



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ВЪТРЕШНИТЕ РАБОТИ

ДОКЛАД

ОТНОСНО

ДЕЙНОСТТА НА СЪВЕТА ЗА КООРДИНАЦИЯ В БОРБАТА
С ПРАВОНАРУШЕНИЯТА, ЗАСЯГАЩИ ФИНАНСОВИТЕ
ИНТЕРЕСИ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ
ПРЕЗ 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ИЗПОЛЗВАНИ СЪКРАЩЕНИЯ.....	2
ВЪВЕДЕНИЕ	9
I. ЗАСЕДАНИЯ НА СЪВЕТА АФКОС.....	10
II. ЗАКОНОДАТЕЛНИ И АДМИНИСТРАТИВНИ МЕРКИ ЗА БОРБА С НЕРЕДНОСТИТЕ И ИЗМАМИТЕ, ЗАСЯГАЩИ ФИНАНСОВИТЕ ИНТЕРЕСИ НА ЕС.....	11
1. Законодателни мерки	11
2. Административни мерки	12
III. 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... ..	15
1. Организационни мерки	15
2. Реорганизация на звена/подобряване на кадровото обезпечаване	16
3. Обучения за повишаване осведомеността в борбата с измамите	19
4. Въведени ИТ инструменти, системи за обмен на информация, риск индикатори, рискови профили, червени флагове	23
IV. 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	29
1. Въпросник по чл. 325 от ДФЕС за 2020 г.	29
2. Препоръки на Европейската комисия по доклада - Борба с измамите - 2019 г.	30
3. Докладване на нередности - координация на национално ниво и с ОЛАФ	31
4. Оперативно сътрудничество на дирекция АФКОС с ОЛАФ	44
5. МФ – координация на национално ниво.....	47
6. ИА ОСЕС - участие в работни срещи	48
7. ИА СОСЕЗФ - участие в работни срещи на национално ниво и с институции на ЕС.....	48
7. ИА ОПНОИР – координация на национално ниво.....	49
8. НАП – участие в инициативите на ЕК.....	49
9. МТСП - оперативно сътрудничество	49
10. МОСВ - координация на национално ниво.....	49
11. МИ - оперативно сътрудничество	49
12. Агенция „Митници” - участие в международни операции и проверки.....	49
13. ДФЗ - участие в работни срещи на национално ниво и с институции на ЕС.....	50
14. ГДБОП-МВР - участие в международни проверки в работни срещи на национално ниво.....	50
15. Комитети, работни групи, конференции, срещи, работни посещения, обучения	51
V. ОПЕРАТИВНИ ДЕЙСТВИЯ В БОРБАТА С НЕРЕДНОСТИТЕ И ИЗМАМИТЕ, ЗАСЯГАЩИ ПРИХОДНАТА И РАЗХОДНАТА ЧАСТ НА БЮДЖЕТА НА ЕС И НАЦИОНАЛНИЯ БЮДЖЕТ	55
1. Извършени административни проверки, включително проверки на място, финансови инспекции, одити, ревизии и други действия	55
2. Образувани преписки и наказателни производства, приключили със съдебно решение наказателни производства	65
VI. ДЕЙНОСТИ 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.....	68
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 ОБОБЩЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДОКЛАДВАНИТЕ СЛУЧАИ НА НЕРЕДНОСТИ ДО ОЛАФ ЗА 2021 г.....	73

ИЗПОЛЗВАНИ СЪКРАЩЕНИЯ

АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
АИС	Автоматизирани информационни системи
АИДА	Система за документооборот
АКД	Административно-контролна дейност
АКП	Административно-контролни проверки
АЛСАС	Електронна платформа (ALSAST TM), предоставяща бизнес решения, обучения и подпомагане на специфични дейности по превенция и противодействие на изпирането на пари, финансови и други престъпления
АМ	Агенция „Митници“
АМС	Администрация на Министерския съвет
АНП	Административнонаказателно производство
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПИ	Агенция "Пътна инфраструктура"
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АСО	Автоматизирани системи за отчетност
АСП	Агенция за социално подпомагане
АУАН	Акт за установяване на административно нарушение
АХУ	Агенция за хората с увреждания
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
БАЦИС	Българската акцизна централизирана информационна система
БИМ	Български институт по метрология
БИМИС МАР	Българска интегрирана митническа информационна система Модул „Анализ на риска“
БНД	Брутен национален доход
БФП	Безвъзмездна финансова помощ
ВАС	Върховен административен съд
ВКП	Върховна касационна прокуратура
ВОД	Вътреобщностна доставка
ВОП	Вътреобщностно придобиване
ВОМР	Водено от общностите местно развитие
ВСС	Висш съдебен съвет
ВУЗФ	Висше училище по застраховане и финанси
ГДБОП	Главна дирекция „Борба с организираната престъпност“
ГДГП	Главна дирекция „Гранична полиция“
ГД ЕФК	Главна дирекция "Европейски фондове за конкурентоспособност"
ГД МАРЕ	Генерална дирекция „Морско дело и рибарство“
ГДНП	Главна дирекция „Национална полиция“
ГД ОПОС	Главна Дирекция "Оперативна програма околна среда"
ГД СППРР	Главна дирекция „Стратегическо планиране и програми за регионално развитие“
ГКПП/КПП	Граничен контролно-пропускателен пункт
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ГСС	Генерален секретариат на Съвета
ДАНС	Държавна агенция „Национална сигурност“
ДВ	Държавен вестник
ДВО	Дирекция „Вътрешен одит“
ДЕСМС-МВР	Дирекция "Европейски съюз и международно сътрудничество"

Дирекция „СФР”	Дирекция „Структурни фондове по рибарство“
Дирекция АФКОС	Дирекция „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз“ (АФКОС)
ДПИ	Дирекция „Противодействие на измамите”, ДФЗ
ДПМРСР	Дирекция „Договоряване по прилагане на мерки за развитие на селските райони”, ДФЗ
ДОПМРСР	Дирекция „Оторизация на плащанията по прилагане на мерките за развитие на селските райони”, ДФЗ
ДКСБТ	Държавната комисия по стоковите борси и тържищата
ДМП	Дирекция „Международни проекти“ - МВР
Дирекция УТС	Дирекция „Управление на териториалното сътрудничество“
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДП	Досъдебно производство/Директни плащания /съобразно контекста/
ДС	Данъчни складове
ДФЕС	Договор за функционирането на Европейския съюз
ДФЗ (ДФЗ-РА)	Държавен фонд „Земеделие“ - Разплащателна агенция
ДФК	Дирекция „Финансов контрол“
ДЧ	Държава членка
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕВРОДЖЪСТ	Орган на Европейския съюз за съдебно сътрудничество
ЕВРОПОЛ	Европейска полицейска служба
ЕГЕСИФ	Експертна група за Европейските структурни и инвестиционни фондове към ЕК
ЕЕРУИ	Единен електронен регистър за уведомления до институции
ЕЗФРСР	Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони
ЕИПА	Европейски институт по публична администрация (EIPA)
ЕФГЗ	Европейския фонд за гарантиране в земеделието
ЕК	Европейска комисия
ЕП	Европейски парламент
ЕС	Европейски съюз
ЕСП	Европейската сметна палата
ЕСИФ	Европейски структурни и инвестиционни фондове
ЕСФ	Европейски социален фонд
ЕСФП	Електронни системи с фискална памет
ЕФГЗ	Европейски фонд за гарантиране на земеделието
ЕФМДР	Европейски фонд за морско дело и рибарство
ЕФР	Европейски фонд за рибарство
ЕФРР	Европейски фонд за регионално развитие
ЗАНН	Закона за административните нарушения и наказания
ЗДБ	Закон за държавния бюджет
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗДФИ	Закон за държавната финансова инспекция
ЗИДЗОП	Закон за изменение и допълнение на Закона за обществените поръчки
ЗЛ	Задължени лица
ЗМ	Закон за митниците
ЗМВР	Закон за Министерството на вътрешните работи
ЗМИП	Закон за мерките срещу изпирането на пари
ЗМФТ	Закона за мерките срещу финансирането на тероризъм

ЗПЗП	Закон за подпомагане на земеделските производители
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ЗОП / ЗИДЗОП / ППЗОП	Закон за обществените поръчки / Закон за изменение и допълнение на ЗОП / Правилник за прилагане на ЗОП
ЗУСЕСИФ	Закон за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове
ИА	Изпълнителна агенция
ИААА	Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“
ИАГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИАДПАО	Отдел „Информационно-аналитична дейност и правно-административно обслужване“
ИА ОСЕС	Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС“
ИА СОСЕЗФ	Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от европейските земеделски фондове“
ИА ОПНОИР	Изпълнителна агенция „Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“. С Постановление № 274 на Министерския съвет от 09.08.2021 г. (обн. ДВ брой 67 от 13.08.2021 г., в сила от 17.08.2021 г.) агенцията е преименувана на Изпълнителна агенция „Програма за образование“.
ИАСРЖ	Изпълнителната агенция по селекция и репродукция в животновъдството
ИАСУТД	Интегрирани автоматизирани системи за управление на търговската дейност
ИД	Изпълнителен директор
ИДЕС	Институт на дипломираните експерт-счетоводители
ИМЗ	Инициатива за младежка заетост
ИПА	Институт по публична администрация
ИНТЕРРЕГ ИПА II	Програми за трансгранично сътрудничество
ИПП	Инструмент за предприсъединителна помощ
ИСАК	Интегрирана система за администриране и контрол
ИСУН	Информационна система за управление и наблюдение
ИСУН 2020	Информационна система за управление и наблюдение за програмен период 2014-2020
ИСПА	Финансов инструмент за подпомагане на страните-кандидатки при подготовката им за членство в ЕС (Инструмент за структурни политики за присъединяване).
КЕП	Квалифициран електронен подпис
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
КЗП	Комисия за защита на потребителите
КН на ЕС	Комбинирана номенклатура на Европейския съюз
КОРЕПЕР	Комитета на постоянните представители на държавите членки на ЕС
КСО	Кодекс за социално осигуряване
КПКОНПИ	Комисия за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество
КПУКИ	Комисия за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси
КФ	Кохезионен фонд
КФН	Комисия за финансов надзор
МВР	Министерство на вътрешните работи
МДВ	Митническа декларация при внасяне
МИСЗА ПТРР РЕЗМА МАР ПК	Система за предоставяне на информация от митнически документи модул „Пътни такси и разрешителен режим“ модул „Регистър на задълженията към митническата администрация“ модул „Анализ на риска“ модул „Последващ контрол“
МЗ	Митническо задължение
МЗм	Министерство на земеделието
МЗХГ	Министерство на земеделието и храните и горите

МИ	Министерство на икономиката
МИГ	Местна инициативна група
МКЦПККДРСТ	Междуведомствен координационен център за противодействие на контрабандата и контрол върху движението на рискови стоки и товари
МОН	Министерство на образованието и науката
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МПС	Моторно превозно средство
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МС	Министерски съвет
МСР	Многостранна ревизия
МТСП	Министерство на труда и социалната политика
МТИТС	Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
МФ	Министерство на финансите
МИГ/МИРГ	Местни инициативни групи/Местни инициативни рибарски групи
НАНЕСИФ	Наредба за администриране на нередности по Европейските структурни и инвестиционни фондове
НОИИСРЕАУ	Наредба за общите изисквания към информационните системи, регистрите и електронните административни услуги
НАП	Национална агенция за приходите
НЗОК	Национална здравноосигурителна каса
НИП	Национален институт на правосъдието
НИРД	Научноизследователска и развойна дейност
НК	Наказателен кодекс
НМИМИС	Наредба за минималните изисквания за мрежова и информационна сигурност
НО	Национален партниращ орган за програмите за трансгранично сътрудничество по вътрешните граници на ЕС
НОИ	Национален осигурителен институт
НОР	Национална оценка на риска от изпиране на пари и финансиране на тероризма
НОПАНФИПСЕС	Наредба за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове, инструменти и програми, съфинансирани от Европейския съюз
НП	Наказателни постановления
НПК	Наказателно-процесуален кодекс
НСлС	Национална следствена служба
НСОРБ	Национално сдружение на общините в Република България
НУИОПРР	Наръчник за управление и изпълнение на ОПРР
НУРОИСДА	Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация
НФ-МФ	Дирекция „Национален фонд“, Министерство на финансите
ОИО	Одобрен икономически оператор
ОИД	Оперативно-издирвателна дейност
ОПГ	Организирана престъпна група
ОИМ	Оперативно-издирвателно мероприятие
ОИСР	Организация за икономическо сътрудничество и развитие
ОДМВР	Областна дирекция на МВР
ОЛАФ	Европейска служба за борба с измамите
ОО	Одитен орган
ОП ИМСП	Оперативна програма „Инициатива за малки и средни предприятия“ 2014-2020

ОП НОИР	Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“
ОП РЧР	Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“
ОПАК	Оперативна програма „Административен капацитет“
ОПГ	Организирана престъпна група
ОПДУ	Оперативна програма „Добро управление“
ОПИК	Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020
ОПИМСП	Оперативна програма „Инициатива за малки и средни предприятия“ 2014-2020 г.
ОПРКБИ	Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“ 2007-2013
ОПОС	Оперативна програма „Околна среда“
ОПРР	Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007-2013
ОПРР 2014-2020	Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020
ОПРСР	Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство“ (2007 – 2013)
ОПТ	Оперативна програма „Транспорт“ 2007 - 2013
ОПТТИ	Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014 - 2020
ОПТП	Оперативна програма „Техническа помощ“ 2007-2013
ОПХФЕПНЛ	Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане по Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица в България
СЕУ	Система за електронни услуги
ОСЗ	Общинска служба по земеделие
ОСП	Обща селскостопанска политика
ОтО	Отговорен орган
ПАМЗО	Принудителна административна мярка запечатване на обект
ПК	Последващ контрол
ПМДР	Програма за морско дело и рибарство 2014- 2020
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПНК	Първо ниво на контрол
ПОМ	Предварителни обезпечителни мерки
ПРБ	Прокуратура на Република България
ПРГН	Постоянна работна група по нередностите
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
ПП	Програмен продукт
ПП	Правилник за прилагане
ППРБЕС	Постоянно представителство на Република България към Европейския съюз
ПУДМВР	Правилник за устройството и дейността на Министерството на вътрешните работи
ПУФО	Проверки за установяване на факти и обстоятелства
РМС	Решение на Министерски съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РОПА	Режим на отложено плащане на акциз
РОР	Регламент за общоприложимите разпоредби
САД ФР – ДАНС	Специализирана административна дирекция „Финансово разузнаване“ – ДАНС
САПАРД	Програма, предназначена за подпомагане на развитието на селскостопанската сфера и селските райони в страните от Централна и Източна Европа преди присъединяването им към ЕС
СВФР	Стоки с висок фискален риск
СДВР	Столична дирекция на вътрешните работи
СГП	Софийска градска прокуратура

СЕБРА	Системата за електронни бюджетни разплащания
СЕПП	Схема за единно плащане на площ
СКФ	Структурни фондове и Кохезионен фонд
СМР	Строително-монтажни работи
СО	Сертифициращ орган
СО	Следствен отдел
СОП Черноморски басейн	Съвместна оперативна програма „Черноморски басейн“
СП	Специализирана прокуратура
СРП	Софийска районна прокуратура
ССТ	Споразумения за свободна търговия
СУК	Системи за управление и контрол
Съвет АФКОС / Съвет	Съвет за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз
ТГС	Трансгранично сътрудничество
ТД	Териториални дирекции
ТСК	Технически средства за контрол
ТСР	Традиционни собствени ресурси
УИС	Управление на информационни системи
УНСС	Университет за национално и световно стопанство
УО	Управляващ орган
УПМСНА	Устройствен правилник на Министерския съвет и на неговата администрация
ФАР	Програма ФАР (Phare) е предприсъединителен финансов инструмент на Европейския съюз за сътрудничество със страните от Централна и Източна Европа при подпомагане на прехода им към пазарна икономика и присъединяването им към ЕС
ФЕПНЛ	Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица
ФКП	Фискални контролни пунктове
ФК	Фискален контрол
ФЛ	Физическо лице
ФМ на ЕИП и НФМ	Финансов механизъм на Европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦКЗ - АМС	Дирекция „Централно координационно звено“, Администрация на Министерския съвет
ЦУ на НАП	Централно управление на Национална агенция за приходите
ЦПЮЕ	Център за правоприлагане в Югоизточна Европа
ЮЛ	Юридическо лице
АСФЕ	Асоциация на сертифицираните експерти по разкриване на измами
ARACHNE	Специализиран софтуерен инструмент на ЕК за оценка на риска
AFIS Mail System AMS	Информационна система за борба с измамите -поща
COCOLAF	Консултативен комитет за борба с измамите
COVID-19	Заболяване, свързано с тежък остър респираторен синдром на коронавирус-2 (SARS-CoV-2)
CELBET	Митнически експертни екипи по източните и югоизточните сухопътни граници на ЕС
CETS 198	Конвенцията на Съвета на Европа относно изпиране на пари, издирване, изземване и конфискация на облагите от престъпления и финансиране на тероризма (
CEPOL	Агенцията на Европейския съюз за обучение в сферата правоприлагане
Cognos	Информационна платформа
DIAF	Отдел за борба с измамите към Министерския съвет на Румъния (АФКОС-Румъния)

DNA	Румънска национална дирекция за борба с корупцията
DoRIS	Уеб базирана система, осигуряваща обединяваща платформа за изпълнението на програмите на ФМ на ЕИП и НФМ
EDES	Система за ранно откриване и отстраняване
EMCS	Система за движение и контрол на акцизни стоки
FEAD Expert Group	Експертна група за обсъждане на въпроси, свързани с одита на обществени поръчки, финансирани със средства от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица
FATF	Препоръките на Работната група за финансови действия
JTI, ITL, BAT	Тютюнопроизводители
ERM II	Механизъм на обменните курсове
Eventis R7	Системата за управление на документооборота и работния поток
EUBAM	Мисия на ЕС за съдействие в областта на граничния контрол в Молдова и Украйна
EUROSUR	Европейската система за наблюдение на границите
IMS	Система за управление на нередностите
MIS	Информационна система, използвана за целите на изпълнение на двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС
IP-адрес	Уникален компютърен номер
INTERREG V-A	Програма за трансгранично сътрудничество
ITMS	Информационна система
NCTS	Компютъризирана транзитна система
OWNRES	Система за докладване на нередности по традиционните собствени ресурси
PR	Връзки с обществеността
PRAG	Практическо ръководство за договорни процедури за външни действия на Европейския съюз
QR код	Специфичен матричен баркод, разпознаваем от специални QR четци за баркодове или камери на мобилни телефони
RegiX	Среда за междурегистров обмен
SAP	Счетоводен модул на ERP система
SFC	Система на ЕС за управление на европейските фондове
SEED	Система за обмен на акцизни данни
TAIEX PEER TO PEER	Инструмент на ЕК за обмяна на опит
TARIC	Система за управление на интегрирана тарифа

ВЪВЕДЕНИЕ

Съветът за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз е създаден с Постановление № 18 на Министерския съвет от 04.02.2003 г. и съгласно чл. 4, т. 2 от него ежегодно отчита дейността си пред Министерския съвет.

Докладът за дейността на Съвета за 2021 г. е изготвен въз основа на получена информация от членовете на Съвета и Прокуратурата на Република България, и обобщава мерките, предприети в страната с цел борба с измамите, засягащи приходната и разходната част на бюджета на ЕС и националния бюджет в изпълнение на член 325 от Договора за функциониране на ЕС.

В доклада са открити по-важните законодателни, административни, организационни и оперативни мерки в изпълнение на държавната политика по защита на финансовите интереси на Европейския съюз, и осъществяване на ефективна превенция и противодействие на нередностите и измамите. Той представя 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.

Документът излага предприетите от страна на представените в Съвета институции конкретни оперативни действия и добри практики - административни проверки, финансови инспекции, одитни дейности и др., както и тези от страна на Прокуратурата на Република България, като съдържа информация за образуваните преписки и наказателни производства.

Специално внимание се отделя на докладваните до ОЛАФ случаи на нередности за 2021 г., засягащи бюджета на ЕС. Обобщението и анализът на информацията за докладваните нередности до ОЛАФ са изложени в раздел IV., т. 3. „Докладване на нередности - координация на национално ниво и с ОЛАФ”, като Приложение 1 представя съпоставима с минали периоди информация в графичен вид.

I. Заседания на Съвета АФКОС

Подготовката и провеждането на двете редовни заседания на Съвета АФКОС за 2021 г. бяха отменени, предвид предприетите на национално ниво мерки за превенция и контрол относно разпространението на коронавирусна инфекция (COVID-19).

Всички решения на Съвета АФКОС през 2021 г. са приети чрез две неприсъствени процедури за вземане на решения съгласно чл. 3, ал. 4, във връзка с чл. 13а от Правилника за организацията на дейността на Съвета АФКОС.

Първата неприсъствена процедура е инициирана през м. април, 2021 г. от заместник-председателя на Съвета за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на ЕС и зам.-министър на вътрешните работи, чрез Секретариата на Съвета АФКОС - дирекция АФКОС, за вземане на следните решения: 1. Одобряване на отчета на Плана за действие за 2020 г. за изпълнение на Националната стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС за периода 2014 - 2020 г.; 2. Одобряване на проекта на Доклад за дейността на Съвета за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз през 2020 г., и внасянето му за разглеждане и приемане от Министерския съвет заедно с Отчета на Плана за действие за 2020 г.; 3. Одобряване поравно разпределение между Агенция „Митници“ и МВР на получените средства за периода 01.04.2020 г. – 14.04.2021 г. в размер на 315 092,10 щатски долара, предоставени на Република България по Споразуменията между Европейската комисия, държавите членки и тютюнопроизводителите JTI, ITL, BAT, с цел използването им за борба с нелегалното производство, разпространението и контрабандата на цигари в съответствие с целите на подписаните споразумения и съгласно националното законодателство.

В указания от Секретариата срок за гласуване – 29 април 2021 г., са получени общо 17 становища, които подкрепят предложените решения. Решенията са приети без отрицателни становища, както и такива, които да предлагат съществено изменение на представените проекти.

Отчетът на Плана за действие за 2020 г. за изпълнение на Националната стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС за периода 2014 - 2020 г., както и Докладът за дейността на Съвета АФКОС през 2020 г., впоследствие са одобрени с решение на Министерския съвет на заседание от 4 август 2021 г. (Протокол № 42 от заседанието на Министерския съвет на 4 август 2021 г.)

Втората неприсъствена процедура е инициирана през декември, 2021 г. от заместник-председателя на Съвета за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на ЕС и зам.-министър на вътрешните работи, чрез Секретариата на Съвета АФКОС - дирекция АФКОС, за вземане на следните решения: 1. Одобряване на проект на Годишен план за 2022 г. за изпълнение на Националната стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз за периода 2021-2027 г., и внасянето му за разглеждане и приемане от Министерския съвет; 2. Одобряване на актуализираните правила за изготвяне, наблюдение и отчитане на Годишния план за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз.

Посочените решения са приети без отрицателни становища, както и такива, които да предлагат съществено изменение на представените проекти.

II. Законодателни и административни мерки за борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС

1. Законодателни мерки

1.1. Направени са законодателни промени в Закона за съдебната власт и Наказателно-процесуален кодекс, приет от НС на 10.12.2020 г., обн. ДВ. бр. 107 от 18.12.2020 г. Измененията в Закона за съдебната власт и в Наказателно-процесуалния кодекс са във връзка със стартиране работата на Европейската прокуратура и в частност с децентрализираната ѝ структура – европейските делегирани прокурори. Като последица на законодателните изменения в устройствения и процесуалния закони се наложи и оптимизиране на структурата на ВКП, посредством обособяването на самостоятелен отдел с функционална компетентност в материята, свързана с работата на Европейската прокуратура и престъпленията, засягащи финансовите интереси на ЕС.

1.2. В ДВ бр. 7 от 26.01.2021 г., ДВ бр. 17 от 26.02.2021 г. и ДВ бр. 21 от 12.03.2021 г. са обнародвани изменения и допълнения на Закона за мерките срещу изпирането на пари.

1.3. Постановление № 167 от 22.04.2021 г. на Министерския съвет за изменение и допълнение на Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки, обн. ДВ. бр. 35 от 27.04.2021 г. С измененията се цели привеждане на Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки в съответствие с измененията и допълненията в ЗОП, обн. ДВ. бр. 107 от 18.12.2020 г., в сила от 1 януари 2021 г. Целта е осигуряване на подзаконова нормативна уредба, която да позволява по-пълноценно използване на функционалностите на ЦАИС ЕОП за електронно възлагане на обществени поръчки в страната. Основната част от промените се отнасят до задължителното използване на ЦАИС ЕОП при възлагане на обществени поръчки. Те са свързани с подписване, криптиране и съхраняване на заявленията за участие и офертите; броене на сроковете при провеждане на поръчките; действия на комисията по разглеждане на заявленията и офертите. Направени са промени относно предварителния контрол на АОП - обменът на документи между възложителите и агенцията се осъществява чрез ЦАИС ЕОП. Същият ред важи и за вписване на външни експерти, които възложителите могат да използват при подготовка и възлагане на поръчките.

1.4. Решение № 568 на Министерския съвет за организацията и координацията на участието на Република България в Механизма за възстановяване и устойчивост на Европейския съюз от 2 август 2021 година. Решението е във връзка с приетия Регламент (ЕС) 2021/241 на Европейския Парламент и Съвета от 12.02.2021 г. за създаване на Механизъм за възстановяване и устойчивост („механизъм“). С него се отменя РМС № 757 от 2020 г., което беше прието преди влизане в сила на Регламент (ЕС) 2021/241. С акта се цели да се прецизират отговорностите и да се допълнят националните институции, които да участват в организацията, подготовката, планирането, изпълнението, контрола и одита на дейностите по изпълнение на механизма. Мотив за приемането на посочения акт е създаването на ефективен механизъм на национално равнище за изпълнението на координационните дейности с Европейската комисия във връзка с ангажиментите на Република България по изпълнение на Механизма за възстановяване и устойчивост.

2. Административни мерки

2.1. Приета е Инструкция № I-2 от 23.03.2021 г. за реда за извършване на съвместни проверки на място на лицата по чл. 108, ал. 4 от Закона за мерките срещу изпирането на пари (ЗМИП) от специализирана административна дирекция „Финансово разузнаване“ на Държавна агенция „Национална сигурност“ и Национална агенция за приходите, обнародвана в ДВ, бр. 29 от 09.04.2021 г., в сила от същата дата. Мотивите за приемане на инструкцията са прилагането на мерките за превенция на използването на финансовата система за целите на изпирането на пари по отношение на лицата по чл. 4, т. 21 от ЗМИП.

2.2. Утвърдени на 28.10.2021 г. са Вътрешни правила за управление на процеса по възлагане на обществени поръчки в системата на Национална агенция за приходите - Версия 5, в които е разписан процесът и отговорностите при планиране, възлагане и изпълнение на обществени поръчки, включително електронно възлагане.

2.3. Утвърдени на 17.12.2021 г. са Правила за превенция на корупционни практики и нарушения при възлагането на обществени поръчки в системата на НАП – Версия 2, целящи превенция на възможностите за корупционни практики.

2.4. Утвърдени на 14.12.2021 г. със заповед на директора на Агенция „Митници“ са Вътрешни правила за докладване, съгласно разпоредбите на чл. 24, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) 2017/1939 от 12 октомври 2017 г. за установяване на засилено сътрудничество за създаване на Европейска прокуратура, с мотиви - нотифициране на Агенция „Митници“ като компетентен национален орган по чл. 24 параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) 2017/1939 от 12 октомври 2017 г.

2.5. Приети са Указания № 32-238308/23.07.2021 г. относно възникнали въпроси при изпълнение на „Указанията за уеднаквяване на практиката по проверка, приемането и/или оспорването на декларираната митническа стойност за внасяни стоки“, утвърдени със Заповед № ЗАМ-1746/27.11.2019 г. на директора на Агенция „Митници“ и при изготвяне на решения за установяване на възникнали публични държавни вземания за вносно мито и данък върху добавената стойност.

2.6. Със Заповеди №№ 3-17/09.04.2021 г. и 3-45/20.09.2021 г. на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС“ са направени изменения в Наръчника за одит на средствата от Европейския съюз за програмен период 2014-2020 г.

Разработени са нови и са актуализирани контролни листове и работни документи, утвърдени със заповед № 3-45/20.09.2021 г. Измененията са направени въз основа на анализ на приетите на европейско и национално ниво документи, както следва:

- Насоки от Европейската комисия относно прилагането на нормативната уредба за обществените поръчки в извънредната ситуация, породена от кризата с COVID-19, публикувани в ОВ С 108, 11.04.2020 г. С оглед на това, че COVID кризата представлява крайно неотложно и непредвидено обстоятелство, при което възложителите могат да съкратят срока за получаване на оферти и да ускорят процедурата по възлагане на обществената поръчка в контролните листове са добавени методологически указания за анализ от страна на одиторите на доказателствата относно: обстоятелствата, които изискват спешно възлагане на поръчка, невъзможност да се спази законовия минимум на срока и наличието на мотиви, обосноваващи необходимостта от спешно възлагане. Допълнителните указания в контролните листове са предпоставка за обезпечаване на законосъобразното прилагане на възможностите за гъвкавост в условията на COVID;

- Във връзка с проверката на договори, сключени без прилагане на правилата на ЗОП

и ППЗОП на основание чл. 13 от Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците, е разработена паметна записка за проверка на този вид договори;

В областите на конфликт на интереси при обществени поръчки и съглашения против конкуренцията са анализирани следните документи:

- Известие относно инструментите за борба с тайните споразумения при възлагането на обществени поръчки и относно насоките за прилагане на съответното основание за изключване, публикувано в ОВ С 91, 18.03.2021 г.;

- Насоки за противодействие срещу тръжните манипулации в процедурите за възлагане на обществени поръчки, ведно със списък на обстоятелства, наличието на които обуславя съмнение за тръжни манипулации, приети с решение № 972/19.11.2020 г. на Комисията за защита на конкуренцията;

- Практическо ръководство за ръководители „Установяване на конфликт на интереси в процедури за обществени поръчки за структурни действия“, разработено от експертна група на държавите членки, координирана от отдел D2 на ОЛАФ за предотвратяване на измами;

- „Добри международни антикорупционни практики в контекста на пандемичната криза“ на Българския институт за правни инициативи;

Гореописаните документи са послужили за основа при формулиране на допълнителни въпроси за проверка относно наличието на уведомления до КЗК при основателни съмнения за споразумения, решения или съгласувателни практики между участниците. Също така са актуализирани указанията от контролните листове за проверка на обществени поръчки в частите „Индикатори за измама при конфликт на интереси“ и „Индикатори за измама при договаряне при оферирание“. Добавено е определение за конфликта на интереси и са посочени множество допълнителни обстоятелства, при наличието на които може да възникне съмнение за наличие на конфликт на интереси или договаряне при оферирание.

С включването на допълнителните указания с методологичен характер на одиторите се предоставя по-детайлна информация относно обстоятелствата, за наличието на които да бъдат бдителни при извършване на проверките и насоки за установяване и разкриване на нередности и измами.

Вземайки предвид документа „COVID-19 и инструментите на Плана за възстановяване за Европа – рискове за законосъобразността и редовността на разходите и смекчаващи мерки“ на Генерална дирекция „Регионална и селищна политика“ на ЕК, както и Съобщение на Комисията „Временна рамка за мерки за държавна помощ в подкрепа на икономиката в условията на сегашния епидемичен взрив от COVID-19“ е разработена нова част VI на контролния лист за проверка спазване правилата за държавни помощи, озаглавена „Временни мерки за помощ - БФП, отпускана в съответствие с ВР COVID-19“. Проверката има за цел да установи дали са спазени изискванията за предоставяне на временните мерки за помощта по ВР COVID-19 в съответствие с чл. 107, параграф 3, буква „б“ от ДФЕС.

Допълнителни изменения са направени и във връзка със задължителното прилагане на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и спецификите, произтичащи от подаването на документи изцяло чрез платформата, удостоверяване на датата на изпращане на документи чрез електронен времеви печат, декриптирането на подадените оферти от комисията, изключенията от подаване чрез електронни средства.

Отразени са и измененията в законодателството по обществени поръчки, а именно – ЗОП, (посл. изм. и доп. ДВ. бр.107 от 18 декември 2020 г. и ППЗОП (посл. изм. и доп. ДВ.

бр.35 от 27 април 2021 г.).

