

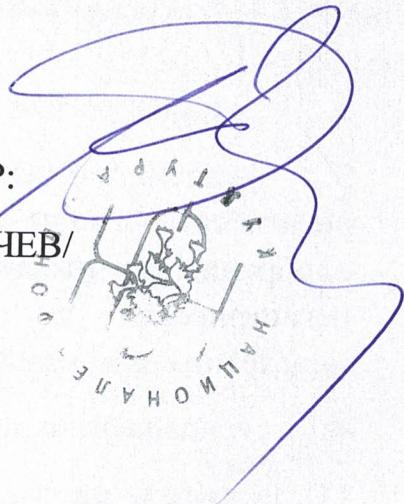
№ П-8

УТВЪРЖДАВАМ:

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:

/САВА ДРАГУНЧЕВ/

ДАТА: 29.11.2022 г.



Вътрешни правила за администриране на нередности и процедури за подаване на сигнали от трети лица за сериозни нередовности във връзка с изпълнение на дейностите по проект № 42 „Развитие на културните и творчески сектори“ по Национален план за възстановяване и устойчивост Национален фонд „Култура“

Чл. 1 (1) Настоящите Вътрешни правила уреждат администриране на нередности и процедури за подаване на сигнали от трети лица във връзка с изпълнение на дейностите по проект № 42 „Развитие на културните и творчески сектори“ по Национален план за възстановяване и устойчивост Национален фонд „Култура“ / НФК/ и осигурява функционирането на ефективна и адекватна система за вътрешен контрол съгласно ЗФУКПС и възстановяване на неправомерно изплатени суми в съответствие с чл. 101, ал. 7 от Регламент (ЕС, Евратор) 2018/1046 и националните правила.

(2) Настоящите правила уреждат:

1. осигуряване на:
 - а) защита на финансовите интереси на Европейския Съюз и Република България;
 - б) предотвратяване на нередности;
 - в) възстановяване на недължимо платени суми;
 - г) въвеждане и поддържане на система и процедура, за осигуряване на превенция и избягване на нередности в оперативната дейност по проект № 42 „Развитие на културните и творчески сектори“ по Национален план за възстановяване и устойчивост;
 - д) взаимодействие със съответните компетентни органи за определяне, превенция и борба с нередностите и правонарушенията с международен ефект;

и Приложение към Решение за изпълнение на Съвета за одобряване на оценката на плана за възстановяване и устойчивост на България (ST 8091 2022 ADD 1 - NOTE);

Решение № 833 от 12 ноември 2020 г. Министерският съвет на Република България за приемане на Национална стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз, за периода 2021-2027 година.

Насоки относно избягването и управлението на конфликти на интереси съгласно Финансовия регламент (2021/C 121/01);

Закон за държавната финансова инспекция (ЗДФИ) и Правилник за прилагане на Закона за държавната финансова инспекция (ППЗДФИ);

Закон за държавните помощи;

Закон за мерките срещу изпирането на пари (ЗМИП);

Закон за обществените поръчки (ЗОП) и Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП);

Закон за публичните финанси (ЗПФ);

Закон за счетоводството (ЗС);

Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС);

Решение № 719/2021 г. на Министерския съвет за одобряване на Национален план за възстановяване и устойчивост на Република България, очертаващ помощта от Механизма за възстановяване и устойчивост на ЕС.

Чл. 4. Изпълнителният директор на НФК извършва съответните действия във връзка с предполагаемата или установена нередност, като:

- събира цялата налична документация, която удостоверява извършената нередност;
- регистрира и съхранява всички документи във връзка с проведеното разследване;
- докладва регистрираните нередности на всяко тримесечие на Дирекция АФКОС в Министерство на вътрешните работи;
- осигурява предоставяне на информация на Дирекция АФКОС за предприетите процедури и санкции в случаи на установена измама или нередност, и осигурява правилна отчетност;

за отнемане на незаконно придобитото имущество, както и състава на престъплението измама по чл. 209, чл. 212 и 212а от Наказателния кодекс, състава на престъплението подкуп по чл. 301, чл. 304, 304а, 304б, 304в и провокация към подкуп по чл. 307 от Наказателния кодекс и със състава на престъплението длъжностно присвояване по чл. 201 от Наказателния кодекс (транспонирани в българското законодателство определения за престъпленията измама по смисъла на чл. 3 и активна и пасивна корупция и присвояване по смисъла на чл. 4 от Директива (ЕС) 2017/1371 на Европейския парламент и на Съвета от 5 юли 2017 година относно борбата с измамите, засягащи финансовите интереси на Съюза, по наказателноправен ред) и реда за процедурирането на получената информация за такива нередности (**Приложение 11 към Система за управление и контрол на Плана за възстановяване и устойчивост на Република България**). Ново назначените служители подписват декларацията в 5-дневен срок от назначаването им.

