



European
Commission



INTAS - International Association
for Promotion of Co-operation
with Scientists from
the New Independent States
of the Former Soviet Union



Государственный университет –
Высшая школа экономики

Институт статистических
исследований
и экономики знаний



СЕДЬМАЯ РАМОЧНАЯ ПРОГРАММА ЕС 2007-2013 Информационный обзор

**Международный центр по содействию международной мобильности
ученых, студентов и аспирантов России и Европейского Союза**

КРАТКОЕ ФИНАНСОВОЕ РУКОВОДСТВО ПО ПРОЕКТАМ СЕДЬМОЙ РАМОЧНОЙ ПРОГРАММЫ ЕС

РАСХОДЫ ПРОЕКТА

Сумма гранта, получаемого от ЕС, основывается на смете расходов, подготавливаемой партнерами по проекту, и затем, в случае одобрения проекта обсуждается в Европейской Комиссии. Размер финансирования расходов по проекту со стороны ЕС устанавливается в зависимости от вида деятельности и типа организации.

Смета расходов по проекту должна быть подробно представлена в предварительном бюджете, который входит в проектную документацию (Grant Preparation Forms), и впоследствии в приложения к контракту (Приложение I).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) грантополучателем.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходы, связанные с реализацией проекта, подлежат возмещению при соблюдении следующих условий:

1. *фактические расходы* (т.е. реально понесенными, не являющиеся предполагаемыми, планируемыми или вмененными);
2. *расходы должны быть оплачены организацией – грантополучателем* (все оправдательные документы по оплате расходов проекта сохраняются у грантополучателя);
3. *расходы, понесенные в течение срока проекта*, за исключением расходов, связанных с подготовкой заключительного отчета и сертификата о финансовой отчетности (но не более чем в течение 60 дней после даты окончания проекта);

4. *расходы учитываются в соответствии с принципами бухгалтерского учета организации – грантополучателя; однако, система организация бухгалтерского учета должна разрешать провести проверку расходов и доходов по проекту, и обеспечивать доступ к оправдательным документам и формам финансовой отчетности;*
5. *расходы должны быть строго целевого использования;*
6. *расходы должны соответствовать запланированному бюджету проекта (приложение I Соглашения о выделении гранта ЕС).*

Неподлежащие к возмещению расходы должны быть перечислены в соглашении о выделении гранта. К стандартным расходам, которые не подлежат возмещению, относятся:

- косвенные налоги, в т.ч. НДС;
- таможенные пошлины;
- проценты к уплате;
- резервы предстоящих расходов и платежей;
- курсовые разницы;
- расходы, подлежащие к возмещению за счет средств другого проекта, финансируемого ЕС;
- дебиторская задолженность, и т.д.

ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ

Подлежащие к возмещению расходы грантополучателя подразделяются на прямые и косвенные расходы.

1. Прямые расходы – это расходы, понесенные грантополучателем непосредственно для реализации проекта. Перечень прямых расходов определяется организацией – грантополучателем в соответствии с принципами бухгалтерского учета и внутренними правилами организации.

К прямым расходам относятся:

(а) Расходы на оплату труда:

- сотрудники проекта должны быть оформлены в соответствии с трудовым законодательством;
- организация – грантополучатель руководит работой сотрудников по проекту и несет за них ответственность;
- организация – грантополучатель может включать в свои расходы, как оплату труда постоянных работников, так и работников по совместительству (имеющих временный контракт);
- расходы на оплату труда должны отражать общую сумму вознаграждения: сумма начисленной заработной платы плюс расходы на отчисления единого социального налога (медицинское страхование, пенсионное обеспечение, оплата труда во время отпуска, и т.д.) и другие расходы, установленные законодательством.

Выплата вознаграждений сотрудникам проекта должна производиться в соответствии общепринятой практикой. В рамках проекта могут быть оплачено только фактически отработанное рабочее время. Рабочее время включает в себя общее количество отработанных часов, за исключения праздничных и выходных дней, а также больничных дней, и т.п.

(б) Командировочные и суточных расходы:

- расходы, связанные с оплатой проезда и суточных сотрудникам проекта принимаются к возмещению, если они соответствуют требованиям бухгалтерского учета организации – грантополучателя и соответствующим образом отражены в регистрах бухгалтерского учета.