2.7. Със Заповед № РД09-151/15.10.2021 г. на РУО на ОПНОИР е актуализирано Описанието на действащите функции и процедури, свързани с Управляващия орган и Сертифициращия орган на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 и е утвърдена Консолидирана версия на Наръчника за управление на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 (Вариант 5, версия 3).

При промените в глава 12 „Нередности“ са взети предвид препоръки на Сметната палата към ръководителя на Управляващия орган, отразени в окончателен одитен доклад № 0300201319 за извършен одит „Ефективност на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 г. в изграждане и модернизиране на научноизследователската инфраструктура за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2019 г. и утвърден План за действие.

В допълнение, разписани са процедури, наложили се като добри практики в УО на ОПНОИР при натрупания опит в администрирането на нередности. В процеса на администрирането на нередности, при идентифициране на типови казуси при изпълнение на функциите по администриране на нередности, които изискват промени във вътрешните процедури на УО и с цел очертаване на възможности за разрешаването им, същите са обсъждани и са разписани в глава 12 „Нередности“ от Наръчника за управление на ОПНОИР като нови или усъвършенствани правила и процедури, които имат за цел да създадат условия за законосъобразно и ефективно администриране на нередностите по административни договори/заповеди за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, финансирани от ОПНОИР 2014-2020, както и да осигурят публичност и прозрачност в дейността на УО при администриране на нередности.

Глава 12 „Нередности“ от наръчника съставлява Вътрешни правила за администриране и докладване на нередности съгласно чл. 13, ал. 2 и чл. 18 от Наредбата за администриране на нередности по Европейските структурни и инвестиционни фондове, приета с Постановление № 173 на МС от 13.07.2016 г.

Освен промени в текста на глава 12 „Нередности“ са извършени следните промени в приложенията: Актуализация на Приложение 12.1 „Политика за борба с измамите“; Приложение 12.2.1 „Декларация от служител на УО за нередности“; Приложение 12.5 „Сигнал за нередност от служител на УО“; Приложение 12.10 „Решение за приключване на процедура по администриране на нередност“. Създадено е Приложение 12.12 „Доклад до РУО - сроков контрол“ във връзка с въведен ред за прилагане на сроков контрол по приключването на сигналите за нередности съгласно т. 12.6.3.4. от глава 12.

Наръчникът е публикуван на интернет страницата на ИАПО в рубриката Документи/Ръководства, указания и наръчници.

2.8. Със Заповед № РД-16-1358/29.09.2021 г. е утвърден вариант 10 на Наръчника по Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020 г. Извършените промени засягат единствено глава 5 от Наръчника на ОПИК, приложенията и контролните листове, и се отнасят до актуализации и прецизиране на текстовете на главата, свързани с процедурата за избор на организация, прилагаща Фонд на фондовете и сключване на финансово споразумение, както и на мониторинга и контрола на изпълнението на финансовите инструменти, осъществяван от Управляващия орган.

2.9. Със заповед № РД 01-1733/18.08.21 г. на РУО на оперативната програма за храни и/или основно материално подпомагане (ОПХФЕПНЛ 2014 – 2020) е актуализирана глава 10 „Нередности“ от Процедурния наръчник. Предвиден е ред за ежемесечен мониторинг на

публикациите в медиите, касаещи програмата и докладване при необходимост на информация за изнесени в публичното пространство данни за извършени нередности и измами с европейски средства и за последващи действия. Определени са и двама служители, отговорни в контекста на оперативната програма за наблюдение на тълкувателната практика на съдилищата в Република България и на Съда на Европейския съюз.

2.10. През отчетния период в Държавен фонд „Земеделие“ на 01.02.2021 г. е утвърден Стратегически план на ДФ „Земеделие“ за периода 2021-2026 и Стратегия за управление на риска на ДФ „Земеделие“. Актуализирането на Стратегическия план се обуславя от необходимостта за програмиране на мисията, визията и основните идеи за управлението на ДФ „Земеделие“ през периода 2021-2026. Чрез Стратегическия план се очертават насоките на институцията за развитие в дългосрочен план, като той ще служи за основа при оценката и анализа на постигането на поставените цели.

Чрез процеса на управление на риска ще се идентифицират, анализират и ще се извършва оценка на рисковете, свързани с постигане на целите и задачите на организацията, и предприемане на действия за минимизирането им до приемливи нива.

В допълнение, на 24.09.2021 г. е създадена и работната група, със задача да бъдат извършени промени на действащите Вътрешни правила за администриране на нередности в ДФ „Земеделие“. Необходимостта от актуализация е възникнала във връзка с Плана за действие по проучване № PAYR/2020/003/BG относно акредитацията на Разплащателна агенция BG01.

III. 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

1. Организационни мерки

1.1. Годишният план за 2022 г. за изпълнение на Националната стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС 2021-2027 г. е одобрен от Съвета АФКОС и е внесен за одобрение от Министерския съвет.

В края на м. ноември 2021 г. е финализиран проектът на Годишен план за 2022 г. за изпълнение на Националната стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз, за периода 2021 – 2027 г. Годишният план за 2022 г. е изготвен в тясна комуникация с всички членове на Съвета за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз (Съвета АФКОС) и с Прокуратурата на Република България, и предвид предприетите на национално ниво мерки за превенция и контрол относно разпространението на коронавирусна инфекция (COVID-19) е одобрен чрез инициираната на 2 декември 2021 г. втора за календарната година неприсъствена процедура за вземане на решения съгласно чл. 3, ал. 4, във връзка с чл. 13а от Правилника за организацията на дейността на Съвета АФКОС. Като инструмент за изпълнение на Националната стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС, за периода 2021 – 2027 г., планът поставя ясна годишна рамка за достигане на заложените в нея стратегически и оперативни цели. Включените в плана дейности осигуряват достигане целите на стратегията, като допринасят към надграждане на постигнатите до момента резултати, осигурявайки необходимата приемственост с предходния План за действие за 2021 г., приет с Решение № 241 на Министерския съвет от 19 март 2021 г.

Наблюдение изпълнението на частично изпълнени или неизпълнени задачи от минали периоди. Във връзка с одобрените от Съвета АФКОС през 2021 г. актуализирани „Правила за изготвяне, наблюдение и отчитане на годишен план за изпълнение на Националната стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз“, съгласно точки 23 и 24 е извършен необходимия преглед. Установено е, че от дейностите за наблюдение от минал период (2019 г.) е останала една неизпълнена дейност. Съгласно т. 25 от приетите правила в случай, че задача от минал период не е била изпълнена в срока по т. 24, наблюдението се прекратява, а неизпълнението ѝ се включва в годишния доклад за дейността на Съвета АФКОС до Министерски съвет. Неизпълнената задача от плана за 2019 г. е със срок на изпълнение м. декември, 2019 г., отговорна институция Дирекция АФКОС - МВР и е както следва: „Провеждане на кръгла маса, организирана от дирекция АФКОС, с участието на служители от специализираните отдели на УО, ГДНП, ОДМВР, ГДБОП и ПРБ за обсъждане на въпроси в областта на борбата с измамите със средства на ЕС.“ По изпълнението на задачата Дирекция АФКОС - МВР до момента е докладвала както следва: 2019 г. – Изпълнението на задачата се отлага за 2020 г. поради провеждане на процедури за обществени поръчки.; 2020 г. - За подготовката на кръглата маса за 2020 г. от страна на дирекция АФКОС са извършени всички предварителни дейности за установяване на нуждите от обучение на заинтересованите страни (УО, ГДНП, ОДМВР, ГДБОП и ПРБ). През четвърто тримесечие е създадена организация и е подготвено провеждането на кръглата маса в периода 3-5 ноември 2020 г., но епидемичната обстановка в страната и въвеждането на съответни ограничения наложи отлагане на мероприятиято за 2021 г.; 2021 г. – Задачата не е изпълнена поради неосигурено финансиране.

1.2. Споразумения за сътрудничество.

1.2.1. С цел засилване на административното сътрудничество в областта на ДДС, през 2021 г. е подписано Споразумение № 131 от 27.10.2021 г. по описа на ЦУ на НАП/№ 812100-15086 от 06.10.21 г. по описа на МВР, между Министерство на вътрешните работи и Национална агенция за приходите за предоставяне и ползване на функционалността за достъп до регистрирани данни на превозни средства по Регламент (ЕС) 2018/1541 на Съвета за изменение на Регламенти (ЕС) 904/2010 и (ЕС) 2017/2454 относно мерките за засилване на административното сътрудничество в областта на ДДС.

1.2.2. На 27.10.2021 г. министърът на финансите и председателят на Сметната палата подписват ново споразумение за сътрудничество, с което се укрепват и развиват взаимодействието, координацията и информираността между Министерството на финансите (МФ), включително Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“ (ИА ОСЕС) и Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ), и върховната одитна институция по отношение на техните функции.

2. *Реорганизация на звена/подобряване на кадровото обезпечаване*

2.1. Прокуратура на Република България.

Със Заповед на главния прокурор № РД-04-57 от 18.02.2021 г., с цел организиране и осигуряване на взаимодействието между Върховна касационна прокуратура и Европейската прокуратура, както и оптимизиране на дейността на прокурорите по преписки и досъдебни производства за престъпления против финансовите интереси на ЕС, във ВКП е създаден отдел 08 „Престъпления против финансовите интереси на ЕС и взаимодействие с Европейската прокуратура“, като заповедта влиза в сила от 15.03.2021 г. В новосъздадения отдел 08 във

ВКП функционалните задължения на прокурорите се упражняват по преписки и дела за престъпления с предмет: длъжностни присвоения, документни измами, когато средствата принадлежат или са предоставени от ЕС на българската държава, представяне на неверни сведения с цел получаване на средства, принадлежащи или предоставени от ЕС, неизползване по предназначение на средства, принадлежащи или предоставени от ЕС; изпиране на пари, когато придобитото имущество е в резултат от престъпления, увреждащи финансовите интереси на ЕС; трансгранични измами с ДДС, когато делата или преписките са получени по компетентност от Европейската прокуратура; корупционни престъпления, които увреждат или могат да доведат до увреждане на финансовите интереси на ЕС; досъдебни производства, изпратени на ПРБ по компетентност от ЕП; досъдебни производства, по които ЕП е отказало да упражни компетентност; преписки и досъдебни производства, по които се установят данни, респ. доказателства, че се касае за престъпления по чл. 321 НК и чл. 321а НК, при които основната дейност на организираната престъпна група е насочена срещу финансовите интереси на ЕС. Дейността на отдела е свързана и с организация и осигуряване на взаимодействието между Върховна касационна прокуратура и Европейската прокуратура, както и с оптимизиране на дейността на прокурорите във ВКП и териториалните прокуратури на национално ниво по преписки и досъдебни производства за престъпления против финансовите интереси на ЕС.

В допълнение, утвърдена е Заповед № 6 на завеждащия отдел 08 във ВКП от 06.10.2021 г., от заместник на главния прокурор при ВКП, с цел по-добра организация на работата и ефективното разпределение на функциите на прокурорите от отдел 08 във ВКП, както и осигуряване на по-ефективен и непосредствен контрол върху работата на териториалните структури на ПРБ, както и с оглед оказването на методическа помощ по места с оглед изпълнение на чл. 24 от Регламент (ЕС) 2017/1939. С този акт се определят и прокурори от отдела, ресорно компетентни на териториален принцип, с цел подобряване на работата на наблюдаващите прокурори в резултат на оказаната им методическата помощ по конкретни преписки и досъдебни производства от компетентността на отдела; подобряване на сътрудничеството с други държавни органи и агенции за вземане на мерки за защита на финансовите интереси на ЕС; подобряване на взаимодействието на ПРБ с Европейската прокуратура, ОЛАФ, Евроджъст, Европейската съдебна мрежа и Европол по въпроси от компетентността на отдела и провеждане на консултации, свързани с дейността на ЕП; подобряване на процеса на своевременно докладване на ЕП и др. В изпълнение на задълженията по посочената заповед, прокурорите от отдел 08 във ВКП следва да познават пряко и непосредствено всички дела и преписки, които са на производство в съответните териториални прокуратури и попадат в кръга на компетентност на Европейската прокуратура (с оглед своевременното ѝ сезиране), както и тези, за които ЕП е отказала да упражни правото си на изземване. На следващо място, прокурорите от отдела упражняват текущ методически контрол върху дейността на териториалните прокуратури, като организират работни срещи/семинари и дават консултации по въпроси, свързани със спецификите на проблематиката.

Непосредствено след стартиране работата на Европейската прокуратура на 01.06.2021 г., отдел 08 във ВКП започна организацията по незабавното събиране, анализ и докладване на всички дела и преписки, които са на производство в ПРБ, като се създаде организация изпращането на информация да е поетапно и последователно с цел, да се избегнат грешки при подготовката и изпращането на делата, както и това да става ритмично и разсрочено във времето, като не се допуска прекомерното натоварването на Европейската прокуратура и на

европейските делегирани прокурори.

2.2. Агенция „Митници“.

През 2021 г. като съществен акцент в работата на дирекция “Управление на човешките ресурси” е успешното реализиране на новите структури и преназначаването на служители на Агенция „Митници“, във връзка с новия Устройствен правилник на Агенция „Митници“, приет с Постановление № 227 от 13 юли 2021 г. на Министерския съвет. С него се постига целта да бъдат възстановени структури в Централно митническо управление, вкл. децентрализиране на контролни функции чрез намаляване на числеността на Централно митническо управление в полза на териториалните дирекции, както и изменение и/или прецизиране на функциите и задачите на съществуващите други звена и редакционни промени. Административното реструктуриране, като многокомпонентен процес, е осъществено при организация, обезпечила спазване на строга служебна дисциплина и високо ниво на професионализъм.

В изпълнение на политиката на Агенция „Митници“ в областта на човешките ресурси за набиране на кадри с висока мотивация за работа, през 2021 г. са обявени 109 конкурсни процедури за 158 вакантни длъжности. С цел повишаване мотивацията на служителите и личната удовлетвореност се осигурява и възможност за преминаване на по-висока длъжност. В съответствие с разпоредбите на Закона за държавния служител и Наредбата за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация за 2021 г. са проведени 278 процедури за повишаване в длъжност чрез конкурентен подбор за общо 494 бр. позиции. Изготвени са 1118 бр. психологични заключения за професионална и психологическа пригодност в съответствие с Наредба № Н-1 от 03.06.2016 г. за условията и реда за извършване на изследване за професионална и психологическа пригодност при назначаване и повишаване в длъжност в Агенция „Митници“.

Във връзка с нотифицирането на Агенция „Митници“ като компетентен национален орган по чл. 24 параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) 2017/1939 от 12 октомври 2017 г. за установяване на засилено сътрудничество за създаване на Европейска прокуратура и утвърдените вътрешни правила за докладване на Европейската прокуратура за всички престъпни деяния, по които тя би могла да упражни своите правомощия, е създадена вътрешна организация и със Заповед на директора на Агенцията, са определили служители, които да могат да извършват въпросните доклади. Изградени са съответните защитени комуникационни канали.

2.3. Национална агенция за приходите.

През 2021 г. в НАП е извършена реорганизация на следните звена: 1. ЦУ на НАП, ГД „Фискален контрол“, Дирекция „Оперативни дейности“, Отдел „Оперативни дейности“ Пловдив, сектор „Мобилни групи“ Пловдив е разделен на 2 сектора – сектор „Мобилни групи“ Пловдив 1 и сектор „Мобилни групи“ Пловдив 2, считано от 01.01.2021 г. Целта е подобряване на организацията и управлението на работните процеси и човешки ресурс; 2. ТД на НАП София – офис „Възраждане“ се влива в офис „Красна поляна“, считано от 01.01.2021 г. Целта на структурната промяна е оптимизиране на разходи и работен процес.

2.4. МОСВ.

Извършена е реорганизация в звената на ГД ОПОС като е създаден отдел „Техническа верификация“, а в рамките на отдел „Финансова дейност“ са обособени два сектора: „Финансова верификация и плащания“; „Финансово планиране, счетоводна отчетност и сертификация“.

2.5. ИА ОПНОИР.

Със Заповед № РД09-106 от 05.08.2021 г. на изпълнителния директор на ИА ОПНОИР е актуализиран състава на служителите, които изпълняват функциите на служители по нередности в Управляващия орган на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ и в Междинното звено по приоритетни оси 3 и 4 на Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2007 - 2013 г. Определени са трима служители по нередности, като в заповедта са включени правила за заместване. Със заповедта е възложено на служителите по нередности да изпълняват функциите по провеждане на процедури по администриране на сигнали за нередности и нередности, включително измами съгласно условията, по реда, в сроковете и съобразно процедурите и образците на документи, регламентирани в Наредбата за администриране на нередности по Европейските структурни и инвестиционни фондове, приета с ПМС № 173 от 13.07.2016 г., Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове, инструменти и програми, съфинансирани от Европейския съюз, приета с ПМС № 285 от 30.11.2009 г., приложимите Наръчник за управление на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“, Наръчник за управление и изпълнение на Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2007 - 2013 г., както и при спазване на другите приложими нормативни изисквания съгласно националното законодателство и правото на Европейския съюз.

2.6. МЗХГ.

През 2021 г. в дирекция „Морско дело и рибарство“ е обособен отдел „Последващ контрол и нередности“ с функции в осъществяването на последващ контрол на процедури за избор на изпълнител и администриране на нередности.

2.7. Държавен фонд „Земеделие“.

През 2021 г. са предвидени структурни и организационни промени с цел оптимизиране на мерките по превенция.

3. *Обучения за повишаване осведомеността в борбата с измамите*

През 2021 г. институциите, представени в Съвета, и Прокуратурата на Република България, останаха затруднени при изпълнение на планираните обучителни дейности, предвид наложените противоепидемични мерки във връзка с пандемията от COVID-19. Въпреки това, възползвайки се от предоставените разширени възможности за дистанционно обучение, болшинството институции изпълниха ангажимента си за провеждане на обучения в различни национални и външни обучаващи институции, чиято цел е повишаване административния капацитет на служителите в областта на защита на финансовите интереси на ЕС. Проведени са обучения и срещи за обмяна на опит по теми, свързани с ефективна превенция и противодействие на нередностите и измамите със средства на ЕС. В изпълнение на заложените задачи в Плана за действие за 2021 г., институциите, представени в Съвета и Прокуратурата на Република България, са осигурили в подходяща форма обучения на техни служители и бенефициенти, в т.ч. включващи теми свързани с избягване на грешки, финансови корекции и нередности. Примери за проведени обучения през годината са:

3.1. Прокуратура на Република България. През 2021 г. в международни и национални обучения по теми, засягащи финансовите интереси на ЕС, са взели участие 47 прокурори и следователи, както и 3 прокурорски помощници. Реализирана е инициативата на дирекция АФКОС – МВР за организиране на кръгла маса на тема „Повишаване на ефективността на наказателните и административните производства за престъпления и нарушения, засягащи средствата, предоставени от ЕСИФ“, в която участват представители на различни институции,

ангажирани с противодействието на този вид престъпления. От страна на ПРБ инициативата е подкрепена с предприемане на съответни административни действия по номиниране и участие на 15 прокурора с национална и териториална компетентност. Определените магистрати, с висока компетентност в областта на противодействието на този вид престъпления, вземат участие в събитието, проведено в периода 20 – 22 юли 2021 г. в гр. Стара Загора. През втората половина на 2021 г. представители на ПРБ и на други правоохранителни органи участват в още две обучения на следните теми „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз. Престъпни състави. функции на ОЛАФ. Европейска прокуратура“ в гр. София и „Как да работим с Европейската прокуратура?“ в Люксембург.

3.2. Националният институт на правосъдието в периода 25 - 26.11.2021 г. в гр. София е провел присъствено обучение на тема „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз. Престъпни състави. Функции на ОЛАФ. Европейска прокуратура“. В обучението са обучени общо 40 участника, от които 6 съдии, 17 прокурори, 9 следователи, 3 прокурорски помощници, 5 служители в МВР. Институтът координира и финансира, също така, участието на 8 прокурори в обучение на тема „Как да работим с Европейската прокуратура?“, организирано от ЕИПА - Люксембург в периода 9 - 10.11.2021 г. На 22.12.2021 г. директорът на НИП е провел работна среща с българския прокурор в Европейската прокуратура и европейските делегирани прокурори от България, на която е направен подробен преглед на проведените обучения в областта на защитата на финансовите интереси и са обсъдени подходящи теми и обучителни формати за повишаване на професионалните умения на делегираните прокурори. Проведената среща послужи за основа при планиране на обучителните дейности на Института за следващата година.

3.3. Агенция „Митници“ започва 3 базови курса със 77 стажанти. В програмата на базовите курсове са включени теми, свързани с борбата с измамите.

3.4. Агенция по обществени поръчки. През годината трима служители на АОП са участвали в обучение „Мерки срещу изпирането на пари“, организирано от ИПА.

3.5. Национална агенция за приходите. За служители на НАП през 2021 г. е организирано обучение на тема: „Извършване на ревизии с цел реализиране на отговорността по чл. 19 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс“ (дистанционно обучение в електронна среда) - 4 групи с 61 участника.

3.6. Изпълнителна агенция „Одит на средствата от ЕС“ провежда обучение на служителите на УО на ТГС програмите - дирекция „Управление на териториалното сътрудничество“, МРРБ на тема „Проверки на обществени поръчки – опитът и практиката на ИА ОСЕС като одитор на проекти по ЕСИФ“. Проведени са и 22 работни срещи със служители от Управляващите и Сертифициращите органи, и бенефициенти за споделяне на практиката на Одитния орган и на резултати от одитните ангажименти.

3.7. Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от Европейските земеделски фондове“. Четирима служители от Агенцията преминават обучение по сертификационна програма и придобиват международно признат сертификат „Сертифициран експерт по разкриване на измами“. През годината участие в обучение „Ред и начин за съставяне на антикорупционния план и неговото отчитане“ вземат трима служители, като с цел повишаване на осведомеността по въпросите на борбата с измамите, служителите в Агенцията вземат участие и в следните събития и обучения: Годишна конференция на международната Асоциация на сертифицираните експерти по разкриване на измами; 2. Разследване на конфликт на интереси; 3. Измами и корупционни практики при възлагането на обществени поръчки; 4. Разкриване и борба с нередностите и измамите по ЕСИФ, Фонд

„Вътрешна сигурност“, фонд „Убежище, миграция и интеграция“ и Предприесъединителните фондове: проверки на място; 5. Оценка на риска от измами и конфликт на интереси, кореспондента на ОЛАФ за ГД „Земеделие“.

3.8. Дирекция „Национален фонд“, Министерство на финансите. Трима служители на Сертифициращия орган са участвали в обучение на тема „Грешки или измама? Откриване, третиране и коригиране на нередности по проекти, финансирани от ЕС“, организирано от европейска обучителна организация. През същия период двама служители на Сертифициращия орган са взели участие в обучение, проведено от дирекция АФКОС на тема „Повишаване на ефективността в работата на дирекция АФКОС при противодействие на нередности, засягащи средствата, предоставени от Европейските структурни и инвестиционни фондове“.

3.9. Служители от УО на ОПТТИ са участвали в следните събития: Онлайн обучение (експертна мисия) по TAIEX PEER TO PEER за политики за борба с измамите – 6 – 8 юли 2021; Онлайн обмяна на опит за мерките по борба с нередностите и измамите със средства по ОПТТИ между бенефициентите с АПИ - 19.11.2021; Обучение „Конфликт на интереси – процедури по предотвратяване, установяване и последици по ЗПКОНПИ“, проведено онлайн от КПКОНПИ на 10.12.2021 г.

3.10. През второто полугодие на 2021 г. в УО на ОПОС са извършени 16 обучения, в които са взели участие 42 служители.

3.11. В Министерството на регионалното развитие и благоустройството през 2021 г. четирима служители по нередности от УО на ОПРР и Д УТС са взели участие в обучение, свързано с противодействие на нередностите и измамите, докладване на нередности, работа със системата IMS. Контрольорите в звено за ПНК на Д УТС са участвали в обучение с представители от Дирекция АФКОС - МВР във връзка с установяване на нередности и измами - опит и практика.

3.12. През годината 16 служители на УО на ОПРЧР участват в 9 обучения, засягащи и борбата с измамите.

3.13. За отчетния период петима служители на УО на ОПХФЕПНЛ 2014 – 2020 участват в обучение на тема „Практика на Европейския съд по прилагането на директивите за обществени поръчки“. В периода 25-26.11.2021 г. двадесет и двама служители преминават обучение на тема „Практика на одитния орган относно установяване на нередности и грешки по програмите, съфинансирани със средства от ЕСИФ“.

3.14. В УО на ОПНОИР са проведени 7 обучения на общо 36 служители в страната, чужбина и/или по електронен път във връзка с приетите нормативни актове на ЕС за програмен период 2021 – 2027 г. и националната нормативна уредба, включително относно управление на риска и борбата с нередностите и измамите.

3.15. През 2021 г. служители на УО на ОПДУ с функции по извършване на последващ контрол на обществени поръчки и процесуални действия, свързани с тях, са взели участие в семинар, организиран от Центъра по европейско обучение на тема: „ЗОП и ППЗОП – правна регламентация и анализ. Промени в ЗОП и ППЗОП 2021 г.“ Разгледани са изисквания, свързани с критериите за подбор и документите за съответствие с тях – практика, критерии за възлагане – изисквания към методиката за оценка, определяне на срокове при възлагане на обществени поръчки, сключване на договор за обществена поръчка.

3.16. В УО на ПРСР през юли, 2021 г. служителите по нередности в дирекцията участват в обучение, свързано с повишаване на осведомеността в борбата с измамите, организирано от ИПА, както и през декември – в обучение, организирано от КПКОНПИ.

3.17. В УО на ОПМДР е проведено обучение на тема „Практически казуси при проверки на обществени поръчки и налагане на финансови корекции“.

3.18. В ДФЗ е проведен онлайн семинар с участието на представители на ГД „АГРИ“, ОЛАФ, дирекция „Противодействие на измамите“ и представители на другите звена на Фонда на тема: „Противодействие на измамите и конфликт на интереси“. Отдел „Методология“ в ДСПМ е изготвила презентация на тема „Администриране на сигнали за нередности и установени нередности“, която е изпратена до всички отдели за запознаване и самообучение. Извършено е обучение на служителите на Фонда във връзка с актуализираните Вътрешни правила за администриране на нередности в ДФ „Земеделие“.

3.19. В дирекция „Международни проекти“ – МВР на 27.05.2021 г. Отговорният орган организира обучение на тема „Насоки относно избягването и управлението на конфликти на интереси съгласно Финансовия регламент 2018“ за служители на Отговорния орган и на бенефициери по двата фонда.

3.20. В периода 21.09.-22.09.2021 един служител от ГДБОП участва във форум по правоприлагане на тема „План за възстановяване на ЕС“, организиран от Европол в град Рим, Италия.

3.21. Служители от дирекция АФКОС – МВР участват в следните обучения: Обучение на тема „Детайлен подход как да бъдат извършвани административни проверки и проверки на място“, организирано от обучителна организация EuropeanFunds.info (Европейски Фондове) в периода 13.06.2021 г. – 17.06.2021 г., гр. Сейнт Джулиан, Малта - трима служители; Обучителен семинар на тема: „Грешки или измами? Откриване, проверка и коригиране на нередности при изпълнението на проекти, финансирани със средства от ЕС“, проведен в гр. Флоренция, Италия от 28 до 30 юли 2021 г. от обучителната организация EuropeanFunds.info (Европейски Фондове) - седем служители; обучителен семинар на тема: „2014-2020 срещу 2021-2027: Споделяне на извлечените поуки и добри практики при извършване на документални проверки, проверки на място и одити“, проведен в периода 01 – 03 септември 2021 г. в гр. Генуа, Италия - осем служители; един служител е участвал в 3 обучения на ИПА: на 24-25 юни 2021 г. на тема „Одит на средствата от ЕС. Налагане на финансови корекции – обосновка, определяне на размера, възстановяване, обжалване и отчитане“; на 1 и 2 юли 2021 г. на тема „Верификация на проекти. Сертификация на програми. Нередности“; на 21-22 юли 2021 г. на тема „Механизъм за възстановяване и устойчивост – новото предизвикателство за периода 2021-2026“. В периода 01-03 юни 2021 г. в гр. Пловдив е проведено обучение за служителите на дирекция АФКОС на тема: „Повишаване на ефективността в работата на дирекция АФКОС при противодействие на нередности, засягащи средствата, предоставени от Европейските структурни и инвестиционни фондове“. Програмата включва теми, свързани с превенцията и разкриването на нередности, засягащи финансовите интереси на Европейските структурни и инвестиционни фондове. Обсъдени са перспективите за задълбочаване на сътрудничеството между компетентните структури, както и възможностите за подобряване на процесите по предотвратяване и разкриване нередности със средства, предоставени от ЕСИФ.

3.22. През 2021 г. в ДАНС са проведени 8 обучения на кадри от териториални дирекции, ангажирани в работата по случаи, свързани с престъпления срещу финансовите интереси на ЕС. Обучени са 16 лица. През 2021 г. е проведено и едно вътрешно обучение за повишаване на експертния капацитет на експерти от компетентни дирекции на ДАНС.

4. Въведени ИТ инструменти, системи за обмен на информация, риск индикатори, рискови профили, червени флагове

4.1. ИТ инструменти, системи за обмен на информация.

4.1.1. Инструмент на ЕК за измерване на риска от измами и нередности ARACHNE.

Специализираният софтуерен инструмент за оценка на риска ARACHNE цели повишаване ефикасността на подбора, управлението, проверките и одита на проектите, в т.ч. въвеждане на ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите в съответствие с чл. 125 (4)(с) от Регламент (ЕС) № 1303/2013. Пригоден е за определяне и оценка на риска от измама, в т.ч. при възлагане на обществени поръчки, сфера - особено изложена на нередности и измами. Инструментът за оценка на риска предоставя възможност за систематично наблюдение и преглед на данни от вътрешни и външни източници по отношение на проекти, бенефициенти, договори и изпълнители. Инструментът се захранва с информация от Информационната система за управление и наблюдение (ИСУН и ИСУН 2020). През първото полугодие на 2021 г. в системата ARACHNE са заредени общо 96 файла, а през второто - 98 файла. Информацията се анализира като фокусира контролите по проектите с най-висок риск. От края на 2019 г. е въведена уеб-базирана версия на системата ARACHNE, което предоставя възможност за гъвкаво използване на инструмента, независимо от конкретната компютърна станция, която потребителят използва.

Дирекция „Централно координационно звено“ към Администрацията на Министерския съвет е национален координатор на системата ARACHNE, като управлява профилите за достъп до нея. От месец септември 2017 г. структурите, които са пряко ангажирани в оценката на риска от измами и нередности (УО, СО, ОО и дирекция АФКОС) могат да заявят до 10 профила с роля Ръководител или Наблюдател и неограничен брой профила с роля Експерт. Към края на 2020 г. има създадени 510 потребителски профила, които са били 458 към края на 2019 г. През 2021 г. са създадени нови 16 профила на потребители от УО. Чрез увеличаване броя на потребителите се създават предпоставки за идентифициране и оценка на проекти с висок риск от измами, конфликт на интереси и нередности в най-ранна фаза. През годината, с оглед разширяване на кръга на ползвателите на системата, от страна на ДАНС е осъществена координация и през м. октомври 2021 г. е изготвено писмено искане за предоставяне на достъп до ЦКЗ – АМС като се очаква обратна връзка.

4.1.2. МТИТС. Управляващият орган на ОПТТИ използва специализирания софтуерен инструмент за оценка на риска ARACHNE, който е въведен с цел подпомагане дейността на УО при идентифицирането на рискове от измами, конфликт на интереси и нередности. В контролните листове за верификация са включени и червени флагове.

4.1.3. МТСП. Всички административни производства, уредени в ЗУСЕСИФ се извършват в електронна среда, чрез системата ИСУН 2020. Цялата комуникация на УО на ОП РЧР с други административни органи и структури се осъществява по електронен път. Докладването на нередности се осъществява електронно чрез системата ИСУН 2020, а нередностите, подлежащи на докладване до ОЛАФ се осъществява чрез системата IMS. Активно се използва информационната система ARACHNE, както и националните електронни регистри. През отчетния период не са въведени нови системи, тъй като наличните предоставят достатъчна и актуална информация.

4.1.4. МРРБ. ГД СППРР, в качеството си на УО на ОПРР, използва при изпълнение на контролните си функции системата ARACHNE във всички етапи от проектния цикъл, като включва всички аспекти при проверка изпълнението на договорите за безвъзмездна финансова помощ. В Д УТС има въведена система за обмен на информация с база данни за програми за

трансгранично сътрудничество на европейско ниво – KEEF.eu.

