



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ

ДОКЛАД

ОТНОСНО

ДЕЙНОСТТА НА СЪВЕТА ЗА КООРДИНАЦИЯ В БОРБАТА
С ПРАВОНАРУШЕНИЯТА, ЗАСЯГАЩИ ФИНАНСОВИТЕ
ИНТЕРЕСИ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ
ПРЕЗ 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Резюме	2
1. Проведени заседания на Съвета	3
2. Работни групи към Съвета	3
3. Координационна дейност в конкретни области	4
4. Предприети законодателни и административни мерки за борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС през 2014 г.....	5
5. Предприети организационни и оперативни мерки за осъществяване на ефективна превенция и противодействие на нередностите и измамите, засягащи приходната и разходната част на бюджета на ЕС и на националния бюджет	6
5.1. Реорганизация на звена/подобряване на кадровото обезпечаване	6
5.2. Обучения за повишаване осведомеността в борбата с измамите.....	8
5.3. Въведени ИТ инструменти, системи за обмен на информация, риск индикатори, рискови профили, червени флагове	8
6. Дейности в областта на координацията и сътрудничеството на национално ниво, с ОЛАФ и с компетентните институции на ЕС и/или държавите-членки за защита на финансовите интереси на ЕС	11
7. Оперативни действия през 2014 г. в борбата с нередностите и измамите, засягащи приходната и разходната част на бюджета на ЕС и националния бюджет	19
7.1. Извършени административни проверки, включително проверки на място, финансови инспекции, одити, ревизии и други действия.....	19
7.2. Образувани преписки и наказателни производства, приключили със съдебно решение наказателни производства	26
8. По-важни дейности, осъществени за подобряване на комуникацията и информационния обмен, повишаване информираността и постигане на широка обществена осведоменост по въпросите на борбата с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС	27

Резюме

Настоящият годишен доклад за дейността на Съвета за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз през 2014 г. е изготвен на базата на информация, представена от членовете на Съвета и от Прокуратурата на Република България. Докладът обхваща мерките, предприети в Република България за борба с измамите, засягащи приходната и разходната част на бюджета на ЕС, в изпълнение на член 325 от Договора за функционирането на Европейския съюз.

В доклада са представени по-важните законодателни, административни, организационни и оперативни мерки за осъществяване на ефективна превенция и противодействие на нередностите и измамите, сред които са приетите Национална стратегия за борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз за периода 2014 – 2020 г. и Национална стратегия за развитие на сектор обществени поръчки за периода 2014 – 2020 г., промените в нормативната уредба, въведените ИТ инструменти, системите за обмен на информация и риск индикатори.

В доклада са представени и дейностите в областта на координацията и сътрудничеството на национално и европейско ниво в борбата с измамите с приоритет оперативното сътрудничество с Европейската служба за борба с измамите. Специален акцент в доклада са оперативните действия, предприети от страна на институциите, представени в Съвета и от прокуратурата през 2014 г. в борбата с нередностите и измамите, засягащи приходната и разходната част на бюджета на ЕС и националния бюджет, представящ извършените административни проверки, включително проверки на място, финансови инспекции, одити, ревизии и други действия и образуваните преписки и наказателни производства.

Разкриването и докладването на нередности, засягащи бюджета на ЕС е представено с особено внимание към статистиката за 2014 г. и анализа за периода 2007 – 2014 г. Нередностите по Структурни и Кохезионен фонд докладвани през 2014 г. общо до ОЛАФ и на национално ниво са 523, от които до ОЛАФ са изпратени 180 нередности с финансово изражение 35 110 115 евро, като 65% от докладваните нередности са свързани с нарушения на проведена процедура за извършване на обществени поръчки. Нередностите по Земеделските фондове са общо 808, от които до ОЛАФ са докладвани 28 нередности с финансово изражение 2 378 268 евро, като 73% от докладваните нередности се дължат на недължимо получени суми или невъзстановяване на недължимо получени суми поради административна грешка.

Към доклада е приложена в графичен вид подробна статистическа информация за докладваните до ОЛАФ случаи на нередности за 2014 г.

Съветът за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз (Съвета), създаден с ПМС № 18/04.02.2003 г., съгласно чл. 4, ал. 1, т. 2 от постановлението, ежегодно отчита дейността си пред Министерския съвет.

За изпълнението на държавната политика по защита на финансовите интереси на Европейския съюз в Република България през 2014 г. Съветът, институциите, представени в него и Прокуратурата на Република България са изпълнили следните по-важни дейности:

1. Проведени заседания на Съвета

През 2014 г. са проведени две редовни заседания на Съвета. На 24 април 2014 г. в рамките на заседанието е представен, обсъден и приет проект на Национална стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС за периода 2014 – 2020 г.

Представена и обсъдена е информация по подготовката от българска страна на годишния доклад на Европейската комисия по чл. 325 от Договора за функциониране на Европейския съюз (ДФЕС) за 2013 г., включваща попълването на Въпросника за 2013 г. и изпълнението на Препоръките на ЕК във връзка с годишния доклад до Европейския парламент и Съвета на Европейския съюз, относно мерките по защита на финансовите интереси за 2012 г.

Взето е решение дирекция АФКОС, която подпомага дейността на Съвета, да изготви проект за изменение на ПМС № 18/2003 г., със структура на Съвета на три нива, както и проект за актуализация на Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове, инструменти и програми, съфинансирани от ЕС, с цел хармонизиране с европейското законодателство за програмен период 2014 – 2020 г.

На 16 декември 2014 г. е проведено второто редовно заседание на Съвета, на което от дирекция АФКОС е представена информация за изпълнение на решенията от предходното заседание, касаещи Доклада за дейността на Съвета през 2013 г.; Национална стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС 2014 – 2020; както и Плана за действие за 2014 г.

По време на заседанието е обсъден проекта за изменение и допълнение на ПМС 18/2003 г., изготвен от дирекция АФКОС, като предложението за нова структура на три нива на Съвета не е подкрепено и е взето решение за изготвяне в началото на 2015 г. на нов проект за постановление за дейността на Съвета.

Представени и обсъдени са Въпросникът по чл. 325 от ДФЕС за 2014 г. и Препоръките на Европейската комисия във връзка с доклада за защита на финансовите интереси на ЕС на Комисията до Европейския парламент и Съвета – Борба с измамите – 2013 г., както и информация за административно-контролната дейност на дирекция АФКОС.

2. Работни групи към Съвета.

За подпомагане дейността и в изпълнение решение на Съвета през 2011 г. е създадена Постоянна работна група по нередностите (ПРГН) със заповед на министъра на вътрешните работи и председател на Съвета. ПРГН се ръководи от дирекция АФКОС и има 34 членове, служители от дирекцията и от компетентните институции, членове на Съвета. Групата има за цел разглеждане на конкретни проблемни казуси с обща фактическа сложност или спорни казуси, обмяна на опит, добри практики, както и информация за нови измамни практики. На 17.06.2014 г. ПРГН проведе присъствено заседание, на което е обсъден проекта за изменение на ПМС 18/2003, предвиждащ промяна в състава на Съвета и нова структура на три нива. На заседанието са обсъдени актуализираните методически указания за администриране на нередности. Присъстващите са запознати с административно-контролната дейност на дирекция

АФКОС, която се извършва от сектор „Докладване на нередности“. Дискутирани са казуси представени от участниците в работната група с цел обмяна на опит и добри практики.

3. Координационна дейност в конкретни области

3.1. Въпросник по чл. 325 от Договора за функциониране на ЕС.

В изпълнение на нормативните си задължения дирекция АФКОС създаде необходимата организация по подготовката от българска страна на информация за Доклада за 2013 г. „Борба с измамите“ на Европейската комисия по чл. 325 от ДФЕС. Дирекцията изпрати до членовете на Съвета получения от ОЛАФ Въпросник за 2013 г., с искане за предоставяне на информация по поставените въпроси. Дирекция АФКОС анализира и обобщи получените отговори, и в определения срок подготви и представи на ОЛАФ, като национална контактна точка, попълнения Въпросник по чл. 325 за 2013 г. В първата част на въпросника е представена информация относно мерките, предприети от Република България в областта на борбата с измамите през 2013 г. Темата във втората част на Въпросника засяга изпълнение на задължението на държавите-членки да създадат Координационна служба за борба с измамите (АФКОС), която да подпомага ефективното сътрудничество и обмен на информация с ОЛАФ. Информацията е изготвена и попълнена от дирекция АФКОС.

3.2. Препоръки на ЕК по годишния доклад – Борба с измамите за 2012 г.

Всяка година, в изпълнение на чл. 325, параграф 5 от ДФЕС, Европейската комисия, в сътрудничество с държавите-членки, представя на Европейския парламент и на Съвета на ЕС доклад относно мерките, предприети в областта на борбата с измамите и всяка друга незаконна дейност, засягаща финансовите интереси на ЕС. Целта на този доклад е да се направи оценка до каква степен средствата на ЕС са изложени на риск от злоупотреби поради нередности (включително измами) и да разясни какво се прави, за да се противодейства на този проблем, засягащ както разходната, така и приходната част на европейския бюджет.

Препоръките на Европейската комисия към държавите-членки във връзка с доклада - Борба с измамите-2012 г. получени в дирекция АФКОС от ОЛАФ са представени на членовете на Съвета. Информацията за предприетите мерки в България от компетентните институции, във връзка с отправените от ЕК препоръки, след обобщаване и систематизиране, е изпратена от дирекция АФКОС в ОЛАФ в посочения срок до 15.02.2014 г.

3.3. Годишна конференция на Работната група по цигарите към ОЛАФ.

Дирекция АФКОС създаде организация и осигури участието на представители на компетентните български власти в организираната от ОЛАФ годишна конференция на Работната група по цигарите, проведена в периода 6-9.10.2014 г. в Прага, Република Чехия. По повод провеждането на конференцията ОЛАФ отправи искане до дирекция АФКОС за определяне на участници и изготвяне на доклад за ситуацията във връзка с контрабандата и фалшификацията на цигари в България. Дирекция АФКОС уведоми Агенция „Митници“ и ДАНС и изиска определяне на техни представители, като координира с ОЛАФ участието им в конференцията. С цел да се отрази ситуацията в България по отношение на контрабандата и фалшификацията на цигари за периода 2013-2014 г. дирекция АФКОС изиска предоставяне на информация от Агенция „Митници“, ГДПП и ГДКП - МВР и ДАНС. Получената информация е анализирана, обобщена и е изготвен от дирекцията Ситуационен доклад за България, предоставен на Работната група по цигарите към ОЛАФ. По време на конференцията при презентациите и дискусиите в работните групи участниците от Агенция „Митници“ и ДАНС са представили действията на българските компетентни власти в борбата с контрабандата, фалшификацията и нелегалното производство на цигари и цигарени изделия.

4. Предприети законодателни и административни мерки за борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС през 2014 г.

