

Индикатори за установяване на потенциални злоупотреби с финансови средства от фондовете на ЕС.

- **използване или представяне на непълни отчети или документи, /Пример: Деклариране на непълни данни в митническите декларации (липса или невярно попълнени стойност, тарифна група, произход и направление на стоката)/.**
- **Преводи на средства не по предназначение и с основания, например договори, които никога не са били изпълнени, като средствата постъпват по сметки на лица с цел облагодетелстване.** Пример – маркетингови проучвания, подобрения и др., които не са били осъществени. Да се обърне по-голямо внимание на основанията “договор за маркетингово проучване”, “договор за подобряване”, като след това се извършват операции по легализиране на тези средства. Пример – Чуждестранни компании се явяват по документи доставчици на български търговски дружества, които усвояват средства например по САПАРД. Доставките всъщност не са били реализирани.
- **VAT /ДДС/ измами** - например специфични са следните видове стоки, с които се търгува: компютърните елементи, мобилните телефони, други стоки и доставки, нови коли, хранителни стоки, благородни метали и други/;
- **Операциите чрез прихващане**, т.е. оставят следи, че са влезли по сметката определени суми, а всъщност реално движение по сметката не е имало /вноска по сметка и теглене, чрез прихващане/;
- **Отклоняване на средства**, чрез преводи по лични сметки или по сметки на свързани лица с основания „плащания по договори за доставка на стоки и услуги” или се теглят големи суми кеш, както и преводи на големи суми еднократно, без да е имало авансово плащане;
- **Извършване на преводи с основания „възстановяване на разходи за мисии”;** „възстановяване на разходи за медицински”, „разходи за издръжка”, „разходи за пътувания”, като посочените основания никога не са се случвали.
- **Извършване на няколко превода по едно и също основание, като стойността на преводите надхвърля сумата на посоченото основание за плащане /фактура, договор и др./** - между един и същи наредител и бенефициент или извършване на няколко плащания с едно и също основание, т.е. да се проследява реално даденото основание за плащане да не по-малко от сумата на наредените преводи / преводите са повече и/или са с по-голяма стойност от декларираното основание/.

Пример: служител на ЕК е съден в Първоинстанционния съд в Брюксел по обвинение в измама и подправяне на документи. Обвинението твърди, че служителят е изготвил документи с невярно съдържание за възстановяване на разходи за пътувания на участници в срещи, които никога не са се състояли. Съдът налага присъда лишаване от свобода за период от 40 месеца и финансова санкция от 15 000 €. Служителят е осъден да възстанови на Комисията приблизително 670 000 €.