

РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2017/646 НА КОМИСИЯТА**от 5 април 2017 година****за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/378 за определяне на правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 514/2014 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на извършването на годишната процедура по уравниване на сметките и на уравниването с оглед на съответствието**

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Регламент (ЕС) № 514/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. за определяне на общи разпоредби за фонд „Убежище, миграция и интеграция“ и за инструмента за финансово подпомагане на полицейското сътрудничество, предотвратяването и борбата с престъпността и управлението на кризи ⁽¹⁾, и по-специално член 47, параграф 6 от него,

като има предвид, че:

- (1) Първото годишно уравниване на сметките, извършено съгласно член 1 от Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/378 на Комисията ⁽²⁾, показва необходимостта да се изясни положението с годишното предварително финансиране, което не е напълно уравниено с предадените годишни сметки.
- (2) Необходимо е да се определят условията за извършване на уравниването с оглед на съответствието и по-специално правилата относно критериите за определяне на нивото на финансовата корекция, която Комисията може да прилага съгласно член 47 от Регламент (ЕС) № 514/2014 след приключването на посочената процедура.
- (3) За да се гарантират правната сигурност и еднаквото третиране на всички държави членки, е от основно значение да се изяснят критериите за установяване на недостатъци в ефективното функциониране на системите за управление и контрол, да се идентифицират основните видове такива недостатъци и да се определят критериите по отношение на нивото на финансовата корекция.
- (4) Поради това Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/378 следва да бъде съответно изменен.
- (5) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на комитета за фондове „Убежище, миграция и интеграция“ и „Вътрешна сигурност“,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/378 се изменя, както следва:

1. Член 1 се изменя, както следва:

а) параграф 6 се заменя със следното:

„6. Когато размерът, приет от Комисията в решението за уравниване на годишните сметки за финансова година N, е по-нисък от размера на годишното предварително финансиране за финансова година N, последният се уравнива спрямо първия. Оставашото предварително финансиране се уравнива в хода на следващо уравниване на сметките.

Първата алинея се прилага и в случаите, когато дадена държава членка представи годишни сметки, в които декларира нулево плащане.“;

б) параграф 7 се заличава.

⁽¹⁾ ОВ L 150, 20.5.2014 г., стр. 112.

⁽²⁾ Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/378 на Комисията от 2 март 2015 година за определяне на правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 514/2014 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на извършването на годишната процедура по уравниване на сметките и на уравниването с оглед на съответствието (ОВ L 64, 7.3.2015 г., стр. 30).

2. Вмъкват се следните членове:

„Член 3а

Критерии за установяване на недостатъците в ефективното функциониране на системата за управление и контрол

1. Комисията основава своята оценка по отношение на ефективното функциониране на системата за управление и контрол на всички налични резултати от одити, извършени от държавите членки, службите на Комисията и Сметната палата, както и на резултатите от разследвания, проведени от Европейската служба за борба с измамите, и всякаква друга информация относно съответствието с критериите за определяне, посочени в член 2, параграф 1 от Делегиран регламент (ЕС) № 1042/2014 на Комисията (*).

Оценката на Комисията обхваща условията за вътрешен контрол по националната програма, дейностите по управление и контрол на отговорния орган, както и контролните и одитните дейности на одитния орган и се основава на проверка на съответствието с основните изисквания, посочени в таблица 1 от приложението.

2. Съответствието с основните изисквания, посочени в параграф 1, съгласно категориите, посочени в таблица 2 от приложението, се използва за оценка на ефективното функциониране на всеки компетентен орган и за формулиране на общо заключение относно системата за управление и контрол. В общото заключение относно системата за управление и контрол се вземат предвид евентуалните смекчаващи или утежняващи фактори.

3. В случай че според оценката някое от основните изисквания 2, 4, 5, 8, 11, 12 или 14 в таблица 1 от приложението или две или повече от другите основни изисквания в същата таблица попадат в категория 3 или 4, посочена в таблица 2 от приложението, това се счита за вид сериозен недостатък в ефективното функциониране на системата за управление и контрол.

Член 3б

Критерии за прилагане и определяне на нивото на финансовите корекции

1. Комисията прилага финансови корекции, когато установи една или повече единични или системни нередности, или един или повече недостатъци в ефективното функциониране на системата за управление и контрол („недостатъци на системата“).

За целите на настоящия регламент „нередност“ означава всяко нарушение на правото на Съюза или на националното право, или всяко нарушение на националните правила, произтичащи от действие или бездействие на бенефициер или бенефициери, което има или би имало за резултат нанасянето на вреда на общия бюджет на Европейския съюз чрез начисляване на неоправдан разход.

Размерът на финансовата корекция се определя въз основа на всеки отделен случай, когато това е възможно, и е равен на точната сума на разходите, които са начислени неправомерно за сметка на общия бюджет на Съюза.

Когато Комисията установи нередности в представителна извадка от разходи в цялата или част от националната програма, но не е икономически ефективно да провери редовността на другите разходи, корекцията може да бъде определена чрез екстраполиране на резултатите от проверката на извадката за останалата част от съвкупността, от която е съставена.

Когато Комисията установи системни нередности или недостатъци на системата, но не е възможно дори чрез екстраполиране да се определи точно размерът на корекцията, към разходите, декларирани за засегнатата част от системата в съответствие с индикативните критерии и мащаби, посочени в параграфи 2 и 3, се прилага финансова корекция с единна ставка.

Корекции с единна ставка може да се прилагат и по отношение на единични случаи на нередности.

