
„ОКОЛНА СРЕДА“ 2021 – 2027 г.



установени нарушения в хипотезите на чл. 70, ал.1, т. 1-9 от ЗУСЕФСУ и други) сигналите за нередност биват:

- А) Сигнал за нередност вследствие на извършване на контрол преди верификация на искане за плащане.
- Б) Сигнал за нередност вследствие на извършена проверка на място или на всякаква друга процедура/контрол, свързан с верификация на разходи и дейности.
- В) Сигнал за нередност вследствие на информация, представляваща достатъчно данни за осъществена нередност, след приключване изпълнението на проекта.

Чл. 10 (1) Всяко лице, подало сигнал за нередност, се ползва с право на защита от момента на подаване на сигнала или публичното оповестяване на информацията за нарушението.

(2) Защита на лицата по ал. 1 се осъществява при постъпването, регистрирането, разглеждането и препращането на тези сигнали, чрез конкретни действия от служителите по нередности, насочени към гарантиране, че самоличността на сигнализиращото лице и на всяко друго свързано лице, посочено в сигнала, ще бъдат надлежно защитени и към предприемане на нужните мерки за ограничаване на достъпа до сигнала на неоправомощени лица, в т. ч.:

- неразкриване самоличността на лицето, подало сигнала и на всяко друго лице, посочено в сигнала;
- неразкриване на лични данни на лицето, подало сигнала, станали известни в хода на изпълнение на служебните задължения;
- неразкриване на изложените в сигнала обстоятелства и твърдения;
- опазване от нерегламентиран достъп на трети лица на всички писмени документи, представени/изготвени при и/или по повод разглеждането на сигнала, както и неразгласяване на съдържащата се в тях информация, констатации и предложения.

Чл.11 (1) Регистрираният в деловодната система на УО на ПОС сигнал се резолира на началник отдел „АН“, който определя отговорен служител или служители по нередности в отдел „АН“, като се отбелязва датата на физическото получаване на сигнала в отдела.

Определеният служител/и по нередности извършват преценка за достатъчността на депозираната информация в сигнала, съобразно §1, т. 3 от Допълнителните разпоредби на НАНЕФСУ.

(2) Служителят по нередности, на когото е възложено извършването на проверката по сигнала, в срок до три работни дни от възлагането, въвежда обстоятелствата, подлежащи на вписване в Регистър на постъпилите сигнали и установените нередности, засягащи средства от ЕФСУ (Регистъра), поддържан в електронен формат съгласно Приложение №1 на НАНЕФСУ.

(3) В случай, че информацията не отговаря на изискванията за сигнал за нередност и подателят на сигнала е известен, служителът по нередности изготвя писмо до подателя с изискване на допълнителна информация.

(4) По отношение на обстоятелства, открити на по-късен етап и подлежащи на вписване, се въвеждат в срок от три работни дни от откриването им.

Чл.12 (1) В случай, че сигналът за нередност не се отнася до дейността на УО на ПОС, същият се препраща до съответната административна структура, за дейността на която се отнася, за което се уведомява подателят на сигнала, ако е посочен адрес.

(2) В случай, че сигналът за нередност съдържа информация за съмнение за измама, в която участват РУО или ресорният заместник-министър или министър, отговорният служител по нередности препраща сигнала на съответните правоохранителни органи, с копие до директора на дирекция АФКОС, без да се осъществява обработка на сигнала от служителя по нередности и без санкцията, резолюцията или подписа на замесените лица.

