



ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

Брюксел, 22.12.2011
C(2011) 9771 окончателен

РЕШЕНИЕ НА КОМИСИЯТА

от 22.12.2011 година

за одобряване на насоки относно принципите, критериите и индикативните проценти, които следва да се прилагат по отношение на финансовите корекции, извършвани от Комисията съгласно член 44 от Решение 2007/435/ЕО на Съвета от 25 юни 2007 г. за създаване на Европейски фонд за интеграция на граждани на трети страни за периода 2007—2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционни потоци“, член 46 от Решение № 573/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Европейски фонд за бежанци за периода от 2008 до 2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“, член 48 от Решение № 574/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Фонд за външните граници за периода от 2007 до 2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“ и член 46 от Решение № 575/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Европейски фонд за връщане за периода от 2008 до 2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“

РЕШЕНИЕ НА КОМИСИЯТА

от 22.12.2011 година

за одобряване на насоки относно принципите, критериите и индикативните проценти, които следва да се прилагат по отношение на финансовите корекции, извършвани от Комисията съгласно член 44 от Решение 2007/435/ЕО на Съвета от 25 юни 2007 г. за създаване на Европейски фонд за интеграция на граждани на трети страни за периода 2007—2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционни потоци“, член 46 от Решение № 573/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Европейски фонд за бежанци за периода от 2008 до 2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“, член 48 от Решение № 574/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Фонд за външните граници за периода от 2007 до 2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“ и член 46 от Решение № 575/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Европейски фонд за връщане за периода от 2008 до 2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид:

- Решение 2007/435/ЕО на Съвета от 25 юни 2007 г. за създаване на Европейски фонд за интеграция на граждани на трети страни за периода 2007—2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционни потоци“¹, и по-специално член 44 от него,
- Решение № 573/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Европейски фонд за бежанци за периода от 2008 до 2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“², и по-специално член 46 от него,
- Решение № 574/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Фонд за външните граници за периода от 2007 до 2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“³, и по-специално член 48 от него,

¹ ОВ L 168, 28.6.2007 г., стр. 18.

² ОВ L 144, 6.6.2007 г., стр. 1.

³ ОВ L 144, 6.6.2007 г., стр. 22.

- Решение № 575/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Европейски фонд за връщане за периода от 2008 до 2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“⁴, и по-специално член 46 от него,

като има предвид, че:

- (1) Целта на насоките е да се предоставят указания относно принципите, критериите и индикативните проценти, които следва да се прилагат по отношение на финансовите корекции, извършвани от Комисията съгласно член 44 от Решение 2007/435/ЕО на Съвета от 25 юни 2007 г., член 46 от Решение № 573/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г., член 48 от Решение № 574/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. и член 46 от Решение № 575/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. Съгласно тези членове Комисията може да извършва финансови корекции, като отменя изцяло или частично финансовото участие на Общността в дадена оперативна програма.
- (2) Насоките се основават на приетите от Комисията насоки за корекции в структурните фондове за периода на програмиране 2007—2013 г. и са адаптирани, за да отразяват регулаторната рамка, приложима за четирите фонда по Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“.
- (3) Насоките следва да се ползват от службите на Комисията за осигуряване на равно третиране между държавите-членки и пропорционалност при прилагане на финансови корекции. Целта на финансовите корекции е да се възстанови положение, при което всички разходи, декларирани за съфинансиране от четирите фонда по Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“, са законосъобразни и редовни и са в съответствие с приложимите правила,

⁴

ОВ L 144, 6.6.2007 г., стр. 45.

РЕШИ:

Член единствен

Насоките на Комисията относно принципите, критериите и индикативните проценти, които следва да се прилагат по отношение на финансовите корекции, извършвани от Комисията съгласно член 44 от Решение 2007/435/ЕО на Съвета от 25 юни 2007 г., член 46 от Решение № 573/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г., член 48 от Решение № 574/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. и член 46 от Решение № 575/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г., описани в приложението към настоящото решение, се одобряват.

