



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури



ОДОБРЯВАМ



ДОЦ. Д-Р ГАЛИН НИКОЛОВ
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
НА ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ
ПО РИБАРСТВО И АКВАКУЛТУРИ

**МЕТОДИКА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ ПО
ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ ОТ ОПЕРАТИВНА ПРОГРАМА ЗА РАЗВИТИЕ
НА СЕКТОР „РИБАРСТВО“ 2007-2013 Г. /ОПРСР/, ФИНАНСИРАНА ОТ
ЕВРОПЕЙСКИЯ ФОНД ЗА РИБАРСТВО**

I. Общи положения за определяне размера на финансови корекции

Във връзка с разпоредбите на чл. 56 от Регламент (ЕО) № 1198/2006 и в изпълнение на одитните констатации, залегнали в докладите от извършените проверки от страна на контролни органи по изпълнение на проекти, финансирани по ОПРСР, Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури (ИАРА) в качеството ѝ на УО по ОПРСР администрира нередности и налага финансови корекции (ФК) на бенефициенти.

Целта на ФК е да се възстанови ситуацията, при която 100 % от разходите, одобрени за финансиране по ОПРСР, са в съответствие с приложимото национално законодателство и правото на Европейския съюз /ЕС/ в тази област, както и със съответния договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (БФП).

Определяне размера на финансовите корекции за установени нередности се извършва на база реално изплатена безвъзмездна финансова помощ. Методиката за определяне на размера на финансовите корекции по проекти, финансирани от ОПРСР, съфинансирана от Европейския фонд за рибарство за програмен период 2007–2013 г. (Методика) следва да се прилагат в случаи на нередности, които представляват нарушение на нормативни разпоредби, както и на договорните отношения между ИАРА и ползвателите, получили БФП по ОПРСР.

Размерът на финансовите корекции е до 100 % върху размера на безвъзмездната финансова помощ и са в зависимост от тежестта на допуснатото нарушение.

При вземането на решение относно размера на ФК УО отчита тежестта, продължителността и системността на неспазването във връзка с условията за подпомагане.

Тежестта на неспазването зависи от значимостта на последствията от неспазването, като се отчитат целите на ангажиментите или задълженията, които не са изпълнени.

Продължителността зависи от времетраенето на въздействието или от възможността това въздействие да бъде прекратено с разумни средства.

Системността на неспазването зависи от това дали подобни случаи на неспазване са били констатирани при същия проект и по-рано през мониторинговия период.

Размерът на финансовите корекции се определя чрез прилагане на диференциален метод или на пропорционален метод.

При прилагане на диференциалния метод размерът на финансовата корекция е равен на реално установеното финансово отражение на нарушението върху изразходваната безвъзмездна финансова помощ.

Размерът на финансовата корекция се установява по пропорционалния метод в случаите, когато не е възможно да се направи точно количествено определяне на финансовото отражение на нарушението върху изразходваната безвъзмездна финансова помощ.

ИАРА ежегодно осъществява контрол по изпълнение на задълженията на проектите по ОПРСР, в качеството си на УО на ОПРСР и изисква от всички бенефициенти, чиито проекти подлежат на мониторинг, предоставяне на информация и документи, удостоверяващи изпълнението на задълженията, заложи в проектното предложение и договора за предоставяне на БФП. В искането се съдържат указания относно вида/типа на исканите документи, както и срок за предоставянето им.

При непредставяне на всички изискани документи след изтичане на поставения в искането срок, УО приема пълно неизпълнение на ангажиментите на бенефициента за отчетния период и предприема действия по администриране на нередност, съгласно Приложение 1, Приложение 1 и Таблица 1 или Приложение 1 и Таблица 2.

При установяване на несъответствие/неизпълнение на ангажиментите след предоставяне на документи, УО предприема следните действия:

1. УО уведомява бенефициента за съществуващо съмнение за нарушение, което може да доведе до финансова корекция в определен размер.

