

ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

ПРОЦЕДУРА

ЗА ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ, РАЗКРИВАНЕ, СЪОБЩАВАНЕ,
РЕГИСТРИРАНЕ И РАЗРЕШАВАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ ПРИ
ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ ОТ
ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ В ОБЩИНА ВЕЛИКО ТЪРНОВО

I. ОСНОВАНИЕ.

Тази процедура е разработена на основание чл. 4, чл. 12, ал.4 и чл.14, т. 6 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и с цел осигуряване прилагане на изискванията по чл. 58 т.(з) и чл. 70, ал.1, т. (б) от Регламент (ЕО) № 1083/2006 и Раздел 4 „Нередности” от гл. II на Регламент (ЕО) № 1828/2006, ПМС №18/04.02.2003 г., изм. и доп. с ПМС № 139/17.06.2008 г. Процедурата е неразделна част от Интегрираната система за финансово управление и контрол в Община Велико Търново и може да бъде изменяна и допълвана по реда по който е издадена.

Тази процедура уреждат организацията на работата по предотвратяване, разкриване, съобщаване, регистриране и разрешаване на нередности по проекти в оперативната дейност и системите за контрол на Община В. Търново, в дейността на изпълнителите, на които общината е възложила изпълнението на обществени поръчки, както и мерки за преустановяване на нередности и отстраняване на вредни последици от тях, за да се осигури:

1. защита на финансовите интереси на Европейския съюз и Република България;
2. въвеждане и поддържане на вътрешни контроли, с цел осигуряване на превенция от нередности в оперативната дейност на Община В. Търново;
3. възстановяване на неправомерно изплатени суми и предприемане на корективни действия;
4. установяване на ненадеждност на кандидати и/или изпълнители на обществени поръчки с оглед на гарантирането на ефективност и съответствие със законодателството.

II. ОТГОВОРНОСТИ.

Чл.1. Бенефициента - Община Велико Търново е отговорен за изграждането и въвеждането на ефективни системи за установяване и регистриране на случаи на нередности по Структурните фондове и Кохезионния фонд на ЕС, както и за тяхното докладване и последващо проследяване.

Чл.2. Задълженията на Община В. Търново в качеството ѝ на бенефициент на безвъзмездна финансова помощ, произтичащи от договорите, финансирани от Европейския съюз.

Чл.3. Община В. Търново, в качеството ѝ на Бенефициент на договори за безвъзмездна финансова помощ е отговорна за предотвратяването, разкриването, съобщаването, регистрирането и разрешаването на нередности по проекти, финансирани от ЕС, както и за указването на съдействие на компетентните органи за последващото разрешаване на всички регистрирани случаи на нередности при изпълнение на проекти, финансирани със средства на Европейския съюз.

Чл.4. (1) За постигането на правилно прилагане на разписаните правила по настоящата процедура, Кмета на Община Велико Търново определя един или няколко служители от общинската администрация, които да изпълняват функциите на служители по нередностите.

(2) Служителят по нередности осъществява контакти във връзка с предотвратяването, разкриването, съобщаването, регистрирането и разрешаването на нередности установени в контекста на изпълнение на проекти от Община Велико Търново и финансирани със средства от Европейския съюз.

(3) Служителят по нередностите контролира провеждането на обществени поръчки, сключени договори, разходите по съответните поръчки, реда на отчитане и документиране на действията.

(4) При осъществяване на дейността по ал.3 служителят по нередностите е независим и докладва пряко и единствено на възложителя.

(5) При констатиране на нередности по одитната пътека същият прави предложения до кмета на общината за промяна и допълване на системите за финансово управление и контрол с оглед защита на финансовите интереси на публичните средства.

Чл.5. Служителите на Община В. Търново, които участват в управлението и разходването на европейските средства са длъжни да прилагат:

1. процедурата на Община В. Търново за предотвратяване, разкриване, съобщаване, регистриране и разрешаване на нередности по проекти, финансирани от ЕС;

2. ръководството, процедурите и задължителните указания за предотвратяване, разкриване, съобщаване, регистриране и разрешаване на нередности по проекти финансирани от ЕС, утвърдени от Управляващите органи на съответните оперативни програми;

3. ръководството, процедурите и задължителните указания за предотвратяване, разкриване, съобщаване, регистриране и разрешаване на нередности по проекти, утвърдени от компетентните държавни органи - при извършване оперативен контрол и управление на риска по изпълнение на проектите, съфинансирани от държавния бюджет.

III. ПРОЦЕДУРА ПО ДОКЛАДВАНЕ ПРИ УСТАНОВЯВАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ.

Чл. 6. (1) Всички служители от администрацията на Община В. Търново са длъжни да познават настоящата процедура, както и реда на докладване и администриране на нередности.

(2) Служителите са длъжни да уведомяват определения служител по нередности по чл. 4 за всички случаи на нередности и измами, както и да оказват необходимо съдействие при изпълнение на служебните му задължения.

(3) Служителите на Община В. Търново, участващи в изпълнението на проекти, финансирани от ЕС, подписват декларация за запознаване с определението за нередност и измама по образец на *Приложение 3*.

(4) В документацията за обществените поръчки и договорите с изпълнители се включва клауза, чрез която се осигурява запознаване и съблюдаване на изискванията за недопускане на нередности.