Чл. 13 Обстоятелствата, подлежащи на вписване в ИСУН 2020, или в регистър на постъпилите сигнали и установените нередности, засягащи средства от ЕФСУ, поддържан в електронен формат, са следните:

1. регистрационен номер по ред на сигнала;
2. входящ номер и дата на постъпване в ГД „ОПОС“;
3. програма, по която е финансиран договорът за предоставяне на БФП;

4. фонд;
5. Управляващ орган/междинно звено;
6. име на проектното предложение;
7. номер на проектното предложение - номер от ИСУН и друга регистрация;
8. замесени лица (ФЛ/ЮЛ);
9. описание на нарушението, съответстващо на описанието в депозирания сигнала;
10. източник на сигнала (гражданин, служител от УО, орган на държавната или местната власт и др.);
11. предприети действия от УО до обработка на сигнала за нередност, вкл. получени становища от бенефициенти и отговори от компетентни органи;
12. състояние на сигнала (активен или приключен);
13. регистрационен № и дата на акта по чл. 14 от НАНЕСИФ;
14. резултат от проведената проверка (приключване с прекратяване, приключване с определяне на финансова корекция);
15. коментари.

Чл. 14 (1) Служителят, на когото е възложена проверката по сигнала, извършва всички необходими действия за установяване достоверността на изложените в него обстоятелства, като приключва проверката в срок до 3 месеца от датата на получаването на сигнала с изготвянето на първа писмена оценка за установяване наличие или липса на нередност.

(2) При необходимост и в зависимост от спецификата на информацията, изнесена в сигнала, отговорния служител по нередности изисква становище по компетентност от други отдели в структурата на ПОС, както и от външни институции или бенефициенти.

(3) При наличие на обстоятелства, налагащи удължаването на срока за проверка, отговорният служител по нередности изготвя мотивирано искане до РУО на ПОС, в което излага обстоятелствата, налагащи удължаването на срока. Срокът не може да бъде удължен с повече от 45 дни, което се обективира с изрична резолюция на РУО на ПОС.

(4) В случай на образувано друго административно или съдебно производство имащо

преюдициален характер спрямо това, образувано от УО на програмата, на основание разпоредбата на чл. 54, ал. 1, т. 5 от Административнопроцесуалния кодекс, срокът установен в чл. 10, ал. 2 и 3 от наредбата по чл. 69, ал. 6 от ЗУСЕФСУ спира своето действие до произнасяне по основното производство.

(5) Производството по администриране на сигнала за нередност, може да се спре в предвидените в чл.54, ал.1 от АПК случаи.

Чл. 15 РУО на ПОС и оправомощени от него лица образуват преписки на електронен или хартиен носител по всеки сигнал, в която задължително се прилагат сигналът за нередност, цялата относима документация, събрана във връзка с извършената проверка, и първата писмена оценка за установяване на наличие или липса на нередност. Когато преписката се поддържа на хартиен носител, относимите документи се подреждат в хронологичен ред.

Чл.16 (1) В случай, че служителят, на когото е разпределен сигналът за нередност, прецени, че не са налице достатъчно данни за извършена нередност, следва да изготви мотивирано становище до РУО с предложение за прекратяване на сигнала за нередност, в което подробно излага мотивите си. Ръководителят на УО се запознава с информацията, изнесена в становището, и го резолира. Към становище се прилага проект на решение за прекратяване на сигнала за нередност.

(2) В случай, че Ръководителят на УО има бележки, коментари и/или възражения по изложеното в становището, той ги отразява писмено върху самото становище с цел спазване на правилото за създаване на одитна следа.

(3) В случай че Ръководителят на УО одобри изготвеното мотивирано становище, приложеното към становището проект на решение за прекратяване на сигнала за нередност, след подпис на УО на ПОС, се свежда до знанието на жалбоподателя, в случай, че е наличен адрес за кореспонденция с него.

(4) Проектът на решение за прекратяване на сигнала за нередност задължително съдържа следните реквизити:

- наименование на органа, който го издава;
- наименование на документа с отбелязване на правното основание за издаването му;
- дата на издаване и подпис на лицето, издало решението, с посочване на длъжността му.

(5) При установяване на нововъзникнали факти и обстоятелства от значение за процедурата по администриране на сигнал за нередност, даващи основания за преразглеждане на заключението за липса на нередност, проверката по сигнала се възобновява след мотивирано предложение на ръководителя на УО на ПОС.