Съставено в Брюксел на 22.12.2011 година.

За Комисията
Cecilia MALMSTRÖM
Член на Комисията

Заверено копие
За Генералния секретар,

Jordi AYET PUIGARNAU
Началник на Канцеларията

ПРИЛОЖЕНИЕ

Насоки

относно принципите, критериите и индикативните проценти, които следва да се прилагат по отношение на финансовите корекции, извършвани от Комисията съгласно член 44 от Решение 2007/435/ЕО на Съвета от 25 юни 2007 г. за създаване на Европейски фонд за интеграция на граждани на трети страни за периода 2007—2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционни потоци“, член 46 от Решение № 573/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Европейски фонд за бежанци за периода от 2008 до 2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“, член 48 от Решение № 574/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Фонд за външните граници за периода от 2007 до 2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“ и член 46 от Решение № 575/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Европейски фонд за връщане за периода от 2008 до 2013 г. като част от Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“

ВЪВЕДЕНИЕ

Целта на настоящия документ е да се предоставят указания относно принципите, критериите и индикативните проценти, които следва да се прилагат при определяне на финансовите корекции, извършвани от Комисията съгласно член 44 от Решение 2007/435/ЕО⁵ на Съвета от 25 юни 2007 г. за създаване на Европейски фонд за интеграция на граждани на трети страни (ЕФИ), член 46 от Решение № 573/2007/ЕО⁶ на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Европейски фонд за бежанци (ЕФБП), член 48 от Решение № 574/2007/ЕО⁷ на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Фонд за външните граници (ФВГ) и член 46 от Решение № 575/2007/ЕО⁸ на Европейския парламент и на Съвета от 23 май 2007 г. за създаване на Европейски фонд за връщане (ЕФВ), (наричани по-долу „основните актове“).

Когато органите на държавите-членки установят нередности по време на своите проверки, от тях се изисква да направят необходимите корекции в съответствие с член 44 от основните актове (ЕФБП, ЕФВ), член 46 от основния акт (ФВГ) и член 42 от основния акт (ЕФИ). Препоръчва се държавите-членки да прилагат еднакви критерии и проценти при отстраняване на нередностите, установени от собствените им служби по време на проверките и одитите, извършвани в съответствие с член 27, параграф 1, буква ж), член 29, параграф 1, буква а) и член 30, параграф 1, букви а) и б) от основните актове (ЕФБП, ЕФВ), член 25, параграф 1, буква з), член 27, параграф 1, буква а) и член 28, параграф 1, букви а) и б) от основния акт (ЕФИ) и член 29, параграф 1, буква ж), член 31, параграф 1, буква а) и член 32, параграф 1, букви а) и б) от основния акт (ФВГ), както и при други проверки, освен ако не желаят да прилагат по-подробни правила, като спазват принципа на пропорционалност.

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ПРИНЦИПИ

- 1.1. В съответствие с член 46 от основните актове (ЕФБП, ЕФВ), член 48 от основния акт (ФВГ) и член 44 от основния акт (ЕФИ) Комисията може да извършва финансови корекции, като отменя изцяло или частично финансовото участие на Съюза в дадена годишна програма.
- 1.2. Целта на финансовите корекции е да се възстанови положение, при което всички разходи, декларирани за съфинансиране от четирите фонда по Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“, са в съответствие с приложимите правила, като се гарантира, *inter alia*, спазване на принципите на равно третиране и пропорционалност.
- 1.3. При определяне на размера на дадена корекция на основание на член 46 от основните актове (ЕФБП, ЕФВ), член 48 от основния акт (ФВГ) и член 44 от основния акт (ЕФИ) Комисията взема предвид характера и сериозността на

⁵ ОВ L 168, 28.6.2007 г., стр. 18.

⁶ ОВ L 144, 6.6.2007 г., стр. 1.

⁷ ОВ L 144, 6.6.2007 г., стр. 22.

