



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 25 юли 2014 г.
(OR. en)

12213/14

GAF 40
FIN 516

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

От:	Генералния секретар на Европейската комисия, подписано от г-н Jordi AYET PUIGARNAU, директор
Дата на получаване:	17 юли 2014 г.
До:	Г-н Uwe CORSEPIUS, генерален секретар на Съвета на Европейския съюз
№ док. Ком.:	COM(2014) 474 final
Относно:	ДОКЛАД НА КОМИСИЯТА ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И СЪВЕТА Защита на финансовите интереси на Европейския съюз – борба срещу измамите – Годишен доклад за 2013 г.

Приложено се изпраща на делегациите документ COM(2014) 474 final.

Приложение: COM(2014) 474 final



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 17.7.2014 г.
COM(2014) 474 final

ДОКЛАД НА КОМИСИЯТА ДО ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И СЪВЕТА

**Защита на финансовите интереси на Европейския съюз – борба срещу измамите –
Годишен доклад за 2013 г.**

{SWD(2014) 243 final}

{SWD(2014) 244 final}

{SWD(2014) 245 final}

{SWD(2014) 246 final}

{SWD(2014) 247 final}

{SWD(2014) 248 final}

СЪДЪРЖАНИЕ

<u>Резюме</u>	4
<u>1. Въведение</u>	7
<u>2. Измами и други нередности</u>	7
<u>2.1. Докладвани нередности и общи тенденции и насоки, 2009—2013 г.</u>	7
<u>2.2. Нередности, докладвани като измами, които засягат бюджета на ЕС</u>	9
<u>2.2.1. Приходи</u>	11
<u>2.2.2. Разходи</u>	12
<u>2.2.3. Резултати на Европейската служба за борба с измамите (OLAF)</u>	17
<u>2.3. Нередности, които не са докладвани като измами</u>	17
<u>2.3.1. Приходи</u>	18
<u>2.3.2. Разходи</u>	19
<u>3. Възстановяване на средства и други превантивни и коригиращи мерки</u>	19
<u>3.1. Разходи: превантивни механизми</u>	20
<u>3.1.1. Прекъсвания през 2013 г.</u>	20
<u>3.1.2. Суспендиране</u>	21
<u>3.2. Разходи: финансови корекции и възстановени суми през 2013 г.</u>	21
<u>3.3. Възстановяване на средства, свързани с приходи от собствени ресурси</u>	22
<u>4. Политики за борба с измамите на равнище ЕС</u>	23
<u>4.1. Инициативи в областта на политиката за борба с измамите, предприети от Комисията през 2013 г.</u>	23
<u>4.1.1. Регламент (ЕС) № 883/2013 относно разследванията, провеждани от OLAF</u>	23
<u>4.1.2. Предложение за директива относно борбата с измамите, засягащи финансовите интереси на Съюза, по наказателноправен ред</u>	23
<u>4.1.3. Предложение за създаването на Европейска прокуратура</u>	23
<u>4.1.4. Борба с корупцията в ЕС</u>	24
<u>4.1.5. Политика за борба с измамите в митниците</u>	24
<u>4.1.6. Борба срещу измамите с ДДС</u>	27
<u>4.1.7. Разпоредби за борба с измамите в международните споразумения</u>	27
<u>4.1.8. Борба с незаконната търговия с тютюневи продукти</u>	27

4.1.9.	Правила относно възлагането на обществени поръчки	29
4.1.10.	Предложение за директива относно защита на еврото и други парични знаци срещу подправяне по наказателноправен ред	29
4.1.11.	Стратегия на Комисията за борба с измамите	30
4.1.12.	Програми „Херкулес“ и „Перикъл“	31
4.2.	Консултативен комитет за координиране на предотвратяването на измамите (COCOLAF)	31
4.3.	Резолюция на Европейския парламент от 3 юли 2013 г. относно защитата на финансовите интереси на ЕС — Борба с измамите — Годишен доклад за 2011 г.	32
5.	Мерки, предприети от държавите членки, за борба с измамите и с други незаконни дейности, засягащи финансовите интереси на ЕС	33
5.1.	Мерки за борба с измамите и другите нередности, засягащи финансовите интереси на ЕС	33
5.2.	Прилагане на член 3, параграф 4 от новия Регламент за OLAF относно определяне на координационна служба за борба с измамите (AFCOS)	34
5.3.	Изпълнение на препоръките от 2012 г.	36
6.	Заклучения и препоръки	37
6.1.	Безпрецедентен набор от мерки за борба с измамите	37
6.1.1.	Началото на пътя: Стратегията за борба с измамите	38
6.1.2.	Реформата на Европейската служба за борба с измамите	38
6.1.3.	Мерки за борба с измамите и корупцията при възлагането на обществени поръчки	38
6.1.4.	Секторни мерки: приходи	39
6.1.5.	Секторни мерки: разходи	39
6.1.6.	Какво предстои	40
6.2.	Оперативни резултати: различно темпо	40
6.2.1.	Приходи: Качество на стратегиите за информация и контрол	40
6.2.2.	Разходи: картина в развитие	41
	ПРИЛОЖЕНИЕ 1 — Нередности, докладвани като измами	43
	ПРИЛОЖЕНИЕ 2 — Нередности, които не са докладвани като измами	45
	ПРИЛОЖЕНИЕ 3 — Финансови корекции за 2013 г., извършени в съответствие със споделеното управление (в млн. EUR)	46

РЕЗЮМЕ

Настоящият годишен доклад за 2013 г. относно защитата на финансовите интереси на Европейския съюз е представен от Комисията в сътрудничество с държавите членки в съответствие с член 325 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС). Той обхваща мерките, предприети от Комисията и държавите членки по отношение на борбата с измамите, и резултатите от тях. Това е последният доклад при настоящата Комисия и поради това в него са обсъдени постиженията от последните пет години. Заключениета и препоръките, включени в доклада, се основават на анализ на наличната информация за последните пет години и за проблемите и рисковете, установени през този период.

Мерки за защита на финансовите интереси на ЕС, 2009—2013 г.

През периода 2009—2013 г. Комисията предприе безпрецедентни правни и административни мерки за подобряване на защитата на финансовите интереси на ЕС.

Тази поредица от мерки започна през 2011 г., когато Комисията прие своята многогодишна стратегия за борба с измамите. Предназначена първоначално за службите на Комисията, стратегията имаше ключова роля за повишаване на осведомеността относно измамите сред отговорните национални органи. Освен това, въз основа на стратегията в новите разходни програми за 2014—2020 г. бяха въведени специфични разпоредби за борба с измамите.

Вторият важен етап в засилването на борбата с измамите беше отбелязан с приемането на новия Регламент за OLAF¹ през 2013 г. С този регламент бяха опростени процедурите на OLAF и бе повишена ефективността на Службата. С него бяха също така подсилени процесуалните гаранции за лицата, засегнати от разследване на OLAF.

През 2012 и 2013 година Комисията разгледа наказателноправния аспект на защитата на финансовите интереси на ЕС, като прие предложения за:

- директива относно борбата с измамите чрез наказателното законодателство през юли 2012 г., която следва да отстрани пропуските в законодателството на държавите членки за борба с измамите, които са пречка за ефективното преследване на измамниците;
- регламент за създаването на Европейска прокуратура (EPPO) през юли 2013 г. Предложението за EPPO е едно от най-съществените законодателни предложения във връзка със защитата на финансовите интереси на ЕС.

Комисията предприе също така някои важни мерки, по-специално за защита на приходната част на бюджета на ЕС. Тези мерки включват:

¹ ОВ L 248, 18.9.2013 г., стр. 1.

- предложението за изменение на Регламент (ЕО) № 515/97 относно взаимопомощта между административните органи в областта на митническите въпроси;
- директивите относно механизъм за бързо реагиране срещу измамите с ДДС и механизъм за обратно начисляване;
- подписването на протокола относно РККТ срещу незаконната търговия с тютюн; и
- съобщението относно борбата с контрабандата на тютюневи изделия през 2013 г.

С тези мерки Комисията промени картината на политиката за борба с измамите на равнище ЕС.

Разкриване и докладване на нередностите (свързани или несвързани с измами), засягащи бюджета на ЕС

През 2013 г. 1 609 нередности бяха докладвани като измами (това включва подозрения за измами и установени измами), засягащи 309 млн. EUR във фондовете на ЕС. Продължават да съществуват значителни различия в докладваните от държавите членки нередности, свързани с измами, което може да е сигнал за различни тълкувания при прилагането на правната рамка и различни подходи към разкриването на измами. Отчетените нередности, свързани с измами, са намалявали в приходната част. В разходната част техният брой е намалял рязко между 2009 г. и 2011 г., но сега отново се увеличава.

Някои тенденции се засилиха през последните две години: участието на административните органи в разкриването на нередности, свързани с измами, продължи да се увеличава, а използването на подправени документи стана най-разпространеният начин за извършване на измами.

Нередностите, които не са отчетени като измами, са се увеличили, особено по отношение на засегнатите суми. Това увеличение отразява преди всичко по-големия брой източници, предлагащи финансиране на различни разходни програми, изпълнението на повече програми и факта, че европейските институции и националните служби за одит обръщат по-голямо внимание на управлението на средствата.

Превантивни и коригиращи мерки

През 2013 г. Комисията взе няколко решения, за да гарантира, че ресурсите на ЕС се изразходват в съответствие с принципа на доброто финансово управление и че финансовите интереси на ЕС са защитени. В областта на политиката на сближаване бяха взети 217 решения за прекъсване на плащанията (за над 5 млрд. EUR). От тях в края на 2013 г. 131 решения все още са в сила (за прекъснати плащания от около 2 млрд. EUR). Освен това Комисията взе четири нови решения за суспендиране на плащания (като три от тях са все още в сила в края на годината).

Комисията извърши финансови корекции за над 2,5 млрд. EUR и издаде нареждания за възстановяване на средства за 955 млн. EUR.

Мерките, предприети през 2013 г., показват, че Комисията се отнася много сериозно към защитата на финансовите интереси на ЕС и че съществуващите механизми са ефективни за постигането на тази цел. Сега обаче националните бюджети са изложени на риск от невъзстановяване на суми, които са изплатени вече на бенефициерите, но подлежат на финансови корекции.

Координационни служби за борба с измамите (AFCOS)

В доклада за тази година акцентът е поставен върху изискването всяка държава членка да създаде координационна служба за борба с измамите (AFCOS) в съответствие с член 3, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 883/2013. Създаването на AFCOS има за цел подпомагане на ефективното сътрудничество и обмена на информация с Европейската служба за борба с измамите (OLAF).

Четири държави членки не са още учредили официално свои AFCOS, но възнамеряват да направят това до края на 2014 г.

Отговорностите на националните AFCOS варират в зависимост от държавата. Всички държави членки са възложили на своите AFCOS координираща роля, макар и в различна степен. Само малък брой държави членки са оправомощили своите AFCOS да действат с разследващи функции.

1. ВЪВЕДЕНИЕ

Всяка година в съответствие с член 325, параграф 5 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС) Комисията, в сътрудничество с държавите членки, представя на Европейския парламент и на Съвета доклад относно мерките, предприети в областта на борбата с измамите и всяка друга незаконна дейност, засягаща финансовите интереси на ЕС.

В Договора се посочва, че ЕС и държавите членки споделят отговорността за защитата на финансовите интереси на ЕС и борбата с измамите. Националните органи управляват около 80% от разходите на ЕС и събират традиционните собствени ресурси (ТСР). Комисията упражнява надзор в тези две области, определя стандарти и контролира спазването. От съществено значение е Комисията и държавите членки да работят в тясно сътрудничество, за да се гарантира ефективност на защитата на финансовите интереси на ЕС. Една от основните цели на настоящия доклад е да се прецени колко ефективно е било това сътрудничество през 2013 г. и дали то може да бъде подобро.

В настоящия доклад се описват мерките, предприети на равнище ЕС през 2013 г., и се предоставят обобщение и оценка на действията, предприети от държавите членки за борба с измамите. Включен е анализ на основните резултати, постигнати от националните и европейските органи по отношение на разкриването и докладването за случаи на измами и други нередности, свързани с приходите и разходите на ЕС. Акцентът в доклада е поставен по-специално върху създаването на координационна служба за борба с измамите (AFCOS) във всяка държава членка, тъй като това ще насърчи обмена на ключова информация относно финансовите интереси на ЕС между държавите членки и OLAF.

Докладът се съпровожда от шест работни документа на службите на Комисията². Документите „Прилагане на член 325 от държавите членки през 2013 г.“ и „Статистически анализ на нередностите“ съдържат таблици, обобщаващи основните резултати от дейностите за борба с измамите на всяка държава членка.

2. ИЗМАМИ И ДРУГИ НЕРЕДНОСТИ

2.1. Докладвани нередности и общи тенденции и насоки, 2009—2013 г.

През 2013 г. на Комисията бяха докладвани 15 779 нередности (свързани или несвързани с измами) за обща сума от около 2,14 млрд. EUR, от които около 1,76 млрд. EUR засягат разходите в бюджета на ЕС. Откритите нередности

² i) Прилагане на член 325 от държавите членки през 2013 г.; ii) Статистическа оценка на нередностите, докладвани през 2013 г. за собствените ресурси, природните ресурси, политиката на сближаване и предприемаческата помощ; iii) Препоръки за последващи действия във връзка с доклада на Комисията относно защитата на финансовите интереси на ЕС и борбата с измамите, 2012 г.; iv) Методология за статистическата оценка на докладваните нередности за 2013 г.; v) Годишен преглед, съдържащ информация за резултатите от програмата „Херкулес II“ през 2013 г.; vi) Изпълнение на стратегията на Комисията за борба с измамите.

представляват 1,34 % от плащанията по отношение на разходната част и 1,86 % от събраните брутни ТСР.

В сравнение с 2012 г. броят на нередностите се е увеличил със 17 %. Размерът на финансовите средства във връзка с разкритите нередности обаче е намалял с 36 %.

През последните пет години имаше съществени промени в начина, по който държавите членки и Комисията докладват за нередности. Специално за целта бяха създадени две платформи³, които доведоха до повишаване на своєвременността, както и на общото качество и количество на информацията относно нередностите, засягащи бюджета на ЕС.

Достъпът до тази информация доведе до значителни промени в информацията, предоставена чрез настоящия доклад, като акцентът се измести от нередностите изобщо към онези, за които се докладва като за свързани с измама.