4.1.5. Управляващият орган на ОП НОИР. Основните информационни системи (ИС), които се използват от служителите по нередности в УО на ОПНОИР при администриране на нередности са ИСУН 2020, електронната система на Европейската служба за борба с измамите - Irregularity Management System (IMS), както и деловодната система на ИА ОПНОИР – Системата за управление на документооборота и работния поток Eventis R7, в която в съответствие с чл. 7, ал. 2 от НАНЕСИФ се регистрират постъпилите сигнали за нередности, включително анонимните такива. Служителите на УО могат да подадат сигнал за нередност и въз основа на проверка в системата ARACHNE, в зависимост от получения резултат от извършената проверка и направен от служителя анализ. В допълнение към извършване на проверки по получени сигнали за нередности се използват и ARACHNE, както се достъпват Информационни системи за управление на системните проекти с конкретен бенефициент Министерство на образованието и науката (МОН). Други ИС, които имат пряко отношение към администрирането на нередности са: Счетоводна система САП, Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) и електронния портал на Национална агенция за приходите (НАП). В УО на ОПНОИР четирима служители са със създадени профили в Системата за ранно откриване и отстраняване (EDES) съгласно Регламент (ЕС,Евратом) № 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с проверка относно липсата на кандидата/партньорите му в нея.

4.1.6. През 2021 г. УО на ОПИК продължава да използва всички утвърдени през предходните отчетни периоди ИТ инструменти, системи за обмен на информация, риск индикатори, рискови профили, червени флагове, като през годината не са въвеждани промени. Въведените допълнителни функционалности в системата ИСУН 2020 за всички оперативни програми са успешно интегрирани в работния процес в УО на ОПИК.

4.1.7. Докладването на нередности в УО на ОПХФЕПНЛ 2014 – 2020 се осъществява електронно чрез системата ИСУН 2020, а на нередностите, подлежащи на докладване до ОЛАФ се осъществява чрез системата IMS. Активно се използва информационната система ARACHNE, както и националните електронни регистри. Към настоящия момент в рамките на УО на ОПХФЕПНЛ 2014 – 2020 е осигурен необходимият брой служители, които работят с ARACHNE. Инструментът се използва за извършване на проверки в основните за УО процеси при: оценка; мониторинг и верификация преди извършване на проверки на място и верифициране на разходи, както и при контрол на провеждани от бенефициентите процедури за избор на изпълнител.

4.1.8. Дирекция „Международни проекти“ в МВР за целите на програмите, за които отговаря, използва системата ИСУН 2020.

4.1.9. МЗХГ. В дирекция „Развитие на селските райони“ служителите по нередности извършват проверки в системата за ранно откриване на рискове EDES.

4.1.10. ДФЗ. През отчетния период Държавен фонд „Земеделие“ продължава да използва следните информационни системи и канали за информация – ИСАК, ИСУН, АРХИМЕД, Arbutus, Regix, Konto, Polikont, Lotus Notes - вътрешна информационна система за предварителен контрол по законосъобразност на всички разходи на Фонда, съгласно СФУК; Електронна поща - signali@dfz.bg; Телефонен номер за сигнали 0700-106-16. Продължават да се използват утвърдените списъци с индикатори „Червени флагове“ по администриращи звена.

4.1.11. Дирекция „Национален фонд“, МФ. Във връзка с изпълнение на функциите си Сертифициращият орган и през 2021 г. продължава да използва следните ИТ инструменти:

- SAP - интегрирана компютърно базирана информационна система, която се

администрира от Министерството на финансите и се използва за ефективното и ефикасно управление на средствата от Европейския съюз и други донори и програми, управлявани от дирекция „Национален фонд“ (Сертифициращ орган). Дирекция „Национален фонд“ (СО), както и Управляващите органи, Междинните органи и Програмните оператори използват системата SAP за целите на счетоводната отчетност на начислена основа и аналитичното отчитане, като в системата се записват всички трансакции, свързани с Оперативните програми, финансирани от сметката за средствата от Европейския съюз;

- ИСУН - Информационна система за управление и наблюдение на структурните инструменти на ЕС в Република България. Основната цел на системата е всички данни по изпълнение на Оперативните програми, още от тяхното възникване, да се събират и отчитат електронно. По този начин се осигурява възможност за тяхното ефективно управление, наблюдение, отчитане и проверки, както и обмен на информация между органите, отговорни за управлението и контрола на програмите, с органите на ЕК, осигурява се проследимост по всяка една програма, процедура, договор за предоставяне на финансова помощ;

- GrACE – уеб-базирана система. Главната цел на GrACE е да осигури една платформа, обединяваща всичко, което е свързано с изпълнението на програмите на Финансовия механизъм на ЕИП и Норвежкия финансов механизъм за програмен период 2014-2020 г.;

- SFC - системата на ЕС за управление на фондовете обхваща всички оперативни програми, както и двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС. Системата позволява осъществяването на електронен обмен на данни с Европейската комисия;

- MIS - система, съдържаща данни по изпълнение на двустранните програми за трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС. Системата осигурява възможност за тяхното ефективно управление, наблюдение, отчитане и проверки, както и обмен на информация между органите, отговорни за управлението и контрола на програмите;

- IMS - електронната система за докладване на нередности на ЕК;

- ARACHNE - система на Европейската комисия за измерване на риска от измами и нередности. Това е специфичен инструмент за извличане на данни, с който могат да се определят проектите, които са по-уязвими към рискове от измами, конфликт на интереси и нередности. Инструментът ARACHNE може да повиши ефикасността на подбора, управлението, проверките и одита на проекти и допълнително да подобри определянето, предотвратяването и откриването на измами.

4.1.12. През годината ИА СОСЕЗФ е предприела действия за по-ефективното използване на функционалностите на специализирания софтуер за анализи Arbutus. Агенцията използва програмата за обработване и анализ на данни във връзка с идентифициране на риск индикатори, червени флагове, рискови профили при проекти финансирани по земеделските фондове.

4.1.13. НАП. През 2021 г. НАП е работила по развитие или разработка и внедряване на софтуерни продукти, заявени от съответните бизнес дирекции и собственици на работните процеси, респективно информационни системи. Развити и усъвършенствани са 8 информационни системи и програмни продукта. Извършено е разработване и внедряване на нов Портал и нови електронни услуги за клиентите на НАП.

4.1.14. Агенция Митници. Усъвършенстването на ИТ инструментите и системите за обмен на информация се извършва съгласно вътрешни процедури за изграждане на нови модули и управление на промени във функционалността на съществуващи модули в

интегрираната компютърна среда, утвърдени от директора на Агенция „Митници“.

4.1.15. ГДБОП. През годината е осигурен достъп до ИСУН и ИСАК на допълнителни служители на ГДБОП-МВР, като е изпратено писмо до ДФЗ за разширяване на достъпа до повече модули от информационната система ИСАК.

4.1.16. Прокуратура на Република България. След стартиране работата на Европейската прокуратура и предприетите административни и организационни мерки от страна на ПРБ за повишаване на капацитета и ефективността на взаимодействието с ЕП, на магистратите от отдел 08 във ВКП, като национален компетентен орган, е одобрен и осигурен достъп до електронната система за управление на казуси, посредством която те докладват директно на ЕП преписките и досъдебните производства по отношение, на които ЕП би могла да упражни своята компетентност, чрез попълване на доклад по предварително създаден от нея образец. В отдела вече има установена практика за кореспонденция и обмен на информация с ЕП, която е един от най-важните инструменти и гаранция за по-ефективно взаимодействие.

4.2. Риск индикатори, рискови профили, червени флагове.

4.2.1. АМ. През 2021 година в Агенцията е развита и въведена Институционалната архитектура на АМ по отношение на модул „Анализ на риска“ и модул „Обработка на рискова информация“, в изпълнение на договор за „Развитие и въвеждане институционалната архитектура на АМ по отношение на модул „Анализ на риска“, модул „Обработка на рискова информация“, модул АНП, модул „Декларация за парични средства“ и модул РЕЗМА автоматично събиране на задълженията и интерфейси към RegiX“. Внедрени в реална експлоатация са: Компоненти по проект „Надграждане на информационните системи на Агенция „Митници“ за премахване на разликите между националните и презграничните плащания в рамките на единната зона за плащане в евро (SEPA)“ и Модул „Движение на парични средства“. Надградени са компоненти за връзка с RegiX – средата за междурегистров обмен на данни между държавните администрации. Агенцията предоставя достъп до данни от Регистър на задълженията към митническата администрация (РЕЗМА) и Регистър на лицата, регистрирани по Закона за акцизите и данъчните складове.

През годината са създадени 100 финансови рискови профила във връзка с необходимостта от защита на финансовите интереси на Европейския съюз съгласно Решение за изпълнение, определящо подробни правила за установяване на общи критерии за финансов риск и стандарти за анализ на риска за хармонизирано прилагане на някои митнически проверки съгласно Регламент (ЕС) № 952/2013. Създадените рискови профили покриват всички финансови рискове, в т.ч. антидъмпинг, митническа стойност, тарифно класиране.

Във връзка с изпълнението на Заповед № ЗМФ-30/14.01.2020 г. на министъра на финансите относно утвърдения списък на стоки с висок риск за финансовите интереси на ЕС, въведените национални рискови профили, които също са част от финансовите профили по горепосоченото Решение, се актуализират непрекъснато.

4.2.2. МФ. Служителите на дирекция „Национален фонд“ (Сертифициращ орган) при извършване на проверка за спазването на процедурите и контролните дейности на управляващите органи по чл. 27, т. 2 от Наредбата № Н-3/2018 г., задължително следят за наличието на „червени флагове“, посочени в „Практическо ръководство за управляващите органи - Откриване на подправени документи в областта на структурните действия“ на Европейската служба за борба с измамите (ОЛАФ), както и в Информационна бележка СОСОФ 09/0003/00-EN на ЕК за индикатори за измама по ЕФРР, ЕСФ, КФ, подробно изброени в контролните листове за документиране на проверката на отчетната документация или

процедурата за избор на изпълнител. При установяване на съществени констатации, експертът може да предложи разширяване на обхвата на проверката (проверка на допълнителни обстоятелства и/или проверка на допълнителни проекти).

4.2.3. ИА ОСЕС. През годината са актуализирани са указанията от контролните листове за проверка на обществени поръчки в частите „Индикатори за измама при конфликт на интереси“ и „Индикатори за измама при договаряне при оферирание“. Добавени са определение за конфликта на интереси и са посочени множество допълнителни обстоятелства, при наличието на които може да възникне съмнение за наличие на конфликт на интереси или договаряне при оферирание („червени флагове“).

4.2.4. МРРБ. В ГД СППРР в рамките на осъществяване на предварителен контрол преди верификация на постъпили искания за плащане, се извършва задълбочена проверка за наличие на индикатори за нередности и измами, които имат отношение към провежданите от бенефициентите процедури по възлагане на изпълнението („червени флагове“). При всеки отделен случай на установено отклонение, за което остава одитна следа, експертът, който го е установил, задължително извършва допълнителен анализ за наличие на индикатори за нередности и измами („червени флагове“). Червените флагове и начинът за извършване на проверката са определени в Наръчника на УО. Задължението за извършване на проверката за наличие на индикатори за измама може да възникне при всеки въпрос за проверка от контролните листове. В случай, че експертът установи наличие на един или няколко от изброените индикатори, същият извършва допълнителна проверка и в случай на установяване на нарушение го квалифицира като съмнение за извършено нарушение. Въведените в УО на ОПРР контролни механизми, вкл. риск индикатори и червени флагове, във всички етапи от процеса на изпълнение на проектите по ОПРР, допринасят за подобряването на работата, свързана с борба с нередностите, измамите и конфликта на интереси.

4.2.5. МТСП. В рамките на своята контролна дейност експертите на УО на Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ (2014 – 2020) извършват анализ за наличие на индикатори за нередности и измами, които имат отношение към провежданите от бенефициентите процедури по възлагане на изпълнението („червени флагове“). При всеки отделен случай на установено отклонение, което се документира в съответен контролен лист, експертът, който го е установил, задължително извършва допълнителен анализ за наличие на индикатори за нередности и измами („червени флагове“). Червените флагове и начинът за извършване на проверката са определени в Наръчника на УО. Задължението за извършване на проверката за наличие на индикатори за измама може да възникне при всеки въпрос за проверка от контролните листове. В случай, че експертът установи наличие на един или няколко от изброените индикатори, същият следва да опише тези факти в съответния контролен лист за проверка и да ги квалифицира като индикатори за измама. В системата за управление и контрол на УО е разписана процедура за осъществяване на оценка на риска от измами и ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите. Управляващият орган извършва оценка на риска от измами и ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите съгласно насоките на ЕК от юни 2014 г., които подпомагат изпълнението на член 125, параграф 4, буква в) от РОР (Регламент за общоприложимите разпоредби), съгласно който УО създава ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите при отчитане на установените рискове. Инструментът за самооценка на риска от измами, който е приложен към тези насоки, заедно с подробните указания, се използва за оценяване на въздействието и вероятността от възникване на най-често срещаните рискове от измами.

4.2.6. АСП. Със заповед № РД 01-1002/21.06.2021 г. на Изпълнителния директор на

АСП е определен състав на работна група за актуализиране на оценка на риска от измами и ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите по ОПХ ФЕПНЛ 2014-2020 с представители на дирекция „Международно сътрудничество, програми и европейска интеграция“, в качеството ѝ на Управляващ орган. Оценка на риска от измами е извършена в съответствие с Насоките на ЕК относно оценка на риска от измами и ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите (EGESIF 14-0021-00, version 6.6.2015). Актуализираната оценка на риска от измами по ОПХФЕПНЛ се концентрира върху идентифицираните от ЕК нови рискове, породени от кризата с COVID-19 и въздействието им върху следните ключови процеси: подбор на кандидати, изпълнение на проектите от бенефициентите, с акцент върху възлагането на обществени поръчки и разходите за труд, сертифициране на разходите от УО и плащанията, съгласно Анекс 1 от Насоките на Комисията. Резултатите от изготвената актуална оценка на риска от измами е, че към настоящия момент не е установен риск с висока степен на вероятност и въздействие във връзка с новите рискове, също така преобладава средно ниво на доверие във въведените контроли от УО ОПХФЕПНЛ във всички процеси на управление и контрол на оперативната програма.

4.2.7. ИА ОПНОИР. УО на ОПНОИР е разработил и прилага процедури за борба с измамите, които са част от Системите за управление и контрол на програмата. Те включват политика за превенция на измамите, процедура за идентифициране на „червени флагове“ при извършването на проверки при избор на операции, верификация (включително при извършване на контрол за законосъобразността на възложените обществени поръчки от бенефициентите), плащания и в оценката на риска на програмата и проектите. Управляващият орган на ОПНОИР е разработил процедури за управление на случаите, касаещи съмнение за измама и/или констатирана измама. В рамките на извършваната оценка на риска, както и при осъществяване на избор на операции, верификация и плащания, се извършва анализ за наличие на индикатори за нередности и измами, („червени флагове“). При всеки отделен случай на установено отклонение, което се документира съобразно указанията в контролния лист, експертът, който го е установил, задължително извършва допълнителен анализ за наличие на индикатори за нередности и измами („червени флагове“). В случай, че експертът установи наличие на един или няколко от изброените индикатори, същият следва да опише тези факти в съответния контролен лист за проверка и да ги квалифицира като индикатори за измама. В зависимост от резултатите от проверките, включително в системата ARACHNE, и при наличие на съмнение за измама се подава сигнал за нередност, който се администрира, приключва и докладва по реда на глава 12 „Нередности“ от Наръчника за управление на ОПНОИР.

През отчетния период със Заповед № РД 09-151/15.10.2021 г. на Ръководителя на УО на ОПНОИР е утвърдена Консолидирана версия на Наръчника за управление на Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020 (Вариант 5, версия 3). Освен изменения в текстовете на самата глава са направени изменения на Приложение 12.1 „Политика за борба с измамите“, в която е направена актуализация. Актуализацията на политиката е изготвена от екипа за самооценка на риска от измами в ИАПО и е утвърдена от РУО на ОПНОИР. Актуализираната политика за борба с измамите е публикувана на интернет страницата на ИАПО в раздел Документи\Ръководства, указания и наръчници на 22.10.2021 г. В Политиката е разписана процедура за оповестяване на ситуации на конфликт на интереси на служители в УО на ОПНОИР. Посочени са ясно отговорностите за управлението на риска от измами и корупция като установяване на ефективна политика за борба с измамите и план за

ответни мерки срещу измамите; осигуряване на осведоменост относно измамите и обучение за служителите на УО на ОПНОИР; гарантиране на незабавното уведомяване от страна на УО на компетентните органи в случаи на подозрение за извършено престъпление; докладване за всяко престъпно деяние, по отношение на което Европейската прокуратура би могла да упражни своята компетентност и докладването на нередности. Политиката съдържа и процедури по възстановяване от бенефициентите на дължими средства по установени нередности. УО на ОПНОИР проведе обучение на всички служители, на което ги запозна с актуализираната политика за борба с измамите, конфликта на интереси и мерките за неговото предотвратяване и Етичния кодекс на служителите на агенцията.

4.2.8. МВР. През годината в дирекция „Международни проекти“ работна група, назначена със заповед УРИ 8121нт-216/10.05.2017 г., изм. със зап. УРИ 8121нт-243/10.05.2021 г. е извършила периодичен преглед на процесите, процедурите и механизмите за контрол, свързани с потенциални или действителни измами от структурите на Отговорния орган и бенефициерите. Общият преглед и анализ на рисковете показва, че механизмите, включително допълнително разработените и прилагани от ОтО мерки срещу потенциална измама, формират добре функционираща система за вътрешен контрол, при която контролните мерки са насочени към ефективно ограничаване на установените рискове. Проверките са възможно най-всеобхватни, а свързаните контролни мерки се основават на риска и са в обхват, увеличаващ вероятността от откриване на потенциални случаи на измама.

IV. 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

1. Въпросник по чл. 325 от ДФЕС за 2020 г.

С цел подготовка на отговора на Република България във връзка с Въпросника по чл. 325 от ДФЕС за 2020 г. с писмо на заместник-министъра на вътрешните работи и заместник-председател на Съвета АФКОС, от членовете на Съвета и ПРБ, както и от структурите на МВР – ГДНП, ГДБОП и ГДГП е изискана информация за най-важните мерки, предприети през 2020 г. в областта на борбата с измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС. Дирекция АФКОС анализира и обобщи получената информация, като изготвеният проект на отговор на Република България по Въпросника е изпратен заедно с таблица, обобщаваща постъпилите предложения и казусите, за финално съгласуване до членовете на Съвета АФКОС и ПРБ. Във Въпросника по чл. 325 от ДФЕС с информация за предприетите от Република България мерки през 2020 г. за борба с измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС са представени следните три най-важни мерки:

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

2. Изменение и допълнение на Наредбата за посочване на нередности, представляващи основания за извършване на финансови корекции, и процентните показатели за определяне размера на финансовите корекции по реда на ЗУСЕСИФ;

3. Приет с Постановление № 332 от 13 декември 2019 г. на Министерския съвет график за задълженията на възложителите да прилагат Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“. Постановлението влиза в сила е 01.01.2020 г., като от тази дата задължението възниква за три групи възложители: органите от

изпълнителната власт, кметове на някои общини и представители на определени секторни възложители. Прилагането на ЦАИС ЕОП от всички останали възложители е въведено от по-късна дата - 14 юни 2020 г. във връзка с извънредната епидемична обстановка в страната.

В сектор „Казуси“ като успешен пример за откриване на измама и начин на действие, е представен казус, посочен от Държавен фонд „Земеделие“. Случаят касае злоупотреби със средства от ЕС във връзка със строителство и закупуване на оборудване на предприятие за производство на малиново вино. Представена е също така информация за проведените през 2020 г. от дирекция АФКОС обучения на национално ниво за работа със Системата за управление на нередностите (IMS).

След съгласувателна процедура с членовете на Съвета АФКОС, проведена на основание чл. 13а, ал. 3 от Правилника за организацията на дейността на Съвета, в указания срок постъпиха становища, които подкрепиха проекта на попълнен Въпросник. Информацията за предприетите мерки от Република България през 2020 г. е попълнена и изпратена в поставения от Европейската комисия срок - 01.02.2021 г., чрез специалния модул за въпросника, до който дирекция АФКОС има предоставен достъп от ЕК/Европейската служба за борба с измамите.

2. Препоръки на Европейската комисия по доклада - Борба с измамите - 2019 г.

Дирекция АФКОС представи на членовете на Съвета и ПРБ Препоръките на Европейската комисия, дадени към държавите членки в доклада на Европейската комисия до Европейския парламент и Съвета на ЕС по чл. 325 от ДФЕС относно защитата на финансовите интереси на ЕС - Борба с измамите - 2019, които са пет.

- Комисията напомня, че мерките, насочени към извършване на проверки (верификации) и наблюдение (мониторинг) следва да бъдат поддържани на високо ниво;

- Възлагането на обществени поръчки при неотложни обстоятелства следва да се прилага на базата на оценка за всеки отделен случай;

- Настоящата ситуация е и правилната възможност за завършване на прехода към електронни обществени поръчки за онези държави членки, които все още не са постигнали това;

- Държавите членки следва да обмислят възможността за по-нататъшно укрепване на прозрачността при използването на средствата от ЕС, по-специално по отношение на възлагането на обществени поръчки при неотложни обстоятелства;

- За програмен период 2014—2020, докладването на нередности, и по-специално на нередностите, при които няма подозрение за измама, трябва да бъде внимателно наблюдавано.

Всички членове на Съвета и ПРБ представиха информация относно предприетите действия по изпълнение на препоръките, която беше обобщена и допълнена от дирекция АФКОС. Изготвеният проект на отговор от страна на Република България към Европейската комисия беше изпратен до членовете на Съвета и ПРБ за съгласуване. Дирекция АФКОС изпрати обобщената информация относно изпълнението от страна на България на дадените препоръки до Европейската комисия в рамките на зададения срок – 01 февруари 2021 г.

Изпратената от Република България информация по Въпросника и Препоръките е отразена в проекта на Доклад по чл. 325 от ДФЕС на ЕК до ЕП и Съвета - Борба с измамите - 2020 г., по който в зададените срокове дирекция АФКОС представи коментари и допълнения. На 20.09.2021 г. е публикуван 32-тия годишен доклад на Европейската комисия до Европейския парламент и Съвета по чл. 325 от Договора за функциониране на Европейския съюз „Борба с измамите“ - 2020 г.

3. Докладване на нередности - координация на национално ниво и с ОЛАФ

На основание чл. 11, ал. 1 от ЗУСЕСИФ, дирекция АФКОС докладва нередности на Европейската служба за борба с измамите и осъществява контрола по прилагане на процедурите за администриране на нередности, засягащи средствата от ЕСИФ. На основание чл. 85б, ал. 2, т. 9 от ПУДМВР, дирекция АФКОС отговаря на национално ниво за докладването до Европейската комисия на нередности, засягащи бюджета на ЕС, делегиран за изпълнение на Република България в режим на споделено управление. Съгласно т. 10 на същия член и алинея, дирекция АФКОС осигурява, наблюдава, контролира и координира докладването на нередности от националните институции към ЕК.

Структурите, администриращи европейски фондове, инструменти и програми по чл. 2 от Наредбата за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове, инструменти и програми, съфинансирани от ЕС и чл. 2 от Наредба за администриране на нередности по ЕСИФ, докладват на дирекция АФКОС до края на месеца, следващ края на всяко тримесечие всички нови нередности и последващите действия, както и промени по вече докладвани в предходни периоди нередности. Дирекция АФКОС от своя страна докладва на Европейската служба за борба с измамите в рамките на втория месец, считано от края на всяко тримесечие, всички нередности, които са подлежащи на докладване до ОЛАФ.

При докладването на нередности дирекция АФКОС получава, обработва, осъществява качествен контрол и изпраща информация за нередности за съответния период. Процесът по докладване на нередности се извършва съгласно утвърдени вътрешни правила и при спазване на процедурите установени с НАНЕСИФ и НОПАНФИПСЕС.

3.1 Обобщена информация за докладваните до ОЛАФ нередности на годишна база за 2021 г.

В изпълнение на чл. 25 от НОПАНФИПСЕС, чл. 24 от НАНЕСИФ и съгласно утвърдени Вътрешни правила, дирекция АФКОС изготвя обобщена информация за докладваните до ОЛАФ нередности на годишна база за предходната година.

Обобщената информация се представя чрез броя и финансовото изражение на докладваните до ОЛАФ нередности.

Посоченият брой отразява уведомленията за новоустановени нередности за предходната година, които са докладвани до ОЛАФ. Не се включва броят на последващи уведомления, докладвани през същата година, като и броят на уведомленията за нередности, които са докладвани като нови и до края на съответната година са приключени чрез прекратяване, поради установяване на факти, опровергаващи основанията за установяване на нередността.

Финансовото изражение на нередността отразява нередната сума, с която са увредени или би могло да бъдат увредени финансовите интереси на ЕС. В обобщената информация е включен само делът на европейското съфинансиране от нередните суми, за да има съответствие с информацията, която се използва от ОЛАФ за изготвянето на анализите на нередностите на ниво ЕС. Следва да се има предвид, че финансовото изражение на нередността може да отразява реална или потенциална вреда на финансовите интереси, в зависимост от това дали нередността е установена преди или след плащане. Тази особеност произтича от самото определение за нередност. Стойността на финансовото изражение на всяка нередност се взема от финансовата информация за случая, която е актуализирана с последното уведомление, изпратено до ОЛАФ. Всички стойности са в евро, тъй като докладването до ОЛАФ се извършва в евро.

Обобщена информация за фондове и програми за програмен период 2007-2013 г.

Таблица 1

ФОНД	Брой нередности	Финансово изражение (евро)
Кохезионен фонд	3	8 057 019
Европейски фонд за регионално развитие	5	5 897 729
Европейски фонд за гарантиране на земеделието и Европейски фонд за развитие на селските райони	66	5 732 736
Европейски фонд за рибарство	4	104 137

Таблица 2

ПРОГРАМА	Брой нередности	Финансово изражение (евро)
Оперативна програма "Транспорт" 2007-2013 г.	3	8 057 019
Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013 г.	5	5 897 729
Програма за развитие на селските райони 2007-2013	66	5 732 736
Оперативна програма за развитие на сектор „Рибарство” 2007-2013	4	104 137

Обобщена информация за фондове и програми за програмен период 2014-2020 г.

Таблица 3

ФОНД	Брой нередности	Финансово изражение (евро)
Европейски фонд за регионално развитие	61	8 273 237
Европейски социален фонд	23	1 403 156
Кохезионен фонд	10	3 535 154
Европейски фонд за развитие на селските райони	116	9 101 305
Европейски фонд за гарантиране на земеделието	16	309 594
Европейски фонд за морско дело и рибарство	8	1 417 725
Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица	2	39 746

Таблица 4

ПРОГРАМА	Брой нередности	Финансово изражение (евро)
ОП „Региони в растеж“ 2014-2020	30	4 176 368
ОП „Развитие на човешките ресурси“ 2014-2020	16	583 214
ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020	18	3 138 559
ОП „Околна среда“ 2014-2020	10	3 535 154
ОП „Добро управление“ 2014-2020	7	819 942
ОП „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014-2020	4	372 718
Програма за трансгранично сътрудничество „Румъния – България“ 2014-2020	3	308 969
Програма за трансгранично сътрудничество „Гърция – България“ 2014-2020	1	107 848
Програма за трансгранично сътрудничество „България – Сърбия“ 2014-2020	2	46 865
Програма за трансгранично сътрудничество „България – Северна Македония“ 2014-2020	1	41 919
Програма за трансгранично сътрудничество „Черноморски басейн“ 2014-2020	2	79 991
Програма за развитие на селските райони 2014-2020	116	9 101 305
Мерки, финансирани от ЕФГЗ	16	309 594
Програма за морско дело и рибарство	8	1 417 725
Оперативна програма за храни 2014-2020 г.	2	39 746

3.2. Използване на електронни системи при докладване на нередности

Съгласно чл. 27, ал. 3 от НОПАНФИПСЕС и чл. 27, ал. 3 от НАНЕСИФ 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.

С цел подобряване на качеството на докладването, дирекция АФКОС проведе 8 обучения за използване на IMS за служители по нередностите от институциите, представени в Съвета АФКОС. Общо бяха обучени 10 потребители на IMS.

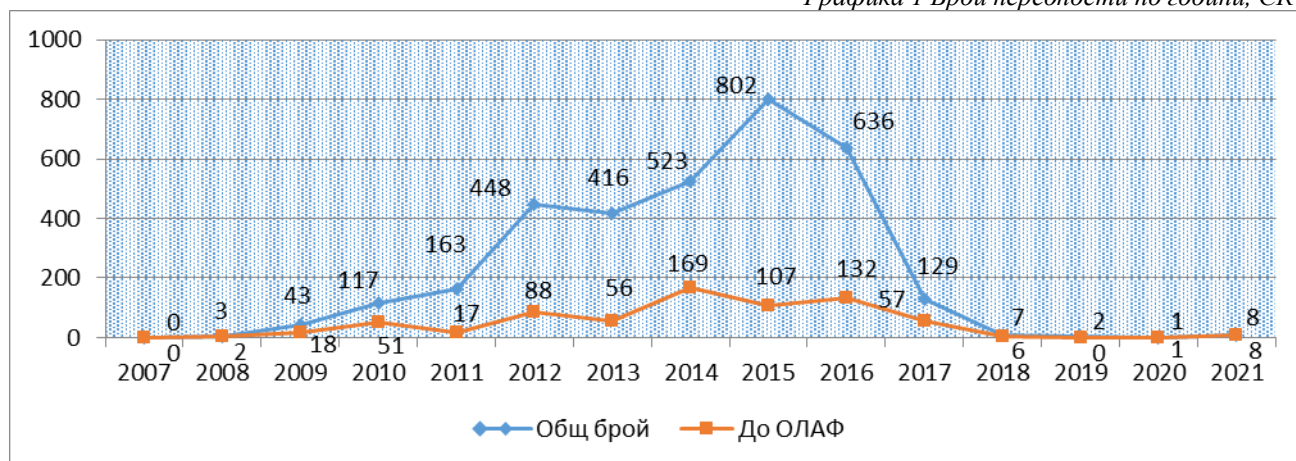
3.3. Анализ на нередностите за 2021 г.

➤ Програмен период 2007-2013 г.

Структурни фондове и Кохезионен фонд

За периода от 2007 г. до 2021 г. по СКФ до дирекция АФКОС са докладвани общо 3 298 броя нередности. От тях до ЕК (ОЛАФ)¹ са докладвани 712 броя нередности, което представлява около 21,6% от общия брой. За 2021 г. по СКФ до дирекция АФКОС са докладвани 8 нови нередности. Същите са докладвани до ОЛАФ. В сравнение с 2020 г. общият брой нередности се увеличава от една на осем нередности, същото е съотношението на докладваните до ОЛАФ нередности. Общата стойност на нередните суми² на докладваните нередности за 2021 г. възлиза на 16 417 351 евро. Тази голяма сума се дължи главно на две от нередностите: 6 100 057 евро нередна сума за нередност по Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013 г. и 7 642 269 евро нередна сума за нередност по Оперативна програма "Транспорт" 2007-2013 г. За 2021 г. няма докладвани нередности с квалификация: „Подозрение за измама“.

Графика 1 Брой нередности по години, СКФ



Графика 1 представя общия брой установени нередности и частта от тях, докладвани до ОЛАФ по години. От нея е видно, че за периода от 2007 г. до 2015 г. се наблюдава тенденция на покачване на общия брой на установените нередности, докато от 2016 г. до

¹ Съгласно действащото европейско законодателство, не всички нередности се докладват до ЕК (ОЛАФ), а именно:

Държавите-членки нотифицират Комисията за нередности, които надвишават 10 000 EUR принос от фондовете

Държавите-членки не нотифицират Комисията за нередности във връзка със следното:

- а) случаи, при които нередността се състои единствено в цялостно или частично неизпълнение на операция, която е част от съфинансираната оперативна програма, поради несъстоятелност на бенефициера;
- б) случаи, докладвани доброволно от бенефициера на управляващия или сертифициращия орган, преди един от тези органи да е разкрил нередността, било преди или след изплащане на публичния принос;
- в) случаи, които са разкрити и коригирани от управляващия или от сертифициращия орган преди включването на въпросния разход в отчет за разходите, представен на Комисията.

Във всички останали случаи и по-специално тези, предшествващи несъстоятелност, както при съмнение за измама, установените нередности и свързаните с тях мерки за предотвратяване и коригиране се докладват на Комисията.

