



ЕВРОПЕЙСКИ СЪЮЗ



**ФОНД НА
ФОНДОВЕТЕ**
ФОНД МЕНИДЖЪР НА
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ
В БЪЛГАРИЯ



ПРОГРАМА
КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ И
ИНОВАЦИИ В ПРЕДПРИЯТИЯТА

Проверка на допустимост и документиране

1. При изпълнението на инструмента, вкл. управлението на безвъзмездни средства в комбинация с ФИ в единична операция, ФП осигуряват одитната следа съгласно Приложение XIII, Раздел II на Регламент (ЕС) 2021/1060. За цялата единична операция се прилагат правилата за изпълнение на финансовия инструмент, включително относно структурата на управление и допустимостта на Крайните получатели („КП“), допустимост на разходите, механизъм на плащания, разходи за и такси за управление, мониторинг, докладване, осигуряване на одитна следа, нередности, финансови корекции, отчитане, възстановяване на недопустими разходи и суми, засегнати от нередности и др.
2. ФП извършват проверка по отношение на:
 - 2.1. Допустимост на КП. Проверките и одитната следа се осъществяват в зависимост от изискванията на инструмента, въз основа на следните примерни доказателства:
 - Заявление или еквивалентен документ, подаден от крайния получател;
 - Финансови отчети;
 - Декларации (напр. за държавни/минимални помощи, ЗМИП, допустимост и др.);
 - Други.
 - 2.2. Допустимост на дейностите. Проверките и одитната следа се осъществяват въз основа на следните доказателства:
 - Бизнес план или еквивалентен документ, подаден от крайния получател. Бизнес планът следва да посочва за какво ще се използва подкрепата от финансовия инструмент. Еквивалентни документи могат да бъдат и вътрешни документи на ФП (кредитна оценка, рейтинг, оценка на проект и други), форма за кандидатстване и други документи, обосноваващи предназначението на подкрепата¹.
 - Други в зависимост от спецификата (напр. декларации, служебни проверки, енергиен одит)
 - 2.3. Дали подкрепата, предоставена чрез финансовия инструмент, включително и във връзка с БФП при комбинация в единична операция, ще бъде използвана по предназначение. Проверките и одитната следа се осъществяват въз основа на следните доказателства:

¹ В т.ч. в допълнение към бизнес плана може да са необходими други документи в зависимост от специфичната цел на инструмента, напр. енергиен одит

- Съответствие с разпоредбите на оперативно и/или гаранционно споразумение, в което са дефинирани условията и изискванията за приноса от програмата, в това число специфичните цели и резултати на съответния приоритет;
 - Бизнес план или еквивалентен документ, представен от крайния получател. Бизнес планът следва да посочва за какво ще се използва подкрепата от финансовия инструмент и БФП в единична операция. Еквивалентни документи могат да бъдат и вътрешни документи на ФП (кредитна оценка, рейтинг, оценка на проект и други), форма за кандидатстване и други документи, обосноваващи предназначението на подкрепата.
 - Доказателство за извършена проверка/оценка на ниво ФП дали описаното намерение за използване на подкрепата не се отклонява от елементите, дефинирани в документите по по-горе, както и съответното решение за финансиране (инвестиционно решение), съдържащо условията за подкрепата. Доказателството за проверката/оценката на ФП може да има формата на контролен лист или еквивалентен вътрешен документ, или да се съдържа в друг документ, приложим в стандартния процес на одобрение на финансиране от страна на субекта, изпълняващ специален инвестиционен фонд или предоставящ заем.
 - Споразумение/договор между крайния получател и ФП, сключено във връзка с подкрепата. Споразумението включва клаузи, с които крайните получатели се задължават да използват предоставената подкрепа по предназначение.
3. Към одитната следа по Приложение XIII, Раздел II, т. 10 от Регламент (ЕС) 2021/1060 не е необходимо да се съхраняват последващи доказателства, че подкрепата е била използвана по предназначение.
4. Ограничението по т. 3 не изключва, когато е приложимо, съхраняването и проверките на допълнителни доказателства, свързани с постигането на заложените резултати и показатели в ОС/ГС и/или доказателства, необходими съгласно правилата за държавни помощи или във връзка с опрощаване на част от заема при предоставяне на БФП под формата на капиталово облекчение. Доказателствата са в зависимост от етапа на изпълнение и вида на инвестициите и могат да бъдат: фактура/касов бон, вътрешен документ, съгласно процедурите на ФП, доклад/протокол от проверка на място, снимков материал, доклад от оценка или проверка от трета страна и др.