

сн 117360

УНИВЕРСИТЕТ ЗА НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО СТОПАНСТВО

Ина Лечева

# ИЗМАМИ И НЕРЕДНОСТИ:

анализ на риска,  
индикатори и контроли

**НЕ СЕ ИЗНАСЯ**

ИЗДАТЕЛСКИ КОМПЛЕКС – УНСС  
София, 2016



93905

658.155 + 005.52 : 005.334

**Рецензенти:**

проф. д-р Огнян Симеонов

гл. ас. д-р Тома Дончев

1  
27  
БИБЛИОТЕКА - УНСС

Инв. №



120000134397

**Всички права са запазени!** Не се разрешават копиране, възпроизвеждане и разпространение на книги или на части от тях по какъвто и да е начин без писменото разрешение на Издателски комплекс – УНСС.

Издателският комплекс не носи отговорност за съдържанието и стила на изложение на авторите.

Авторът носи пълна отговорност за оригиналността на произведението, както и за грешки, допуснати по негова вина.

© Ина Лечева

© ИЗДАТЕЛСКИ КОМПЛЕКС – УНСС

Изп. директор: Веселин Ангелов, тел. 81-95-251

Зам. изп. директор: Стефан Власев тел. 81-95-551

Гл. редактор: Лилия Даскалова, тел. 81-95-564

УНИВЕРСИТЕТ ЗА НАЦИОНАЛНО И СВЕТОВНО СТОПАНСТВО  
София, Студентски град "Христо Ботев"



СПИСЪК СЪС СЪКРАЩЕНИЯТА .....	7
-------------------------------	---

## Глава първа

ХАРАКТЕРИСТИКА НА ИЗМАМИТЕ И НЕРЕДНОСТИТЕ ПРИ УСВОЯВАНЕ НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ СТРУКТУРНИ И ИНВЕСТИЦИОННИ ФОНДОВЕ .....	9
1. Същност на нередностите и измамите – дефиниции .....	9
2. Особенности и проявления на измамите и нередностите ...	22
3. Класификация на видовете нередности и измами при усвояване на средствата от ЕС .....	32

## Глава втора

СТРАТЕГИЯ ЗА БОРБАТА С ИЗМАМИТЕ И НЕРЕДНОСТИТЕ .....	44
Етап 1: Създаване на стратегия за борба с измамите .....	48
Етап 2: Изготвяне на план за действие .....	56
Етап 3: Мониторинг и актуализиране на стратегията .....	58

## Глава трета

ОЦЕНКА НА РИСКА ОТ ИЗМАМИ И НЕРЕДНОСТИ .....	60
1. Самооценка на риска от измами .....	64
2. Изисквания за ефективни и пропорционални мерки за борба с измамите .....	67
3. Въвеждане на системи за цикъла на борба с измамите .....	69

## Глава четвърта

КОНЦЕПТУАЛНА РАМКА ПРИ ПРОЯВЛЕНИЕ НА ИЗМАМИТЕ И НЕРЕДНОСТИ – ИНДИКАТОРИ, РИСКОВЕ И КОНТРОЛИ .....	74
1. Характеристика на модела .....	74
2. Предоставяне на безвъзмездна финансова помощ (грант). Договаряне .....	79
3. Изпълнение на проект, финансиран с безвъзмездна финансова помощ включително осъществяване на процедури за възлагане на обществени поръчки .....	104
4. Отчитане и приключване на проект. Възстановяване на нередни суми .....	146
ИЗПОЛЗВАНА ЛИТЕРАТУРА .....	158