Чл. 17 При невъзможност да се осъществи преценка по чл. 14, ал. 1, поради неналична или недостатъчна информация в депозицията сигнал, отговорното лице по нередности изготвя писмо до подателя на сигнала, в случай че е известен за представяне на допълнителна информация. В зависимост от характера на представената допълнителна информация се осъществява преценка по отношение на това дали да се пристъпи към изготвяне на становище за прекратяване на сигнала за нередност или той да бъде процедиран в описаните по-надолу действия във тези правила.

Чл. 18 (1) В случай, че отговорния за процедиране на сигнала за нередност служител не установи обстоятелства, които да обосновават предприемане на действия по прекратяване на сигнала за нередност, същият, при необходимост осъществява проверка за достоверността на изложените в сигнала обстоятелства, включително инициране на проверка на място, ако е приложимо. Проверките могат да бъдат съобразно предвидени в Годишния план за проверки на място на УО, както и извънредни проверки на място.

(2) При осъществена преценка, че е събрана цялата относима информация във връзка с депозицията сигнал за нередност и установените обстоятелства навеждат за осъществен състав на нередност, служителът по нередности изготвя писмо за инициране на процедура по администриране на нередност и определяне на финансова корекция. Писмото следва да съдържа правни и фактически основания, правна квалификация и анализ на съставомерността на нередността, предложение за определяне на финансова корекция по основание и размер, както и изрично посочване на срок, в който

бенефициента може да представи възражение, съгласно чл. 73, ал. 2 от ЗУСЕФСУ, който не може да бъде по-кратък от 2 седмици. Срокът за представяне на възражение започва да тече от момента на получаване на писмото. В случай на депозирано възражение след установения от УО срок по чл. 73, ал. 2 от ЗУСЕФСУ, в съответствие с принципа на „добра администрация“ и формираната към момента на изготвяне на настоящите правила съдебна практика, УО на ПОС би могъл алтернативно да разглежда същото по същество на спора и формира мотиви и аргументи, с които приема или опровергава защитната теза на ответната страна.

Чл. 19 (1) Служителят, на когото е разпределен сигналът за нередност, може да изиска с писмо или по e-mail становища и документи от други административни звена в УО, като последните следва, в указания срок, да вземат отношение чрез издаване на исканото становище и/или копия на документи. Копие на писмото или разпечатката на изпратения e-mail се прилагат към досието.

(2) Служителят, на когото е разпределен сигналът за нередност, може да изиска с писмо от външни на УО органи и лица становище, информация и/или книжа и документи, като указва разумен срок за представянето им, с оглед спазване на общия срок от 3 месеца по администриране на сигнала съгласно чл. 10 ал. 2 от НАНЕФСУ.

Чл. 20 (1) Служителят, на когото е разпределен сигналът за нередност, следва да изготви проект на Решение-индивидуален административен акт (Първа писмена оценка), в едномесечен срок от представянето на възражение от бенефициента, като в него са обсъдени подробно представените от бенефициента доказателства и направените от него възражения. Цитираният срок е инструктивен и неспазването му не оказва негативно влияние относно законосъобразността на постановления ИАА.

(2) Служителят може да предложи приключване на процедурата по администриране на сигнала за нередност с прекратяване, когато след обстоен анализ и наличие на категорични доказателства се установява липсата на нередност — липса на осъществено нарушение на приложимото законодателство или липса на финансов ефект от

извършеното нарушение (формално нарушение). Същият изготвя мотивирано становище до РУО, с което изразява мотивите и заключение, навеждащи към прекратяване на сигнала за нередност;

Чл. 21 Първата писмена оценка съдържа мотивирано заключение въз основа на конкретни факти, че е извършена или не е извършена нередност, без да се засяга възможността това заключение впоследствие да бъде преразгледано или отменено в хода на развитие на административната или съдебната процедура. Първата писмена оценка задължително съдържа следните реквизити:

1. Наименование на органа, който я издава;
2. Наименование на документа (Решение);
3. Адресат;
4. Правно основание за издаването ѝ;
5. Описание на фактическата обстановка;
6. Описание на извършените действия и нарушената правна норма;
7. Финансовото изражение на нередността;
8. Разпоредителна част, с която се определят правата или задълженията, начинът и срокът за изпълнението;
9. Пред кой орган и в какъв срок може да се обжалва;
10. Дата на издаване и подпис на РУО.

