



Проекты Эразмус + повышение потенциала в области высшего образования

Конкурс 2018

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ ГРАНТОМ

НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

ЕАСЕА документы

Заявка

Ваши документы



**Национальное законодательство
и институциональное
регулирование**

**Любое предварительное
разрешение от Агентства (ЕАСЕА)**

ПЛАН

- 1) Принципы финансирования**
- 2) Фактические расходы**
- 3) Фиксированные расходы**
- 4) Управление грантом**
- 5) Финансовая отчетность**
- 6) Окончательный грант**
- 7) Проверки и аудиты**

МОДЕЛЬ БЮДЖЕТА

(ПРИЛОЖЕНИЕ III ГРАНТОВОГО СОГЛАШЕНИЯ)

	Евро
I Расходы на персонал	340.000
II Расходы на поездки	150.000
III Оборудование	150.000
IV Расходы на пребывание	160.000
V Суб-контракты	50.000
ИТОГО ГРАНТ(итого I-V)	850.000

1) ПРИНЦИПЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ

- ✓ *Правило финансирования и подход к финансированию*
- ✓ *Статьи затрат и потолки*
- ✓ *Изменения в бюджете*
- ✓ *Приемлемые / Неприемлемые расходы*



ПРАВИЛО ФИНАНСИРОВАНИЯ И ПОДХОД К ФИНАНСИРОВАНИЮ

Принцип совместного финансирования
Грант ≠ Суммарные затраты проекта

Грант

(сочетание двух разных подходов к финансированию)

- **АС:** Фактические расходы (Оборудование и суб-контракты)
- **УС:** Фиксированные расходы (Расходы на персонал, поездки и пребывания)

СТАТЬИ БЮДЖЕТА И ПОТОЛКИ

Расходы на персонал (UC)	Макс 40% гранта (Ст 1.3 of Г.С.)
Расходы на поездки (UC)	<i>нет потолка</i>
Расходы на пребывание (UC)	<i>нет потолка</i>
Оборудование (AC)	Макс 30% гранта(Ст. 1.3 of Г.С.)
Суб-контракт (AC)	Макс 10% гранта (Ст. 1.3 of Г.С.)

БЮДЖЕТНЫЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ (между бюджетными статьями)

**Увеличение
до 10%**

***Без предварительного
разрешения***

Даже если ниже потолка для персонала, оборудования и суб-контракта)

**Увеличение более
чем на 10%**

- ***Поправки***
- Потолок не может быть превышен

Расходы на персонал	% от общего гранта в Г.С.	Предлагаемое увеличение	Влияние на % соотношение общей суммы гранта	Решение
Максимальный потолок: 40%	30%	+20%	36%	Возможна поправка
	35%	+20%	42%	Не допускается

ИЗМЕНЕНИЯ В БЮДЖЕТЕ

Пример 1 – поправки

	Евро	%	Измене ние	% соотноше ние статьи расходов	Результ ат	% от всего гранта
I Расходы на персонал	340.000	40%			340.000	40%
II Расходы на поездку	150.000	17,6%			150.000	17,6%
III расходы на пребывание	150.000	17,6%	-10.000		140.000	16,5%
IV Оборудование	160.000	18,8%			160.000	18,8%
V суб-контракт	50.000	5,9%	+10.000	+20% of budget heading	60.000	7,1%
ИТОГО ГРАНТ (итого I-V)	850.000				850.000	

ИЗМЕНЕНИЯ В БЮДЖЕТЕ

Пример 2 = Нет необходимости в поправке

	Евро	%	Изменение	% соотношения статьи расходов	Результат	% от всего гранта
I Расходы на персонал	340.000	40%	+27.200	+8% of 340.000	367.200	43,2%
II Расходы на поездку	150.000	17,6%	-27.200		122.800	14,4%
III расходы на пребывание	150.000	17,6%			150.000	17,6%
IV Оборудование	160.000	18,8%			160.000	18,8%
V суб-контракт	50.000	5,9%			50.000	5,9%
ИТОГО ГРАНТ (итого I-V)	850.000				850.000	

ПРИЕМЛЕМЫЕ РАСХОДЫ

Статья II.19.1 Грантовое соглашение

- Понесенные в течение срока действия
- Предусмотрено в заявке / бюджете
- Соответствие с деятельностью / необходимость для реализации проекта
- Идентифицируемый, поддающийся проверке, зарегистрированный в бухгалтерских записях
- Соблюдать требования налогового и национального законодательства
- Целесообразный, соответствующий рациональному финансовому управлению (экономика и эффективность)