⁸ ОВ L 144, 6.6.2007 г., стр. 45.

нередността/нередностите⁹ и степента и финансовото отражение на констатираните недостатъци. В това отношение следва да се прилага следното:

- ако се спазват приложимите правила и се предприемат всички разумни мерки за предотвратяване, установяване, докладване и отстраняване на измами и нередности, няма да се изискват финансови корекции;
- ако се спазват приложимите правила, но системите за управление и контрол се нуждаят само от незначително подобрене, трябва да се дадат уместни препоръки, но не е необходимо да се предвиждат финансови корекции;
- ако бъде установена нередност при отделна операция, винаги трябва да се прави финансова корекция;
- ако съществуват сериозни недостатъци в системите за управление или контрол, които са довели или биха могли да доведат до системни нередности, по-специално до неспазване на приложимите правила, винаги трябва да се правят финансови корекции.

1.4. Понятието „нередност“ се определя в член 2 от Правилата за изпълнение като: *„всяко нарушение на разпоредба на законодателството на Общността, което произтича от действие или пропуск от страна на стопанския субект, което има или би имало като резултат накърняване на общия бюджет на Европейския съюз чрез искане да се заплати неправомерен разход от общия бюджет“.*

Нередностите могат да бъдат отделни нередности или системни нередности.

Отделната нередност е еднократна грешка, която няма връзка с други грешки в популацията или с недостатъци в системите.

Системната нередност е грешка, независимо от това дали се повтаря или не, в резултат на наличието на сериозни недостатъци в системите за управление и контрол, за които са определени изисквания в глави V, VI и IX от основните актове (ЕФБП, ЕФВ, ФВГ, ЕФИ).

Недостатъците на системата са слабости в системите за управление и контрол (вж. подчаст 2.2).

Размерът на финансовата корекция се определя, в случаите, в които е възможно, въз основа на всеки конкретен случай и е равен на точната сума на разходите, които са начислени неправомерно за сметка на бюджета на ЕС. Невинаги обаче е възможно или икономически ефективно точното количествено измерване на корекциите, ако е необходима обстойна допълнителна проверка. В тези случаи следва да се направи фиксирана корекция, съответстваща на сериозността на **нередността** или **недостатъка на системата**.

⁹

Определени в член 2 от Решение 2008/22/ЕО на Комисията от 19 декември 2007 г. за ЕФБП, Решение 2008/457/ЕО на Комисията от 5 март 2008 г. за ЕФИ, Решение 2008/456/ЕО на Комисията от 5 март 2008 г. за ФВГ и Решение 2008/458/ЕО на Комисията от 5 март 2008 г. за ЕФВ (наричани по-долу „Правила за изпълнение“).

1.4.1. Количествено измерими корекции

Финансовото отражение на дадена **нередност** е точно количествено измеримо, когато е възможно въз основа на проучване на конкретните случаи да се изчисли точната сума на разходите, неправомерно декларирани пред Комисията (напр. недопустимите разходи). В тези случаи финансовата корекция следва да бъде точно изчислена.

1.4.2. Количествено неизмерими корекции

В други случаи поради характера на **нередността** или **недостатъка на системата** може да е невъзможно точното количествено измерване на финансовото отражение (напр. при неспазване на правилата за обществените поръчки или за публичността). В тези случаи за конкретната операция следва да се приложи фиксирана корекция въз основа на сериозността на установената **нередност** или **недостатък**. Критериите и процентите, които следва да се използват за фиксираните корекции, са посочени в част 2.

В случай на сериозен **недостатък в системата за управление и контрол** (напр. неефективни проверки или одити на управлението — вж. подчаст 2.2), но когато е невъзможно точното количествено измерване на финансовата корекция, спрямо разходите, декларирани за засегнатата част на системата, следва да се приложи фиксирана корекция в съответствие с индикативните критерии и проценти, определени в част 2.