Чл. 22 Всяка информация по сигнала за нередност (експертно мнение на служители от звеното за нередности или друго такова в рамките на УО или извън него, проведен разговор, отговор от компетентни органи и институции, копия на документи и др.), служителят на когото е разпределен сигналът е длъжен да съхранява на хартиен или на електронен носител, който се класира по хронология в досието на сигнала. Когато информацията по сигнала не е обективизирана на хартиен носител служителят по нередности я изисква с писмо по официален ред от съответното звено, орган, служител в УО или гражданин, с оглед спазване на правилото за одитна следа, а ако това е

невъзможно - съставя паметна бележка, която се взема предвид при съставянето на докладната записка за приключване на случая, като се описва получената информация.

Чл. 23 Писмата до бенефициента, свързани с обработката на сигналите за нередност се съставят от името на Ръководителя на УО, подписват се от изготвилia ги експерт и се съгласуват от началник отдел АН.

Чл. 24 (1) След като приключи работата по администриране на сигнала за нередност, служителят, администриращ сигнала, попълва в срок от три работни дни от датата на издаване на първата писмена оценка в електронната система ИСУН 2020, когато е възможно, или в Регистъра на сигналите за нередности всички колонки, по които следва да се включи необходимата информация, включително като изписва и входящи, изходящи и регистрационни номера на акта, за приключване на случая, становища, писма и др.

(2) Когато обстоятелствата се въвеждат в Регистъра, копие от същия се изпраща на електронен носител на дирекция „АФКОС“ в сроковете по чл.19, ал.2 от НАНЕФСУ.

Чл. 25 Когато сигналът приключва с издаването на решение за определянето на финансова корекция, бенефициентът се уведомява за това с писмо, което се извежда от деловодство и се прилага към досието на сигнала. Писмото се изпраща до бенефициента чрез модул „Коредонденция“ в ИСУН 2020 от отговорния служител.

Глава трета.

АДМИНИСТРИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ

Чл. 26 (1) При потвърждаване на достоверността на сигнала, и в случай че той попада в обхвата на определението за нередност, нередностите се регистрират от съответния служител по нередности в тридневен срок след като бъде приключен сигналът за

нередност с решение за определяне на финансова корекция.

(2) За регистрираните в УО на ПОС сигнали за нередности, действията на отговорните служители по тяхното регистриране, разглеждане и приключване с установяване наличието или липсата на нередност, се изготвя веднъж месечно справка до РУО по електронен път.

(3) Справката се изготвя от определен от началника на отдел „АН“ служител по нередности, като всички служители по нередности предоставят своевременно необходимата информация, и се изпраща по електронна поща. При необходимост, определеният да изготви справката служител може да изисква информация и от други отдели в ГД ОПОС.

Чл. 27 Служителят по нередности регистрира нередност с национален идентификационен номер (НИН), който е пореден в електронната система ИСУН 2020 и в Регистъра на нередностите и измамите в УО. При въвеждане на нередността следва да се посочат минимум следните данни:

- национален идентификационен номер (НИН) на нередността; .
- пореден номер;
- рег. № на акта по чл. 14 от НАНЕФСУ
- дата на регистрация;
- относимо тримесечие и година;
- фонд;
- № на ДБФП от ИСУН 2020
- № на договор с изпълнител
- Бенефициент
- Правна квалификация на нарушението и кратко описание;
- приложен % финансова корекция;
- стойност на договора с изпълнител и съответната финансова информация;
- състояние на случая - активен (когато предстои възстановяване на нередната сума), прекратен (когато се установи, че липсва нередност), приключен (когато нередната сума е възстановена изцяло).