НЕПРИЕМЛЕМЫЕ РАСХОДЫ

**Расходы, не соответствующие требованиям
Ст. II.19.1**

2) Ст. I.10.4/II.19.4

Примеры:

- ✓ **оборудование, такие как: мебель, автотранспортные средства, системы сигнализации**
- ✓ **расходы, связанные с приобретением недвижимости**
- ✓ **деятельности не в странах-бенефициарах проекта (Приложение IV), если только предварительное разрешение**
- ✓ **курсовые потери**
- ✓ **Взносы в натуральном выражении**
- ✓ **чрезмерные расходы**
- ✓ **вычитаемый НДС**

2) ФАКТИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

- **Определение**
- **НДС**
- **Обменный курс**
- **Процедура тендера**
- **Оборудования**
- **Суб-контракт**

ФАКТИЧЕСКИЕ РАСХОДЫ- ОПРЕДЕЛЕНИЕ

Фактически понесенные расходы

(Расходы документированы и обоснованы)

Пример:

Стоимость ноутбука 1.500 Евро

=

Подтверждающие документы на сумму 1.500 Евро



НДС (Ст. II.19.4 GA)

Неприемлимые

Если только

имеется официальный документ от компетентных органов, подтверждающий, что соответствующие расходы не могут быть восстановлены

Проконсультируйтесь с делегацией ЕС /НЭО, существует ли соглашение между ЕС и страной-партнером

ОБМЕННЫЙ КУРС(Ст. I.10.2 Г.С.)

Какой обменный курс следует применять?

1) С начала срока действия гранта до получения второго предварительного финансирования:

ежемесячная ставка ПЕРВОГО ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

2) С даты получения второго предварительного финансирования до окончания срока действия гранта:

ежемесячная ставка ВТОРОГО ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Ссылка:

http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/index_en.cfm

Пример

1-предварительное финансирование: 23 дек 2017 – 2-предварительное финансирование : 22 Авг 2018

Дата квитанции: 09 января 2018

Применимая месячная ставка курса: декабрь 2017 года

Все сделки должны быть показаны в евро в итоговом отчете

ЗАКУПКИ ТОВАРОВ/УСЛУГ

Меньше 25.000 €

Лучшее соотношение
цены и качества

25.000 € - 134.000 €

Процедура тендера

Больше 134.000 €

Национальное
законодательство



ОБОРУДОВАНИЕ

В соответствии с целями проекта, предусмотренного в заявке

- **Общая стоимость покупки (без амортизации)**
- **Исключительно для высших учебных заведений страны-партнера**
- **Зафиксировано в инвентарном списке института**
- **Маркировано наклейками E+**
- **Должен быть установлен (доступен для участников проекта) как можно скорее**



Не предусмотрено в заявке?



Предварительное разрешение
от Агентства

СУБ-КОНТРАКТЫ

Выполнение определенных задач третьими сторонами

Примеры:

- Оценочные мероприятия / аудит
- Информационные технологии, Языковые курсы
- Полиграфические, издательские услуги и мероприятия по распространению информации
- Услуги переводчика
- Веб-дизайн и обслуживание
- Логистическая поддержка организации мероприятий

Не предусмотрено в заявке? ➡ Предварительное разрешение от Агенства

ПОТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ

Оборудование

- Квитанции, Счёт-фактуры и подтверждение платежа(выписка с банка)
- > EUR 25.000 <EUR 134.000: тендерная процедура и три предложения от разных поставщиков
- 134 000 евро: процедура в соответствии с национальным законодательством
- Регистрация оборудования в институте

Суб-контракты

- Квитанции, Счет-фактуры и подтверждение платежа(выписка с банка)
- > EUR 25.000 <EUR 134.000: тендерная процедура и три предложения от разных поставщиков
- 134 000 евро: процедура в соответствии с национальным законодательством
- Реальные результаты/продукты
- Расходы на проезд субподрядного поставщика услуг: копии проездных билетов, посадочных талонов, счетов-фактур и квитанций

Отправить с окончательным финансовым отчетом:

25.000 Евро: копии суб-контракта, счета-фактуры и конкурсных предложений

Необходимо предварительное разрешение Агентства

3) ФИКСИРОВАННЫЕ РАСХОДЫ

- ***Определение***
- ***Расходы на персонал***
- ***Расходы на проезд и прибывание***