Чл. 7. Задължението за регистриране на нередност възниква при установяване на нарушение на разпоредба от общностното право и/или националното законодателство, произтичащо от действие или бездействие на стопански субект, което има или би имало като последица нанасяне на вреда на общия бюджет на Европейския съюз, като отчете неоправдан разход в общия бюджет.

Чл.8. Лицето или органът, който разкрие или узнае за нередност, на която и да е от фазите на даден проект, следва незабавно да подаде сигнал за нея до служителя по нередности или до кмета на Община В. Търново.

(2) Разкриването на нередности в Община В. Търново се извършва посредством документална проверка, проверки на място, редовни/окончателни одиторски доклади.

(3) Информация за нередности и измами, на базата на която се стартира процедура за докладване на нередност, може да бъде:

1. постъпил и регистриран сигнал извън Общината - от външни контролни органи, от средствата за масово осведомяване, от отделни лица, в т.ч. изпълнителите и техните служители;

2. регистриран сигнал в рамките на Общината - от вътрешни контролни органи, от звеното за вътрешен одит и от всеки служител на Община В. Търново.

(4) Сигналите могат да бъдат устни или писмени.

1. за постъпили устни сигнали се съставя протокол, който се подписва от лицето подало сигнала и служителя по нередности по образец на *Приложение 7*.

2. по постъпилите анонимни сигнали не се извършва проверка.

(5) В Община В. Търново могат да постъпват сигнали на открити или предполагаеми нередности и измами по електронният адрес на общината. Всички постъпили писмени сигнали се регистрират в единната система за документооборот.

(6) За всички получени сигнали за нередности и измами служителят по нередности прави съответни проверки за установяване достоверността на изложените в сигнала обстоятелства и попълва контролен лист по образец на *Приложение 6*.

(7) При потвърждаване на достоверността на сигналите служителят по нередности незабавно стартира процедурата по регистриране и докладване на нередностите.

(8) Докладването се извършва от служителят по нередностите пряко до кмета на общината.

Чл. 9. (1) Участниците в обществени поръчки и изпълнителите по договорите за изпълнение на проектни дейности се задължават незабавно да докладват до служителя по нередности в Община В. Търново в качеството ѝ на възложител за всички заподозрени и/или доказани случаи на измама и/или нередност.

(2) Участниците в обществени поръчки и изпълнителите по договори за обществени поръчки са длъжни да оказват съдействие и предоставят достъп на служителя по нередности в

Община В. Търново при изпълнение на задълженията му.

(3) Изпълнителите от своя страна са длъжни да запознаят всички свои служители, работещи по изпълнението на конкретния договор с определението за нередност и с настоящата процедура, като ги задължат да докладват всеки случай на подозрение и/или доказани случаи на нередност по посоченият ред, както и да указват съдействие на служителя по нередности. При подписване на договор, изпълнителят декларира, че той и всички негови служители са запознати с определението за нередност и измама, както и с настоящата процедура по образец на *Приложение 4*.

(4) В случаите на констатирана нередност, Община В. Търново предприема своевременно съответните корективни действия спрямо изпълнителите на проектни дейности, съгласно клаузите на сключените с тях договори.

IV. ПРОЦЕСУАЛНИ ДЕЙСТВИЯ

Чл. 10. (1) При стартиране на изпълнението на проект, финансиран със средства на ЕС, ръководителят на екипът определен за неговото управление е длъжен да представи на служителя по нередности писмена информация за проекта, която трябва съдържа минимум: име и номер на проекта, номер на договора за безвъзмездна финансова помощ, програма, цели на проекта, дейности по проекта, стойност, времеви план-график за изпълнение на проекта и график на обществените поръчки.

(2) Служителят по нередности създава досие на проекта на база получената информация по ал. 1.

(3) Служителят по нередности има право да извършва регулярни и внезапни проверки по изпълнение на проекта.

(4) При осъществяване на функциите си по ал. 3, служителят по нередности попълва Контролен лист по образец на *Приложение 6*, който съхранява в досието на проекта или в създаденото досие на нередността при регистрирана такава.

Чл. 11. (1) Община В. Търново в качеството си на бенефициент на договори за безвъзмездна финансова помощ и посредством екипите за изпълнение на конкретните проекти, финансирани от ЕС, е задължена да предоставя регулярни доклади до съответните договарящи органи за установени нередности или декларации за липса на нередности за отчетните периоди, във формата на приложенияте към договорите за безвъзмездна финансова помощ образци.

(2) В случай на констатирана нередност от служителя по нередностите в Община В. Търново, се изготвя доклад / уведомление за нередност, съгласно условията на раздел IV „Нередност”, глава II на Регламент (ЕО) 1828/2006 - по образец на *Приложение 5*. При необходимост и в зависимост от спецификата на нередностите, служителят по нередности се подпомага от член на екипа или от целият екип определен за управлението на проекта.

(3) При изготвяне на докладите служителят по нередностите е независим и има право да изисква всички необходими за целта сведения и справки от съответните длъжностни лица.

(3) Докладите по ал. 2 се изпращат подписани от Кмета на Община В. Търново на

Договарящия орган в срок до 3 дни от датата на вписването на нередността в Регистъра по нередности по чл. 12, ал.1.

(4) Екипите за управление на конкретните проекти са задължени да осигуряват достъп до проектната документация на служителя по нередности по всяко време.

(5) Когато в периода предвиден в договора между Община Велико Търново (Бенефициент) и Договарящият орган не е констатирана нередност по изпълнението на проекта, тогава на Договарящият орган се изготвя и представя Декларация за липса на нередности, съгласно формуляра от приложението към договора за безвъзмездна помощ.