- Членовете на екипа на НФК за изпълнение на инвестиция подписват декларация за липса на конфликт на интереси по смисъла на чл. 61, параграф 3 от Регламент (ЕС, Евратом) № 2018/1046 и чл. 52 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ) (**Приложение 12 към Система за управление и контрол на Плана за възстановяване и устойчивост на Република България**). Членовете на екипа/служителите подписват декларацията в 5-дневен срок от определянето им;
- В случай, че след първоначалното подписване на декларацията спрямо член на екипа/служител възникне ситуация, която може да повлияе на безпристрастното и обективно изпълнение на задълженията му, заинтересованото лице е длъжно да декларира тези обстоятелства в 3-дневен срок от узнаването им. Независимо от посоченото от момента на узнаване на обстоятелствата лицето трябва да се въздържа от действия, които могат да компрометират безпристрастното изпълнение на неговите служебни, трудови или договорни задължения. Незабавно от узнаване на обстоятелствата, които го поставят в конфликт на интереси, членът на екип/служителят трябва писмено да уведоми Изпълнителния директор. Последният пред приема действията на служителя, декларирал възможен конфликт на интереси, да прекрати всякаква дейност по въпроса, за който конфликта се отнася, и трябва да прецени необходимостта от заместване на лицето. В случай, че проверката за наличието или за

както и предложения за избягването им/препоръки за корективни действия. Лицата, отговорни за изготвянето на проверените проекти на документи, вземат предвид заключението и извършват необходимите корективни действия.

- Същите правила се прилагат и от КП, спрямо които НФК е СНД. В случай, че КП не са възложители по ЗОП и възлагат строителство, доставки и услуги за склучване на договор без процедура, те следват приложимия специфичен за МВУ ред, регламентиран в подзаконовата нормативна уредба. В тези случаи НФК извършва предварителен контрол на документацията за възлагане на дейности по инвестиции за съответствие с приложимата нормативна уредба и спазване на принципите за възлагане - свободна конкуренция, равнопоставеност, недопускане на дискриминация, публичност и прозрачност, както и недопускането на конфликт на интереси. В КЛ за осъществен предварителен контрол се документира мотивирано заключение за наличие/липса на потенциални нарушения, както и предложения за избягването им/препоръки за корективни действия. Лицата, отговорни за изготвянето на проверените проекти на документи, вземат предвид заключението и извършват необходимите корективни действия.
- НФК като СНД използва системата ARACHNE като средство за предварителен контрол в процедурата за подбор на предложения за изпълнение на инвестиции от крайни получатели, които не са изрично посочени в Плана за възстановяване и устойчивост, по реда на ПМС № 114/2022 г. за:

идентифициране на потенциален конфликт на интереси или свързаност на външни оценители, участващи в оценителната комисия по чл. 10, ал. 1 от ПМС № 114/2022 г. и кандидатите за средства от МВУ;

оценката на административното съответствие и допустимостта на подадените предложения за изпълнение на инвестиции в процедурата за подбор.

Редът за осъществяване на посочения контрол е описан в Приложение № 13 към Система за управление и контрол на Плана за възстановяване и устойчивост на Република България.