ФИКСИРОВАННЫЕ РАСХОДЫ - ОПРЕДЕЛЕНИЕ

Фиксированный вклад, умноженный на количество единиц

- Нет необходимости подтверждать уровень расходов
- Финансовый контроль / аудит фиксированных затрат доказывается реализацией мероприятий
- Неделимый ➡



Цикл управления грантами	Фиксированный расход	Фактический расход
<p>Размещение гранта</p> 	<p>На основе планируемой рабочей программы</p>	<p>На основе сметного бюджета</p>
<p>Реализация гранта</p> 	<p>Свой финансовый «рецепт» получателя</p> 	<p>Учет фактических расходов</p>
<p>Обоснование гранта</p>	<p>На основе фактически реализованных мероприятий</p>	<p>На основе на фактических расходах</p>

РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Взнос персоналу института на выполнение задач, необходимых для достижения целей проекта

Фиксированный расход = сумма в евро за рабочий день на одного сотрудника (не связанная с фактической зарплатой)

Расчет ➡ 3 переменные: категория персонала, страна, количество дней

а) Категории: Менеджера, Исследователи/преподаватели, технический и административный персонал ➡ *характер выполненной работы, а не статус отдельных лиц*

б) Страна в которых работают сотрудники, независимо от того, где выполняются задачи

с) Количество дней, пропорциональное выполненной работе

**Формальные договорные отношения с партнерами*

РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ

Пример

Персонал, работающий в Литве, выполняет преподавательскую деятельность в течение 3 дней:

➔ 222 Евро (3 фикс единицы по 74 евро каждый)

Один рабочий день в соответствии с национальным законодательством (от 7 до 8 часов)

В принципе макс. 20 дней / месяц или 240 дней в году

РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ- ИСКЛЮЧЕНИЕ

Лица, которые работают не на постоянной основе в партнерских институтах, могут работать в проекте на основании договора с оплатой, если:

- условия работы аналогичны условиям работы сотрудника
- результат работы принадлежит Институту
- расходы, существенно не отличающиеся от расходов штатных сотрудников

**Также применимо для студентов*

ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ

хранить с учетной документацией проекта:

Расходы на
персонал

- *Совместная декларация (шаблон EACEA)*
- *Табель(шаблон EACEA)*
- *Доказательство формальных договорных отношений*
- *Любые данные, подтверждающие рабочую нагрузку и мероприятия / результаты (например, списки посещаемости для лекций,*
- *результаты / продукты, списки зарплат и т. д.),*

Отправить с окончательной финансовой отчетностью

РАСХОДЫ НА ПРОЕЗД И ПРЕБЫВАНИЕ

Расходы на проезд / пребывание для сотрудников / студентов, участвующих в соответствующих мероприятиях, связанных с достижением проекта

Персонал

- По договору с бенефициаром
- Поездки, предназначенные для деятельности, указанной в Руководстве
- Продолжительность: Макс. 3 месяца

Студенты

- Учащиеся в институте-бенефициара
- Продолжительность: мин. 2 недели - Макс. 3 месяца (максимум 1 неделя для краткосрочной деятельности, связанной с управлением проектом)

Допустимые виды деятельности.



Руководство Раздел 3.3.1.2 (см. Таблицы)

РАСХОДЫ НА ПОЕЗДКИ: КОНКРЕТНЫЕ ПРАВИЛА



Из родного института до места деятельности (страны-бенефициары проекта) и возврат

Калькулятор расстояния поездки (одностороннее путешествие):
http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/tools/distance_en.htm

Калькуляция ➔ фиксированная единица, в зависимости от расстояния пути

7 путевых дистанций(см. Приложение I в Руководстве)

ПРОЕЗДНЫЕ РАСХОДЫ: КОНКРЕТНЫЕ ПРАВИЛА ПРИМЕРЫ

СЛУЧАЙ 1

Участник из Мадрида (Исп) принимает участие в деятельности в Риме (ИТ)

Мадрид - Рим (1365 км): стоимость единицы (расстояние 500/1999 км): 275 €

СЛУЧАЙ 2

Участник из Мадрида принимает участие в мероприятиях сначала в Риме, а затем в Киеве (круговое путешествие) *

Мадрид - Рим (1365 км): стоимость единицы (расстояние 500/1999 км): 275 €
+
Рим - Киев (1680 км): стоимость единицы (расстояние 500/1999 км): 275 €