Чл. 12. (1) Служителят по нередности създава и поддържа регистър за нередности в Община В. Търново по образец на *Приложение 8*.

(2) При установена нередност служителят по нередности я вписва незабавно в Регистъра за нередности.

(3) За всеки случай на установена нередност служителят по нередности създава досие за констатирана нередност в срок до 3 дни от нейното установяване. Досието трябва да съдържа цялата документация на хартиен носител, събирана във връзка със съответния случай на нередност, включително доклади за установени нередности, изготвени от съответните екипи по управление на конкретните проекти, документация по разследването на нередността, копия от одитни доклади, всякакъв вид кореспонденция във връзка със случая на нередност.

(4) Досиетата по ал. 3 носят същия идентификационен номер, като идентификационният номер, под който е регистрирана съответната нередност.

(5) Досиетата трябва да бъдат създадени така, че да осигуряват:

1. Възможност за проследяване на развитието на нередността и начина на нейното коригиране;
2. Информация и доказателства, които могат да се окажат необходими при предприемане на действия срещу определени лица или организации;
3. Последователна информация;

(6) Достъпът до информация от регистъра за нередности е ограничен до служителите по нередности и Кметът на Община В. Търново.

(7) При поискване информацията следва да се предоставя на Управляващите органи на оперативните програми, Сертифициращия орган, националните одитиращи органи, Европейската комисия, Европейската служба за борба с измамите, Европейската сметна палата и/или техни представители и външни одитори.

Чл.13. Регистрирането и докладването на нередност не следва да се обвързва с начина и момента на възстановяване на средства по нередността.

Чл. 14. (1) Служителят по нередности отговаря за организиране на процеса по подаване на

навременна информация за целите на счетоводното отразяване на случаите на нередност, които имат финансово изражение, към счетоводството на Община В. Търново.

(2) Информацията, подавана от служителя по нередностите следва да съответства на информацията, посочена в т. 18 «Обща сума, подлежаща на възстановяване» от доклада за нередности по чл. 12, ал. 2 и да съдържа минимум следната информация - име на проекта и номер на договора за безвъзмездна финансова помощ, финансирана сума в лева по източници на финансиране, дата на установяване на нередността.

(3) При закриване на случай на нередност, служителят по нередностите писмено уведомява счетоводството за датата на закриване на случая.

Чл. 15. (1) Община В. Търново е длъжна да осигури възстановяването към бюджета на Европейската общност и националния бюджет на всички суми по регистрирани и доказани нередности и/или на всички доказани неправомерно изплатени средства.

(2) Служителят по нередности е длъжен да предприеме незабавни действия за възстановяването на всички неправомерно изплатени суми заедно с дължимите по тях лихви от лицата или фирмите допуснали нарушението.

(3) В случай, че нарушителят не възстанови дължимите суми в рамките на определения краен срок, служителят по нередности съвместно с дирекция „Правна” при общината инициира процедура съгласно българското законодателство.

Чл. 16. Отдел „Бюджет” на Община Велико Търново осчетоводява всички дължими суми на ниво проект. При възстановяване на суми от регистрирани и доказани случаи на нередности, служител от счетоводния отдел своевременно уведомява служителят по нередностите като му предоставя съответните документи за финансовата операция.

Чл. 17. В срок от пет работни дни след датата на възстановяване на дължимите суми служителят по нередности е задължен да предостави на Кмета на Община В. Търново писмена информация за възстановените суми.

V. ДОПЪЛНИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Ръководителите и служителите в община В. Търново са длъжни да познават и спазват разпоредбите на настоящата процедура.

§ 2. Контролът по спазване на процедурата за предотвратяване, разкриване, съобщаване, регистриране и разрешаване на нередностите се осъществява от кмета на Община Велико Търново.

§ 3. Процедурата за предотвратяване, разкриване, съобщаване, регистриране и разрешаване на нередности влиза в сила от датата на утвърждаването от Кмета на Община Велико Търново и определя йерархическата зависимост на служителят по нередностите /пряко към кмета на общината/.

§ 4. Настоящата процедура и разписаните правила в нея са част от Интегрираната система за финансово управление и контрол в Община Велико Търново и същите могат да се допълват, изменят и отменят по реда, по който са утвърдени.

VI. ОПРЕДЕЛЕНИЯ

„**Нередност**”, засягаща финансовите интереси на Европейските общности е всяко нарушение на общностното право в резултат на действие или бездействие от икономически оператор, което е имало или би имало за резултат нарушаването на общия бюджет на Европейските общности или на бюджетите, управлявани от тях, или посредством намаляването или загубата на приходите, в резултат на собствени ресурси, които се събират направо от името на Европейските общности, или посредством извършването на неоправдан разход.

„**Измама**”, засягаща финансовите интереси на Европейските общности е всяко умишлено действие или бездействие:

1. По отношение на разходи, свързани с използването или предоставянето на фалшиви, грешни или непълни изявления или документи, което води до злоупотреба или неправомерно теглене на средства от общия бюджет на Европейските общности, укриване на бюджетите, управлявани от или от името на Европейските общности, укриване на информация в нарушение на конкретно задължение със същия резултат; използването на такива средства за различни цели от тези, за които те първоначално са били отпуснати;
2. По отношение на приходите, свързани с използването или предоставянето на фалшиви, грешни или непълни изявления или документи, което води до неправомерно намаляване на средствата от общия бюджет на Европейските общности или бюджетите, управлявани от или от името на Европейските общности; укриване на информация в нарушение на конкретно задължение със същият ефект; злоупотреба на правомерно получена облага със същият ефект.