1.4.3. Екстраполирани корекции

Когато са възникнали нередности при голям брой операции, но не е икономически ефективно да се провери редовността на операциите, които не са включени в одитната извадка, финансовата корекция може да се основава на екстраполация.

Екстраполацията трябва да се използва само за операции, обхванати от обща система за управление и контрол, както е посочено в член 20 от Правилата за изпълнение. В този случай резултатите от задълбочено проучване на представителна извадка от съответните отделни случаи се екстраполират за всички разходи в популацията в съответствие с общоприетите одитни стандарти.

- 1.5. Преди вземане на решение относно финансова корекция службите на Комисията откриват процедурата, като уведомят държавата-членка за предварителните заключения на Комисията и приканят държавата-членка да представи забележките си в срок от два месеца. На държавата-членка винаги се предоставя възможност чрез проверка на съответната документация да докаже, че действителната степен или сериозност на нередността, а следователно и реалната загуба или риск за бюджета на ЕС са по-малки от оценените от Комисията. За други фондове със съвместно управление Съдът постанови, че тежестта на доказване в такива случаи се носи от държавата-членка¹⁰. Със

¹⁰ Вж. Дело C-54/95, Германия/Комисия, точка 35.

съгласието на Комисията държавата-членка може да ограничи обхвата на тази проверка до подходяща част или извадка от съответната документация.

- 1.6. Когато Комисията основава позицията си на факти, установени от одитори, които не са нейни служители, тя прави свои изводи относно финансовите последици след преглед на мерките, предприети от съответната държава-членка по член 44 от основните актове (ЕФБП, ЕФВ), член 46 от основния акт (ФВГ) и член 42 от основния акт (ЕФИ), предоставените доклади по член 31, параграф 3 от основните актове (ЕФБП, ЕФВ), член 33, параграф 3 от основния акт (ФВГ) и член 29 от основния акт (ЕФИ) и всички отговори на държавата-членка.
- 1.7. Преди вземане на решение Комисията обмисля внимателно пропорционалността на предложения размер на корекциите с цел осигуряване на равно третиране както между, така и в рамките на държавите-членки.

2. КРИТЕРИИ И ПРОЦЕНТИ ЗА ФИКСИРАНИТЕ КОРЕКЦИИ

2.1. Критерии

Както бе отбелязано в подчаст 1.4., фиксирани корекции могат да се предвидят, когато информацията, получена при проучването, не позволява точното измерване на финансовото отражение на дадена **нередност** нито чрез статистически средства, нито чрез позоваване на други проверими данни.

Фиксирани корекции следва да се предвидят, когато Комисията установи неадекватно упражняване на контрола, изрично изискван от разпоредбите, приложими за четирите фонда по Общата програма „Солидарност и управление на миграционните потоци“. Те трябва да се предвидят и когато Комисията установи **сериозни недостатъци в системите за управление и контрол** в резултат на нарушения на приложимите правила или на нарушение на принципа на добро финансово управление. Фиксираните корекции могат да са подходящи и когато органите на държавите-членки открият такива **нередности** или **недостатъци**, но съответната държава-членка не предприеме подходящи и навременни коригиращи мерки (напр. не извърши финансови корекции).

Освен това фиксираните корекции могат да се прилагат и по отношение на **отделни нередности**.

Когато се определя дали да се приложи фиксирана финансова корекция и ако това се налага, в какъв размер, следва да се вземе под внимание оценката на степента на риска от загуба, на който е бил изложен бюджетът на ЕС поради недостатъците на контрола. Следователно корекцията следва да бъде в съответствие с принципа на пропорционалност. Конкретните елементи, които трябва да се вземат предвид, следва да включват следното:

- дали съответната **нередност** е свързана с отделен случай или с множество случаи;
- дали **недостатъкът** представлява **сериозен недостатък** в цялата система за управление и контрол или е свързан с отделен елемент на системата (т.е. с функционирането на определени функции, необходими за осигуряване на законосъобразността и редовността на разходите, декларирани за съфинансиране от фондовете съгласно приложимите правила) — вж. подчаст 2.2.;
- значението на **сериозния недостатък** в рамките на предвидения административен, физически и друг контрол;
- уязвимостта на системите по отношение на измами.

