

ИАПО Наръчник на Междинно звено по ПНИИДИТ по приоритет 1, приоритетни направления 1 и 2	Глава 10		Приложение 10.1
	Политика за борба с измамите		
	Вариант 1	Одобрен от: Ръководител на Управляващия орган на ПНИИДИТ по приоритет 1, приоритетни направления 1 и 2	февруари 2024 г.

ПОЛИТИКА ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ

Въведение

Изпълнителна агенция „Програма за образование“ (ИАПО) в качеството и на Междинното звено (МЗ) за ПНИИДИТ по приоритетно направление 1 „Устойчиво развитие на националния капацитет за научни изследвания и иновации“ и приоритетно направление 2 „Стимулиране на международното научно сътрудничество и участието в рамковите програми“ на Приоритет 1 „Устойчиво развитие на българската научноизследователска и иновационна екосистема“ се ангажира да поддържа високи правни, етични и морални стандарти, да се придържа към принципите на почтеност, обективност и честност и желае да бъде възприеман като **противопоставящ се на измамите и корупцията** в начина, по който извършва своята дейност. От всички служители на ИАПО/МЗ се очаква да споделят този ангажимент. Целта на тази политика е насърчаване на култура, която оказва възпиращ ефект върху измамната дейност и улеснява предотвратяването и откриването на измами и прилагането на процедури, които ще спомогнат при разследването на измами и свързани с измама престъпления и ще гарантират, че тези случаи се разглеждат своевременно и по подходящ начин.

Понятието „**измама**“ обичайно се използва за описване на широк кръг от нарушения, включително кражба, корупция, злоупотреба, подкуп, фалшифициране, представяне на неверни данни, тайни споразумения, изпиране на пари и укриване на съществени факти. Това често включва използването на измама с цел лично облагодетелстване, облагодетелстване на свързано лице или трета страна, или загуба за друго лице - умисълът е основният елемент, който отличава измамите от нередностите. Измамата не само има потенциално финансово отражение, но може да

доведе и до увреждане на репутацията на организацията, отговаряща за ефективното и ефикасно управление на финансовите средства. Това е от особено значение за публична организация, отговаряща за управлението на средствата на ЕС. **Корупцията** е злоупотреба с власт за лична изгода.

С цел превенция, ограничаване на риска от измамни действия със средства от Европейските структурни и инвестиционни фондове и повишаване на осведомеността на всички лица, ИАПО/МЗ е оповестила на интернет сайта си легалните определения за понятията „сигнал за нередност“, „нередност“, „съмнение за измама“ и „измама“, като също така публично е оповестил реда за подаване на сигнали за нередности/съмнение за измами/измами. ИАПО/МЗ е предоставила възможност на всички лица да и изпращат сигнали за нередности/съмнение за измами/измами, включително анонимни такива, съобразно предвидените в националната нормативна уредба способности и техническата обезпеченост на ИАПО, а именно: по пощата на адреса на ИАПО; на място; в деловодството на ИАПО; по електронна поща; чрез обаждане на телефон, оповестен на интернет сайта на агенцията; чрез електронна „Форма за нередности“. В допълнение към това, при сключване на административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ ИАПО/МЗ изисква от бенефициентите и техните партньори да подпишат декларация по образец, че са запознати с определението за „сигнал за нередност“, „нередност“ и „измама“, както и с възможните начини, по които могат да бъдат докладвани и подавани от бенефициенти/партньори сигнали за наличие на нередности и измами или съмнение за нередности и измами.

В ИАПО/МЗ е въведена и се прилага процедура за оповестяване на ситуации на конфликт на интереси.

Съгласно чл. 61, параграф 3 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 („Финансовия регламент“) **конфликт на интереси** съществува, когато безпристрастното и обективно упражняване на функциите на финансов участник или друго лице, посочено в параграф 1 от чл. 61, е опорочено по причини, свързани със семейния и емоционалния живот, политическа или национална принадлежност, икономически интерес или всякакъв друг пряк или косвен личен интерес.“

Всички служители на ИАПО/МЗ подписват декларация за липса на конфликт на интереси, в която посочват, че към датата на подписване на декларацията и във връзка с възложените им задачи по изпълнение на преките им служебни задължения не се намират в ситуация на конфликт на интереси по смисъла на чл. 61, параграф 3