Съмненията за осъществена измама, корупция или конфликт на интереси, както и индикациите за възникването им, се установяват обичайно в хода на осъществявана контролна дейност от НФК като СНД (проверка на отчетените разходи и дейности) и/или при получаване на информация от външен източник – сигнал от лице, гражданска организация, медийна публикация и др. източници. В тази връзка средствата за установяване на сериозни нередности от НФК са следните:

При извършването на: последващ контрол за законосъобразност на проведените от КП процедури за възлагане на обществени поръчки/избор на изпълнител (Приложение 3 към Система за управление и контрол на Плана за възстановяване и устойчивост на Република България), проверка на финансово-технически отчет (Приложение № 10А, 10Б и 10В към Система за управление и контрол на Плана за възстановяване и устойчивост на Република България) и при проверки на място (Приложение 9 към Система за управление и контрол на Плана за възстановяване и устойчивост на Република България) задължително се анализира дали са налице индикатори за измама, конфликт на интереси и корупция, като се използват данните от системата ARACHNE, както и тези, съдържащи се в Търговския регистър. Съгласно действащия Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, Търговският регистър и Регистърът на юридическите лица с нестопанска цел са обща електронна база данни, съдържаща обстоятелствата, вписани по силата на закон, и актовете, обявени по силата на закон, за търговците и клоновете на чуждестранни търговци, юридическите лица с нестопанска цел и клоновете на чуждестранни юридически лица с нестопанска цел. Сред данните, съдържащи се в Търговския регистър, са такива, посочващи собственика на юридическото лице, представляващия го, членовете на управителните му органи. Посредством тази информация ще се извършва проверка за свързаност на лицата (КП и изпълнител на дейност по инвестиция). С помощта на ARACHNE НФК ще извършва допълнителни проверки за потенциална свързаност (правни, частни връзки, връзки за сходство и др.). При данни за такава свързаност НФК сеизира компетентните органи. По време на проверката допълнително се следи за наличието на индикатори за измама, като се ползват „червените флагове“, приложими за ЕСИФ и посочени в следните подробни ръководства: Известие на Комисията с Насоки относно избягването и управлението на конфликти на интереси съгласно Финансовия регламент (2021/C 121/01), Установяване на конфликт на интереси в процедури за обществени поръчки за структурни действия – практическото ръководство на ЕК, Европейска служба за борба с измамите

се съдържа в глава 8 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК). В чл. 108, ал. 2 от АПК се съдържа принципната защита на подателите на сигнали, а именно, че никой не може да бъде преследван затова, че е подал сигнал;

- a. когато в резултат на извършваните от него контролни дейности служител на НФК установи индикатор за сериозна нередност, той формулира писмено своето съмнение и информира Изпълнителния директор, като уточнява дали се отнася до измама, корупция или конфликт на интереси, като представя и резултатите от извършените проверки (в т.ч. проеврки в Търговския регистър и/или ARACHNE, попълнени контролни листове) в подкрепа на това становище;
- Изпълнителният директор разпределя сигнала на служител за разглеждане и процедиране;
- служителят, на когото е разпределен сигнала, в срок до три работни дни от възлагането въвежда обстоятелствата в специален модул в ИС за ПВУ. Обстоятелства, открити на по-късен етап и подлежащи на вписване, се въвеждат в срок до три работни дни от откриването им;
- служителят по т. 4 извършва преглед на информацията с цел идентифициране дали същата се отнася до измама или подкуп и присвояване по смисъла на Наказателния кодекс, корупция по смисъла на чл. 3, ал. 1 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество или конфликт на интереси по смисъла на чл. 61 на Регламент (ЕС, Евратор) 2018/1046 и/или чл. 52 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество. Прегледът се извършва в срок от десет работни дни. В случай на установена фактическа сложност срокът може да бъде удължен еднократно с пет работни дни. В докладна записка до Изпълнителния директор се документират извършените действия и заключението дали са налице основания за процедиране на информацията. В случай, че Изпълнителният директор установи, че не са налице данни за съмнение за измама, конфликт на интереси или корупция, приключва сигнала и информира подателя;
- в случай, че Изпълнителният директор установи, че са налице данни за съмнение за измама или корупция, информацията се предоставя чрез ИС за ПВУ на дирекция „Зашита на финансовите интереси на Европейския съюз (АФКОС)” в Министерството на вътрешните работи в срок от два работни дни от приключване на проверката.;
- при съмнение за конфликт на интереси по чл. 52 от ЗПКОНПИ информацията се представя на компетентния инспекторат към

2. При съмнение за измама, корупция или конфликт на интереси по отношение на длъжностно лице във връзка с изпълняваните от него служебни функции и касаещо изпълнението на инвестиция по ПВУ, лицето се отстранява от извършването на дейности по отношение на тази инвестиция. Отводът се извършва със заповед на Изпълнителния директор на основание чл. 64 от ЗПКОНПИ.