- если выплата командировочных расходов и оплата суточных предусмотрена в виде фиксированной единовременной суммы, то эти расходы учитываются в сумме общей выплаты со стороны ЕС, а не учитываются как фактически понесенные при составлении окончательного отчета.
- если в соответствии с принципами организации бухгалтерского учета организации – грантополучателя командировочные расходы и оплата суточных относятся к косвенным расходам, то такие расходы подлежат возмещению только как косвенные расходы в рамках проекта.

(в) Оборудование с длительным сроком службы:

- расходы на приобретение оборудования для реализации проекта могут быть отнесены к прямым расходам и подлежат возмещению. В таком случае, приобретаемое оборудование должно быть поставлено на баланс организации – грантополучателя. Амортизационные расходы приобретаемого оборудования должны включаться в прямые расходы при подготовке периодического финансового отчета проекта;
- расходы на амортизацию оборудования, используемого для реализации проекта, но приобретенного до начала проекта могут быть оплачены, если они соответствуют условиям отнесения к расходам, подлежащим возмещению;
- к расходам на оборудования также относятся расходы, связанные с доставкой, установкой, монтажом и т.д. оборудования;
- финансовый лизинг оборудования с возможностью его выкупа может быть включен в расходы на оборудование в соответствии с практикой бухгалтерского учета организации – грантополучателя, однако его расходы не должны превышать расходов на приобретение подобного оборудования и расходов на его амортизацию в течение срока проекта.

Операционный лизинг оборудования или его аренда не подразумевает приобретение оборудования. В данном случае, не возникают амортизационные расходы, но расходы, связанные с арендой оборудования (если иное не предусмотрено практикой бухгалтерского учета организации – грантополучателя) подлежат возмещению. В обоих случаях, если грантополучатель использует оборудования не только для реализации проекта, то соответствующая пропорциональная часть «рабочего времени» оборудования может быть включена в расходы, подлежащие возмещению из средств проекта.

(г) Расходные материалы и ТМЦ

- расходы, связанные с приобретением расходных материалов и ТМЦ, необходимых для реализации проекта подлежат возмещению;
- если практика организации бухгалтерского учета организации – грантополучателя предусматривает учет расходных материалов как косвенные расходы, то такие расходы подлежат возмещению как косвенные расходы проекта;
- расходы на приобретение расходных материалов и ТМЦ подлежат возмещению, если они были понесены после даты начала реализации проекта.

(д) Субконтракт (субподряд)

Расходы, связанные выполнением работ по субконтрактным договорам, относятся к прямым расходам и подлежат возмещению.

Субконтрактор – это третья сторона, т.е. юридическое лицо, не являющееся грантополучателем и не подписывающее Соглашение о предоставлении гранта ЕС. Субконтрактор отличается от третьих сторон тем, что ему возмещается стоимость выполненных им работ, включающая определенную прибыль, когда в случае вклада со стороны третьих сторон возмещается только сумма их расходов. Также в случае субконтракта, работы выполняются самой субконтрактной организацией, тогда как организации - третьи стороны (за некоторым исключением) предоставляют только свои ресурсы для оказания поддержки грантополучате-

лю на основе существующих соглашений. Грантополучатель полностью оплачивает субконтрактору его вклад в проект, и как следствие, у организации - субконтрактора отсутствуют любые права на интеллектуальную собственность результатов проекта.

Третьи стороны – это любое юридическое лицо, которое не подписывает Соглашение о предоставлении гранта ЕС. Субконтрактор является одним из видов третьих сторон, но не единственным. Т.к. ответственностью грантополучателя (тот, кто подписывает Соглашение о предоставлении гранта ЕС) является реализация проекта, то, как правило, организации – грантополучатели должны сами выполнять предусмотренные виды работ. Поэтому расходы, понесенные грантополучателем, подлежат возмещению. Однако, в некоторых случаях, согласно Соглашению о предоставлении гранта, расходы, понесенные третьими сторонами, также подлежат возмещению. Третьи стороны могут производить вклад в проект следующим образом:

- предоставляя организации – грантополучателю свои ресурсы (с тем, чтобы грантополучатель смог выполнить часть работ);
- выполняя часть работ самостоятельно.

