

ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ
ЕВРОПЕЙСКИ ФОНД
ЗА МОРСКО ДЕЛО И РИБАРСТВО



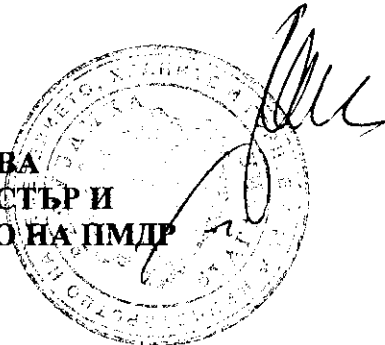
МИНИСТЕРСТВО НА ЗЕМЕДЕЛИЕТО,
ХРАНИТЕ И ГОРИТЕ



ПРОГРАМА ЗА
МОРСКО ДЕЛО И
РИБАРСТВО

ОДОБРЯВАМ:

Д-Р ЛОЗАНА ВАСИЛЕВА
ЗАМЕСТИК - МИНИСТЪР И
РЪКОВОДИТЕЛ НА УО НА ПМДР
2014-2020



МЕТОДИКА ЗА ОПРЕДЕЛЯНЕ РАЗМЕРА НА ФИНАНСОВИТЕ КОРЕКЦИИ ПО ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ ОТ ПРОГРАМА ЗА МОРСКО ДЕЛО И РИБАРСТВО 2014-2020 (ПМДР)

I. Общи положения

В съответствие с отговорностите на Управляващия орган (УО) на ПМДР по чл. 125 от Регламент (ЕС) № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета за определяне на общо приложими 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 (Регламент (ЕС) № 1303/2013) и разпоредбите на чл. 126, параграф 2, буква „е“, във връзка с чл. 30, параграф 1 и 2 от Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 966/2012 на Европейския Парламент и на Съвета относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза и за отмяна на Регламент (ЕО, Евратом) № 1605/2002 на Съвета относно спазване на принципа за добро финансово управление, дирекция „Морско дело и рибарство“, в качеството ѝ на Управляващ орган (УО) на Програмата за морско дело и рибарство 2014 – 2020 г. (ПМДР), извършва мониторинг на изпълнението на проектите, финансирани с финансовата подкрепа на Европейския фонд за морско дело и рибарство.

Настоящата Методика се прилага в случай на нарушение на нормативни разпоредби, както и на договорните отношения между УО на ПМДР и Бенефициентите, описани в Приложения 1-3 от настоящата методика. Изчисляването на санкцията за установени след плащане нарушения се

извършва на база реално изплатени финансови средства по сключения административен договор за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (АДБФП).

При установяване на несъответствие/неизпълнение на ангажиментите от страна на бенефициентите след проверка на предоставените документи и/или извършена проверка на място, УО на ПМДР предприема действия за изчисляване на финансови корекции (ФК)/размер на вземането на бенефициентите съгласно разпоредбите на Наредбата за посочване на нередности, представляващи основания за извършване на финансови корекции и процентните показатели за определяне размера на финансовите корекции по реда на Закона за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове, приета с Постановление № 57 на Министерския съвет от 2017 г., Приложение № 2 към чл. 2, ал. 2.

Целта на ФК е да се възстанови ситуацията, при която 100% от разходите, одобрени за финансиране по ПМДР, са в съответствие с приложимото национално законодателство и правото на Европейския съюз /ЕС/ в тази област, както и със съответния АДПБФП. Размерът на финансовите корекции е до 100% върху размера на получената безвъзмездната финансова помощ и са в зависимост от тежестта на допуснатото нарушение.

Съгласно чл.75, ал.2 от ЗУСЕСИФ, след окончателното плащане по проект неизвършените финансови корекции са публично вземане съгласно чл. 162, ал. 2, т. 8 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс. В тази връзка същите се обективират в акт за установяване на публично държавно вземане при спазване разпоредбите на АПК.

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

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 изразходваните средства – допустими разходи.

Размерът на финансовата корекция се установява по пропорционалния метод в случаите, когато поради естеството на нарушението е невъзможно да се даде реално количествено изражение на финансовите последици. В този случай за определянето на финансовата корекция се прилага процентен показател спрямо засегнатите от нарушението разходи.

УО на ПМДР ежегодно осъществява контрол по изпълнение на задълженията на проектите по ПМДР и изисква от всички бенефициенти, чиито проекти подлежат на мониторинг, информация и документи, доказващи изпълнението на производствената програма, заложенa в съответния Бизнес план, неразделна част от Формуляра за кандидатстване. УО на ПМДР дава указания относно вида/типа на исканите документи, както и срок за предоставянето им.