4.1 С Решение на Министерския съвет от 17 декември 2014 г., правителството прие **Национална стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС за периода 2014-2020 г.** Главната цел на стратегията е да се осигури висока степен на защита на финансовите интереси на ЕС в Република България в изпълнение на чл. 325 от ДФЕС. Националната стратегия отчита постигнатото до момента в областта на нормативната и институционална среда, взема предвид констатираните проблемни области и предизвикателства и набелязва мерки за бъдещо развитие, така че да се осигури приемственост и адекватно използване на натрупания опит. Постигането на главната цел налага определянето на конкретни стратегически цели, като за всяка се дефинират оперативните цели и се набележат съответните дейности. Първата стратегическа цел, очертана в документа, е засилване на превенцията чрез нова нормативната уредба, повишаване на административния капацитет, прозрачността и достъпа до информация за широката общественост. Изпълнението на стратегическа цел № 2 – повишаване на ефективността при разкриване и противодействие на нередностите и измамите, ще бъде постигнато чрез укрепване на сътрудничеството и взаимодействието между приходните органи, засилването на вътрешния контрол и взаимодействието между държавните органи, частния сектор, неправителствените организации и гражданското общество. Стратегическа цел № 3 е укрепване на сътрудничеството с ОЛАФ и с компетентните институции на ЕС и държавите-членки. Цел № 4 – повишаване ефективността на дейностите по разследване, възстановяване и санкции предвижда оптимизиране на националните правила за налагане на санкции, установяване на съкратени и ясни процедури по възстановяване, повишаване ефективността на административните и наказателните производства.

4.2. С Решение на Министерския съвет № 498 от 9 юли 2014 г. е приета **Национална стратегия за развитие на сектор обществени поръчки за периода 2014-2020 г.** Изпълнението на стратегията ще доведе до усъвършенстване на правната и институционална рамка в областта на обществените поръчки, повишаване на публичността и прозрачността при тяхното възлагане. Стратегията съдържа мерки в 5 области на въздействие, за чието изпълнение е предвидено реализирането на редица дейности съгласно конкретно определени срокове. Областите на въздействие на стратегията са: 1. Законодателство в областта на обществените поръчки. 2. Прилагане на законодателството в областта. 3. Публичност и прозрачност на обществените поръчки. 4. Укрепване административния капацитет и професионализма в сектора. 5. Контролна система. Стратегията е с обseg, изцяло в сферата на провеждане на обществените поръчки. Предвидено е: 1. Изготвяне на практически ръководства по прилагането на законодателството в областта на обществените поръчки. 2. Повишаване ефективността на санкциите, свързани с нередности в сектора на обществените поръчки.

4.3. Издадена е **Наредба № Н-1 (обн.ДВ бр. 8 от 28.01.2014 г.)** на министъра на финансите **за специфичните изисквания и контрола, осъществяван от митническите органи върху средствата за измерване и контрол на акцизни стоки**, в изпълнение на разпоредбата на чл.103а, ал.2 от Закона за акцизите и данъчните складове. Наредбата има за цел от една страна намаляване на административната тежест и разходите за бизнеса, а от друга страна осъществяване на ефективен контрол от митническите органи върху въвеждането, производството, складирането и извеждането на акцизни стоки (алкохол и алкохолни напитки, тютюневи изделия, енергийни продукти и електроенергия) от данъчен склад или от друг обект.

4.4. Във връзка с Решение на Комисията С(2013) 9527 от 19.12.2013 г. за установяване и одобряване на насоките за определяне на финансовите корекции от страна на Комисията по отношение на разходите, финансирани от Съюза в рамките на споделеното управление, в случаите на неспазване на правилата за възлагане на обществени поръчки е извършено изменение и допълнение на **Методология за определяне на финансови корекции във връзка с нарушения, установени при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на договори по проекти, съфинансирани от структурните фондове, Кохезионния фонд на Европейския съюз, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони, Европейския фонд за рибарство и фондовете от общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци”, приета с ПМС № 134/2010 г., (обн. ДВ, бр. 52 от 2014 г.)** Методологията уеднаквява категориите нарушения, подлежащи на санкция, с тези, посочени в насоките на Комисията. Въвеждат се нови принципни положения, приети с насоките. По този начин се намалява риска от недопустими разходи, декларирани пред Комисията, и установени при проверки на нейните контролни органи. С извършването на финансови корекции се цели и подобряване на контрола и намаляване случаите на нередности.

4.5. През 2014 г. продължи изпълнението на една от ключовите инициативи на правителството, а именно **подготовката на Закон за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове**. Основната цел на проекта на закон е установяване на унифициран, гъвкав и лесен за разбиране и прилагане подход за управлението на програмите, съфинансирани със средства от Европейските структурни и инвестиционни фондове, избягване на наличната към момента фрагментираност и сложност на нормативната уредба, както и създаване на предсказуемост и устойчивост на основните правила. Въвеждат се и редица мерки за намаляване на административната тежест, насочени към потребностите на бенефициентите и създаване на гаранции за по-висока усвояемост на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове.

4.6. През 2014 г. е одобрена общата нормативна рамка, която да позволи стартиране изпълнението на програмите, които се съфинансират от Европейските структурни и инвестиционни фондове 2014-2020. Запазен е подходът, възприет за програмен период 2007-2013 г. тези отношения да бъдат регулирани с подзаконовни нормативни актове – постановления на Министерския съвет, а по отношение на Програмата за развитие на селските райони – с наредби на министъра на земеделието и храните.

5. Предприети организационни и оперативни мерки за осъществяване на ефективна превенция и противодействие на нередностите и измамите, засягащи приходната и разходната част на бюджета на ЕС и на националния бюджет

5.1. Реорганизация на звена/подобряване на кадровото обезпечаване

5.1.1. На 01.02.2014 г. в дирекция АФКОС-МВР е създаден сектор „Административни разследвания”. Служителите на сектора преминаха обучение в ОЛАФ. Създаването на сектора е свързано със законовите правомощия на дирекцията да извършва административни проверки за идентифициране на нередности и измами, засягащи финансовите интереси на ЕС, по своя инициатива или по искане на ОЛАФ. Целта на тази мярка е осигуряване на по-висока степен на защита на финансовите интереси на ЕС в Република България, посредством извършване на проверка на документи, изискване на информация и документи от държавни и местни органи, юридически и физически лица, проверки на място и вземане на обяснения от лица.

5.1.2. В Агенция „Митници“ през 2014 г. са структурирани отдели „Борба с

наркотрафика” в митниците. От 2014 г. се изпълняват и нововъдени дейности: наблюдение в интернет пространството и събиране и анализиране на данни с цел установяване и разкриване на митнически, валутни и акцизни нарушения и престъпления.

5.1.3. През 2014 г. в Управляващия орган на Оперативна програма „Регионално развитие“ са обособени 2 нови отдела – отдел „Последващ контрол на обществените поръчки“ и отдел „Законодателство, оценка на риска и нередности“. Функционалната характеристика на първия отдел е свързана с осъществяване на предварителен и последващ контрол върху проведените от бенефициентите на програмата обществени поръчки и подаване на сигнали за нередности в случаи на открити нарушения в областта на обществените поръчки. При осъществяване на последващия контрол е внедрена система на индикатори за измами, посредством която се засичат подозрения за измами. Вторият отдел обработва сигналите за нередности, инициира, провежда и приключва процедури за установяване на нередности и сезира компетентните органи в случаи на засечени индикатори за измами.

5.1.4. През 2014 г. Управляващият орган на Оперативна програма „Околна среда 2007 – 2013 г.“ извърши задълбочен анализ на натрупания опит в управлението на програмата. Анализът показва, че наличието на две отделни административни звена (Управляващ орган и Междинно звено) води до забавяне на обработката на документите и в кореспонденцията, тъй като същите се съгласуват и от двете дирекции. Усложнява се комуникацията с бенефициентите, които на етап подготовка на проектите биват подпомагани от Управляващия орган, а на етап изпълнение – от Междинното звено. В тази връзка е взето решение за премахване на двустепенната структура на управление на оперативната програма. С оглед запазване на административния капацитет експертите от двете звена са обединени в една главна дирекция, която изпълнява функциите на Управляващ орган. С обединението на звената се цели елиминиране на дублиращи функции, съкращаване на сроковете за верификация и на различните проверки, намаляване на риска от допускане на пропуски и улесняване формирането на единна позиция на ведомството по различни въпроси, свързани с изпълнението на програмата. Преструктурирането е извършено с ПМС № 58/ 14.03.2014 г. чрез промяна на Устройствения правилник на МОСВ (обн.ДВ 27/2014 г.). Новата структура на Управляващия орган е в сила от 25.03.2014 г. Тя включва 7 отдела и 3 регионални звена.

5.1.5. С промените в Данъчно-осигурителния процесуален кодекс от 01.01.2014 г. НАП въведе осъществяване на фискален контрол върху движението на стоки с висок фискален риск на територията на Република България, като съвкупност от действия на органите по приходи с цел предотвратяване укриването на данъци и на данъчни измами. С Решение на Управителния съвет на НАП за одобряване на организационно-управленска структура на ЦУ на НАП, считано от 01.01.2014 г. в НАП се изгради специализирана дирекция „Фискален контрол“ с 394 служители. На територията на България са ситуирани и функционират 19 фискални пункта, 22 мобилни екипи и оперативен център. За периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2014 г. на фискалните контролни пунктове на ГКПП са извършени общо 133 418 проверки на транспортни средства, като на 50 591 от тях са поставени технически средства за контрол. В резултат на извършените контролни действия са наложени общо 265 обезпечения на 157 задължени лица, като при пет от тях стоката е отнета в полза на държавата. Общата стойност на обезпеченията е в размер на 3 302 365 лева. Отчетена е общата оценка от въвеждането на фискално-контролната дейност през 2014 г.: бележи се 11,7% ръст през 2014 г. спрямо предходната 2013 г. на данъчни и осигурителни вноски и ръст на декларираната данъчната основа при ВОП с 20,07% или с 373 000 000 лв.

5.2. Обучения за повишаване осведомеността в борбата с измамите

През 2014 г. институциите, представени в Съвета, са изпълнили ангажимента си за провеждане на обучения, чиято цел е повишаване административния капацитет на служителите в областта на защита на финансовите интереси на Европейския съюз. Проведени са редица обучения и форуми за обмяна на опит по теми, свързани с ефективна превенция и противодействие на нередностите и измамите със средства на ЕС. Служители на някои от институциите са участвали и в чуждоезикови обучения.

Специално внимание е насочено към подобряване на превенцията и борбата с нередностите и измамите по земеделските фондове с проведеното обучение на 200 ключови експерти от ДФ „Земеделие“ от представители на ГД „Земеделие и развитие на селските райони“ на ЕК и ОЛАФ. По време на обучението служителите са запознати с новите правила за борба с измамите, съгласно Регламент 1306/2014, с типологията на измамите и различните индикатори, насочващи към области с висок риск.

В изпълнение на годишния план за обучение на служителите от Агенция „Митници“ през 2014 г. са проведени 227 обучения, семинари и работни срещи, от които 97 на национално ниво и 130 – на регионално. Броят на участниците в тях е съответно 1916 на национално ниво и 2055 на регионално.

През 2014 г. са проведени 3 специализирани обучения за магистрати от системата на Прокуратурата на Република България, като са били обучени 22 прокурори и 9 следователи по теми: „Защита на финансовите интереси на ЕС“, „Борба с измамите с ДДС в ЕС“ и др.