Ответственность за работу в случае третьих сторон полностью несет организация – грантополучатель. В любом случае, описание работ, смета расходов и предоставляемые ресурсы третьей стороны должны быть определены во время проведения переговоров и указаны в Приложении I Соглашения о предоставлении гранта ЕС.

(e) Сертификат по финансовой отчетности и методологии

Расходы, связанные с подготовкой сертификата по финансовой отчетности и методологии, подлежат возмещению как часть расходов, связанных с менеджментом (управлением) проекта.

2. Косвенные расходы – это подлежащие к возмещению расходы, которые не могут быть определены грантополучателем как прямые расходы проекта, но понесенные грантополучателем при реализацией проекта.

Косвенные, или накладные, расходы - это расходы обслуживающего или вспомогательного характера, задействованные в различных сферах деятельности грантополучателя. Они не могут напрямую быть отнесены на расходы проекта (например, аренда зданий, сооружений, водоснабжение, электроснабжение, страхование, обслуживание зданий и помещений, связь, расходы на администрацию, юридические, консалтинговые услуги, и т.д.).

Методы определения косвенных расходов:

- В Шестой рамочной программе каждый участник должен был заявить модель распределения расходов. Было предложено использовать три модели:
 - ⇒ Модель полной себестоимости (Full cost model, FC) – грантополучатель заявлял все фактические понесенные расходы, подлежащие к возмещению (прямые и косвенные);
 - ⇒ Модель полной себестоимости с постоянной ставкой косвенных расходов (Full costs with flat rate model, FCF) – грантополучатель заявлял подлежащие к возмещению фактические прямые расходы и косвенные расходы в размере 20% от разницы между прямыми расходами и расходами на выполнение работ по субподряду.
 - ⇒ Модель дополнительных расходов (Additional costs basis, AC) – грантополучатель заявлял подлежащие к возмещению прямые дополнительные расходы и косвенные расходы в размере 20% от разницы между дополнительными прямыми расходами и расходами на выполнение работ по субподряду.
- В Седьмой рамочной программе решено отказаться от использования моделей распределения расходов. Грантополучатели должны заявлять к возмещению свои факти-

ческие расходы. При желании, грантополучатели могут заявить к возмещению фактические прямые расходы и косвенные расходы в размере 20% от разницы между прямыми расходами и расходами на выполнение работ по субподрядным договорам и третьими сторонами.

а) Фактические косвенные расходы

Грантополучатели, чья аналитическая система организации бухгалтерского учета позволяет определить и сгруппировать понесенные в рамках проекта косвенные расходы, должны предъявить к возмещению фактические косвенные расходы или выбрать постоянную ставку оплаты косвенных расходов в размере 20%.

Другим организациям необходимо выбрать ставку распределения косвенных расходов, сгруппированных на уровне организации, для разнесения этих расходов на различные проекты. Ставка распределения косвенных расходов может рассчитываться с использованием различных методов в соответствии с учетной политикой организации – грантополучателя (например, ставки распределения на основе почасовой оплаты или процента от расходов на оплату труда).

Упрощенный метод распределения косвенных расходов

Упрощенный метод распределения косвенных расходов предназначен для организаций – грантополучателей, которые могут сгруппировать эти расходы только на уровне всей организации. Выбранный упрощенный метод не требуется заверять или регистрировать в Еврокомиссии.

Пример 1: В организации идут три различных проекта. Подлежащие к возмещению накладные расходы составили 10 000 Евро (электроснабжение, административное управление, прочие расходы). Организация использует метод распределения накладных расходов между тремя проектами на основе фиксированной ставки почасовой оплаты.

Накладные расходы организации: 10 000 Евро.

Общее количество отработанных часов в организации по трем проектам: 2000 час.

Почасовая оплата: 10 000/2 000 = 5 евро в час

Распределение накладных расходов между тремя проектами:

| |
|---|
| <i>Проект 1: 600 отработанных часов => 600 час. x 5 Евро/час = 3 000 Евро – размер косвенных расходов подлежащих к возмещению по проекту 1</i> |
| <i>Проект 2: 400 отработанных часов => 400 час. x 5 Евро/час = 2 000 Евро – размер косвенных расходов подлежащих к возмещению по проекту 2</i> |
| <i>Проект 3: 1 000 отработанных часов => 1 000 час. X 5 евро/час = 5 000 Евро – размер косвенных расходов подлежащих к возмещению по проекту 3</i> |

Пример 2: В организации идут три различных проекта. Подлежащие к возмещению накладные расходы составили 10 000 Евро (электроснабжение, административное управление, прочие расходы). Организация использует процент от расходов на оплату труда как метод распределения накладных расходов между тремя проектами.