При установяване на несъответствие/неизпълнение на ангажиментите от страна на бенефициентите след проверка на предоставените документи и/или извършена проверка на място, УО на ПМДР предприема следните действия:

1. Уведомява бенефициента за съществуващо съмнение за нарушение, което може да доведе до налагане на финансова корекция в определен размер.

2. В разумен срок от датата на получаване на уведомлението бенефициентът може да представи на УО на ПМДР 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 по т.2 бъде прието, УО на ПМДР не предприема действия по налагане на финансова корекция.

4. В случай че се отхвърли искането, или бенефициентът не предостави коментари, бележки, становище и/или други допълнителни документи, УО на ПМДР изчислява размера на финансовата корекция, който се определя съгласно Приложение 1, Приложение 2 и/или Приложение 3 от настоящата методика и предприема действия за издаване на акт за установяване на публично държавно вземане или решение за финансова корекция.

В случаите, когато по един проект са налице едновременно хипотези по неизпълнение на нормативно или договорно задължение, определени в Приложение 1, Приложение 2 и Приложение 3, размерът на финансовите корекции не се натрупва, а се взема предвид финансовата корекция с най-висока стойност.

Когато един бенефициент има повече от един проект със съпоставими видове продукция/услуги в Бизнес плана, неразделна част от Формуляра за кандидатстване, при извършване на мониторинг за изпълнение/неизпълнение, УО на ПМДР изчислява общия сбор на заложените количества/стойности от всичките му проекти за съответния период и разпределя установеното изпълнение/неизпълнение за всеки проект поотделно, съобразно относителната тежест на всеки проект към общия сбор на заложените количества/стойности. УО на ПМДР може да приеме и различно разпределение на относителната тежест на изпълнението/неизпълнението на всеки проект, след представяне на мотивирана обосновка от бенефициента. За едно и също предприятие, бенефициентът отчита продукцията за всеки проект поотделно в отделни аналитични сметки.

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. Критерии за оценка относно спазване на изискването за дълготрайност на операциите при извършване на мониторинг и определяне размера на финансовите корекции в случаите и в сроковете по чл. 71 от Регламент (ЕС) № 1303/2013

1. Контрол по изпълнение на заложените показатели в Бизнес плана, неразделна част от формуляра за кандидатстване за всички инвестиционни мерки, включително за инвестиционните проекти по мерки от Приоритет 4 „Повишаване на заетостта и териториалното сближаване“, с изключение на мярка 2.2, сектор „Малки проекти“.

Налаганите ФК за несъответствието между производствената програма, заложена в Таблица 2 от Бизнес плана, неразделна част от Формуляра за кандидатстване, и действителното количество произведена/преработена продукция, са в размер от **2,5 до 5%** върху размера на получената 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, като:

- 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 на периода за мониторинг - пет години от датата на окончателното плащане на БФП.

При установяване на разлика между производствената програма, заложена в Таблица 2 от Бизнес плана, неразделна част от Формуляра за кандидатстване, и действително произведеното/преработеното количество продукция за съответната година в **размер до 30%**, УО на ПМДР изпраща уведомление до бенефициента за установеното несъответствие и го информира, че следва да предприеме действия за спазване на заложената във Формуляра за кандидатстване производствена програма.

При установяване на разлика между производствената програма, заложена в Таблица 2 от Бизнес плана, неразделна част от Формуляра за кандидатстване, и действително произведеното/преработеното количество продукция за съответната година в **размер от 30,01 до 100%**, УО на ПМДР предприема стъпки от 1 до 4, описани в раздел I. Общи положения на настоящата методика.

Размерът на финансовите корекции/вземането се определя по пропорционален метод съгласно Таблица 1 от Приложение 2.

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

УО на ПМДР ежегодно изисква с писмо информация от обществения доставчик относно количеството произведена, използвана и съответно продадена енергия за всички реализирани инвестиционни проекти, по които е одобрен разход за изграждане на ВЕИ.

В случай че след извършените проверки се установи несъответствие между количеството произведена и използвана енергия, УО на ПМДР предприема действия по изчисляване на финансовата 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 неизпълнение на нормативно или договорно задължение, определени в Приложение 1 и Приложение 3 и раздел II, т. 2 или Приложение 1 и Приложение 3 и раздел II, т. 1 и т. 2 от настоящата методика, УО на ПМДР определя размера на финансовата корекция при спазване на следната последователност:

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

- На второ място върху намалената сума на безвъзмездната финансова помощ се налага финансова корекция за най-тежкото установено нарушение, съгласно Приложение 1, Приложение 2 и/или Приложение 3 от настоящата методика .