= 550€

* Не применимо к полетам с остановкой

РАСХОДЫ НА ПОЕЗДКИ

4 встречи, по 25 участников, пункт назначения 2500 км = 360 €

	Агенство Фиксированные расходы	<i>Фактические расходы</i>	<i>Методология, применяемая в консорциуме</i>	Баланс (UC-RC)
Поездка 1	360	310	?	
Поездка 2	360	520	?	
Поездка 3	360	200	?	
...	
Поездка 100	360	300	?	
Сценарий 1 ИТОГО	36.000	37.000		-1.000
Сценарий 2 ИТОГО	36.000	35.000		+1.000



РАСХОДЫ НА ПРЕБЫВАНИЕ: ПРАВИЛА

Персонал / студенты деятельность за пределами города своего родного учреждения

Расчет:

количество дней (включая поездки) = Количество фиксированных единиц

Фиксированная единица для персонала **≠** Фиксированная единица для студентов

Персонал	120 €	70 €	50 €
Кол-во дней	До 14 дней	15-60 дней	60дней-3 месяцев
		15-90 дней	
Студенты	55 €	40 €	

РАСХОДЫ НА ПРЕБЫВАНИЕ: ПРАВИЛА ПРИМЕР

Персонал (Париж): деятельность в Брюсселе в течение 2 дней (включая поездки)

➡ **Макс. 2 фикс.ед 120 € (ИТОГО: 240 €)**

Персонал (Париж): деятельность в Брюсселе в течение 20 дней (включая поездки)

➡ **Макс. 14 фикс. ед 120 € + 6 фикс. Ед 70 € (ИТОГО: 2.100 €)**

Студент (Париж): деятельность в Берлине в течение 22 дней (включая поездки)

➡ **Макс. 14 фикс. ед 55 € + 8 фикс. ед 40 € (ИТОГО: 1.090 €)**

ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ ДОКУМЕНТЫ

хранить с учетной документацией проекта:

Расходы на
поездку и
прибытие

- *Индивидуальный отчет о поездке (шаблоны EACEA)
+ Подтверждающие документы*
- (например, проездные билеты, посадочные талоны, счета-фактуры, квитанции, подтверждение участия в совещаниях, повесток дня, результаты / продукты, протоколы) *

**Неполный список*

Отправить с окончательной финансовой отчетностью:

Предварительное разрешение Агентства

4) УПРАВЛЕНИЕ ГРАНТОМ

5) ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

6) КАЛЬКУЛЯЦИЯ ФИНАЛЬНОГО ГРАНТА

7) ПРОВЕРКИ И АУДИТЫ (СТ. II.27)

4) УПРАВЛЕНИЕ ГРАНТОМ

Грант выплачивается на банковский счет координатора (Ст I.5 of Г.С.)

Методы распределения гранта / возмещения расходов между координатором и партнерами **ПОДРОБНОЕ ОПИСАНИЕ В СОГЛАШЕНИИ О ПАРТНЕРСТВЕ :**

- a) решение о том, **как** возместить расходы (в частности фактические расходы)
- b) решение о том, **где** платить (/ кому)
- c) решение **КОГДА** платить

Нет идеального / уникального / навязанного метода >>> необходимо учитывать конкретную ситуацию каждого партнера

Платежи наличными: только в случае отсутствия других вариантов (должно быть обоснованным / проверяемым))

5) ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Финансовая отчетность(Excel) → основной инструмент финансовой отчетности:

- Финансовый мониторинг статей бюджета / партнера / рабочего пакета во время реализации проекта (расходование бюджетных средств)
- Заявление об использовании предыдущего предварительного финансирования и просьба о втором предварительном финансировании
- Финансовая отчетность на этапе окончательного отчета, подтверждается Сертификатом аудита (Отчет о фактических результатах финального финансового отчета - Тип II)

КАК ОТЧИТЫВАТЬСЯ И КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ ВАШЕГО ГРАНТА

Фактические расходы:

Финансовый отчет (пр. Суб-контракт)

- [cbhe 2017 - annex vi - financial statements.xlsm](#)

Фиксированные расходы :

Финансовый отчет (Расходы на персонал, проезд и пребывание)

- [cbhe 2017 - annex vi - financial statements.xlsm](#)

Подтверждающие документы* (Совместная декларация /Табель, Отчет о поездке)