През периода 2009—2013 г. броят на докладваните нередности се е увеличил с 22 %, а съответните суми са нараснали с 48 %.

Това увеличение е свързано отчасти с ресурсите, с които разполага бюджетът на ЕС, които през 2013 г. бяха с над 10 % повече, отколкото през 2009 г. Най-вероятният фактор обаче, който обуславя увеличението, е обстоятелството, че институциите на ЕС (Европейската комисия и Сметната палата) и националните служби са се отнасяли с по-голямо внимание към управлението на средствата на ЕС и са упражнявали по-голям контрол върху него.

Ето защо, макар нередностите, докладвани като измами (чието разкриване попада до голяма степен под отговорността на държавите членки и е по-трудно), да са намалели до известна степен през последните пет години (вж. раздел 2.2 и графика 2 по-долу), броят на нередностите, които не са докладвани като измами, постоянно е нараствал.

Графика 1: Докладвани измами (като свързани и като несвързани с измами) и съответните суми, 2009—2013 г.

³ Системата за управление на нередностите (IMS) за докладване на нередности в областите на споделеното управление и „контекстът на възстановяване на средствата“ в счетоводната система (ABAC) за управление на разходите от Комисията.



2.2. Нередности, докладвани като измами, които засягат бюджета на ЕС

Броят на нередностите, докладвани като измами, и свързаните с тях суми не са пряко мерило за равнището на измамите, засягащи бюджета на ЕС. Те са информативни за резултатите, постигнати от държавите членки и институциите на ЕС, при разкриването на потенциални случаи на измама. Окончателното решение относно това дали даден случай наистина представлява измама се взема от отговорните (съдебни) органи на съответната държава членка⁴.

През 2013 г. държавите членки са докладвали като измами 1 609 нередности за обща сума от 309 млн. EUR средства на ЕС. От тях 25 нередности, свързани с измами, засягат средства, управлявани в рамките на преките разходи, възлизащи на 1,2 млн. EUR, и 8 нередности, свързани с измами, бяха докладвани от страните кандидатки, засягащи около 1 млн. EUR.

Броят на нередностите, свързани с измами⁵, докладвани през 2013 г., се е увеличил с 30 % в сравнение с предходната година, докато финансовите им последици са намалели с 21 %. Следва да се отбележи, че годишните колебания на сумите не са толкова значителни, колкото разликите в броя на докладваните случаи (сумите могат да бъдат особено силно повлияни от отделни случаи с големи стойности). Между секторите се наблюдават значителни разлики, както е показано в таблица 1. На графика 2 са показани общите тенденции през последните пет години, подчертаващи известен спад на броя на докладваните случаи и на сумите през този период.

Има също разлики между тенденцията на приходите (спад) и тенденцията на разходите (където колебанията изглеждат свързани с хода на циклите на многогодишно програмиране и където от 2012 г. насам се отчита ръст).

⁴ Това означава, че случаите, докладвани първоначално от държавите членки като потенциално измамни, могат да бъдат отменени от съдебните органи.

⁵ За съответните определения вж. приложение IV (Методология).

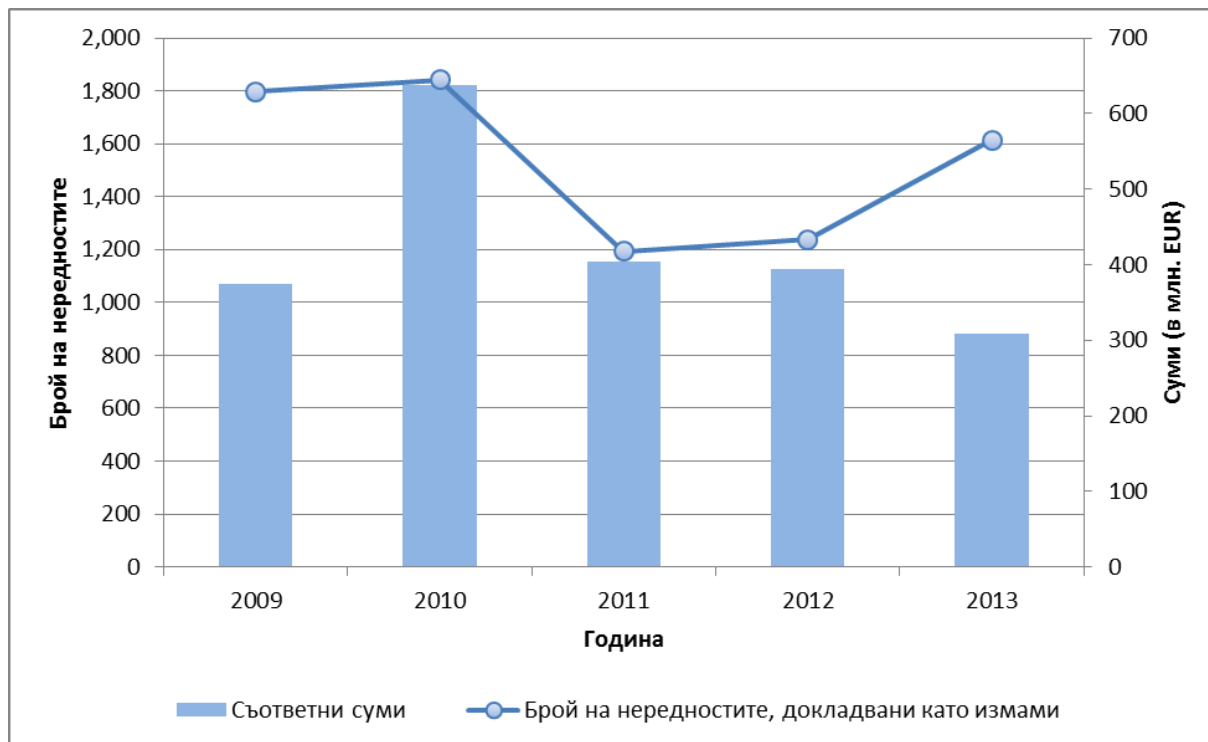
Таблица 1: Нередности, докладвани като измами, през 2013 г.⁶

Бюджетен сектор (разходи)	Брой на нередностите, докладвани като измами	Разлика спрямо 2012 г.	Съответни суми (в млн. EUR)	Разлика спрямо 2012 г.	В % от плащанията
Природни ресурси	588	175%	75,6	10%	0,13%
<i>Подпомагане на селскостопанските пазари и преки плащания</i>	279	87%	48,5	-18%	0,11%
<i>Развитие на селските райони</i>	184	202%	13,7	53%	0,11%
<i>Общо за двете</i>	102	Няма данни	4,3	Няма данни	Няма данни
<i>Рибарство</i>	23	475%	9,1	1200%	1,89%
Политика на сближаване	321	15%	155,7	-22%	0,27%
<i>Сближаване 2007—2013 г.</i>	248	25%	124,0	-22%	0,23%
<i>Структурни фондове 2000—2006 г. (вкл. Кохезионен фонд)</i>	73	-10%	31,8	-23%	0,95%
Предприсъединяване	42	27%	15,57	-65%	1,87%
<i>Предприсъединителна помощ (2000—2006 г.)</i>	33	22%	14,4	-68%	51,14%
<i>Инструмент за предприсъединителна помощ (2007—2013 г.)</i>	9	50%	1,2	300%	0,15%
Преки разходи	25	-14%	1,2	-40%	0,01%
Общо разходи	976	76%	248,1	-21%	0,19%
Бюджетен сектор (приходи)	Брой на нередностите, докладвани като измами	Разлика спрямо 2012 г.	Съответни суми	Разлика спрямо 2012 г.	В % от брутната сума на ТСР, установена за 2013 г.
Приходи (традиционни собствени ресурси)*	633	-7%	61	-22%	0,29%
* Съответните суми включват прогнози на държавите членки					
ОБЩО	1 609	30%	309,1	-21%	/

Разбивката на всички нередности, докладвани като измами през 2013 г., по държави членки и бюджетен сектор, е дадена в приложение 1.

⁶ Високият процент на сумите, свързани с нередности, докладвани като измами, спрямо общата сума на плащанията за предприсъединителна помощ (последната колона от таблица 1) се дължи изцяло на факта, че плащанията през 2013 г. за този сектор са били много ограничени (а именно 28 млн. EUR), тъй като програмите за помощ са били почти приключили. Разкритите нередности, свързани с измами, докладвани през 2013 г., се отнасят до дейности, финансирани през предходни финансови години.

Графика 2: Нередности, докладвани като измами, и свързаните с тях суми, 2009—2013 г.



2.2.1. Приходи

Броят на случаите на измами, докладвани за 2013 г. (633), е със 17 % по-малък от средния за периода 2009—2013 г. (763). Общият установен размер на ТСП, докладвани за 2013 г. (54 млн. EUR — 61 млн. с изчислените суми), е с 44 % по-малък от средния за периода 2009—2013 г. (96 млн. EUR).⁷

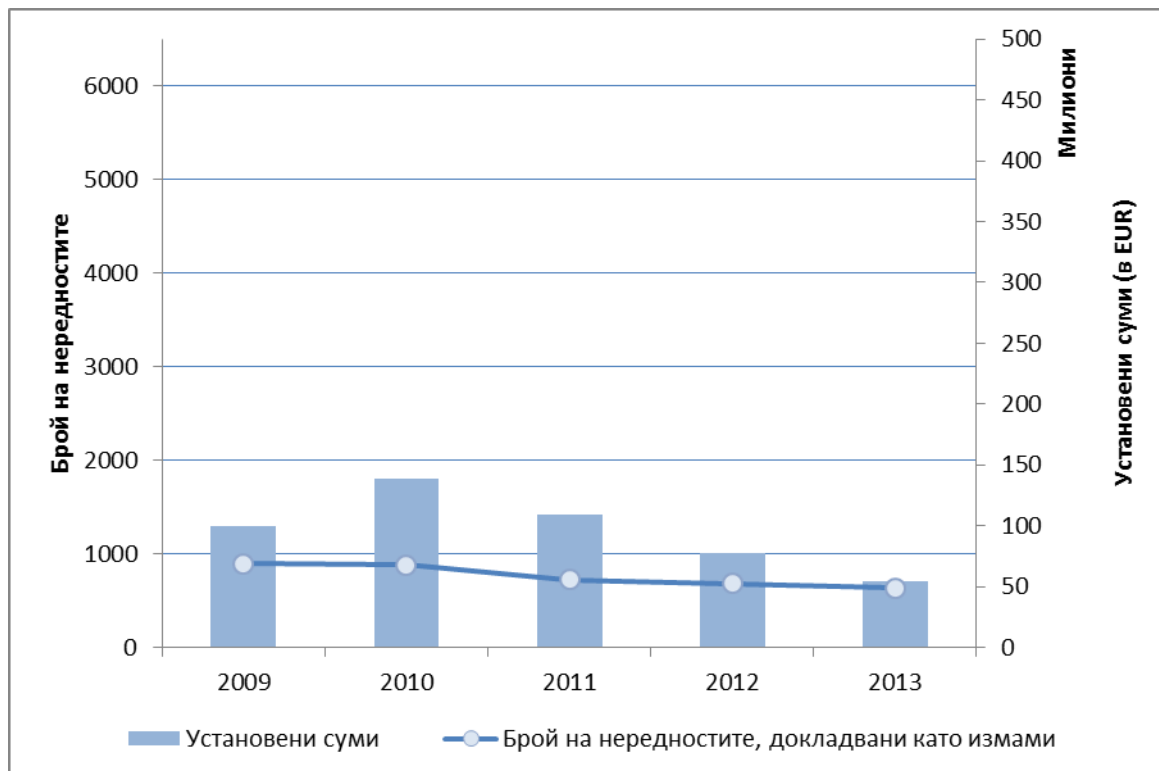
През 2013 г. почти половината от случаите на измами (47 %) са разкрити по време на инспекции на службите за борба с измамите, а 29 % — по време на митнически проверки, извършени при митническото освобождаване на стоки. Около 56 % от всички суми на ТСП, свързани със случаи на измами, са били установени по време на инспекции, проведени от службите за борба с измамите.

Анализът показва, че броят на случаите на измами е намалял през периода 2009—2013 г., както е показано в графика 3.

⁷

За целите на съпоставимостта стойностите за 2009—2013 г. се основават на данни, използвани при изготвянето на докладите за тези години.

ГРАФИКА 3: ТСР — случаи на измами и установените съответни суми, 2009—2013 г.



2.2.2. Разходи

Що се отнася до разходите на ЕС, увеличението на броя на нередностите, докладвани като измами, е било значително, възлизайки на 76 %. Това отразява главно положението в сектора на природните ресурси (където увеличението е било 175 %, вж. т. 2.2.2.1). Увеличения се отбелязват също в областите на политиката на сближаване (15 %) и на предприсъединителната политика (27 %). Намаления има в преките разходи (14 %). Колебанието в съответните суми не дава голяма възможност за изводи, както беше вече посочено, тъй като те са намалели във всички сектори с изключение на селското стопанство (+10 %).