„**Облага**” е всеки доход в пари или в имущество, включително придобиване на дялове или акции, както и предоставяне на стоки или услуги безплатно или на цени, по-ниски от пазарните, помощ, глас, подкрепа или влияние, предимство, получаване на или обещание за работа, дар, награда или обещание за избягване на загуба, отговорност, санкция или друго неблагоприятно събитие.

„**Стопански субект**” е всяко физическо или юридическо лице, както и другите органи, участващи в реализирането на помощта на фондовете, с изключение на държавата-членка при изпълнение на нейните правомощия на публична власт.

VII. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ОПРЕДЕЛЕНИЯТА.

1. Нередностите могат да бъдат класифицирани като технически, договорни, финансови или административни.

Техническите нередности възникват при предоставяне на доставки, услуги и строителство, с качество по-ниско от това, което е заложено в договора. Контролът по качеството се осигурява от Община В. Търново, в качеството ѝ на бенефициент на договори за безвъзмездна финансова помощ, и се гарантира чрез мониторинг от страна на Договарящия орган. Контролът върху инженерните дейности, дейностите на изпълнители и доставчици се осъществява посредством редовни и извънредни посещения на място, с цел проверка на качеството и количеството на извършените дейности.

Договорните нередности възникват при неправилно прилагане на договора за безвъзмездна помощ и договорите с изпълнители. Цялостното познаване на детайлите на договорите е съществено за избягване на договорните нередности. Договорните нередности се отнасят до:

- неточно упълномощаване (делегиране на права);
- нерегламентирани и необосновани плащания в повече;
- неправилни инструкции за място на изпълнение;
- неправилно одобрени материали или предложения на изпълнител/партньор;
- неправилно представяне на продуктите от договора (изменение на дейности);
- неправилно управление на исканията от изпълнител/партньор.

Финансовите нередности са измамата или кражбата на средства, включително корупционни практики. Финансовите нередности се контролират от вътрешен или външен одит, чрез вътрешен предварителен контрол и мониторингови процедури. Разделението на отговорностите и принципа на четирите очи се прилага във всички случаи (напр. Необходими са два независими подписа за извършване на плащане). Финансовите нередности се отнасят до:

- фактуриране на неизвършени доставки, услуги или строителство - фиктивни фактури;
- фактуриране на финансови средства от/на фиктивни фирми /фалшифициране/;
- двойно фактуриране;
- фактуриране на прекалено големи суми спрямо извършените разходи;
- неправилно отчитане на количество, цена или отстъпки във фактурите;
- измами при трансфера на средства
- подправяне или изопачаване на счетоводни, официални или др. разходно оправдателни документи;

Административните нередности възникват вследствие на неспазване на приложимите норми при избор на изпълнители и при провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки.

2. Според начина на причиняването им нередностите могат да бъдат умишлени и неумишлени.

Умишлени - действията на оператор от институциите, участващи в процеса (Изпълнител по договор, Бенефициент (Възложител), Договарящ орган, Национален фонд, банки или други организации), целящи лично обогатяване или обогатяване на друго лице в противоречие с Договора между Изпълнителя и Възложителя, главно посредством:

- Фактури, издавани за непредоставени услуги, стоки или работи [фалшиви (фиктивни) фактури];
- Фактури, издадени от фиктивна фирма [фалшификации];
- Дублирани фактури;
- Неотразени намаления за количество, цена и други във фактурите;
- Измамническо превеждане на суми в погрешна банкова сметка;
- Манипулиране на констатации от документални проверки;
- Манипулиране на констатации от проверки на място;
- Фалшифициране и модифициране на счетоводни и/или други отчети и

- оправдателни документи;
- Неточно представяне или пропускане на събития, операции или друга важна информация.

Неумишлени - Това са действия на оператор от институции, участващи в процеса (Изпълнител по договор, Бенефициент, Доставчик, Изпълнителна агенция, Национален фонд, банки или други организации), причинени поради небрежност и водещи, в повечето случаи, до нарушаване на приетите процедури. Основните неумишлени нередности са следните:

- Пропуски и грешки;
- Небрежност;
- Неумишлено нарушаване на оперативните процедури.

3. Според вида на въздействие нередностите могат да бъдат с или без финансово изражение.

Нередности с финансово изражение - нередности, които водят до плащане на неоправдани разходи на Изпълнителя или Община В. Търново в качеството ѝ на Бенефициент на договори за безвъзмездна финансова помощ.

Нередности без финансово изражение - нередности, установени преди възстановяване на неоправдани разходи на Изпълнителя или Община В. Търново в качеството ѝ на Бенефициент на договори за безвъзмездна финансова помощ.

4. Нередностите могат да бъдат системни или еднократни според характера им.

Системна нередност - нередност, която се повтаря или за която съществува голяма вероятност да се повтори в системата при различни проекти, финансирани от ЕС. Тези нередности се дължат, например, на недостатъци в системата на финансовото управление и могат да се случват в хоризонтален порядък при всички проекти. Те са неумишлени нередности, произтичащи от дефект в системата.