2. В разумен срок от датата на получаване на уведомителното писмо бенефициентът може да представи на ИАРА коментари, бележки, становище и/или други допълнителни документи, доказващи надлежно предприети действия по отстраняване на установеното несъответствие, както и информация, с която да мотивира искане да не се налага финансова корекция или да се намали нейния размер.

3. В случай, че искането на бенефициента бъде прието, УО на ОПРСР не предприема действия по администриране на нередност.

4. В случай, че се отхвърли искането, или бенефициентът не предостави коментари, бележки, становище и/или други допълнителни документи, УО на ОПРСР

предприема действия по администриране на нередност, чийто размер се определя съгласно Приложение 1, Приложение 1 и Таблица 1 или Приложение 1 и Таблица 2.

В случаите, когато един бенефициент има два или повече проекта със съпоставими видове продукция/услуги в Инвестиционните намерения, част Б по проектите, при проверката относно изпълнение/неизпълнение УО взема предвид общия сбор на заложените количества/стойности от всичките му проекти за съответния период. Когато се установи изпълнение/неизпълнение, УО разпределя установеното изпълнение/неизпълнение за всеки проект по отделно, съобразно относителната тежест на проекта към общите заложен от бенефициента, освен ако УО приеме декларирано от бенефициента различно разпределение на изпълнението/неизпълнението.

В случаите, когато по един проект са налице едновременно хипотезите по раздел I и раздел II, т. 1., размерът на финансовите корекции не се натрупва, а се взема предвид финансовата корекция с най-висока стойност.

Тъй като типовете нарушения не са изчерпателно изброени и с тях не се ограничават случаите на нередности, за които се прилагат настоящите правила, ако е установен случай на нередност, който не е обхванат от типовете нарушения, за изчисляване стойността на финансовата корекция се приема процентния показател, предвиден за най-близките по вид категория и тип нарушение.

II. Специфични случаи за определяне размера на финансови корекции

1. Контрол по изпълнение на заложените показатели в инвестиционно намерение, част Б от заявлението за кандидатстване.

1.1. Проекти по мярка 2.1 „Производствени инвестиции в аквакултурата“ и 2.6 „Инвестиции в преработка и маркетинг на продукти от риболов и аквакултура“

Налаганите ФК са в размер от 2,5 до 5 % върху размера на безвъзмездната финансова помощ и представляват санкция за установеното несъответствие, когато същото е от 30 до 100 %. Тези финансови корекции са извън обхвата на определянето на финансовите корекции, произтичащи от нарушения на разпоредбите на националното законодателство и/или правото на Европейския съюз (ЕС) в областта на обществените поръчки.

За първа производствена година се счита първата пълна финансова година от окончателното плащане на БФП.

За последна производствена година се счита периода от началото на съответната календарна година до датата на изтичане за мониторинг - пет години от датата на сключване на договора за предоставяне на БФП.

При установяване на разлика между производствената програма, заложена в Таблица 4 от Инвестиционно намерение, част Б, неразделна част от Заявление за кандидатстване, и действително произведеното/преработеното количество продукция за съответната година в размер до 30 % УО информира бенефициента за установеното несъответствие и го уведомява, че следва да предприеме действия за спазване на заложената в Заявлението за кандидатстване производствена програма.

При установяване на разлика между производствената програма, заложена в Таблица 4 от Инвестиционно намерение, част Б, неразделна част от Заявление за кандидатстване, и действително произведеното/преработеното количество продукция за съответната година в размер от 30,01 до 100 % УО, предприема стъпки от 1 до 4 в раздел I. Общи положения.

В случай на администриране на нередност размерът на финансовите корекции се определя по пропорционален метод съгласно Таблица 1.