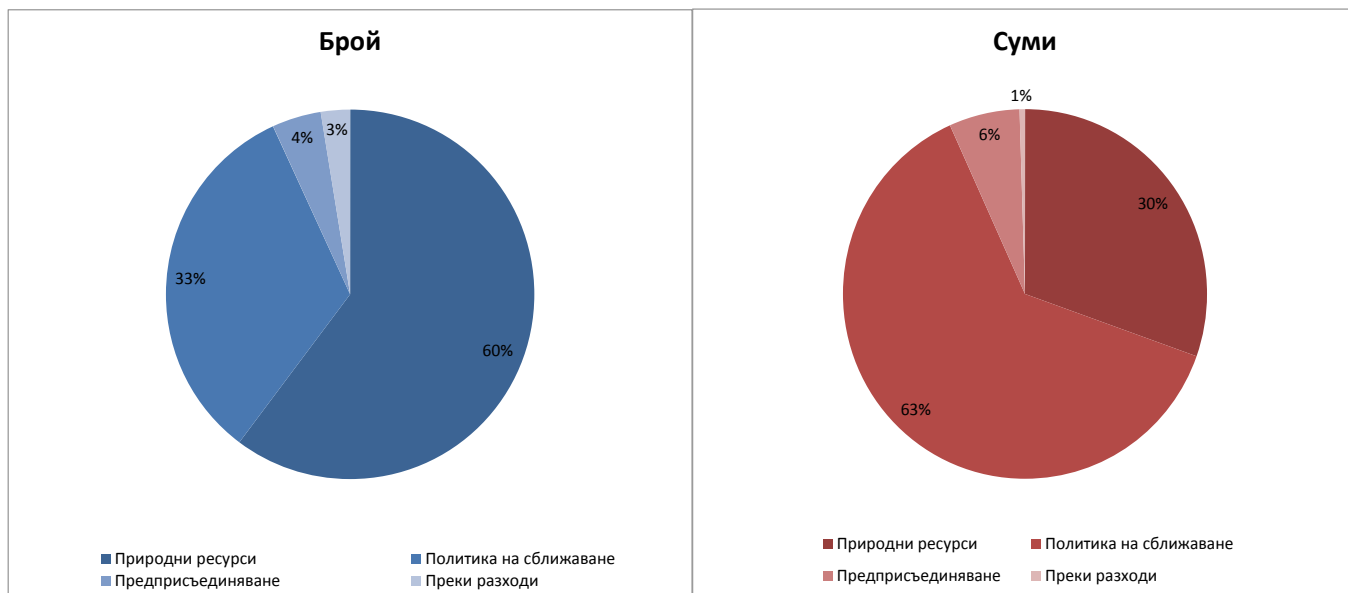
Докладваните нередности често се отнасят до сделки, които са се състояли през дадена финансова година, различна от годината, в която са били установени или докладвани. Между момента на извършването на (потенциална) измама и нейното докладване на Комисията минават средно около четири години⁸.

В графики 4 и 5 са показани докладваните нередности, свързани с измами, и съответните суми по разходни сектори.

⁸ Средно две години и девет месеца минават между времето на извършване на дадена измамна дейност и момента, в който тя бъде разкрита. След това минават средно петнадесет месеца, преди нередността да бъде докладвана на Комисията. Тези стойности обаче са значително повлияни от нередностите, докладвани в селскостопанския сектор (20 месеца след разкриването); в областта на политиката на сближаване забавянето е много по-малко (осем месеца).

За разлика от предходните години, повечето нередности, свързани с измами, са били разкрити в селскостопанския сектор. Както и през предходните години обаче, най-големият дял на сумите, свързани с измами (63%), се пада на областта на политиката на сближаване.

Графики 4 и 5: Нередности, докладвани като измами, по бюджетни сектори (разходи) — по брой и размер



Откритите начини на действие не се различават значително в сравнение с предходните години. Използването на фалшиви или подправени документи или декларации продължава да бъде най-често прилаганата схема.

Само три от нередностите, докладвани като измами, се отнасят до случаи на корупция⁹.

Около 48 % от нередностите, докладвани като измами през 2013 г., са били разкрити от органите за борба с измамите или по време на наказателни разследвания, или при други външни проверки. 52 % са били разкрити от системите за административен контрол, предвидени съгласно секторните регламенти. Това подчертава важността на външните проверки в борбата срещу измамите и нуждата от висока степен на координация с управляващите органи и органите за одит. То показва също така, че последните са се подобрили значително. При разследванията за борба с измамите или наказателните разследвания са разкрити потенциални случаи на измама, засягащи големи финансови суми, което отразява тяхната способност да насочват дейностите си, както и големите им възможности за провеждане на разследване.

През 2013 г. само една държава членка, Ирландия, не е категоризирала нито една от своите нередности като измама. Разкриването на измами продължава да бъде различно

⁹ Две в областта на политиката на сближаване, а третата — в селското стопанство. Три държави членки докладваха, че са разкрили такива случаи: Чешката република, Латвия (политика на сближаване) и Нидерландия (селско стопанство). Последният е от финансовата 1999 година и е свързан с други подобни случаи, докладвани през предходните години от Франция и Белгия. Поради сложността му и тайната на разследванията, за него е докладвано едва през 2013 г.

в отделните държави членки¹⁰. Държавите членки, които са разкрили и докладвали за най-високия брой нередности, свързани с измами, са: Италия, Румъния, България, Полша, Дания и Гърция (между 302 и 55). По отношение на сумите, засегнати от нередности, най-високите суми са докладвани от Италия, Полша, Румъния, Гърция и Германия (между 68 и 24 млн. EUR). Много малко нередности, свързани с измами (по-малко от три за всички разходни сектори), са докладвани от Белгия, Литва, Люксембург, Унгария, Нидерландия, Финландия и Швеция. Тези различия се дължат на няколко фактора и отразяват силно различаващите се подходи не само между държавите членки, но и между различните администрации в една и съща държава членка. Някои държави членки отделят значителни ресурси за борба с измамите; други предпочитат да приложат финансови корекции без допълнително разследване на потенциалния случай на престъпление.

От нередностите, докладвани като измами през последните пет години, 8% са били категоризирани като измами (процент на установени измами)¹¹. Този процент се е удвоил в сравнение с 2012 г.

2.2.2.1. Природни ресурси (селско стопанство, развитие на селските райони и рибарство)

Рязкото увеличение в сектор рибарство (+475 %) беше очаквано, като се има предвид забавеното изпълнение на програмите и малкия брой, докладван до миналата година.

За селското стопанство картината е по-сложна, тъй като нередностите, докладвани от четири държави членки (България, Дания, Италия и Румъния), представляват около 75 % от общия брой нередности, докладвани като измами, но броят на нередностите, докладвани като измами, се е увеличил и за пет други държави (Чешката република, Гърция, Испания, Франция и Полша).

За Дания докладваните случаи са продължение на разследването, започнало през 2012 г. Случаите на подозрения за измама са свързани с неспазване на националните ограничения относно използването на торове и на изискванията за кръстосано спазване. Продължават административните производства относно кръстосаното спазване и в много случаи именно съдът взема окончателното решение.

За Румъния и България са били открити някои слабости в системата и това е довело до повече проверки и съответно до повече разкрити нередности.

Най-големият брой на нередностите, докладвани като измами (213), е в Италия. Около една трета са в резултат на широкомащабно продължаващо разследване. Значителен брой обаче се дължи може би на твърде усърдно прилагане на категоризацията на измамите; ситуацията ще бъде наблюдавана през следващите години.

¹⁰ Вж. приложение 1.

¹¹ Процентът на установени измами е съотношението на броя на случаите на установени измами към общия брой на нередностите, докладвани като измами (случаи на подозрения за измами или на установени измами), през петгодишния период.

Ръстът на нередностите, докладвани като измами, е свързан както с Европейския фонд за гарантиране на земеделието¹², така и с Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони¹³. 18 % от докладваните случаи засягат и двата фонда.

Почти 30 % от нередностите, свързани с измами, включват използването на подправени документи или декларации.

През 2013 г. делът на потенциалните случаи на нередности, свързани с измами, които са разкрити от службите за борба с измамите, се е увеличил в сравнение с предходните години до 44 %, докато делът на наказателните разследвания е останал стабилен (8 %). Това се дължи по-специално на резултатите, докладвани от Италия и Дания.

Процентът на установените измами в селското стопанство се е увеличил спрямо 2012 г.: той е възлизал на 7 % от всички случаи, докладвани през периода 2009—2013 г. (6 % през 2012 г.).

2.2.2.2. Политика на сближаване (през програмните периоди 2007—2013 г. и 2000—2006 г.)

Въпреки че докладването на нередности, свързани с измами, се е увеличило с 15 % спрямо 2012 г., за първи път политиката на сближаване не е секторът на бюджетните разходи, в който броят на нередностите, докладвани като измами, е най-висок. Съответните суми, макар и намаляващи, продължават обаче да представляват най-големият дял от общите суми.

В съответствие с тенденциите, очертали се през 2012 г., на Европейския фонд за регионално развитие (ЕФРР) се пада най-големият дял от докладваните нередности, свързани с измами, през 2013 г. През последните пет години обаче броят на нередностите, докладвани като измами, е бил почти еднакъв за Европейския социален фонд (ЕСФ) и за ЕФРР. По отношение на сумите, свързани с тези нередности, ЕФРР винаги е представлявал най-големият дял (тъй като предоставя по-големи суми за финансирането за подпомаганите проекти).

Повечето нередности, свързани с измами (55 %), са били разкрити от системата за контрол, предвидена в законодателството на ЕС, а не от наказателните разследвания или от органите за борба с измамите. Това е продължение на вече установената тенденция през 2012 г., но представлява съществена разлика в сравнение с предходния програмен период (2000—2006 г.), когато нередностите, свързани с измами, са били разкривани почти изключително при разследвания за борба с измамите или наказателни разследвания.

Работата на Комисията през последните няколко години за повишаване на осведомеността относно измамите в сектора на политиката на сближаване очевидно дава резултати, въпреки че описаната по-горе тенденция се нуждае от

¹² ЕФГЗ.

¹³ ЕЗФРСР.

допълнително консолидиране¹⁴. По отношение на сумите най-важните нередности, свързани с измами, продължават да бъдат разкривани при наказателните разследвания и разследванията за борба с измамите (76%).

Времето, необходимо за докладването на случаи, свързани с измами, след разкриването им, остава същото: средно осем месеца. Нередните практики са били разкривани средно две години и шест месеца след тяхното начало.

Съотношението на установени измами в областта на политиката на сближаване се е увеличило в сравнение с 2012 г.: 11 % от нередностите, докладвани като измами през периода 2009—2013 г., са били обявени за установени поради окончателни решения в Гърция, Германия, Полша и Словения (този показател е бил 3 % през 2012 г.).

2.2.2.3. Предприсъединителна политика (предприсъединителна помощ (ППП) и инструмент за предприсъединителна помощ (ИПП))

Броят на нередностите, докладвани като измами, в областта на ППП е останал на същото равнище, както през предходната година, макар че е намалявал от 2009 г. насам. Румъния и България са държавите, които са докладвали за нередности, свързани с измами, в областта на ППП, най-често във връзка с развитието на селските райони¹⁵.

Броят на нередностите, свързани с измами, и съответните неправомерни суми във връзка с ИПП са се увеличили в сравнение с 2012 г. Това увеличение може да се разглежда като оставащо в рамките на нормата, тъй като докладването на нередности в областта на ИПП е започнало едва през последните години. Основната част от нередностите, свързани с измами, са били докладвани от Турция. Най-високите суми, свързани с измами, са били отбелязани във връзка с подпомагането на прехода, изграждането на институции и развитието на селските райони.

2.2.2.4. Разходи под прякото управление на Комисията

Разходите под прякото управление на Комисията са анализирани въз основа на данните за нарежданията за събиране, изготвени от службите на Комисията.

През 2013 г., въз основа на системата за текущо начисляване (ABAC), 25 възстановени суми са били класифицирани от службите на Комисията като подозрения за измами и са докладвани на OLAF. Те възлизат на 1,2 млн. EUR — по-малко, отколкото през предходната година.

¹⁴ Службите на Комисията, отговарящи за политиката на сближаване, заедно с OLAF, прилагат съвместна стратегия за борба с измамите от 2008 г. насам.

¹⁵ САПАРД.

2.2.3. Резултати на Европейската служба за борба с измамите (OLAF)¹⁶

През 2013 г. OLAF откри 253 разследвания и 34 случая на координация и приключи 293 (от които 164 с препоръки).

Службата предаде 85 препоръки за съдебни действия на националните органи и препоръча да бъдат възстановени около 402,8 млн. EUR, от които 84,9 млн. EUR са свързани с приходи и 317,9 млн. EUR са свързани с разходи (вж. таблица 2).

Таблица 2: Суми, за които след разследвания на OLAF е препоръчано възстановяване през 2013 г.¹⁷

Сектор	Препоръчителна сума
	млн. EUR
Митнически измами	84,9
Структурни фондове	111,7
Земеделски фондове	34,4
Външна помощ	100,4
Централизиран разходи	4,5
Нови финансови инструменти	66,3
Персонал на ЕС	0,6
ОБЩО	402,8

2.3. Нередности, които не са докладвани като измами

През 2013 г. Комисията беше уведомена за 14 170 нередности, които не са докладвани като измами (с около 16 % повече, отколкото през 2012 г.). Стойностите са се повишили във всички сектори с изключение на предприсъединителната помощ. Съответното финансово отражение е намаляло до около 1,84 млрд. EUR (с 38 % по-малко, отколкото през 2012 г.) при значителни увеличения в селското стопанство (вж. т. 2.3.2), както се вижда в таблица 3.

¹⁶ За пълно описание вж. „Доклад на OLAF за 2013 г.“:

http://ec.europa.eu/anti_fraud/documents/reports-olaf/2013/olaf_report_2013_en.pdf

¹⁷ Пак там, фигура 16, стр 21.

Таблица 3: Нередности, които не са докладвани като измами, през 2013 г.¹⁸

Бюджетен сектор (разходи)	Брой на нередностите, докладвани като измами	Разлика спрямо 2012 г.	Съответни суми (в млн. EUR)	Разлика спрямо 2012 г.	В % от плащанията
Природни ресурси	2 947	26%	202,3	58%	0,35%
Подпомагане на селскостопанските пазари и преки плащания	1 031	0%	110,0	75%	0,25%
Развитие на селските райони	1 748	42%	76,0	49%	0,59%
Други / Няма данни	35	289%	2,0	100%	
Рибарство	133	80%	14,3	10%	2,97%
Политика на сближаване	4 672	15%	1 178,0	-49%	2,06%
Сближаване 2007—2013 г.	4 223	31%	1 012,4	-36%	1,88%
Структурни фондове 2000—2006 г. (вкл. Кохезионен фонд)	449	-48%	165,6	-77%	4,95%
Предприсъединяване	187	-15%	46,6	1%	5,60%
Предприсъединителна помощ (2000—2006 г.)	148	-27%	45,4	1%	161,57%
Инструмент за предприсъединителна помощ (2007—2013 г.)	39	129%	1,2	20%	0,15%
Преки разходи	2 220	35%	80,7	-32%	0,55%
Общо разходи	10 026	21%	1 507,6	-42%	1,15%

Бюджетен сектор (приходи)	Брой на нередностите, докладвани като измами	Разлика спрямо 2012 г.	Съответни суми	Разлика спрямо 2012 г.	В % от брутната сума на ТСП, установена за 2013 г.
Приходи (традиционни собствени ресурси)*	4 144	6%	327,4	-12%	1,57%
* Съответните суми включват прогнози на държавите членки					
ОБЩО	14 170	16%	1 835,0	-38%	/

В приложение 2 е предоставена разбивка по държави членки и по бюджетни сектори на всички нередности, които не са докладвани като измами, през 2013 г.