Еднократна нередност - нередности, които се случват само при един конкретен проект, а не в системата като такава. Те произтичат от действия или грешки, свързани с конкретен проект и не би трябвало да се появяват при други проекти, когато се спазват процедурите на финансово управление. Това са умишлени нередности или неумишлени нередности, причинени от небрежност.

5. Измамата е специфичен вид нередност и се отличава от другите видове нередности с умишления си характер.

Наказателната отговорност се определя от съответни разпоредби в наказателното право според степента на сериозност на извършеното, което е основа за оценяване на размера на щетите, причинени от измама.

Измама е всякакво умишлено действие или пропуск във връзка с:

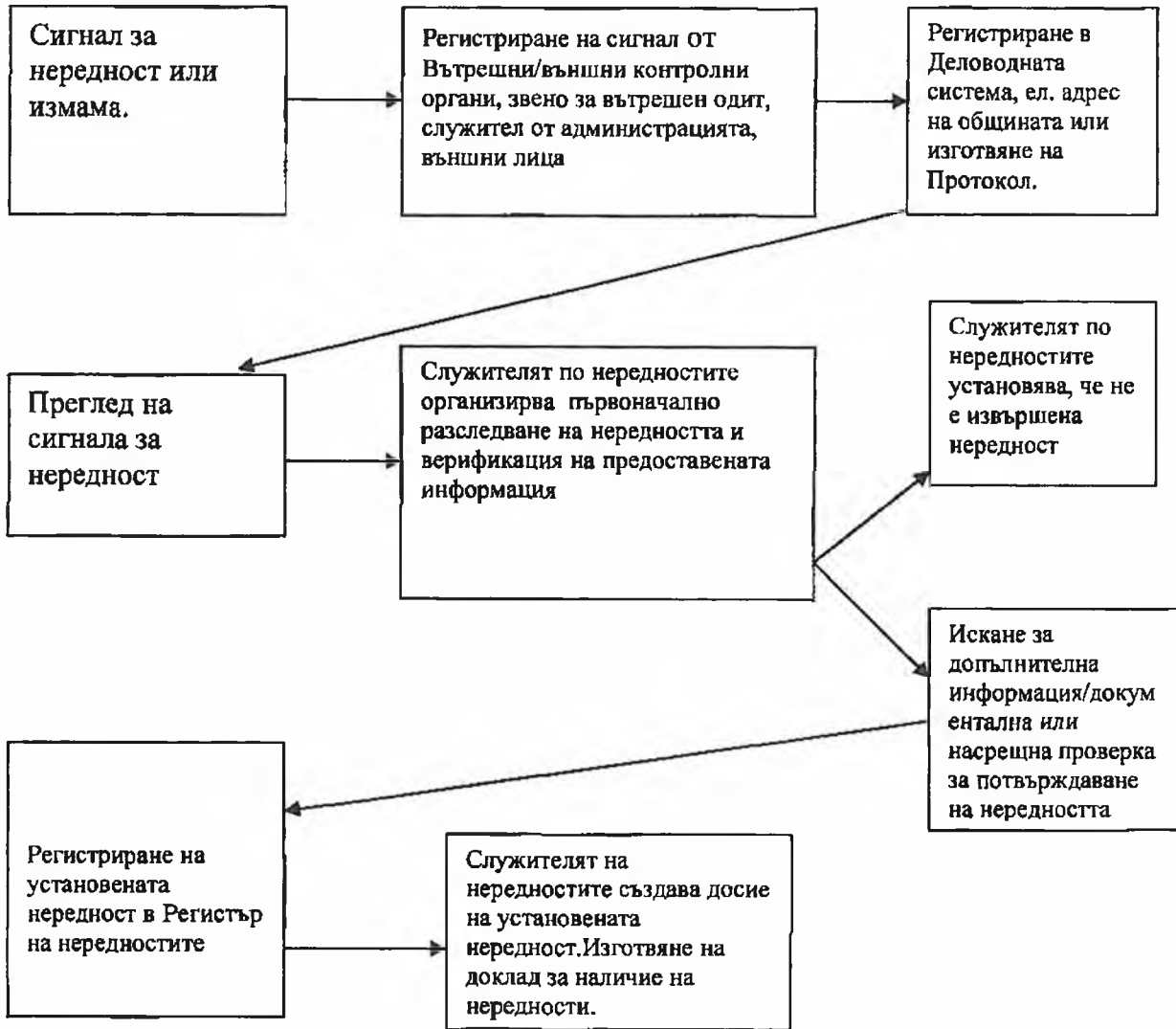
а/ използване или представяне на неверни, неточни или непълни твърдения или документи, което води, като въздействие, до присвояване или неправомерно задържане на средства от общия бюджет на Европейските общности или бюджети, управлявани от или от името на Европейските общности, или държавния бюджет на България;

б/ неразкриване на информация в нарушение на конкретно задължение, което има

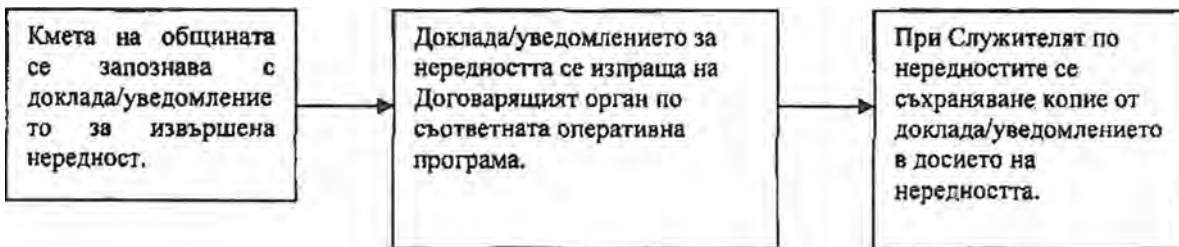
същото въздействие;

в/ неправилно използване на такива средства за цели, различни от целите, за които са били първоначално отпуснати.