5.3. Въведени ИТ инструменти, системи за обмен на информация, риск индикатори, рискови профили, червени знамена

5.3.1. Във връзка с писмо на дирекция АФКОС-МВР от април 2014 г. и предоставените с него документи, които държавите-членки и Комисията да използват като административни инструменти, ръководства или методика за подобряване на мерките за борба с измамите, включително практическото ръководство на Европейската служба за борба с измамите „Установяване на конфликт на интереси в процедури за обществени поръчки за структурни действия“, Министерство на финансите препоръча на всички ръководители на управляващите органи на оперативни програми:

- Да бъде въведено задължение служителите на Управляващите органи/ Междинните звена, които участват в подготовката, изпълнението и управлението на оперативната програма, както и членовете на звената/екипите за управление на проекти, финансирани със средства от ЕС, да подписват Декларация за липса на конфликт на интереси по смисъла на чл. 57, параграф 2 от Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012. На УО бе изпратена примерна Декларация с минимума от обстоятелства, които следва да съдържа, съобразена с приложението към Практическото ръководство за ръководители на Европейската служба за борба с измамите. Изискването за подписване на такава декларация да стане част от политиките относно конфликта на интереси, които УО ще разпишат в процедурните си наръчници за програмен период 2014 – 2020 г. В допълнение всички служители на УО/МЗ, които участват в подготовката, изпълнението и управлението на оперативните програми през програмен период 2007 – 2013 г., както и членовете на звената/екипите за управление на проекти по тези програми, да подпишат такива декларации;

- Да бъдат включени в контролните листа на УО както за програмен период 2007 – 2013 г., така и за програмен период 2014 – 2020 г., проверки за обичайни и често повтарящи се схеми за измама чрез съответни индикатори („червени знамена“) в изпълнение на препоръките

в Информационна бележка СОСОФ 09/0003/00-ВГ относно индикаторите за измами във връзка с ЕФРР, ЕСФ и КФ. По този начин ще бъде обективизирана проверката за наличие на индикатори за измами, корупция и конфликт на интереси при извършваните от УО контролни дейности.

Всички служители на дирекция „Национален фонд“ подписаха Декларация за липса на конфликт на интереси по смисъла на чл. 57, параграф 2 от Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012. През юни 2014 г. в контролните листа на Сертифициращия орган (СО) за извършване на проверки на проведени процедури за възлагане на обществени поръчки от бенефициенти по оперативните програми са въведени контроли за проверка на индикатори за измама - „червени знамена“. УО на ОПАК е включил допълнителни контроли в контролните листове за проверка на проведени обществени поръчки.

5.3.2. В България се използва **Информационна система за управление и наблюдение за програмния период 2014-2020 (ИСУН 2020)** - единна информационна система за управление на всички оперативни програми, съфинансирани от ЕСИФ на ЕС през програмния период 2014-2020: Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Оперативна програма „Околна среда“, Оперативна програма „Региони в растеж“, Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособността“, Оперативна програма „Добро управление“, Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, „Програма за развитие на селските райони 2014-2020“ и „Програма за морско дело и рибарство 2014-2020“. В изпълнение на Договор № МС-96/29.07.2014 г. с предмет „Осигуряване функционирането на ИСУН 2020“ се предвижда доработване на функционалностите на информационната система за програмния период 2007-2013 г. В ИСУН 2020 значително ще се увеличи обема на структурирана информация по отношение на проекти, кандидати, бенефициенти, партньори, изпълнители, извършени плащания, типове разходи и други. В допълнение ще бъдат реализирани връзки за обмен на данни с Националния статистически институт, Търговския регистър, регистър БУЛСТАТ, Регистър на минималните и държавните помощи. Тези обстоятелства ще повишат аналитичните възможности на ИСУН 2020, ще се разширят възможностите за извеждане на информация, която ще се използва за превенция в борбата с измамите, в т.ч. проверка за двойно финансиране, наблюдение, анализ и оценка и ще предоставят допълнителна гаранция за установяването и предотвратяването на измами и нередности по оперативните програми.

5.3.3. През 2014 г. стартира процеса по използването на инструмента „Арахне“. България планира въвеждането и използването на разработената от Европейската комисия система „Арахне“, като инструмент за оценка на риска по оперативните програми. По този начин ще се осигури оперативен софтуерен инструмент за определяне на най-рисковите проекти и ще се предостави възможност за продължително и систематично наблюдение и преглед на данни от вътрешни и външни източници по отношение на проекти, бенефициенти, договори и изпълнители. Към настоящия момент, вследствие на активната комуникацията с ЕК са изпратени за обработване данни от Информационната система за управление и наблюдение (ИСУН) по всички оперативни програми и предстои окончателно конфигуриране на софтуера. В допълнение, се предвижда използването на „Арахне“ като инструмент за оценка на риска да бъде заложено в описанието на системите за управление и контрол на Управляващите органи.

5.3.4. Със Заповед № ЗЦУ-586/30.04.2014 г. на Изпълнителния директор на НАП са утвърдени: Система за управление на информационната сигурност (СУИС), Политика по информационната сигурност в НАП и Методика за оценка на риска. Внедряването на СУИС е в резултат на изпълнението на договор № А11-31-7 от 17.02.2012 г. между НАП и УО на ОПАК

за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Административен капацитет“.

В Национална агенция за приходите е разработена Информационната система „Контрол“ в рамките на проект, осъществен с финансовата подкрепа на Оперативна програма „Административен капацитет“. В резултат от внедряването на ИС „Контрол“ е повишена ефективността на контролната дейност в НАП. Намалени са разходите за извършването на насрещни проверки, увеличен е размерът на платените глоби.

5.3.5. През 2014 г. в Агенция „Митници“ е създаден централизиран модул за анализ на риска с подобрени функционалности. Заложени са 236 броя национални рискови профили. С цел предотвратяване на нередности, свързани с избягване заплащането на антидъмпингови мита, съвместно с дирекция „Тарифна политика“, са разработени и въведени в автоматизирания модул за анализ на риска 45 броя рискови профили. Реализирани са нови функционалности в модул ПТРП към БИМИС.

5.3.6. С цел повишаване ефективността на работата на АПИ, като бенефициент по Оперативна програма „Регионално развитие“ и Оперативна програма „Транспорт“, е въведена управленска информационна система (УИС) за мониторинг и оценка на изпълнението на проектите, изпълнявани по двете оперативни програми. Системата позволява поддържането на централизирана единна база данни и обхваща освен техническа и финансова информация за всеки проект (програмиране, изпълнение, мониторинг, контрол и оценка) и информация за изпълняваните договори от Агенция „Пътна инфраструктура“, за провежданите процедури за избор на изпълнител по ЗОП, регистрирани нередности и данни за сигнали за нередности, свързани с изпълнението на проектите и договорите.

УИС предоставя възможности за: електронно управление на информационните потоци, свързани с управлението на проекти, съфинансирани от ЕС; осигурява прозрачност и покриване на изискванията на Регламент (ЕО) №1083/2006г., чрез създаване на ефективни механизми за гарантирано проследяване на транзакциите и документацията („audit trail“) и реализиране на ефективни автоматизирани средства за контрол върху изпълнението на проектите по отношение на срокове, качество и съответствие с проектната документация.

5.3.7. В Прокуратурата на Република България е изградена и действа Унифицирана информационна система (УИС). Тя позволява електронен запис на преписките и делата с унифицирани данни за тях от образуването им до тяхното крайно решение с акт на прокурора. Относно прокурорските актове е създадена функционалност те да са налични по електронната преписка/делото (като прикрепени файлове). УИС може да се ползва, при спазване на установените права за достъп от:

- всеки първоинстанционен прокурор (и следовател) за целите на възложените им конкретни преписки и производства;
- горестоящите прокурори за целите на инстанционния и служебния контрол;
- административните ръководители за упражняване на съответния административен контрол, включително по ЗСВ за проследяване на сročността на разследване и произнасяне.

Изградени са Електронни регистри (чрез генериране на данните, въведени в УИС):

- Регистър на лица с неприключени наказателни производства;
- Регистър за сročността на разследването;
- Регистър на лица с мярка за неотклонение;
- Регистър за сроковете по НПК;
- Регистър на върнатите от съда дела;

➤ Регистър на оправдателните присъди.

Осигурен е ресурс за използване от прокурорите и следователите на Базата данни на национални информационни системи – документи самоличност, търговски регистри и др.

Изграден е комуникационен модул в УИС за връзка с Единната информационна система за противодействие на престъпността.

6. Дейности в областта на координацията и сътрудничеството на национално ниво, с ОЛАФ и с компетентните институции на ЕС и/или държавите-членки за защита на финансовите интереси на ЕС

6.1. Участие в заседания на европейско ниво.

През 2014 г. дирекция АФКОС взе активно участие в заседания на Консултативния комитет за координиране на предотвратяването на измамите (COCOLAF), който е основен форум за координиране на дейностите в държавите-членки и неговите подгрупи - „Докладване и анализ на нередности и измами“ и „Предотвратяване на измамите“, чиито заседания се организират от ОЛАФ в Брюксел. Разгледаните въпроси и документи, в т.ч. изготвените практически ръководства от експертните работни групи, организирани от ОЛАФ, са представени от дирекция АФКОС на компетентните членове на Съвета за сведение, изготвяне на национална позиция и за предприемане на съответни действия.

6.2. Провеждане на конференция на звената АФКОС в гр. София.

В периода 24-26.09.2014 г. София беше домакин на годишната среща – семинар на звената АФКОС, организирана от ОЛАФ, с участието на представители на АФКОС от държави-членки на ЕС (България, Хърватска, Естония, Италия, Португалия, Румъния) и кандидат-членки (Албания, Босна и Херцеговина, Македония, Косово, Черна гора, Сърбия, Турция), представители от Управляващия орган на Оперативна програма „Административен капацитет“, Прокуратурата на Република България и Главна дирекция „Разширяване“ към ЕК.

По време на семинара е изнесена презентация, свързана с последните новости в областта на борбата с измами със средства на ЕС и разследванията на ОЛАФ. В три тематични работни групи са дискутирани въпросите по стратегия за борба с измамите, взаимодействие на националните органи с ОЛАФ и докладване на нередности.

6.3. Семинар „Мерки против корупцията и измамите във връзка с Европейските структурни и инвестиционни фондове“, проведен на 9 април 2014 г. в гр. София.

Дирекция АФКОС участва с двама лектори в семинара, организиран от ЕК, Министерския съвет на Република България и Асоциация „Прозрачност без граници – България“, с участието на представители от компетентните институции, представени в Съвета, ПРБ, ЕК и ОЛАФ. Основните теми, представени на семинара са:

- Засилване на информираността за правните изисквания по отношение на предотвратяването на измами и управлението на риска във връзка с ЕСИФ;

- Представяне на нови насоки и инструменти, разработени от Европейската комисия в тази област и представяне на тяхната приложимост в национален контекст;

- Обсъждане на подходи към оценката и управлението на риска от измами и корупция със специален акцент върху обществените поръчки;

- Обмен на информация за съществуващите практики в страната, извлечени поуки, постижения, области за подобрене и бъдещи инициативи;

- Споделяне на примери за добри практики от други държави и организации.

6.4. Участие в конференция, проведена в Рим, Италия, в периода 12-14.10.2014 г.

