

ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ

ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ

- В **ЗУСЕСИФ** от 22.12.2015 г. законодателят е предвидил производството по администриране на нередности и определяне на финансови корекции. Независимо от подробните процедурни правила, се очаква допълнителното приемане на подзаконова нормативна база, която ще урежда случаите на нередности, за които се определят финансови корекции.
- Корекциите за констатирани нередности ще се определят с мотивирано решение на УО, което **ще има характер на индивидуален административен акт**. Това предопределя и начина на обжалване на тези актове, а именно пред съд по реда на АПК. Това значително ще улесни бенефициентите в защитата им срещу неоснователно определени корекции.

ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ

- ЗУСЕСИФ регламентира как следва да бъдат реализирани финансовите корекции, станали окончателни, било поради липса на обжалване, било поради потвърждаване на основателността на корекцията в приключило производство по обжалване.
- Сумите на финансови корекции ще се извършват от плащането, в което са включени засегнатите от нередността разходи или от следващото по време междинно или от окончателното плащане. При липса на такива суми – изпълнение на финансовата корекция се допуска от предоставените от бенефициента обезпечения по административния договор.

АДМИНИСТРИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ И ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ ОТ ЗУСЕСИФ

- Глава пета, Раздел III – Администриране на нередности и извършване на финансови корекции от ЗУСЕСИФ, дава правната рамка по налагането на финансовите корекции /чл.70-чл.77/.
- **Чл. 70.** (1) Финансова подкрепа със средства от ЕСИФ може да бъде отменена изцяло или частично чрез извършване на ФК 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;

АДМИНИСТРИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ И ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ ОТ ЗУСЕСИФ

- 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 ЕС 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.
- (2) Случаите на нередности, за които се извършват ФК по ал. 1, т. 9, се посочват в нормативен акт на МС.

АДМИНИСТРИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ И ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ ОТ ЗУСЕСИФ

- **Чл. 71. (1) Чрез извършването на ФК се отменя предоставената по глава трета финансова подкрепа със средства от ЕСИФ или се намалява размерът на изразходваните средства, т.е. на допустимите разходи по проекта, с цел да се постигне или възстанови ситуацията, при която всички разходи, сертифицирани пред Европейската комисия, са в съответствие с приложимото право на Европейския съюз и българското законодателство.**
- (2) ФК може да се извърши за целия проект или за **отделна дейност, за отделен договор с изпълнител или за отделен разход.**
- (3) Общият размер на финансовите корекции по проекта не може да надвишава размера на реално предоставената финансова подкрепа по него.
- (4) За една и съща нередност може да бъде приложена само веднъж ФК.
- (5) Извършената ФК е основание за приключване на процедурата по администриране на нередността за същото нарушение.

АДМИНИСТРИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ И ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ ОТ ЗУСЕСИФ

- **Чл. 72.** (1) При определяне размера на финансовите корекции се отчитат естеството и **сериозността на допуснатото нарушение** на приложимото право на Европейския съюз и българското законодателство и **финансовото му отражение върху средствата от ЕСИФ.**
- (2) Размерът на ФК трябва да е равен на реално установените финансови последици на нарушението върху изразходваните средства – допустими разходи.
- (3) Когато поради естеството на нарушението е невъзможно да се даде количествено изражение на финансовите последици, за определянето на ФК се прилага **процентен показател** спрямо засегнатите от нарушението разходи. Определеният процентен показател се прилага и за засегнатите от нарушението разходи, включени в следващи искания за плащания.
- (4) Минималните и максималните стойности на процентните показатели се определят с нормативен акт на МС.

АДМИНИСТРИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ И ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ ОТ ЗУСЕСИФ

- **Чл. 73.** (1) Финансовата корекция се определя по основание и размер с мотивирано решение на РУО, одобрил проекта.
- (2) Преди издаването на решението на РУО, УО трябва да осигури възможност, бенефициентът да представи в разумен срок, който не може да бъде по-кратък от две седмици, своите писмени възражения по основателността и размера на ФК и при необходимост да приложи доказателства.
- (3) Решението на РУО се издава в едномесечен срок от представянето на възраженията по ал. 2, като в неговите мотиви се обсъждат представените от бенефициента доказателства и направените от него възражения.
- (4) Решението на РУО за наложена ФК може да се оспорва пред съд по реда на АПК, като при съдебното оспорване се прилагат съответно разпоредбите на чл. 27, ал. 3 и ал. 5 – 7.

АДМИНИСТРИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ И ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ ОТ ЗУСЕСИФ

- **Чл. 74.** При условията и на основанията по чл. 99 от АПК, размерът на определената с решението на РУО наложена ФК, може да бъде увеличен от РУО и по предложение на сертифициращ или одитен орган. За съдебно производство се прилагат съответно сроковете и редът по глава седма от АПК.
- **Чл. 75.** ФК се извършва от плащането, в което са включени засегнатите от нарушението разходи, или от следващото по време междинно или окончателно плащане, а когато това е неприложимо – чрез упражняване на права по дадените от бенефициента обезпечения по чл. 61, ал. 2. Съдебното оспорване на решението, с което е определена финансовата корекция, не спира извършването на плащането.

АДМИНИСТРИРАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ И ИЗВЪРШВАНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ ОТ ЗУСЕСИФ

- **Чл. 76.** (1) След окончателното плащане по проект, неизвършените финансови корекции са публично вземане, съгласно чл. 162, ал. 2, т. 8 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.
- (2) Финансовите корекции, определени на бенефициенти – бюджетни организации по смисъла на § 1, т. 5 от допълнителните разпоредби на Закона за публичните финанси, са за сметка на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет, в чиято структура е бенефициентът, и се възстановяват по съответните сметки за средства от ЕСИФ по реда на същия закон.
- **Чл. 77.** (1) При констатирани от Европейската комисия или одитния орган слабости в СУК на програма по чл. 3, ал. 2, съответният РУО може да коригира разходите, подадени за сертификация към Европейската комисия, като използва единна ставка или екстраполирана ФК.
- (2) Разходите по ал. 1 са за сметка на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет, в чиято структура е УО.

МЕТОДОЛОГИЯ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ

- МЕТОДОЛОГИЯ за определяне на финансови корекции във връзка с нарушения, установени при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на договори по проекти, съфинансирани от Структурните фондове, Кохезионния фонд на Европейския съюз, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони, Европейския фонд за рибарство и фондовете от Общата програма "Солидарност и управление на миграционните потоци"
- Приета с ПМС № 134 от 5.07.2010 г., в сила от 5.05.2015 г.

МЕТОДОЛОГИЯ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ

- Целта на методологията е да установи методите, критериите и съответните размери на финансовите корекции, които се прилагат при нарушения на общите принципи и приложимото национално и европейско законодателство при възлагането на обществени поръчки и при тяхното изпълнение, включително на правилата и принципите, произтичащи от Договора за функциониране на Европейския съюз.
- Нарушенията, за които се налагат финансови корекции, са свързани с неспазване на основните принципи при възлагане на обществени поръчки, като: публичност и прозрачност, свободна и лоялна конкуренция, равнопоставеност и недопускане на дискриминация.

МЕТОДОЛОГИЯ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ

- Основните категории нарушения, за които се налагат финансови корекции, както и препоръчителните процентни показатели на финансови корекции за съответните видове нарушения са посочени в приложението към Методологията. При определяне размера на финансовите корекции се отчитат характерът и тежестта на нарушението и финансовото му отражение. Размерът на финансовите корекции се определя чрез прилагане на диференциален метод или на пропорционален метод. **Когато констатираното нарушение няма и не би имало финансово отражение, не се налага ФК.** При констатирани два или повече случая на нарушения, извършени от бенефициент при възлагането на една ОП при тяхното изпълнение, процентът на финансовите корекции **не се натрупва.** В този случай размерът на корекцията се определя, като се прилага процентният показател, предвиден за най-сериозното установено нарушение.

МЕТОДОЛОГИЯ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ

- В Чл. 13. от Методологията се предвижда реда за налагане и извършване на финансови корекции, както следва:
- 1. съответният орган уведомява писмено бенефициента за съществуващо съмнение за нарушение, за което предстои да бъде наложена ФК, като посочва категорията нарушение, нормативните разпоредби, които са нарушени, и мотивира избрания метод за определяне на корекцията, както и нейния размер;
- 2. в срок до 10 работни дни от датата на получаване на уведомлението бенефициентът може да представи на органа коментари, бележки и/или допълнителни документи, с които да мотивира възражение срещу налагането на ФК или срещу нейния размер;
- 3. в срок до 5 работни дни от получаването на възражението мотивира неговото приемане или отхвърляне, за което писмено уведомява бенефициента;
- 4. в случай че възражението на бенефициента бъде прието, органът не налага финансова корекция или коригира нейния размер;
- 5. в окончателното си становище органът определя размер на ФК и анализира причините, довели до налагането ѝ, като отчита становището на бенефициента и събраните информация, документи и доказателства.

МЕТОДОЛОГИЯ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ

- Когато органът извършва ФК след изплащане на БФП, той предприема незабавни действия за събиране на сумите, подлежащи на възстановяване, като **изпраща покана до бенефициента за доброволно изпълнение на задължението в 14-дневен срок от получаване на поканата**. Поканата съдържа информация за нарушението, правното основание за извършване на ФК, размера на дължимите суми, срока за възстановяването им, данни за банковата сметка, по която да бъдат възстановени, както и реда за уведомяване на органа от бенефициентите за доброволно възстановените суми. В поканата се посочват и възможните санкции и последващи процедури, в случай че изискването за възстановяване на дължимите суми не бъде изпълнено в указания срок.

МЕТОДОЛОГИЯ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ

- В случай че бенефициентът не възстанови дължимите суми в срок, органът предприема действия за възстановяване чрез:
 - 1. прихващане на дължимите суми от последващи плащания по договора или заповедта за БФП, в случай че са налице такива;
 - 2. упражняване на правата по учредени/издадени от бенефициента обезпечения по договора за БФП, и/или
 - 3. уведомяване на Националната агенция за приходите за предприемане на действия по принудително изпълнение.

МЕТОДОЛОГИЯ ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ

- Когато при проверка от СО или одитен орган се установи, че извършената ФК е в завишен размер или не е следвало да бъде наложена, органът предприема действия в срок 5 работни дни за преразглеждане на финансовата корекция. В случай, че в резултат от това ФК бъде отменена или нейният размер бъде намален, органът предприема действия за възстановяване на съответните разходи на бенефициента. Когато се установи, че определеният размер на ФК е занижен, в срок 5 работни дни предприема действия за преразглеждане на наложената ФК. В случай, че в резултат от това размерът на ФК бъде увеличен, органът предприема действия за възстановяване от страна на бенефициента на неправомерно изплатените суми.

БЛАГОДАРЯ ЗА ВНИМАНИЕТО!