1. Ход на процедурата по верификация на сигнали и установяване на нередности.



2. Ход на процедурата по докладване за липса/наличие на извършени нередности.



3. Ход на процедурата по третиране на нередности с финансово изражение.



ПРИЛОЖЕНИЕ 2 - КАЗУСИ

Списък с примери за евентуални инциденти, свързани с нередности

Тръжни процедури

Договорите трябва да бъдат сключвани при прилагане на принципите на публичност и прозрачност, съгласно съответните процедури за възлагане на обществени поръчки в последната им форма и наименование.

Всякакви промени, извършени в договорените тръжни условия следва да доведат до напълно нов тръжен процес, а не да се продължава старият с първоначалните участници. Цялата документация, отнасяща се до процеса, трябва да бъде запазена, включително съобщенията за печата с покани до участниците в търговете, регистъра при откриването им, неуспешните, както и успешните търгове и т.н. Критериите за всички решения, взети по време на процеса, трябва да бъдат записани. Загубата на документация или неспазването на процедури би могло да доведе до отнемане на всички предвидени средства за проекта.

Конфликт на интереси

Сделките са сключени или е направен опит да бъдат сключени с юридически или физически лица с установен законен интерес;

Членове на Комисията за оценяване на офертите и участници в търгове за обществени поръчки имат кръвна връзка или са сродени чрез брак или икономически интереси;

Фалшифицирани документи или документи с неверни данни

Това може да се случи с:

Искания за плащания или свързани с тях документи (т.е. отчети, фактури),
Документи, съдържащи описание на качествата на инвестиционен обект,
Други видове документи.

Липса на съфинансиране

(Частична) липса на съфинансиране или съфинансиране, различно от предписаното.

Надплатени суми

Ситуации, при които са изплатени повече средства, отколкото получателят е имал право да получи. Тук се включват и случаите на надплатени суми, открити и коригирани при следващо плащане (надплатената сума се удържа от следващото плащане).

Предотвратени нередности

Казусите, при които нередността е разкрита преди изплащане на средствата и опитът за нарушение е наказуем или е предмет на наказателно производство, трябва да бъдат докладвани. С други думи, опитите за измама (включително умишлено подаване на заявления с неверни данни), корупция и други случаи, при които деянието е наказуемо, се класифицират като нередности, за които трябва да се съобщава.

Характеристиките на инвестиционни обекти не отговарят на изискванията

Инвестиционният обект се различава от предписанията по отношение на:

- размери и характеристики;
- качество или количество на използваните материали;
- качество на работата, извършена от подизпълнители;
- изменения, внесени в проекта (които не са съгласувани според изискванията);
- обем на действително извършената работа (по-малък от заявения).

Нередности, свързани с наличието и ползването на инвестиции

Стоки, закупени по линия на обществени поръчки или въз основа на договор:

- не са в наличност там, където трябва да бъдат в наличност,
- не се използват за определената цел,

стоките или продуктите са били произволно заменени или не са етикетирани, нито са надлежно осчетоводени, представена е заблуждаваща информация относно обекта или естеството, количеството или качеството на продукта или услугата.

Незачитане на правилата за допустимостта на разходите

Определен вид разход не е допустим по съответната договор за безвъзмездна помощ в рамките на която се осъществява проектът.

Неизпълнение на поставени цели

Нежеланието на Изпълнителя да изпълни/да се съобрази с предписаната работа/задължения по проекта, в резултат от което част от предписаната работа/поръчка/услуга остава неизвършена.

Срокове

Оставяне на незавършена работа/услуги/поръчки след изтичане на определения срок представлява нередност.

Нередности, свързани със счетоводната отчетност

Представяне на невярна информация в счетоводните регистри - неправилно осчетоводяване, липса на счетоводни данни, недостатъчна счетоводна документация (като общи фактури без разбивка по точки), свързани с използване на средства по програмите, представлява нередност.

Отказ за приемане на проверка

Несъгласие за подлагане на държавен надзор, одит или процедури, извършвани в рамките на друга предписана форма на проверка, представлява нередност.

Двойно финансиране

Частично или пълно двойно финансиране, от друг финансов източник.

Нередности, произтичащи от решения, свързани с управлението на проекта

Управленски решения, несъгласувани с източника на помощта, когато това е регламентирано в договорите за безвъзмездна финансова помощ

Публичност

Изпълнители/ които не следват указанията, се уведомяват за изискванията за публичност и им се предоставя известно време, за да предприемат корективни действия. Ако след изтичане на определения срок, обаче, те не са изпълнили изискванията за публичност, възниква нередност.

ДЕКЛАРАЦИЯ

Аз, долуподписаният.....

Служител в Община В. Търново

Длъжност, отдел, сектор, дирекция:.....

декларирам, че съм:

1. Запознат/а с определението за нередност, съгласно член 2 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета от 11 юли 2006 година, а именно:

„Нередност“: всяко нарушение на разпоредба на Общностното право, произтичащо от действие или бездействие на стопански субект, което има или би имало като последица нанасянето на вреда на общия бюджет на Европейския съюз, като отчете неоправдан разход в общия бюджет.