ПРБ и дирекция АФКОС участваха в конференция на тема „Оперативни аспекти в

борбата с измамите със средства от Структурните фондове“, организирана от ОЛАФ, с цел осъществяване на практическа обмяна на информация от оперативен характер между експерти, идентифициране на основните предизвикателства в борбата с измамите при Структурните фондове, споделяне добри практики и подобряване сътрудничеството между държавите-членки и между тях и институциите в ЕС. По покана на ОЛАФ дирекция АФКОС представи пред представителите на АФКОС, полицията и прокуратурата от 28-те държави-членки българския модел и механизма за извършване на административни разследвания и необходимите стъпки, които се предприемат при извършването на тази дейност. От конференцията са приети заключенията относно организираната престъпност и измамите със средства по Структурните фондове, борбата с корупцията при усвояването на средства по Структурните фондове и относно ролята на АФКОС в борбата с измамите със средства по Структурните фондове.

6.5. Оперативно сътрудничество на дирекция АФКОС с ОЛАФ.

6.5.1. Искания за съдействие от ОЛАФ към дирекция АФКОС.

Във връзка с функциите на национална контактна точка, през 2014 г. дирекция АФКОС, със съдействието на членовете на Съвета и ПРБ, изпълни 88 искания за съдействие от ОЛАФ за получаване на информация и документи, осигуряване на съдействие за проверки на място на територията на България и организиране на оперативни срещи на служители на ОЛАФ с национални институции, свързани с: 41 проекта по програма САПАРД, 42 проекта по Програма за развитие на селските райони, 6 проекта по Оперативна програма „Развитие на сектор Рибарство“, 21 проекта по Оперативна програма „Околна среда“, 25 проекта по Оперативна програма „Регионално развитие“, 11 проекта по Оперативна програма „Транспорт“, 2 проекта по Оперативна програма „Административен капацитет“, 3 проекта по Оперативна програма „Техническа помощ“, 3 проекта по Програмата за трансгранично сътрудничество, 1 проект по програма ФАР, 2 проекта по програма ИСПА, 2 проекта по програма Леонардо да Винчи, 1 проект по програма „Учене през целия живот“, 1 проект по програма „Европейско сирене, моля“, 1 проект по „Програма за благотворителност“, 1 проект по програма „Училищен плод“, 1 проект по „Международен фонд Козлодуй“, 3 случая по Схема за единни плащания на площ, 24 случая, свързани с контрабанда на цигари.

6.5.2. Искания за съдействие от дирекция АФКОС към ОЛАФ, по молба на членове на Съвета и ПРБ, които засягат: 3 случая, касаещи заловени контрабандни цигари от българските власти, 1 случай на извършена измама, която засяга и други държави от ЕС, 1 проект по програма САПАРД, по който се води разследване и от италианските власти, 1 проект по Фонд „Външни граници“, 1 проект по „Седма рамкова програма“¹, 2 проекта по Оперативна програма „Околна среда“, 8 разследвания на ОЛАФ, по които има отказ от образуване на досъдебно производство от страна на Прокуратурата на Република България, посочени в Доклада за дейността на ОЛАФ през 2013 г.

6.5.3. Проверки на място и мисии на ОЛАФ в България.

През 2014 г., с участие на служители от дирекция АФКОС, от ОЛАФ са проведени общо 16 проверки на място и 4 мисии, както следва:

- В периода 10-14.03.2014 г., е проведена мисия в Държавен фонд „Земеделие“-РА за събиране на информация, касаеща 26 проекта финансирани по програма САПАРД;

- В периода 31.03.-04.04.2014 г. е проведена мисия с 5 оперативни срещи с представители на Управляващи органи и различни институции във връзка с 5 текущи разследвания на ОЛАФ, касаещи: 1 проект по Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“, 2 проекта по Оперативна програма

„Околна среда”, 1 проект по Оперативна програма „Регионално развитие”, 5 проекта по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”, 3 проекта по Оперативна програма „Транспорт”, 1 проект по Програмата за трансгранично сътрудничество Румъния – България;

- В периода 11-24.05.2014 г. са извършени 5 проверки на място, с участието на представители на Управляващите органи и служители от Областните дирекции на МВР по: 3 проекта по Оперативна програма „Околна среда”; 2 проекта по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”; 2 проекта по Оперативна програма „Регионално развитие”;

- В периода 27.07.-01.08.2014 г. са извършени 3 проверки на място, с участие на служители от Държавен фонд „Земеделие” и служители от Областните дирекции на МВР, касаещи 5 проекта по Програмата за развитие на селските райони;

- В периода 28.07.-01.08.2014 г. са извършени 5 проверки на място с участието на служители от Областните дирекции на МВР по проекти, финансирани по Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство”;

- В периода 24-26.09.2014 г. е проведена мисия, касаеща 3 проекта по Оперативна програма „Транспорт” и 2 проекта по Оперативна програма „Регионално Развитие”;

- В периода 29.09-03.10.2014 г. е извършена проверка на място, с участието на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз” по два проекта финансирани по Оперативна програма „Околна среда”;

- В периода 20-22.10.2014 г. са проведени проверки на място на три търговски дружества, във връзка с изпълнението на гръцките Оперативни програми „Цифрова конвергенция” и Регионалните Оперативни програми „Атика”, „Македония-Тракия”, „Крит-Егейски острови”, „Тесалия-Стереа Елада-Ипирос”;

- В периода 19-21.11.2014 г. е проведена проверка на място с участието и на служители от СДВР по проекти по европейската програма „Учене през целия живот”;

- На 27.11.2014 г. е проведена мисия във връзка с водени разследвания от ОЛАФ и ПРБ, касаещи изпълнението на договори по Програма „Благотворителност”.

При подготовката и провеждането на посочените проверки на място и мисии на разследващите служители на ОЛАФ, от страна на дирекция АФКОС е създадена организация за осигуряване пълно съдействие от компетентните институции, в съответствие с изискванията на европейското и националното законодателство. Проведени са срещи с ръководители на Управляващите органи, осигурено е участие на представители на УО и МЗ при проверките на място и е оказано съдействие от страна на проверяваните икономически оператори. Осигурено е взаимодействие с контролните органи от АДФИ и Прокуратурата и готовност за съдействие в случай на необходимост.

6.6. Докладване на нередности – координация на национално ниво и с ОЛАФ.

Дирекция АФКОС отговаря на национално ниво за докладването до ЕК на нередности, засягащи бюджета на ЕС, делегиран за изпълнение на Република България в режим на споделено управление, като осигурява, наблюдава, контролира и координира докладването на нередности от националните институции към ОЛАФ.

Дирекция АФКОС осъществява административно-контролна дейност относно администрирането на нередности. През първото шестмесечие на 2014 г. е извършена административно-контролна проверка на над 70 нередности преди изпращане на докладите за нередности до ОЛАФ. Във връзка с подаден сигнал от дирекция „Национален фонд”, Министерство на финансите, се извършва административно-контролна проверка на 219 нередности по програма САПАРД, които са приключени чрез прекратяване, поради установена

липса на нередност. Общата сума на финансовото изражение на тези нередности е 86 млн. евро. До края на 2014 г. е извършена проверка на 23 нередности. За извършените проверки са изготвени и изпратени 6 предварителни доклада и 5 окончателни доклада.

Дирекция АФКОС координира на национално ниво използването на електронната система за управление на нередности (IMS) в съответствие с указанията на ОЛАФ, като осъществява контрол върху коректното въвеждане на информация за установени нередности. За поддържането и администрирането на IMS, ежедневно се извършва кореспонденция с ОЛАФ и с националните звена работещи със системата по отношение осигуряване на достъп, решаване на възникнали проблеми и оказване на техническа и методическа помощ.

6.6.1. Обобщена информация за броя и финансовото изражение на докладваните до ОЛАФ нередности за 2014 г.

ПО ФОНДОВЕ:

Европейски фонд за гарантиране на земеделието и Европейски фонд за развитие на селските райони: 28 нередности с финансово изражение 2 378 268 евро.

Европейски фонд за рибарство: 12 нередности с финансово изражение 1 468 312 евро.

Структурни фондове (Европейски фонд за регионално развитие и Европейски социален фонд): 128 нередности с финансово изражение 24 988 689 евро.

Кохезионен фонд: 52 нередности с финансово изражение 10 121 426 евро.

ПО ПРОГРАМИ И ИНСТРУМЕНТИ:

ОП „Регионално развитие“: 76 нередности с финансово изражение 14 004 809 евро.

ОП „Околна среда“: 74 нередности с финансово изражение 17 423 766 евро.

ОП „Административен капацитет“: 11 нередности с финансово изражение 2 568 893 евро.

ОП „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“: 2 нередности с финансово изражение 99 659 евро.

ОП „Развитие на човешките ресурси“: 2 нередности с финансово изражение 66 249 евро.

ОП „Транспорт“: няма докладвани нередности до ОЛАФ за 2014 г.

ОП „Техническа помощ“: няма докладвани нередности до ОЛАФ за 2014 г.

Програма за трансгранично сътрудничество Румъния – България: 10 нередности с финансово изражение 753 532 евро.

Програма за трансгранично сътрудничество Гърция – България: 5 нередности с финансово изражение 193 207 евро.

Програма за трансгранично сътрудничество България – Сърбия: 12 нередности с финансово изражение 24 861 евро.

Програма за трансгранично сътрудничество България – Македония: 5 нередности с финансово изражение 9 039 евро.

Програма за трансгранично сътрудничество България – Турция: 4 нередности с финансово изражение 28 871 евро.

Програма ФАР: 20 нередности с финансово изражение 1 253 561 евро.

Програма САПАРД: 10 нередности с финансово изражение 6 269 377 евро.

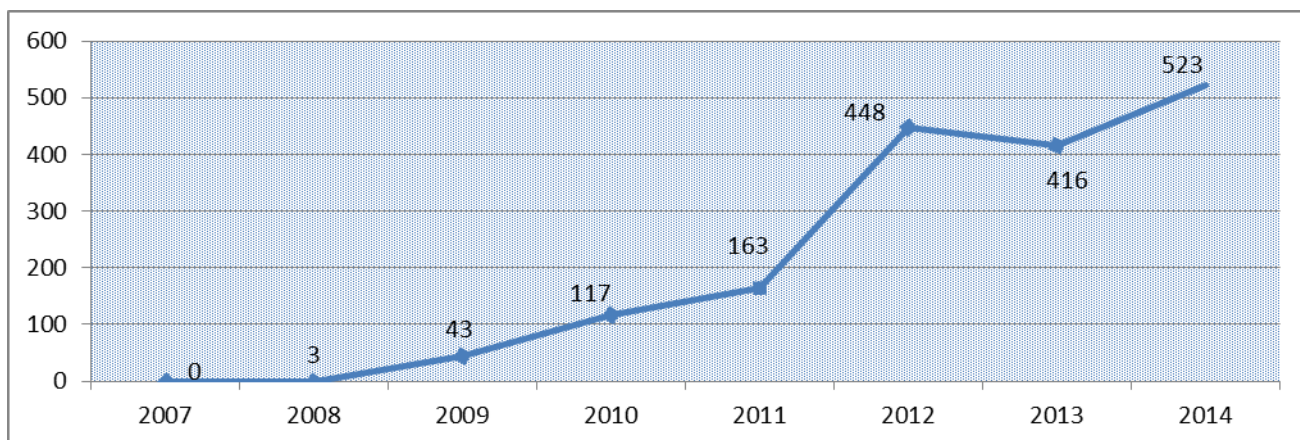
Програма ИСПА: няма докладвани нередности до ОЛАФ за 2014 г.

6.6.2. Анализ на нередностите за периода 2007 - 2014 г.