² Съгласно дефиницията, нередност е всяко нарушение на правото на ЕС или на националното право, произтичащо от действие или бездействие на икономически оператор, което има или би имало за последица нанасянето на вреда на бюджета на ЕС, чрез извършване на неправомерен разход. Нередната сума представлява стойността на неправомерния разход. Ако нередността е открита преди плащане, нередната сума не е платена и представлява единствено потенциална вреда. В настоящият анализ, всички нередни суми са сбор от европейското и национално съфинансиране.

2021 г. тенденцията е противоположна и имаме намаление. Броят на нередностите, докладвани до ОЛАФ се покачва до 2014 г., а след 2016 г. бележи спад до пълна липса на докладвани до ОЛАФ нови нередности през 2019 г. и осем нередности за 2021 г., т.е. с малки изключения следва същата тенденция както при общия брой на установените нередности.

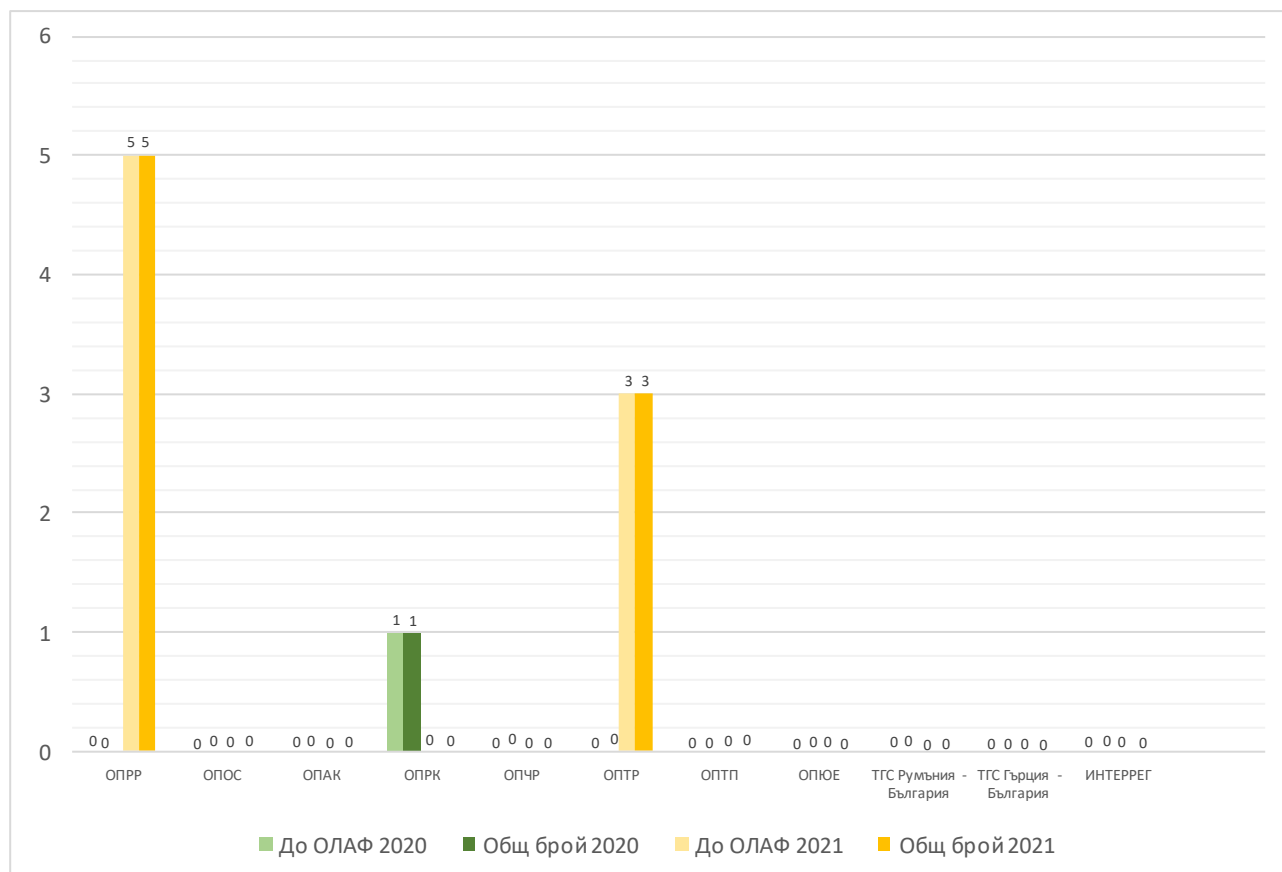
Графика 2 представя докладваните до ОЛАФ нередности, като сбор на нередните суми по всяка отделна нередност. От 2018 г. се наблюдава значителен спад в сравнение с предишните години, който достига до нула за 2019 г, но през 2021 г бележи значително завишение дължащо се на гореспоменатите две нередности с много големи нередни суми.

Графика 2 Докладвани до ОЛАФ нередни суми по години, СКФ



Графика 3 представя общия брой и частта от тях докладвани до ОЛАФ нередности по програми за 2020 г. и за 2021 г. За 2020 г. е установена само една нередност по Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на българската икономика“, докато за 2021 г. са установени 5 нередности по Оперативна програма "Регионално развитие" 2007-2013 г. и 3 нередности по Оперативна програма "Транспорт" 2007-2013 г. Всички нередности за 2020 г. и 2021 г. са докладвани до ОЛАФ.

Графика 3 Брой нередности по програми за 2020 и 2021 г., СКФ



Основни типове нередности при Структурни фондове и Кохезионен фонд (СКФ)

Таблица 6 посочва броя на нередностите според типа нарушение за периода 2007-2021 г., като отделно са посочени и данните за 2020 и 2021 г. по информация от докладите за нередности.

Таблица 5

Нередности, свързани с:	2007-2021	2020	2021
проведени процедури за възлагане на обществени поръчки	2 333	0	4
недопустими, незаконосъобразни, неоправдани разходи	488	0	0
неизпълнение на договорни задължения	258	1	4
използване/представяне на неистински документи или документи с невярно съдържание	23	0	0
конфликт на интереси	12	0	0
други	254	0	0

От докладваните нередности за периода 2007-2021 г. се обособяват следните основни типове нередности според вида на извършеното нарушение:

- 69% са свързани с нарушения при проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП (прилагане на 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.).

- 14,5% 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.).

- 7,6% 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.).

- малко над 1% от докладваните нередности са свързани със следните нарушения: подадени декларации с невярно съдържание; неистински разходооправдателни документи; представени различни оригинали и заверени копия на документи; непредставяне на разходооправдателни документи; липса на изискуеми документи; липса на одитна следа; конфликт на интереси, като има вероятност броят на нередностите с това нарушение да е по-голям, тъй като съмнение за конфликт на интереси съществува при някои от другите типове нередности; двойно финансиране.

- 7,5% от докладваните нередности са свързани с други нарушения или не е уточнен типа на нарушенията.

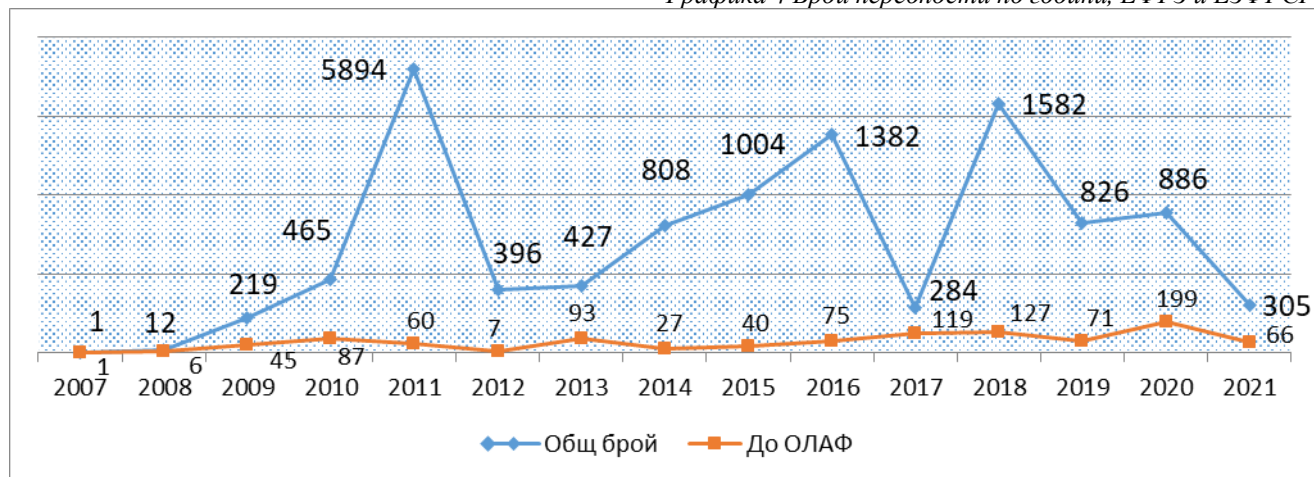
Европейски фонд за гарантиране на земеделието и Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони

За периода 2007-2021 г. по ЕФГЗ и ЕЗФРСР до дирекция АФКОС са докладвани 14 491 броя нередности общо. От тях до ОЛАФ са докладвани 1 023 броя нередности, което представлява около 7% от общия брой. За 2021 г. по ЕФГЗ и ЕЗФРСР до дирекция АФКОС са докладвани 305 нередности общо. От тях до ОЛАФ са докладвани 66 нередности, което

представлява около 22% от общия брой на установените нередности за годината.

Графика 4 представя общия брой установени нередности и частта от тях, докладвани до ОЛАФ по години. За периода 2007-2018 г. се наблюдава тенденция на покачване на общия брой на установените нередности, като рязко повишение има през 2011 г., във връзка с установена административна грешка, свързана с промяна в националната система за регистрация на площите. От 2019 г. започва закономерен спад в следствие на отдалечаване във времето от приключването на програмния период. По отношение на нередностите, докладвани до ОЛАФ, няма ясно изразена тенденция, като интерес представлява пикът през 2020 г., който се явява най-голяма стойност за периода 2007-2021 г. и се дължи предимно на големия брой установени нередности по проекти за изграждане на къщи за гости. В сравнение с нередностите по СКФ, по земеделските фондове са установени над 4 пъти повече нередности общо до 2021 г. Големият брой нередности се дължи и на големия брой бенефициери, като по-голямата част от установените нередности са под прага за докладване до ОЛАФ. По отношение на броя нередности докладвани до ОЛАФ имаме сходни показатели по земеделските фондове 1 023 нередности и по СКФ 712 нередности.

Графика 4 Брой нередности по години, ЕФГЗ и ЕЗФРСР



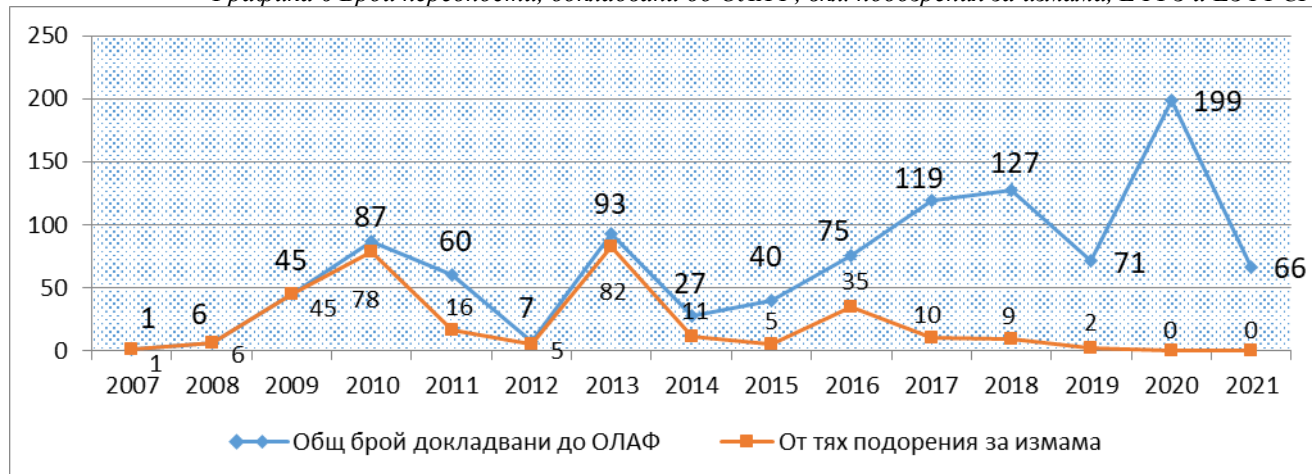
Графика 5 представя сбора на нередните суми на докладваните до ОЛАФ нередности на годишна база. Тук също се наблюдава значителен пик през 2020 г, но за разлика от графиката за броя на нередностите най-голямата стойност е постигната през 2018 г.

Графика 5 Докладвани до ОЛАФ нередни суми по години, ЕФГЗ и ЕЗФРСР



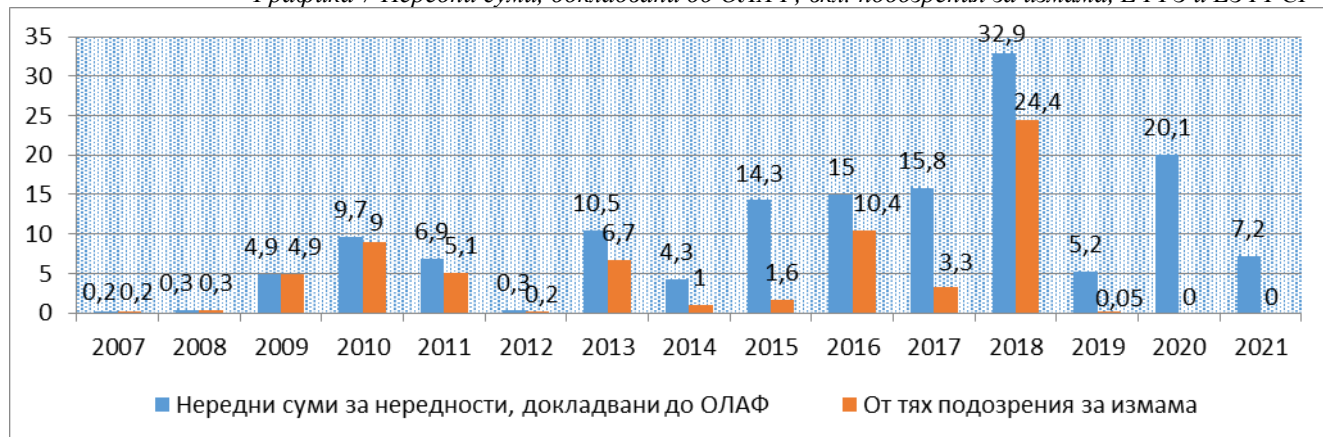
Графика 6 представя съотношението на общия брой докладвани до ОЛАФ нередности и частта от тях, квалифицирани като „Подозрение за измама“. Процентното съотношение на подозрения за измама за всички години е около 30%. Това е основна разлика с програмите, съфинансирани по СКФ, където този процент е около 4,8%. За 2021 г. от общия брой на докладваните до ОЛАФ 66 нередности по ЕФГЗ и ЕЗФРСР няма нередности с квалификация „Подозрение за измама“. От 2017 г. се наблюдава значително намаление на процентното съотношение на докладваните подозрения за измама от общия брой на докладваните до ОЛАФ нередности.

Графика 6 Брой нередности, докладвани до ОЛАФ, вкл. подозрения за измама, ЕФГЗ и ЕЗФРСР



Графика 7 представя съпоставка на нередните суми на докладваните до ОЛАФ нередности и частта от тях, квалифицирани като подозрения за измама в милиони евро. Процентът на подозренията за измама по ЕФГЗ и ЕЗФРСР от нередните суми на докладваните до ОЛАФ нередности за периода 2007-2019 г. е приблизително 48%, а за 2020 г. и 2021 г. спада до 0%. За сравнение по СКФ процентът за периода 2007-2019 г. е значително по-нисък и е около 5%.

Графика 7 Нередни суми, докладвани до ОЛАФ, вкл. подозрения за измама, ЕФГЗ и ЕЗФРСР



Основни типове нередности при ЕФГЗ и ЕЗФРСР

Таблицата по-долу посочва броя на нередностите според типа нарушение за периода 2007-2021 г., като отделно са посочени и данните за 2020 г. и 2021 г.:

Таблица 6

Нередности, свързани с:	2007-2021	2020	2021
административна грешка	6018	3	43
опит за документна измама	1159	10	34
неизпълнение на договорни задължения	7067	864	197
други	247	9	31

От информацията, съдържаща се в докладите за нередности за периода 2007-2021 г. се обособяват следните нередности според типа нарушение:

- малко над 48,5% 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 други).

- 41,5% се дължат на недължимо получени суми или невъзстановяване на недължимо получени суми поради административна грешка.

- 8% са свързани с опит за документна измама, като за тях е информирана Прокуратурата на Република България.

- 1,7% от докладваните нередности са свързани с други нарушения.

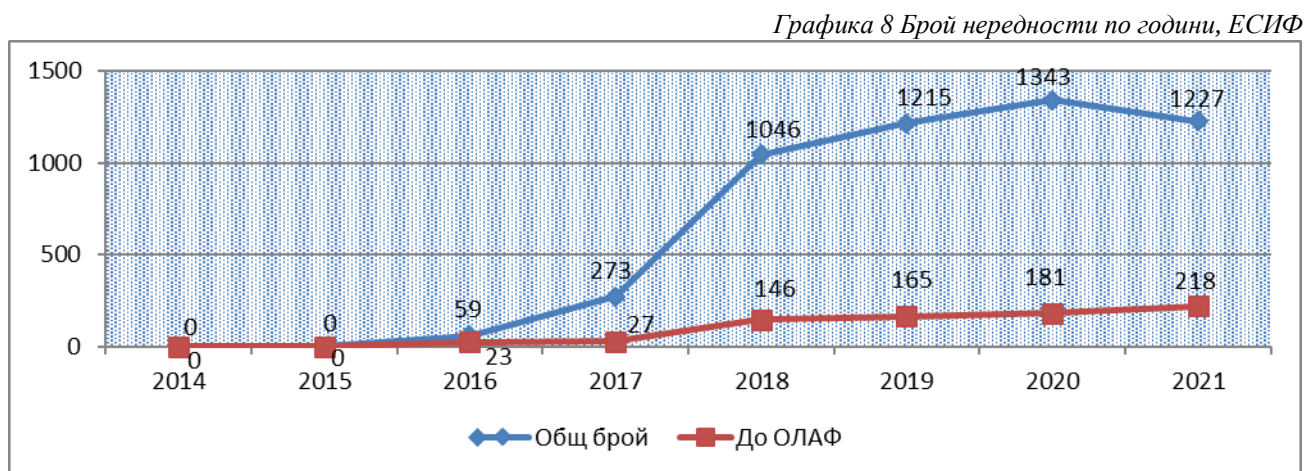
През 2020 и 2021 г. най-голям дял от установените нередности, са тези свързани с неизпълнение на договорни задължения, като процентно са съответно 97,5% и 64,6 % от общия брой установени нередности за съответната година.

➤ **Програмен период 2014-2020 г.**

Европейски структурни и инвестиционни фондове (ЕСИФ)

За периода 2014-2021 г. по ЕСИФ са докладвани общо 5 163 броя нередности. От тях до ОЛАФ са докладвани 760 броя нередности, което представлява около 15% от общия брой. За 2021 г. по ЕСИФ до дирекция АФКОС са докладвани общо 1 227 нередности. От тях до ОЛАФ са докладвани 218 нередности, което представлява около 18% от общия брой на установените нередности за годината.

Графика 8 представя общия брой установени нередности и частта от тях, докладвани до ОЛАФ по години. През 2016 г. са докладвани първите нередности по ЕСИФ от програмен период 2014-2020 г., след което до 2018 г. бързо нараства общият брой на нередностите и броят на докладваните до ОЛАФ нередности. През следващите години тенденцията се променя като общият брой на нередностите и броят на докладваните до ОЛАФ нередности нарастват значително по-плавно и дори през 2021 г. общият брой на нередностите леко намалява.



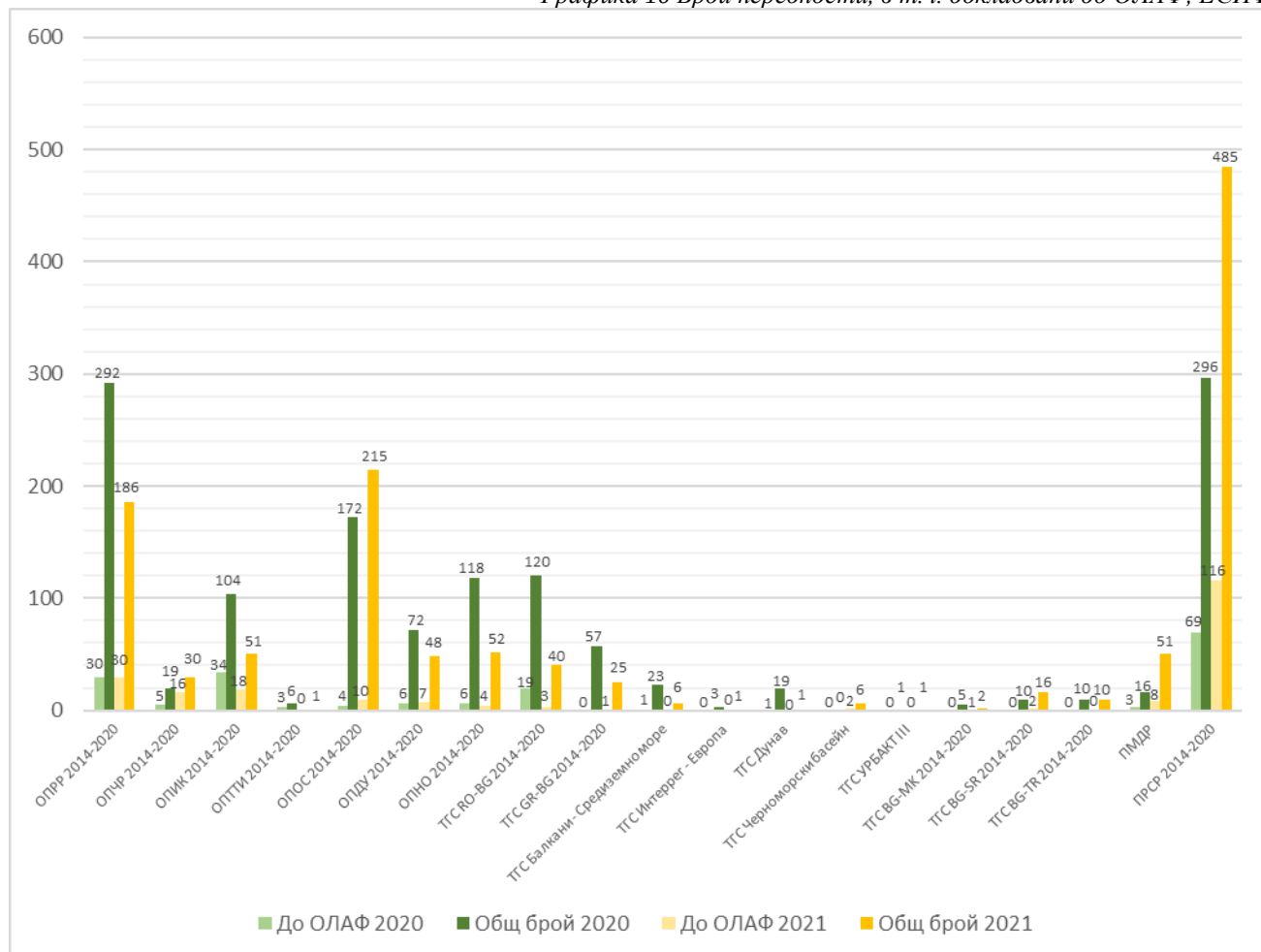
Графика 9 представя съпоставка по години на нередните суми на всички установени на национално ниво нередности от една страна и частта от тях на докладваните до ОЛАФ нередности, в милиони евро. За установените на национално ниво нередности се наблюдава приблизително съответствие между броя на нередностите и сбора от нередните им суми.

Графика 9 Нередни суми по години, ЕСИФ



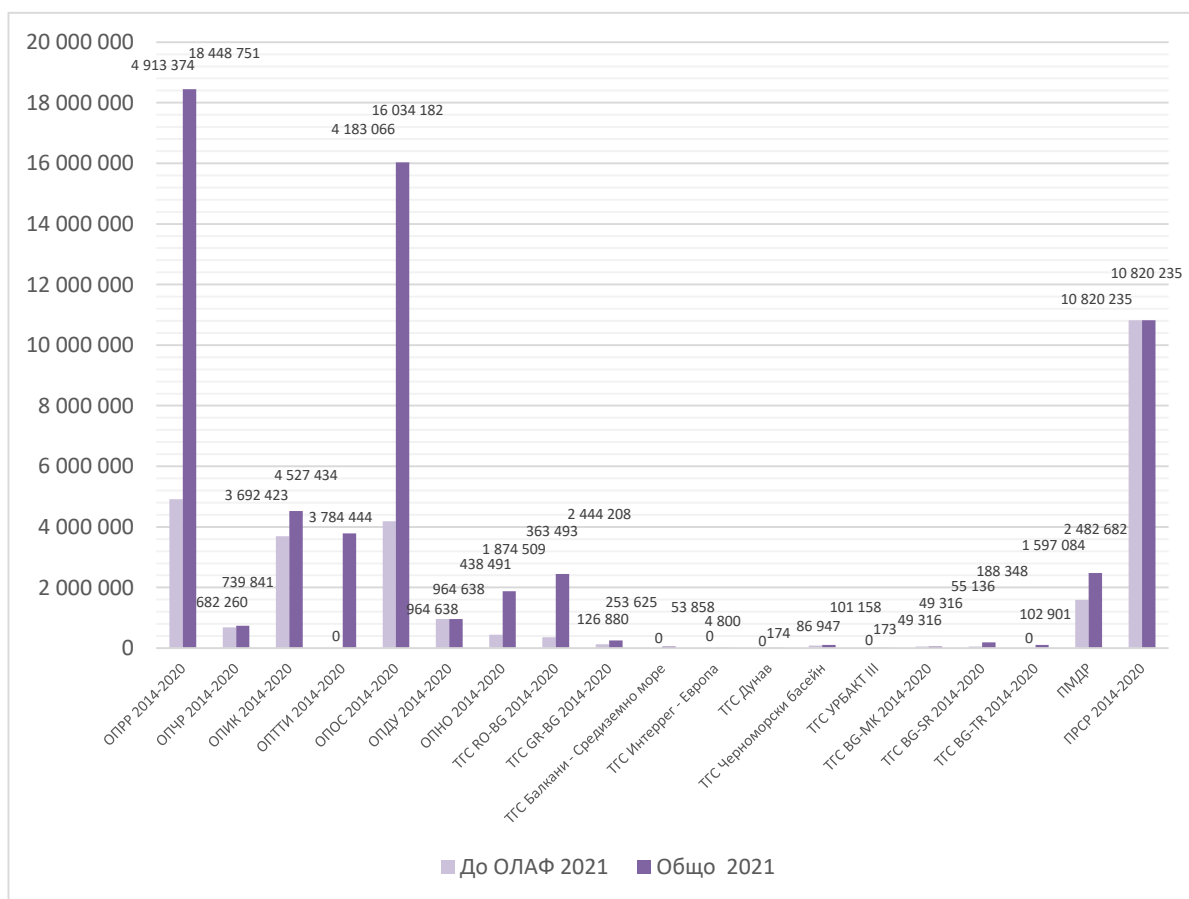
Графика 10 представя общият брой на установените нередности и частта от тях, докладвани до ОЛАФ, по отделни програми, за 2020 г. и 2021 г.

Графика 10 Брой нередности, в т.ч. докладвани до ОЛАФ, ЕСИФ



Графика 11 представя съпоставка на нередните суми на докладваните до ОЛАФ нередности и нередните суми на всички установени на национално ниво нередности, по отделни програми за 2021 г., в евро.

Графика 11 Нередни суми по програми, в т.ч. докладвани до ОЛАФ, ЕСИФ



При сравнение на графика 10 и графика 11 се вижда, че има съответствие между броя на установените нередности по програми и сбора на нередните суми по тях. Най-голям брой установени нередности и най-голям сбор на нередните суми се наблюдава по ОП „Региони в растеж“ 2014-2020, ОП „Околна среда“ 2014-2020 и Програма за развитие на селските райони 2014-2020.

Графика 12 представя броя нередности, докладвани до ОЛАФ по години и частта от тях, квалифицирани като подозрение за измама/ измама.

Графика 12 Брой нередности, докладвани до ОЛАФ, вкл. подозрения за измама, ЕСИФ



За 2021 г. до ОЛАФ са докладвани 218 нередности, от които 9 нередности са квалифицирани като подозрения за измама и 1 нередност е квалифицирана като установена

измама. Деветте подозрения за измама са по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014-2020 и установената измама е по Програмата за развитие на селските райони 2014-2020.

За сравнение спрямо докладваните до ОЛАФ, общо установените нередности на национално ниво за 2021 г. са 1227, като от тях 13 нередности са квалифицирани като подозрения за измама и 1 нередност е квалифицирана като установена измама. Процентното съотношение на подозренията за измама или установена измама спрямо общо установените нередности на национално ниво е около 1%, докато при нередностите докладвани до ОЛАФ е около 4,6%.

Графика 13 представя съпоставка на нередните суми на докладваните до ОЛАФ нередности от една страна и частта от тях, представляващи подозрение за измама/ измама от друга, в милиони евро.

Графика 13 Нередни суми, докладвани до ОЛАФ, вкл. подозрения за измама, ЕСИФ



Процентното съотношение на нередните суми на подозренията за измама или установена измама спрямо нередните суми на общо установените нередности на национално ниво е около 0,7%, докато при нередностите докладвани до ОЛАФ е около 1,4%.

Основни типове нередности по ЕСИФ

Таблица 8 посочва броя на нередностите според типа нарушение за периода 2014-2021 г., като отделно са посочени и данните за 2020 и 2021 г.

Таблица 7

Нередности, свързани с:	2014-2021	2020	2021
проведени процедури за възлагане на обществени поръчки	3166	864	593
недопустими, незаконосъобразни, неоправдани разходи	229	44	55
неизпълнение на договорни задължения	1317	388	415
използване/представяне на неистински документи или документи с невярно съдържание	153	4	44
опит за документна измама	110	1	72
двойно финансиране	18	0	1
конфликт на интереси	43	26	15
други	127	16	32

От докладваните нередности по ЕСИФ за периода 2014-2021 г. се обособяват следните нередности според типа на нарушението:

- 61% са свързани с нарушения на проведени процедури за възлагане на обществени поръчки. За 2021 г. докладваните нередности от този тип са 48% на годишна база.

- около 4,5% 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.). За 2021 г. докладваните нередности от този тип са също около 4,5% на годишна база.

- 25,5% са свързани с неизпълнение на договорни задължения. За 2021 г. докладваните нередности от този тип са близо 34% на годишна база.

- 2,9% са свързани с подаване на неверни сведения при кандидатстване. За 2021 г. докладваните нередности от този тип са 3,5% на годишна база.

- 2% са свързани с извършване на опити за документна измама. За 2021 г. докладваните нередности от този тип са 5,8% на годишна база.

- под 0,5% са свързани с опити за двойно финансиране на дейности по различни проекти. За 2021 г. има една докладвана нередност от този тип.

- 0,8% касаят конфликт на интереси. За 2021 г. докладваните нередности от този тип са 1,2% на годишна база.

- под 2,5% са свързани с други нарушения или не е предоставена достатъчно информация за определяне на точния тип на нарушенията. За 2021 г. докладваните нередности от този тип са 2,6% на годишна база.

Процентът на нередностите, свързани с нарушения на проведени процедури за възлагане на обществени поръчки, намалява спрямо средния за периода, което е положително развитие, но все още остава много висок, което налага предприемането на допълнителни мерки в тази посока.

3.4. Административно-контролна дейност на дирекция АФКОС

Дирекция АФКОС осъществява административно-контролна дейност, относно спазване на процедурите за администриране на нередности, като извършва административно-контролни проверки (АКП) в структурите, администриращи фондове, инструменти и програми, съфинансирани със средства от бюджета на ЕС.