Чл. 28 (1) Служителят по регистрирането на нередности в предвидените от закона случаи подготвя през системата IMS доклад на нередността за съответното тримесечие. Докладването се осъществява по електронен път до дирекция „АФКОС“ в Министерството на вътрешните работи и чрез предоставения от ОЛАФ достъп до електронната Система за управление на нередности (Системата IMS) Докладът се подготвя в ИСУН 2020 модул „Нередности“, атрибут „Тримесечни уведомления“ за съответната нередност съгласно Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/1974 на Комисията от 8 юли 2015 година за определяне на честотата и формата на докладването на нередности във връзка с Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, в съответствие с Регламент (ЕС) 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета и Делегиран Регламент (ЕС) 2015/1970 на Комисията от 8 юли 2015 година за допълване на Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета със специфични разпоредби относно докладването на нередности по отношение на Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство.

(2) За целите на докладване на нередности до дирекция АФКОС, служителите по нередности класифицират нередностите по следните признаци:

- нередности, попадащи в изключенията за докладване до ОЛАФ- случаите, при които нередността се състои единствено в цялостно или частично неизпълнение на операция, която е част от съфинансираната програма, поради несъстоятелност на бенефициента; случаи, докладвани доброволно от бенефициента на Управляващия или Счетоводния орган, преди един от тези органи да е разкрил нередността, било преди или след изплащане на публичния принос; случаи, които са разкрити и коригирани от Управляващия орган или от Счетоводния орган преди включването на въпросния разход в отчет за разходите, представен на Комисията;
- нередности, докладвани доброволно от бенефициента на Управляващия или Счетоводния орган, преди един от тези органи да е разкрил нередността, било преди или след изплащане на публичния принос;
- нередности, подлежащи на докладване до ОЛАФ- всички останали случаи, непопадащи

в горните две категории

Чл. 29 Изменение на размера на наложена финансова корекция се извършва при условията и реда на основанията по чл. 99 от Административнопроцесуалния кодекс, като размерът на определената с решението по чл. 73, ал. 1 от ЗУСЕСФУ (Първата писмена оценка) финансова корекция може да бъде увеличен от ръководителя на управляващия орган и по предложение на сертифициращ или одитен орган. За възобновяването на производството се прилагат съответно сроковете и редът по глава седма от Административнопроцесуалния кодекс. Решението за възобновяване на процедурата по администриране на нередност се обективира в писмен акт на Ръководителя на Управляващия орган и съдържа атрибутите, посочени в чл. 29, ал. 3 от наредбата по чл. 69, ал. 6 от ЗУСЕСФУ.

Чл.30 (1) В случаите, при които с влязло в сила съдебно решение бъде:

- отмени решение на УО на ОПОС за определяне по основание и размер на финансова корекция, решавайки делото по същество, като, видно от мотивите на съда, е установена липса на нередност, поради липса на извършено нарушение както на българското, така и на европейското законодателство, определената/извършената финансова корекция следва да се отмени, а регистрираната нередност - **да се прекрати.**
- отмени решение на УО на ОПОС за определяне по основание и размер на финансова корекция, решавайки делото по същество, като, видно от мотивите на съда, е установена липса на нередност, поради липса на финансово влияние върху общия бюджет на ЕС от извършеното нарушение, определената/извършената финансова корекция следва да се отмени, а регистрираната нередност - **да се прекрати.**
- прогласи нищожността на решение на УО на ОПОС за определяне по основание и размер на финансова корекция (например поради липса на компетентност), следва да бъде анализирана възможността за провеждане на ново производство по НАНЕФСУ и издаване на нов административен акт, отстранявайки пропуските, допуснати при издаването на първия акт. Следва да се предприемат адекватни мерки след преценка за всеки конкретен случай поотделно, за които РУО следва да бъде уведомен.
- измени решение на УО на ОПОС за определяне по основание и размер на финансова

корекция, като намали размера на определената финансова корекция, размерът на определената/извършената финансова корекция следва да се измени съгласно диспозитива на съдебното решение, като регистрираната нередност бъде актуализирана с относимия процент.