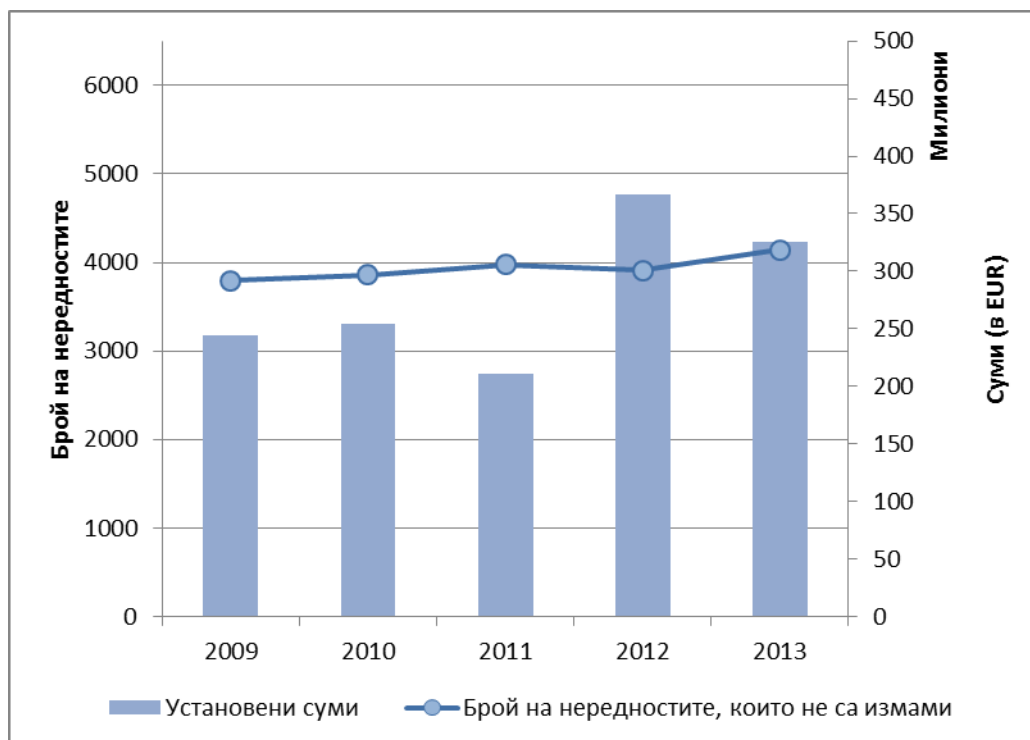
2.3.1. Приходи

Броят на случаите на измами, докладвани за 2013 г., (4 144) е с 5 % по-голям от средния за периода 2009—2013 г. (3 936)¹⁹. Общата установена сума на засегнатите ТСП (326 млн. — 327 млн. EUR, което включва и прогнозни суми), е с 16 % по-голяма от средната установена сума за периода 2009—2013 г. (280 млн. EUR).

¹⁸ Вж. бележка под линия 4.

¹⁹ За целите на съпоставимостта стойностите за 2009—2012 г. се основават на данни, използвани при изготвянето на докладите за тези години.

ГРАФИКА 6: ТСП — Случаи на нередности, които не са докладвани като измами, и свързаните с тях суми (2009—2013 г.)



През 2013 г. повечето случаи на нередности (56 %) и установените суми на ТСП (56 %) са били разкрити при проверки след митническото освобождаване.

2.3.2. Разходи

Увеличението на броя на нередностите, които не са докладвани като измами, се отнася до всички разходни сектори на бюджета на ЕС с изключение на предприсъединителната помощ.

Този ръст на докладваните нередности е съпроводен обаче със значителен спад на съответните суми, по-специално в областта на политиката на сближаване. Значително увеличение е отбелязано в областта на политиката за природните ресурси (главно във връзка с развитието на селските райони и напредъка при изпълнението на неговите програми, както и на увеличените проверки, необходими съгласно констатациите на Европейската сметна палата и на Комисията през последните години) и при преките разходи.

3. ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ НА СРЕДСТВА И ДРУГИ ПРЕВАНТИВНИ И КОРИГИРАЩИ МЕРКИ

Важен аспект от защитата на финансовите интереси на ЕС е свързан с използването на механизми за предотвратяване и отстраняване на измами и други нередности, така че да

се гарантира изпълнението на бюджета в съответствие с принципа на доброто финансово управление²⁰.

В рамките на споделеното управление Комисията може да приеме следните мерки:

- превантивни мерки: прекъсване на плащания (изтегляне на крайния срок за плащанията с до шест месеца)²¹; суспендиране на всички или на част от междинните плащания за дадена държава членка²²;
- корективни мерки: ако необходимите мерки не са взети от съответната държава членка, Комисията може да вземе решение за налагане на финансова корекция²³. Разходите, които не съответстват на приложимите правила, са предмет на нареждане за събиране на вземания или на приспадане от последващо искане за плащане.

Данните относно прякото възстановяване на средства от страна на държавите членки от бенефициерите са налични само частично²⁴ и са включени в работния документ на службите на Комисията „Статистическа оценка на нередностите“.

Данните за видовете управление, различни от споделено управление (особено преките разходи), се отнасят преди всичко до нареждания за събиране на вземания, издадени от службите на Комисията, или до приспадания от декларациите за разходи.

3.1. Разходи: превантивни механизми

3.1.1. Прекъсвания през 2013 г.

През 2013 г. Комисията е приела 217 решения за прекъсване на плащанията в областта на политиката на сближаване (за над 5 млрд. EUR, подобно на предходната година). От тях 131 са били все още в сила към края на 2013 г. (за почти 2 млрд. EUR).

В таблица 4 са показани случаите на прекъсване, по които се е работило през 2013 г., и е представена извършената значителна превантивна дейност, особено по отношение на ЕФРР/Кохезионния фонд, за които се отнасят повече от 72% от случаите и около 87% от съответните общи суми.

²⁰ Данните, представени в настоящия раздел, отразяват данните, публикувани в годишните отчети на Комисията, т.е. в обяснителна бележка 6 на отчетите на Съюза, в очакване на одита на Европейската сметна палата.

²¹ Случаи на сериозна слабост в системите за управление и контрол на държавите членки през периода 2007—2013 г. или при сертифицирани разходи, свързани със сериозни нередности.

²² Прилага се в три случая: а) доказателства за сериозни пропуски в системата за управление и контрол, без да са предприети коригиращи мерки; б) сертифицирани разходи, свързани със сериозна нередност; или в) тежко нарушение от страна на държава членка на задълженията ѝ за управление и контрол;

²³ Финансовите корекции следват три основни стъпки: а) *в процес на развитие*: с възможност за промени и все още не са официално приети от държавата членка; б) *потвърдени/решени*: приети от съответната държава членка или за които е взето решение посредством решение на Комисията; в) *изпълнени*: финансовата корекция е изпълнена и недължимо платените разходи са коригирани.

²⁴ Последващите изменения на правната уредба са променили значително правилата за докладване за текущия програмен период.

Таблица 4: Случаи на прекъсвания, които службите на Комисията са разгледали през 2013 г.

Програмен период 2007—2013 г.	ЕФРР/Кохезионен		ЕСФ		ЕФР		Общо	
	Брой на случаите	Суми (млн. EUR)	Брой на случаите	Суми (млн. EUR)	Брой на случаите	Суми (млн. EUR)	Брой на случаите	Суми (млн. EUR)
Започнати към 31.12.2012 г.	38	1 638	15	181	30	108	83	1 927
Нови случаи през 2013 г.	220	4 242	25	349	20	339	265	4 930
Приключени случаи през 2013 г.	157	4 272	20	258	40	350	217	4 880
Започнати случаи към 31.12.2013 г.	101	1 608	20	272	10	97	131	1 977

3.1.2. Суспендиране

Едно от двете решения за суспендиране относно ЕФРР, което е било все още в сила в края на 2012 г., е отменено в края на 2013 г.²⁵, докато другото е останало в сила²⁶. През 2013 г. са били приети четири нови решения за суспендиране²⁷. Други две нови решения за суспендиране са били приети през януари 2014 г.²⁸

Едно от двете решения за суспендиране във връзка с ЕСФ, приети през 2012 г. и все още в сила в края на 2012 г., е било отменено през 2013 г.²⁹, докато другото е останало в сила³⁰. 11 решения за суспендиране са били приети през 2013 г. и с изключение на едно³¹ са били все още в сила в края на 2013 г.³² Едно решение за суспендиране, прието през 2011 г., е било все още в сила в края на 2013 г.³³

3.2. Разходи: финансови корекции и възстановени суми през 2013 г.

През 2013 г. коригиращите мерки, приети от Комисията по отношение на държавите членки и бенефициерите, са се увеличили в сравнение с предходната година (с 20%), докато изпълнените са намалели (с 24%), главно в областта на политиката на сближаване и по-специално във връзка с ЕФРР (където те са намалели с 40%, вж. таблица 5).

²⁵ Германия

²⁶ Италия

²⁷ Три решения, свързани с Испания, са били все още в сила в края на 2013 г.; едно (Естония) е било отменено преди края на годината.

²⁸ Испания

²⁹ Чешка република

³⁰ Словакия

³¹ Германия

³² Белгия, Чешката република, Испания, Франция, Италия, Словакия и Обединеното кралство

³³ Франция

Таблица 5: Финансови корекции и възстановени суми по бюджетни сектори — 2013 г. спрямо 2012 г.

Бюджетен сектор	Потвърдени/взето решение (млн. EUR)				Изпълнени (млн. EUR)			
	Финансови корекции	Възстановяване	Общо	Разлика 2013/2012 г.	Финансови корекции	Възстановяване	Общо	Разлика 2013/2012 г.
Селско стопанство	1 090	380	1 470	71%	711	312	1 023	3%
ЕФГЗ	843	171	1 014	59%	481	155	636	-18%
Развитие на селските райони	247	209	456	106%	230	157	387	72%
Политика на сближаване	1 402	83	1 485	-10%	1 759	81	1 840	-40%
ЕФРР	337	1	338	-65%	622		622	-74%
Кохезионен фонд:	220		220	8%	277		277	34%
ЕСФ	834	40	874	106%	842	40	882	105%
ФИОР/ЕФР	10	24	34	1600%	4	23	27	2600%
Европейския фонд за ориентиране и гарантиране на земеделието (секция „Ориентиране“), Други	1	2	3	-91%	14	2	16	-20%
		16	16	-16%		16	16	45%
Области на вътрешната политика	3	393	396	57%	3	398	401	74%
Области на външната политика		93	93	-13%		93	93	-6%
Управление		6	6	-14%		6	6	-33%
Общо през 2013 г.	2 495	955	3 450	20%	2 473	890	3 363	-24%
Общо през 2012 г.	2 172	695	2 867		3 742	678	4 419	
Разлика 2013/2012 г.	15%	37%	20%		-34%	31%	-24%	

В приложение 3 е представена разбивка по държави членки на финансовите корекции, извършени през 2013 г. при споделено управление.

3.3. Възстановяване на средства, свързани с приходи от собствени ресурси

Около 98 % от всички установени суми на TCP са събрани без особени проблеми. Останалите 2 % са свързани със случаи на измами и нередности. Държавите членки са длъжни да съберат неизплатените суми и да ги регистрират в базата данни OWNRES. За 2013 г. сумата, която трябва да бъде възстановена след измами и нередности, засягащи сума на TCP от над 10 000 EUR, беше 380 млн. EUR. От тях 234 млн. EUR са вече възстановени от държавите членки за случаи, разкрити през 2013 г., с което процентът на възстановяване за 2013 г. е възлязъл на 62 % — най-добрият резултат при възстановяването за последното десетилетие. Освен това държавите членки са продължили дейностите си за възстановяване на средства по отношение на случаи от предишни години. През 2013 г. те са събрали общо приблизително 130 млн. EUR от разкрити случаи на измама и нередности между 1989 г. и 2012 г.

Общият исторически процент на възстановяване (1989—2010 г.) е 75 %, ако при изчислението се вземат предвид само приключените случаи, за които държавите членки са завършили своята дейност по възстановяването.

Определянето на даден случай като измама може да бъде използвано като показател за прогнозиране на резултатите от възстановяването. Възстановяването на сумите, свързани със случаи на измами, като цяло е успешно в много по-малка степен, отколкото в случаите на нередности (процент на възстановяване 24 % спрямо 68 %).

Дейностите на държавите членки, свързани със събирането на ТСП, се наблюдават посредством проверки на ТСП и чрез процедура, която изисква всички суми, надхвърлящи 50 000 EUR, които в крайна сметка са обявени за несъбираеми от страна на държавите членки, да бъдат докладвани на Комисията. Държавите членки носят финансова отговорност за невъзможността за събиране на ТСП в случаите, в които се наблюдават слабости в техните действия за събиране.

4. ПОЛИТИКИ ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ НА РАВНИЩЕ ЕС

4.1. Инициативи в областта на политиката за борба с измамите, предприети от Комисията през 2013 г.

4.1.1. Регламент (ЕС) № 883/2013 относно разследванията, провеждани от OLAF

Регламентът за OLAF, уреждащ работата на Службата, влезе в сила на 1 октомври 2013 г.³⁴ С него се укрепват правата на лицата, засегнати от разследване на OLAF, и се изясняват правата на свидетелите. Пояснява се начинът, по който следва да се провеждат процедурите по разследване. Чрез него се засилват и задълженията за обмен на информация между OLAF и държавите — членки на ЕС. Държавите членки вече са длъжни да определят координационна служба за борба с измамите (AFCOS), която да подпомага ефективното сътрудничество и обмена на информация с OLAF, включително на информация от оперативен характер. OLAF оказва съдействие и консултира държавите членки при изпълнението на това тяхно ново задължение. В регламента се съдържат също така разпоредби относно сътрудничеството с правоприлагащите органи на ЕС и с трети държави³⁵.

