

ОБРАЗЕЦ НА ПОЛИТИКА ЗА БОРБА С ИЗМАМИТЕ¹

[В настоящия образец се дават насоки как управляващият орган (УО) може да структурира своята декларация за политика за борба с измамите и също така се включва ангажимент от одитния орган]

Въведение

Управляващият орган (УО) за [да се впишат данни за програмата] се ангажира да поддържа високи правни, етични и морални стандарти, да се придържа към принципите на почтеност, обективност и честност и желае да бъде възприеман като **противопоставящ се на измамите и корупцията** в начина, по който извършва своята дейност. От всички членове на персонала се очаква да споделят този ангажимент. Целта на тази политика е насърчаване на култура, която оказва възпиращ ефект върху измамната дейност и улеснява предотвратяването и откриването на измами и изготвянето на процедури, които ще спомогнат при разследването на измами и свързани с измама престъпления и ще гарантират, че тези случаи се разглеждат своевременно и по подходящ начин.

Въведена е процедура за **оповестяване на ситуации на конфликт на интереси**.

Понятието „измама“ обичайно се използва за описание на широк кръг от нарушения, включително кражба, корупция, злоупотреба, подкуп, фалшифициране, представяне на неверни данни, тайни споразумения, изпиране на пари и укриване на съществени факти. Това често включва използването на измама с цел лично облагодетелстване, облагодетелстване на свързано лице или трета страна, или загуба за друго лице — умисълът е основният елемент, който отличава измамите от нередностите. Измамата не само има потенциално финансово отражение, но може да доведе и до увреждане на репутацията на организацията, отговаряща за ефективното и ефикасно управление на финансовите средства. Това е от особено значение за публична организация, отговаряща за управлението на средствата на ЕС. Корупцията е злоупотреба с власт за лична изгода. Конфликт на интереси е налице, когато безпристрастното и обективно упражняване на официалните функции на едно лице е опорочено по причини, свързани със семейството, емоционалния живот, политическа или национална принадлежност, икономически или други интереси, споделяни например с кандидат или получател на средства от ЕС.

Отговорности

- В рамките на УО цялата отговорност за управлението на риска от измами и корупция е делегирана на [да се впишат данни за отдела или лицето], който отговаря за:
 - извършване, с помощта на екип за оценка на риска, на редовен преглед на риска от измами;

¹ Декларацията за политика за борба с измамите заедно с процедурите за подходяща оценка на риска от измами и въвеждането на ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите чрез план за действие (винаги, когато след контролните мерки нетният риск е значителен или критичен) са основните компоненти на програмата или стратегията за борба с измамите на управляващия орган.

- установяване на ефективна политика за борба с измамите и план за ответни мерки срещу измамите;
- осигуряване на осведоменост относно измамите и обучение за персонала;
- гарантиране на незабавното насочване от страна на УО на разследванията, когато такива се предприемат, към компетентните разследващи органи;
- Лицата, отговорни за процесите/ръководителите на УО носят отговорност за ежедневното управление на рисковете от измами и плановете за действие, както е посочено в оценката на риска от измами, и по-специално за:
 - гарантиране на наличието на подходяща система за вътрешен контрол в тяхната област на отговорност;
 - предотвратяване и откриване на измами;
 - осигуряване на надлежна проверка и прилагане на превантивни мерки в случай на съмнение за измама;
 - предприемане на коригиращи мерки, включително всякакви административни наказания, когато това е уместно.
- Сертифициращите органи разполагат със система, в която се регистрира и съхранява надеждна информация за всяка операция; те получават адекватна информация от УО относно процедурите и проверките, извършени във връзка с разходите.
- Одитният орган е задължен да действа в съответствие със и в рамките на професионалните стандарти² при оценяването на риска от измами и адекватността на въведената рамка за контрол.

Докладване на измами

УО е въвел процедури за докладване на измами както на вътрешно равнище, така и пред Европейската служба за борба с измамите [*.....да се впишат данни за вътрешните структури за докладване и структурите за докладване пред Европейската служба за борба с измамите....*].

Всички доклади се разглеждат при най-строга поверителност и в съответствие с [*...да се впишат данни относно приложимия закон за защита/оповестяване на данните...*]. Служителите, които докладват нередности или съмнения за измама, са защитени от репресии.

Мерки за борба с измамите

УО е въвел пропорционални мерки за борба с измамите въз основа на задълбочена оценка на риска от измами (вж. насоките на Комисията относно прилагането на член 125, параграф 4, буква в)). По-специално УО използва ИТ инструменти за откриване на рискови операции (като ARACHNE) и гарантира, че персоналят е осведомен относно рисковете от измами и е преминал обучение във връзка с борбата с измамите. УО извършва енергичен и бърз преглед на всички случаи на съмнения за измама и действително възникнали измами с оглед подобряване на системата за вътрешно управление и контрол, когато това е необходимо. [*...да се впишат данни относно процедурите за преглед...*].

² Международни стандарти за професионални практики в областта на вътрешния одит, Международни стандарти за одит

Заключение

Измамите могат да имат множество различни проявления. УО е възприел политика на нулева толерантност към измамите и корупцията и е въвел стройна система за контрол, която има за цел да предотвратява и открива, доколкото това е практически възможно, извършването на измами и да отстранява въздействието им, ако те настъпят.

[да се заличи или запази, според случая:] Тази политика и всички съответни процедури и стратегии се подпомагат от *[...да се впише наименованието на надзорния орган, който ще одобрява политиката за борба с измамите, например Съвет..]*, който активно ще ги проверява и актуализира непрекъснато.