от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046, както и че доколкото им е известно не съществуват факти или обстоятелства в миналото, понастоящем или доколкото биха могли да възникнат в обозримо бъдеще, които могат да поставят под съмнение тяхната независимост при изпълнение на служебните им задължения в ИАПО. С подписаната декларация служителите на ИАПО/МЗ се ангажират в случай, че ако след датата на декларацията узнаят за или при изпълнение на преките си служебни задължения възникне конфликт на интереси по смисъла на чл. 61, параграф 3 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046, незабавно да съобщят за тези обстоятелства на прекия си ръководител и на Ръководителя на УО на ПНИИДИТ по приоритет 1, приоритетни направления 1 и 2 , и ако бъде установен конфликт на интереси, да се оттеглят от изпълнението на задачата, във връзка с която е установено наличието му.

Отговорности

- В рамките на ИАПО цялата отговорност за управлението на риска от измами и корупция е делегирана на Ръководителя на УО на ПНИИДИТ по приоритет 1, приоритетни направления 1 и 2 , който отговаря за:
 - о извършване, с помощта на екип за самооценка на риска от измами, на редовен преглед на риска от измами;
 - о установяване на ефективна политика за борба с измамите и план за ответни мерки срещу измамите;
 - о осигуряване на осведоменост относно измамите и обучение за служителите на ИАПО/МЗ;
 - о гарантиране на незабавното уведомяване от страна на ИАПО/МЗ на компетентните органи в случаи на подозрение за извършено престъпление;
 - о докладване за всяко престъпно деяние, по отношение на което Европейската прокуратура би могла да упражни своята компетентност В случай, че хода на дейността си ИАПО/МЗ е получил информация за престъпление, спрямо което Европейската прокуратура би могла да упражни своята компетентност докладва на Европейската прокуратура по един от следните начини:
 - на децентрализираната служба на Европейската прокуратура в България (Службата на европейските делегирани прокурори в София), включително на функционален имейл: EPPO-BGEDP-Office@prb.bg, или

- на следните национални органи, определени за компетентни да изпращат сигналите до централната служба на Европейската прокуратура в Люксембург:
 - Върховна касационна прокуратура на Република България;
 - Министерство на вътрешните работи - Главна дирекция „Национална полиция“, Главна дирекция „Борба с организираната престъпност“ и Главна дирекция „Гранична полиция“
 - Агенция „Митници“ - Централно митническо управление.
- Съгласно Устройствения правилник на ИАПО, дирекция „Управление на риска и контрол“ е функционално отговорна да осигурява и поддържа системи и процедури за превенция и противодействие на измами със средства от Европейските структурни и инвестиционни фондове при отчитане на установените рискове;

В ИАПО/МЗ Екип за самооценка на риска от измами (работната група) подпомага Ръководителя на УО на ПНИИДИТ по приоритет 1, приоритетни направления 1 и 2 при управлението на риска от измами, като съблюдава подробно разписани процедурни правила за дейността си и методология за оценка на риска от измами. Резултатите от дейността на работна група (скип за самооценка) от измами се докладват писмено на Ръководителя на УО на ПНИИДИТ по приоритет 1, приоритетни направления 1 и 2.

- Лицата (експертите), отговорни за процесите, ръководителите на съответните дирекции в ИАПО/МЗ носят отговорност за ежедневното управление на рисковете от измами съгласно процедурните правила, въведени и прилагани в МЗ, възложените им задължения в длъжностните характеристики и в съответствие с мерките от тяхна компетентност, заложи в планове за действие, както е посочено в оценките на риска от измами, и по-специално за:
 - о гарантиране на наличието на подходяща система за вътрешен контрол в тяхната област на отговорност;
 - о предотвратяване и откриване на измами;
 - о осигуряване на надлежна проверка и прилагане на превантивни мерки в случай на съмнение за измама;
 - о предприемане на коригиращи мерки
- Счетоводният орган разполага със система, в която се регистрира и съхранява надеждна информация за всяка операция; те получават адекватна информация от

ИАПО/МЗ относно процедурите и проверките, извършени във връзка с разходите.

- Одитният орган е задължен да действа в съответствие с и в рамките на професионалните стандарти при оценяването на риска от измами и адекватността на въведената рамка за контрол.