4.1.2. Предложение за директива относно борбата с измамите, засягащи финансовите интереси на Съюза, по наказателноправен ред

През 2012 г. Комисията представи предложение за директива относно защитата на финансовите интереси на ЕС по наказателноправен ред³⁶. С него се цели укрепването на съществуващата правна рамка в тази област чрез създаването на общи минимални правила за определяне на престъпления, санкции и ограничения във времето за тези престъпления. Съветът прие общ подход на 6 юни 2013 г., а Европейският парламент прие своя доклад на първо четене на 16 април 2014 г.

4.1.3. Предложение за създаването на Европейска прокуратура

На 17 юли 2013 г. Комисията прие предложение за регламент за създаването на Европейска прокуратура³⁷. Инициативата се основава на член 86 от ДФЕС. Европейската прокуратура ще има правомощия да разследва, да повдига и поддържа обвинението и да предава на съд извършителите на престъпления, засягащи финансовите интереси на ЕС, определени в бъдещата директива за борба с измамите³⁸,

³⁴ За допълнителни подробности вж.: http://ec.europa.eu/anti_fraud/about-us/legal-framework/memo_en.htm

³⁵ Вж. също работния документ на службите на Комисията „Прилагане на член 325 от държавите членки през 2013 г.“

³⁶ COM(2012) 363 окончателен.

³⁷ COM(2013) 532.

³⁸ Вж. точка 4.1.2.

и да гарантира, че това се прави по хармонизиран, независим и ефикасен начин. Съгласно предложението Европейската прокуратура ще се състои от централно равнище с ограничен брой европейски прокурори и децентрализирано равнище с европейски делегирани прокурори в държавите членки. Разследвания ще се извършват главно на децентрализирано равнище от делегираните прокурори, но някои ключови решения ще се вземат на централно равнище. Правомощията на Европейската прокуратура ще бъдат балансирани със силни права на защита, гарантирани от националните законодателства на държавите членки, законодателството на ЕС и Хартата на основните права. В края на 2013 г. преговорите в Съвета все още продължаваха.

4.1.4. Борба с корупцията в ЕС

През 2011 г. Комисията представи цялостна политика на ЕС за борба с корупцията³⁹ и призова за по-силен акцент върху корупцията в широк кръг от области на политиката. Тя изтъкна по-тясно сътрудничество, актуализирани правила за конфискуване на активи, придобити от престъпна дейност, изменено законодателство в областта на обществените поръчки, по-добра статистика на престъпността и по-строго използване на обвързаност с условия в политиките за сътрудничество и развитие.

Комисията пое ангажимент да публикува доклад на ЕС относно борбата с корупцията на всеки две години. Първият доклад беше приет през февруари 2014 г.⁴⁰ Той има за цел да се засилят мерките за борба с корупцията в ЕС и взаимното доверие между държавите членки. В него също така се посочват тенденции на равнище ЕС, улеснява се обменът на най-добри практики и се подготвя почвата за бъдещи мерки на политиките на ЕС. Корупцията в областта на обществените поръчки е в центъра на внимание на първия доклад и допълва проучването относно „Разходи, свързани с корупцията в областта на обществените поръчки“, представено от OLAF през 2013 г.⁴¹

4.1.5. Политика за борба с измамите в митниците

4.1.5.1. Административна взаимопомощ — предложение за изменение на Регламент (ЕО) № 515/97

На 25 ноември 2013 г. Комисията прие предложение за изменение на Регламент (ЕО) № 515/97⁴². Целта е да се подобри разкриването и борбата с митническите измами чрез подобряване на наличието на данни, преодоляване на недостатъците на двойния надзор на защита на данните, осигуряване на допустимостта на доказателствата в съдебното производство на държавите членки и повишаване на поверителността на данните.

Европейският парламент прие резолюция по този въпрос през април 2014 г.⁴³ Преговорите в Съвета все още продължават.

³⁹ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета и Европейския икономически и социален комитет относно борбата с корупцията в ЕС от 6 юни 2011 г. — COM(2011) 308 окончателен.

⁴⁰ COM(2014) 38 final от 3.2.2014 г.

⁴¹ http://ec.europa.eu/anti_fraud/documents/anti-fraud-policy/research-and-studies/pwc_olaf_study_en.pdf

⁴² COM(2013) 796.

⁴³ A7-2041/2014.

4.1.5.2. Съвместни митнически операции (СМО)

Съвместните митнически операции (СМО) са координирани и целенасочени оперативни мерки, предприети от митническите органи на държавите членки и трети държави, в рамките на ограничен период от време за борба с незаконния трансграничен трафик на стоки.

В контекста на взаимопомощта между митническите администрации на ЕС и Комисията OLAF осигурява компютърна платформа, компютърни приложения и оперативна зала за използване от държавите членки за провеждането на СМО. През 2013 г. OLAF подпомогна или участва в организирането на следните СМО:

СМО HELIOS⁴⁴: Целта на тази операция беше борбата срещу незаконни морски дейности⁴⁵ във връзка с високо облагаеми продукти и забранени наркотични вещества и/или други забранени/чувствителни стоки.

СМО HALYARD⁴⁶: Основната цел беше идентифициране, локализиране, откриване и засилване на контрола на яхти и други плавателни съдове⁴⁷, заподозрени в пренасяне на забранени наркотични вещества и/или други забранени/чувствителни стоки (включително цигари). 124 кг кокаин бяха конфискувани от митническите власти в Обединеното кралство.

СМО WAREHOUSE⁴⁸: Операцията имаше за цел транзитни акцизни стоки и стоки, внасяни по процедура 42 и след това поставени в Системата за движение и контрол върху акцизни стоки (EMCS) при отложено плащане на акциза и ДДС. Тук за първи път данъчните власти на европейско равнище участваха в целия ход на съвместна митническа операция. В резултат бяха конфискувани близо 45 милиона къса контрабандни цигари, почти 140 000 литра дизелово гориво и около 14 000 литра водка при прогнозна стойност от 9 милиона EUR под формата на избегнати мита.

СМО ROMOLUK⁴⁹: Целта на тази операция беше контрабандата на цигари и алкохол. Тя освен това постави началото на процеса на засилване на сътрудничеството между агенциите⁵⁰. Сътрудничеството с граничната охрана и Frontex доведе до повече изземвания на сухопътната граница и във вътрешността на страната. Около 23 милиона къса контрабандни цигари бяха иззети, с което бяха избегнати потенциални загуби от мита и такси в ЕС на приблизителна стойност 4,6 милиона EUR.

⁴⁴ Регионална морска съвместна митническа операция с участието на италиански, испански и френски митнически служби.

⁴⁵ В зоната на Западно Средиземно море между Гибралтар и Сицилия

⁴⁶ Регионална съвместна морска операция за морско наблюдение с участието на: Белгия, Франция, Ирландия, Нидерландия, Португалия, Испания, Германия и Обединеното кралство (включително Гибралтар, Гърнзи, Джърси и остров Ман).

⁴⁷ Плаващи от Южна Америка, Карибите и Западна и Северна Африка за европейския регион.

⁴⁸ OLAF и Литва организираха съвместно тази СМО, в която участваха всички 28 държави членки.

⁴⁹ OLAF и Румъния организираха съвместно тази регионална СМО, която бе проведена на румънско-молдовската и румънско-украинската граница.

⁵⁰ Участваха Фронтекс, Европол и EUBAM.

В допълнение на съвместните митнически операции OLAF подкрепи проекта ПОК DISMANTLE⁵¹, по който се работеше през цялата 2013 г.

4.1.5.3. Инициатива срещу подценяването

Измамата с подценяване в митническата сфера означава неточно описание на стойността на продукти с цел избягване на пълното заплащане на мита за внос в ЕС. Тази измама има преки последици за бюджета на ЕС и за националните данъчни приходи и допринася за нарушаване на търговията, което е в ущърб на онези държави членки, които упражняват по-стриктен контрол по отношение на декларираните митнически стойности.

OLAF, съвместно с няколко държави членки, стартира инициатива за справяне с това упорито и сложно явление с цел засилване на координацията/сътрудничеството и равностойна защита на финансовите интереси на ЕС. Инициативата се основава на анализ на търговските потоци и има за цел да открие подозрителни модели и да идентифицира конкретни цели за контрол въз основа на риска, да съгласува стратегиите за контрол и в крайна сметка да доведе до разследване и съдебно преследване.

Тя ще влезе в действие през 2014 г.

4.1.5.4. Информационна система за борба с измамите (AFIS)

Основната цел на AFIS е да подобри сътрудничеството с партньорите в помощ на правилното прилагане на митническото право на ЕС. Държавите членки използват AFIS, за да уведомяват за случаи на измами и нередности. До края на 2013 г. в AFIS са регистрирани 8 642 крайни потребители от името на 1 670 служби в държавите членки, трети държави, международни организации, Комисията и другите институции на ЕС.

През 2013 г. потребителите ѝ са обменили 10 978 електронни съобщения MAB⁵². Общо 8 598 случая бяха публикувани в базите данни за взаимопомощ и модулите на AFIS⁵³. Транзитната информационна база данни (ATIS) е получила информация за седем милиона нови транзитни пратки, представляващи общо 35 милиона движения на стоки. Системата за управление на нередностите (IMS) е получила 23 282 нови доклада относно нередности (9 998 във връзка с нови случаи и 12 740 актуализации на съществуващи случаи) от държавите членки и страните кандидатки и към края на 2013 г. тя съдържа събрани общо 174 000 доклада. Общо четири СМО (три регионални и една общоевропейска) са

⁵¹ Проектът ПОК (приоритетна област на контрол) DISMANTLE беше разработен в ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“ в тясна координация и с подкрепата на OLAF. Той трябваше да се справи с риска от контрабанда и отклоняване на цигари и алкохол от конкретно посочени трети държави на източната граница. В обхвата на проекта бяха включени също специфични транзитни и акцизни рискове, идентифицирани от експерти на държавите членки. PCA се проведе от 1 февруари 2013 г. до 31 декември 2013 г. Той бе одобрен от Комитета по Митническия кодекс (звено CRM) и се основаваше на Митническия кодекс.

⁵² Сигурна услуга за съобщения на AFIS.

⁵³ 1 779 от тези случаи бяха препратени на СМО (само непоименни данни) по искане на държавите членки.

проведени през 2013 г. при използване на блока за виртуално съгласуване на операциите (VOCU) като инструмент за комуникация.

4.1.6. Борба срещу измамите с ДДС

През 2013 г. бе приета Директива 2013/42⁵⁴ за прилагане на механизма за бързо реагиране при работа с масивни и внезапни измами, които не могат да бъдат спрени с помощта на традиционните средства. Беше също така разширен обхватът на механизма за обратно начисляване.⁵⁵ Две препоръки бяха отправени към Съвета, които понастоящем се обсъждат; те ще създадат възможност за откриване на преговори с Русия и Норвегия за споразумение с ЕС относно административното сътрудничество в областта на ДДС. Мрежата Eurofisc е напълно функционираща и понастоящем се проучват нови начини за засилване на дейностите ѝ, в това число нов проект за анализ на трансграничния риск. Шестмесечното проучване на разликата между събраните и дължимите средства от ДДС, публикувано през 2013 г.⁵⁶, дава по-добра представа за последните тенденции в измамите с ДДС.

4.1.7. Разпоредби за борба с измамите в международните споразумения

За да бъдат защитени финансовите интереси на ЕС и за да се гарантира правилното прилагане на митническото законодателство, международните споразумения, по които ЕС е страна, съдържат разпоредби относно митническа административна взаимопомощ и мерки за прилагане на преференциално третиране.

През 2013 г. бяха в сила 46 споразумения, включващи разпоредби за административна взаимопомощ за 69 трети държави, и бяха в ход двустранни или регионални преговори с още 51 държави. През 2013 г. влязоха в сила споразумения, съдържащи разпоредби за свободна търговия, между ЕС и Перу, Колумбия и региона на Централна Америка. Преговори за подобни споразумения се водят също със Сингапур, Молдова и Грузия. Следва да се отбележи също така, че през 2013 г. Съветът на ЕС прие преразгледано Решение за откъсване на асоцииране⁵⁷, обхващащо 25 от откъснатите страни и територии към ЕС, като за първи път в решението са включени мерки за правоприлагане на преференциалното третиране.

4.1.8. Борба с незаконната търговия с тютюневи продукти

4.1.8.1. Съобщение за засилване на борбата с контрабандата на цигари и други форми на незаконна търговия с тютюневи изделия

През юни 2013 г. бяха приети цялостна стратегия и план за действие на ЕС⁵⁸. Съобщението се основава на политиката за борба с контрабандата, прилагана по източните граници на ЕС, и предлага мерки за засилване на сътрудничеството с основните източници и държавите, в които се извършва претоварване, на контрабандни тютюневи изделия, както и мерки за

⁵⁴ ОВ L 201, 26.7.2013 г., стр. 1.

⁵⁵ Директива 2013/43/ЕО.

⁵⁶ 19 септември 2013 г.

⁵⁷ (2013/755/ЕС), ОВ L 344, 19.12.2013 г., стр. 1.

⁵⁸ COM(2013) 324 final, 6.6.2013 г.

осигуряване на веригата за доставка на тютюневи изделия, като засичане⁵⁹ и проследяване⁶⁰. Предлагат се мерки за организиране на целеви митнически операции, засилване на капацитета за правоприлагане и по-добра координация на финансирането, техническата помощ и обучението, както и за обмен на най-добри практики. Внимание се отделя на справяне с корупцията, намаляване на стимулите, създавани от несъответствията и пропуските в акцизното законодателство, засилване на санкциите и повишаване на осведомеността сред широката общественост относно рисковете, свързани с незаконните цигари. Повечето от мерките, предвидени за 2013 г., бяха осъществени и изпълнението на плана за действие ще продължи през 2014 г.

4.1.8.2. Рамкова конвенция на Световната търговска организация за контрол на тютюна (РККТ) — Протокол за премахване на незаконната търговия

През 2013 г.⁶¹ Протоколът към РККТ⁶² беше подписан от 54 страни, включително ЕС, и ще влезе в сила, след като бъде ратифициран от 40-те държави, които трябва да направят това. ЕС и неговите държави членки са в процес на подготовка на сключването на протокола и на приемане на решение по този въпрос.