3. Когато участник в процеса по изпълнение и контрол узнае обстоятелства, които могат да го поставят в конфликт на интереси по отношение на инвестиция от ПВУ, той е длъжен да си направи самоотвод от изпълнението на конкретно правомощие или задължение по служба, като уведоми Изпълнителния директор с докладна записка (чл. 63, ал. 1 от ЗПКОНПИ).

Чл. 11. Специфични дейности, свързани с проверка за двойно финансиране

1. всички участници в изпълнението и контрола на ПВУ – КП, получили средства от НФК и НФК – следят за избягване на двойно финансиране. В първия ФТО, който представлят КП към НФК се дава актуална информация за свързани проекти или инвестиции, които КП изпълнява с финансиране от национални източници или други международни програми и инициативи с оглед недопускане на двойно финансиране на дейностите, които са част от инвестицията, финансирана от МВУ, включително демаркация с инвестицията по ПВУ. Във всеки следващ ФТО се дава информация за нови свързани проекти или инвестиции, както и за изменение на съществуващите. Проверките за двойно финансиране се извършват както по отношение на разходите, така и по отношение на инвестициите в тяхната цялост;

2. по отношение на разходите се извършват проверки на представените разходооправдателни документи относно наличие на задължителните атрибути, съгласно националното законодателство, както и ако е приложимо – наличие на референция към конкретната инвестиция в документа;

3. по време на изпълнение на инвестициията се извършват следните проверки във връзка с ФТО:

- a. Проверка за наличие на декларация за липса на двойно финансиране (ако е приложимо);
- b. Проверка на информацията в информационните системи за програмите от споделено управление (ИСУН и MIS) с цел потвърждаване на предоставената във ФТО информация за проекти по програмите за споделено управление/програмите за трансгранично

Извън случаите на индикатори за сериозните нередности, чието процедуриране е описано по-горе, когато в рамките на дейностите по наблюдение и контрол НФК установи индикатори за нарушения на нормативните актове, които уреждат бюджетната, финансово-стопанската или отчетната дейност, както и възлагането и изпълнението на обществени поръчки от КП - организации и лица по чл. 4 от Закона за държавната финансова инспекция, информацията се процедира към Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ) за извършване на инспекционна дейност по реда на ЗДФИ, както и за установяване на нарушения по ЗОП. АДФИ извършва финансова инспекция на основание чл. 5, ал. 1, т. 4 от ЗДФИ. За всяко нарушение на ЗОП, установено в рамките на техните проверки на процедури за обществени поръчки при прилагане на предвидените КЛ, което не представлява сериозна нередност и не е процедурирано по т.5.1. или т.5.2. от СУК, НФК информира ДНФ за изготвяне и подаване на искане към АДФИ за извършване на финансова инспекция. НФК подава информацията към ДНФ в срок до 5 работни дни от приключване на проверката, в резултат на която е установлен пропускът. По посочения ред се подава и искане за извършване на финансова инспекция от АДФИ в случай, че установлен при предварителния контрол пропуск не е отстранен при обявяване на процедурата и е потвърден при последващия контрол.

Чл.13 Възстановяване на средства от КП по оперативни споразумения/договори за финансиране:

1. намаляването на плащанията от Механизма по инвестициите, които се изпълняват от КП, в случаите на двойно финансиране, финансови или технически несъответствия в изпълнението на инвестицията, установени при проверка на ФТО, се извършва чрез коригиране на финансирането с източник МВУ, а за бюджетните организации по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗПФ – и за допълващото публично финансиране, както и за невъзстановимия съгласно националното законодателство данък добавена стойност (ангажимент по оперативно споразумение/договор за финансиране на ДНФ или СНД), което съгласно сключеното оперативно споразумение с МФ или договор за финансиране със НФК КП следва да получи. Изключение са случаите, в които проектът е приключил, плащанията са вече извършени и се установява дължима сума или ако друго е включено в договора за финансиране, склучен с КП. Условията за намаление на максималния размер на финансирането, както и за установяването на надплатената сума, са елементи на оперативното споразумение или на договора за

инвестицията. Ако проектът е приключил, корекцията се извършва от ДНФ или НФК със съдействието на КП, ако е необходимо.