6.6.2.1. Структурни и Кохезионен фонд (СКФ)

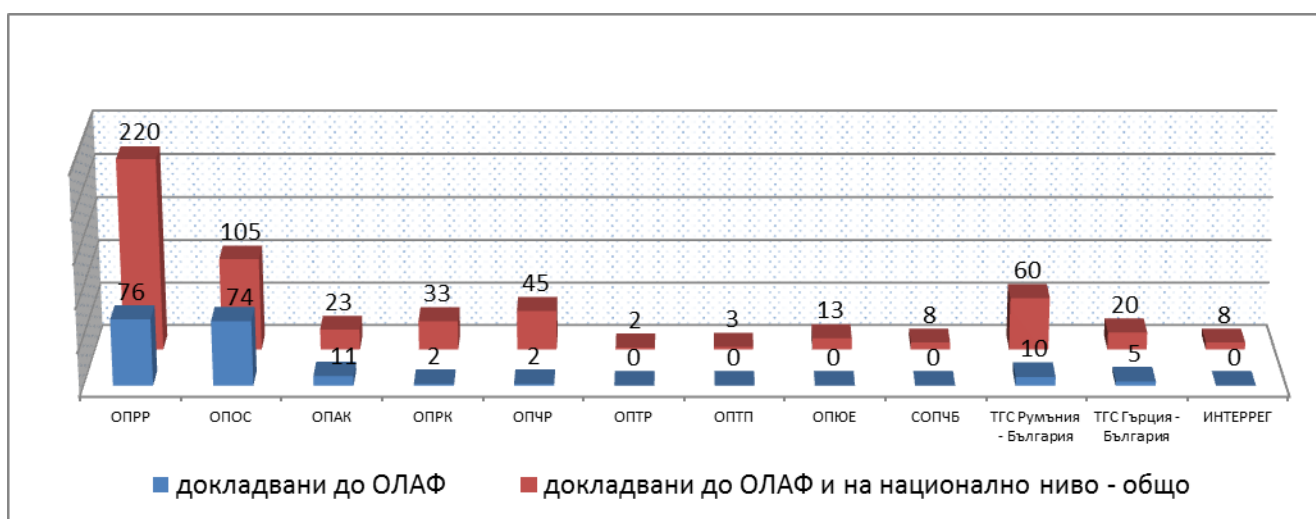
В периода 2007-2014 г. по (СКФ) са докладвани общо 1707 нередности до ОЛАФ и на национално ниво. От тях до ОЛАФ са изпратени 436 нередности, което представлява 26% от

общия брой. За целия период се наблюдава тенденция на покачване на броя на установените нередности, като рязко покачване има през 2012 г. и лек спад през 2013 г. Това е видно от графиката по-долу:



От общия брой на докладваните нередности 52 нередности са квалифицирани като подозрения за измами, което е близо 3% от всички нередности. По три от нередностите са установени измами, което представлява по-малко от 1% от общия брой на нередностите. Към момента 636 от докладваните нередности (37%) са активни, като по тях се извършват административни или съдебни действия. Останалите 1071 нередности (63%) са приключени. Поради установена липса на нередност 94 случая са прекратени.

За 2014 г. по СКФ са докладвани 523 нередности общо до ОЛАФ и на национално ниво. До ОЛАФ са изпратени 180 нередности, което представлява 34% от общия брой на установените нередности за годината. На графиката по-долу е посочен броят на нередностите по отделните програми, установени през 2014 г., докладвани общо до ОЛАФ и на национално ниво, като е посочен и броят на нередностите, докладвани само до ОЛАФ през 2014 г.:



За 2014 г. от общия брой на докладваните до ОЛАФ нередности, 9 са квалифицирани като подозрения за измами, което представлява по-малко от 1% от общия брой за годината. Към момента 386 от докладваните нередности (74%) са активни, като по тях се извършват административни или съдебни действия. Останалите 137 нередности (26%) са приключени. За разглеждания период 17 случая са прекратени поради установена липса на нередност.

За 2014 г. до ОЛАФ са докладвани 3 нередности, квалифицирани като подозрения за измама с обща сума на нередните разходи 904 122 евро. Това представлява по-малко от 1% от общия брой на нередностите (180) и по-малко от 3% от общата сума на нередните разходи на всички нередности, който е 35 110 115 евро.

Основни типове нередности при Структурни и Кохезионен фонд (СКФ)

От докладваните нередности за периода 2007-2014 г. се обособяват следните типове нередности според практиките при извършване на нарушението:

- 65% от докладваните нередности са свързани с нарушения на проведена процедура за възлагане на обществени поръчки (прилагане дискриминационни критерии при избор на изпълнител; необосновано отстраняване на участник; ограничителни условия по отношение на икономическите и финансовите възможности на кандидатите; спечелилият кандидат не отговаря на предварително обявените условия на възложителя; недостатъчни мерки за публичност и прозрачност; разделяне на дейности, които имат идентичен предмет и др.). В сравнение с усреднените данни за периода 2007-2013 г. в последната година процентът на докладваните нередности от този тип се е повишил с 3%.

- 19% от докладваните нередности са свързани с недопустими, незаконосъобразни, неоправдани разходи (изплатен разход, който не е включен в обхвата на проектното предложение; невъзстановяване на неправомерно изплатени средства; авансово изплатените средства не се изразходват за извършване на плащания по договора за безвъзмездна финансова помощ; недопустими разходи извън бюджета на дейността; неспазване на одобрен план за разсрочено плащане и др.). В сравнение с усреднените данни за периода 2007-2013 г. в последната година процентът на докладваните нередности от този тип се е понижил с 2%.

-7% от докладваните нередности са свързани с неизпълнение на договорни задължения (системно неизпълнение на дейности; некачествено или непълно изпълнение; неотстраняване на дефекти при изпълнението; разлика между проекта и изпълнението на дейностите и др.).

-1,2% от докладваните нередности са свързани с подадени декларации с невярно съдържание, неистински разходооправдателни документи, представени различни оригинали и заверени копия на документи и др.

-0,7% от докладваните нередности са свързани с конфликт на интереси, като броят на нередностите с това нарушение е по-голям, тъй като съмнение за конфликт на интереси съществува при някои от другите типове нередности.

-7% от докладваните нередности са свързани с непредставяне на разходооправдателни документи, липса на изискуеми документи, липса на одитна следа, двойно финансиране на едни и същи разходи, както и други.

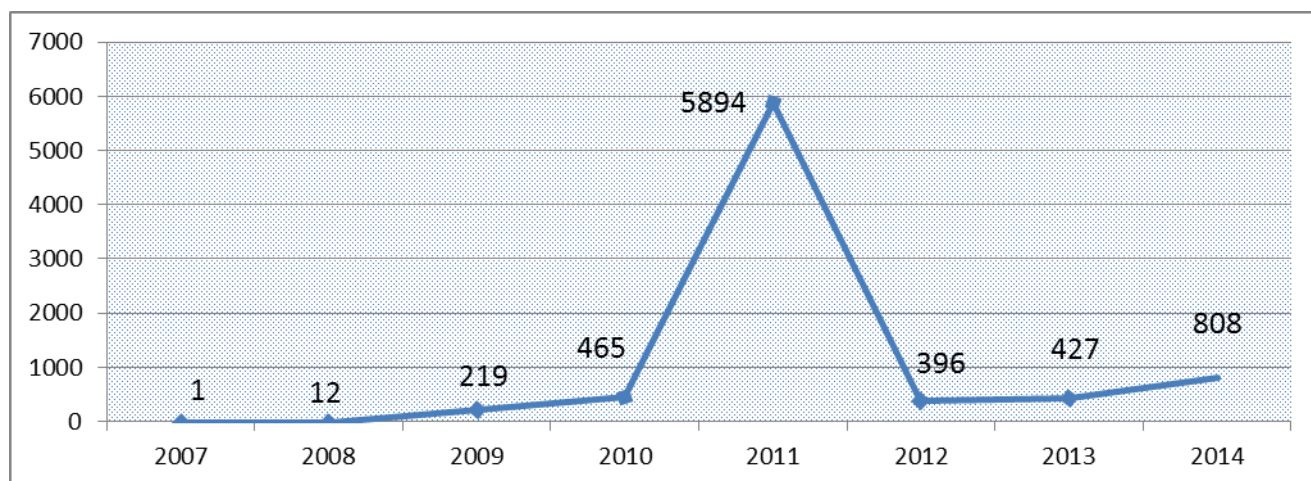
Таблицата по-долу посочва броя на нередностите според типа нарушение за периода 2007-2014 г., като са посочени данни и за 2014 г.:

Нередности, свързани с	2007-2014	2014
проведена процедура за възлагане на обществени поръчки	1119	392
недопустими, незаконосъобразни, неоправдани разходи	326	73
неизпълнение на договорни задължения	116	39

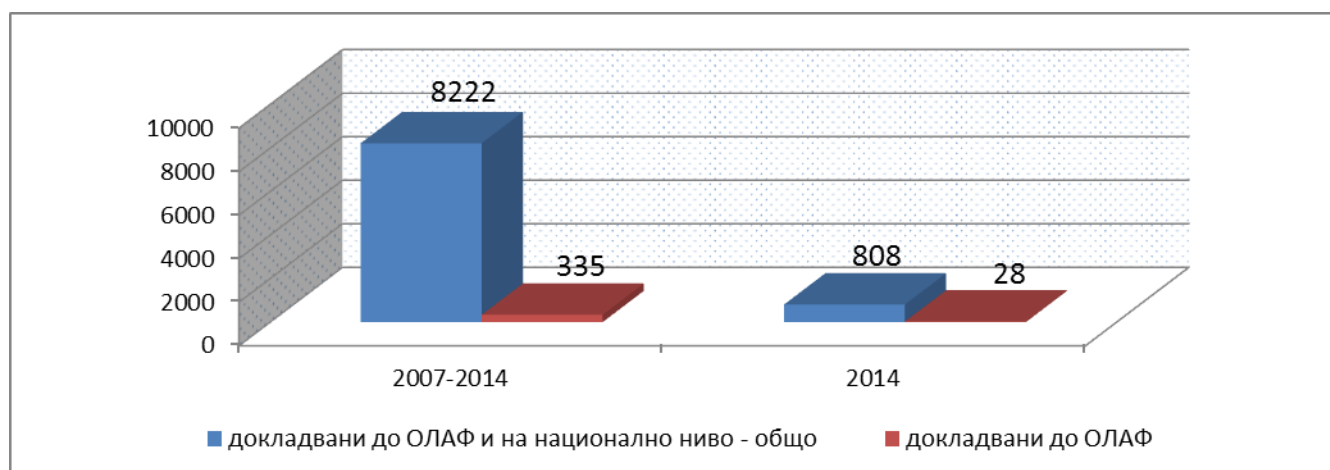
документи с невярно съдържание или неистински конфликт на интереси	21	2
	12	0
други	113	17

6.6.2.2. Европейски фонд за гарантиране на земеделието и Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕФГЗ и ЕЗФРСР)

В периода 2007-2013 г. по ЕФГЗ и ЕЗФРСР са докладвани 8222 нередности общо до ОЛАФ и на национално ниво. От тях до ОЛАФ са изпратени 335 нередности, което представлява 4% от общия брой. За целия период се наблюдава тенденция на покачване на броя на установените нередности, като рязко покачване има през 2011 г., във връзка с установена от одитори административна грешка, свързана с промяна в националната система за регистрация на площите. Това е видно от графиката по-долу:



За 2014 г. по ЕФГЗ и ЕЗФРСР са докладвани 808 нередности общо до ОЛАФ и на национално ниво. До ОЛАФ са изпратени 28 нередности, което представлява 3% от общия брой на установените нередности за годината. На графиката по-долу е посочен броят на нередностите, докладвани общо до ОЛАФ и на национално ниво, като е посочен и броят на нередностите, докладвани само до ОЛАФ за периода 2007-2014 г. и за 2014 г.:



За 2014 г. от общия брой на докладваните до ОЛАФ нередности, 9 са квалифицирани като подозрения за измами, което представлява 32% от общия брой на докладваните до ОЛАФ нередности за годината (808).