Административно-контролните проверки обхващат всички етапи от процедурата за администриране на нередности, както следва:

- регистриране на сигнал за нередност.
- проверка за установяване на нередност или липса на нередност.
- издаване на първа писмена оценка за установяване на нередност или липса на нередност.
- регистриране на нередност.
- докладване на нередност.
- корективни действия и последващото им проследяване.
- приключване на процедурата по администриране на нередност.
- други действия, изпълнението на които е от значение за правилното администриране на нередността.

Съгласно утвърден от директора на дирекция АФКОС План-график за извършване на административно-контролни проверки от отдел „Докладване на нередности“ през 2021 г. са извършени следните АКП:

1. В главна дирекция „Оперативна програма „Околна среда“ в Министерство на околната среда и водите - Управляващ орган на Оперативна програма „Околна среда“ 2007-

2013 и Оперативна програма „Околна среда“ 2014-2020. Административно-контролната проверка е със следния обхват:

- първоначална административно-контролна проверка относно спазване на процедурите за администриране на пет сигнала за нередности и на пет нередности.

- последваща административно-контролна проверка относно спазване и изпълнение на препоръките, направени в окончателен доклад от извършена в периода от 07 октомври до 07 ноември 2019 г. административно-контролна проверка.

2. В главна дирекция „Европейски фондове за конкурентоспособност“ в Министерство на икономиката - Управляващ орган на Оперативна програма „Развитие на конкурентоспособността на Българската икономика“ 2007-2013 и Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020. Административно-контролната проверка е със следния обхват:

- първоначална административно-контролна проверка относно спазване на процедурите за администриране на пет сигнала за нередности и на пет нередности.

- последваща административно-контролна проверка относно спазване и изпълнение на препоръките, направени в окончателен доклад от извършена в периода от 07 октомври до 07 декември 2019 г. административно-контролна проверка.

3. В дирекция „Управление на териториалното сътрудничество“, Министерство на регионалното развитие и благоустройството - Управляващ орган на програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприежителна помощ 2014 – 2020, Национален орган за програмите за трансгранично сътрудничество по вътрешните граници на ЕС 2014 – 2020, Управляващ орган на програмите за трансгранично сътрудничество по Инструмента за предприежителна помощ 2007 – 2013, Национален партниращ орган за програмите за трансгранично сътрудничество по вътрешните граници на ЕС 2007 – 2013, Национален орган и Национално звено за контакт по Програма Дунав и Програма Балкани – Средиземно море. Административно-контролната проверка е със следния обхват:

- първоначална административно-контролна проверка относно спазване на процедурите за администриране на пет сигнала за нередности и на пет нередности.

- последваща административно-контролна проверка относно спазване и изпълнение на препоръките, направени в окончателен доклад от извършена в периода от 29 октомври 2018 г. до 27 ноември 2018 г. административно-контролна проверка.

4. В дирекция „Координация на програми и проекти“, Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията - Управляващ орган на Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 и Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020. Административно-контролната проверка е със следния обхват:

- първоначална административно-контролна проверка относно спазване на процедурите за администриране на пет сигнала за нередности и на пет нередности.

- последваща административно-контролна проверка относно спазване и изпълнение на препоръките, направени в окончателен доклад от извършена в периода от 28 април 2020 г. до 31 юли 2020 г. административно-контролна проверка.

5. В дирекция „Международно сътрудничество, програми и европейска интеграция“, Агенция за социално подпомагане - Управляващ орган на Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, съфинансирана от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 2014 – 2020 г. Административно-контролната проверка е със следния обхват:

- първоначална административно-контролна проверка относно спазване на

процедурите за администриране на пет сигнала за нередности и на пет нередности.

- последваща административно-контролна проверка относно спазване и изпълнение на препоръките, направени в окончателен доклад от извършена в периода от 21 ноември до 21 декември 2018 г. административно-контролна проверка.

6. В дирекция „Международни проекти“, Министерство на вътрешните работи - Отговорен орган по Фонд „Убежище, миграция и интеграция“ 2014-2020 и Фонд „Вътрешна сигурност“ 2014-2020. Административно-контролната проверка е със следния обхват:

- първоначална административно-контролна проверка относно спазване на процедурите за администриране на пет сигнала за нередности и на пет нередности.

- последваща административно-контролна проверка относно спазване и изпълнение на препоръките, направени в окончателен доклад от извършена в периода от 11 април 2018 г. до 11 май 2018 г. административно-контролна проверка.

За извършените административно-контролни проверки са изготвени доклади, съдържащи констатации, препоръки и срокове за тяхното изпълнение.

На основание чл. 30, т. 2 от Наредба за администриране на нередности по Европейските структурни и инвестиционни фондове и чл. 31, т. 4 от Наредба за определяне на процедурите за администриране на нередности по фондове, инструменти и програми, съфинансирани от Европейския съюз, през март 2022 г. е изготвен Анализ на констатациите и препоръките от извършените през 2021 година АКП.

4. Оперативно сътрудничество на дирекция АФКОС с ОЛАФ

4.1. Искания за съдействие от ОЛАФ към дирекция АФКОС

През 2021 г. от ОЛАФ в дирекция АФКОС са постъпили 97 искания, свързани с разследвания по следните програми, инструменти, схеми и области: Програма за развитие на селските райони 2007 - 2013 г. – 13 искания; Програма “Еразъм+” и „Хоризонт 2020“, директно финансирани от ЕК – 10 искания и 1 проверка на място, проведена от инспектори на ОЛАФ съвместно с АФКОС; Оперативна програма „Околна среда“ 2014-2020 – 7 искания; Програми за трансгранично сътрудничество (България-Сърбия, Румъния-България и Гърция-България) – 6 искания; Програма за развитие на селските райони 2014 - 2020 г. – 5 искания; Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ – 5 искания; Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ – 4 искания; Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 - 2013 – 4 искания; Оперативна програма „Околна среда“ 2007-2013 – 3 искания; Оперативна програма „Добро управление“ 2014 - 2020 г. – 3 искания; Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014 - 2020 – 3 искания.

В допълнение на горното дирекция АФКОС е оказала съдействие и при разследванията на ОЛАФ, свързани с митнически въпроси, с борбата срещу контрабандата, нелегалното производство и разпространение на цигари и цигарени изделия, които за 2021 година са общо 15.

Други 19 бр. са исканията за съдействие от страна на ОЛАФ по разследвания, които не попадат в обхвата на горепосочените.

При получаване на посочените искания за съдействие дирекция АФКОС е предприела необходимите действия, съвместно с институциите, представени в Съвета и ПРБ, за извършване на съответните проверки и предоставяне на ОЛАФ на исканата информация и документи. При преглед на периода от 2014 г. до 2021 г. на исканията за съдействие от ОЛАФ до дирекция АФКОС се наблюдава продължаване на тенденцията за получаване на голям брой искания за съдействие на годишна база. През 2014 г. исканията са общо 88, от които 64 са свързани с неправомерно разходване на средства от бюджета на ЕС и 24 искания, свързани с

митнически нарушения и контрабанда на цигари. През 2015 г., 2016 г., 2017 г., 2018 г., 2019 г. и 2020 г. са получени съответно 77, 71, 104, 92, 74 и 98 искания от ОЛАФ, като се запазва броя на исканията, свързани с митнически нарушения и контрабанда на цигари, съответно 18, 18, 17, 16, 16 и 11 искания. Следва да се отбележи, че спадът на получените искания за съдействие от ОЛАФ през 2019 г. спрямо 2018 г. е най-рязък и е сравним единствено с периода 2011-2012 г. Постъпилите през 2020 г. 98 искания, както и тези през 2021 г. – 97 искания, променят установилата се тенденция. В сравнение с 2019 г., увеличението през 2020 г. е с 32% на годишна база. (виж графика 12). В графиката е показана тенденцията на исканията от ОЛАФ през годините, както и други наблюдавани основни показатели.

През периода продължават 2 нови тенденции за инициране на сътрудничество между дирекция АФКОС и ОЛАФ: от една страна заедно с управляващите органи (УО) на оперативни програми, а от друга страна от генерални дирекции на ЕК. Сътрудничеството с дирекции на ЕК води до тенденцията за увеличаване на броя искания, като допълнително са постъпили и други 5 искания за предоставяне на информация.

През 2021 г. се наблюдава запазване на нова от предходната година тенденция, а именно за инициране на сътрудничество от страна на управляващи органи на оперативни програми и АФКОС в други държави членки, както и генерални дирекции на ЕК, във връзка с което в допълнение към 97-те искания от ОЛАФ са постъпили и други 5 искания за предоставяне на информация. Анализът на исканията от ОЛАФ и на предмета на свързаните с тях случаи и разследвания очертава засилен фокус върху оперативните програми, чрез които се финансират значителни инфраструктурни проекти и върху мерките, насочени към развитие на селските райони. Продължава да е значителен и броят на исканията от ОЛАФ за предоставяне на информация и документи във връзка с разследвания и проверки на сигнали за извършени нарушения на митническото и данъчното законодателство. Преобладаващата част от разследванията, по които дирекция АФКОС оказва необходимото съдействие на ОЛАФ, касаят евентуални нередности, свързани с възлагането и изпълнението на договорите с изпълнители по реда на Закона за обществените поръчки или съгласно Закона за управление на средствата от европейските структурни и инвестиционни фондове. Друга значима част от проверяваните съмнения за наличието на нередности са свързани с нарушения при самото отчитане на дейностите и разходите свързани с изпълнението на европейските проекти. Някои от случаите, по които са правени разследвания са отразени и имат медиен отзвук в страната.

4.2. Искания за съдействие от дирекция АФКОС към ОЛАФ

През 2021 г. от дирекция АФКОС до ОЛАФ са изпратени 20 искания за предоставяне на информация и съдействие. което е увеличение с 3 бр. от общо 17 искания през 2020 г. За периода от 2014 до 2020 г. се наблюдава сравнително постоянен брой от 8-10 искания от дирекция АФКОС към ОЛАФ за първите четири години, намаление на исканията за предпоследните две години, и пикова стойност за целия програмен период през 2020 г.. През 2014 г. исканията от дирекция АФКОС към ОЛАФ са 10, през 2015 г. - 8, 2016 г. - 8, 2017 г. - 9, 2018 г. - 5, 2019 г. - 5 и 2020 - 17. Констатираното значително увеличение през 2020 г. и 2021 г. на отправените искания за съдействие до ОЛАФ се дължи на реалната нужда от партниране и все по-задълбочаващото се взаимодействие с компетентните национални органи, както и предприетите от АФКОС мерки за разясняване на преимуществата и възможностите от по-тясно сътрудничество с Европейската служба за борба с измамите. Ролята на ОЛАФ за съдействие и проверки в държавите членки на ЕС и в трети страни се оказва ключова, тъй като посредничеството на ОЛАФ при подобни транснационални казуси води до съкращаване на сроковете, в рамките на които се извършват съответните проверки и се предоставя исканата

информация.

4.3. Проведени мисии и проверки на място на ОЛАФ в Република България

През 2021 г. от ОЛАФ в България са проведени 5 мисии, организирани със съдействието и участието на служители от дирекция АФКОС, както следва:

➤ В периода 20-25.06.2021 г. е проведена мисия във връзка с разследване ОС/2019/0314 на ОЛАФ, касаещо проект, финансиран по Програма „Хоризонт 2020“. В хода на мисията е извършена 1 проверка на място в гр. Пловдив на икономически оператор;

➤ В периода 19-23.07.2021 г. е проведена мисия във връзка с разследване на ОЛАФ, касаещо Промоционални програми, финансирани от общия бюджет на ЕС в рамките на Европейския фонд за гарантиране в земеделието, изпълнявани в България от гръцки икономически оператор. Във връзка с разследването са извършени 6 проверки на място на 6 икономически оператора в София, Пловдив и Бургас. В рамките на същата мисия във връзка с друго разследване на ОЛАФ е осъществена и оперативна среща с представители на Специализираната прокуратура;

➤ В периода 11-15.10.2021 г. е проведена мисия във връзка с разследване на ОЛАФ, касаещо Промоционални програми, финансирани от общия бюджет на ЕС в рамките на Европейския фонд за гарантиране в земеделието, изпълнявани в България, и разследване, касаещо интегриран воден проект на село Душанци, община Пирдоп. По първото разследване са извършени 2 проверки на място в София и Петрич, а по второто – 1 проверка на място в Община Пирдоп и в с. Душанци. Проведена е оперативна среща с ДФЗ;

➤ В периода 24-26.11.2021 г. е проведена мисия на територията на гр. София, в хода на която от служители на ОЛАФ със съдействието на АФКОС е проведено интервю със засегнато лице – гражданин на Франция, касаещо незаконен внос и износ на фалшиво ирландско уиски;

➤ В периода 10-17.12.2021 г. е проведена мисия на територията на гр. София и гр. Пловдив, осъществена в рамките на разследване на ОЛАФ, касаещо нередности и/или измами, свързани с европейски проекти, финансирани по програми „HORIZON 2020“ и FP7. В хода на мисията е проведена 1 оперативна среща и 6 събеседвания с лица, 3 от които в качеството на засегнати лица.

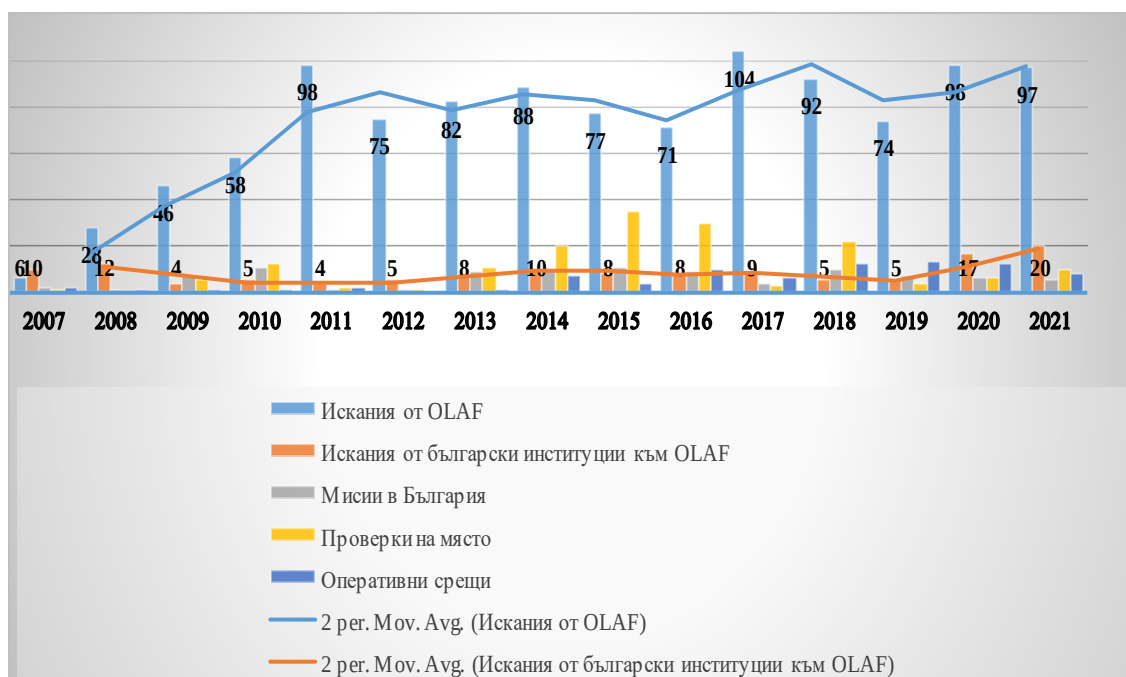
При подготовката и провеждането на посочените мисии и проверки на място през 2021 г. е създадена организация от страна на дирекция АФКОС и институциите, представени в Съвета АФКОС и ПРБ, за осигуряване пълно съдействие на разследващите служители на ОЛАФ в съответствие с изискванията на Регламент 2185/1996, Регламент 2988/1995, Регламент 883/2013 и националното законодателство. В хода на мисиите са проведени общо 8 оперативни срещи с участие на служители на АФКОС и ОЛАФ, от които една със Специализирана Прокуратура и една с ДФЗ. По искане на ОЛАФ на 22 октомври 2021 г. е организирана и проведена оперативна работна среща между ОЛАФ, НАП и Агенция „Митници“. Същата е осъществена виртуално с технически средства на ДАФКОС.

В сравнение с проведените мисии и проверки на място от ОЛАФ на територията на Република България за периода от 2014 г. до 2018 г., когато се наблюдава стабилна тенденция за провеждане на десет мисии годишно с 25-30 проверки на място, през 2019 г. и 2020 г., 2021 г., предвид и пандемичната обстановка, се наблюдава лек спад. Подобно изключение се наблюдава само през 2017 г., когато като нова практика са проведени общо тринадесет оперативни срещи в централата на ОЛАФ в гр. Брюксел, Белгия (през 2014 г. са проведени 10 мисии с 20 проверки на място, през 2015 г. - 11 мисии с 35 проверки на място, през 2016 г. - 9 мисии с 30 проверки на място, през 2017 г. - 4 мисии с 3 проверки на място,

през 2018 г. - 10 мисии с 22 проверки на място, през 2019 г. - 7 мисии с 3 проверки на място, през 2020 г. - 6 мисии с 6 проверки на място).

Наблюдаваното през 2020 г. и 2021 г. значително увеличение на броя на исканията за съдействие от ОЛАФ към дирекция АФКОС, реципрочното увеличение на броя искания към ОЛАФ, както и на проверките на място, въпреки предприетите в ЕС протиепидемични мерки във връзка с COVID-19, е следствие от целенасочените действия на дирекцията за засилване на доверието на ОЛАФ в капацитета на АФКОС чрез по-тясно сътрудничество по конкретни казуси и стриктно, и качествено оказване на исканото съдействие. Фактори и причини за наблюдаваното увеличение са както засилената активност от страна на ОЛАФ, така и демонстрираната насрещна готовност на дирекция АФКОС за оказване на необходимото съдействие като надежден партньор.

Графика 12 Оперативно сътрудничество на дирекция АФКОС-МВР с ОЛАФ



5. МФ – координация на национално ниво

През 2021 г. дирекция АФКОС инициира и в сътрудничество с Министерството на финансите е изготвено изменение и допълнение в Закона за кредитните институции за осигуряване на достъп на дирекция АФКОС до информация, съдържаща се в Регистъра на банковите сметки и сейфове и в Централния кредитен регистър, както и за разкриване на сведения, съставляващи „банкова тайна“, по писмено искане на Европейската служба за борба с измамите. Промяната е във връзка с изпълнение на ангажимента по чл.7(3а) от Регламент № 883/2013, изменен с Регламент № 2020/2223. През периода продължи работата на междуведомствената работна група за въвеждане в националното законодателство на Директива (ЕС) 2019/1937 за защитата на лицата, които подават сигнали за нарушения на правото на Съюза (Whistleblowers Directive) във връзка с което е изготвен проект на закон. По молба на дирекция АФКОС, Сертифициращият орган представи в рамките на своите компетенции и становище по въпроси, свързани с различното прилагане от УО на процедурите за администриране на нередности в еднакви случаи и констатирана противоречива практика при различните УО на различните програми.

6. ИА ОСЕС - участие в работни срещи

През 2021 г. са организирани и проведени 7 работни срещи за обмяна на опит и добри практики при използване на инструментите за борба с нередностите и измамите (включително в рамките на Експертната група, ангажирана с управлението и контрола на средствата от МВУ; Годишната среща на групите на одиторите по програмите за ТГС „България – Сърбия“, „България – Турция“, „България – Република Северна Македония“; Междуведомствената работна група по въвеждане на Директива (ЕС) 2019/1937 за защитата на лицата, които подават сигнали за нарушения на правото на Съюза). Представители на Одитния орган участват и в 8 заседания на работни органи на Европейската комисия - технически срещи по въпросите на ЕСИФ, пленарна среща на Community of Practice on Results-based Management и Годишна координационна среща.

7. ИА СОСЕЗФ - участие в работни срещи на национално ниво и с институции на ЕС

През годината ИА СОСЕЗФ е провел общо 15 срещи с представители на УО, МЗ и СО по ПМДР и с Държавен фонд „Земеделие“, в качеството му на Разплащателна агенция, с цел споделяне на практиката на Одитния орган и на резултати от одитните ангажименти, включително защитата на финансовите интереси на ЕС.

В рамките на различни форуми при срещи с представители на ЕК са обсъдени основни аспекти на защитата на финансовите интереси на ЕС и области. През отчетния период във връзка с управлението на средствата по европейските земеделски фондове представители на ИА СОСЕЗФ вземат участие в среща с представители на отдел А.5 на ОЛАФ (Споделено управление III - Операции и разследвания). На срещата е представена дейността на агенцията, схемите и мерките, които получават подпомагане в Република България по линия на европейските земеделски фондове. От страна на ОЛАФ е изразено желание за сътрудничество с ИА СОСЕЗФ, като са обсъдени възможностите за взаимодействие.

Във връзка с функциите на Сертифициращ орган по ЕЗФРСР и ЕФГЗ в рамките на годината са проведени следните срещи: среща на експертната група за хоризонтални въпроси, засягащи общата селскостопанска политика и сертифициране на разходите; експертна група по хоризонталните въпроси относно ОСП – подгрупа ОСП фондове; двустранна среща с ЕК във връзка с проучване PAYR/2020/003/BG относно акредитацията на РА; двустранна среща с ЕК във връзка с проучване СЕВ/2021/004/BG относно уравняване на сметките за ФГ 2020 г.; експертна група по хоризонталните въпроси относно ОСП - подгрупа Сертификация на сметките – среща на сертифициращите органи във връзка с извършването на сертификационния одит; експертна група по хоризонталните въпроси относно ОСП – подгрупа Сертификация на сметките – среща на компетентните органи; експертна група по хоризонталните въпроси относно ОСП – подгрупа ОСП фондове. Във връзка с функциите на Одитен орган по ПМДР 2014-2020 през годината са проведени следните срещи: техническа среща на одитните органи на държавите членки по ЕСИФ и ЕК; откриваща среща одитна мисия №2021/BG/Data Collection/MARE от страна на ГД „Морско дело и рибарство“ във връзка с приоритет 3 на Съюза, член 77 от Регламент (ЕС) № 508/2014; техническа среща между представители на ИА СОСЕЗФ и ОЛАФ; техническа среща на одитните органи на държавите членки по ЕСИФ и ЕК; годишна координационна среща на одитните органи по ЕСИФ за България и различните ГД на ЕК; техническа среща на одитните органи на държавите членки по ЕСИФ и ЕК; годишна среща на органите по ПМДР с представители на ГД „Морско дело и рибарство“; заключителна среща одитна мисия №2021/BG/Data Collection/MARE/E1 от страна на ГД „Морско дело и рибарство“ във връзка с приоритет 3 на

Съюза, член 77 от Регламент (ЕС) № 508/2014; техническа среща на одитните органи на държавите членки по ЕСИФ и ЕК, проведена на 07.12.2021 г.

В периода 9-11 август 2021 г. ИА СОСЕЗФ организира и съвместно обучение с колеги от Сметната палата на Румъния (сертифициращ орган по Европейските земеделски фондове) с цел обмяна на опит, добри практики и засилване на сътрудничеството между органите, отговорни за одит на средствата, свързани с политиките на ЕС в областта на земеделието и рибарството.

7. ИА ОПНОИР – координация на национално ниво

Служителите по нередности на УО на ОПНОИР през 2021 г. участват активно в заседанията на постоянната работна група на служителите по нередности с предложения, казуси, дискусии и становища. Служител по нередности е поканен да участва като лектор на годишната среща на служителите по нередности, организирана от дирекция АФКОС в гр. Веллингтон, с презентация за подхода и практиката на Управляващия орган при администриране на нередности. През годината служителите по нередности активно обменят мнения и практика с представители на Дирекция АФКОС и другите Управляващи органи.

8. НАП – участие в инициативите на ЕК

Във връзка с подписано Споразумение № 101014769 - BG-NRA-FISCCTRL-2020 от 09.12.2020 г. между НАП и ОЛАФ за изпълнение на проект „Усъвършенстване на механизма за прилагане на фискален контрол с цел постигане на висока степен на защитата на финансовите интереси на Р България и Европейския съюз” през отчетния период е в ход изпълнението на дейностите по проекта: Дейност 1: „Надграждане на Информационна система „Фискален контрол“ с нови ИТ инструменти и модули в подкрепа на оперативните проверки и анализа на риска“; Дейност 2: „Закупуване на допълнително специализирано техническо оборудване за проследяване на движението и идентифицирането на нерегламентирани стоки и товари“.

9. МТСП - оперативно сътрудничество

Управляващият орган на ОПРЧР отчита отлично оперативно сътрудничество с дирекция АФКОС - МВР. През годината, в оперативен порядък, са организирани общо 5 съвместни проверки и са изпратени общо 3 сигнала до Прокуратурата на РБ.

10. МОСВ - координация на национално ниво

Двама служители по нередности от УО на ОПОС са взели участие като лектори в обучение в периода 1 - 3 юни 2021 г. на служители от дирекция АФКОС на тема „Повишаване на ефективността в работата на дирекция АФКОС при противодействие на нередности, засягащи средствата, предоставени от Европейските структурни и инвестиционни фондове“.

11. МИ - оперативно сътрудничество

През 2021 г. УО на ОПИК тясно сътрудничи с компетентните национални и наднационални институции при съмнения за измама, в т.ч. предприема инициатива за създаване на координационен механизъм за взаимодействие между дирекция АФКОС-МВР, ДАНС и УО на ОПИК за съвместни проверки по сигнали, съдържащи достатъчно данни за извършена измама и незаконосъобразно усвояване на средства от ЕСИФ по проекти в рамките на ОПИК.

12. Агенция „Митници” - участие в международни операции и проверки

През 2021 г. служители от Агенция „Митници“ работят по 45 нови разследвания на ОЛАФ, свързани със съмнения за избягване на антидъмпингови, изравнителни и конвенционални мита, деклариране на занижени стойности при допускане на стоки за свободно обращение, избягване на ДДС при внос, незаконно внасяне или транзит на стоки,

нарушаващи права върху интелектуалната собственост, на фалшиви и опасни за здравето стоки, на стоки в нарушение на забрани и ограничения. Продължава работата по разследвания от предходни периоди, включително и на базата на получена нова информация. Предприети са необходимите действия и проверки, включително и със съдействието на НАП. Резултатите от проверките своевременно са комуникирани с ОЛАФ.

13. ДФЗ - участие в работни срещи на национално ниво и с институции на ЕС

През годината по инициатива на ръководството на ДФЗ „Земеделие“ е проведен онлайн семинар на тема „Противодействие на измамите и конфликт на интереси“ с участието на представители на ГД „АГРИ“, ОЛАФ, дирекция „Противодействие на измамите“ и представители на други звена на Фонда. Проведени са и няколко работни срещи с представители на ГДНП, ГДБОП, Областни дирекции на МВР и представители на ВКП и Европейската прокуратура с цел повишаване на ефективността на наказателните и административните производства за престъпления и нарушения, засягащи средствата, предоставени от ЕСИФ. Дирекция „Противодействие на измамите“ е извършила съвместни проверки с дирекция „Технически инспекторат“ при ДФЗ с представители на БАБХ, МЗМ, КПКОНПИ и МВР. Служители на ДПИ активно участват в работни срещи с представители на МЗМ, БАБХ, НАП, ВКП, СДВР и други институции, и лица с цел оптимизиране на общите усилия при превенцията на нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз.

14. ГДБОП-МВР - участие в международни проверки в работни срещи на национално ниво

През годината е осъществена кореспонденция с ОЛАФ чрез дирекция АФКОС - МВР във връзка със случай, при който са използвани неистински документи, издадени от името на ОЛАФ, използвани като основания за извършване на банкови операции през кредитни институции със суми в особено големи размери. В резултат на взаимодействието с ОЛАФ е потвърдена неистинността на документите, като случаят е докладван на компетентната прокуратура.

Служители от ГДБОП-МВР участват и в работна група за изготвяне на правила за реда в МВР за уведомяване и докладване на Европейската прокуратура в изпълнение на чл.24 параграфи 1 и 2 от Регламент на ЕС 2017/1939 от 12.10.2017г. за установяване на засилено сътрудничество за създаване на Европейската прокуратура. На 07 октомври 2021 г. в сградата на Академия на МВР по инициатива на Агенция „Митници“ и дирекция АФКОС е проведена междуведомствена работна среща с участие на представители на Върховна касационна прокуратура, Министерството на правосъдието, Агенция „Митници“, ГДНП, ГДБОП, ГДГП, ДПНД-МВР, ДКИС-МВР и ДАФКОС-МВР. Целта на работната среща е да се обсъдят и уеднаквят действията на всички компетентни държавни органи, имащи отношение към докладването на престъпления, по които Европейската прокуратура може да упражни своята компетентност. Впоследствие със заповед на министъра на вътрешните работи е създадена работна група за изготвяне на вътрешни правила за реда в МВР за уведомяване и докладване на Европейската прокуратура в изпълнение на чл. 24, параграфи 1 и 2 от Регламент на ЕС 2017/1939. В резултат от работата на групата през декември 2021 г. е разработен проект на вътрешни правила и в ГДНП, ГДБОП и ГДГП, като са определени конкретни служители, чрез които да се осъществява комуникацията с Европейската прокуратура.

15. Комитети, работни групи, конференции, срещи, работни посещения, обучения

15.1. Заседания на Консултативния комитет за борба с измамите (COCOLAF)

Предвид пандемичната обстановка, през 2021 г. чрез видеоконферентна връзка са проведени две заседания на COCOLAF, в които участие вземат служители на дирекция АФКОС-MBP.

Първото заседание на COCOLAF е проведено на 17.06.2021 г. Основните теми, включени в дневния ред на заседанието, са свързани с проекта на Доклад по чл. 325 от ДФЕС за 2020 г., анексите за докладваните нередности, отговорите по Въпросника по чл. 325 от ДФЕС за 2020 г. и предоставената от ДЧ информация по изпълнение на Препоръките на ЕК по доклада на ЕК за 2019 г. Представени и дискутирани са също два въпроса, важни за Европейската комисия и за държавите членки, а именно системите за управление и контрол в частта им предотвратяване на измами, които следва да бъдат разработени в рамките на Механизма за възстановяване и устойчивост, както и сътрудничеството между ОЛАФ и Европейската прокуратура.

Второто заседание на COCOLAF е проведено на 06.12.2021 г. Освен Докладът на ЕК до ЕП и Съвета по чл. 325 от ДФЕС за 2020 г., и проведено проучване във връзка с него, в дневния ред на заседанието е включен за представяне и новият проект на ОЛАФ на тема “Бъдещето на измамите”.

Като продължение на второто пленарно заседание на COCOLAF, в периода 6 и 7 декември, 2021 г. ОЛАФ проведе и Видеоконферентни срещи на под-групите към COCOLAF - „Превенция на измамите“ и „Докладване и анализ на нередностите“. Дневният ред на видеоконферентната среща на експертната група към COCOLAF „Докладване и анализ на нередностите“ включва темите: Анализ на причините за намаляване на нередностите, които не включват измама през програмен период 2014-2020; Подготовка на Доклада на Европейската комисия до Европейския парламент и Съвета по чл. 325 от ДФЕС (PIF Доклад) за 2021 г.; Бъдещето на Системата за управление на нередности (IMS). Дневният ред на видеоконферентната среща на експертната група на COCOLAF „Предотвратяване на измами“ предостави информация по отношение на „Рамката на риска за RRF (Механизма за възстановяване и устойчивост)“, както и подготвяните от ЕК Насоки за използване на системата АРАХНЕ за предотвратяване на конфликт на интереси/двойно финансиране. Представени са и национални ИТ инструменти в контекста на RRF от Полша и Италия.

15.2. Заседание на Работна група АФКОС към COCOLAF

Чрез видеоконферентна връзка на 30.09.2021 се проведе Осмата среща на АФКОС групата към Консултативния комитет за борба с измамите (COCOLAF), организирана от ОЛАФ, в която участваха служители на дирекция АФКОС. В дневния ред на срещата бяха включени за разглеждане следните теми: Новият триъгълник за борба с измамите: АФКОС, ОЛАФ и Европейска прокуратура; Оценка и справяне с рисковете от измами, свързани с COVID-19, при разходване на средствата от ЕС; Техническа подкрепа от Европейската комисия в областта на управлението и публичната администрация; Разследвания на ОЛАФ в държавите членки.

15.3. Заседания на Работна група „Борба с измамите“ към Съвета на ЕС, гр. Брюксел, Кралство Белгия

През 2020 г. е осъществена координация и сътрудничество между Министерство на финансите и дирекция АФКОС-MBP за формиране на националните позиции на Република България по въпросите на борба с измамите и защитата на финансовите интереси на ЕС,

разглеждани в РГ „Борба с измамите“ към Съвета на ЕС, включително представянето им на редовните заседания на работната група, както и при иницирираните писмени процедури на ротационното председателство на Съвета на ЕС. През 2021 г. представител на дирекция АФКОС участва в седем заседания на работна група „Борба с измамите“ към Съвета на ЕС, проведени онлайн.

Пет от заседанията са проведени под ръководството на Португалското председателство, чийто основен приоритет е приключване на работата по приемане на Регламента за създаване на Програма на Съюза за борба с измамите, както и Регламента за Програма „Перикъл IV“. Останалите две заседания са проведени под ръководството на Словенското председателство. Фокусът на Словенското председателство е поставен върху сътрудничеството между ОЛАФ и Европейската прокуратура, което е една от основните теми, обсъдени в хода на Междунституционалната среща за обмяна на мнения в съответствие с чл. 16 от изменения Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 883/2013. Останалите теми, включени в дневния ред на Словенското председателство, са изпълнението на Програма „Перикъл“ през 2020 г. и годишният доклад за защита на финансовите интереси на ЕС (т.нар. PIF доклад).

Основните акценти в дейността на работна група „Борба с измамите“ към Съвета на ЕС са приемането на новия Регламент за ОЛАФ, влязъл в сила на 17 януари 2021 г., от който произтича задължението държавите членки да уведомят Европейската комисия относно националните компетентни власти, с които може да се обменя банкова информация, както и работните договорености за сътрудничество между Европейската служба за борба с измамите и Европейската прокуратура. В хода на заседанията са обсъдени и ключови моменти в борбата с нередностите и измамите със средства от Европейските структурни и инвестиционни фондове, в т.ч. като назначаването на нови членове на Надзорния съвет на ОЛАФ, както и докладите на ОЛАФ и Надзорния съвет за 2020 г.

15.4. XXV Годишна конференция на Работна група „Цигари“ към ОЛАФ

Провеждането на Двадесет и петата годишна конференция на Целевата група по цигарите към ОЛАФ първоначално е предвидена да се проведе през последното тримесечие на 2020 г. Предвид пандемичната обстановка в края на годината, организирането на срещата е отложено за 2021 г, като не е уточнен конкретен период за провеждане. През 2021 г. Конференцията не е насрочвана от отговорните институции.

15.5. Участие в конференция за анализ на информацията в сферата на борбата с измамите

Петима служители на дирекцията участваха в Конференция за анализ на информацията в сферата на борбата с измамите (Anti-Fraud Intelligence Analysis Conference - AFIA 2021), организирана от ОЛАФ и проведена виртуално в периода 9-10 ноември 2021 г.

15.6. Участие в конференция на тема „Изграждане на имунитет на обществото срещу измамите“

На 23.11.2021 г. в дирекция АФКОС беше получена кореспонденция по линия на Комуникационната мрежа на ОЛАФ за борба с измамите, касаеща организирана от АФКОС Латвия двудневна онлайн конференция на 24-25 ноември 2021 г., на тема „Изграждане на имунитет на обществото срещу измамите“, която информация беше разпространена до членовете на Съвета АФКОС за участие. Целта на конференцията бе да засили сътрудничеството и участието на обществото в борбата срещу измамите, като осигури обмен на мнения и дискусии по ключовите въпроси: рискът от измами, червени флагове за откриване и предотвратяване на потенциални измами, свързани с COVID-19; технологиите като инструмент за откриване и предотвратяване на потенциални измами; избягване и управление

на конфликта на интереси; етични и психологически аспекти на имунитета на обществото срещу измамите.

15.7. Участие в 30-та годишна работна среща на Комуникационната мрежа на ОЛАФ

На 10 февруари 2021 г. служител на дирекция АФКОС взе участие в 30-та годишна работна среща на представителите на Комуникационната мрежа на ОЛАФ от държавите членки на ЕС. В организираното онлайн събитие участие вземат около 70 специалисти от ОЛАФ, пресслужбите на националните органи в ЕС, работещи в областта на борбата с измамите, засягащи Общия бюджет на Съюза и престъпленията против митническия режим, на Европейската прокуратура, Евроюст и на Европейската инвестиционна банка. Основната цел на срещата е споделяне на добри практики и медийни стратегии за възпиране и разкриване на измамите. Участниците се обединяват около позицията, че комуникационната мрежа на ОЛАФ трябва да продължи да работи за предотвратяване и възпиране на измамите чрез постоянен диалог, засилено сътрудничество и съвместни комуникационни инициативи.

15.8. Участие в онлайн среща по проект „Интегрирана платформа за борба с измамите“ (PIAF-IT)

Служител на дирекция АФКОС участва в онлайн среща по проект „Интегрирана платформа за борба с измамите“ (PIAF-IT), финансиран по програма “Hercule III”. На срещата е представено развитието на проекта PIAF-IT, връзката му с други бази данни, обработката на информация, основните функции, анализи и доклади. Обърнато е специално внимание на свързания анализ на данните за получено финансиране, изразходването на средствата, декларираните данъци и криминални регистрации.

15.9. Участие в онлайн обучение на Службата на ООН по наркотиците и престъпността (UNODC)

Дирекция АФКОС представи опита си и националните добри практики в областта на защитата на финансовите интереси на ЕС в рамките на двудневно онлайн обучение, проведено на 5 и 6 юли 2021 г. от Службата на ООН по наркотиците и престъпността (UNODC). Обучението е организирано и проведено в рамките на проект, финансиран от Генерална дирекция за подкрепа на структурните реформи (ГД-РЕФОРМ) на Европейската комисия и изпълнен от UNODC, като е насочено към укрепване капацитета на АФКОС Гърция. На 5 юли 2021 г., в рамките на обучение на обучители, фокусирано върху предотвратяването, откриването и предприемането на последващи действия по отношение на нередности и измами, дирекция АФКОС представи опита си, свързан с установените в Република България добри практики за координация и комуникация, както с националните отговорни органи, така и с партньорите си на европейско ниво. Работата на 6 юли 2021 г. е фокусирана върху обмена на опит и добри практики между няколко координационни служби за борба с измамите, по време на която дирекция АФКОС представи опита си при идентифициране и докладване на нередности, и измами в рамките на националната мрежа, създадена чрез Съвета АФКОС.

15.10. Участие в семинар по програма Интеракт

През май 2021 г. служители на отдел „Оперативно сътрудничество“ участват в онлайн семинар, организиран по програма Интеракт, заедно с представители на ГД „Регионална и селищна политика“, ОЛАФ и Европейската прокуратура с тематика, насочена към борбата с измамите в програмите ИНТЕРРЕГ. Семинарът обхваща въпроси, свързани с институцията Европейска прокуратура, измененията в Регламент 883/2013 за ОЛАФ и с разработен наръчник по отношение борбата с конфликта на интереси.

15.11. Обменен опит при изготвяне на стратегии за превенция и борба с нередностите и измамите

На 1 декември 2021 г. в рамките на работен онлайн семинар, организиран от АФКОС Испания, служител от дирекция АФКОС представи опыта на България при подготовката на Националната стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите. Семинарът беше организиран в рамките на проект, финансиран от Европейската комисия (ГД „Реформи“). Целта на проекта е укрепване на капацитета на Испания за борба с измамите чрез разработване, прилагане и наблюдение на Национална стратегия за борба с измамите, което е един от приоритетите на испанския АФКОС.

15.12. Кръгла маса за обсъждане на въпроси в областта на борбата с измамите със средства на ЕС

В периода 20 - 22 юли 2021 г. в гр. Стара Загора е проведена кръгла маса на тема: „Повишаване на ефективността на наказателните и административните производства за престъпления и нарушения, засягащи средствата, предоставени от Европейските структурни и инвестиционни фондове“. В събитието участват представители на Европейската прокуратура, ГДНП, ГДБОП, дирекция АФКОС-МВР, на Областните дирекции на МВР Бургас, Сливен, Ямбол, Кърджали, Смолян, Стара Загора, Хасково, Пловдив и Пазарджик, представители на ВКП и окръжните прокуратури от апелативни райони Пловдив и Бургас, както и представители на управляващите органи на Оперативна програма „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020, Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014-2020 и „Програма за развитие на селските райони“ 2014-2020. Участниците споделят своя опит и идентифицираните от тях слабости в системата за защита на финансовите интереси на ЕС, в т.ч. в координацията на действията на компетентните органи. Обект на дискусии е прилагането на съответните разпоредби от нормативната уредба в Република България в контекста на противодействието на престъпленията против финансовите интереси на ЕС. Обсъдени са перспективите за задълбочаване на сътрудничеството на национално ниво, както и по отношение на координационния механизъм с Европейската прокуратура. В заключителната част е направено обобщение на предложенията, дадени от участниците. Основна цел, поставена пред компетентните органи на национално и европейско ниво, е полагане на усилия за ефективно взаимодействие и преодоляване на идентифицираните слабости, включително чрез залагане на нов подход за сътрудничество между Прокуратурата и Управляващите органи. Дирекция АФКОС – МВР, в качеството ѝ на Секретариат на Съвета АФКОС, е посочена като ключово координационно звено в процесите по контрол, разкриване, разследване и повдигане на обвинение на извършителите на нередности и измами.

15.13. Дейност на Постоянната работна група по нередностите

На 10 септември 2021 г. е проведено неписъствено заседание на Постоянната работна група по нередностите, като са разгледани теми в пет точки и предложени конкретни мерки, с оглед предприемане на действия по констатираните проблеми. Основните разгледани теми са: постъпило предложение от МТСП за обсъждане на възможностите да се въведе правно основание в НОПАНФИПСЕС за приключване на нередностите по някои програми, в случаите когато програмата е приключена от страна на ЕК; постъпило предложение от ИА „Програма за образование“ във връзка с препоръка, направена от Сметната палата; Въпроси от областта на администрирането на нередностите с цел уеднаквяване на практиката във всички УО. Всички въпроси и предложения от заседанието на ПРГН са отразени в протокол, който е изпратен на членовете на Съвета АФКОС, участващи в дейността на ПРГН.

15.14. Провеждане на годишна работна среща на служителите по нередности

В периода 28 - 30 септември 2021 г. в гр. Велинград, дирекция АФКОС - МВР организира годишна работна среща на служителите по нередности по ЕСИФ, с цел обучение,

обсъждане на проблеми и обмяна на опит по администрирането на нередности. В събитието участие вземат служители по нередности от Управляващите органи в Министерство на труда и социалната политика, Министерство на икономиката, Министерство на околната среда и водите, Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, Министерство на регионалното развитие и благоустройството, Държавен фонд земеделие, Министерство на земеделието храните и горите и ИА „Програма за образование“. На срещата са представени методически указания за работа със системата за управление на нередности (IMS) и изисквания на ОЛАФ към попълваната информация и начина за нейното попълване. Проведено е практическо занятие за представяне на най-важните функционалности на системата, както и спецификите при работа с AFIS Mail System (AMS). Дискутирани са възможности за уеднаквяване на подхода от всички УО при установени от административно-контролната дейност на дирекция АФКОС противоречиви практики и случаи на различно прилагане на процедурите за администриране на нередности. По повечето от разгледаните казуси е постигнат консенсус и са набелязани конкретни мерки за преодоляване на различията.

V. Оперативни действия в борбата с нередностите и измамите, засягащи приходната и разходната част на бюджета на ЕС и националния бюджет

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

1.1. НАП

В качеството си на член на Съвета за координация в борбата с правонарушенията, засягащи финансовите интереси на ЕС, Националната агенция за приходите носи двустранна отговорност - за опазване на приходната част на Републиканския бюджет, от който се отчисляват и попълват част от собствените ресурси на ЕС (под формата на членски внос от държавите членки, на база ДДС и БНД), както и за принудителното събиране на неправомерно отпуснати, разходвани и дължими средства по фондове и програми на ЕС, свързани с разходната част на бюджета на ЕС.

В сътрудничество с другите държавни органи и институции – партньори и членове на Съвета, през 2021 г. Националната агенция за приходите осъществи следните дейности:

- Съгласно Споразумение между Прокуратурата на Република България, МВР, ДАНС, НАП и Агенция „Митници“ определени експерти от НАП през първото полугодие на 2021 г. са работили в постоянния състав на създаденото специализирано междуправително звено за оказване на експертна помощ за подпомагане разследването на организираната престъпност, свързана с данъчни престъпления. През 2021 г. е извършен анализ на данъчна информация по досъдебни производства или прокурорски преписки, в които са идентифицирани 238 лица, участници в измами. През 2021 г. служители на НАП, командировани в ГДБОП съгласно Споразумение, са извършили анализ на данъчна информация по оперативни разработки от служители на ГДБОП, в резултат на което са идентифицирани 1 368 задължени лица, участници в измами;

- Превенция и противодействие на данъчни и/или осигурителни измами. Основна цел на борбата с данъчните и/или осигурителните измами е ограничаване на щетите за бюджета, редуциране на злоупотребите с данък и намаляване на неблагоприятния ефект от тях чрез дейности в няколко основни направления: 1. За 2021 г. в резултат на извършени анализи са изготвени 66 бр. доклади за организирани данъчни и /или осигурителни измами като са възложени 240 бр. проверки и 103 бр. ревизии; 2. Проведени са 20 срещи и са изпратени 1 457

писма до задължени лица с цел предотвратяване на измами и стимулиране на своевременно, доброволно коригиране на неизрядно поведение. В резултат на предприетите мерки спрямо лицата, при които са установени индикации за отклонение от обичайна търговска практика или други нередности, е коригиран доброволно данъчен кредит по ЗДДС в размер на 11 850 хил. лв.; 3. През 2021 г. постоянно са наблюдавани дружества с мащабна икономическа дейност и високо влияние върху приходната част на бюджета. Мярката има превантивен характер и цели предпазване на добросъвестни данъкоплатци от въвлечането им схеми на данъчни измами; 4. Друг акцент на дейността по противодействие на данъчните измами е извършваният мониторинг на търговски вериги за хранителни стоки, търговски вериги за черна и бяла техника. За резултатите от извършеното наблюдение през 2021 г. са изготвени 52 доклада с предложени мерки спрямо анализирани задължени лица и техни контрагенти, одобрени и изпълнени са 45 броя проверки и 13 броя други мерки; 5. Извършено е наблюдение и анализ на браншови отрасли с висока честота на данъчни измами и през отчетния период са изготвени и одобрени 13 броя доклади за наблюдение и анализ на рискови браншове - търговия на едро и дребно с плодове и зеленчуци, месо, захар, горива, растителни масла, брашно и ресторантьорство, в резултат на които са одобрени мерки за възлагане на 90 броя проверки и 15 броя други мерки; 6. През периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са извършени: Ревизионни производства на 11 задължени лица, в хода на които е констатирано неотчитане на продажби на горива, в т.ч.: бензин 41 739 л на стойност 72 819 лв., газбъл 801 153 л на стойност 1 615 792 лв. и пропан бутан 509 364 л на стойност 348 596 лв. Установени са задължения по Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС) общо в размер на 591 866 лв. В хода на една ревизия е уведомена прокуратурата; Проверки за установяване на факти и обстоятелства - 135 бр. на 106 задължени лица, в хода на които са констатирани неотчетени продажби на горива, в т.ч.: бензини 2 007 литра на стойност 3 153 лв., (газбъл) 24 656 литра на стойност 35 344 лв. и (пропан-бутан) 89 456 л на стойност 89 455 лева. В хода на проверките са установени горива без документиран произход: бензини 676 л, газбъл 2 754 л и пропан-бутан 163 л.; През 2021 г. са вписани в регистъра по чл. 176в, ал. 10 от ЗДДС - 185 нови лица, които са предоставили обезпечение по 176в от ЗДДС в размер на 128 548 830 лв. За същия период 56 лица са заличени от регистъра по ал. 10 от закона;

• Контролни действия. Първо, предприети действия, възложени контролни производства и установени допълнителни задължения на лица, извършващи търговска дейност в интернет, проведени комуникационни кампании и др.: През 2021 г. са предприети контролни действия спрямо лица, недекларирали приходи/доходи от извършена търговска дейност в интернет. Възложени са 512 ревизионни производства и 2 028 проверки на електронни търговци. В резултат на приключилите през годината 410 ревизии са установени допълнително данъчни и осигурителни задължения в размер повече от 15,1 млн. лева. В хода на ревизиите и проверките са направени доброволни корекции на подадени декларации и са внесени допълнително в бюджета 1,4 млн. лева. По отношение на лица, за които НАП разполага с информация, че са извършвали търговска дейност в интернет и съответно са реализирали приходи/доходи от нея през 2021 г., е проведена комуникационна кампания. В резултат 1 887 лица са подали нови или коригиращи декларации, като декларираният допълнителен доход от тях е в размер на 15,9 милиона лева, а дължимият данък за довносяне – 1,475 млн. лева. Лицата, с които не е бил установен контакт или не са се отзовали на поканата да подадат доброволно данъчни декларации, са подадени към териториалните дирекции на НАП за селекция и възлагане на контролни производства. За първа година в предварително попълнените годишни данъчни декларации по чл. 50 от Закона за данъците върху доходите на

физическите лица са включени суми от получен от лицата наложен платеж за изпратени пощенски пратки, за които НАП получава информация от лицензираните пощенски оператори. След приключване на кампанията за подаване на декларациите е направен анализ, при който е установено, че 6 328 лица са декларирали в подадените декларации доход, съответстващ изцяло на размера на предварително попълнената в декларациите им сума на получения от тях наложен платеж, като общата сума на декларираната данъчна основа е в размер на 14 758 312,31 лв., съответно общият размер на данъка е в размер на 1 757 400,41 лв;

Второ, предприети съвместни действия с органите на Върховна касационна прокуратура (ВКП) и възложени по искане на прокуратурата проверки и ревизии: Съвместни действия с органите на Върховна касационна прокуратура (ВКП) във връзка с двустранно подписаните „Правила за организацията и формите на взаимодействие между Прокуратурата на Република България и НАП“: За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са проведени 16 работни срещи на двете институции в рамките на изградените 28 регионални консултативни центъра на територията на страната ни. Обсъждани са практически проблеми по преписки и производства, поставени от наблюдаващите прокурори, дискутирани са възникнали казуси при ревизии, възложени по постановления на прокуратурата, както и конкретни контролни производства, извършвани от страна на органите по приходите, съвместно с други контролни органи и др. Обсъждани са теми, както и въпроси, възникнали в процеса на съвместната работа относно ефективността на взаимодействие между органите на прокуратурата и НАП. През 2021 г. в регионалните консултативни центрове са разгледани общо 18 конкретни случая във връзка с извършени нарушения и престъпления от задължени лица. За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. по искане на прокуратурата са възложени 388 броя проверки и 588 броя ревизии; Трето, участие в многостранни ревизии или срещи за стартиране на многостранни ревизии: Използването на напредналите инструменти за обмен на информация – многостранни ревизии (МСР) и присъствие в административни служби и участие в административни проверки (ПАСУАП) през 2020 г. и 2021 г. бележи спад в държавите-членки поради ситуацията с КОВИД19. Пандемията направи невъзможни физическите срещи, които са единствен начин за обмен на информация при МСР и ПАСУАП. Европейската комисия насочи приоритетно усилия към създаване на виртуална алтернатива за провеждане на срещите онлайн – защитена среда за директен обмен на чувствителна информация, която се очаква да бъде готова през 2023 г. Няма извършвани ПАСУАП през 2021 г. и стартирали/инициирани многостранни ревизии по инициатива на НАП през 2021 г. НАП участва в 3 МСР инициирани от други страни-членки през 2021 г., като са проведени 3 виртуални срещи по една от тях; Четвърто, информация относно извършени ревизии за солидарна отговорност на трети лица: През 2021 г. се запазва практиката за извършване на ревизии за установяване на отговорност за неплатени задължения на трети лица. През отчетния период са приключили 431 ревизии с установена солидарна отговорност на трети лица в размер на 93 502 хил. лева. От приключилите през 2021 г. ревизии 314 са за установяване на отговорност по чл. 19 от ДОПК на органи на управление на юридически лица и 117 са за установяване на отговорност по чл. 177 от ЗДДС за случаи на злоупотреби с данъка върху добавената стойност. При първия тип ревизии в 256 производства е установена отговорност за 76 412 хил. лв., а при втория в 99 производства, за 20 244 хил. лева;

- Фискален контрол. Фискалният контрол върху движението на стоки с висок фискален риск е съвкупност от действия на органите по приходите с цел предотвратяване укриването на данъци и на данъчни измами, които се извършват във връзка с движението на стоки с висок фискален риск (СВФР) на територията на Р България. През 2021 г. общият брой

на наблюдаваните стоки е 563. Контролът се осъществи денонощно на 319 фискални контролни пункта (ФКП), разположени в близост до граничните контролно-пропускателни пунктове (ГКПП) и във вътрешността на страната - на територията на борси, тържища, пристанища, данъчни складове за съхранение на течни горива и на местата на получаване/разтоварване на стоките. Извършените проверки на превозни средства, превозващи СВФР на ФКП са 371 883 броя, като на 98 277 от тях са поставени технически средства за контрол (ТСК); проверките на мястото на получаване/разтоварване на СВФР са 41 410 броя. Общото количество на проконтролираните СВФР е 3 624 368 960 кг/л., като в зависимост от прилагания вид фискален контрол е: при ВОП и във вътрешността на страната - 1 589 757 259 кг/л; при ВОД - 693 123 742 кг/л; при преминаващи през територията на РБ - 1 341 487 959 кг/л. В резултат на осъществения контрол са предприети действия за налагане на обезпечителни мерки на основание чл. 121а, ал. 3 от ДОПК срещу 436 задължени лица, на обща стойност - 3 231 234 лева. Отчетена е стока, изоставена в полза на държавата, с общо количество 29 229 кг, на обща стойност - 13 264 лева.

1. Фискален контрол върху движението на горива. Фискалният контрол върху определен тип горива, включени в списъка на СВФР, се извърши на 74 ФКП – на вход/изход на данъчни складове и обекти с монтирани разходомери и измервателни системи (обекти на „едро“), в които се съхраняват течни горива. Предмет на контрол е горивото, освободено за потребление по реда на Закон за акцизите и данъчните складове и гориво под режим отложено плащане на акциз - за движението между данъчни складове. Провереното количество гориво е, както следва: на ФКП на ГКПП – 138 958 624 литра; на изход на данъчни складове и обекти на „едро“ (освободено за потребление, с платен акциз) – 155 397 555 литра; на изход/вход на данъчни складове за постъпило и напуснало от и до друг данъчен склад гориво под режим отложено плащане на акциз – 50 292 862 литра. В резултат на осъществения контрол са поставени 901 броя ТСК. Наложени са 148 броя обезпечения на обща стойност 278 817,10 лева;

2. Мониторинг на рискови лица. Служителите в НАП, за целите на фискалния контрол, извършват мониторинг и анализ на рискови лица - изготвени са 222 бр. аналитични доклада, като спрямо 79 лица е указано да се предприемат действия за налагане на предварителни обезпечителни мерки, а спрямо 105 лица да се постави ТСК;

3. Предварително деклариране на данни за превоз на стоки с висок фискален риск. През 2021 г. е предоставена правна възможност на търговците предварително да декларира данни чрез нова електронна услуга. В глава петнадесета „а“ от ДОПК е създадена нова разпоредба на чл. 127 и „Доброволно деклариране на превоз на стоки с висок фискален риск“, а в Наредба №Н-2 от 30 януари 2014 г. за осъществяването на фискалния контрол са описани обхватът и редът за доброволното предварително деклариране на данни. Услугата е достъпна в Портала за е-услуги на НАП чрез квалифициран електронен подпис и предоставя, както информация и собствена отчетност за извършваните превози на СВФР и за осъществения фискален контрол, така и насочване действията на администрацията към контрол спрямо рискови лица, основан на анализ на риска. За периода 01.06.2021 г. – 31.12.2021 г. са подадени данни за 9 335 превоза на СВФР, от 89 лица. За популяризирането на услугата е извършена комуникационна кампания; създадена е нова рубрика в сайта на НАП <https://nra.bg/>; изготвена е и се разпространява брошура;

4. Съвместни контролни действия. Служителите на НАП осъществяват денонощно експертна дейност в Междуправителния координационен център за противодействие на контрабандата и контрол на движението на рискови стоки и товари, като координират и

разпределят случаи на органите по приходите, извършващи фискален контрол, в т.ч. и при съвместен контрол с други контролни органи, като през 2021 г. извършените проверки са 1 085 броя. Служителите оказват и методическо съдействие на проверяваните лица чрез национален телефон и имейл посредством специализирана технологична среда. Извършени са 41 410 бр. проверки на ротационен принцип, възложени през информационна система „Фискален контрол“. В оперативен план, в борбата с правонарушенията, засягащи и финансовите интереси на ЕС, служителите на НАП ежегодно участват в съвместни акции с други правоприлагащи институции (МВР, Агенция „Митници“, ДКСБТ, БАБХ, БИМ, ИААА, ИАГИТ, АПИ, ГДБОП, ДАНС и др.). Въз основа на споразумение за сътрудничество между НАП и Национална агенция за данъчна администрация на Румъния в областта на ДДС, се осъществява ежедневно обмен на информация между двете приходни администрации; извършват се и съвместни контролни действия за противодействие на данъчните измами и контрабандни канали;

5. Проверки в обекти. Служители на НАП извършват ежедневно проверки в обекти на територията на цялата страна, с цел контрол върху спазването на данъчно-осигурителното законодателство. През 2021 г. са проверени 35 782 обекта, съставени са 5 213 АУАН и са наложени 1 396 принудителни административни мерки „запечатване на обект“ (ПАМЗО). Издадените наказателни постановления са 6 167 бр. Извършен е и превантивен контрол чрез осигуряване на постоянно присъствие и наблюдение на поведението на лицата в общо 80 117 търговски обекта;

6. Зимна кампания. По време на активния зимен туристически сезони се извършиха контролни действия в населени места, курортни комплекси/селища. В периода 03.01.2021 г.-15.03.2021 г. са извършени общо 2 071 проверки. Установени са 115 административни нарушения; ПАМЗО по чл. 186 от ЗДДС е приложена ефективно за 17 търговски обекта. Превантивен контрол е осъществен в 3 370 търговски обекта;

7. Контрол по спазване на разпоредбите на Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ). Във връзка с повишаване на контрола по спазване на разпоредбите на ЗОПБ са извършени общо 503 проверки. При контролните действия са установени 314 административни нарушения на разпоредбите на Наредба №Н-18/2006 г. и ЗДДС и са съставени 301 бр. АУАН. В хода на проверките са констатирани случаи, при които има индикации за нарушения на разпоредбите на ЗОПБ; установени са кои са платците на сумата в брой, равна на или надвишаваща 10 000 лв. В резултат от осъществения контрол са възложени и приключени общо 80 проверки за установяване на факти и обстоятелства;

8. Проверки в обекти за крайно разпространение на горива. Извършени са общо 2 629 проверки в обекти за крайно разпространение на горива, в т.ч. 2 094 проверки по чл. 16а, ал.3 от Наредба Н-18/2006 г. Съставени са общо 212 АУАН, като при 117 от тях е наложена ПАМЗО;

- Националната агенция за приходите предприема действия за събиране на вземания по постъпила информация от Управляващите европейски средства национални органи и министерства.

По предадени на НАП случаи на нередности или измами, засягащи финансовите интереси на ЕС и националния бюджет, са събрани суми по частни държавни вземания в общ размер на 3 998 818.04 лева, от които: 2 977 779.00 лева по Програма САПАРД и Програма „Развитие на селските райони“; 1 021 039.04 лева по други програми, финансирани със средства от ЕС. В резултат на предприетите действия от страна на НАП, при вискатели са възстановени допълнително суми в общ размер на 5 072.58 лева. През 2021 година са

приключени 35 преписки от администрираните вземания.

Към 31.12.2021 г., предадените за принудително събиране актове за установяване на недължимо платени и надплатени суми, както и за неправомерно получени или неправомерно усвоени средства по проекти, финансирани от средства на Европейския съюз са общо 3 841 броя. Вземанията са на Държавен фонд „Земеделие“, Министерство на икономиката, Министерство на регионалното развитие и благоустройството, Министерство на земеделието, храните и горите, Министерство на околната среда и водите и Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури. Погасените към 31.12.2021 г. публични вземания по предявените актове са в общ размер на 50 958 374 лв., в т.ч. събраните от публичните изпълнители при НАП публични вземания са в общ размер на 20 261 093 лева. Към 31.12.2021 г. изцяло са погасени публичните вземания по 1 334 акта за установяване на публично държавно вземане в общ размер, подлежащ на събиране – 49 057 616 лева.

1.2. АМ

Един от основните приоритети на митническата администрация остава контролът върху акцизните стоки, насочен към борбата с нелегалното им разпространение, както и контрабандата на тютюневи изделия.

През 2021 г. митническите органи, при осъществяване на контролните си функции и реализиране на административнонаказателна отговорност на лицата, са съставили общо 5 936 акта за установяване на административни нарушения, които надвишават с приблизително 7 %, тези през 2020 г. Броят на издадените решения за прекратяване на административнонаказателни производства е 858, като така се отбелязва значителен ръст спрямо 2020 г. Броят на съставените актове за установяване на митнически нарушения е 3 992, които спрямо тези през 2020 г. бележат ръст от около 18 %. По Закона за акцизите и данъчните складове съставените актове за установяване на административни нарушения са 1 659 броя. Установените нарушения на валутното законодателство са 172 броя, които спрямо 2020 г. са почти в двоен размер. В резултат на контролни действия за спазване на Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество са установени 3 броя случая, по Закона за пътищата - 9 броя. По Закона за движение по пътищата са установени 95 броя случаи, които спрямо 2020 г. бележат много висок ръст – приблизително 150%. По Закона за управление на отпадъците, митническите служители са установили 2 броя административни нарушения. Случаите за нарушения по Закона за тютюна, тютюневите и свързаните с тях изделия са 3 броя. Митническите органи са установили 1 брой нарушение по Закона за експортния контрол на продукти, свързани с отбраната и изделия и технологии с двойна употреба.

1.3. Агенция за държавна финансова инспекция

През 2021 г. при 33 финансови инспекции на получатели /бенефициенти/ на средства по фондове и програми на ЕС са установени и регистрирани нарушения при разходване на средства, предоставени по 36 договора за финансиране. При инспекциите са установени нарушения в областта на възлагането и изпълнението на обществени поръчки, в т.ч. са установени случаи на непроведени обществени поръчки и неоснователно проведени процедури на договаряне без обявление за възлагане на обществени поръчки; при три инспекции е установено наличие на индикатори за измама по смисъла на § 1, т. 9 от Допълнителните разпоредби на ЗДФИ; установени са 7 случая на неизвършени, но заплатени строителни работи; установени са нарушения на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор. От установените нарушения при разходване на европейски средства при посочените 36 договора за финансиране, 11 случая са по Оперативна програма „Региони в

растеж“ 2014 - 2020 г.; 10 са по Оперативна програма „Околна среда“ за периодите 2007 - 2013 г. и 2014 - 2020 г.; 6 са по „Програма за развитие на селските райони“ 2014 - 2020 г.; 4 са по Оперативна програма „Регионално развитие“ 2007 - 2013 г.; 2 са по Програма за транснационално сътрудничество „Балкани-Средиземно море“ 2014 - 2020 г., и по един по Оперативна програма „Административен капацитет“, Оперативна програма „Наука и образование за интелигентен растеж“ 2014 - 2020 г. и Програма BG 04 „Енергийна ефективност и възобновяема енергия“, Грантова схема BG04-02-03 на Финансов механизъм на европейското икономическо пространство 2009 - 2014 г. За нарушенията на отговорните длъжностни лица са съставени 25 акта за установяване на административни нарушения, като по 19 от тях са издадени наказателни постановления, с които са наложени глоби. Докладите за резултатите от 21 финансови инспекции са предоставени на органите на прокуратурата, предвид, че 18 от тях са възложени от същите органи, и три са изпратени по компетентност на основание чл.19, от ЗДФИ. На основание чл. 20, ал. 6 от ЗДФИ за резултатите от инспекциите са уведомени финансиращите органи.

1.4. Изпълнителна агенция „Одит на средствата от Европейския съюз“

В резултат от извършената одитна дейност бяха предоставени 240 одитни доклада – 14 от системни одити и 226 от одити на операциите.

През 2021 г. ИА ОСЕС изготви и представи на Сертифициращите и Управляващите органи 240 окончателни одитни доклади от изпълнени одитни ангажименти - 14 от системни одити и 226 от одити на операциите, относно правилното функциониране на системите за управление и контрол на УО и СО по ЕФРР, КФ, ЕСФ, ИМЗ, ФЕПНЛ и програмите на трансгранично сътрудничество по външните граници на ЕС.