2.2. Установени недостатъци в системите за управление и контрол

Системите за управление и контрол се състоят от различни елементи или функции за осигуряване на законосъобразността, редовността и допустимостта

на разходите, декларирани за съфинансиране. С цел определяне на фиксирани корекции за сериозните недостатъци в тези системи е полезно да се посочат ключовите елементи на системите за управление и контрол и да се предоставят препратки към съответните регулаторни разпоредби.

Ключови елементи са тези, които са предназначени и са от съществено значение за осигуряване на законосъобразността и редовността на разходите и действителността на операциите.

По-долу е представен списък на ключовите елементи, разпределени по органи.

• **Отговорен орган/Упълномощен/и орган/и**

- 1) Ясно определяне, разпределение и разделение на функциите между и в рамките на отговорния орган/упълномощения/те орган/и

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 24, букви а), б), в), е) и ж), член 25, пар. 1 и пар. 2, член 26, пар. 1 и пар. 2, член 27, пар. 1	Член 22, букви а), б), в), е) и ж), член 23, пар. 1 и пар. 2, член 24, пар. 1 и пар. 2, член 25, пар. 1	Член 26, букви а), б), в), е) и ж), член 27, пар. 1 и пар. 2, член 28, пар. 1 и пар. 2, член 29, пар. 1	Член 24, букви а), б), в), е) и ж), член 25, пар. 1 и пар. 2, член 26, пар. 1 и пар. 2, член 27, пар. 1
<u>Правила за изпълнение</u> Член 4, член 5, член 6 и член 8	Член 4, член 5, член 6 и член 8	Член 4, член 5, член 6 и член 8	Член 4, член 5, член 6 и член 8

- 2) Подходящи процедури за подбор на операции

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 27, пар. 1, букви в) и г)	Член 25, пар. 1, букви в) и г)	Член 29, пар. 1, букви в) и г)	Член 27, пар. 1, букви в) и г)
<u>Правила за изпълнение</u> Член 9, член 10, член 11 и член 31	Член 9, член 10, член 11 и член 31	Член 9, член 10, член 11 и член 31	Член 9, член 10, член 11 и член 31

3) Подходяща информация и стратегия за предоставяне на указания на бенефициерите

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 27, пар. 1, букви з), и) и к) и член 35	Член 25, пар. 1, букви и), й) и л) и член 33	Член 29, пар. 1, букви з), и) и к) и член 37	Член 27, пар. 1, букви з), и) и к) и член 35
<u>Правила за изпълнение</u> Член 9 и член 39	Член 9 и член 39	Член 9 и член 39	Член 9 и член 39

4) Подходящи проверки на управлението

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 27, пар. 1, букви ж), л) и м)	Член 25, пар. 1, букви з), м) и н)	Член 29, пар. 1, букви ж), л) и м)	Член 27, пар. 1, букви ж), л) и м)
<u>Правила за изпълнение</u> Член 12 и член 15	Член 12 и член 15	Член 12 и член 15	Член 12 и член 15

5) Подходяща одитна следа

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 27, пар. 1, букви з), и), к) и член 43	Член 25, пар. 1, букви и), й) и л) и член 41	Член 29, пар. 1, букви з), и), к) и член 45	Член 27, пар. 1, букви з), и), к) и член 43
<u>Правила за изпълнение</u> Член 16	Член 16	Член 16	Член 16

6) Надеждни системи за счетоводна отчетност, наблюдение и финансова отчетност в електронен вид

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 24, буква д) и член 27, пар. 1, буква з)	Член 22, буква д) и член 25, пар. 1, буква и)	Член 26, буква д) и член 29, пар. 1, буква з)	Член 24, буква д) и член 27, пар. 1, буква з)

- 7) Необходими превантивни и коригиращи мерки, когато при одита са установени системни грешки