За 2014 г. до ОЛАФ са докладвани 9 нередности, квалифицирани като подозрения за измама с общата сума на нередните разходи 1 092 436 евро и 2 нередности, квалифицирани като установени измами с общата сума на нередните разходи 90 586 евро. Общата сума на нередните разходи на всички нередности е 9 160 842 евро. Общата сума на нередните разходи на нередностите, квалифицирани като подозрение за измама и установена измама представлява 13% от общата сума на нередните разходи на всички нередности.

Основни типове нередности при ЕФГЗ и ЕЗФРСР

От докладваните нередности за периода 2007-2014 г. се обособяват следните типове нередности според практиките при извършване на нарушение:

- 73% от докладваните нередности се дължат на недължимо получени суми или невъзстановяване на недължимо получени суми поради административна грешка.

- 12% от нередностите са свързани с опит за документна измама, като по за тях е информирана Прокуратурата за установяване наличието на престъпление.

- 15% от нередностите са свързани с неизпълнение на договорни задължения (неизпълнени задължения, неподаване на заявка за второ плащане, неотговаряне на всички задължителни стандарти, изкуствено създадени условия, неспазване на изискването ползвателят да няма трудови или служебни правоотношения за определения срок след сключване на договора, неспазване на задължението за постоянен и настоящ адрес в общината, където се извършва подпомаганата дейност и др.).

През 2014 г. установените нередности са свързани предимно с неизпълнение на задължения и опит за документна измама.

Таблицата по-долу посочва броя на нередностите според типа нарушение за периода 2007-2014 г., като са посочени данни и за 2014 г.:

Нередности, свързани с	2007-2014	2014
административна грешка	5965	0
опит за документна измама	999	47
неизпълнение или нищожност на договора	1236	761
други	22	0

6.7. През 2014 г. Прокуратурата на Република България е предприела следните координационни действия:

- Подписана е Инструкция за взаимодействие между Прокуратурата и ДАНС;

- Сключено е Споразумение за сътрудничество между Прокуратурата на Република България, Националния институт по правосъдие, МВР и ДАНС. Приоритетна задача по Споразумението е въвеждането и използването на модерни и практически ориентирани методи на професионално обучение на заетите в тези ведомства магистрати и служители, както и споделяне на резултати от изготвени от всяка от институциите анализи, изследвания и методики на работа;

- Приети са правила за взаимодействие между Прокуратурата на Република България и Националната агенция по приходите. Създадени са Координационни съвети с участието на прокурори и експерти от НАП. Въведен е Механизъм за проактивни мерки и реакция при данни за извършено престъпление, с последващите законови мерки при образуване на наказателни производства;

- Създадено е Специализирано звено за разследване на дела за корупция от магистрати – със заповед на главния прокурор и сключване на Споразумение между ПРБ и ДАНС;

- Сключени са и други споразумения за сътрудничество и взаимодействие между ПРБ и други органи, ангажирани в противодействието на корупционните престъпления – между които: със Сметната палата, с Държавната финансова инспекция, с Комисията за отнемане на имущество, придобито по престъпен начин и др.

7. Оперативни действия през 2014 г. в борбата с нередностите и измамите, засягащи приходната и разходната част на бюджета на ЕС и националния бюджет

7.1. Извършени административни проверки, включително проверки на място, финансови инспекции, одити, ревизии и други действия

7.1.1. Във връзка с процеса на сертификация на разходите по оперативните програми, съфинансирани от СКФ, през 2014 г. Сертифициращият орган (СО) е извършил 48 проверки на място в УО/МЗ. Проверките при бенефициент, извършени от СО, са 19. По програмите за трансгранично сътрудничество са извършени 5 проверки на място и 3 при бенефициент.

7.1.2. През 2014 г. в Управляващия орган на оперативна програма „Регионално развитие“ е извършен одит от страна на одитното звено на Генерална дирекция „Регионална политика“ – ЕК, в следствие на който е установена грешка в системите за контрол. Като последица през юни 2014 г. ЕК спря разплащането на средствата по Приоритетна ос 1 и Приоритетна ос 3 до изчистване на грешката и прилагане на Плоска финансова корекция върху всички сертифицирани до края на 2013 г. разходи по програмата, в които са установени нередности, свързани с провеждане на процедури за обществени поръчки. УО на ОПРР промени и надгради системата си за контрол с оглед улавяне на грешките на бенефициентите така, че да елиминира системния пропуск на системата. Извършен е тест на надградената и подобрена система за контрол като са изследвани на извадков принцип обществени поръчки от двете Приоритетни оси, по които са спрени средствата от страна на ЕК. В средата на месец октомври и в края на месец декември 2014 г. се проведеха две нови одитни мисии на одиторите от ЕК (по съответните приоритетни оси), които установиха добро функциониране на новата система за контрол. Към настоящия момент средствата по Приоритетна ос 1 и Приоритетна ос 3 остават спрени, като се очаква до средата на 2015 г. плащанията да бъдат възобновени от ЕК.

Извършват се регулярни одити от страна на Звеното за вътрешен одит на МРРБ и от страна на Одитния орган – ИА ОСЕС (системен одит и одит на операциите). В следствие на одитите допълнително се регистрират сигнали за нередности и нередности, като тази практика е рутинна и е установена през годините на функциониране на програмата.

7.1.3. Националната агенция за приходите в сътрудничество с другите държавни органи и институции-партньори и членове на Съвета е осъществила следните дейности:

- Съвместни действия с органите на ВКП във връзка с подписаната „Инструкция за организацията и формите на взаимодействие между Министерство на финансите и Прокуратурата на Република България” и утвърдените „Правила за организацията и формите на взаимодействие между ПРБ и НАП“. За периода 01.01.-31.12.2014 г. са проведени 39 работни срещи на регионалните консултативни центрове. Обсъждани са теми във връзка с

основните видове измами по ЗДДС, термините и механизмите за извършването им, както и въпроси възникнали в процеса на съвместната работа относно ефективността на взаимодействие между прокуратурата и НАП. В регионалните консултативни центрове са разгледани 51 случая във връзка с извършени нарушения и престъпления от физически и юридически лица.

- Съвместни действия с органите на ДАНС и МВР за контрол и взаимодействие в борбата с данъчно–осигурителните и икономически измами, нанасящи щета на държавния бюджет, както и приоритетен контрол на производствени, стопански и търговски обекти на задължени лица от „рискови браншове“, съвместно с органите на Агенция „Митници“ и Главна инспекция по труда с цел ефективно противодействие на опитите за прикриване на печалби и/или укриване на реализирани приходи и дължим ДДС. През 2014 г. са приключили 245 броя ревизии, възложени по Указание за третиране на установена измама с допълнително установени задължения в общ размер на 122 566 418 лв., разпределени по видове както следва: 106 124 325 лв. по Закона за данък върху добавената стойност; 9 409 526 лв. по Закона за корпоративното подоходно облагане, 50 519 лв. по Закона за здравното осигуряване и 5 627 553 лв. по Закона за данък върху доходите на физически лица. Задачата се изпълнява при взаимодействие с проваохранителните органи, с участие в дейността на „постоянните“ и „съвместните екипи по конкретни случаи“ и по повод идентифицираните случаи на измама от органи на НАП с цел инициране образуването на наказателно производство срещу извършителите на данъчни и осигурителни измами. През 2014 г. са изпратени уведомления до съответната структура на прокуратурата за 505 задължени лица.

- За 2014 г. по искане на прокуратурата са възложени 114 броя проверки, от които: 54 проверки на юридически лица (ЮЛ) и 60 на физически лица (ФЛ). От приключените 71 проверки, към 31.12.2014 г. са възложени ревизии на 3 задължени лица. През 2014 г. по искане на органите на прокуратурата са възложени общо 214 ревизии, в т.ч. 124 ревизии на ЮЛ и 90 ревизии на ФЛ. Издадени са 67 ревизионни акта с установени задължения в общ размер 4 563 552 лв., от които: по ЗДДС 2 964 430 лв.; ЗКПО 1 279 166 лв.; ЗДДФЛ 254 534 лв. и ЗОВ 65 423 лв. Внесените суми по тези актове към 31.12.2014 г. са 92 923 лв. В процес на обжалване са: 5 ревизионни акта и 1 ревизионен доклад, издадени в резултат на приключили ревизии, възложени с Постановление на прокурор през 2014 г. За същия период са постъпили искания за предоставяне на допълнителни данни и информация за 3 020 задължени лица.

- Проведени са контролни действия от страна на НАП, съвместно с Агенция „Митници“, спрямо рискови за двете институции браншове и лица, регистрирани по ЗАДС и ЗДДС, съгласно двустранно подписаната „Инструкция за взаимодействие и текущ обмен на информация между АМ и НАП“. В резултат на предприетите действия за „анализ на риска“ са предприети съвместни проверки на идентифицирани задължени лица с „рисков профил“ и/или търгуващи с акцизни стоки – горива, алкохол, като съвместните екипи от служители на НАП и АМ упражняват двустранен контрол на национално и регионално ниво съобразно приоритетите на двете организации. Броят на проведените съвместни контролни действия през 2014 г. обхваща повече от 60 задължени лица.

Предприети са съвместни действия със служители от дирекция МРР на АМ за идентифициране на данъчни измами в следствие на прилагане на митнически режим 4200 от територията на Република България към други страни членки и установяване на случаи на злоупотреби при придобиване на стоки от български търговци в следствие на приложен режим 4200 в други държави-членки на ЕС.

• В изпълнение на задълженията си съгласно ЗНАП, ДОПК, ГПК, ЗДБ и ПМС №18/2003 г. НАП предприема действия за приоритетно събиране на съответните „публични” и „частни” държавни вземания по постъпилите искания на Управляващите европейските средства органи.

По компетентност през 2014 г. от публичните изпълнители в НАП са събрани 89 992 лева публични вземания, установени от ДФ „Земеделие“ по Схемата за единно плащане на площ във връзка с предадени за принудително събиране 105 бр. акта за установяване на публично държавно вземане. За същия период са събрани 1 681 209.55 лева частни държавни вземания, от които: 346 743.79 лева по Програма САПАРД и Програма за развитие на селските райони и 1 334 465.76 лева по други програми, финансирани със средства от ЕС.

Национална агенция за приходите писмено уведомява договарящите органи – взискатели за всяко постъпило плащане по сметка на НАП за погасяване на задължения по предадените за събиране преписки за частни и публични държавни вземания. При запитване също се предоставят данни за развитието на образуваните изпълнителни производства. През 2014 г. са приключени 74 броя преписки от администрираните вземания. В резултат на предприетите действия от страна на Агенцията, при взискатели са възстановени допълнително суми в общ размер на 2 177 244.31 лева.

