

№ 17-8

УТВЪРЖДАВАМ:

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:

/САВА ДРАГУНЧЕВ/

ДАТА: 29.11.2022г.



**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, Евратом) 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;

2. отговорностите на длъжностните лица;
3. 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;
4. докладването до компетентните органи.

**(3) За целите на средствата от МВУ за сериозни нередности се считат случаите на измама, корупция и конфликт на интереси.**

Чл. 2. Настоящите правила имат за цел да създадат условия за законосъобразно и ефективно администриране на нередности по дейностите по проект № 42 „Развитие на културните и творчески сектори“ по Национален план за възстановяване и устойчивост.

Чл. 3. Администрирането на нередности се извършва съгласно:

Регламент (ЕС) 2021/241 на Европейския парламент и на Съвета от 12 февруари 2021 година за създаване на Механизъм за възстановяване и устойчивост;

Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013 на Европейския парламент и на Съвета относно разследванията, провеждани от Европейската служба за борба с измамите (OLAF), и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1073/1999 на Европейския парламент и на Съвета и Регламент (Евратом) № 1074/1999 на Съвета;

Регламент (Евратом, ЕО) № 2988/95 на Съвета относно защитата на финансовите интереси на Европейските общности;

Регламент (Евратом, ЕО) № 2185/96 на Съвета относно контрола и проверките на място, извършвани от Комисията за защита на финансовите интереси на Европейските общности срещу измами и други нередности;

Регламент (ЕС) 2017/1939 на Съвета за установяване на засилено сътрудничество за създаване на Европейска прокуратура;

Регламент (ЕО) № 1466/97 на Съвета от 7 юли 1997 г. за засилване на надзора върху състоянието на бюджета и на надзора и координацията на икономическите политики;

Решение за изпълнение на Съвета от 04.05.2022 г. за одобряване на оценката на плана за възстановяване и устойчивост на България (ST 8091 2022 INIT)

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/С 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;

- гарантира изпълнението на съответното решение на контролни органи и осигурява предоставяне на информация на Дирекция АФКОС;
- осигурява изпълнението на препоръчаните промени на системите и процедурите за управление и контрол.

Чл. 5. НФК прилага контроли за предотвратяване, установяване и коригиране на измами, конфликт на интереси и корупция.

Чл. 6. Функциите по разследване се извършва от компетентните за това органи, в рамките на правомощията им по европейското или национално право: Прокуратурата на Република България, Европейската прокуратура, Комисията за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (КПКОНПИ), АФКОС и ОЛАФ. Информацията по случаите на сериозни нередности се въвежда, обновява и съхранява в специален модул в ИС за ПВУ.

Чл. 7. НФК осъществява следните дейности за предотвратяване на измама, корупция и конфликт на интереси:

1. Мерки с цел превенция възникването и допускането на случаи на измама, корупция и конфликт на интереси, са следните:

- Служителите на НФК прилагат Кодекса за поведение на служителите в държавната администрация, приет с Постановление № 57 на Министерския съвет от 07.04.2020 г., в сила от 08.05.2020 г. Този кодекс определя правилата за етично поведение на държавните служители, които следва да изпълняват дейността си при спазване на принципите за законност, добросъвестност, безпристрастност, равнопоставеност, почтеност и др. Кодексът определя правила за антикорупционно поведение на служителите, като определя изисквания и забрани относно приемането на подаръци, услуги, пари, облаги и други ползи, които могат да повлияят на изпълнението на служебните им задължения, както и забрана да посредничат за такива с цел да бъде извършено или не действие по служба. Кодексът задължава служителите да докладват на ръководителя на ресорното министерство или ведомство за станали им известни данни за корупция или за конфликт на интереси в съответната администрация.
- За да се осигури разбиране, служителите на НФК, участващи в изпълнението, наблюдението и контрола на инвестиции, подписват декларация, че са запознати с дефиницията за нередност по смисъла на Регламент (ЕО, Евратом) № 2988/95, дефиницията за корупция по смисъла на чл. 3, ал. 1 от Закона за противодействие на корупцията и

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 процедурането на получената информация за такива нередности (**Приложение 11 към Система за управление и контрол на Плана за възстановяване и устойчивост на Република България**). Новоназначените 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 предприема действия служителя, декларира 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