- [cbhe joint declaration 2017.doc](#)
- [Timesheet version 2017.xlsm](#)
- [Individual Travel Report.doc](#)

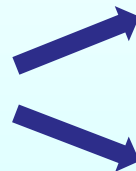
6) Калькуляция ФИНАЛЬНОГО ГРАНТА

Грант никогда не будет превышать максимальную сумму, указанную в Соглашении о гранте

ФИНАЛЬНЫЙ ГРАНТ

- 1) Рассмотрение :
 - a. Финального отчета
 - b. Приемлемость осуществляемых мероприятий
 - c. приемлемость заявленных расходов
- 2) Рассмотрение возможных наказаний, применяемых к максимальному гранту
- 3) ФИНАЛЬНЫЙ ГРАНТ = РАЗНИЦА между максимальным грантом, штрафами и результатами рассмотрения 1

ФИНАЛЬНЫЙ ГРАНТ **минус**
ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ



Положительное
знач: БАЛАНС

Негативное знач:
СУММА ВОЗМЕЩЕНИЯ



КАК БУДЕТ РЕШЕНА ОКОНЧАТЕЛЬНАЯ СУММА ГРАНТА?

Штрафы ?
(за слабую работу или несоблюдение обязательств узнаваемости)

ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ ГРАНТ

Допускаемый грант = **650,000 €**

Нет

Макс грант сниженный из-за штрафа = **637,500 €**

Да за «слабую работу»
(Минус 25% макс гранта = 637,500 €)

Допускаемый грант = **650,000 €**

Да за «несоблюдение обязательств узнаваемости»
(Минус 20% макс гранта = 680,000 €)

Пример (1 из 2)

		Итого предоставленные расходы		
	Макс сумма гранта	Случай 1 = макс грант	Случай 2 < макс грант НЕДОИСПОЛЬЗОВАНИЕ	Случай 3 > Макс грант ПЕРЕИСПОЛЬЗОВАНИЕ
I Расходы на персонал	340.000	340.000	290.000	330.000
II Расходы н поездку	150.000	150.000	150.000	150.000
III Расходы на пребывание	150.000	150.000	150.000	160.000
IV Оборудование	160.000	160.000	160.000	170.000
V Суб-контракты	50.000	50.000	40.000	50.000
ИТОГО ГРАНТ(Итого I-V)	850.000			
ИТОГО ДЕКЛАРИРОВАННЫХ		850.000	790.000	860.000
ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ ГРАНТ		850.000	790.000	850.000

Пример (2 из 2)

			Случай 4 Итого предоставленные расходы		Случай 5 Итого предоставленные расходы	
	Грант	% Итого гранта	< общий грант	% от общего гранта	= общий грант	% УВЕЛИЧЕНИЕ
I Расходы на персонал	340.000	40%	374.000	44%	340.000	
II Расходы на поездку	150.000	17,6%	150.000		202.000	34%
III Расходы на пребывание	150.000	17,6%	100.000		130.000	
IV Оборудование	160.000	18,8%	160.000		150.000	
V Суб-контракты	50.000	5,9%	0		28.000	
ИТОГО ГРАНТ (Итого I-V)	850.000					
ИТОГО ДЕКЛАРИРОВАННЫХ			784.000		850.000	(- 37.000 €) (202.000-165.000)
ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ ГРАНТ			784.000		813.000	Недопуст.

7) ПРОВЕРКИ И АУДИТЫ (Ст. II.27)

- Агентство / Комиссия может проводить **технические / финансовые проверки и Аудит** в связи с использованием гранта
- В ходе реализации Соглашения и в **течение 5 лет**, начиная с даты выплаты гранта
- Обычно передается внешним аудиторам
- В помещениях координатора и / или партнеров

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ СООБЩЕНИЯ

- Соглашение о прозрачности / партнерстве
- Регулярный мониторинг / отчетность
- Минимум 60% фиксированных расходов ➡ большая гибкость
➡ учитывайте конкретные потребности / средства ваших партнеров
- В случае сомнений ... СПРАШИВАЙТЕ!

НЕ ПОЛУЧЕНЫ ОТВЕТЫ НА ВАШ ВОПРОС?
Пожалуйста, свяжитесь
с командой E + CBHE

**[EACEA-EPLUS-CBHE-
PROJECTS@ec.europa.eu](mailto:EACEA-EPLUS-CBHE-PROJECTS@ec.europa.eu)**

**Не забудьте указать
номер вашего проекта!**