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 44, пар. 1	Член 42, пар. 1	Член 46, пар. 1	Член 44, пар. 1
<u>Правила</u> за <u>изпълнение</u> Член 17, пар. 5	Член 17, пар. 5	Член 17, пар. 5	Член 17, пар. 5

Сертифициращ орган/Междинен/ни орган/и

- 8) Ясно определяне, разпределение и разделение на функциите

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 24, букви а), б), в) и ж), и член 29, пар. 1	Член 22, букви а), б), в) и ж) и член 27, пар. 1	Член 26, букви а), б), в) и ж), и член 31, пар. 1	Член 24, букви а), б), в) и ж), и член 29, пар. 1
<u>Правила</u> за <u>изпълнение</u> Член 5 и член 6	Член 5 и член 6	Член 5 и член 6	Член 5 и член 6

- 9) Подходяща одитна следа и компютърна система

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 29, пар. 1, букви а) и г)	Член 27, пар. 1, букви а) и г)	Член 31, пар. 1, букви а) и г)	Член 29, пар. 1, букви а) и г)
<u>Правила</u> за <u>изпълнение</u> Член 16, пар. 1	Член 16, пар. 1	Член 16, пар. 1	Член 16, пар. 1

- 10) Подходящи мерки за осигуряване на това, че сертифицирането на разходите е надеждно и добре обосновано

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 29, пар. 1, букви а), б) и в)	Член 27, пар. 1, букви а), б) и в)	Член 31, пар. 1, букви а), б) и в)	Член 29, пар. 1, букви а), б) и в)
<u>Правила</u> за <u>изпълнение</u> Член 18	Член 18	Член 18	Член 18

- 11) Задоволителни мерки за водене на отчет за подлежащите на събиране суми и за събиране на извършените недължими плащания

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 29, пар. 1, буква е)	Член 27, пар. 1, буква е)	Член 31, пар. 1, буква е)	Член 29, пар. 1, буква е)
<u>Правила</u> за <u>изпълнение</u> Член 26, пар. 2	Член 26, пар. 2	Член 26, пар. 2	Член 26, пар. 2

Одитен орган

- 12) Ясно определяне, разпределение и разделение на функциите

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 24, букви а), б), в), ж)	Член 22, букви а), б), в), ж)	Член 26, букви а), б), в), ж)	Член 24, букви а), б), в), ж)
<u>Правила</u> за <u>изпълнение</u> Член 5 и член 6	Член 5 и член 6	Член 5 и член 6	Член 5 и член 6

13) Подходящи одити на системите

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 30, пар. 1, буква а)	Член 28, пар. 1, буква а)	Член 32, пар. 1, буква а)	Член 30, пар. 1, буква а)
<u>Правила за изпълнение</u> Член 17, пар. 2	Член 17, пар. 2	Член 17, пар. 2	Член 17, пар. 2

14) Подходящи одити на операциите

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 30, пар. 1, буква б) и член 44, пар. 3	Член 28, пар. 1, буква б) и член 42, пар. 3	Член 32, пар. 1, буква б) и член 44, пар. 3	Член 30, пар. 1, буква б) и член 44, пар. 3
<u>Правила за изпълнение</u> Член 17, пар. 1, пар. 3, пар. 4, пар. 5 и пар. 6	Член 17, пар. 1, пар. 3, пар. 4, пар. 5 и пар. 6	Член 17, пар. 1, пар. 3, пар. 4, пар. 5 и пар. 6	Член 17, пар. 1, пар. 3, пар. 4, пар. 5 и пар. 6

15) Годишен доклад за извършения контрол, изготвен в съответствие с изискванията, и адекватно одиторско становище

ЕФБП	ЕФИ	ФВГ	ЕФВ
<u>Основен акт:</u> Член 30, пар. 3	Член 28, пар. 3	Член 32, пар. 3	Член 30, пар. 3
<u>Правила за изпълнение</u> Член 25, пар. 3	Член 25, пар. 3	Член 25, пар. 3	Член 25, пар. 3

2.3. Индикативни проценти за фиксираните корекции

Корекция от 100 %

Размерът на корекцията може да бъде определен на 100 %, когато **недостатъците** в системата за управление и контрол на държавата-членка (или **нередност**) са толкова сериозни, че водят до пълно неспазване на правилата, поради което всички съответни плащания са нередовни. В случай на измама и при проява на небрежност от страна на държавата-членка Комисията може да приложи нетна финансова корекция в размер на 100 %.