Накладные расходы организации: 10 000 Евро

Расходы на оплату труда в организации по трем проектам: 100 000 Евро

Расчет ставки процента: 10 000 Евро / 100 000 Евро = 0,1 (10%)

Распределение накладных расходов между тремя проектами:

| |
|---|
| <i>Проект 1: расходы на оплату труда = 30 000 Евро => 30 000 x 0,1 = 3 000 Евро – размер косвенных расходов подлежащих к возмещению по проекту 1</i> |
| <i>Проект 2: расходы на оплату труда = 20 000 => 20 000 x 0,1 = 2 000 Евро – размер косвенных расходов подлежащих к возмещению по проекту 2</i> |
| <i>Проект 3: расходы на оплату труда = 50 000 => 50 000 x 0,1 = 5 000 Евро – размер косвенных расходов подлежащих к возмещению по проекту 3</i> |

б) Постоянные ставки

• Постоянная ставка в размере 20%

Использование модели с постоянной ставкой 20% разрешено всем грантополучателям вне зависимости от используемой ими системы бухгалтерского учета.

Основой для расчета является общая сумма прямых расходов, исключая расходы на выполнение работ по субподрядным договорам и расходы третьих сторон, произведенные не в организации – грантополучателе.

Пример: расчет косвенных расходов с использованием постоянной ставки в размере 20%:

| | | |
|---|--------|------------------|
| Оплата труда персонала | стр. 1 | 1 000 000 |
| Расходы на выполнение работ по субподрядному договору | стр. 2 | 100 000 |
| Оплата труда исследователя из другого вуза (третья сторона), выполнявшего работу в своем вузе | стр. 3 | 20 000 |
| Оплата труда исследователя из другого вуза (третья сторона), выполнявшего работу в организации – грантополучателя | стр. 4 | 15 000 |
| Командировочные расходы | стр. 5 | 5 000 |
| Оборудование | стр. 6 | 50 000 |
| Всего прямых расходов | стр. 7 | 1 190 000 |

Расчет суммы косвенных расходов:

$$1\,190\,000 - 100\,000 \text{ (стр. 1)} - 20\,000 \text{ (стр. 3)} = 1\,070\,000 \times 0,20 = 214\,000$$

• Переходная постоянная ставка в размере 60%

Данная постоянная ставка называется «переходной», т.к. будет применяться к грантам, выделенным по конкурсам, закрывающимся до 1 января 2010 года. Целью «переходной» ставки является оказание содействия организациям, переходящим с расчета накладных расходов по постоянной ставке (организации, использовавшие модель АС в предыдущих рамочных программах) на учет фактических расходов (обычно с использованием упрощенного метода распределения накладных расходов). После **01.01.2010** ставка 60% будет изменена до уровня не ниже 40%.

Возможность использования переходной постоянной ставки обуславливается тремя совокупными условиями:

(1) Статус организации:

- ⇒ некоммерческая общественная организация
- ⇒ учреждения среднего и высшего образования
- ⇒ научно-исследовательские организации
- ⇒ малые и средние предприятия

(2) Система бухгалтерского учета организации

Использование постоянной ставки предусмотрено для организаций, которые не могут с большой долей уверенности определить фактические косвенные расходы по проекту. Грантополучатели в этом случае не должны менять свою систему бухгалтерского учета или свою учетную политику. Если система бухгалтерского учета позволяет определить общий размер накладных расходов, но не может четко отнести их на расходы проекта, то грантополучатель имеет право использовать постоянную ставку распределения косвенных расходов при соблюдении прочих условий.