Чл. 31 Служителите, определени за регистриране и докладване на нередности, потвърждават всички новосъздадени през последното тримесечие нередности, които подлежат на докладване в системата IMS, както и последващите действия и същественият промени по вече докладвани в предходни периоди случаи на нередности, потвърждават през ИСУН 2020 за съответната нередност тримесечното ѝ уведомление в менюто „Атрибути“ в модул „Нередности“. След това финализира всяка нередност в срок до 2 работни дни от получаването на информацията за нередностите от служителите по нередности.

Чл. 32 Ръководителя на УО съставя тримесечен доклад(писмо), при следната процедура:

- писмо към Дирекция АФКОС с копие към СО относно тримесечния доклад, съставен по Приложение № 2 от НАНЕФСУ
- писмото, се изпраща в срок до последния работен ден на месеца следващ последния месец от отчетния период към Дирекция „АФКОС“ по Приложение № 2 от НАНЕСИФ (по одобрения проект);
- в срок до последния работен ден на месеца следващ последния месец от отчетния период служителите по нередности извършват финализиране на тримесечното докладване през системата IMS като изпраща потвърдените и завършени нередности на ДАФКОС с бутон „Изпратете“, вмъкнат в съответното уведомление за нередност от системата;
- ДАФКОС проверява получените уведомления за нередности за съответствие с изискванията на ОЛАФ относно попълването на уведомленията и при необходимост ги връща за коригиране съгласно чл. 21 (1) от НАНЕСИФ. В срок от 3 работни дни служителите по нередности отразяват корекциите и ги изпращат към ДАФКОС.
- писмото към ДАФКОС с изходящ номер и дата и се архивира в досието на съответното

тримесечно докладване за нередности.

Чл. 33 Нередности могат да бъдат закрити през системата ИСУН 2020 и в съответното тримесечно докладване през системата IMS само след одобрена докладна записка от Ръководителя на УО.

Чл. 34 В случай че се установи липса на нередност, през системите се докладва тази информация по същия ред, по който се докладва нередност за закриване поради възстановяване на сумата. Служителят, отговарящ за отразяване на информацията в ИСУН 2020 добавя коментари в системата, че нередността подлежи на закриване, поради установена липса на нередност съгласно съдебното решение, което се цитира, а по възможност и се прикачва в сканиран вид.

Заключителни разпоредби

§ 1. По смисъла на тези вътрешни правила:

1. **„Нередност“** означава всяко нарушение на приложимото право, произтичащо от действие или бездействие на икономически оператор, което има или би имало за последица нанасянето на вреда на бюджета на Съюза чрез начисляване на неправомерен разход в този бюджет;
2. **„Икономически оператор“** е всяко физическо или юридическо лице или друго образувание, участващо в изпълнението на фондовете, с изключение на държава членка, която упражнява правомощията си като публичен орган;
3. **„Системна нередност“** е всяка нередност, която може да има повтарящ се характер, с висока степен на вероятност от поява при сходни по вид операции, която се дължи на сериозен недостатък, включително липса на въведени подходящи процедури в

съответствие с настоящия регламент и правилата за отделните фондове;

4. „Измама, засягаща финансовите интереси на Европейските Общности“ е:

а) от гледна точка на разходите - всяко умишлено действие или бездействие, свързано с:

- използване или представяне на фалшиви, неправилни или непълни отчети или документи, което би имало като резултат неправилно отпускане или неправилно задържане на отпуснати средства от фондове на общия бюджет на ЕС или от други бюджети, управлявани пряко от ЕС или от тяхно име;
- непредставяне на информация със същия ефект, при неизпълнение на конкретно задължение;
- неправилно използване на горепосочените фондове, за цели различни от тези, за които са отпуснати;