Корекция от 25 %

Когато **системата** за управление и контрол има **сериозни недостатъци** и има доказателство за широко разпространена нередност и небрежност при противодействието на неправомерни или измамни практики, е оправдана корекция в размер на 25 %, тъй като тогава може основателно да се приеме, че свободата за безнаказано представяне на нередовни декларации на разходи ще доведе до изключително големи загуби за бюджета на ЕС.

Корекция в такъв размер е подходяща и за **нередности** в отделен случай, които са сериозни, но не обезсилват цялата операция.

Корекция от 10 %

Когато **системата** за управление и контрол **не функционира или функционира толкова незадоволително или толкова рядко**, че е напълно неефективна за определяне на допустимостта на декларацията или за предотвратяване на нередности, е оправдана корекция в размер на 10 %, тъй като може основателно да се направи заключение, че е съществувал висок риск от широко разпространени загуби за бюджета на ЕС.

Корекция с този размер е подходяща и за отделни или системни **нередности** със средна степен на важност.

Корекция от 5 %

Когато системата за управление и контрол функционира, **но не с такава последователност, честота или всеобхватност**, каквато се изисква от разпоредбите на ЕС, е оправдана корекция в размер на 5 %, тъй като може основателно да се направи заключение, че тя не дава достатъчно гаранции относно редовността на декларациите, както и че рискът за бюджета на ЕС е бил значителен.

Корекция в размер на 5 % може да е подходяща и за не толкова сериозни отделни или системни **нередности**.

Фактът, че начинът, по който работи една система, може да бъде усъвършенстван, сам по себе си не е достатъчно основание за извършване на финансова корекция. Трябва да е налице сериозен недостатък при спазване на

правилата на ЕС и този недостатък трябва да излага бюджета на ЕС на реален риск от загуба или нередност.

В съответствие с принципа на пропорционалност размерът на корекцията може да бъде намален така, че да бъде между 2 % и 5 %, когато не се счита, че характерът и сериозността на недостатъка, независимо дали е отделен или системен, въпреки че е сериозен, оправдават корекция в размер на 5 %.

2.4. Повторни нарушения

Фиксираните корекции могат да бъдат увеличени, ако бъде установен същият недостатък във връзка с разходите след датата на първата наложена корекция и държавата-членка не е предприела подходящи коригиращи мерки за неизправната част на системата след първата корекция.

2.5. Гранични случаи

Когато корекцията, извършена в резултат на стриктно прилагане на ставките от 100 %, 25 % или 10 %, посочени в част 2.3., явно не е пропорционална, може да бъде предложен по-нисък размер на корекция. Пропорционалността на корекциите трябва да се обмисля внимателно.

2.6. База за изчисляване

Винаги, когато е известна ситуацията в другите държави-членки, между тях трябва да се прави сравнение с цел гарантиране на равно третиране при определяне на размера на корекциите.

Процентът на корекцията трябва да се прилага за тази част от разходите, която е изложена на риск, като се отчита в пълна степен принципът на пропорционалност.

Корекцията следва да се прилага за изложените на риск разходи и за съответния период.

При установяване на няколко недостатъка в една и съща система фиксираните проценти на корекциите не се кумулират, а **най-сериозният недостатък** се взема като показател за риска, произтичащ от системата за управление и контрол като цяло.

Те се прилагат за разходите, останали след приспадане на коригираните суми, по отношение на всеки отделен случай.