Пример: университет использовал в рамках Шестой рамочной программы модель дополнительных расходов (АС), т.к. система бухгалтерского учета не позволяла четкого разделение расходов проекта на прямые и косвенные. В рамках проектов по Седьмой рамочной программе университет может:

- ⇒ выбрать постоянную ставку в размере 60%, учитывая, что она изменится с 01.01.2010 года;

- ⇒ использовать в системе учета расходов упрощенный метод распределения косвенных расходов по проекту
- ⇒ использовать аналитическую систему бухгалтерского учета.

(3) Схема финансирования

Использование постоянной ставки в размере 60% разрешено для финансирования проектов, направленных на научные исследования и технологическое развитие: Сети передового научного опыта (Networks of Excellence) и Совместные проекты (Collaborative projects).

3. Распределение косвенных расходов в рамках мероприятий по координации и поддержке (Coordination and Support Actions, CSA)

При реализации проектов в рамках мероприятий по координации и поддержке, косвенные расходы каждой организации – грантополучателя подлежат возмещению в размере 7% от прямых расходов, исключая расходы на выполнение работ по субподрядным договорам и расходы третьих сторон, произведенные не в организации – грантополучателя.

Финансовая модель для CSA предусматривает, что вклад Европейской Комиссии может достигать 100% на возмещение общих расходов, однако размер косвенных расходов не должно превышать 7% от прямых расходов.

| Косвенные расходы (порядок принятия решения) | |
|--|--|
| Использует ли Ваша организация аналитическую систему бухгалтерского учета или Вы планируете распределять накладные расходы с помощью упрощенного метода? | |
| ДА: | НЕТ: |
| Фактические косвенные расходы или расходы, рассчитанные с помощью упрощенного метода | |
| или | |
| 20% от прямых расходов, подлежащих возмещению (за исключением расходов на субподряд и т.д.) | |
| | или |
| | 60% от прямых расходов (за исключением расходов на субподряд и т.д.), подлежащих возмещению, для: <ul style="list-style-type: none"> - некоммерческих общественных организаций; учреждений среднего и высшего образования; научно-исследовательских организаций; малых и средних предприятий; - участвующих в схемах финансирования, включающих научно-исследовательскую и технологическую деятельность. |
| Мероприятия по координации и поддержке: максимум 7% от суммы прямых расходов, подлежащих возмещению (за исключением расходов на субподряд и т.д.) | |

РАЗМЕР ФИНАНСИРОВАНИЯ СО СТОРОНЫ ЕС

Возмещение подлежащих к оплате расходов должно основываться на принципах софинансирования и неполучения прибыли. Размеры финансирования устанавливают максимальный размер покрытия расходов по каждому виду деятельности и по каждому типу организации - грантополучателю. Однако, общая сумма финансирования проекта со стороны ЕС не должна превышать максимальный вклад ЕС, указанный в статье 5 Соглашения о предоставлении гранта.

Размеры финансирования зависят от вида деятельности и типа грантополучателя. Определения, представленные ниже, являются общими, и при составлении бюджета проекта следует обращать внимание на текст соответствующего объявления о конкурсе (“Call Fiche”) и «Руководства по оформлению заявки» (“Guide for applicants”).