б) от гледна точка на приходите - всяко умишлено действие или бездействие, свързано с:

- използване или представяне на фалшиви, неправилни или непълни отчети или документи, което би имало като резултат незаконно намаляване на ресурси на фондове от общия бюджет на ЕС или от бюджети, управлявани пряко от ЕС или от тяхно име;
- непредставяне на информация със същия ефект, при неизпълнение на конкретно задължение;
- неправилно използване на законно получени блага със същия ефект.

5. „Съмнение за измама“ е нередност, даваща основание за образуване на административно или съдебно производство на национално ниво с цел да се определи съществуването на определено умишлено поведение, по-специално измама, така, както е посочено в член 3, параграф 2, буква „а“ и буква „б“ от Директива (ЕС) 2017/1371 на Европейския парламент и на Съвета от 5 юли 2017 г. относно борбата с измамите, засягащи финансовите интереси на Съюза, по наказателноправен ред (ОВ, L 198/29 от 28 юли 2017 г.), а именно: „за измама, засягаща финансовите интереси на Съюза, се счита следното:

а) по отношение на разходите, несвързани с възлагането на обществени поръчки - всяко действие или бездействие, което се отнася до:



Съфинансирано от
Европейския съюз

ПРОГРАМА
„ОКОЛНА СРЕДА“ 2021 – 2027 г.



ОКОЛНА СРЕДА

aa) използването или представянето на фалшиви, неверни или непълни декларации или документи, в резултат на което се присвояват или неправомерно се задържат средства или активи от бюджета на Съюза или от бюджетите, управлявани от Съюза или от негово име;

bb) неоповестяването на информация в нарушение на конкретно задължение, което води до същия резултат, или

vv) неправилното използване на такива средства или активи за цели, различни от тези, за които те са били първоначално предоставени;

б) по отношение на разходите, свързани с възлагането на обществени поръчки - най-малко когато е извършена, за да се получи незаконна облага за извършителя или за друго лице, като по този начин се причиняват щети на финансовите интереси на Съюза - всяко действие или бездействие, което се отнася до:

aa) използването или представянето на фалшиви, неверни или непълни декларации или документи, в резултат на което се присвояват или неправомерно се задържат средства или активи от бюджета на Съюза или от бюджетите, управлявани от Съюза или от негово име;

bb) неоповестяването на информация в нарушение на конкретно задължение, което води до същия резултат, или

vv) неправилното използване на такива средства или активи за цели, различни от тези, за които те са били първоначално предоставени, което нарушава финансовите интереси на Съюза".

6. „Сигнал за нередност“ е постъпила, включително от анонимен източник, информация за извършена нередност. За да представлява сигнал за нередност, тази информация като минимум трябва да дава ясна референция за конкретния проект, финансиращата програма, административното звено и описание на нередността..

7. „Съществена промяна“ е налице, когато във връзка с докладваните нередности:

а) е необходимо информацията да се коригира или да се добави нова информация;

б) има развитие относно започването, приключването или прекратяването на процедури или производства за налагане на административни мерки, административни наказания

или наказателни санкции.

7. **„Служител по нередности“** е лице, отговорно за администрирането на сигналите за нередности и измами и докладването на нередности и измами, които да изпълняват функциите на служители по нередностите; функциите на служител/служители по нередностите могат да се изпълняват и от лицата назначени на трудово правоотношение или други лица на които вследствие на необходимост е възложена тази дейност на друго правно основание.

8. **„Конфликт на интереси“** е когато финансовите участници по смисъла на глава 4 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 и другите, лица, включително националните органи на всяко равнище, участващи в изпълнението на бюджета при условията на пряко, непряко и споделено управление, включително в подготвителните действия, в одита или в контрола, предприемат действия, които могат да поставят собствените им интереси в конфликт с тези на Съюза.