1. Запознат/а с определението за измама, съгласно чл.1 от Конвенцията за защита на финансовите интереси на Европейските общности, а именно:

Под измама следва да се разбира всяко умишлено действие, свързано с:

Използването или представянето на грешни, неточни или непълни декларации или документи, което води до злоупотреба или неоправдано използване на средства от общия бюджет на Европейските общности или бюджетите, управлявани от Европейските общности или от тяхно име;

прикриване на информация в нарушение на конкретно задължение, водещо до резултатите, споменати в предходната подточка;

разходване на такива средства за цели, различни от тези, за които са отпуснати първоначално.

2. Запознат/а съм, че по силата на договори за безвъзмездна финансова помощ за проекти, финансирани чрез оперативни програми следва да подавам сигнали за наличие на нередности и измами или подозрение за нередности и измами на служителя по нередности на бенефициента и ръководителя на бенефициента;
3. Запознат/а съм че при наличие или съмнение за връзка на някое от лицата, на които следва да се подават сигналите за нередности и измами, със случая на нередност, информацията се подава директно до:

Кмета на Община В. Търново;

Ръководител на сертифициращия орган в Министерство на финансите;

ЦЗК;

OLAF.

Настоящата декларация е изготвена в два екземпляра, по един: за декларацията и за служителя по нередности на бенефициента.

Дата Декларатор:

ДЕКЛАРАЦИЯ

Аз, долуподписаният

В качеството си на Изпълнител по договор с Възложител Община В. Търново

декларирам, че:

1. Запознат/а съм с определението за **нередност**, съгласно член 2 от Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета от 11 юли 2006 година, а именно:

„Нередност“: всяко нарушение на разпоредба на Общностното право, произтичащо от действие или бездействие на стопански субект, което има или би имало като последица нанасянето на вреда на общия бюджет на Европейския съюз, като отчете неоправдан разход в общия бюджет.

2. Запознат/а съм с определението за **измама**, съгласно чл.1 от Конвенцията за защита на финансовите интереси на Европейските общности, а именно:

Под измама следва да се разбира всяко умишлено действие, свързано с:

Използването или представянето на грешни, неточни или непълни декларации или документи, което води до злоупотреба или неоправдано използване на средства от общия бюджет на Европейските общности или бюджетите, управлявани от Европейските общности или от тяхно име;

прикриване на информация в нарушение на конкретно задължение, водещо до резултатите, споменати в предходната подточка;

разходване на такива средства за цели, различни от тези, за които са отпуснати първоначално.

3. Запознат/а съм, че по силата на договори за безвъзмездна финансова помощ за проекти, финансирани чрез оперативни програми следва да подавам сигнали за наличие на нередности и измами или подозрение за нередности и измами **на служителя по нередности на бенефициента и ръководителя на бенефициента;**
4. Ангажирам се да запозная всички мои служители и подизпълнители (ако е приложимо), работещи по изпълнението на конкретния договор, с определението за нередности и измама, както и с процедурите за докладване на всеки случай на подозрение и/или доказан случай на нередности.
5. Запознат/а съм че при наличие или съмнение за връзка на някое от лицата, на които следва да се подават сигналите за нередности и измами, със случая на нередност, информацията се подава директно до:

Кмета на Община В. Търново;

Ръководител на сертифициращия орган в Министерство на финансите;

- ЦЗК;
- OLAF;

Настоящата декларация е изготвена в два екземпляра, по един: за деклариращия и за служителя по нередности на бенефициента.

Дата Декларатор:.....

ПОВЕРИТЕЛНО

CCI №: BG/XX/XXX/XX/0¹ДОКЛАД ЗА ИЗВЪРШЕНИ НЕРЕДНОСТИ ПО ПРОЕКТ, ФИНАНСИРАН ОТ
ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМАИДЕНТИФИКАЦИЯ НА ДОКЛАДА

Страна-членка: България

CCI номер: BG/XX/XXX/XX/0¹Тримесечие: XX/XX²

Дата на изпращане:

Административен отдел:

Лице за контакт: Име: Тел.:

Факс: e-mail:

ДЕТАЙЛИ ОТНОСНО НЕРЕДНОСТТА

1. Описание на дейността
 - 1.1 Име на програмата:
 - 1.2 Дата на Решението на Европейската комисия :
 - 1.3 Приоритетна ос и операция :
 - 1.4 Име на проекта :
 - 1.5 Номер на проекта :
2. Нарушена разпоредба
 - 2.1 Нарушена разпоредба на Общността:
 - 2.2 Нарушена национална разпоредба:
3. Дата и източник на първата информация, навеждаща на подозрение за нередност :
 - 3.1 Дата на първата информация, навеждаща на подозрение за нередност :
 - 3.2 Източник на първата информация, навеждаща на подозрение за нередност :
4. Начин на разкриване на нередността

¹: (CCI = Общ идентификационен код). С изключение на последната цифра номерът на досието е един и същ и е съставен от: инициали на страната-членка /година/трицифрен номер на досието / FD=ERDF, FS=ESF, CF=Cohesion Fund / 0 за първоначално уведомление, съгласно Член 28 на Раздел 4 от Регламент на Комисията 1828/2006, определящ правилата за прилагане на Регламент(ЕС) № 1083/ 2006 на Съвета и Регламент (ЕС) № 1080/ 2006 на Европейския парламент и Съвета; последващ номер при предаване на актуализирана информация съгласно Член 30 на Раздел 4 на същия регламент на Комисията, напр. BG/07/001/FD/1

²: Две цифри за годината и две цифри за тримесечието, напр. 0703,0706,0709,0712

5. Вид нередност

Квалификация на нередността:

- (а) Грешка/недоглеждане ()
- (б) Нередност ()
- (в) Подозрение за измама ()
- (г) Други (моля уточнете) ()

5.1 Приложени практики при извършване на нередността:

5.2 Тези практики разглеждат ли се като нови?