Протоколът има за цел да се бори срещу незаконната търговия с тютюневи изделия чрез въвеждането на различни мерки. Те включват, наред с друго, задължение за всички производители на тютюневи изделия да регистрират информация, която дава възможност за засичане и проследяване на тяхното изделие, за достъп на длъжностни лица до тази информация и за докладването ѝ при поискване в звено за глобален обмен на информация. Освен това протоколът предвижда правила за лицензиране на производители и на лица, участващи във вноса и износа на тютюневи изделия, и задължителни изисквания към производителите във връзка със съблюдаването на приложимите закони и разпоредби от страна на техните клиенти. Тези разпоредби за контрол на веригата за доставки се допълват от разпоредби относно нарушенията, сътрудничеството в областта на правоприлагането, административната и правната взаимопомощ, както и на екстрадицията и международното сътрудничество.

Комисията се е ангажирала изцяло с протокола към РККТ и ратифицирането му в световен мащаб.

4.1.8.3. Споразумения за сътрудничество между Европейския съюз, държавите членки и четири предприятия за производство на цигари

Обвързващи споразумения са сключени между ЕС, държавите членки и четири предприятия за производство на цигари⁶³. Споразумението с РМІ е сключено

⁵⁹ Наблюдение на движението.

⁶⁰ С цел установяване на точката, в която изделието е отпаднало от законната верига за доставки.

⁶¹ 20 декември 2013 г.

⁶² Протоколът към РККТ е международен договор, приложение към Рамковата конвенция на СЗО за контрол на тютюна.

⁶³ Philip Morris International (PMI), Japan Tobacco (JTI), British American Tobacco (BAT) и Imperial Tobacco Limited (ITL)

през 2004 г., това с ЈП — през 2007 г., а споразуменията с ВАТ и ИТЛ — през 2010 г. Всички държави — членки на ЕС, се присъединиха към споразуменията за сътрудничество с изключение на Швеция, която не е сключила все още споразумения с ВАТ⁶⁴ и ИТЛ. Хърватия също се присъедини към споразуменията за сътрудничество⁶⁵. ОLAF наблюдава изпълнението на споразуменията, което включва спазване на правилата за глобално засичане и проследяване на изделията с цел да не се допусне попадането им на незаконния пазар.

4.1.9. Правила относно възлагането на обществени поръчки

Възлагането на обществени поръчки е особено уязвима област за измамите и корупцията. То беше избрано като специална глава в първия доклад на ЕС относно борбата с корупцията в началото на 2014 г.⁶⁶ Правилата на ЕС за възлагане на обществени поръчки допринасят за предотвратяване, разкриване и санкция на корупцията. Новите директиви за възлагане на обществени поръчки и концесии⁶⁷ повишават прозрачността, напр. като правят задължително електронното възлагане на поръчки, регулират концесиите и отделят по-голямо внимание на рисковия етап след възлагането на поръчката. Те засилват антикорупционната насоченост, като например определят конфликтите на интереси, разширяват основанията за изключване, за да бъдат обхванати и тайните споразумения между оференти и неправомерното въздействие върху възлагащия орган, и въвеждат задължения за мониторинг и докладване с цел намаляване на размера на измамите при обществените поръчки и други сериозни нередности.

4.1.10. Предложение за директива относно защита на еврото и други парични знаци срещу подправяне по наказателноправен ред

През 2013 г. Комисията представи предложение⁶⁸ за директива за защита на еврото и други парични знаци срещу подправяне чрез използване на наказателноправни мерки. Директива 2014/62/ЕС⁶⁹ бе приета през първото полугодие на 2014 г.⁷⁰

Директивата се основава на и заменя Рамково решение 2000/383/ПВР за повишаване на защитата срещу подправяне чрез наказателни и други санкции, което беше прието във връзка с въвеждането на еврото. В нея се запазват разпоредбите на рамковото решение и се въвеждат следните нови разпоредби:

⁶⁴ Текстът на споразуменията може да се намери на: http://ec.europa.eu/anti_fraud/investigations/eu-revenue/cigarette_smuggling_en.htm

⁶⁵ Вж. също доклада на ОLAF за 2013 г.

⁶⁶ Вж. също точка 4.1.4.

⁶⁷ Директива 2014/23/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 г. за възлагане на договори за поръчки, Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 г. за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО и Директива 2014/25/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 г. относно възлагането на поръчки от възложители, извършващи дейност в секторите на водоснабдяването, енергетиката, транспорта и пощенските услуги, и за отмяна на Директива 2004/17/ЕО.

⁶⁸ COM(2013) 42 final.

⁶⁹ ОВ L 151, 21.5.2014 г., стр. 1.

⁷⁰ Съветът прие общ подход през октомври 2013 г., а Европейският парламент — свое становище през декември 2013 г.

- ефективни инструменти за разследване, като използваните при случаи на организирана престъпност и други сериозни случаи, които се предоставят при случаи на подправяне на парични знаци;
- общи максимални санкции, включително лишаване от свобода за не по-малко от осем години за производство и пет години за разпространение при най-тежките нарушения, свързани с подправяне;
- предаване на конфискуваните фалшиви евробанкноти и монети на националните центрове за анализ и националните центрове за анализ на монети по време на продължаващо съдебно производство за анализ и идентификация, за да се даде възможност за откриване на други фалшиви парични знаци в евро в обращение; и
- задължение за докладване на всеки две години на Комисията за броя на извършените нарушения, свързани с подправяне, и за броя на осъдените лица.

4.1.11. Стратегия на Комисията за борба с измамите

Приета през юни 2011 г., стратегията на Комисията за борба с измамите⁷¹ е предназначена предимно за службите на Комисията. Тя е вече изпълнена и Комисията трябва да докладва за изпълнението ѝ тази година.

Накратко, трите приоритетни действия⁷², които трябваше да бъдат завършени до 2013 г., са изпълнени:

- Към новата правна рамка за разходни програми в контекста на многогодишната финансова рамка за периода 2014—2020 г. са добавени разпоредби за борба с измамите;
- Всички служби на Комисията, с изключение на една, са разработили стратегия за борба с измамите, в която предлагат дейности за борба с измамите, специфични за техния сектор. Една от службите на Комисията е все още в процес на разработване на своята стратегия и скоро ще я завърши окончателно.
- Директивите за възлагане на обществени поръчки са преразгледани, като са добавени мерки за предотвратяване, откриване и отстраняване на измамите⁷³.

⁷¹ COM(2011) 376 окончателен.

⁷² Вж. работния документ на службите на Комисията относно изпълнението на стратегията за борба с измамите.

⁷³ Вж. точка 4.1.9.

4.1.12. Програми „Херкулес“ и „Перикъл“

4.1.12.1. Изпълнение на програмите „Херкулес II“ и „Перикъл“

През 2013 г. по програмата „Херкулес II“ е продължила подкрепата на действия за укрепване на оперативния и разследващия капацитет на митническите и правоприлагащите агенции за борба срещу измами, свързани с ЕС. Програмата е предоставила безвъзмездни средства за помощ (7 млн. EUR), дейности, свързани с обучение, включително две занятия за обучение по цифрова криминалистика (3 млн. EUR), юридическо обучение и проучвания (0,7 млн. EUR), както и подкрепа в областта на информационните технологии за закупуване на данни и информация, които се предоставят на органите на държавите членки (3,3 млн. EUR). Бенефициерите съобщават, че значителни резултати са били постигнати със съоръженията, закупени по програмата, по-специално в борбата им срещу контрабандата на цигари и корупция, засягащи финансовите интереси на ЕС.

През 2013 г. по програмата „Перикъл“ за защита на евробанкнотите и монетите срещу измами и фалшифициране Комисията (OLAF) е участвала в 13 дейности, включително конференции, семинари и обмен на персонал, организирани от нея и/или от държавите членки. Тези прояви бяха насочени преди всичко към засилване на работата в мрежа и регионалното сътрудничество между различните професионални категории, действащи за защита на еврото срещу фалшифициране. До края на 2013 г. бяха поети задължения за 95,42 % от бюджета на програма „Перикъл“ в размер на 1 млн. EUR.

4.1.12.2. Многогодишна финансова рамка (МФР) за периода 2014—2020 г.

Преговорите по предложението⁷⁴ за програмата „Херкулес III“ бяха успешно приключени с политическо споразумение през ноември 2013 г. и приемането на Регламент (ЕС) № 250/2014⁷⁵. За програмата „Перикъл 2020“⁷⁶ на 11 март 2014 г. бе приет Регламент (ЕС) № 331/2014⁷⁷ за създаване на програма за обмен, помощ и обучение за защита на еврото срещу фалшифициране, а предложението за регламент на Съвета за включване на неучастващите държави членки в приложното поле на Регламент (ЕС) № 331/2014 се очаква да бъде прието до края на 2014 г.

4.2. Консултативен комитет за координиране на предотвратяването на измамите (COCOLAF)

По силата на член 325 от ДФЕС държавите членки продължиха тясното и редовно сътрудничество между своите органи, отговарящи за предотвратяването на измамите. Те бяха подкрепени от Комисията, включително в Консултативния комитет за

⁷⁴ COM(2011) 914 окончателен.

⁷⁵ ОВ L 84, 20.3. 2014 г., стр. 6.

⁷⁶ COM(2011) 913 окончателен.

⁷⁷ ОВ L 103, 5.4.2014 г., стр. 1.

координиране на предотвратяването на измамите (COCOLAF)⁷⁸, който е основен форум за координиране на дейностите в държавите членки и чиито заседания се организират от OLAF.

През 2013 г. COCOLAF заседава два пъти, като OLAF се допита до него относно основните развития в законодателните и политическите инициативи в борбата срещу измамите, като инициативите в областта на наказателното законодателство за защита на финансовите интереси на ЕС и създаването на Европейска прокуратура.

COCOLAF сподели своите възгледи относно прилагането на новия регламент за OLAF,⁷⁹ по-специално по отношение на определянето на координационна служба за борба с измамите (AFCOS) във всички държави членки за насърчване на ефективното сътрудничество и обмена на информация. OLAF предостави консултации на административните органи на държавите членки във връзка с определянето на техните AFCOS.

Експертните групи на COCOLAF бяха реструктурирани с цел да бъде допълнително подобро общото му функциониране.

4.3. Резолюция на Европейския парламент от 3 юли 2013 г. относно защитата на финансовите интереси на ЕС — Борба с измамите — Годишен доклад за 2011 г.

В резолюцията⁸⁰ се изразява задоволство от работата на OLAF във връзка с изпълнението на плана за действие относно контрабандата на цигари⁸¹ и Протокола за премахване на незаконната търговия с тютюневи изделия.

Изтъкнати бяха предложенията на Комисията за създаването на Европейска прокуратура и относно борбата срещу измамите, засягащи финансовите интереси на ЕС, по наказателноправен ред. Тези инициативи си поставят за цел да допринесат за разследванията, преследването на нарушенията и въвеждането на общи определения за престъпления, санкции и ограничения във времето за престъпни деяния.

Извършена беше работа за хармонизиране на правната рамка с оглед решаване на проблемите със съпоставимостта на системите за борба с измамите. Разработването на стандартни критерии за оценка е трудно, тъй като понятието „нередност“ се определя в съответствие с националните разпоредби. Това създава проблем и при сравняване на данни относно изпълнението на задълженията за докладване на измамите.

Комисията подкрепя препоръката на Европейския парламент към държавите членки да улеснят достъпа на данъчните длъжностни лица до митническите данни.

⁷⁸ Създаден по силата на Решение 94/140/ЕС на Комисията от 23 февруари 1994 г., изменено на 25 февруари 2005 г.

⁷⁹ Вж. точка 4.1.1.

⁸⁰ <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+TA+P7-TA-2013-0318+0+DOC+XML+V0//BG>

⁸¹ За успешния резултат от „Операция Варел“ допринесе сътрудничеството на 24 държави членки и на редица външни участници, което доведе до изземването на 1,2 милиона къса цигари.

Тя прие нови разпоредби относно нередовните плащания, както бе поискано от Парламента при обсъжданията на системата за възстановяване в сектора на селското стопанство.

OLAF и Надзорният съвет на Службата приеха временни работни споразумения през септември 2012 г. Постоянните работни споразумения бяха приети впоследствие през януари 2014 г. Ролята на Надзорния съвет беше изяснена в новия регламент за OLAF, който влезе в сила на 1 октомври 2013 г.

Комисията оценява подкрепата на Парламента за стратегията за борба с измамите във връзка с административните споразумения с трети държави и международни организации.

Комисията изразява пълното си съгласие с Парламента относно необходимостта от ненамеса на политиката в текущите съдебни производства и относно спазването на поверителност. Тя отбелязва, че от Надзорния съвет на OLAF не са установени нарушения на основните права, нито на процесуалните гаранции.

OLAF отбелязва, че не са били въведени прагове при подбора на случаите за разследване, което се основава на политиката на Службата относно разследванията.

Комисията е съгласна, че митническите измами заслужават специално внимание, но не споделя гледната точка на Парламента, че повечето случаи на митнически нарушения се дължат на корупция, тъй като едва в под 1 % от митническите разследвания на OLAF става въпрос за подозрения за корупция или за установена корупция.

Комисията не е съгласна с Парламента, че от 2011 г. насам не са предприемани стъпки относно националните декларации. Задължителното докладване при споделено управление бе прието като част от Финансовия регламент от 2012 г.

Опростяването на правилата относно възлагането на обществени поръчки не беше толкова мащабно, колкото се надяваше Парламентът. Комисията ще продължи да насърчава и подкрепя държавите членки в тяхната работа във връзка с опростяването.

5. МЕРКИ, ПРЕДПРИЕТИ ОТ ДЪРЖАВИТЕ ЧЛЕНКИ, ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ И С ДРУГИ НЕЗАКОННИ ДЕЙНОСТИ, ЗАСЯГАЩИ ФИНАНСОВИТЕ ИНТЕРЕСИ НА ЕС

5.1. Мерки за борба с измамите и другите нередности, засягащи финансовите интереси на ЕС

Всяка година държавите членки докладват на Комисията относно най-важните мерки, взети по силата на член 325 от ДФЕС, за борба с измамите и други незаконни дейности, засягащи финансовите интереси на ЕС. През 2013 г. държавите членки са приложили различни мерки, както общи, така и специални, които подобряват предотвратяването на такива измами и борбата с тях.

В голямата си част законодателните мерки, приети от държавите членки отделно или като част от пакети⁸², се отнасят до възлагането на обществени поръчки и са приети

⁸² Законодателни, административни, организационни или оперативни мерки.