липсата на конфликт на интереси следва да се извърши спрямо лице, посочено в § 2, ал. 1 от допълнителните разпоредби на ЗПКОНПИ, проверката, както и производството по установяване на конфликта на интереси се осъществяват по реда на ЗПКОНПИ и Наредбата за организацията и реда за извършване на проверка на декларациите и за установяване конфликт на интереси;

- Декларации за липса на конфликт на интереси се подписват и от лицата, участващи в комисиите за оценка на оферти и избора на изпълнители при възлагане на дейности по инвестиции.
- Съгласно Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество при заемането на длъжност, ежегодно, както и при освобождаването от длъжност и след изтичането на една година от това обстоятелство, лицата, заемащи висши публични длъжности, попълват и подписват пред органа по избора или назначаването декларация за имущество и интереси по чл. 35, ал. 1, т. 2 от закона.
- За изпълнението на дейностите по инвестиции, по които НФК е КП и е приложимо се възлагат обществени поръчки. В този случай се прилагат разпоредбите на ЗОП, като при подготовката и възлагането НФК отчита елементите за проверка на обществени поръчки, включени в КЛ. Обществените поръчки подлежат на предварителен контрол от Агенцията по обществени поръчки (АОП) в съответствие с чл. 229, ал.1, т. 2, букви г), д) и е) от ЗОП. В допълнение, извън посочената проверка на АОП, ДНФ и СНД извършват предварителен контрол за съответствие с приложимите европейски и национални изисквания в областта на обществените поръчки на обявлението и документацията за участие в обществената поръчка, както и предложението за изменение на договор (КЛ – Приложение № 2 към Система за управление и контрол на Плана за възстановяване и устойчивост на Република България). Предварителният контрол за законосъобразност е превантивна контролна дейност, която е насочена да предотвратява вземането на незаконосъобразни решения. Във всеки 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.

- 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 сключване 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.

- НФК като КП използва системата ARACHNE като средство за предварителен контрол в процедурата за възлагане на обществена поръчка от възложител - краен получател за:

за идентифициране на потенциален конфликт на интереси по отношение на членовете на комисията по чл. 103, ал. 1 от ЗОП с кандидатите или участниците, подали оферта;

в рамките на проверката за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя.

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.

- НФК като СНД извършва оценка на риска от измами с цел определянето на ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите в рамките на наблюдаваната от нея област на инвестиции и подлежащи на изпълнение инвестиции. За целта се ползва инструмента за самооценка на риска от измами, приложен към Насоките на Европейската комисия за държавите членки и органите, които отговарят за програмите (EGESIF\_14-00-21-00/16.06.2014), адаптиран за прилагане по МВУ. Процесът включва идентифициране на рисковете, оценка на ефективността на съществуващите контролни мерки и при необходимост въвеждане на допълнителни мерки до постигане на възприетото като приемливо ниво на риск. При идентифицирането и оценката на рисковете се отчитат и констатирани индикатори за измама. Инструментът включва рискове и ограничителни контролни мерки в трите ключови области – подбор на проектни предложения, изпълнение на инвестициите и обществените поръчки. При извършване на оценката на риска от измами се взема предвид и Бележка от ЕК Ref. Ares (2021) 3171797-12/05/2021 относно необходимостта от актуализиране на оценките на риска от измами и адаптиране на мерки за борба с измамите, както и заключенията и препоръките от съвместния доклад на ОЛАФ и Европол „Assessing the Threats to the NextGenerationEU Fund“ от февруари 2022 г.

Чл. 8. НФК осъществява дейности за установяване на случаи на сериозни нередности.



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 сезира 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/С 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

(OLAF), Информационна бележка относно индикаторите за измама за ЕФРР, ЕСФ и КФ (COCOF 09/0003/00-EN) и Насоки на ЕК относно оценка на риска от измами и ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите. За целите на проверката задължително се отчита и информацията, получена чрез бутона за сигнали на страницата на МФ и въведената информация от РМ в ИС за ПВУ. Резултатите от проверките се документират в съответните контролни листове. При установени индикатори („червени флагове“) информацията се предоставя на дирекция „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз (АФКОС)“ в Министерството на вътрешните работи за допълнителна проверка и насочване към компетентните органи (Прокуратурата на Република България/ Европейската прокуратура/КПКОНПИ).