2. Нивото на корекцията с единна ставка се определя, като се отчитат следните фактори:

- a) степента на сериозност на нередността или недостатъка на системата спрямо цялата система или част от нея, или спрямо вида на декларираните разходи;
- b) степента на риска от загуба, на който е бил изложен бюджетът на Съюза в резултат на нередност или недостатък на системата;

- в) до каква степен разходите са податливи на измама поради нередност или недостатък на системата;
- г) евентуалните смекчавачи или утежняващи фактори.
3. Нивото на корекцията се определя, както следва:
- а) единна ставка в размер на 100 % се прилага, когато нередността или нередностите/недостатъкът или недостатъците на системата е/са толкова съществен/и, чест/и или широкоразпространен/и, че води/ят до пълна неизправност на системата, която излага на риск законосъобразността и редовността на всички съответни разходи;
- б) единна ставка в размер на 25 % се прилага, когато нередността или нередностите/недостатъкът или недостатъците на системата е/са толкова чест/и и широкоразпространен/и, че води/ят до изключително сериозна неизправност на системата, която излага на риск законосъобразността и редовността на много голям дял от съответните разходи;
- в) единна ставка в размер на 10 % се прилага, когато нередността или нередностите/недостатъкът или недостатъците на системата се дължи/ат на частично, слабо или нередовно функциониране на системата, което излага на риск законосъобразността и редовността на голям дял от съответните разходи;
- г) единна ставка от 5 % се прилага, когато нередността или нередностите/недостатъкът или недостатъците на системата се дължи/ат на непоследователно функциониране на системата, което излага на риск законосъобразността и редовността на значителен дял от съответните разходи.

В съответствие с принципа на пропорционалност тази ставка може да бъде намалена до 2 %, когато се счита, че естеството и сериозността на нередността или недостатъка на системата не оправдават корекция в размер на 5 %.

4. Когато поради факта, че отговорните органи не са предприели подходящи корективни мерки след прилагането на финансова корекция през дадена финансова година, същият недостатък или недостатъци/същата нередност или нередности е/са установени през следваща финансова година, въз основа на продължаващото наличие на този недостатък или недостатъци/тази нередност или нередности корекцията с единна ставка може да бъде увеличена до размер, който не надвишава следващия размер, предвиден в мащабите, посочени в параграф 3.

(*) Делегиран регламент (ЕС) № 1042/2014 на Комисията от 25 юли 2014 година за допълване на Регламент (ЕС) № 514/2014 по отношение на определянето и отговорностите в областта на управлението и контрола на отговорните органи и по отношение на статута и задълженията на одитните органи (ОВ L 289, 3.10.2014 г., стр. 3).“

3. Добавя се ново приложение съгласно приложението към настоящия регламент.

Член 2

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко в държавите членки в съответствие с Договорите.

Съставено в Брюксел на 5 април 2017 година.

За Комисията
Председател
Jean-Claude JUNCKER

ПРИЛОЖЕНИЕ

„ПРИЛОЖЕНИЕ

Основни изисквания за системите за управление и контрол и класификация на тези изисквания във връзка с ефективното им функциониране

(посочени в член 3а от Регламент за изпълнение (ЕС) 2015/378)

Таблица 1

Основни изисквания

	Основни изисквания за системите за управление и контрол	Съответни организации/ органи	Обхват
1	Подходящо описание и разделение на функциите и подходящи системи за докладване и мониторинг, когато отговорният орган възлага изпълнението на задачи на друга организация	Отговорен орган/ упълномощен орган	Вътрешна среда
2	Подходящ подбор на проекти	Отговорен орган/ упълномощен орган	Контролни дейности
3	Предоставяне на подходяща информация на бенефициерите, потенциалните бенефициери и обществеността	Отговорен орган/ упълномощен орган	Вътрешна информация и комуникация
4	Подходящ контрол	Отговорен орган/ упълномощен орган	Контролни дейности
5	Ефективни системи и процедури, които да гарантират, че всички документи за разходите и контролните дейности се съхраняват с цел осигуряване на подходяща одитна следа	Отговорен орган/ упълномощен орган	Контролни дейности
6	Надеждни компютризиранни системи за счетоводство, съхраняване и предаване на финансовата информация и на данните за показателите с цел мониторинг и докладване	Отговорен орган/ упълномощен орган	Контролни дейности/ вътрешна информация и комуникация
7	Ефективно прилагане на процедури за предотвратяване, установяване и коригиране на нередности, включително пропорционални мерки за борба с измамите	Отговорен орган/ упълномощен орган	Контролни дейности
8	Подходящи процедури за изготвяне на годишните сметки, декларацията за управлението и годишното обобщение на окончателните одитни доклади и извършените контролни дейности	Отговорен орган/ упълномощен орган	Контролни дейности
9	Подходяща и пълна отчетност на подлежащите на възстановяване суми, възстановените суми и отменените суми	Отговорен орган/ упълномощен орган	Контролни дейности
10	Подходящо описание и разграничение на функциите; функционална независимост от отговорния орган и подходящи системи, чрез които да се гарантира, че всяка друга организация, извършваща одити, разполага с необходимата функционална независимост и взема предвид международно приети стандарти за одит	Одитен орган	Вътрешна среда

	Основни изисквания за системите за управление и контрол	Съответни организации/ органи	Обхват
11	Подходящи одити на системите	Одитен орган	Контролни дейности
12	Подходящи одити на разходите	Одитен орган	Контролни дейности
13	Подходящи одити на сметките	Одитен орган	Контролни дейности
14	Подходящи процедури за даване на надеждни одитни становища и изготвяне на надеждни одитни доклади	Одитен орган	Контролни дейности

Таблица 2

Класификация на основните изисквания във връзка с работата на системите за управление и контрол

Категория 1	Функционира добре. Не е необходимо подобрене или е необходимо само незначително подобрене (подобрения)
Категория 2	Функционира. Необходимо е известно подобрене (подобрения)
Категория 3	Функционира частично. Необходими са значителни подобрения
Категория 4	На практика не функционира“