ТАБЛИЦА 1

№ по ред	Процентно съотношение (%) на несъответствието между производствената програма, заложена в Таблица 4 от Инвестиционно намерение, част Б, неразделна част от Заявление за кандидатстване, и действителното количество произведена/преработена продукция	Процентен показател на финансовата корекция (Пк)
1.	от 30,01 до 40 %	2,5 %
2.	от 40,01 до 50 %	3 %
3.	от 50,01 до 60 %	3,5 %
4.	от 60,01 до 70 %	4 %
5.	от 70,01 до 80 %	4,5 %
6.	от 80,01 до 100 %	5 %

Размерът на финансовата корекция се изчислява като произведение от процентния показател на финансовата корекция и стойността на безвъзмездната финансова помощ, съгласно следната формула:

$$K = Пк \times БФП,$$

Където:

К е размерът на финансовата корекция;

Пк - процентният показател на финансовата корекция;

БФП – безвъзмездната финансова помощ.

При следваща проверка по същия проект и установено повторно или следващо несъответствие на производствената програма УО предприема действията от 1 до 3 включително. В случай, че бенефициентът не изпрати в установения срок писмена обосновка относно причините, довели до установеното несъответствие с приложени писмени доказателства или УО не приеме за основателна представената обосновка с приложени писмени доказателства, УО предприема действия по администриране на нередност и/или налагане на финансова корекция в размер съгласно Таблица 1, като прилага следната формулата:

$$K = (Пк \times 2) \times БФП$$

1.2. Проекти по подмярка 4.1.A „Финансова подкрепа за прилагане на местните стратегии за развитие и покриване на оперативните разходи на рибарски групи“

Налаганите ФК са в размер до 30 % върху размера на безвъзмездната финансова помощ и представляват санкция за установеното несъответствие/неизпълнение на заложените задължения в одобреното проектно предложение. Тези финансови корекции са извън обхвата на определянето на финансовите корекции, произтичащи от нарушения на разпоредбите на националното законодателство и/или правото на Европейския съюз (ЕС) в областта на обществените поръчки.

За първа производствена година се счита първата пълна финансова година от окончателното плащане на БФП.

За последна производствена година се счита периода от началото на съответната календарна година до датата на изтичане за мониторинг - пет години от датата на сключване на договора за предоставяне на БФП.

При несъответствие над 30 % между заложеното в инвестиционно намерение, част Б от заявлението за кандидатстване количество за мониторинговия период и отчетеното количество за същия период, изчислени средно аритметично, за проекти включващи производство и/или преработка на продукти от риболов и аквакултура, служителите от ДСФР предприемат стъпки от 1 до 4 в раздел I. Общи положения.

За всички останали проекти по подмярка 4.1.A с инвестиционно намерение, част Б, при несъответствие над 50 % между заложеното количество в инвестиционното намерение за мониторинговия период и отчетеното количество за същия период, изчислени средно аритметично, служителите от ДСФР, предприемат стъпки от 1 до 4 в раздел I. Общи положения.

В случай на администриране на нередност размерът на финансовите корекции се определя по пропорционален метод съгласно Таблица 2.

ТАБЛИЦА 2

	Процентно съотношение (%) на несъответствието между заложеното количество в Инвестиционно намерение, част Б, неразделна част от Заявление за кандидатстване, и действителното количество	Процентен показател на финансовата корекция (Пк)
Проекти, включващи производство и/или преработка на продукти от риболов и аквакултура	от 30,01 до 50 %	10 %
	от 50,01 до 70 %	20 %
	от 70,01 до 100 %	30 %
Всички останали проекти по подмярка 4.1.A с инвестиционно намерение, част Б	от 50,01 до 70 %	20 %
	от 70,01 до 100 %	30 %

Размерът на финансовата корекция се изчислява като произведение от процентния показател на финансовата корекция и стойността на безвъзмездната финансова помощ, съгласно следната формула:

$$K = P_k \times \text{БФП},$$

Където:

K е размерът на финансовата корекция;

P_k - процентният показател на финансовата корекция;

БФП – безвъзмездната финансова помощ.

2. Контрол за съответствие между количеството използвана и произведена енергия, когато в инвестиционния проект е одобрен разход за изграждане на възобновяеми енергийни източници.

ИАРА извършва проверка относно количеството произведена, използвана и съответно продадена енергия, както и информация за сумата, платена от обществения доставчик на бенефициента. Такава проверка се извършва ежегодно на всички инвестиционни проекти, по които е одобрен разход за изграждане на възобновяеми енергийни източници.