Информация за установените от одитната дейност на ИА ОСЕС индикатори на измама, корупция или конфликт на интереси се предоставя на компетентните органи, както и на ДНФ, с цел предприемане на последващи действия, включително съгласно препоръките на ИА ОСЕС. Одитните доклади, съдържащи информация за двойно финансиране, измама, корупция или конфликт на интереси, както и индикациите за възникването им, представляват сигнали за сериозни нередности.

Отчитат се резултатите и констатациите от проверките на одитните и контролните органи.

#### Чл. 9. Процедура за докладване на сигнали за сериозни нередности:

- НФК предоставя възможност за подаване на сигнали за сериозни нередности чрез формата за контакт на интернет страницата, на електронна поща на НФК, устно или писмено. Служителят, приел устен сигнал, го документира;
- всяко лице може да подаде сигнал за нередност, като сигналите могат да бъдат устни и писмени. Сигналът за нередност следва да съдържа минимум следната информация: да дава ясна референция за конкретния проект, финансиращата програма и описание на нередността;
- при постъпил сигнал за нарушение или когато в процеса на извършваните проверки е установен индикатор за такова, се извършват следните действия:
  - a. получените в рамките на НФК сигнали се регистрират в деловодната система на администрацията. След регистриране постъпилите сигнали се предоставят незабавно на Изпълнителния директор на НФК. Принципната уредба на подаването и разглеждането на сигнали

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;

- а. 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. проверки 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, Евратом) 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 „Защита 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

съответното министерство или на КПКОНПИ. При съмнение за свързани лица (представляващо конфликт на интереси извън ЗПКОНПИ, по смисъла на Финансовия регламент) се извършват проверки посредством ЕСГРАОН, търговския регистър, други лицензирани информационни системи. Срокът за извършване на проверките за свързаност е трийсет работни дни от възлагането. При фактическа сложност срокът може да бъде еднократно удължен с петнадесет работни дни. При събрани в резултат на проверките данни за свързаност се подава сигнал към Прокуратурата на Република България/Европейската прокуратура. В тези случаи информацията се подава към компетентните органи с копие до дирекция АФКОС и ДНФ.

Чл. 10. Корективни действия при сериозни нередности:

1. НФК спира плащанията със средства от МВУ към КП при:

- a. повдигнато с обвинителен акт обвинение за извършено престъпление измама или корупция (подкуп), касаещо инвестиция от ПВУ;
- b. установен с акт на компетентния орган - инспектората при съответния първостепенен разпоредител или КПКОНПИ - конфликт на интереси по ЗПКОНПИ.

Спирането на плащанията по инвестицията е пропорционално на отражението, което имат измамата, корупцията или конфликтът на интереси върху него. Ако те касаят основна дейност или засягат значителна част от инвестицията, или ако са свързани с лице собственик на и/или представляващ юридическо лице – КП или физическо лице – КП (има достатъчно данни, че полученото в резултат на извършеното престъпление/нарушение е постъпило в патримониума на това лице, което компрометира изпълнението на инвестицията), се спират плащанията по цялата инвестиция. Ако сериозната нередност засяга само определена обособима част от инвестицията или лицето, участващо в осъществяването на тази нередност, може да бъде отстранено без това да повлияе на изпълнението на инвестицията и това може да бъде обосновано, спира се само съответстващото за изпълнението на обособимата част плащане. Определянето на частта от инвестицията, спрямо която следва да бъде спряно финансирането със средства от МВУ, и обосновката за това, се извършва от ДНФ със съдействието на НФК, когато е приложимо.