Докладване на измами

ИАПО/МЗ е въвел процедури за докладване на измами както на вътрешно равнище, така и пред Европейската служба за борба с измамите. В съответствие с член 325 (1) от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС) държавите-членки са длъжни да предприемат действия за борба с измамите и всяка незаконна дейност, засягаща финансовите интереси на Съюза. ИАПО/МЗ представя информация на УО на ПНИИДИТ и Дирекция АФКОС с цел изготвяне на ежегоден доклад пред Европейската комисия на национално ниво, относно предприетите мерки за борба с измамите от ИАПО/МЗ, в изпълнение на член 325 (5) от ДФЕС. С цел повишаване ефективността на действията за борба с измамите и други незаконни дейности в ущърб на интересите на Общността на 28 април 1999 г. с Решение на Комисията 1999/352/ЕО е създадена Европейската служба за борба с измамите (ОЛАФ). Правомощията на ОЛАФ и водените от нея разследвания са уредени в Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 11 септември 2013 година относно разследванията, провеждани от Европейската служба за борба с измамите (OLAF), и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1073/1999 на Европейския парламент и на Съвета и Регламент (Евратом) № 1074/1999 на Съвета. Службата е натоварена с отговорност за провеждане на административни разследвания в рамките на институциите, органите, службите и агенциите („вътрешни разследвания“) в областите, посочени в член 1 от Регламента, с цел засилване на борбата срещу измамите, корупцията и всяка друга незаконна дейност, засягаща финансовите интереси на Европейския съюз, и има специален статут на независим орган за разследване в рамките на Европейската комисия. ОЛАФ упражнява правомощията за разследване на Комисията в съответствие със законодателството на ЕС и влезлите в сила споразумения с трети страни. Европейската служба за борба с измамите провежда своята дейност в тясно взаимодействие с Координационните служби за борба с измамите – АФКОС на

държавите-членки (Anti-Fraud Co-ordination Service – AFCOS), с които осъществява ефективно сътрудничество и обмен на информация, включително информация от оперативен характер, като по този начин осигурява в рамките на Съюза единодействие и координация на борбата с измамите и нередностите. ОЛАФ насърчава и координира заедно с държавите-членки и между тях споделянето на оперативен опит и на добри процесуални практики в областта на защитата на финансовите интереси на Съюза и подкрепя предприятиите от държавите-членки на доброволна основа съвместни действия за борба с измамите. Съгласно посочения регламент, институциите, органите, службите и агенциите могат да поискат от ОЛАФ да извърши предварителна оценка на твърденията, за които са уведомен. Службата установява и поддържа тесни отношения и с Европейската прокуратура, създадена в рамките на засилено сътрудничество с Регламент (ЕС) 2017/1939 на Съвета. Наред с посочените задължения в чл. 325 (1) от ДФЕС, в чл. 325 (2) се предвижда, държавите-членки да предприемат същите мерки за предотвратяване на измами, засягащи финансовите интереси на Съюза, каквито биха предприели при предотвратяване на измами, засягащи собствените им финансови интереси. В тази връзка Република България е приела и изпълнява Национална стратегия за превенция и борба с нередностите и измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС. При осъществяване на контролните си функции, ИАПО/МЗ носи отговорност за въвеждането на ефективни системи за установяване и регистриране на случаи на нередности по приоритетно направление 1 „Устойчиво развитие на националния капацитет за научни изследвания и иновации“ и приоритетно направление 2 „Стимулиране на международното научно сътрудничество и участието в рамковите програми“ на Приоритет 1 „Устойчиво развитие на българската научноизследователска и иновационна екосистема“ на ПНИИДИТ, както и за тяхното докладване и последващо проследяване.

Изпълнителната агенция/МЗ анализира всеки сигнал за съмнение за измама и при необходимост предприема корективни действия за подобряване на контролната среда и избягване на аналогични случаи на нередности в бъдеще, когато се касае за повтарящи се съмнения за измама или такива, предизвикани от слабости в контролната среда. Независимо от това, когато съмнението за измама е заподозряно или разкрито, трябва да се приложи система за отстраняването му. Тъй като измамата е особен случай на нередност и се отличава от другите видове по умишления си характер, ИАПО/МЗ не е компетентно да изрази становище за

умишлеността и преднамереността на действията, довели до съмнението за измама. В тези случаи ИАПО/МЗ регистрира нередност – съмнение за измама и в изпълнение на задължението по чл. 28, ал. 1 от Наредбата за администриране на нередности по Европейските фондове при споделено управление, приета с ПМС № 111 от 10.08.2023 г. , обн. ДВ, бр.70 от 15 август 2023 г., предоставя документацията, съдържаща установените от ИАПО/МЗ нарушения, на главния прокурор на Република България с копие до Върховна Касационна Прокуратура, отдел 01 „Специализиран“ съгласно получените указания от Дирекция „АФКОС“. В случай, че съмнението за измама е такова, спрямо което Европейската прокуратура би могла да упражни своята компетентност ИАПО/МЗ докладва случая на Европейската прокуратура по посочения в раздел „Отговорности“ ред.