3. Контрол по изпълнение на нормативно или договорно задължение, определени в Приложение 1.

УО на ПМДР извършва мониторингови проверки за нарушение/неизпълнение на нормативно или договорно задължение, съгласно условията и санкциите, описани в Приложение 1.

4. Генерирани приходи.

За проекти, генериращи приходи, както и за проекти, които не са дефинирани като генериращи приходи, но акумулирали такива като пряк резултат от реализирането на проекта, бенефициентът е длъжен да поддържа аналитичност на приходите, както и на разходите за осигуряване на устойчивост и дълготрайност на резултатите от проекта, съгласно условията, заложи в АДБФП и условията за кандидатстване.

В случай че проекти, реализирани в обществен интерес, генерират нетни приходи след тяхното завършване, допустимите разходи за проекта се намаляват, като корекцията е в размер на неправомерно получените суми.

II. Случаи, в които не се налагат финансови корекции

Не се налагат финансови корекции за нередности, които са отстранени след задължителни указания на УО на ПМДР или в случай на възникване на извънредно обстоятелство. Извънредно обстоятелство е всяка непредвидима изключителна ситуация или събитие, което е извън контрола на бенефициентите и не им позволява да изпълнят задълженията си по договора. Възникването му не може да се отдаде на грешка или небрежност от тяхна страна (или от страна на техните изпълнители, представители или служители) и не може да се преодолее при полагане на дължимата грижа.

! Извънредно обстоятелство не представляват недостатъци в оборудването или материалите или закъснения в предоставянето им, трудови спорове, стачки или финансови затруднения.

Списък с приложенията:

Приложение № 1 – Нарушение/неизпълнение на нормативно или договорно задължение;

Приложение № 2 – Таблица с процентно съотношение (%) на несъответствието между производствената програма, заложена в Таблица 2 от Бизнес плана, неразделна част от Формуляра за кандидатстване, и действителното количество произведена/преработена продукция;

Приложение № 3 – Нарушение и санкции, съгласно Приложение № 2 към чл. 2, ал. 2 на Наредба за посочване на нередности, представляващи основания за извършване на финансови корекции и процентните показатели за определяне размера на финансовите корекции по реда на Закона за управление на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове, приета с Постановление № 57 на Министерския съвет от 2017 г.

Приложение № 1		ПОКАЗАТЕЛИ НА КОРЕКЦИЯТА В %			
№	НАРУШЕНИЕ/НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА НОРМАТИВНО ИЛИ ДОГОВОРНО ЗАДЪЛЖЕНИЕ	ТЕЖЕСТ	СИСТЕМОСТ	ПРОГНОСТИЧНОСТ	ПОКАЗАТЕЛИ НА КОРЕКЦИЯТА В %
1	Ползвател е в процедура по ликвидация, обявен е в несостоятелност или е в открито производство по несостоятелност	При невъзможност неизпълнението да бъде отстранено	Непр.	Непр.	до 100 % от предоставената финансова помощ по административния договор, пропорционално изчислен за оставащия отчетен период на мониторинг
2	Ползвателят не използва придобитите въз основа на финансирането 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 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	Размер на финансовата помощ за актива/ите, които не се използва/т по предназначение, 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	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 предвидено неизпълнение на това задължение	Непр.	Размер на финансовата помощ за актива/ите, които са продадени, дарени, с учредено право на ползване на трето лице или отдадени под наем, пропорционално изчислен за оставащия отчетен период на мониторинг
4	Променено е местоположението на инвестицията спрямо одобреното местоположение	Неизпълнението се отнася за цялата инвестиция	И/или при повторно установено неизпълнение на това задължение	Непр.	до 100% от предоставената финансова помощ по административния договор, пропорционално изчислен за оставащия отчетен период на мониторинг
5	Ползвателят не оказва съдействие/осуетява извършването на проверка на място и/или не предоставя изисканите от УО на ПМДР документи в указания срок	При неотстраняване на неизпълнението в едномесечен срок от уведомяването за това от УО на ПМДР	И/или при повторно установено неизпълнение на същото задължение	Непр.	5% от предоставената финансова помощ по административния договор при първо констатирано неизпълнение на задължението 10 % от предоставената финансова помощ по административния договор при повторно констатирано неизпълнение на задължението
6	Ползвателят не е възстановил актива, за който е настъпила частична сгъта по първоначалното му функционално състояние	При неотстраняване на неизпълнението в указания от УО на ПМДР 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
7	Не са представени доказателства за валидна застраховка на подпомогнатите активи	При невъзможност неизпълнението да бъде отстранено При неотстраняване на неизпълнението след неговото констатиране	Липсва предвидено неизпълнение на това задължение И/или при повторно установено неизпълнение на това задължение	Времетраенето на неизпълнението е над 12 месеца Непр.	5% от предоставената финансова помощ, изплатена за засегнатия от неизпълнението на задължението актив/действие до 100% от предоставената финансова помощ за незастрахованите активи, пропорционално изчислен за оставащия отчетен период на мониторинг