главно заедно с други мерки, свързани с финансови престъпления, конфликти на интереси, корупция, измами и организирана престъпност, с хоризонтални последици и последици за отделни сектори⁸³. Десет държави членки са въвели специфични мерки или набори от мерки относно възлагането на обществени поръчки с оглед намаляване на корупцията и засилване на прозрачността, ефективността на управлението и ефективността на контрола и одита⁸⁴. Тези мерки включват и оперативни мерки със секторен ефект⁸⁵.

Някои държави членки⁸⁶ докладваха освен това за прилагането на отделни общи мерки, свързани с корупцията, финансовата престъпност (включително прането на пари) и организираната престъпност. Чешката република и Гърция са въвели мерки за борба с корупцията в рамките на своите национални стратегии за борба с корупцията.

Повечето държави членки докладваха за въвеждането на административни мерки⁸⁷, по принцип във връзка със засилване на мониторинга и документните проверки, извършвани от управляващите органи, агенции или организации, участващи във финансовия одит и разследванията. Това включва приемането на нови насоки, указания и ръководства.

Организационните мерки, приети от държавите членки, се отнасят главно до реорганизацията на съществуващите органи и уточняването на техните компетенции, както и до сътрудничеството между агенциите⁸⁸, общото обучение и обучението за повишаване на осведомеността относно измамите⁸⁹.

Много държави членки са въвели оперативни мерки, които включват преди всичко нови или актуализирани ИТ инструменти, докладване чрез уебстраници и горещи линии⁹⁰, както и засилени показатели за риска и повече проверки⁹¹. Четири държави членки докладваха за засилено сътрудничество с правоприлагащите и съдебните органи⁹².

5.2. Прилагане на член 3, параграф 4 от новия Регламент за OLAF относно определяне на координационна служба за борба с измамите (AFCOS)

Конкретната тема на въпросника от 2013 т. е прилагането на член 3, параграф 4 от новия Регламент за OLAF⁹³, който изисква от държавите членки да определят

⁸³ Самостоятелни законодателни мерки относно възлагането на обществени поръчки са приети от България, Чешката република, Литва, Малта, Испания, Румъния и Швеция, а пакети от мерки (законодателни, административни, организационни или оперативни мерки) са приети от Естония и Гърция.

⁸⁴ Германия, Гърция, Италия, Кипър, Латвия, Унгария, Малта, Румъния, Словения и Обединеното кралство.

⁸⁵ Германия, Кипър, Латвия, Унгария, Словения и Обединеното кралство.

⁸⁶ Белгия, България, Дания, Кипър, Латвия, Малта, Полша, Румъния и Финландия.

⁸⁷ Белгия, Дания, Германия, Естония, Ирландия, Гърция, Франция, Хърватия, Италия, Латвия, Люксембург, Нидерландия, Румъния, Словения, Словакия, Финландия и Обединеното кралство.

⁸⁸ Гърция, Испания, Франция, Люксембург, Унгария, Полша, Португалия и Румъния.

⁸⁹ Гърция, Испания, Италия, Латвия и Обединеното кралство.

⁹⁰ България, Естония, Ирландия, Гърция, Люксембург, Унгария, Румъния и Словения.

⁹¹ България, Ирландия, Гърция, Полша и Словения.

⁹² Франция, Литва, Малта и Румъния.

⁹³ Регламент (ЕС, ЕВРАТОМ) № 883/2013, член 3, параграф 4.

координационна служба за борба с измамите (AFCOS), която да подпомага ефективното сътрудничество и обmena на информация със Службата, включително на информация от оперативен характер.

AFCOS може да отговаря за координирането на всички национални законодателни и административни задължения, както и на задължения за разследване и на дейности, свързани със защитата на финансовите интереси на ЕС, и трябва да осигурява сътрудничеството с OLAF и с други държави членки. Ако на дадена AFCOS бъдат предоставени разследващи пълномощия (по административни или наказателни случаи), тя може полезно да допълни и подпомогне разследванията на OLAF (проверките на място) в държавите членки.

Досега 23 държави членки⁹⁴ са определили своя служба AFCOS⁹⁵. Те включват всички държави — членки, присъединили се след 2004 г., плюс Белгия, Дания, Гърция, Франция, Италия, Нидерландия, Австрия, Португалия, Финландия и Обединеното кралство⁹⁶.

Четири оставши държави, които още не са определили официално своя AFCOS, докладваха, че процедурите са в ход⁹⁷ и се очаква да приключат окончателно до края на 2014 г. или не по-късно от две години⁹⁸. Германия докладва, че Федералното министерство на финансите⁹⁹ продължава да координира въпросите, свързани с OLAF, на национално равнище.

На всички определени служби AFCOS са възложени отговорности за координиране, които са особено широки в България, Чешката република, Естония, Хърватия, Кипър, Италия, Литва, Унгария, Малта, Румъния, Словения, Словакия и Португалия.

В осем държави членки¹⁰⁰ на AFCOS са възложени също така някои разследващи правомощия. Кипър, Румъния, Португалия и Малта докладваха за широки компетенции в това отношение. Кипър, Литва и Румъния уточниха, че техните служби AFCOS имат компетенции за разследване в областта на наказателните разследвания.

Споразумения за сътрудничество между AFCOS и съдебните власти са сключени в България, Чешката република, Естония, Хърватия, Латвия, Малта, Румъния и Словения. Сътрудничеството се осъществява конкретно за всеки отделен случай в Белгия, Франция, Италия, Кипър, Литва, Унгария, Нидерландия, Полша, Португалия и Финландия.

⁹⁴ Дания, Гърция, Австрия, Португалия и Обединеното кралство са определили своя служба AFCOS през 2014 г.

⁹⁵ Към юни 2014 г.

⁹⁶ Финландия докладва за временно решение.

⁹⁷ Ирландия, Испания, Люксембург и Швеция.

⁹⁸ Испания.

⁹⁹ Отдел ЕА6.

¹⁰⁰ Белгия, България, Кипър, Литва, Малта, Португалия, Румъния и Словакия.

AFCOS действа като звено за контакт в рамките на разследванията на OLAF в Белгия, България, Кипър, Литва, Малта, Португалия, Румъния и Словакия. Германия потвърди своето споразумение за сътрудничество с OLAF¹⁰¹.

Комисията ще следи внимателно дали всяка определена служба AFCOS отговаря на изискванията, изложени в член 3, параграф 4 от Регламента за OLAF, и дали осигурява ефикасно и ефективно сътрудничество с OLAF.

5.3. Изпълнение на препоръките от 2012 г.

В доклада от 2012 г. относно защитата на финансовите интереси на Съюза Комисията направи редица препоръки към държавите членки, по-специално относно: определяне на национална координационна служба за борба с измамите (AFCOS); необходимостта от адекватни наказателно-правни санкции за измами; бързото приемане и транспониране на директивите за възлагане на обществени поръчки; подобряването на ниските равнища на докладване на нередности, свързани с измами; необходимостта от ефективни системи за оценка на риска при проверки на високорисков внос; и приемането и прилагането на разпоредбите на многогодишната финансова рамка (МФР) относно предотвратяване на измами в разходните програми. Изпълнението на тези препоръки, представено като част от докладването за 2013 г., като цяло е адекватно, макар някои от въпросите, пораждащи загриженост, да не са напълно разрешени.

Повечето държави членки са определили своя AFCOS, но някои са все още в процес на създаването на такава служба, обсъждайки къде в своята публична администрация да я разположат, или не са предприели все още никакви стъпки за нейното създаване¹⁰².

Въпреки че повечето държави членки са приели и прилагат наказателно законодателство, обхващащо измамите, докладите за последващите им действия показват, че все още липсва съгласуваност при санкциите за измама и ограничителния период за наказателно преследване в целия ЕС.

Някои държави членки изтъкнаха поетия от тях ангажимент да изпълнят пакета от реформи, включен в директивите относно възлагането на обществени поръчки, веднага щом той бъде приет, и посочиха, че транспонирането на директивите напредва.

Три държави членки бяха конкретно посочени в доклада за 2012 г. за недостатъчно докладване на нередностите, свързани с измами, в областта на политиката на сближаване. Гърция посочи извършените актуализации на своите вътрешни процедури, след прилагането на които е постигнат значителен напредък. Испания проучва по-интегрален подход към обосноваването на своите механизми за анализ на риска за програмния период 2014—2020 г. Франция изтъкна, че проверките, извършени от Комисията и Сметната палата, не са установили подозрения за измама.

Повечето държави членки заявиха, че вземат предвид анализа, включен в доклада, и придружаващите го работни документи на службите на Комисията, когато планират проверки и контрол във връзка с политиката на сближаване. Няколко държави членки

¹⁰¹ Сключено през април 2008 г. и посочващо звеното за контакт с OLAF.

¹⁰² Вж. раздел 5.2.

посочват промените, които вече са направени или които се предвиждат в резултат на констатациите на доклада¹⁰³.

Държавите членки бяха приканени да засилят своята дейност за справяне с рисковете, посочени в проектите за инвестиции в развитието на селските райони. Швеция докладва за значителни подобрения на системите и плащанията през 2013 г., след като са били установени „сериозни или много сериозни недостатъци“ в резултат на преглед на процедурите през 2012 г. Испания посочи направените от нея подобрения, в това число при процедурите за инспекция и обучението на инспектори, в резултат на препоръките на Комисията и Сметната палата. В своя доклад за 2013 г. относно нарушенията Словения посочи съществени слабости, по-специално в областта на възлагането на обществени поръчки. Тя освен това докладва, че е провела семинари, имащи за цел да се подобрят процедурите.

Що се отнася до контрола на приходите и митническия контрол за високорисков внос, почти всички държави членки докладваха, че вече са въведени адекватни системи за анализ на риска и от 2012 г. насам не са правени промени.

В повечето случаи са налице структурирани връзки на сътрудничество между управляващите органи и съответните органи за борба с измамите. По отношение на конкретните ИТ инструменти за анализ на риска от измама Белгия докладва за своето намерение през следващия програмен период да използва ARACHNE. Дания заяви, че разглежда възможността да използва ARACHNE за структурните фондове и ще се опита да използва ИТ инструменти в селското стопанство.

Повечето държави членки докладваха, че напредват подготвителните работи за прилагане на многогодишната финансова рамка за периода 2014—2020 г. и че потвърждават поетото от тях задължение да спазват разпоредбите на МФР.

6. ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ПРЕПОРЪКИ

Тъй като мандатът на настоящата Комисия изтича скоро, уместно е да се хвърли поглед назад към предприетите най-съществени инициативи и постигнатите резултати през последните пет години в областта на защитата на финансовите интереси на ЕС и борбата с измамите.

6.1. Безпрецедентен набор от мерки за борба с измамите

Предприети са безпрецедентни правни и административни мерки и са направени предложения, които оказват дълбоко въздействие върху начина, по който Комисията и държавите членки действат за защита на финансовите интереси на ЕС.

¹⁰³ Кипър докладва, че няма формални процедури за съобразяване с тези документи, но подчерта намерението си да промени това. Според Словакия тази препоръка не отразява рискови области, които изискват внимание от нейния одитен орган.

6.1.1. *Началото на пътя: Стратегията за борба с измамите*

През 2011 г. Комисията прие своята многогодишна стратегия за борба с измамите¹⁰⁴. Предназначена първоначално за службите на Комисията, стратегията имаше ключова роля за повишаване на осведомеността относно измамите и насочване на вниманието към въпросите на разкриване и предотвратяване на измами.

Стратегията доведе до това, че службите на Комисията и агенциите на ЕС приеха секторни стратегии за борба с измамите. Добавянето на разпоредби за борбата с измамите към новата правна рамка за разходните програми през периода 2014—2020 г. също беше значително постижение¹⁰⁵.

Действията, изпълнени в рамките на стратегията, повишиха осведомеността и възможностите на Комисията и националните органи.

6.1.2. *Реформата на Европейската служба за борба с измамите*

През 2012 г. Европейската служба за борба с измамите извърши мащабна реорганизация за повишаване на ефикасността на своите процедури за разследване и опростяване на управлението и политическите мерки.

Приемането на Регламент (ЕС) № 883/2013 предостави подобрена правна рамка, която укрепва правата на лицата, засегнати от разследванията на OLAF, и засилва необходимото сътрудничество с държавите членки чрез определянето на AFCOS.

Препоръка 1:

Четири държави членки, които все още не са определили свои AFCOS, се приканват да го направят до края на 2014 г.

6.1.3. *Мерки за борба с измамите и корупцията при възлагането на обществени поръчки*

Възлагането на обществени поръчки е особено уязвима област за измамите и корупцията. През 2012 г. Комисията започна да модернизира съществуващите правила и да засилва прозрачността и антикорупционната им насоченост. През февруари 2014 г. бяха приети три директиви¹⁰⁶.

През 2013 г. OLAF представи проучване относно „Разходи, свързани с корупцията в областта на обществените поръчки“, а през февруари 2014 г. бе приет първият доклад за борбата с корупцията в ЕС¹⁰⁷. И в двата доклада се съдържат препоръки и са посочени най-добри практики.

¹⁰⁴ Вж. точка 4.1.11.

¹⁰⁵ Виж точка 6.1.5.

¹⁰⁶ Виж точка 4.1.9.

¹⁰⁷ Виж точка 4.1.4.

Освен това държавите членки докладваха за значителен брой законодателни и административни мерки, насочени към засилване на работата в тази област.

Препоръка 2:

Държавите членки се приканват да вземат предвид препоръките, включени в докладите относно борбата с корупцията, и посочените в тях най-добри практики.

6.1.4. Секторни мерки: приходи

С цел засилване на борбата срещу измамите с ДДС, през 2013 г. беше приета директива за прилагане на механизма за бързо реагиране за справяне с масивни и внезапни измами с ДДС. Създадена през 2010 г.¹⁰⁸, мрежата Eurofisc започна оперативна работа през 2011 г. с постепенното създаване на четири работни области и конкретни проекти за анализ на риска.

Борбата срещу незаконните тютюневи изделия набра скорост. През 2010 г. бяха сключени последните две споразумения за сътрудничество с производителите на тютюневи изделия. През 2011 г. Комисията изготви план за действие за борба срещу контрабандата на цигари и алкохол през източната граница на ЕС. През юни 2013 г. бяха приети всеобхватна стратегия на ЕС и план за действие за борба срещу контрабандата и други форми на незаконна търговия с тютюневи изделия. Към края на 2013 г. бе окончателно завършен и подписан от ЕС Протоколът за премахване на незаконната търговия с тютюневи изделия, приложен към Рамковата конвенция за контрол на тютюна (РККТ) на Световната здравна организация (СЗО).