1. **Мероприятия по технологическому развитию** (Research and technological activities, RTD) – направлены на создание новых знаний, новых технологий и продуктов, включая научно-исследовательское взаимодействие.
 - а). Размер финансирования со стороны ЕС составляет **50%** от общей суммы подлежащих к возмещению расходов по данному мероприятию. Однако этот лимит **может быть увеличен до 75% для следующих организаций**:
 - *некоммерческая общественная организация*: «общественной организацией» может выступать:
 1. любое юридическое лицо, зарегистрированное как общественная организация в соответствии с национальным законодательством;
 2. международная организация, являющаяся межправительственной (например, ООН), за исключением ЕС.
 - *учреждения среднего и высшего образования* (например, вузы)
 - *научно-исследовательская организация*, как юридическое лицо:
 1. зарегистрированное, как некоммерческая организация в соответствии с национальным законодательством;
 2. выполняющее научно-исследовательские или технологические работы, как один из основных видов деятельности.
 - *малые и средние предприятия*, к которым относятся предприятия:
 1. количество работающих – менее 250 человек;
 2. годовой оборот не превышает 50 млн. евро и/или
 3. годовой баланс не превышает 43 миллиона евро.
 - б). Размер финансирования составляет **75%** от общей суммы подлежащих к возмещению расходов мероприятия в части, связанной с проведением научных исследований **по безопасности** (Safety).
2. **Демонстрационные мероприятия** – направлены на подтверждение экономической целесообразности новых технологий, которые не могут быть запущены в производство немедленно (например, тестирование прототипов). Размер финансирования со стороны ЕС составляет до **50%** от общей суммы расходов, подлежащих возмещению по данному мероприятию.
3. **Другие мероприятия**, которые не вошли в вышеописанные, могут быть оплачены в размере до **100%** от общей суммы расходов, подлежащих возмещению. К другим расходам, например, относятся:
 - **расходы на распространение** (например, создание веб-сайта, представление проекта во время проведения конференций и семинаров, составление проектов научных публикаций, включая, оплату за их публикацию);
 - **расходы на создание сети сотрудничества** (например, организация сетевого семинара);
 - **расходы на координацию проекта** (например, организация заседания по проекту или командировочные расходы координатора проекта)
 - **расходы на интеллектуальную собственность** (например, заполнение и ведение заявлений на патент и др. виды интеллектуальной собственности, включая поиск патентов и юридическое сопровождение, или плату третьей стороне за право пользования интеллектуальной собственностью, необходимой для реализации проекта);
 - **социально-экономические исследования** (например, анализ факторов, влияющих на использование результатов проекта);
 - **продвижение использования результатов проекта** (например, разработка технико-экономического обоснования создания компании для разработки нового научно-технического продукта, апробирование и подтверждение перспективных, но не до конца апробированных технологий и решений; кроме расходов на деятельность, направленную на фактическую коммерциализацию, например маркетинг и т.д.).

4. **Управление проектом** является частью **других мероприятий**, и включает в себя виды деятельности, перечисленные в статье 2 Соглашения о предоставлении гранта. Также сюда могут относиться расходы на организацию конкурса и проведения тендера с целью выбора субподрядной организации.

Размеры финансирования расходов на управление проектом могут составлять до **100%** от общей суммы расходов, подлежащих к возмещению по данному направлению деятельности.

5. **Обучение** являются частью **других мероприятий** – сюда могут относиться расходы на оплату труда тех, кто проводит обучение, но не тех, кто проходит обучение.

Пример: Грантополучателем в проекте ЕС является университет. Проект, состоит из мероприятий по технологическому развитию, демонстрационных мероприятий и управления проектом:

Прямые расходы:

Расходы на мероприятия по технологическому развитию: 100 000 евро;

Расходы на демонстрационные мероприятия: 100 000 евро;

Управление проектом: 100 000 евро;

Расчет косвенных расходов:

*Косвенные расходы мероприятий по технологическому развитию: $100\ 000\ \text{евро} * 0,6 = 60\ 000\ \text{евро}$;*

*Косвенные расходы на демонстрационные мероприятия: $100\ 000 * 0,6 = 60\ 000\ \text{евро}$;*

*Косвенные расходы по управлению проектом: $100\ 000 * 0,6 = 60\ 000\ \text{евро}$;*

Размер финансирования общих расходов, подлежащих возмещению со стороны ЕС:

Расходы на мероприятия по технологическому развитию: $75\% \text{ от } (100\ 000\ \text{евро} + 60\ 000\ \text{евро}) = 120\ 000\ \text{евро}$;

Расходы на демонстрационные мероприятия: $50\% \text{ от } (100\ 000\ \text{евро} + 60\ 000\ \text{евро}) = 80\ 000\ \text{евро}$

Управление проектом: $100\% \text{ от } (100\ 000\ \text{евро} + 60\ 000\ \text{евро}) = 160\ 000\ \text{евро}$;

Общая сумма возмещения со стороны ЕС = 360 000 евро.

Мероприятия по координации и поддержке (CSA) включают в себя виды деятельности, направленные на обеспечение взаимодействия научно-исследовательской деятельности и политики. Эти мероприятия охватывают широкий спектр видов деятельности, начиная с координационных программ и разработки научно-технической политики, и заканчивая краткосрочными проектами поддержки. **Сюда не входят научно-исследовательские, технологические и демонстрационные мероприятия.** Размер финансирования проекта CSA со стороны ЕС может составлять до **100%** от общих возмещаемых расходов.