В изпълнение на чл. 8а от ПМС № 18/2003 г., НАП изготвя и предоставя в дирекция АФКОС към Министерство на вътрешните работи ежемесечна Справка за предприетите действия по обезпечаване и принудително събиране на публичните и частни държавни вземания, предадени в НАП като случаи на нередности и/или измами, засягащи финансовите интереси на ЕС и националния бюджет.

7.1.4. През 2014 г. служители на Агенция „Митници” участваха в организирането и провеждането на редица съвместни митнически операции:

- международна операция ERMIS, насочена срещу разпространението на фалшифицирани стоки, пренасяни в малки пратки, проведена по инициатива на Гръцката митническа администрация и Европейската служба за борба с измамите;

- международна операция REPLICIA, насочена срещу въвеждането в контейнери по море на територията на Европейския съюз на стоки, нарушаващи права на интелектуалната собственост и организирана по инициатива на ОЛАФ;

- международна операция PANGEA VII, насочена срещу трафика на фалшифицирани лекарствени средства, закупени по Интернет и пренасяни в пощенски и куриерски пратки, проведена по инициатива на СМО;

- международна операция OPSON, насочена срещу разпространението на фалшифицирани и неотговарящи на стандарта хранителни продукти, проведена по инициатива на Интерпол и Европол;

- регионална операция White Mercury II, насочена срещу производството и разпространението на нелегални и фалшифицирани стоки, проведена по инициатива на Интерпол;

- регионална операция Black Poseidon 3, насочена срещу разпространението на нелегални стоки, проведена по инициатива на Интерпол;

- международна операция VOYAGER 2014, чиято основна цел бе осъществяването на широкообхватен контрол на пътуващите с международни автобусни линии лица и противодействие на трансгранични престъпления, свързани с трафик на наркотици, притежание на огнестрелно и друг вид оръжие, крадени стоки, фалшиви документи и пари,

трафик на хора, нелегална емиграция;

- международна операция FULECO, насочена към противодействие на трафика на наркотични вещества чрез използване на въздушни куриери, иницирана в рамките на ЕМРАСТ - Европол (Европейска мултидисциплинарна платформа срещу заплахите от престъпността);

- международна операция JAD 2014, иницирана в рамките на ЕМРАСТ - Европол (Европейска мултидисциплинарна платформа срещу заплахите от престъпността);

- международна операция Snake, иницирана от ОЛАФ. Основната цел на операцията е противодействие на измамите, свързани с избягване на заплащането на дължимите вземания чрез занижаване на митническата стойност на определена група стоки;

- международна операция Ants, фокусирана върху контрабандата и нелегалния трафик на тютюневи изделия на малки количества цигари (от 2 000 до 50 000 къса), организирана и проведена в рамките на ЦПЮЕ;

- международна операция Gryphon, фокусирана върху контрабандата и нелегалния трафик на тютюневи изделия, организирана и проведена от СМО;

- международна операция Tunja 4, фокусирана върху контрабандата на тютюневи изделия на границата с Турция, организирана и проведена от експерти от българската и турската митническа администрация;

- международна операция Warehouse 2, фокусирана върху нелегалния трафик на тютюневи изделия и алкохол, организирана и проведена от ОЛАФ;

- международна операция ODYSSEUS, насочена към противодействие на незаконния трафик на движими културни ценности;

- международна операция JCO ATHENA IV е насочена към установяване на случаи, свързани с неизпълнение на задължението за деклариране на парични средства при влизане и излизане от територията на ЕС и стартиране на разследвания за изпиране на пари.

7.1.5. През 2014 г. от органи на Агенцията за държавна финансова инспекция при 19 финансови инспекции на бенефициенти на средства по фондове и програми на ЕС са установени и регистрирани случаи на нарушения и индикатори за измами във връзка с разходването на тези средства. При всички инспекции нарушенията са в областта на възлагането и изпълнението на обществени поръчки (Закона за обществените поръчки-ЗОП, Правилника за прилагане на ЗОП и Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки).

От установените при 19 инспекции случаи на нарушения и индикатори за измами при разходване на европейски средства 5 са по Оперативна програма „Регионално развитие“; 3 по Оперативна програма „Административен капацитет“; 2 по Оперативна програма „Околна среда“; 2 по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ и по един случай по програмите „Развитие на сектор „Рибарство“; Програмата за развитие на селските райони; Програмата за Европейско трансгранично сътрудничество Гърция - България; Програмата „Учене през целия живот“; „Развитие на конкурентноспособността на българската икономика“; Европейския социален фонд, приоритетна ос „Качествено административно обслужване и развитие на електронното управление“ и Европейския бежански фонд. За нарушенията са съставени 51 акта за установяване на административни нарушения на отговорните длъжностни лица. На прокуратурата по компетентност са изпратени копия от 5 доклада за извършени финансови инспекции. На основание чл.20, ал.6 от ЗДФИ за резултатите тези 19 инспекции са уведомени финансиращите органи.

Установените от органите на агенцията случаи на нарушения и индикатори за измами

при разходването на европейски средства са докладвани своевременно на дирекция АФКОС - МВР, на основание т.5, мярка 3.2, приоритет 3 от Плана за действие за изпълнение на Националната стратегия за борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС, като за всеки конкретен случай е изпратено писмо с кратка информация и копие от съответния доклад за извършена финансова инспекция.

7.1.6. В изпълнение на одитните стратегии по оперативните програми и годишния план за одитната дейност за 2014 г. резултатите от дейността на Одитния орган са следните :

- Системни одити

През първата половина на 2014 г. са приключени системните одити на Управляващите органи и Междинните звена по всичките седем оперативни програми, съфинансирани от Структурните и Кохезионния фонд и по Оперативната програма за развитие на сектор „Рибарство“. При изпълнените одитни ангажименти не са формулирани констатации с високо ниво на значимост с изключение на две констатации в системния одит на Управляващия орган по Оперативна програма „Околна среда“.

Системите на всички ключови участници в управлението и контрола на средствата от Европейските фондове (Европейски фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Европейския фонд за рибарство и Кохезионния фонд) са оценени като работещи, нуждаещи се от някои подобрения. Одитният орган е дал препоръки за подобряване на системите, като Управляващите органи са предприели адекватни коригиращи действия. Голяма част от препоръките са изпълнени още до издаването на окончателните одитни доклади.

През първото полугодие са приключени тематични системни одити по инструмента за финансов инженеринг „Джесика“, съфинсирани от Оперативна програма „Регионално развитие“. Всички одитни доклади от изпълнените системни одити са представени на одитираните организации и Сертифициращите органи и на ЕК чрез SFC 2007.

През същия период са приключени и системните одити по програмите за трансгранично сътрудничество България-Македония, България-Сърбия и България-Турция. Резултатите от проверките показват, че системите за управление и контрол по тези програми функционират ефективно.

Следващите системни одити по оперативните програми и по програмите за трансгранично сътрудничество са стартирани през последното тримесечие на 2014 г., като фактическите проверки (с изключение на системния одит по ОП за развитие на сектор „Рибарство“) по тях са приключили до 31.12.2014 г. и предстои издаването на предварителни доклади. През четвърто тримесечие стартира специфичен системен одит на финансовите инструменти, управлявани от Националния гаранционен фонд, финансирани по мярка 2.7 „Схеми за финансов инженеринг“ на ОП за развитие на сектор „Рибарство“.

През януари 2014 г. приключи системния одит на Сертифициращия органи по оперативните програми, съфинансирани от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз и по програмите за трансгранично сътрудничество (дирекция „Национален фонд“ в Министерството на финансите. Не са формулирани съществени констатации и Одитният орган е оценил системите за управление и контрол на двата Сертифициращи органа като работещи, нуждаещи се от някои подобрения.

Във връзка със спирането на плащанията по ОП „Околна среда“ и ОП „Регионално развитие“, по искане на ГД „Регионална и урбанистична политика“, са извършени 4 извънредни системни одита. Единият от тях приключи през месец май 2014 г., като при изпълнението му са проверени 54 открити процедури по Закона за обществените поръчки.

Останалите три са извършени през последното тримесечие на годината, като резултатите са представени на Европейската комисия.

▪ Одити на операциите

През първо полугодие на 2014 г. стартираха одитите на операциите (проекти) по шест от оперативни програми, финансирани от СКФ, по Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство” и по Програмите за Трансгранично сътрудничество България-Македония, България-Турция и България-Сърбия. Одитът на операциите по Оперативна програма „Околна среда“ стартира през трето тримесечие, предвид препоръките на ЕК за извършване на извънреден системен одит преди стартирането му. По време на одитите на операциите са проверени 260 проекта, като същите са избрани случайно на базата на статистически извадки. Обхватът на проверките за одити на операциите е представен в следната таблица:

Програма	Одит на операциите през 2014 г.			
	Сертифицирани разходи за 2013 г.	Разходи в обхвата на одита през 2014		Брой проверени проекти
		(лв.)	(лв.)	
1. Регионално развитие	753 148 842,63	150 605 981,20	20	30
2. Транспорт	520 416 746,92	385 884 036,13	74	12
3. Техническа помощ	29 046 783,67	11 558 160,67	40	20
4. Административен капацитет	73 491 213,51	25 377 543,89	35	22
5. Човешки ресурси	766 378 302,99	214 475 019,93	28	16
6. Конкурентоспособност	538 789 935,98	152 897 220,43	28	73
7. Околна среда	609 914 347,46	274 372 731,76	45	30
8. Развитие на сектор „Рибарство”	34 495 383,40	26 003 122,02	75	27
9. Програми за ТГС България – Македония, България – Турция и България - Сърбия	29 341 291,53	4 708 687,17	16	30
ОБЩО:	3 355 022 848,09	1 245 882 503,20	37	260

При тези одитни ангажименти са проверени общо 464 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки, като в 218 от тях са установени нарушения на приложимото законодателство и са предложени финансови корекции. Финансовото влияние на установените от Одитния орган нарушения при възлагане на обществени поръчки е определяно в съответствие с Насоките за определяне на финансовите корекции, които се прилагат спрямо разходите, финансирани от ЕС в рамките на споделеното управление, при неспазване на правилата за възлагане на обществени поръчки, приети с Решение на Европейската комисия от 19.12.2013 г. В изпълнение на препоръка на Генерална дирекция „Регионална и урбанистична политика“ в хода на одитните проверки детайлно се проследява спазването на правилата относно сроковете за получаване на документация за участие и за получаване на оферти.

Резултатите от всички проверки по одитите на операциите са комуникирани текущо с Управляващите органи, Междинните звена и Сертифициращите органи. През месец декември 2014 г. са издадени окончателните одитни доклади по всички програми.

▪ Годишни контролни доклади и годишни становища

Като Одитен орган Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС” има задължението ежегодно да обобщава извършената одиторска работа по всяка оперативна програма и да изготвя и изпраща на Европейската комисия годишни контролни доклади и

годишно становище. В годишното становище Одитният орган изразява своето мнение относно това доколко системите за управление и контрол са работели ефективно, така че да дават разумна увереност за точността на представените пред Европейската комисия отчети на разходите и оттам за законосъобразността и редовността на съпътстващите трансакции.