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 представят 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 инвестицията 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

сътрудничество по външните граници на ЕС/ФМ на ЕИП и НФМ. Проверката в тази система включва дали КП е и бенефициент по програмите за споделено управление/програмите за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС и ако е такъв, дали има дейности по съответния проект, сходни или идентични с изпълняваните по инвестицията от ПВУ. В случай на последното се извършва проверка на отчетените по дейността фактури;

с. проверка във Financial Transparency System дали КП по ПВУ е бенефициент на средства по програми, директно управлявани от ЕК или други органи на ЕС. При положителен отговор се изисква допълнителна информация от КП с цел демаркация на изпълняваните по инвестицията и съответния грант или договор дейности. При съмнения за припокриване на дейности ДНФ/СНД може да поиска допълнителна информация от отговорната по програмата и съответния грант или договор европейска служба;

д. наличие на адекватна счетоводна система на КП, позволяваща аналитична отчетност/самостоятелен фирмен код за всички трансакции по МВУ, които да позволяват разграничаване на разходите и на финансовите потоци при финансиране от други източници.;

е. проверката на информацията във ФТО/обобщен ФТО на КП/СНД, отнасяща се до свързани проекти, финансирани от източници извън МВУ, цели недопускане на двойно финансиране на дейности. При необходимост се извършват консултации с компетентни структури – дирекция „Централно координационно звено“, дирекция „Държавни разходи“, дирекция „Финанси на общините“ и дирекция „Държавни помощи и реален сектор“ в Министерството на финансите и/или компетентното ресорно министерство/ведомство/организация;

4. при установяване на случаи на двойно финансиране, разходът не се финансира със средства от МВУ и/или се изисква неговото възстановяване. Въз основа на сключеното оперативное споразумение между МФ и НФК дирекция „Национален фонд“ предприема действия за възстановяване на неправомерно изплатени или неправилно използвани от КП/СНД суми съгласно приложимото национално законодателство за събиране на вземания и описания ред в СУК.

Чл. 12. Установяване на пропуски при прилагане на принципа на добро финансово управление:

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 процедурира 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 установен пропускът. По посочения ред се подава и искане за извършване на финансова инспекция от АДФИ в случай, че установен 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, сключен с КП. Условието за намаление на максималния размер на финансирането, както и за установяването на надплатената сума, са елементи на оперативното споразумение или на договора за

- финансиране с КП. Намаленията на максималната стойност на оперативните споразумения/договорите за финансиране с КП могат да бъдат осигурени като собствен принос от КП или от друг източник;
2. в случаите на влязла в сила присъда за измама или корупция или влязъл в сила акт за установяване на конфликт на интереси, извършените плащания със средствата от сметката на Националния фонд по засегнатата от сериозната нередност инвестиция или компонент от нея са дължими за възстановяване към държавния бюджет;
  3. несъответствията, установени в резултат от проверката на ФТО, подаден от КП, довели до надплащане на разходи по инвестицията със средства от МВУ, а за бюджетните организации по смисъла на § 1, т. 5 от ДР на ЗПФ – и от допълващото публично финансиране или от невъзстановим съгласно националното законодателство данък добавена стойност, ангажимент за плащане от ДНФ или НФК, се документират с приключването на проверката от отговорното звено. ДНФ или НФК остойностяват пропуските и извършват намаление на общия ангажимент за плащане от Механизма по съответна инвестиция или определят надплатените средства към КП. Крайният получател следва да бъде уведомен с оглед предоставяне на аргументи и/или допълнителна информация;
  4. за намаленото финансиране и/или за надплатената сума със средства от МВУ и национално финансиране, ангажимент за плащане от ДНФ или НФК, ДНФ или НФК информира КП. Надплатената сума подлежи на възстановяване към Министерството на финансите. За КП – бюджетни организации, се прилагат разпоредбите на ЗПФ. За КП, които не са бюджетни организации, се прилага срока за възстановяване определен в сключения договор за финансиране, който не може да е по-дълъг от 30 дни след датата на уведомяване;
  5. след определяне на намалението на ангажимента и/или надплатената сума информацията се въвежда от ДНФ/НФК в ИС за ПВУ и в счетоводната система в срок до 5 работни дни. ДНФ или НФК поддържа в ИС за ПВУ информация за всички намаления в резултат на пропуски, в които се посочват и надплатените суми. Всички надплатени суми са възстановим ресурс към сметката за средствата от Европейския съюз на Националния фонд;
  6. КП коригира финансовото изпълнение на отчетените и декларирани като постигнати етапи или цели на инвестицията в следващия ФТО, когато корекциите са извършени преди приключване на



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