Да () Не () Не зная ()

5.3 Ако да, изпратено ли е известие до :

Комисията :

Да () Дата и референтен номер:

Не () Неизвестно ()

Страни-членки :

Да () Дата и референтен номер

Не () Неизвестно ()

6. Участват ли други страни

Да () Не ()

(Отбележете според случая)

6.1. Ако да, изпратено ли е известие до съответните страни:

Да () Дата и реф. номер:

Не () Неизвестно ()

7. Период на нередност

7.1 Дата на която или дати, между които е извършена нередността:

8. Власти или органи

8.1 Власти или органи, които са съставили официалния Доклад за нередността:

8.2 Власти или органи, отговорни за последващи административни или съдебни действия:

9. Дата на установяване на първоначалните административни или съдебни констатации относно нередността:

10. Дата на изготвяне на официалния Доклад за нередността:

11. Идентификация на участващите физически и юридически лица или други участващи предприятия

- Фамилия:
 - Адрес:
 - Пощенски код:
 - Град:
 - Страна:
 - Функция:
- 11.2 Юридически лица:
- Име:
 - Адрес на регистрация:
 - Пощенски код:
 - Страна:
- 11.3 Други предприятия:
- Име:
 - Адрес на регистрация:
 - Пощенски код:
 - Страна:

ФИНАНСОВИ АСПЕКТИ

12. Общ размер и разпределение между източниците на финансиране
- 12.1 Обща стойност на операцията:
- 12.2 Финансиране от Общността:
- 12.3 Финансиране от страната-членка:
13. Естество и размер на установените като неправомерни разходи
- 13.1 Естество на разходите:
- 13.2 Обща сума на разходите:
- 13.3 Разходи на Общността:
- 13.4 Разходи на страната-членка:
14. Сума, която би била неправомерно платена, ако нередността не е била разкрита:
15. Финансови последици
- 15.1 Сума на разходите по т.12, които още не са платени:
- Дял на Общността:
- Дял на страната-членка:
- 15.2 Преустановено плащане:
- Да [] Сума: Не [], Неизвестно []
16. Възможност за възстановяване:

КОНТРОЛЕН ЛИСТ за извършена проверка за наличие на нередности

Име и номер на проекта	
Номер на договора за безвъзмездна финансова помощ	
Програма	
Обща стойност на проекта	
Продължителност на проекта	
Дата на провеждане на проверката	
Вид на проверката	<i>Посочва се регулярна или внезапна.</i>
Обхват на проверката	<i>Посочва се къде е осъществена проверката, в чие присъствие, какво е проверил служителя по нередности и др.</i>
Резултат от проверката	<i>Посочва се дали са установени нередности, имали основания за съмнение за извършени нередности и др.</i>

Присъствали:

(Име и подпис на Служителя по нередности)
присъствали

Имеи подпис на лицата,
на проверката)

ПРОТОКОЛ за постъпил устен сигнал

Днес,.....

При мен,

служител по нередности в Община В. Търново,

се яви.....

и ме уведоми, че по

проект.....

е извършена/съществува подозрение за нередност/измама, състояща се в:

/изложение на обстоятелствата/

..... Подал сигнала:

(Име и подпис на Служителя по нередности)

(Име и подпис на лицето)

НЕРЕДНОСТИ

**РЕГИСТЪР НА НОМЕРАТА И СЪСТОЯНИЕТО
НА КАЗУСИТЕ**

Редовни актуализации и проследяване на последващото развитие на въпроса

#	Наименование на проекта и номер на договора за безвзмездна финансова помощ	Финансираща програма, фонд на ЕС	Пореден номер на казуса	<Впишете датата на актуализацията>	<Впишете датата на актуализацията>	<Впишете датата на актуализацията>	<Впишете датата на актуализацията>	<Впишете датата на актуализацията>
1				<В тези графи дайте подробно описание на случилото се>				
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								

РЕГИСТЪР НА НЕРЕДНОСТИ - ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

Номер на
казуса:<впишете
номера>

	Евро				Лева			
	Европейски съюз	Национално съфинансиране	Друго съфинансиране	Общо	Европейски съюз	Национално съфинансиране	Друго съфинансиране	Общо
<i>Ако: нередността е разкрита преди извършване на плащане:</i> Сумите, които биха били платени погрешно, ако нередността не беше разкрита преди плащането								

Ако нередността е разкрита след извършено плащане	Начална стойност (1)	Възстановяване (за всяка възстановена сума)				Баланс		
		Дата	Стойност (2)	% от началната нередност	Банкова сметка	Стойност (3) = (1)-(2)	% от началната нередност	Общо (3)
Средства на Общността								
Национално съфинансиране								
Друго съфинансиране								
ОБЩО								
Средства на Общността								
Национално съфинансиране								
Друго съфинансиране								
ОБЩО								

Изготвил:

Съгласувал: