



УТВЪРЖДАВАМ:

ГЕНЧО ГЕНЧЕВ

Кмет на Община Свищов

Заповед № 213 -РД-01-03 от 06.03.2017 г.



ВЪТРЕШНИ ПРАВИЛА

ЗА РЕГИСТРИРАНЕ, ДОКЛАДВАНЕ И ПОСЛЕДВАЩО ПРОСЛЕДЯВАНЕ НА СЛУЧАИ НА НЕРЕДНОСТИ

В

ОБЩИНА СВИЩОВ

ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ ОТ
ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. (1) Настоящите вътрешни правила имат за цел да установят процедурите по предотвратяване, разкриване, съобщаване, регистриране, докладване и последващо проследяване на нередности в процеса на изпълнение на проекти, финансирани от Европейския съюз.

(2) При наличие на специални изисквания на оперативните програми се създават отделни Вътрешни правила, които стават приложение към настоящия документ и се прилагат по отношение на проекти в рамките на съответната оперативна програма.

(2) За предотвратяването на нередности е необходимо:

1. Познаване на изискванията на съответната оперативна програма;
2. Познаване на нормативната уредба, приложима при изпълнението на проектите;
3. Познаване на законодателството и режима на обществените поръчки;
4. Познаване на процедурите за мониторинг и докладване на проектите;
5. Изграждане на система за контрол;
6. Изграждане на счетоводна система за целите на съответната оперативна програма и финансираните чрез нея проекти;
7. Спазване на правилата за документооборот.

Чл. 2. (1) Вътрешните правила за регистриране, отчитане, докладване и последващо проследяване на случаи на нередности в Община Свищов по отношение на проекти, финансирани от Европейския съюз, са разработени съгласно приложимата нормативна база в областта на финансовото управление и контрол, както и в съответствие със задълженията на Община Свищов в качеството ѝ на бенефициент на безвъзмездна финансова помощ, произтичащо от договор/и за безвъзмездна финансова помощ, а именно: да установи и прилага подходяща система за разкриване, отчитане, докладване и последващо разрешаване на всички регистрирани случаи на нередност по проекти, както и да създаде и поддържа досие за всеки случай на установена нередност.

(2) Служителите на Община Свищов прилагат и се съобразяват със следните разпоредби и нормативни актове, свързани с процеса по администрирането на нередности, както и техните изменения:

1. Вътрешните правила на Община Свищов за регистриране, докладване и последващо проследяване на случаи на нередности в Община Свищов по отношение на проекти, финансирани от Европейския съюз;

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

3. Специалните и общите условия в Договорите за безвъзмездна финансова помощ;

4. Наредбата за администриране на нередности по Европейските структурни и инвестиционни фондове, приета с ПМС 173 от 13.07.2016 г.;

5. Методологията за определяне на финансови корекции във връзка с нарушения, установени при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на договори по проекти, съфинансирани от Структурните фондове, Кохезионния фонд на Европейския съюз, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони, Европейския фонд за рибарство и фондовете от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“;

6. Наредба Н-3 от 08 юли 2016 г. за определяне правилата за плащания, за верификация и сертификация на разходите, за възстановяване и отписване на неправомерни разходи и за осчетоводяване.

7. Закона за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове;

8. Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор;

9. Регламент 1303/2013 г. за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за Регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) No1083/2006.

Чл. 3. С настоящите вътрешни правила се уреждат организацията на работата по установяването, регистрирането, докладването, последващите действия и проследяването на случаи на нередности и измами по проекти, финансирани със средства от ЕС, в оперативната дейност и системите за контрол на Община Свищов и в дейността на изпълнителите, на които Община Свищов е възложила изпълнението на обществени поръчки, както и мерките за преустановяване на нередности и отстраняване на вредни последици от тях, за да се осигури:

1. защита на финансовите интереси на Европейския съюз и Република България;

2. предотвратяване на нередности;

3. въвеждане и поддържане на системите и процедурите, за да се осигури превенция от нередности в оперативната дейност на Община Свищов;

4. възстановяване на неправомерно изплатени суми и предприемане на корективни действия;

5. установяване на ненадежност на изпълнители на обществени поръчки с оглед на гарантирането на ефективност;

6. регламентиране на отговорността на длъжностните лица;

7. условията и изискванията към форма и съдържание, регистриране, ред за съставяне на документите, оформяне, одобрение, утвърждаване и съхранение на документацията и досиетата на регистрираните случаи на нередности или подозрения за измами.

Чл. 4. Процедурите за администриране на нередност включват:

1. регистриране на сигнал за нередност;
2. проверка за установяване на нередност или липса на нередност;
3. издаване на първа писмена оценка за установяване на нередност или липса на нередност;
4. регистриране на нередност;
5. докладване на нередност;
6. корективни действия и последващо проследяване на случаите на нередност;
7. други действия, които са от значение за правилното администриране на нередността.

Чл. 5. Община Свищов, в качеството ѝ на Бенефициент, е отговорна за регистрирането, докладването и последващото проследяване на случаи на нередности по проекти, финансирани от Европейския съюз, както и за оказването на съдействие на компетентните органи за последващото разрешаване на всички регистрирани случаи на нередности при изпълнение на проекти, финансирани със средства на Европейския съюз.

Чл. 6. Община Свищов, като Бенефициент по Оперативни програми, е задължена незабавно да докладва до УО за всички заподозрени и/или доказани случаи на измама и/или нередност, като Докладът се представя в срок до 3 работни дни от узнаването на нередността.

Чл. 7. (1) Всички служители на Община Свищов, работещи по изпълнение на проекти, както и служители на всички нива в йерархията, носят отговорност за съобщаването/докладването и разкриването на нередности.

(2) Служителите в Община Свищов са задължени да подават сигнали за нередности и измами или за подозрение за нередности и измами на служителя по нередностите и Кмета на Община Свищов.

(3) Служителите по ал. 1 са длъжни да оказват нужното съдействие на служителя по нередности при изпълнение на неговите задължения.

(4) Участниците в обществени поръчки и изпълнителите по договорите за изпълнение на дейности по проектите се задължават незабавно да докладват на Община Свищов в качеството ѝ на възложител чрез служителя по нередности за всички заподозрени и/или доказани случаи на измама и/или нередност.

(5) Участниците в обществени поръчки и изпълнителите по договори за обществени поръчки са длъжни да оказват съдействие и предоставят достъп на служителя по нередности в Община Свищов при изпълнение на задълженията му, което се осигурява чрез клаузи в документацията за възлагане на обществена поръчка и договорите за обществена поръчка.

(6) Изпълнителите са длъжни да запознаят всички свои служители, работещи по изпълнението на конкретния договор, с определението за нередност/измама и да докладват всеки случай на подозрение и/или доказани случаи на нередност и/или измама, съгласно установена процедура, както и да оказват съдействие на служителя по нередности.

(7) В случай на констатирана нередност, Община Свищов предприема своевременно съответните корективни действия спрямо изпълнителите на проектни дейности съгласно предвижданията на конкретните договори.

(8) В случай на докладвана на ръководството на Община Свищов нередност и/или измама, то се задължава незабавно да уведоми УО на Оперативна програма, като приложи пълната информация, относно нередността.

Чл. 8. (1) Кметът на Община Свищов определя със своя заповед служител по нередностите в Община Свищов.

(2) Кметът на Община Свищов може да назначи Комисия за разглеждане на постъпили сигнали за измами, нередности и корупция;

Чл. 9. Служителят по нередности в Община Свищов поддържа досие за всеки отделен случай на установена нередност. Досието по нередността съдържа цялата приложима документация на хартиен носител, събрана във връзка със съответния случай на нередност, включително:

- Преписка по сигнала за нередност;
- Документация от извършена проверка, вкл. всички писмени доказателства по случая;
- Първата писмена оценка за установяване на нередността;
- Доклади за нередността;
- Документация по проведеното разследване, в т.ч. всички писмени доказателства по случая;
- Копие от одиторски доклади, когато е приложимо;
- Доклади от проверки на място;
- Кореспонденция във връзка със случая на нередност;
- Издадени заповеди от кмета на Община Свищов;
- Информация, свързана със съдебни дела и действия на право охранителните органи, когато е приложимо;
- Финансова информация за нередността, вкл. за възстановяването на дължими суми и други, когато е приложимо.

Чл. 10. Досието по нередността трябва да носи същия идентификационен номер като този, под който е регистрирана съответната нередност.

Чл. 11. Служителят по нередности в община Свищов поддържа на електронен и хартиен носител Регистър на постъпили сигнали и Регистър за нередностите, в които се въвеждат (в срок от 3 работни дни) обстоятелствата подлежащи на вписване за всеки подаден сигнал за нередност и всеки регистриран случай на нередност, свързан с изразходването на бюджетни или извънбюджетни средства и средства по програми и проекти, финансирани от Европейския съюз. Достъпът до Регистъра е ограничен до лицата, имащи функции, свързани с администрирането на нередности и финансовото управление и контрол по съответните програми и проекти. Регистърът се води и съхранява от служителя по нередностите. При поискване информацията се предоставя на компетентните контролни органи.

II. ПРОЦЕДУРА ПО АДМИНИСТРИРАНЕ НА СИГНАЛ ЗА НЕРЕДНОСТ

Чл. 12. (1) Кметът запознава с настоящите вътрешни правила заместник-кметовете, секретаря на Общината, директорите на дирекции в администрацията, финансовия контролор от отдел „СФУК“ и всички ръководители на проекти, финансирани от Европейския съюз, които подписват декларация по образец (Приложение № 4). Всеки от тези служители следва да осигури прилагането на настоящите правила и процедури и изпълнението на съответните действия, които да гарантират ефективността и ефикасността на системата за докладване на нередности. Служителите, участващи в екипите за изпълнение на проекти, финансирани от Европейския съюз, се запознават от Ръководителя на съответния проект.

(2) Задължение за регистриране на сигнал за нередност възниква при установяването на нарушение, произтичащо от действие или бездействие на даден служител, което има или би имало като последица нанасянето на вреда на общинския бюджет или на бюджета на Европейския съюз, като отчете неоправдан разход в общия бюджет или по даден проект.

(3) За нередност се счита всяко нарушение в процедурата за избор на изпълнители, всяко неправомерно плащане към изпълнители по проект, всяко неправомерно отчитане на дейности по проект, което би довело до изплащане на неоправдани разходи.

Чл. 13. При започване на изпълнението на проект, финансиран със средства на Европейския съюз, Ръководителят на проекта и членовете на екипа, сформирани за неговото управление, подписват Декларация за нередност, по образец Приложение №4.

Чл. 14. (1) Лицето или органът, който разкрие или узнае за нередност, на която и да е от фазите на даден проект, следва незабавно да подаде сигнал за нея на служителя по нередности на Община Свищов.

(2) Разкриването на нередности в Община Свищов се извършва посредством документална проверка, проверки на място и междинни/окончателни одиторски доклади.

Чл. 15. (1) Процедура по администриране на нередност, може да започне:

1. със сигнал извън Общината – по инициатива на Управляващ орган или междинно звено по оперативна програма, Сертифициращ орган, други външни контролни органи, външни организации или отделни лица, външни за Община Свищов;

2. в рамките на Общината – доклад от вътрешни контролни органи, от звеното за вътрешен одит, от служител на Община Свищов и др.

(2) Всяко лице може да подаде сигнал за нередност във връзка с изпълнението на програми и проекти, съфинансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове (ЕСИФ). За да представлява сигнал за нередност, информацията, която се представя, трябва да съдържа, най-малко ясна референция за конкретния проект и описание на нередността.

(3) Сигнал за нередности може да бъде подаден на интернет страницата на Община Свищов, на електронна поща, факс или друг оповестен на официалната интернет страница начин.

(4) Сигналите могат да бъдат устни или писмени.

(5) За постъпили устни сигнали се съставя протокол, който се подписва от лицето, подало сигнала, и служителя по нередностите по образец (Приложение 3). След документирането, приетият устен сигнал се регистрира в деловодната система на общината.

(6) В случай че подателят на сигнала е външно за Община Свищов лице, сигналът се завежда в деловодството и се насочва към служителя по нередности в общината.

(7) Всички получени сигнали за нередности и/или измами се вписват в Регистъра на сигналите (Приложение № 1) от служителя по нередностите. Регистърът на сигналите съдържа следната информация: дата и номер по ред на сигнала, рег. номер в деловодството на община Свищов, програма по която е финансиран проекта, фонд, УО/МЗ, име и номер на проекта, номер от ИСУН, друга регистрация, замесени ФЛ/ЮЛ, описание на нарушението, както е описано в сигнала, източник на сигнала (служител, гражданин, УО, контролен орган и др.), предприети действия от Община Свищов по обработка на сигнала, вкл. получени становища от отговорни или компетентни служители, състояние на сигнала (активен или приключен), рег. № и дата на първата писмена оценка (мотивирано заключение), установяваща наличието или липсата на нередност, резултат от проведената проверка, коментари.

(8) Вписване на сигнала в Регистър на постъпили сигнали за нередност, се извършва в срок до 3 работни дни от завеждането на сигнала в деловодството.

(9) Обстоятелствата, открити на по-късен етап и подлежащи на вписване, се въвеждат в срок до 3 работни дни от откриването им.

(10) Всички заподозрени и/или доказани случаи на измама и/или нередност по проект, се докладват незабавно на УО на съответната оперативна програма.

(11) За всички докладвани сигнали за нередности по проект в Община Свищов, незабавно се уведомява УО, като се прилага пълна информация относно нередността.

III. ПРОЦЕДУРА ПО НАЛАГАНЕ НА ФИНАНСОВА КОРЕКЦИЯ

Чл. 16. (1) Финансовата корекция, свързана с установена нередност, се определя

по основание и размер с мотивирано решение на Ръководителя на управляващия орган, одобрил съответния проект или одитните органи по оперативни програми, съфинансирани от структурни инструменти на ЕС.

(2) Преди издаване на Решението, УО уведомява писмено бенефициента за съмнението за нарушение, за което предстои да бъде наложена финансова корекция, като посочва категорията на нарушението, нормативните разпоредби, които са нарушени, и мотивира избрания метод за определяне на корекцията, както и нейния размер.

(3) Бенефициентът в срок до 10 работни дни може да представи коментари, бележки и/или допълнителни документи, с които да мотивира възражение срещу налагането на финансова корекция или срещу нейния размер.

(4) Процедурата и редът, които се спазват при налагането на финансова корекция, са определени в Методологията за определяне на финансови корекции във връзка с нарушения, установени при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на договори по проекти, съфинансирани от Структурните фондове, Кохезионния фонд на Европейския съюз, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони, Европейския фонд за рибарство и фондовете от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“;

(5) В срок до 5 работни дни от получаване на възражението, УО мотивира неговото приемане или отхвърляне, за което писмено уведомява бенефициента.

(6) В случай че възражението на бенефициента бъде прието, УО не налага финансова корекция или коригира нейния размер.

(7) Решението на УО за налагане на финансова корекция, се издава в едномесечен срок от представяне на възраженията от бенефициента.

(8) Решението може да се оспорва по реда на Административно процесуалния кодекс и да бъде отменено от Административния съд.

(9) В случай, че искането на Бенефициента да не се налага финансова корекция бъде отхвърлено, УО пристъпва към налагане на финансова корекция.

(10) Когато УО извършва финансова корекция след изплащане на безвъзмездната финансова помощ, той изпраща покана до бенефициента за доброволно изпълнение на задължението в 14-дневен срок от получаване на поканата.

(11) В случай че бенефициентът не възстанови дължимите суми в указания срок, УО предприема действия за възстановяване по един от следните начини:

- Прихваща дължимите суми от последващи искания за плащания по ДБФП, в случай че са налице такива;
- Упражнява правата по учредени/издадени от бенефициента обезпечения по ДБФП;
- Уведомява Национална агенция по приходите за предприемане на действия по принудително изпълнение.

(12) Ако след приключване на проектите или по време на тяхното изпълнение по препоръка на ЕК, Одитирания орган, Сертифициращия орган, националните одитни органи и други компетентни органи, на база техни констатации, бъде поискано налагане на финансова корекция, Бенефициентът е длъжен да възстанови сумите на финансовите корекции в указания размер и срок.

(13) При изпълнение на проектите, бенефициентът е длъжен да включи клаузи за възстановяване на неправомерно платени средства или спиране на разплащане на такива средства в договорите, подписани от нето в качеството му на възложител на услуги, доставки или строителство, с цел гарантиране на доброто финансово управление и контрол и възвращаемост на причинената вреда по вина на съответния изпълнител.

(14) Финансовата подкрепа със средства от ЕСИФ може да бъде отменена изцяло или частично чрез извършване на финансова корекция на следните основания:

1. когато по отношение на бенефициента е налице конфликт на интереси по смисъла на чл. 57 от Регламент ЕС № 966/2012;
2. за нарушаване на правилата за държавната помощ по смисъла на чл. 107 от

Договора за функционирането на Европейския съюз;

3. за нарушаване на принципите по чл. 4, параграф 8, чл. 7 и 8 от Регламент (ЕС) №1303/2013;

4. за нарушаване на изискването за дълготрайност на операциите в случаите и в сроковете по чл. 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013;

5. за проекта или за част от него не е налична одитна следа и/или аналитично отчитане на разходите в поддържаната от бенефициента счетоводна система;

6. за неизпълнение на мерките за информация и комуникация, задължителни за бенефициентите;

7. за неизпълнение на одобрени индикатори;

8. при постъпили инцидентни приходи във връзка с изпълнението на проекта;

9. за друга нередност, съставляваща нарушение на приложимото право на Европейския съюз и/или българското законодателство, извършено чрез действие или бездействие от страна на бенефициента, което има или би имало за последица нанасянето на вреда на средства от ЕСИФ.

IV. ПРОЦЕДУРА ПО РЕГИСТРИРАНЕ И ДОКЛАДВАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ

Чл. 17. (1) Всеки конкретен случай на нередност се регистрира от служителя по нередности, независимо дали има или няма финансово отражение, в Регистъра по нередности по образец (Приложение № 2).

(2) Информацията за установените нередности, се въвежда в срок до 3 работни дни в Регистъра за нередности от получаване на уведомлението от УО.

(3) Служителят по нередности в Община Свищов поддържа на електронен и на хартиен носител Регистър за нередности, със следното съдържание: национален идентификационен номер на случая, програмата, по която е финансиран проекта, фонд, УО, номер на ДБФП, номер в ИСУН, име на проекта, замесени лица, квалификация на нередността по ПМС № 134/2010 г. и състояние на случай – активен, прекратен и приключен.

(4) Служителят по нередности поддържа досие за всяка установена нередност на електронен или хартиен носител, в което се съхранява информацията съгласно чл. 9.

Чл. 18 (1) Действия при първоначалното регистриране и докладване:

№	Етап/действие	Отговорно лице	Период/срок	Формуляр/образец/ документ
ПРОЦЕДУРА ПО АДМИНИСТРИРАНЕ НА СИГНАЛ ЗА НЕРЕДНОСТ				
1.	Подаване на вътрешен или външен сигнал за нередност и/или подозрение за измама.	Лицето, установило нередност	Постоянен	Протокол за постъпил сигнал (ако сигнала е устен) (Приложение №3)
2.	Вписване на сигнала в Регистър на постъпили сигнали за нередност.	Служител по нередности	До 3 работни дни от постъпването на сигнала/ завеждането в деловодството	Регистър на сигнали по нередности (Приложение №1)
3.	Извършване на действия по подадения сигнал с цел да се установи дали има достатъчно данни за извършена нередност, на основание чл. 69, ал. 3 от ЗУСЕСИФ.	Служител по нередности или специално сформирана комисия	Незабавно	

5	Служителят може да изиска с писмо или по email становища и документи от звена в Община Свищов, като служителите следва да окажат незабавно съдействие.	Служител по нередности	Незабавно	
6	Изготвяне на докладна записка до Ръководството на Община Свищов, в която се описват: 1) установените данни и заключение за липса на основание за нередности и с предложение за прекратяване на сигнала за нередност или 2) установените данни и заключение, даващи основание за наличие на нередност или измама и предложение да се уведоми УО	Служител по нередности	В срок до 2 седмици от регистриране на сигнала	Докладна записка
7	Запознаване с докладната записка с предложение за докладване до УО на нередност или липса на основание за нередност	Ръководство на Община Свищов	В срок до 2 седмици от регистриране на сигнала	
8	Уведомяване на УО на съответната оперативна програма, чрез доклад	Ръководство на Община Свищов	Незабавно. В срок до 3 работни дни от узнаване на нередността	Доклад
ПРОЦЕДУРА ПО АДМИНИСТРИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТ				
9.	Регистриране на нередността и/или измамата при получаване на уведомление от УО	Служител по нередности	До 3 работни дни от получаване на уведомлението от УО	Регистър за нередностите (Приложение №2)
10.	Създаване на досие на установена нередност	Служител по нередности	До 3 работни дни след установяване на нередността	

V. ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ПРОЦЕДУРА ПО АДМИНИСТРИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТ

Чл. 19 Решението за приключване на процедура по нередност се обективира в писмен акт на УО в случаите на:

1. Възстановяване от бенефициента на недължимо платени и надплатени суми, както и неправомерно получени или усвоени средства, вкл. лихвите върху тях;
2. Приключване на започната процедура по административно правен или съдебен ред с влязъл в сила административен или съдебен акт;
3. Приключила административна процедура на контролен орган (с изключение на органите администриращи европейски средства) със заключение, че процедурата е приключила без установени нарушения;
4. При изпълнение на задължения на бенефициента, неизпълнение на които е основание за регистриране на нередността;
5. Зачиване на длъжника от съответния регистър, с което се отнема неговата правоспособност;
6. Когато нередността е открита преди извършване на плащания по проекта от УО/МЗ и бенефициентът поеме финансовите последици или поиска да бъде прекратен

ДБФП;

7. Установяване на факти, опровергаващи основанията за установяване на нередността – нередността се приключва чрез прекратяване;

8. Отпадне възможността за принудително събиране на недължимо платени и надплатени суми, както и неправомерно получените или усвоени средства и лихвите върху тях;

9. Извършена финансова корекция по чл. 71 от ЗУСЕСИФ.

VI ОТЧИТАНЕ В СЧЕТОВОДНАТА СИСТЕМА, ОСЧЕТОВОДЯВАНЕ НА НЕРЕДНОСТ

Чл. 20 Община Свищов като Бенефициент има задължение за осчетоводяване на нередност, финансова корекция и осчетоводяване на възстановени дължими суми и лихви по проект.

Чл. 21 Възстановяването на недължимо платени и надплатени суми, както и неправомерно получени или неправомерно усвоени средства, включително свързаното с тях съфинансиране и дължимите лихви по тези суми се осъществява по реда на Глава 5 от Наредба Н-3 от 08 юли 2016 г. за определяне правилата за плащания, за верификация и сертификация на разходите, за възстановяване и отписване на неправомерни разходи и за осчетоводяване.

Чл. 22. В счетоводството на общината се осчетоводяват нередности, имащи финансово изражение по отношение на проектите, финансирани от Европейския съюз, по които общината е бенефициент.

Чл. 23. (1) При получаване на Уведомление от УО за наложена финансова корекция, финансовият израз на корекцията се осчетоводява като задължение на общината към УО.

(2) След изтичане на доброволния срок за погасяване на сумата от нередност, когато тя не е възстановена, следва счетоводно да се начисляват наказателни лихви, съгласно предвидените договорни условия.

(3) Когато Община Свищов възстанови дължимите суми по нередности на УО, възстановените суми се осчетоводяват в счетоводната система на Общината.

(4) Възстановените средства от бюджета на общината към сметката за средства от Европейския съюз на Националния фонд се отчита като трансфер между бюджетите и сметките за средства от Европейския съюз на Националния фонд. При необходимост се извършват промени по бюджетите съгласно разпоредбите на Закона за публичните финанси.

(5) В рамките на четири работни дни след датата на възстановяване, Община Свищов уведомява Управляващия орган/Междинното звено по съответната Оперативна програма с писмо за осчетоводени върнати суми по нередности/ финансови корекции (Приложение № 5).

(6) Действия на осчетоводяване на възстановени суми по нередности/ наложени финансови корекции:

№	Етап/действие	Отговорно лице	Период/срок	Формуляр/ образец/ документ
1.	Осчетоводяване на задължението на общината във връзка с наложените финансовите корекции-	Главен счетоводител на общината	До 2 работни дни след получаване на Уведомлението за наложена ФК в счетоводството на общината	

2.	Начисляване на лихви при неспазен доброволния срок за погасяване на сумата от нередност /финансова корекция.	Главен счетоводител на общината	В края на месеца за който се отнасят до пълното погасяване на задължението	
3.	Осчетоводяване на възстановените (върнати) суми по нередности/ФК	Главен счетоводител на общината	Постоянен	
4.	Изготвяне на Уведомително писмо за осчетоводени върнати суми по нередности / финансови корекции.		До 2 работни дни от осчетоводяването на възстановените суми	Уведомително писмо за осчетоводени върнати суми (Приложение №5)
5.	Подписване на Уведомително писмо за осчетоводени върнати суми по нередности.	Кмет на Община Свищов или упълномощено от него лице	Дата на получаване + 1 работен ден	
6.	Осигуряване изпращането до Управляващия орган/ Междинното звено на Уведомителното писмо за осчетоводени върнати суми по нередности.	Главен счетоводител на общината	До 4 работни дни от осчетоводяване на върнатите суми по нередности	
7.	Архивиране на екземпляр от Уведомителното писмо за осчетоводени върнати суми по нередности към досието на нередността.	Служител по нередностите	До 1 работен ден от изпращането на уведомителното писмо	Досие на нередността

VII. ДОПЪЛНИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. „Нередност“ по смисъла на чл. 2 (36) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския Парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година, означава всяко нарушение на правото на Съюза или на националното право, свързано с прилагането на тази разпоредба, произтичащо от действие или бездействие на икономически оператор, участващ в прилагането на европейските структурни и инвестиционни фондове, което има или би имало за последица нанасянето на вреда на бюджета на Съюза чрез начисляване на неправомерен разход в бюджета на Съюза.

§ 2. Нередност, засягаща финансовите интереси на Европейските общности“ по смисъла на § 1, т. 7 от Допълнителните разпоредби на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор е всяко нарушение на общностното право в резултат на действие или бездействие от икономически оператор, което е имало или би имало за резултат нарушаването на общия бюджет на Европейските общности или на бюджетите, управлявани от тях, или посредством намаляването или загубата на приходи, в резултат на собствени ресурси, които се събират направо от името на Европейските общности, или посредством извършването на неоправдан разход.

§ 3 „Системна нередност“, съгласно чл. 2 (38) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския Парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година - нередност означава всяка нередност, която може да има повтарящ се характер, с висока степен на вероятност от поява при сходни по вид операции, която се дължи на сериозни недостатъци в ефективното функциониране на дадена система за управление и контрол, включително липса на подходящи процедури, установени в съответствие с настоящия регламент и правилата за отделните фондове;

§ 4 „Съмнение за измама“, по смисъла на Регламент (ЕО) № 1828/2006 на

Комисията от 8 декември 2006 г., е нередност, даваща основание за образуване на административно или съдебно производство на национално ниво, с цел да се определи съществуването на определено умишлено поведение, по-специално измама, така както е посочено в член 1, параграф 1, буква а) от Конвенцията относно защитата на финансовите интереси на Европейските общности, на основание на член К.3 от Договора за Европейския съюз.

§ 5 „Измама”, съгласно чл.1 от Конвенцията за защита на финансовите интереси на Европейските Общности е всяко умишлено действие, свързано с:

- използването или представянето на грешни, неточни или непълни декларации или документи, което води до злоупотреба или неоправдано използване на средства от общия бюджет на Европейската Общност или бюджетите, управлявани от Европейската Общност или от нейно име;

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

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

§ 6. Измама, засягаща финансовите интереси на Европейските общности по смисъла на § 1, т. 6 от Допълнителните разпоредби на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор е всяко умишлено действие или бездействие:

- а) по отношение на разходи, свързано с използването или представянето на фалшиви, грешни или непълни изявления или документи, което води до злоупотреба или неправомерно теглене на средства от общия бюджет на Европейските общности или от бюджети, управлявани от или от името на Европейските общности, укриване на информация в нарушение на конкретно задължение със същия резултат; използването на такива средства за различни цели от тези, за които те първоначално са били отпуснати;

- б) по отношение на приходи, свързано с използването или предоставянето на фалшиви, грешни или непълни изявления или документи, което води до неправомерно намаляване на средствата от общия бюджет на Европейските общности или бюджетите, управлявани от или от името на Европейските общности; укриване на информация в нарушение на конкретно задължение със същия ефект; злоупотреба на правомерно получена облага със същия ефект.

VIII. ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 7. Настоящите вътрешни правила отменят утвърдените със Заповед № 1068-РД-01-03/04.11.2010 г. Вътрешни правила за регистриране, докладване и последващо проследяване на случаи на нередности в Община Свищов по отношение на проекти, финансирани от Европейския съюз.

§ 8. Контролът по спазване на настоящите вътрешни правила се осъществява от Секретаря на Общината.

§ 9. Настоящите вътрешни правила влизат в сила от датата на утвърждаването им със Заповед на Кмета на Община Свищов.

§ 10. Настоящите вътрешни правила могат да се допълват, изменят и отменят по реда, по който са утвърдени.

§ 11. Настоящите Вътрешни правила се публикуват на официалната интернет страница на общината.

§ 12. След утвърждаването на настоящите Вътрешни правила, те стават част от СФУК на Община Свищов.

§ 13. Неразделна част от настоящите вътрешни правила са следните приложения:
Приложение № 1 Регистър на постъпили сигнали за нередности;

Приложение № 2. Регистър за нередностите;

Приложение № 3. Протокол за постъпил устен сигнал за нередност;

Приложение № 4. Декларация за запознаване с определението за нередност и измама.

Приложение № 5. Уведомително писмо за осчетоводени върнати суми по нередности;

РЕГИСТЪР ЗА НЕРЕДНОСТИ

Национален номер на случая	Програма, по която е финансиран проект	Фонд	Управляващ орган/междино звено	Име на проекта	Номер на проекта номер от ИСУН друга регистрация	Номер на ДБФП	Замесени лица (бенефициент, служители, трети страни)	Дата на вписване на нередността в регистъра	Квалификация на нередността по ПМС 134 /2010 или по Решението за нередност	Състояние на случая – активен, прекратен, приключен
1.										
2.										
3.										

ПРОТОКОЛ
за постъпил устен сигнал за нередност

Днес,, в град Свищов,
при мен,
служител по нередностите в Община Свищов,
се яви
и ме уведоми, че по проект
е извършена/съществува съмнение за нередност/измама, състояща се в:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

(изложение на обстоятелствата)

.....

.....

(име и подпис на служителя по нередностите)

Подад сигнала:

.....

(име и подпис на лицето)

ДЕКЛАРАЦИЯ

Долуподписаният/та:,

постоянен адрес

в качеството ми на

в /организация/.....,

с адрес.....ЕИК/ БУЛСТАТ.....

декларирам, че:

1. Запознат/а съм с определението за **нередност**, съгласно чл. 2 (36) от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския Парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година за определяне на общоприложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета., а именно:

„Нередност“ означава всяко нарушение на правото на Съюза или на националното право, свързано с прилагането на тази разпоредба, произтичащо от действие или бездействие на икономически оператор, участващ в прилагането на европейските структурни и инвестиционни фондове, което има или би имало за последица нанасянето на вреда на бюджета на Съюза чрез начисляване на неправомерен разход в бюджета на Съюза.

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

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

- използването или представянето на грешни, неточни или непълни декларации или документи, което води до злоупотреба или неоправдано използване на средства от общия бюджет на Европейската Общност или бюджетите, управлявани от Европейската Общност или от нейно име;
- прикриване на информация в нарушение на конкретно задължение, водещо до резултатите, споменати в предходната точка;

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

3. Запознат/а съм, че по силата на договори за безвъзмездна финансова помощ за проекти, финансирани чрез Европейски структурни и инвестиционни фондове, следва да подавам сигнали за наличие на нередности и измами или подозрение за нередности и измами на служителя по нередности в Община Свищов.

4. Запознат/а съм че при наличие или съмнение за връзка на някое от лицата, на които следва да се подават сигналите за нередности и измами, със случая на нередност, информацията се подава до един или до няколко от следните органи:

- Кмета на Община Свищов;
- Ръководител на Управляващ орган на съответната оперативна програма;
- Ръководител на Сертифициращия орган в Министерство на финансите;
- Директора на Дирекция „Защита на финансовите интереси на Европейския съюз" (АФКОС) към Министерство на вътрешните работи;
- Европейска служба за борба с измамите (ОЛАФ) към Европейската комисия;

Дата.....

Подпис на деклариращия:.....

УВЕДОМИТЕЛНО ПИСМО ЗА ОСЧЕТОВОДЕНИ НЕРЕДНОСТИ

№ <.....> от <data>

от
<наименование на структурата>, Бенефициент по проект <име>, финансиран от Оперативна програма „...“

Във връзка с процедурата за администриране и докладване на нередности, с настоящето Ви информираме, че на дата по сметка на Управляващия орган на са възстановени суми по нередности, както следва:

Нередност №	Приоритетна ос	Проект №	Възстановена главница	Възстановена лихва
Нередност №1				
Нередност № 2				
Общо приоритетна ос 1				
Нередност №1				
Нередност № 2				
Общо приоритетна ос 2				
Общо за ОП				

лева

Име и подпис на счетоводител

Име и подпис на ръководителя на бенефициента