В ИАПО/МЗ са разписани и се прилагат процедури по възстановяване от бенефициентите на дължими средства по установени нередности по чл. 73, ал. 1 от Закона за управление на средствата от Европейските фондове при споделено управление (включително съмнения за измами) и по издадени актове за установяване на публични вземания. За всяка регистрирана нередност се изготвя уведомление в ИСУН 2020, а на всеки три месеца в годината ИАПО/МЗ докладва чрез УО на ПНИИДИТ установените нередности и съмнения за измама до дирекция АФКОС. Във връзка с инициативата на Европейската комисията за въвеждане на електронното докладване на нередности, е въведена Системата за управление на нередности (IMS) при докладване на нередности в разходната част от бюджета на ЕС до ОЛАФ.

Всички доклади се разглеждат при най-строга поверителност и в съответствие със Закон за защита на личните данни.

Мерки за борба с измамите

ИАПО/МЗ е въвела пропорционални мерки за борба с измамите въз основа на задълбочена оценка на риска от измами съгласно насоките на Комисията. Поспециално ИАПО/МЗ широко използва ИТ инструменти като АРАХНЕ за откриване на рискови операции и гарантира, че персоналът е осведомен относно рисковете от измами и е преминал обучение във връзка с борбата с измамите. ИАПО/МЗ извършва енергичен и бърз преглед на всички случаи на съмнения за измама и действително установени измами с оглед подобряване на системата за вътрешно управление и контрол, когато това е необходимо.

Инструментът АРАХНЕ се използва за извършване на проверки в основните за ИАПО/МЗ процеси при: оценка и договаряне преди подписване на договори с кандидатите (за проверка на липса/наличие на двойно финансиране и за проверка на липса/наличие на конфликт на интереси); при мониторинг и верификация на разходи (извършва се проверка дали плащанията се извършват към фирма, регистрирана в зона от списък на страните с офшорни юрисдикции); преди извършване на плащане - за наличието на висок риск от банкрут и/или несъстоятелност на бенефициента, както и за включването му в забранителни списъци; при разглеждане и проверка на отчетени разходи по даден сключен договор с изпълнител - при всяко съмнение за несъответствие или нередност с оглед установяване на обстоятелствата.

Във връзка с управлението и разходване на средствата от приоритетна ос „Техническа помощ“ (ТП) по програмата, при необходимост ИАПО/МЗ прилага специфична проверка за конфликт на интереси при избор на изпълнители на обществени поръчки, финансирани по ТП посредством извършване на проверка в система АРАХНЕ. В допълнение, съгласно разпоредбите на ЗОП, всеки член на комисия за избор на изпълнител на обществена поръчка подписва декларация за липса на конфликт на интереси преди да започне оценката на офертите.

Инструментът АРАХНЕ може да се използва и при извършване на проверки по сигнали за нередности, когато спецификата на случая го изисква, като резултатите от извършените проверки чрез инструмента АРАХНЕ се описват в първата писмена оценка, съдържаща заключението на ИАПО/МЗ.

При извършваните проверки, информацията за високорисковите проекти, се свежда до знанието на компетентните дирекции/отдели на ИАПО/МЗ, за повишено внимание при обработка на свързани с тях документи, или в случай на необходимост, за предприемане на подходящи мерки.

Извън случаите описани по-горе, при възникнали съмнения за измама при извършване на обичайните си задължения и при недостиг на информация за извършване на преценка, всеки от служителите на ИАПО/МЗ може да инициира проверка на конкретни обстоятелства в системата АРАХНЕ.

Заключение

Измамите могат да имат множество различни проявления. ИАПО/МЗ е възприела политика на нулева толерантност към измамите и корупцията и е въвела

стройна система за контрол, която има за цел да предотвратява и открива, доколкото това е практически възможно, извършването на измами и да отстранява въздействието им, ако те настъпят.

Тази политика и всички съответни процедури и стратегии се подпомагат от Ръководителя на УО на ПНИИДИТ по приоритет 1, приоритетни направления 1 и 2 , който активно ще ги проверява и ще следи за тяхната актуализация.