Приложение № 2

Таблица 1

№ по ред	Процентно съотношение (%) на несъответствието между производствената програма, заложена в Таблица 2 от Бизнес плана, неразделна част от Формуляра 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:

K 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 на ПМДР предприема действията от 1 до 4 включително, описани в раздел I Общи положения. В случай, че бенефициентът не изпрати в установения срок писмена обосновка относно причините, довели до установеното несъответствие с приложени писмени доказателства или УО на ПМДР не приеме за основателна представената обосновка с приложени писмени доказателства, УО на ПМДР предприема действия по администриране на нередност и/или налагане на финансова корекция в размер съгласно Таблица 1, като прилага следната формулата:

$K = (Пк \times 2) \times БФП$

№	НАРУШЕНИЕ/НЕИЗПЪЛНЕНИЕ НА НОРМАТИВНО ИЛИ ДОГОВОРНО ЗАДЪЛЖЕНИЕ	ПРОДЪЛЖИТЕЛНОСТ	ПОКАЗАТЕЛ НА КОРЕКЦИЯТА (В %)
1	По отношение на бенефициента е наличие конфликт на интереси по смисъла на чл. 57 от Регламент (ЕС) № 966/2012	За периода от датата на подаване на проектното предложение до изтичане на срока на мониторинг	100% от предоставената финансова помощ по административния договор
2	Нарушаване на принципите по чл. 4, параграф 8, чл. 7 и 8 от Регламент (ЕС) № 1303/2013	За периода от датата на подаване на проектното предложение до изтичане на срока на мониторинг	100% от предоставената финансова помощ по административния договор. В съответствие с принципа на пропорционалност размерът на финансовата корекция може да бъде намален на 2 на сто, когато естеството и тежестта на индивидуалното или системното нарушение не оправдава определяне на по-висок размер.
3	За проекта или за част от него не е налична одитна следа и/или аналитично отчитане на разходите в поддържаната от бенефициента счетоводна система	За период от сключване на административния договор до изтичане на срока на мониторинг	100 % от предоставената финансова помощ по административния договор в случаите, когато е наличие пълна липса на одитна следа; 10% от предоставената финансова помощ по административния договор в останалите случаи; В съответствие с принципа на пропорционалност размерът на финансовата корекция може да бъде намален на 5 % или на 2 %, когато естеството и тежестта на индивидуалното или системното нарушение не оправдава определяне на по-висок размер.
4	Неизпълнение на мерките за информация и комуникация – задължителни за бенефициентите	До изтичане на срока на мониторинг	5 % от предоставената финансова помощ по административния договор; В съответствие с принципа на пропорционалност размерът на финансовата корекция може да бъде намален на 2%, когато естеството и тежестта на индивидуалното или системното нарушение не оправдава определяне на по-висок размер.
5	Неизпълнение на одобрени индикатори, които са свързани с постигането на целите на програмата	До изтичане на срока на мониторинг	Когато изпълнението на одобрените по проекта индикатори е между 90 и 99 % – размерът на финансовата корекция е 0 %. Когато изпълнението на одобрените по проекта индикатори е между 80 и 89 % – размерът на финансовата корекция е 5 %. Когато изпълнението на одобрените по проекта индикатори е между 70 и 79 % – размерът на финансовата корекция е 10 %. Когато изпълнението на одобрените по проекта индикатори е между 60 и 69 % – размерът на финансовата корекция е 15 %. Когато изпълнението на одобрените по проекта индикатори е между 50 и 59 % – размерът на финансовата корекция е 20 %. Когато изпълнението на одобрените по проекта индикатори е между 45 и 49 % – размерът на финансовата корекция е 25 %. Когато изпълнението на одобрените по проекта индикатори е под 45 % – размерът на финансовата корекция е 100 %.