В случай, че след извършените проверки се установи несъответствие между количеството произведена и използвана енергия, УО предприема действия по администриране на нередност и/или налагане на финансова корекция. Корекцията е в размер на платената сума за разликата между произведената и реално потребената енергия (когато произведеното количество енергия е по-голямо от реално потребеното).

В случаите, когато по един проект са налице едновременно хипотезите по раздел I и раздел II т. 2 или раздел I и раздел II т. 1 или т. 2, УО определя размера на финансовата корекция при спазване на следната последователност:

1. На първо място от размера на изплатената безвъзмездна финансова помощ се приспада паричната стойност на отчетената разлика между количеството произведена и реално потребена енергия.

2. На второ място върху намалената сума на безвъзмездната финансова помощ се налага финансова корекция за най-тежкото установено нарушение съгласно Приложение 1, Приложение 1 и Таблица 1 или Приложение 1 и Таблица 2.

III. Случаи, в които не се налагат финансови корекции

Не се налагат финансови корекции за нередности, които са отстранени след задължителни указания на УО и за които не е извършено плащане.

УО не налага финансови корекции и в случаите, когато от страна на бенефициента са представени доказателства за наличие на следните обстоятелства:

1. Форсмажорни обстоятелства (съгласно определението за такива в наредбите по ОПРСР), подкрепени с доказателствен материал;

2. Епизотична ситуация, засегнала частично или изцяло продукцията, подкрепена с доказателствен материал от компетентен орган;

3. Смъртност от натравяне не по вина на бенефициента, подкрепена с доказателствен материал от компетентен орган;

4. Принудително изменение на статута и правото на ползване на обекта до влизане в сила на акта на компетентен държавен орган или компетентен съд относно принудителното изменение;

5. Други случаи на обективна невъзможност извън описаните в т. 1-4.

В случай на регистриране на нередност УО предприема действия за възстановяване на сумите по установеното несъответствие.

В случай на установяване на нарушение по раздели I. или II. и регистриране на нередност, бенефициентите следва да възстановят сумата по финансовата корекция. Ако в двуседмичен срок след отправената му покана за доброволно изпълнение бенефициентът доброволно не възстанови сумата по нередността, респективно лошия дълг, УО пристъпва към принудителното му събиране чрез установяване на частно държавно вземане.

УО приканва бенефициентите при проверка или поискване да предоставят детайлна количествена и стойностна информация с цел нейното коректно отразяване и обработка, и минимизиране на размера на финансовите санкции.

Настоящата методика отменя Указание вх. № Z-11377(1)/12.08.2016 г.

Приложения:

1. Приложение 1

					Приложение № 1
№	НАРУШЕНИЕ/НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА НОРМАТИВНО ИЛИ ДОГОВОРНО ЗАДЪЛЖЕНИЕ	ТЕЖЕСТ	СИСТЕМОСТ	ПРОДЪЛЖИТЕЛНОСТ	РАЗМЕР НА САНКЦИЯТА
1	Ползвателят е в процедура по ликвидация, обявен е в несъстоятелност или е в открито противоречие по несъстоятелност	При възможност неизпълнението да бъде отстранено	Непр	Непр	до 100 % от предоставената финансова помощ по договора, пропорционално изчислен за оставащия отчетен период на мониторинг
2	Ползвателят не използва придобитите въз основа на финансиранния проект активи по предназначение	Неизпълнението се отнася за по-малко от 50 % от стойността на изплатената финансова помощ по договора и не оказва влияние върху целите и изпълнението на проекта	Непр	Времетраенето на неизпълнението е над 12 месеца	Размер на финансовата помощ за активите, които не се използват по предназначение, пропорционално изчислен за оставащия отчетен период на мониторинг
		Неизпълнението се отнася за повече от 50 % от стойността на изплатената финансова помощ по договора и оказва влияние върху целите и изпълнението на проекта	Непр	Времетраенето на неизпълнението е над 12 месеца	до 100 % от предоставената финансова помощ по договора, пропорционално изчислен за оставащия отчетен период на мониторинг
3	Активи, предмет на подпомагане, са продадени, дарени, с учредено право на ползване на трето лице или отдадени под наем (аренда)	Неизпълнението се отнася за по-малко от 50% от стойността на изплатената финансова помощ по договора и не оказва влияние върху целите и изпълнението на проекта	Липсва предпозитивно изпълнение на това задължение	Непр	Размер на финансовата помощ за активите, които са продадени, дарени, с учредено право на ползване на трето лице или отдадени под наем (аренда), пропорционално изчислен за оставащия отчетен период на мониторинг
		Неизпълнението се отнася за повече от 50% от стойността на изплатената финансова помощ по договора и оказва влияние върху целите и изпълнението на проекта	И/или при повторно установено неизпълнение на това задължение	Непр	до 100 % от предоставената финансова помощ по договора, пропорционално изчислен за оставащия отчетен период на мониторинг
4	Променено е местоположението на инвестицията спрямо одобреното местоположение	Спазването на това задължение е критерий за допустимост за подпомагане по съответната мярка	Непр	Непр	до 100 % от предоставената финансова помощ по договора, пропорционално изчислен за оставащия отчетен период на мониторинг
5	Ползвателят не е изпълнил мерките за информираност и публичност	При неотстраняване на неизпълнението в единмесечен срок от уведомяването за това от ИАРА	И/или при повторно установено неизпълнение на същото задължение	Непр	5 % от предоставената финансова помощ по договора - при първо констатирано неизпълнение и неотстраняването му в единмесечен срок 10 % от предоставената финансова помощ по договора при всяко следващо констатирано неизпълнение
6	Ползвателят не оказва съдействие/осуетява извършването на проверка на място и/или не предоставя изискваните от УО документи в указания срок	При неотстраняване на неизпълнението в единмесечен срок от уведомяването за това от ИАРА	И/или при повторно установено неизпълнение на същото задължение	Непр	5 % от предоставената финансова помощ по договора при първо констатирано неизпълнение на задължението 10 % от предоставената финансова помощ по договора при повторно констатирано неизпълнение на задължението
7	Ползвателят не е възстановил актива, за който е изплатил частична сума до първоначалното му функционално състояние	При неотстраняване на неизпълнението в указания от ИАРА срок	Непр	Непр	до 100 % от размера на финансовата помощ, изплатена за актива, който не е възстановен, пропорционално изчислен за оставащия отчетен период на мониторинг
8	Ползвателят на помощта не е представил доказателства при проверка на място, че спазва задължението да съхранява всички документи, свързани с подпомаганите дейности, за срок от 5 години след сключване на договора за предоставяне на финансова помощ	Непр	Непр	Непр	1 % от изплатената финансова помощ по договора
9	Не са представени доказателства за валидна застроювка на подпомаганите активи	При възможност неизпълнението да бъде отстранено	Липсва предпозитивно изпълнение на това задължение	Времетраенето на неизпълнението е над 12 месеца	5 % от предоставената финансова помощ, изплатена за засегнатия от неизпълнението на задължението актив/дейност
		При неотстраняване на неизпълнението след неговото констатиране	И/или при повторно установено неизпълнение на това задължение	Непр	до 100 % от предоставената финансова помощ за изоставените активи, пропорционално изчислен за оставащия отчетен период на мониторинг
10	Ползвателят на помощта не поддържа отделна аналитична счетоводна сметка за инвестициите, предмет на подпомагане	Ако неизпълнението не е отстранено от ползвателя в единмесечен срок от уведомяването за това от ИАРА	Липсва предпозитивно изпълнение на това задължение	Времетраенето на неизпълнението е една финансова година	1 % от предоставената финансова помощ по договора
		Ако неизпълнението не е отстранено от ползвателя в единмесечен срок от уведомяването за това от ИАРА	И/или при повторно установено неизпълнение на това задължение	Времетраенето на неизпълнението е повече от една финансова година	5 % от предоставената финансова помощ по договора