През периода 22-30 декември 2014 г. са изготвени и изпратени на ЕК чрез системата SFC годишни контролни доклади по всичките осем оперативни програми: „Регионално развитие”, „Транспорт”, „Техническа помощ”, „Околна среда”, „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика”, „Административен капацитет”, „Развитие на човешките ресурси”, Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство” и програмите за Трансгранично сътрудничество България-Македония, България-Турция и България-Сърбия.

При изготвянето им Одитният орган е отчетел и всички корективни мерки на Управляващите и Сертифициращите органи по прилагане на финансови корекции, регистриране на нередности, осчетоводяване или приспадане от сертифицираните разходи по съответната програмата до 31.12.2014 г. В резултат на това остатъчната грешка от одитите на операциите по всички оперативни програми е под допустимите по регламент 2 % праг на същественост. Тези резултати, анализирани паралелно с резултатите от проверките от системните одити дадоха основание изпълнителният директор на агенцията да издаде годишно становище без резерви за всичките осем оперативни програми и трите програми за Трансгранично сътрудничество. Това означава, че Одитният орган има увереност, че в рамките на периода от 1 януари 2013 г. до 31 декември 2013 г. системите за управление и контрол по програмите са работили ефективно, така че да дават разумна увереност за точността на представените пред Комисията отчети на разходите, включително за законосъобразността и редовността на съответстващите им трансакции.

7.1.7. В ДФ „Земеделие“ от дирекция „Директни плащания“ са извършени административни проверки чрез Интегрираната система за администриране и контрол (ИСАК) на всички подадени заявления по различните схеми и мерки, общо 183 485 броя оторизирани заявления и субсидии за кампания 2014. За проверка на място са избрани и проверени общо 9400 заявления, като 1300 заявления са преминали проверки на място за кръстосано спазване. Извършените проверки на място през 2014 г. по Програмата за развитие на селските райони по селскостопанските пазарни механизми и по Оперативната програма за развитие на сектор „Рибарство” са общо 1573.

Дирекция „Противодействие на измамите” в ДФЗ е работила по 372 сигнала, получени през 2014 г., за 555 бенефициенти, от които са приключени 189 сигнала за 282 бенефициенти. В това число не се включват разпределените сигнали от предходната година. През 2014 г. са приключени 334 сигнали за 538 бенефициенти.

Проверките по линия на САПАРД са свързани с 4 бенефициенти, по ПРСР – с 381 бенефициенти, по СПМ – с 10 бенефициенти, по КСП/ИСП – с 12 бенефициенти, по ДП – с 495 бенефициенти и по РБА – с 9 бенефициенти. Резултатите от всички проверки са предоставени своевременно на отделите в ДФЗ администриращи съответната схема/мярка за вземане на решение по компетентност, съгласно акредитираните процедури.

До компетентните органи са изпратени сигнали за 229 бенефициенти по 113 сигнали с мнение за наличие на правонарушение по НК.

7.1.8. През отчетния период в сектор „Административни разследвания“, дирекция АФКОС, са водени 50 броя административни проверки за идентифициране на нередности, засягащи финансовите интереси на ЕС, от които 22 са образувани през 2013 г. Проверките са

във връзка с постъпили сигнали за извършени нарушения при изпълнението на проекти по различните фондове, инструменти и програми, съфинансирани със средства от ЕС, в т.ч. по: Оперативна програма „Околна среда“-10, Оперативна програма „Регионално развитие“-9, Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“-6, Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“-2, Оперативна програма „Административен капацитет“-2, Оперативна програма „Развитие на сектор Рибарство“-1, Програма за развитие на селските райони-10, ФАР-1, Седма рамкова програма на Европейския съюз за научни изследвания-1, Програма „Младежта в действие“-1, Програма за европейско териториално сътрудничество България-Сърбия-2, Програма за европейско териториално сътрудничество Гърция-България-1, Програма за европейско териториално сътрудничество Румъния-България-2, Европейски бежански фонд-1, Схема за единно плащане на площ-1.

Стойностите на безвъзмездната финансова помощ по проверяваните проекти са в размер от 45917 лв. до 77291892 лв. Проведени са 7 проверки на място по административни разследвания, водени от дирекцията. През отчетния период са приключени 5 административни разследвания. При 2 от тях не е идентифицирана нередност и не са правени препоръки за предприемане на последващи действия. По 3 от административните разследвания са идентифицирани нередности, отправена е препоръка до УО за предприемане на допълнителни експертни проверки и анализи, както и за действия по възстановяване на неправомерно изразходвани средства в размер общо на 11875910,37 лв. И по трите случая е сезирана Прокуратурата на Република България. По 8 административни разследвания действията по разследване са приключили и предстои изготвяне на заключителни доклади.

7.2. Образувани преписки и наказателни производства, приключили със съдебно решение наказателни производства

7.2.1. През 2014 г. митническите органи са съставили 5426 акта за установяване на административни нарушения (АУАН) и са издадени 6699 наказателни постановления, от които:

- 2666 броя АУАН по реда на ЗАДС, издадени Наказателни постановления 4529 броя. Постановените глоби и имуществени санкции възлизат на общо 16095842 лева;

- 2680 броя АУАН по реда на ЗМ, издадени Наказателни постановления 2142 броя. Постановените глоби и имуществени санкции възлизат на общо 9368736 лева;

- 80 броя АУАН по Валутния закон, издадени Наказателни постановления 28 броя. Постановените глоби и имуществени санкции възлизат на общо 120792 лева.

За същия период са образувани 682 броя досъдебни производства, от които:

- по чл. 234 от НК – 440 броя;

- по чл. 242 от НК – 215 броя;

- по чл. 251 от НК – 27 броя.

7.2.2. За противодействие на контрабандата, нарушенията и престъпленията, свързани с трансграничното и вътрешно-общностното движение на стоки се изпълнява утвърден от главния секретар на МВР и директора на Агенция „Митници” План за провеждане на съвместни мероприятия между ГД „Криминална полиция”, ГД „Гранична полиция”, ОД на МВР и Агенция „Митници”. По вътрешните граници на страната са създадени екипи за координация и контакт от служители на двете главни дирекции, които контролират дейността на групите по места, извършващи проверките, анализират и обобщават информацията. На външни граници са сформирани МГКН за проверки между ГДГП, ОДМВР и Агенция „Митници. МГКН извършват проверки периодично по предварително изготвен график на база анализ на риска на транспортни средства, товари и лица на ГКПП и територията на страната. В

Главна дирекция „Гранична полиция“ са заведени 102 броя досъдебни производства по чл.234 от НК и 24 броя по чл. 242 от НК през 2014 г.

7.2.3. По линия на противодействието на измами със средства на ЕС в Главна дирекция „Криминална полиция“ и Областните дирекции на МВР в страната са образувани:

- ГДКП – общ брой предварителни проверки /преписки/ - 114 броя;
- ГДКП – общ брой досъдебни производства – 103 броя;
- ОДМВР – общ брой предварителни проверки /преписки/ - 186 броя;
- ОДМВР – общ брой досъдебни производства – 137 броя.

7.2.4. От Прокуратурата на Република България през 2014 г. за престъпления, свързани със злоупотреби със средства на ЕС, са наблюдавани 444 досъдебни производства, от които 169 – новообразувани. Решени от прокурорите са 217 ДП. В съда са внесени 120 прокурорски акта срещу 136 обвиняеми лица. Осъдените и санкционирани лица с влязъл в сила съдебен акт са 80, а оправданите – 4.

8. По-важни дейности, осъществени за подобряване на комуникацията и информационния обмен, повишаване информираността и постигане на широка обществена осведоменост по въпросите на борбата с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС

8.1. Всички институции, представени в Съвета, ангажирани с управлението и изпълнението на европейски фондове и програми информират обществеността за дейността си по превенция и установяване на нередности и измами, посредством интернет страниците си. Периодично публикуваната информация, свързана с регистрираните сигнали и установените нередности, се обновява.

Отговорните институции провеждат обществени форуми (обучения, семинари, кръгли маси, конференции) на различна тематика, в рамките на които задължително се представя и дейността по превенция и разкриване на нередности.

8.2. Със ЗДФИ е регламентирано изискване за публично оповестяване на резултатите от всяка конкретна финансова инспекция. До 10-то число на месеца, следващ всяко тримесечие, Агенцията за държавна финансова инспекция публикува на своята интернет страница списък с обектите, в които финансовите инспекции са приключили, както и информация за резултатите от тях. В тези информации се съдържат данни за проверяваната организация или лице, установените вреди и нарушения, съставените актове за установяване на административни нарушения и актове за начет, както и данни относно проверено при инспекциите европейско финансиране.

8.3. Предвид необходимостта от повишаване на знанията и уменията на служителите от Управляващите органи и бенефициентите по Оперативните програми за спазване на законодателството в областта на обществените поръчки, Одитният орган продължи практиката си за споделяне на прилагания от него подход. Водещи одитори представиха практиката на Одитния орган за контрол върху обществените поръчки на 7 специализирани обучения, в които взеха участие общо 200 служители от Управляващите органи и бенефициентите по оперативните програми. Темите, представени на обученията, са свързани с прилаганата от Одитния орган методология за проверка на обществените поръчки, подхода при анализиране на допуснатите нарушения и определяне на финансовото им влияние в съответствие Насоките за определяне на финансовите корекции, които се прилагат спрямо разходите, финансирани от ЕС в рамките на споделеното управление, при неспазване на правилата за възлагане на обществени поръчки, приети с Решение на ЕК от 19.12.2013 г.

8.4. На интернет страницата на ДФ „Земеделие” са публикувани индикатори за изкуствени условия, констатации и доклади от проведени одити от национални контролни органи по въпроси на превенцията и противодействието и администрирането на нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС.

Всички бенефициенти попълват декларации, че са запознати с определенията за нередност и измама и не са създали изкуствени условия с цел заобикаляне на изискванията и получаване на финансова помощ по-голяма от максимално разрешената за схемата или мярката. Проведено е обучение на повече от 150 кметове на общини по отношение на превенция и борба с нередностите и измамите и нарушения на обществените поръчки.

8.5. През 2014 г. митническата администрация проведе активна комуникация с гражданите и бизнеса. От 01.01.2014 г. се прилага новия Регламент (ЕС) № 608/2013 г. на Европейския парламент и Съвета от 12.06.2013 г. относно защитата на права върху интелектуалната собственост, осъществявана от митническите органи и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1383/2003 г. Във връзка с това през първото тримесечие в Интернет страницата на Агенция „Митници”, директория „Административни услуги” е актуализирана информацията за административната услуга „Разглеждане и одобряване на заявления за прилагане на мерки за закрила на права върху интелектуалната собственост” съгласно новото законодателство. В директория „Закрила на интелектуалната собственост” са публикувани Регламент (ЕС) № 608/2013 г. на Европейския парламент и на Съвета, Регламент за изпълнение (ЕС) № 1352/2013 г. на Комисията, както и формулярите на „Заявление за намеса на митническите органи” и „Искане за удължаване на срока за намеса”.

Служители на Агенция „Митници” участваха в работно ателие „Борба с фалшифицираните стоки”, организирано от икономическата мисия на ЮБИФРАНС към Френското посолство и работно ателие, посветено на борбата с фалшифицираните стоки, организирано от Посолството на Франция в България, Френската компания Перно Рикар и Международната федерация на производителите на алкохолни напитки IFSP.

ПРИЛОЖЕНИЕ: Статистическа информация за докладваните до ОЛАФ случаи на нередности за 2014 г. – 13 листа.