



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

## **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
<b>I Расходы на персонал</b>	<b>340.000</b>	40%			<b>340.000</b>	40%
<b>II Расходы на поездку</b>	<b>150.000</b>	17,6%			<b>150.000</b>	17,6%
<b>III расходы на пребывание</b>	<b>150.000</b>	17,6%	<b>-10.000</b>		<b>140.000</b>	16,5%
<b>IV Оборудование</b>	<b>160.000</b>	18,8%			<b>160.000</b>	18,8%
<b>V суб-контракт</b>	<b>50.000</b>	5,9%	<b>+10.000</b>	<b>+20% of budget heading</b>	<b>60.000</b>	<b>7,1%</b>
<b>ИТОГО ГРАНТ (итого I-V)</b>	<b>850.000</b>				<b>850.000</b>	

## ИЗМЕНЕНИЯ В БЮДЖЕТЕ

Пример 2 = Нет необходимости в поправке

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

## 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](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
Размещение гранта  ↓	На основе планируемой рабочей программы	На основе сметного бюджета
Реализация гранта  ↓	Свой финансовый «рецепт» получателя  	Учет фактических расходов
Обоснование гранта	На основе фактически реализованных мероприятий	На основе на фактических расходах

## 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](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 €

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



## 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	<b>340.000</b>	<b>340.000</b>	<b>290.000</b>	<b>330.000</b>
II Расходы н поездку	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>
III Расходы на пребывание	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>160.000</b>
IV Оборудование	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>160.000</b>	<b>170.000</b>
V Суб-контракты	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>40.000</b>	<b>50.000</b>
ИТОГО ГРАНТ(Итого I-V)	<b>850.000</b>			
ИТОГО ДЕКЛАРИРОВАННЫХ		<b>850.000</b>	<b>790.000</b>	<b>860.000</b>
ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ ГРАНТ		<b>850.000</b>	<b>790.000</b>	<b>850.000</b>

## 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!**