6.1.5. Секторни мерки: разходи

През 2013 г. бяха приети основните регулаторни разпоредби за разходните програми за периода 2014—2020 г. За първи път те съдържат конкретно изискване към националните органи да въведат ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите, като вземат предвид идентифицираните рискове.

Националните органи за одит и Комисията ще наблюдават и ще коригират изпълнението на тези изисквания. Освен това съвместно с националните органи бяха изготвени насоки относно оценките на риска от измами и ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите¹⁰⁹.

Необходимо е те да бъдат спазвани от държавите членки, за да се гарантира защитата на финансовите интереси на ЕС от измами.

Препоръка 3:

Комисията препоръчва на държавите членки да спазват правните изисквания в съответствие с приетите насоки.

¹⁰⁸ Регламент (ЕС) № 904/2010.

¹⁰⁹ През 2013 г. и 2014 г.

6.1.6. *Какво предстои*

Три основни законодателни предложения бяха представени на съзаконодателите през предходните години и сега очакват да бъдат одобрени:

- (1) директива относно борбата с измамите по наказателноправен ред;
- (2) регламент за създаване на Европейска прокуратура;
- (3) изменение на Регламент (ЕО) № 515/97 относно взаимопомощта между административните органи в областта на митническите въпроси.

Приемането на тези предложения ще допълни и укрепи правната рамка, създадена през 2009—2013 г. Това ще засили борбата срещу измамите и ще гарантира по-тясно сътрудничество с държавите членки и между тях.

Препоръка 4:

Комисията приканва съзаконодателите бързо да завършат започнатата законодателна работа и да приемат внесените предложения.

6.2. **Оперативни резултати: различно темпо**

Въпреки че законодателната картина се промени съществено през последните няколко години, анализът, описан в раздел 2.2 от настоящия доклад, показва, че въздействието на тези мерки не е толкова ясно изразено, колкото бихме очаквали.

От една страна, общата тенденция за разкриване и докладване на потенциални случаи на нередности, свързани с измами, през последните пет години отбелязва бавен спад, въпреки че това очевидно се е променило от 2012 г. насам. От друга страна, броят на нередностите, които не са докладвани като измами, постоянно е нараствал. Тенденцията на спад се проявява по-отчетливо в приходната, отколкото в разходната част.

6.2.1. *Приходи: Качество на стратегиите за информация и контрол*

В приходната част липсва яснота дали тенденцията се дължи на промяна към разкриването на случаите с нередности, или на начина, по който държавите членки класифицират случаите. Сред другите възможни причини могат да бъдат: новите мерки за предотвратяване на измамите, приложени от държавите членки за установяване на уязвимите места; възможността държавите членки да се съсредоточат върху финансовия аспект без по-нататъшно разследване на евентуално престъпление; възможността стратегиите за контрол на държавите членки да се нуждаят от включването на по-динамични фактори с оглед по-добро адаптиране към променящата се среда.

Препоръка 5:

С оглед на намаляващия брой на докладваните случаи на измама Комисията препоръчва държавите членки да преразгледат своите стратегии за контрол, за да се гарантира въвеждането на митнически контрол, който е добре насочен и основаващ се на риска, за да стане възможно ефективното разкриване на вносни операции, свързани с измами.

Някои проблеми с качеството бяха все пак установени при анализа на докладваната информация. При сравняване на броя на случаите на измама и нередности за периода 2009—2013 г. с данните от предшестващите доклади има забавяне във времето между момента, в който случаите са били разкрити, и момента, когато са били докладвани чрез приложението OWNRES. Въпреки че работата на държавите членки за редовно актуализиране на информацията за случаите на измами и нередности може само да бъде приветствана, трябва все пак да се спазва своевременното докладване на случаите на измами и нередности.

Препоръка 6:

Държавите членки следва да засилят своята работа, за да гарантират своевременното докладване и актуализирането на случаите на измами и нередности. За да се осигури ефективно наблюдение и последващи действия, в OWNRES следва да се въвежда надеждна информация относно случаите на измами и нередности.

6.2.2. *Разходи: картина в развитие*

В разходната част промените в броя на нередностите, докладвани като измами през последните пет години, са по-трудни за тълкуване (спад през 2009—2011 г. и след това ръст през следващите две години). Това обаче изглежда по-скоро свързано с факта, че повечето разходни програми са многогодишни (структурни фондове и фондове за развитие на селските райони, както и предприсъединителна помощ).

Очаквана промяна бе отбелязана през 2013 г. в селскостопанския сектор (със значително повече случаи на открити и докладвани потенциални случаи на измама); това би могло да е резултат от *ad hoc* разследвания и може да не се потвърди през следващите години.

Ролята на управляващите органи за разкриване на измамите обаче нараства, по-специално от 2012 г. насам. Тяхната роля следва да продължи да расте през следващите години благодарение на разработените напоследък стратегии за борба с измамите, които ще бъдат приложени изцяло през периода 2014—2020 г.

Препоръка 7:

Комисията препоръчва държавите членки да прилагат правилно правилата на ЕС за борба с измамите въз основа на грижливо изготвени и актуални оценки на риска от измами и с подкрепата на подходящи ИТ инструменти, които да помогнат за по-добро насочване на проверките.

Структурираното съгласуване (обмен на данни и информация) между органите за борба с измамите и управляващите органи се оказва най-добра практика и следва да се прилага във всички държави членки.

Практиките за разкриване на измами продължават да се различават значително между отделните държави членки и Комисията продължава да изразява загриженост във връзка с малкия брой нередности, потенциално свързани с измами, за които се докладва от някои държави. Комисията ще продължи своята работа по повишаване на осведомеността относно измамите и по предоставяне на насоки за подобряване на сближаването на националните системи за по-ефикасна защита на финансовите интереси на ЕС срещу измами.

Препоръка 8

Тъй като някои държави членки докладват за много малък брой нередности, свързани с измами, Комисията препоръчва засилване на тяхната работа за разкриване и/или докладване на измамите:

- **в областта на политиката на сближаване: Франция, Испания, Ирландия, Унгария, Дания и Нидерландия;**
- **в областта на селското стопанство: Литва, Нидерландия, Португалия и Финландия.**

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 — Нередности, докладвани като измами

(С броя на нередностите, докладвани като измами, се измерват резултатите от усилията на държавите членки да се справят с измамите и другите нелегални дейности, засягащи финансовите интереси на ЕС; този брой не трябва да се тълкува като равнище на измамите на територията на държавите членки)¹¹⁰

Държави членки	Селско стопанство		Рибарство		Политика на сближаване		Предприсъединяване		ОБЩО РАЗХОДИ		ПРИХОДИ	
	Брой	€	Брой	€	Брой	€	Брой	€	Брой	€	Брой	€
Belgique/België					2	0			2	0	34	10 257 534
България	82	2 930 979	2	477 927	5	528 970	8	5 455 219	97	9 393 095	8	300 422
Ceská republika	15	1 509 736			20	11 588 466			35	13 098 203	3	45 098
Danmark	66	2 555 374				0			66	2 555 374	4	711 748
Deutschland	9	915 590			38	22 838 370			47	23 753 960	70	7 856 134
Eesti	4	1 220 196			3	5 645 673			7	6 865 869		0
Éire/Ireland						0			0	0	5	566 258
Ellada	25	1 844 031			30	1 557 248			55	3 401 279	20	2 187 041
España	12	801 903				0			12	801 903	121	12 160 427
France	15	1 460 097			1	197 681			16	1 657 777	84	5 124 158
Hrvatska						0	2	12 113	2	12 113	5	109 626
Italia	213	36 666 995	17	7 433 523	72	24 395 501			302	68 496 019	137	12 485 615
Kypros			3	203 450	3	111 735			6	315 185	1	76 603
Latvija	3	274 528			27	10 957 478			30	11 232 006	11	517 936
Lietuva					2	106 391			2	106 391	24	1 931 919
Luxembourg	1	252 050				0			1	252 050		0
Magyarország					2	226 808			2	226 808	6	131 689
Malta	5	113 814			14	246 439			19	360 253	4	444 171

¹¹⁰ По отношение на сумите, свързани със селското стопанство в Нидерландия, вж. бележка под линия 9 и точка 3.4.1 от работния документ на службите на Комисията относно „Статистическа оценка на нередностите“.

Nederland	1	6 349 557				0			1	6 349 557	19	951 905
Österreich	6	53 167				0			6	53 167	13	301 255
Polska	42	4 382 479	1	1 034 465	48	35 770 370			91	41 187 314	17	2 544 607
Portugal					4	994 602			4	994 602	1	108 890
Romania	60	4 397 573			23	23 107 715	26	9 059 616	109	36 564 903	15	288 581
Slovenija	2	213 708			4	6 168 418			6	6 382 126	4	324 517
Slovensko	1	520 942			4	237 024			5	757 966		0
Suomi/Finland					2	179 375			2	179 375	5	351 061
Sverige	2	32 411				0			2	32 411		0
United Kingdom	1	14 278			17	10 878 059			18	10 892 337	22	741 066
ОБЩО	565	66 509 407	23	9 149 365	321	155 736 322	36	14 526 948	945	245 922 042	633	60 518 262

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 — Нередности, които не са докладвани като измами

Държави членки	Селско		Рибарство		Политика на		Предприсъедин		ОБЩО РАЗХОДИ		ПРИХОДИ	
	Брой	€	Брой	€	Брой	€	Брой	€	Брой	€	Брой	€
Belgique/België	24	939,877			70	2,524,864			94	3,464,741	128	9,202,531
България	6	1,171,207			58	13,195,366	26	1,595,814	90	15,962,386	13	2,320,240
Ceská republika	61	1,443,547	1	1,113,878	998	356,518,778			1,060	359,076,203	54	2,990,937
Danmark	18	731,486	13	2,287,911	5	70,106			36	3,089,502	36	1,425,161
Deutschland	173	5,252,533			220	22,409,261			393	27,661,793	1,310	98,989,081
Eesti	37	1,215,724	6	388,015	75	9,901,878			118	11,505,617	4	348,729
Éire/Ireland	139	4,058,132			167	52,559,106			306	56,617,238	19	1,504,686
Ellada	57	3,648,198	1	14,377	194	152,746,607			252	156,409,182	0	0
España	215	15,245,207	28	3,713,821	277	86,834,854			520	105,793,883	236	16,965,571
France	146	9,930,695			13	194,218			159	10,124,913	207	17,645,859
Hrvatska						0	19	244,806	19	244,806	3	54,764
Italia	188	7,422,239	4	469,956	331	37,185,218			523	45,077,413	135	12,599,046
Kypros	20	962,878	1	11,516	5	126,693			26	1,101,087	16	1,008,764
Latvija	20	497,353	3	156,007	79	31,542,662			102	32,196,021	8	507,947
Lietuva	78	2,243,509			142	29,912,978			220	32,156,487	23	768,756
Luxembourg						0			0	0	0	0
Magyarország	381	13,837,519	1	17,339	156	18,091,359	3	3,174	541	31,949,391	54	1,547,596
Malta					10	836,470			10	836,470	0	0
Nederland	125	57,996,815	2	150,676	62	8,833,503			189	66,980,994	405	39,922,499
Österreich	12	537,448	1	17,645	9	564,071			22	1,119,164	49	3,305,185
Polska	282	13,325,663	16	1,022,798	685	107,518,991	1	89,357	984	121,956,809	90	6,406,122
Portugal	106	3,924,486	8	448,165	171	19,517,973			285	23,890,624	18	1,005,056
Romania	509	30,802,914	25	3,408,417	242	44,643,607	128	43,740,166	904	122,595,105	65	4,266,685
Slovenija	11	383,467			46	7,474,094			57	7,857,561	8	227,567
Slovensko	34	7,342,186			152	121,074,694			186	128,416,879	8	1,744,504
Suomi/Finland	11	509,009			6	341,593			17	850,602	38	2,078,425
Sverige	37	1,825,448	2	20,578	29	1,284,837			68	3,130,863	61	11,507,877
United Kingdom	124	2,870,444	21	1,106,944	472	52,116,514			617	56,093,902	1,156	89,018,202
ОБЩО	2,814	188,117,982	133	14,348,044	4,674	1,178,020,295	177	45,673,317	7,798	1,426,159,637	4,144	327,361,789

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 — Финансови корекции за 2013 г., извършени в съответствие със споделеното управление (в млн. EUR)¹¹¹

Държава членка	ЕФГЗ	Развитие на селските райони	ЕФРР	Кохезионен фонд	ЕСФ	Други*	Общо 2013 г.	Общо 2012 г.
	млн. EUR	млн. EUR	млн. EUR	млн. EUR	млн. EUR	млн. EUR	млн. EUR	млн. EUR
Belgique/België	7	0	12		5		24	14
България	13	2	3	0	0	0	19	30
Ceská republika	5	6	22	2	41		76	125
Danmark	10	1	0		0	1	12	22
Deutschland	7	5	3		23	0	39	10
Eesti	0		10		1		10	1
Éire/Ireland	5	2	1			0	9	9
Ellada	-1		86	7	-110	0	-18	262
España	4	2	193	46	459	14	717	2 172
France	6	35	17		36	1	96	123
Hrvatska				1			1	-
Italia	111	6	157		106	2	382	275
Kypros	0	0					0	8
Latvija	0	1	19	8	-5	0	24	12
Lietuva	0	8	0	0	0	0	8	10
Luxembourg	0	0	0				0	0
Magyarország	15	4	51	89	1		160	6
Malta	0	0					0	0
Nederland	2				44	1	47	20
Österreich	1				0		1	1
Polska	24	118	8	33	11	0	195	162

¹¹¹ Сумите по колони и редове може да не съответстват на сбора на представените стойности поради закръгляне.

Portugal	0		3	22	6	0	31	134
Romania	28	17	0	21	219		285	139
Slovenija	4	5	12	2	0		23	0
Slovensko	1	4	23	45	1		73	57
Suomi/Finland	5	1	0		0	0	6	1
Sverige	20				0	1	22	74
United Kingdom	211	12	2		3	0	228	50
Interreg/Трансгранични			1				1	24
ОБЩО ИЗПЪЛНЕНИ	481	230	622	277	842	21	2 472	3 742