1.5. Изпълнителна агенция „Сертификационен одит на средствата от Европейските земеделски фондове“

- Във връзка с изпълнението на функциите на Сертифициращ орган за Европейския фонд за гарантиране на земеделието (ЕФГЗ) и Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони (ЕЗФРСР), през 2021г. е издаден Годишен доклад за извършен сертификационен одит за 2020 г. През отчетния период във връзка с извършване на сертификационен одит за 2021г. и 2022 са извършени общо 595 проверки на проекти финансирани по ЕФГЗ и ЕЗФРС;

- Във връзка с изпълнението на функциите на Одитен орган по Програмата за морско дело и рибарство 2014-2020 г. (ПМДР), Агенцията е извършила 9 проверки на място и е издала: Годишен контролен доклад за 2020; Окончателен доклад от четвърти системен одит УО и МЗ; 18 окончателни доклада от трети одит на операциите; предварителен доклад от пети системен одит УО и МЗ; предварителни доклада от четвърти одит на операциите;

- През 2021 година са извършени и следните проверки: Във връзка с постъпило писмо за предоставяне на информация по досъдебно производство на Специализираната прокуратура на Република България е събрана информация и извършен анализ. Информацията е предоставена на Специализираната прокуратура на Р България; Предприети са действия за предоставяне на информация във връзка с постъпило писмо по проверка на ГД „Национална полиция“ по преписка на Европейската прокуратура; Извършени са допълнителни проверки по постъпили сигнали в ИА СОСЕЗФ, в т.ч. предварително проучване, проверка на място и документирание на резултати във връзка с получен сигнал по разследване на ОЛАФ и извършване на проверки за процедура във връзка с постъпил сигнал от браншови организации.

1.6. Дирекция „Национален фонд“, МФ

През 2021 г. като част от процеса по сертификация Сертифициращият орган е

извършил 82 проверки по програми, съфинансирани със средства от ЕС и 16 проверки по механизми, съфинансирани от други донори.

Документалните проверки преди изготвяне и подаване на заявления за плащане към ЕК или съответния донор се основават на процедурите за отчетност и контрол, установени от Сертифициращия орган, и основно включват проверка на доклади по сертификация и декларация за допустимите разходи, преглед на докладите (предварителни и окончателни) на контролни и одитни органи за съответната оперативна програма и информация за статуса на изпълнение на отправените в тях препоръки, преглед на регистрирани сигнали за нередности и нередности по оперативните програми.

През 2021 г. са изготвени и подадени общо 85 заявления за плащане по оперативните програми, съфинансирани от ЕФРР, ЕСФ, КФ, Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица, както и програмите за трансгранично сътрудничество по външни граници на ЕС. Изготвените и подадени през годината междинни финансови доклади по Финансовия механизъм на европейското икономическо пространство и Норвежкия финансов механизъм са 16 на брой.

1.7. МРРБ

През 2021 г. ГД СППРР е получила 294 нови сигнала за нередности за ОП „Региони в растеж“ 2014-2020 г., като през годината са разгледани и приключени 169 сигнала. Неприключени сигнали към края на годината са 140 броя. В качеството си на УО на ОПРР 2014-2020 г. във връзка с реализирането на оперативната програма и в съответствие с действащото законодателство, УО извършва проверки на място, съгласно предварителен план-график, а при необходимост се извършват и извънредни проверки.

През 2021 г. Д УТС е получила 219 нови сигнала за нередности, като през годината са разгледани и приключени 161 сигнала. Неприключени сигнали към края на годината са 167 броя.

В качеството си на УО по Програми ИНТЕРРЕГ ИПП ТГС 2014-2020 г. във връзка с реализирането на програмите и в съответствие с действащото законодателство, УО извършва проверки на място, онлайн проверки, съгласно предварителен план-график, а при необходимост се извършват и извънредни проверки.

1.8. МТСП

През 2021 г. от УО на ОПРЧР е осъществил общо 516 административни проверки, свързани с процеса по верификация и с процеса по администриране на сигнали за нередности и нередности. През годината са получени 43 нови сигнала за нередности, приключени са 31 сигнала, като неприключените сигнали към 31.12.2021 г. са 12 броя. УО на ОПРЧР е предоставил два сигнала на Прокуратурата на РБ за отчетния период. Няма информация наказателните производства по тези сигнали да са приключили.

През годината УО на ОПХФЕПНЛ 2014 – 2020 е получил 8 нови сигнала за нередности, приключени са 8 сигнала, като към 31.12.2021 г. няма неприключени сигнали. По всеки сигнал за нередност се извършва документална и/или проверка на място. В рамките на проверките по сигналите за нередност, УО чрез отдел „Мониторинг и оценка“ може да извършва проверки на място, с цел проверка или удостоверяване на фактите и обстоятелствата, свързани с обекта на сигнала. В рамките на отчетния период експертите от отдел МО са извършили 5 извънредни проверки на място по проверки на сигнали за нередности.

1.9. МИ

През 2021 г. в Регистъра на сигналите за нередности на УО на ОПИК и в ИСУН 2020

са регистрирани 93 сигнала за нередност. През годината е приключила проверката по 65 броя сигнали. Неприключените сигнали към края на отчетния период са 28 броя. УО на ОПИК е извършил 65 броя административни проверки, включително 33 броя проверки на място, като 14 от тях са съвместни с компетентен орган във връзка с администрирането на сигнали за нередности. През отчетния период УО на ОПИК прецени, че са налице данни за извършено нарушение с висока обществена опасност, във връзка с администриране на 3 бр. сигнали за нередности, като са сезирани компетентните органи. През отчетния период няма приключили със съдебно решение наказателни производства.

1.10. МТИТС

През 2021 г. УО на ОПТТИ е получил общо 16 броя нови сигнала за нередност, от които към края на годината са проверени и приключени 6 броя. Неприключените сигнали към 31.12.2021 са 10 броя. Управляващият орган на ОПТТИ извършва управленски проверки за верифициране на разходите, включващи административна проверка на 100% от елементите на разходите от всяко искане за плащане, подадено от бенефициента, включително и на придружаващата го документация. УО извършва и проверки на място при бенефициентите и/или на мястото на изпълнение на проекта, на базата на методология за оценка на риска. Тези проверки на място се използват и като инструмент за идентифициране на нередности и измами, свързани с техническите аспекти от изпълнението на проектите. През годината няма образувани преписки и наказателни производства.

1.11. ИА ОПНОИР

През 2021 г. в ИА ОПНОИР са получени и регистрирани 73 нови сигнала за нередности, които са от компетентността на УО, като са приключени 71 сигнала. Отчитайки неприключените сигнали от предходни години (12 броя), неприключените сигнали към края на годината са 14 броя.

По всички сигнали за нередности са извършени административни проверки. При необходимост и съобразно твърденията в съответния сигнал, при сигнали от служители на УО на ОПНОИР и външни сигнали се извършват внезапни проверки на място.

Във връзка с проверка на твърденията на получени сигнали за нередности освен документална проверка са извършени 10 проверки на място от служителите по нередности, включително са проведени анкети и интервюта.

1.12. МОСВ

За 2021 г. УО на ОПОС е получил нови 217 броя сигнали за нередности. Приключените сигнали през годината са 21 броя, а неприключените сигнали към края на годината са 196 броя (249 бр. са неприключени сигнали от предходни години). За отчетния период са извършени 120 проверки на място и 625 проверки за законосъобразност на възложени обществени поръчки и сключени договори. През 2021 г. по ОПОС не са образувани преписки и наказателни производства, и няма приключили със съдебно решение наказателни производства.

1.13. Дирекция „Добро управление“, АМС

През 2021 г. по ОП „Добро управление“ са получени 63 нови сигнала за нередности. Приключени са 60 сигнала. Извършени са 58 броя проверки на място. По програмата не са образувани преписки и наказателни производства.

1.14. ДФЗ

През 2021 г. в дирекция „Противодействие на измамите“, ДФЗ са приключени 305 сигнала за нередности, касаещи 507 бенефициера. Отчитайки неприключените сигнали от предходни години, неприключените сигнали към 31.12.2021 г. са 53 броя. Изготвени са 64

сигнала до Прокуратурата на РБ по отношение на 87 кандидати/бенефициери, от тях до ВКП са изпратени 53 бр. сигнала, до Специализирана прокуратура – 1 бр. сигнал, а до Европейската прокуратура - 10 бр. сигнала. Във връзка с подадените сигнали са образувани 11 досъдебни производства, 6 прокурорски преписки, и са получени постановления за отказ от образуване на досъдебно производство по 27 сигнала.

1.15. МЗХГ

През 2021 г. за Програма морско дело и рибарство 2014-2020 са получени 91 сигнала за нередности, като приключените сигнали през годината са 68 броя. Извършени са 3 проверки на място и 68 административни проверки по получени сигнали за нередност.

За програма „Развитие на селските райони 2014-2020 в УО на ПРСР през годината са получени 7 броя сигнали за нередности по мерки прилагани от дирекция РСР, които са в процес на обработка, като приключени са 3 броя сигнали. В процес на работа от правоохранителните органи са 2 бр. сигнали.

1.16. Дирекция „Международни проекти“-МВР

На интернет страницата на Дирекция „Международни проекти“ от Отговорния орган се поддържа секция „Подаване на сигнали за нередности“.

През 2021 г. по фонд „Вътрешна сигурност“ са получени 3 броя сигнали, приключени са 2 броя, като неприключен е един сигнал предвид обжалвано решение за определяне на финансова корекция. По фонд „Убежище, миграция и интеграция“ неприключените сигнали от предходни години са 3 броя, получен е един нов сигнал, като всички сигнали са приключени.

През годината от Отговорния орган са извършени 45 проверки на място, като част от мерките по осъществяване на мониторинг и верификация на искания за плащане от бенефициерите.

1.17. Дирекция АФКОС-МВР

1.17.1. Сигнали за нередности

Дирекция АФКОС получава сигнали за нередности, засягащи финансовите интереси на ЕС, по които извършва оценка, анализ и проверки. Съгласно Вътрешните правила за реда и организацията на работа по сигнали за нередности, и извършване на административни проверки за идентифициране на нередности, засягащи финансовите интереси на ЕС, по всички постъпили сигнали в дирекцията се извършва проверка от отдел „Административни разследвания“, включваща първоначална проверка, оценка и анализ.

През 2021 г. в дирекция АФКОС са постъпили 50 бр. сигнали за нередности, касаещи изпълнението на проекти и програми, съфинансирани от ЕС. Наблюдава се устойчивост на общия брой на постъпилите сигнали за нередности за 2021 г. в сравнение с общия им брой за 2020 г. (52 бр.). Тенденцията за периода 2018 – 2020 г., обаче, е низходяща - 2018 г. (97 бр.), 2019 г. (68 бр.), 2020 г. (52 бр.), за което влияние оказва епидемиологичната обстановка.

За отчетния период е приключила проверката по 32 бр. от сигналите на производство. По 10 сигнала е установена необходимост от разширяване обхвата на документната проверка и извършване на административна проверка за идентифициране на нередности, засягащи финансовите интереси на Европейския съюз (административно разследване). За целта са изготвени съответните заповеди за образуване и са утвърдени планове със задачи и срокове.

1.17.2. Административни проверки за идентифициране на нередности и измами (административни разследвания) и проверки на място.

В периода 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. от отдел „Административни разследвания“ са водени общо 23 (двадесет и три) административни проверки/разследвания за идентифициране

на нередности, засягащи финансовите интереси на ЕС. През годината са приключени 5 (пет) административни разследвания. За сравнение през 2020 г. са приключени 11 административни разследвания; 2019 г. - 7; 2018 г. – 10; 2017 г. - 16.

През 2021 г. са проведени 15 проверки на място по водените административни разследвания срещу пет проверки на място през 2020 г., девет проверки на място през 2019 г., десет проверки на място през 2018 г. и седем проверки на място през 2017 г. Продължава провеждането на съвместни проверки на място с експерти на управляващите органи, въведени с приетите Вътрешни правила за обмен на информация и координация при извършване на административни проверки от служители на дирекция АФКОС. Съвместните проверки на място се налагат като ефективен способ за защита на финансовите интереси на ЕС. Потвърждение за това е и увеличеният брой на исканията за такива проверки от страна на управляващите органи.

2. Образуване на преписки и наказателни производства, приключили със съдебно решение на наказателни производства

2.1. АМ

През 2021 г. по реда на Наказателно-процесуалния кодекс за престъпления, по които Агенция „Митници“ има компетентността, са новообразувани общо 275 броя досъдебни производства. По чл. 234 от Наказателния кодекс са образувани 113 броя досъдебни производства, чл. 242 - 129 броя, чл. 242а - 2 броя, чл. 251 - 30 броя и чл. 255 - 1 брой.

2.2. ГДБОП

През 2021 г. са образувани общо три досъдебни производства, както следва:

- ДП по чл. 321, ал.3 вр. с ал.2 и чл.248а от НК на Европейската прокуратура;
- ДП по чл. 304б, ал.1 вр. с чл.26 от НК на Европейската прокуратура. Делото е в съдебна фаза.
- ДП по чл. 321, ал.3, т.2 вр. с ал.2 и чл.248а, ал.5 от НК на Европейската прокуратура;

2.3. ГДНП

В отдел „Разследване и методическо ръководство по разследване“ при ГДНП през 2021 г. са разследвани две досъдебни производства, образувани по сигнална АФКОС-МВР. Същите към настоящия момент са в досъдебна фаза на разследване.

2.4. ДАНС

Предприети са оперативни мерки от ДАНС през 2020 г., касаещи разкриване на неправомерни деяния в процеса на отпускане и усвояване на средства по програми на ЕС, примери за които са:

2.4.1. През 2020 г. по сигнал на ДАНС е образувано досъдебно производство за измами при усвояване на средства от ЕСИФ от лица, действащи в съучастие, които контролират клъстер от дружества, взаимодействащи си в ролите на бенефициенти и изпълнители по проекти, финансирани от оперативна програма. През 2021 г. по делото са предявени обвинителни актове на пет лица и същото е внесено в Специализиран наказателен съд за разглеждане по същество;

2.4.2. По преписка по описа на Европейската прокуратура във връзка с получени материали от ОЛАФ, в която е постъпила информация от ГД „Земеделие“ към ЕК относно измама и сериозни нередности, включително корупция, възникващи в процеса на сертификация на земеделска продукция. В рамките на възложените действия е предоставена информация, относима към предмета на проверката на Европейската прокуратура, касаеща случай, свързан с незаконосъобразно и нецелесъобразно усвояване на средства от фондовете на ЕС от страна на бенефициенти по подмярка 4.1. „Инвестиции в земеделски стопанства“ на

мярка 4 „Инвестиции в материални активи“ от Програма за развитие на селските райони 2014-2020 г;

2.4.3. По преписка по описа на Европейската прокуратура, образувана въз основа на докладвани от ДАНС на Европейски делегиран прокурор материали относно наличие на функциониращ механизъм за нерегламентирано усвояване на средства по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020 т. по процедура BG16RFOP002-2.024 „Насърчаване на предприемачеството“, чрез нарушаване на изискванията на приложимия към нея режим на минимални държавни помощи „de minimis“;

2.4.4. По преписка по описа на Европейската прокуратура, образувана по сезираща справка на ДАНС, предоставена от Прокуратурата на Република България на Европейската прокуратура по компетентност във връзка със случай на фиктивно изпълнение на проект „Нови технологии за подобряване конкурентоспособността, финансиран по ОП „Иновации и конкурентоспособност“;

2.4.5. По преписка по описа на Европейската прокуратура – докладван случай от ДАНС, свързан с вероятни нарушения и възможно неправомерно облагодетелстване със средства от ОП „Околна среда“ 2014-2020 г. по проект на обща стойност над 32 млн. лв., довели до неефективност при изпълнението му;

2.4.6. От ВКП на Европейската прокуратура по компетентност е предоставена сезираща справка на ДАНС, изпратена до Главен прокурор на Р България. Случаят касае извършени нарушения при изпълнението на проект за подобряване достъпа до заетост и качеството на работните места в стопански субект, като е финансиран с европейски средства в размер на около 355 хил. лв. по ОП „Развитие на човешките ресурси“, мярка „Достъп до заетост на безработни и заети лица“. По случая е образувано досъдебно производство по описа на ГД „Национална полиция“ – МВР;

2.4.7. По преписка по описа на Специализирана прокуратура, образувана след сезиране на Главния прокурор на Р България от страна на ДАНС, относно извършени злоупотреби по проект по ОП „Иновации и конкурентоспособност“ 2014-2020 г.

2.5. АСП

В ИСУН, модул „Сигнали за нередности“ е регистриран сигнал за нередност по договор за предоставяне на БФП BG05FMOP001-2.001-0001-C01 Предоставяне на индивидуални пакети хранителни продукти - 2015. Основание за регистриране на сигнала е образувано досъдебно производство от Окръжна прокуратура гр. Ловеч срещу две лица, включващо разследване за противозаконно присвояване на чужди движими вещи, а именно: хранителни продукти с логото на Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, финансирана от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица (ОПХФЕПНЛ). Хранителните продукти са закупени от Агенцията за социално подпомагане в качеството ѝ на бенефициент по процедура за предоставяне на БФП BG05FMOP001-1.001 „Закупуване на хранителни продукти – 2015“. Раздаването на пакетите с хранителни продукти е финансирано от операция тип 2 BG05FMOP001-2.001 „Предоставяне на индивидуални пакети хранителни продукти - 2015“ на Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане чрез горепосочения договор за предоставяне на БФП. Изпратено е писмо от УО до правоохранителните органи в гр. Ловеч. В Управляващия орган е получено съобщение от Районен съд – Луковит, че делото на РП – Ловеч срещу едно от лицата е приключило със Споразумение. На лицето е наложено наказание лишаване от свобода в размер на четири месеца и е наложена мярка на обезпечение на имуществени вреди причинени от престъплението. Регистрирана нередност от вид измама по смисъла на чл.2 (16) от

Регламент №223/2014 и §1, т.1 и 3 от допълнителните разпоредби на НОПАНФИПСЕС.

2.6. Дирекция „Международни проекти“-МВР

В Административен съд София-град е образувано дело по жалба на дирекция „Комуникационни и информационни системи“ при Министерство на вътрешните работи, срещу Решение на директора на дирекция „Международни проекти“ в МВР и ръководител на Отговорния орган по Фонд „Вътрешна сигурност“, с което се налага финансова корекция в размер на 25% от извършените допустими разходи по договор в резултат на открита процедура, проведена по реда на Закона за обществените поръчки /ЗОП/. Със свое Решение АССГ отхвърля жалбата, която ще бъде обжалвана пред въззивна инстанция.

2.7. Прокуратура на Република България

Официалната статистика за престъпления, които засягат финансовите интереси на ЕС, се събира и обобщава по съответните текстове от НК, и се публикува в годишния доклад за дейността на ПРБ (https://prb.bg/bg/pub_info/dokladi-i-analizi).

Статистическата справка за наказателните производства, образувани за престъпления, свързани със злоупотреба със средства и фондове на ЕС за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г. е представена в Таблица 8.

Таблица 8

**Статистическа справка
за наказателни производства, образувани за престъпления,
свързани със злоупотреба със средства и фондове на ЕС
за периода 01.01.2021 г. – 31.12.2021 г.**

Текстове от НК	Общо наблюдавани производства от прокурор		Прокурорски актове, внесени в съда		Осъдени и санкционирани лица с влязъл в сила съдебен акт	Оправдани лица с влязъл в сила съдебен акт
	Общо	новообразувани за периода	Общо актове	лица по внесените в съда прокурорски актове		
1	2	3	4	5	6	7
Еврофондове						
Общо за престъпления, свързани с еврофондове	493	156	48	60	30	1
Глава V Престъпления против собствеността	20	3	1	1	0	0
Раздел III Присвоявания	6	0	0	0	0	0
Чл. 202, ал. 2, т.3	4	0	0	0	0	0
Чл. 203, ал. 1, вр. чл. 202, ал. 2, т.3	2	0	0	0	0	0
Чл. 205	0	0	0	0	0	0
Чл. 205, ал. 1, т. 3, вр. чл. 202, ал. 2, т. 3	0	0	0	0	0	0
Чл. 205, ал. 1, т. 4, вр. чл. 203, вр. чл. 202, ал. 2, т. 3	0	0	0	0	0	0
Раздел IV Измама (с Еврофондове)	14	3	1	1	0	0
Чл. 212	14	3	1	1	0	0
Чл. 212, ал. 3	11	1	0	0	0	0
Чл. 212, ал. 4, вр. ал. 3	2	2	0	0	0	0
Чл. 212, ал. 5, вр. ал. 3	1	0	1	1	0	0
Чл. 212б, ал. 1, т. 2	0	0	0	0	0	0
Чл. 212б, ал. 1, т. 3, вр. чл.	0	0	0	0	0	0

212, ал. 3						
Глава VI Престъпления против стопанството	449	150	45	57	30	1
Раздел IV Престъпления против паричната и кредитната система	449	150	45	57	30	1
Чл. 248а	449	150	45	57	30	1
Чл. 248а, ал. 2	218	102	15	15	10	0
Чл. 248а, ал. 3,	1	1	0	0	0	0
Чл. 248а, ал. 3, вр. ал. 2	156	30	22	24	16	1
Чл. 248а, ал. 4, вр. ал. 2	0	0	0	0	0	0
Чл. 248а, ал. 5, вр. ал. 2	74	17	8	18	4	0
Глава VII Престъпления против финансовата, данъчната и осигурителна системи	24	3	2	2	0	0
Чл. 254 (до отг. ДВ 75/06)	1	0	0	0	0	0
Чл. 254, ал. 2	1	0	0	0	0	0
Чл. 254, ал. 3, вр. ал. 2	0	0	0	0	0	0
Чл. 254, ал. 4, вр. ал. 2	0	0	0	0	0	0
Чл. 254б	23	3	2	2	0	0
Чл. 254б, ал. 1	23	3	2	2	0	0
Чл. 254б, ал. 2	0	0	0	0	0	0

VI. Дейности 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

На официалните електронни страници на всички Управляващи органи се поддържа секция „Сигнали за нередности“, като установените вътрешни процедури гарантират тяхната своевременна обработка. В провежданите през отчетния период разяснителни кампании по чл. 27 от ПМС 162/2016 г., Управляващите органи задължително включват добри практики и често срещани проблеми и грешки при провеждане на обществени поръчки, както и най-честите грешки, водещи до налагане на финансови корекции по проекти, съ-финансирани от ЕСИФ. За ползване от бенефициентите, същите са публикувани и на интернет страниците на Управляващите органи.

Примери за осъществени специфични дейности през 2021 г. с цел подобряване на комуникацията и информационния обмен, които са в компетенциите на отделните членове на Съвета, са:

1. ИА ОСЕС.

Изготвен и публикуван е анализ на установените нередности при извършените от Одитния орган проверки, които са докладвани на ЕК през 2021 г. Анализът включва информация за установените нередности в резултат на нарушения при прилагане на процедурите за избор на изпълнител по ЗОП, ПМС № 160/2016 г. и по Практическото ръководство за договорни процедури за външни действия на Европейския съюз (PRAG), както и за нередности, установени извън нарушенията при прилагане на законодателството по обществените поръчки. Описан е подходът на Одитния орган за извършване на проверките, определяне на финансовото влияние на нарушенията и обхвата на анализа за индикатори на измами. Въвеждането на адекватни мерки за превенция на нередностите е ангажимент на държавите членки по силата на приложимото европейско законодателство. Целта на анализа е да послужи за предотвратяване на нередностите при изпълнение на финансираните със средства от ЕС проекти. През годината е обновен и актуализиран документът „Обобщение на

срещаните в практиката на Одитния орган нарушения за ограничителни изисквания и насоки за избягването им“, който съдържа констатирани нарушения за ограничителни изисквания и предлага насоки за избягването им.

2. Дирекция „Национален фонд“, МФ.

През 2021 г. Сертифициращият орган е осъществявал оперативно сътрудничество с Управляващите органи по актуални въпроси и проблеми, както и във връзка с обсъждане и предоставяне на становища по казуси, касаещи управлението и контрола на средствата от ЕСИФ. Предвид епидемиологичната обстановка дискусиите са провеждани в електронна среда.

3. МРРБ.

Управляващият орган на ОПРР 2014-2020 г. регулярно публикува на интернет страницата си резултатите от проверките, извършени в рамките на процеса по верификация на заявените разходи по Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 с цел информацията да бъде използвана като инструмент за запознаване с подхода при налагане на финансови корекции, базиран на подхода на Одитния орган и Европейската комисия. С цел предотвратяване на нередности при кандидатстване и възлагане на обществени поръчки, УО на ОПРР публикува и информация за анализи на Одитния орган за установени нередности при изпълнението на одити на проекти по ОПРР.

Дирекция УТС публикува на интернет страниците си анализи и указания към бенефициентите за често допускани грешки и начин за предотвратяване на нередности, в т.ч. Анализ на най-често допускания пропуски при окомплектоването и подаването на исканията за ПНК от страна на българските проектни партньори; Насоки за първо ниво на контрол; Уведомление относно изменение на Наредбата за посочване на нередности, представляващи основания за извършване на финансови корекции, и процентните показатели за определяне размера на финансовите корекции по реда на Закона за управление на средствата от ЕСИФ.

5. МТИТС.

През годината са създадени рубрики на официалните страници на Бенефициентите и Управляващия орган за подобряване на информираността на заинтересованите граждани относно комуникацията при съмнение за наличие на нередности или измами.

6. МТСП.

През 2021 г. са проведени информационни кампании за граждани, както и редица обучения за кандидати и бенефициенти, в които са представени както добри примери и практики, така и практики, които трябва да бъдат избягвани с оглед превенция от нередности и измами, засягащи финансовите интереси на ЕС.

7. МИ.

В УО на ОПИК се извършва ежегодно предоставяне на доклад-анализ на изпълнението на оперативната програма за предходната година, включително анализ на броя сигнали за нередности, делът установени нередности, съмнения за измама и броя възбудени съдебни производства против индивидуални административни актове на Ръководителя на УО на ОПИК 2014-2020 г. Поддържане и редовно актуализиране на електронна страница на оперативната програма с полезна информация, насочена към средствата за масово осведомяване (медиите), бенефициентите и гражданите. Обезпечаване на широк набор от възможности за подаване на сигнали със съмнение за извършени нередности по проекти, реализирани в рамките на ОПИК 2014-2020 г. и финансирани от Европейския фонд за регионално развитие.

8. ИА ОПНОИР.

Актуализираната през 2021 г. Политика за борба с измамите е одобрена от ръководителя на УО на ОП НОИР и е публикувана на интернет страницата на Управляващия орган. Чрез нея УО съобщава както на своите служители, така и официално позицията си по отношение на измамите и корупцията със средства на ЕС, като заявява своята решимост да се бори с измамите, като усилията в тази насока са видими както в рамките на организацията, така и за широката общественост чрез прилагане на редовни актуализации на мерките за борба с измамите и докладване на резултатите от разследванията на измами. Политиката обхваща темите: Стратегии за развитие на култура за борба с измамите; Разпределение на отговорностите за борба с измамите; Механизми за докладване на подозрения за измама; Сътрудничество между различните участници. УО на ОП НОИР организира информационни кампании и обучения на потенциални кандидати, бенефициенти, като представя понятията „сигнал за нередност“, „нередност“, „съмнение за измама“ и „измама“, превантивни мерки и начини за докладване, най-чести грешки в процедурите по провеждане на обществени поръчки съгласно анализа на Одитния орган. През 2021 г. са проведени 6 бр. въвеждащи обучения на бенефициенти за начините за сигнализиране за нередност, изясняване и популяризиране на понятията „нередност“, „съмнение за измама“ и „конфликт на интереси“.

На интернет страницата на УО в рубрика „Сигнали за нередности към „Форма за нередности“ и на Единния информационен портал на Европейските структурни и инвестиционни фондове към „Форма за нередности“, УО е оповестил легалното определение за „сигнал за нередност“ по смисъла на НАНЕСИФ, съдържащо минимално необходимата информация за регистриране на сигнал за нередност. В пояснителния текст към същата рубрика са оповестени също и легалните дефиниции за „нередност“, „съмнение за измама“ и „измама“, както и всички начини за подаване на писмени и устни сигнали за нередности, предвидени в НАНЕСИФ, а именно: По пощата на адреса на ИА ОПНОИР; На място, в деловодството на ИА ОПНОИР; По електронна поща; Чрез обаждане на телефон 02 4676 219; Чрез електронна „Форма за нередности на интернет сайта на агенцията“.

В Ръководствата за изпълнение на договори за безвъзмездна финансова помощ по приоритетна ос 1 и в Ръководството за изпълнение на договори за безвъзмездна финансова помощ по приоритетни 2, 3 и 5 е включен раздел с разяснения относно понятията за „нередност“, „съмнение за измама“ и измама, както и примери за случаи на нередности и измама, и реда за тяхното администриране от УО.

10. ДФЗ.

Дирекция „Противодействие на измамите“ в ДФЗ работи в тясно сътрудничество с останалите звена в ДФ „Земеделие“ относно предоставяне на информация и документи, необходими за нуждите на разследващите органи и съдебната власт в Република България, предоставяне на становища по текущи или приключили проверки, обжалване на постановления за отказ от образуване или спиране на наказателни производства. За текущата година към ДПИ са насочени 3174 документа, дирекцията е изготвила 746 бр. писма, от които 350 бр. към външни институции, юридически и физически лица, от които 92 бр. са свързани с информация и документи, изискани от органите на МВР, 122 бр. са изготвените писма и отговори до съдилища, прокуратури и органи на досъдебно производство. Останалите са до други институции, юридически и физически лица, като 396 бр. документа са вътрешна кореспонденция. През 2021 г. служители на Дирекция „Противодействие на измамите“ присъстват и участват ефективно в срещи с медии, кандидати пред Фонда, представители на различни организации (асоциации, сдружения и др.) по теми с висок обществен интерес. Дирекцията координира действията на структурните звена във Фонда по изпълнение на

искания от компетентни органи, свързани с проверка на сигнали за изясняване случаи на нередности/измами.

11. МЗХГ.

Управляващият орган на ПМДР своевременно актуализира и публикува на сайта eufunds.bg информация, свързана с изпълнението на програмата. Поддържа се и електронна поща за подаване на сигнали за нередности, както и електронна форма на адрес.

12. АМ.

Агенция „Митници“, съвместно с МВР и Прокуратурата, регулярно разпространява пресинформации и организира брифинги при по-значими случаи на разкриване на митнически, валутни и акцизни нарушения, както и в областта на борбата с трафика на наркотици. Част от случаите са продукт и на международни операции. През 2021 г. са разпространени 291 прессъобщения и информации, голям процент от които за разкрита контрабанда. Прессъобщенията отбелязват ръст от 3% спрямо 2020 г. Излъчени са 280 материала в електронните медии с най-голяма аудитория - телевизии и радиа. Броят на материалите е нараснал с 29% спрямо 2020 г. Най-отразяваните теми са съобщения за разкрити случаи на контрабанда, задържани наркотични вещества и др. нарушения, особено активно е отразяването, когато съобщението е съчетано с брифинг по темата. Агенция „Митници“ полага усилия за подсигуриране на адекватна визуализация на съобщенията, включително чрез обработка и публикуване в YouTube канала на АМ на видеоматериали. През 2021 г. служител на отдел „Връзки с обществеността“ участва в 30-тата среща на мрежата на комуникаторите на ОЛАФ (OLAF-OAFCN), в която членува и Агенция „Митници“, проведена на 10.02.2021 г. чрез платформата Webex. Основна цел на събитието е споделяне на добри практики при организиране на онлайн събития, както и преодоляване на различни предизвикателства при използването на различни платформи.

13. НАП.

НАП регулярно публикува на сайта си и изпраща до медиите съобщения, свързани с установени опити за измама с ДДС при сделки в ЕС. През юни 2021 г. в сайта е създадена специализирана рубрика „ДДС при сделки с ЕС“, където е събрана цялата информация, предназначена за широката общественост по въпроси, свързани с борбата с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС. В нея са публикувани и новите ДДС правила в ЕС, специалните режими за обслужване на 1 гише /OSS/ и друга информация за вътреобщностни придобивания, внос на стоки и доставки на услуги. През юни 2021 г. по инициатива на НАП и съвместно с Агенция „Митници“, е проведена информационна кампания и кръгла маса – онлайн среща-дискусия на тема „Нови правила за ДДС в електронната търговия след 1 юли 2021 г.“, по време на която са обсъдени новите правила за ДДС, които засягат дистанционните продажби на стоки в България и по света, какво се цели с въвеждането им и очаквани резултати в международен план. През 2021 г. е проведена и комуникационна кампания по отношение на лица, за които НАП разполага с информация, че са извършвали търговска дейност в интернет и съответно са реализирали приходи/доходи от нея.

14. ДАНС

През 2021 г. продължават активните действия чрез работни срещи за увеличаване на информационния обмен и прецизиране на комуникацията между ДАНС и останалите институции – управляващи органи, административни и разследващи органи, ангажирани с опазването на финансовите интереси на ЕС и на националния бюджет. В оперативен порядък са координирани действия и бърз обмен на информация в хода на работа по проверки по

конкретни казуси. От страна на ДАНС са излъчени 2 лица за участие в междуведомствена работна група за подготовката на Инstrukция за съвместни екипи и взаимодействие между Министерство на икономиката, ДАНС и МВР в противодействието срещу нередностите и измамите със средства от Европейските структурни и инвестиционни фондове. През 2021 г. след структурирането на Европейската прокуратура са проведени работни срещи с административните ръководители на европейските делегирани прокурори, като са уточнени параметрите за сезиране и взаимодействие с Европейската прокуратура.

15. Прокуратура на Република България

През 2021 г. ръководството на отдел 08 във ВКП и магистрати от отдела са провели редица координационни и работни срещи с представители на Европейската прокуратура, МВР, Министерство на правосъдието, Министерство на икономиката, Министерство на транспорта, ДФЗ. Основна цел на инициираните, в по-голямата си част от Прокуратурата, срещи е подобряване на координацията, оптимизиране на взаимодействието и докладването на нередности към Европейската прокуратура и сътрудничеството с ПРБ. Сформирана е работна група със заповед на главния прокурор във връзка с възникнала необходимост от преглед на съществуващата организация относно работата по дела и преписки за престъпления срещу финансовите интереси на ЕС, приложението на Регламент (ЕС) 2017/1939 на Съвета от 12 октомври 2017 г. за установяване на засилено сътрудничество за създаване на Европейската прокуратура, както и за установяване на процесуалните и материалноправните предизвикателства за работата на ЕП в България.

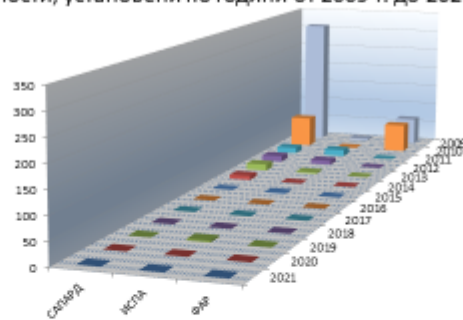
Обобщена информация за докладваните до ОЛАФ нередности за 2021 г. и съпоставяне с предходни години

Изготвена на основание чл. 25 от Наредба за определяне на процедурите
за администриране на нередности по фондове, инструменти и програми,
съфинансирани от ЕС и чл. 24 от Наредба за администриране на нередности по ЕСИФ

Предприсъединителни програми

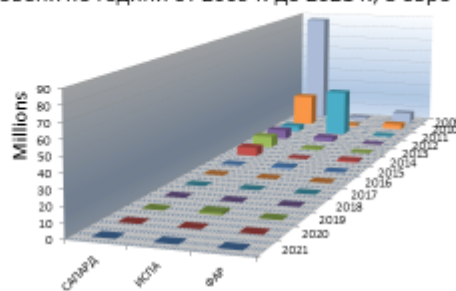
Няма докладвани нови нередности за 2021 г.

Предприсъединителни програми
Брой нередности, установени по години от 2009 г. до 2021 г.



	САПАРД	ИСПА	ФАР
2021	0	0	0
2020	0	0	0
2019	0	4	0
2018	0	0	0
2017	0	0	0
2016	0	0	0
2015	0	1	0
2014	10	0	0
2013	15	3	0
2012	14	10	0
2011	14	16	0
2010	73	1	68
2009	310	4	65

Предприсъединителни програми
Финансово изражение на дела на европейското съфинансиране на нередностите,
установени по години от 2009 г. до 2021 г., в евро

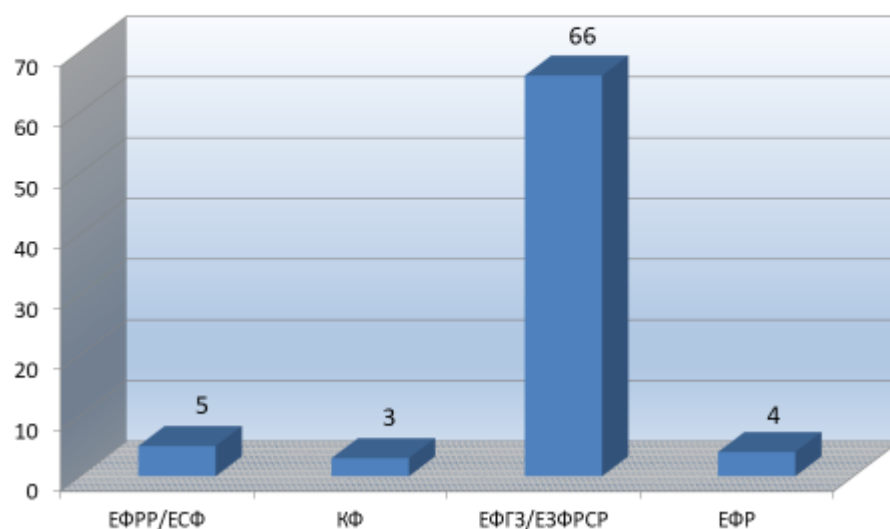


	САПАРД	ИСПА	ФАР
2021	0	0	0
2020	0	0	0
2019	0	1 587 412	0
2018	0	0	0
2017	0	0	0
2016	0	0	101 351
2015	0	955 525	47 917
2014	6 269 377	0	1 253 561
2013	8 304 340	723 489	162 955
2012	6 992 362	5 218 355	0
2011	3 985 143	34 665 813	548 947
2010	25 658 345	978 820	5 740 047
2009	86 799 330	1 586 578	7 471 920

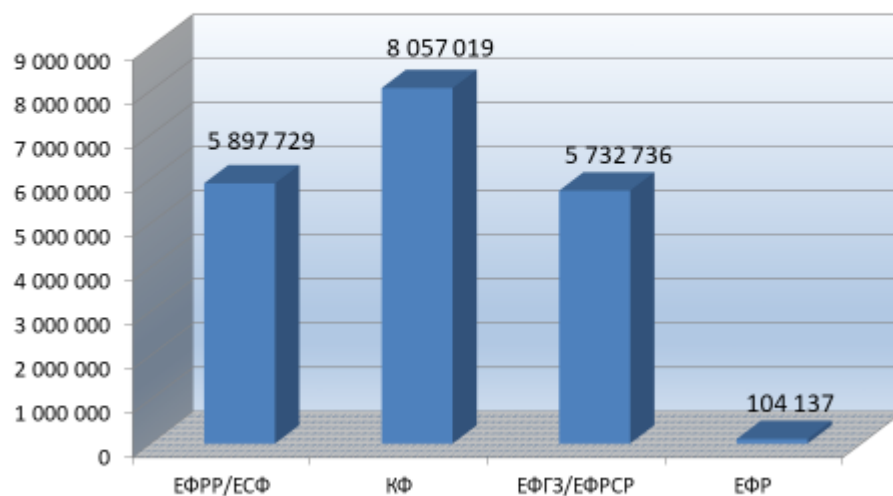
Програмен период 2007-2013 г.

Брой и финансово изражение на дела на
европейското съфинансиране на нередностите

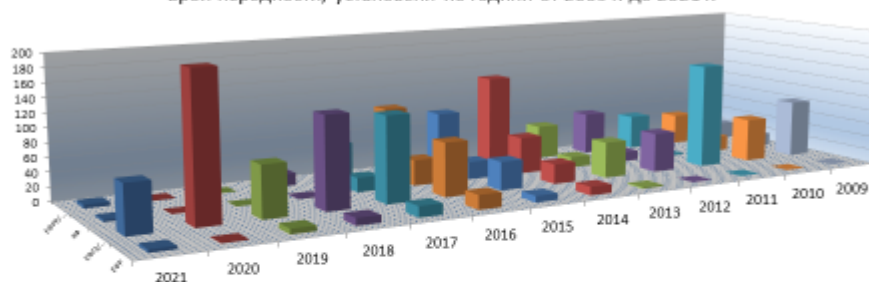
Структурни фондове, Кохезионен фонд,
Европейски фонд за гарантиране на земеделието, Европейски земеделски фонд за
развитие на селските райони и Европейски фонд за рибарство
Брой нередности, установени през 2021 г.



Структурни фондове, Кохезионен фонд, Европейски фонд за гарантиране на
земеделието, Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони и
Европейски фонд за рибарство
Финансово изражение на дела на европейското съфинансиране на нередностите,
установени през 2021 г., в евро

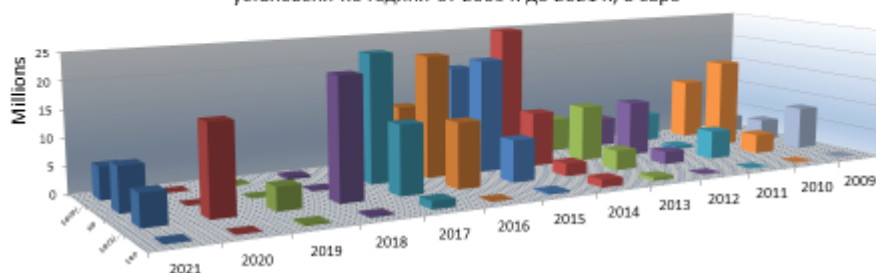


Структурни фондове, Кохезионен фонд,
Европейски фонд за гарантиране на земеделието, Европейски земеделски фонд за развитие на
селските райони и Европейски фонд за рибарство
Брой нередности, установени по години от 2009 г. до 2021 г.



	EERPP/ ECF	ERDF	EERF/ ERDF	ERDF
2021	5	3	66	4
2020	1	0	199	1
2019	0	0	71	7
2018	17	1	127	10
2017	52	20	119	15
2016	96	36	75	20
2015	82	25	40	9
2014	128	52	28	12
2013	48	15	51	2
2012	60	14	56	0
2011	49	2	149	0
2010	44	22	62	0
2009	24	18	82	0

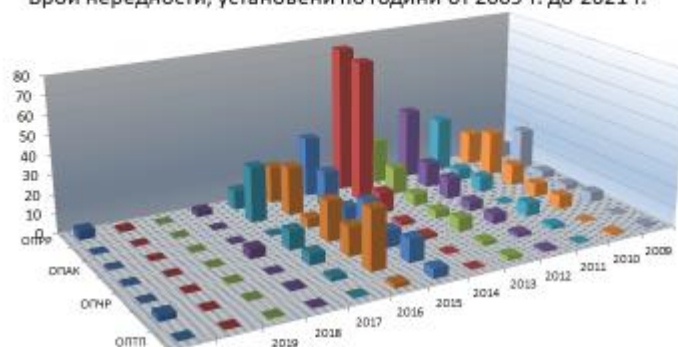
Структурни фондове, Кохезионен фонд, Европейски фонд за гарантиране на земеделието,
Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейски фонд за рибарство
Финансово изражение на дела на европейското съфинансиране на нередностите,
установени по години от 2009 г. до 2021 г., в евро



	EERPP/ ECF	ERDF	EERF/ ERDF	ERDF
2021	5 897 729	8 057 019	5 732 756	104 137
2020	28 097	0	16 073 468	12 529
2019	0	0	4 227 098	249 127
2018	494 993	143 242	22 005 590	185 763
2017	4 222 299	25 753 411	12 053 818	1 440 897
2016	11 961 190	22 559 285	12 057 480	49 302
2015	18 279 790	20 966 309	7 807 186	346 404
2014	24 988 689	10 121 426	2 578 268	1 468 512
2013	6 318 389	10 440 850	3 697 553	637 236
2012	5 407 880	10 325 265	2 414 396	0
2011	5 423 511	571 550	5 596 752	0
2010	11 467 954	16 882 640	3 654 602	0
2009	3 085 074	3 975 059	8 111 599	0

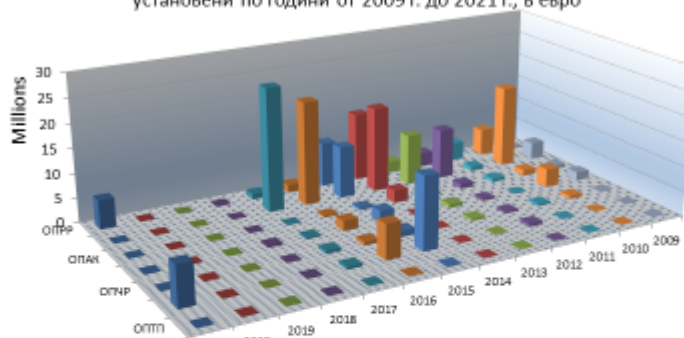
Програми по Структурните и Кохезионния Фондове

Програми по Структурните и Кохезионния Фондове
Брой нередности, установени по години от 2009 г. до 2021 г.



	OPRR	OPOS	2021	2020	OPAK	OPRK	OPCR	OPIR	OPTI
2021	5	0	0	0	0	0	3	0	0
2020	1	0	0	0	0	0	0	0	0
2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2018	3	0	0	5	0	0	1	0	0
2017	10	29	0	10	6	2	0	0	0
2016	19	25	5	21	15	51	2	2	2
2015	31	19	7	17	9	12	5	5	5
2014	76	74	11	2	2	0	0	0	0
2013	23	14	6	4	7	2	2	2	2
2012	36	13	11	5	5	2	1	1	1
2011	28	6	8	0	7	2	0	0	0
2010	17	23	11	7	7	0	1	1	1
2009	8	21	4	5	5	0	1	1	1

Програми по Структурните и Кохезионния Фондове
Финансово изражение на дела на европейското съфинансиране на нередностите,
установени по години от 2009 г. до 2021 г., в евро

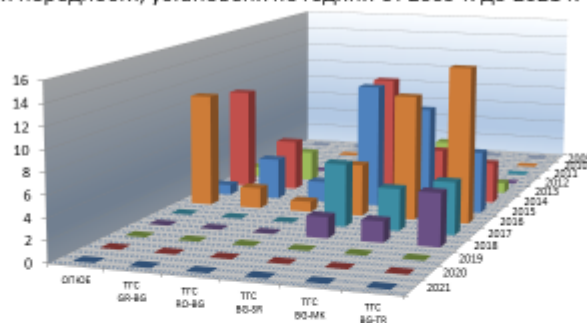


	OPRR	OPOS	2021	2020	OPAK	OPRK	OPCR	OPIR	OPTI
2021	5 897 729	0	0	0	0	0	8 057 019	0	0
2020	28 097	0	0	0	0	0	0	0	0
2019	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2018	155 609	0	0	315 979	0	143 242	0	0	0
2017	1 180 427	25 284 595	0	321 950	614 732	555 274	0	0	0
2016	1 567 683	21 220 877	325 064	2 048 548	705 541	7 082 945	75 796	75 796	75 796
2015	9 089 982	10 573 748	435 709	2 596 929	1 267 024	14 711 609	133 085	133 085	133 085
2014	14 004 809	17 425 796	2 568 895	99 859	66 249	0	0	0	0
2013	2 870 534	10 441 925	262 212	791 450	493 749	76 081	74 722	74 722	74 722
2012	2 911 711	10 289 208	1 058 880	408 240	396 758	631 210	29 504	29 504	29 504
2011	5 785 495	945 947	731 395	0	462 545	71 479	0	0	0
2010	5 594 700	16 997 661	1 228 522	3 833 953	672 499	0	38 259	38 259	38 259
2009	348 355	3 569 798	848 146	1 739 150	88 636	0	588	588	588

Програми за трансгранично сътрудничество

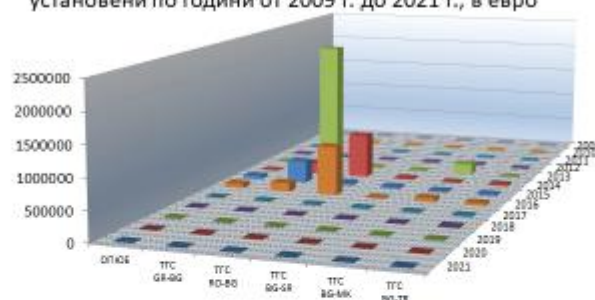
Няма докладвани нови нередности за 2021 г.

Програми за трансгранично сътрудничество
Брой нередности, установени по години от 2009 г. до 2021 г.



	ОПКОЕ	ТТC GR-BG	ТТC RO-BG	ТТC BG-SR	ТТC BG-MK	ТТC BG-TR
2021	0	0	0	0	0	0
2020	0	0	0	0	0	0
2019	0	0	0	0	0	0
2018	0	0	0	2	2	5
2017	0	0	0	6	4	5
2016	11	2	1	5	12	15
2015	1	4	2	12	10	6
2014	10	5	0	12	5	4
2013	1	3	1	5	5	1
2012	0	0	1	1	1	0
2011	0	0	0	0	0	0
2010	0	0	0	0	0	0
2009	0	0	0	0	0	0

Програми за трансгранично сътрудничество
Финансово изражение на дела на европейското съфинансиране на нередностите,
установени по години от 2009 г. до 2021 г., в евро



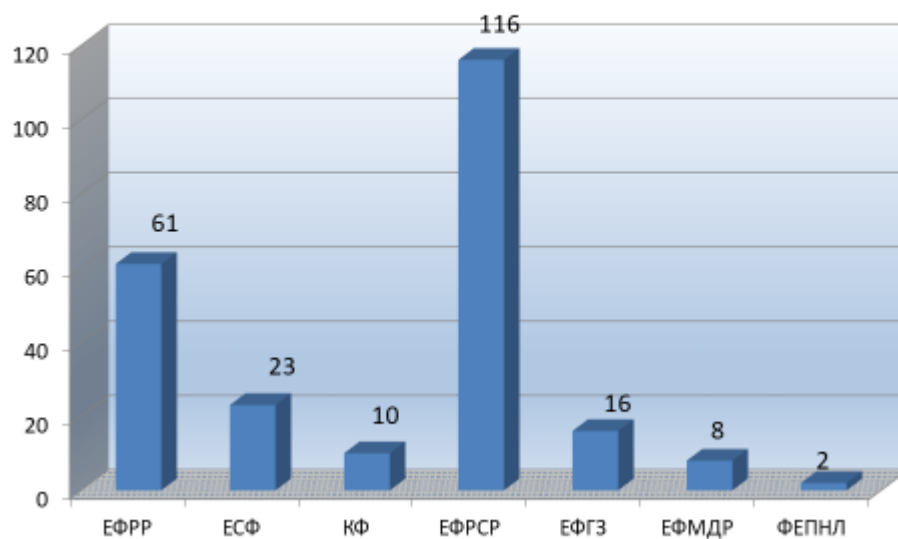
	ОПКОЕ	ТТC GR-BG	ТТC RO-BG	ТТC BG-SR	ТТC BG-MK	ТТC BG-TR
2021	0	0	0	0	0	0
2020	0	0	0	0	0	0
2019	0	0	0	0	0	0
2018	0	0	0	2 827	316	20 263
2017	0	0	0	4 507	5 559	11 086
2016	74 558	169 770	839 635	4 799	67 808	46 023
2015	54 287	377 578	46 549	32 900	22 091	25 612
2014	0	193 207	753 532	24 861	9 089	28 871
2013	11 778	2 220 079	16 709	8 379	180 945	2 994
2012	7 584	0	0	5 692	19 825	0
2011	0	0	0	0	0	0
2010	0	0	0	0	0	0
2009	0	0	0	0	0	0

Програмен период 2014-2020 г.

Брой и финансово изражение на дела на
европейското съфинансиране на нередностите

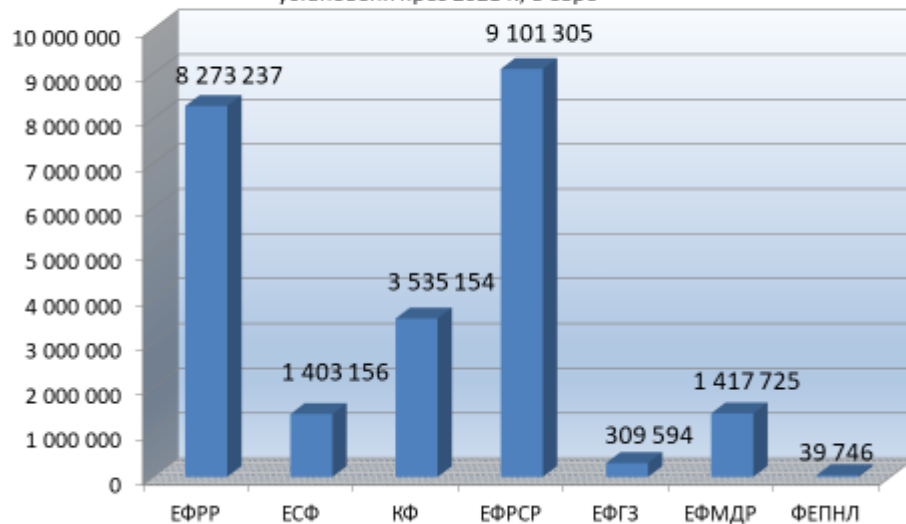
Европейски структурни и инвестиционни фондове, Европейски фонд за гарантиране на земеделието и фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица

Брой нередности, установени през 2021 г.

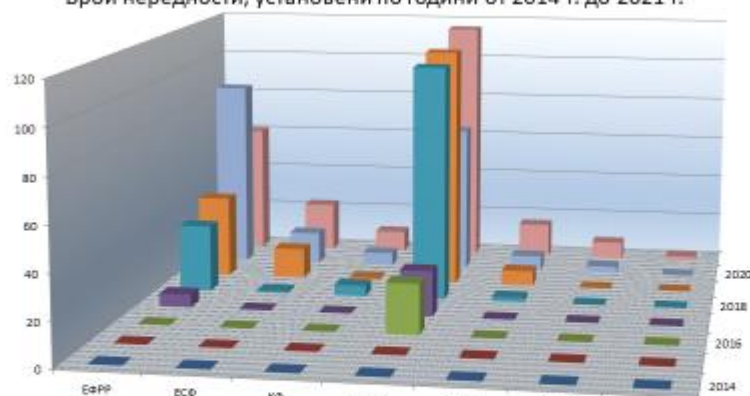


Европейски структурни и инвестиционни фондове, Европейски фонд за гарантиране на земеделието и фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица

Финансово изражение на дела на европейското съфинансиране на нередностите, установени през 2021 г., в евро

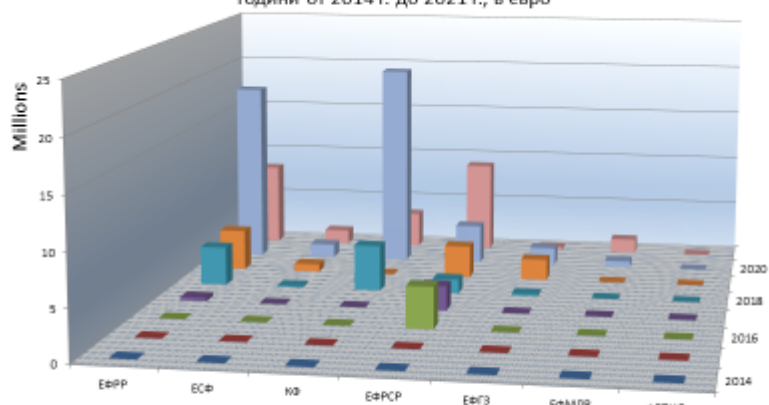


Европейски структурни и инвестиционни фондове, Европейски фонд за гарантиране на земеделието и фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица
Брой нередности, установени по години от 2014 г. до 2021 г.



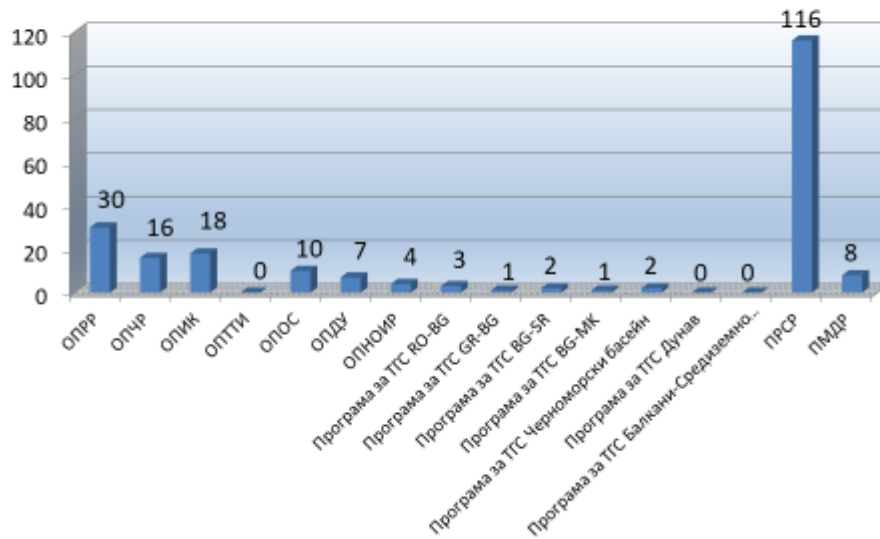
	ЕФРР	ЕСФ	НФ	ЕФРСР	ЕГГЗ	ЕФМДР	ФЕПНЛ
2014	0	0	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	23	0	0	0
2017	6	0	0	21	0	0	0
2018	51	1	5	109	2	0	0
2019	38	14	1	112	7	0	0
2020	88	15	6	69	7	5	0
2021	61	25	10	116	16	8	2

Европейски структурни и инвестиционни фондове, Европейски фонд за гарантиране на земеделието и фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица
Финансово изражение на дела на европейското съфинансиране на нередностите, установени по години от 2014 г. до 2021 г., в евро

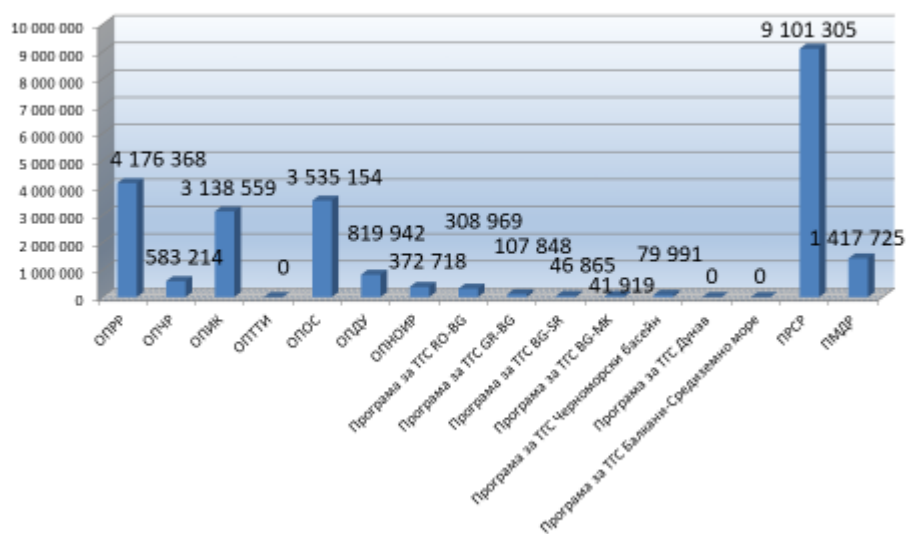


	ЕФРР	ЕСФ	НФ	ЕФРСР	ЕГГЗ	ЕФМДР	ФЕПНЛ
2014	0	0	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	4 085 658	0	0	0
2017	365 170	0	0	2 409 457	0	0	0
2018	3 820 784	124 202	4 523 809	1 401 940	177 566	0	0
2019	4 053 206	765 345	19 207	3 201 827	2 079 386	0	0
2020	17 963 119	1 340 153	20 261 346	3 855 013	1 739 291	593 896	0
2021	8 273 237	1 405 156	3 535 154	9 101 505	309 594	1 417 725	39 746

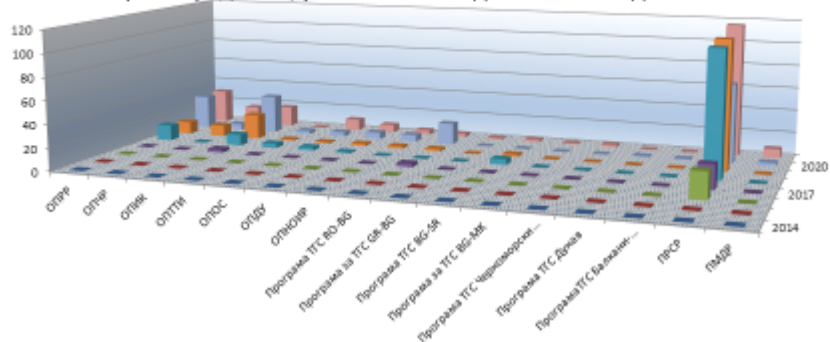
Програми по Европейски структурни и инвестиционни фондове. Брой нередности, установени през 2021 г.



Програми по Европейски структурни и инвестиционни фондове
Финансово изражение на дела на европейското съфинансиране
на нередностите, установени през 2021 г., в евро

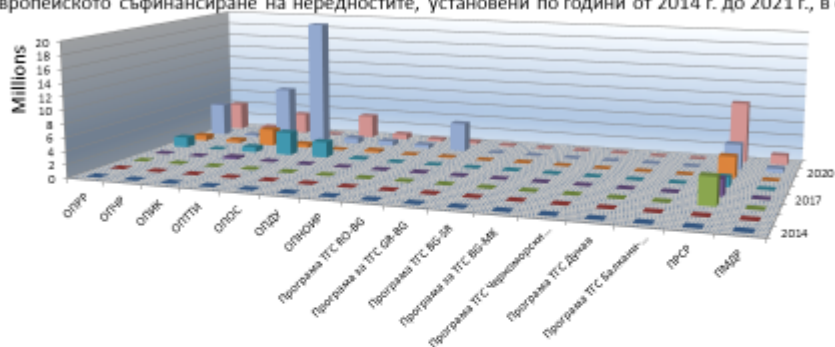


Програми по Европейски структурни и инвестиционни фондове.
Брой нередности, установени по години от 2014 г. до 2021 г.



	ОПРР	ОПЧР	ОПЕК	ОПТИ	ОПСО	ОПДУ	ОПКОЕ	Програма за ТТС РО-БГ	Програма за ТТС ОА-БГ	Програма за ТТС БС-ОА	Програма за ТТС БС-МК	Програма за ТТС Черноморски басейн	Програма за ТТС Дунав	Програма за ТТС Балканско-Средиземно море	ПРСР	ПМДР
2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23	0
2017	0	0	3	0	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	21	0
2018	14	0	10	4	3	1	0	0	0	5	0	0	0	0	109	0
2019	11	10	22	1	1	2	2	2	0	2	0	0	0	0	112	0
2020	30	5	34	3	4	6	6	19	0	0	0	0	1	1	69	3
2021	30	16	18	0	10	7	4	3	1	2	1	2	0	0	116	8

Програми по Европейски структурни и инвестиционни фондове. Финансово изражение на дела на европейското съфинансиране на нередностите, установени по години от 2014 г. до 2021 г., в евро



	ОПРР	ОПЧР	ОПЕК	ОПТИ	ОПСО	ОПДУ	ОПКОЕ	Програма за ТТС РО-БГ	Програма за ТТС ОА-БГ	Програма за ТТС БС-ОА	Програма за ТТС БС-МК	Програма за ТТС Черноморски басейн	Програма за ТТС Дунав	Програма за ТТС Балканско-Средиземно море	ПРСР	ПМДР
2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 085 65	0
2017	0	0	306 798	0	0	0	0	58 372	0	0	0	0	0	0	2 409 45	0
2018	1 557 61	0	799 382	5 529 82	2 406 36	124 202	0	0	0	51 409	0	0	0	0	1 401 94	0
2019	798 879	435 925	2 567 65	562 859	19 207	306 505	22 915	58 131	0	66 186	0	0	0	0	3 201 82	0
2020	5 057 96	253 175	8 269 11	19 421 1	855 967	755 085	555 107	4 386 97	0	0	0	0	31 127	12 978	3 855 01	595 896
2021	4 176 36	583 214	3 138 55	0	3 535 15	819 942	572 718	308 969	107 848	46 885	41 919	79 991	0	0	9 101 30	1 417 72