Объем финансирования прямых расходов со стороны ЕС в проекте CSA может достигать до 100%, а возмещение косвенных расходов со стороны ЕС составляет 7% от суммы прямых расходов за исключением расходов на субподряд и т.д.

Пример (финансирование проекта мероприятий по координации и поддержке):

Всего расходов (в конце проекта): 300 000 евро

Прямые расходы: 200 000 евро

Покрытие прямых расходов со стороны ЕС (100%) = 200 000 евро (включая 20 000 евро по договору субподряда)

Косвенные расходы: 100 000 евро

Покрытие косвенных расходов со стороны ЕС = $7\% \text{ от } (200\ 000\ \text{евро} - 20\ 000\ \text{евро} = 180\ 000\ \text{евро}) = 12\ 600\ \text{евро}$

Общее финансирование проекта со стороны ЕС = 212 600 евро.

Максимальный объем финансирования со стороны ЕС в зависимости
от вида деятельности и типа организации – грантополучателя

| Размер финанси- рования | Мероприятия по технологическому развитию | Демонстрационные мероприятия | Управление проектом | Другие меро- приятия |
|--|--|---------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Сети передового научного опыта | 50% (75% *) | - | 100% | 100% |
| Совместные про- екты | 50% (75%*) | 50% | 100% | 100% |
| Мероприятия по координации и поддержке | - | - | 100% | 100% |

* для некоммерческих общественных организаций; учреждений среднего и высшего образования; научно-исследовательских организаций; малых и средних предприятий.

ДОХОДЫ ПРОЕКТА

Финансирование со стороны ЕС никоим образом не направлено на получение прибыли организацией – грантополучателем. Поэтому, сумма финансирования, запрашиваемая со стороны ЕС и получаемая дополнительно из других источников, на реализацию проекта, не должна превышать 100% от суммы принимаемых к возмещению расходов.

Если сумма финансирования со стороны ЕС и доходы проекта меньше суммы принимаемых к возмещению расходов, то ЕС не снижает сумму своего вклада в проект.

К доходам проекта относятся:

- финансовые переводы грантополучателю от третьих сторон;
- вклад в неденежной форме от третьих лиц;
- выручка, полученная в результате деятельности проекта.

Вклады в форме финансовых переводов и неденежной форме от третьих сторон относятся к доходам проекта, если они были получены от третьих лиц специально для реализации целей проекта.

К выручке, полученной в результате деятельности проекта, относится например, выручка от продажи оборудования, приобретенного для целей реализации проекта; регистрационный сбор за участие в конференции, организованной консорциумом; продажа сборников докладов конференции и т.д.

В большинстве случаев, полученные доходы не влияют на размер финансирования со стороны ЕС, до тех пор, пока их сумма не превысит разницу между расходами, принимаемые к возмещению, и финансового вклада ЕС:

- расходы проекта: 100, вклад ЕС: 50, доходы проекта: 50 → нет изменений вклада ЕС
- расходы проекта: 100, вклад ЕС: 50, доходы проекта: 20 → нет изменений вклада ЕС
- расходы проекта: 100, вклад ЕС: 50, доходы проекта: 60 → вклад ЕС будет уменьшен до 40

Доходы учитываются на момент осуществления окончательного платежа по проекту (см. II.18.3 Соглашения о предоставлении гранта ЕС).

Пример: Принимаемые к возмещению расходы по проекту грантополучателя: 100; размер финансирования со стороны ЕС: 50

Доходы проекта:

- Национальный грант грантополучателю на выполнение работ по проекту: 20
- Спонсорская помощь со стороны промышленного предприятия: 20

- Оплата организационных взносов за участие в семинаре в конце проекта о: 5

Всего расходов = 100

Всего доходов = 45

Финансирования со стороны ЕС = 50 + всего доходов (45) = 95, что ниже всех расходов грантополучателя, поэтому размер финансирования со стороны ЕС не изменится.

УЧАСТИЕ В ФИНАНСИРОВАНИИ ПРОЕКТОВ СО СТОРОНЫ ЕС

1. Финансирование со стороны ЕС – возмещение расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты при условии, что они произведены для осуществления проекта. Размер финансирования со стороны ЕС рассчитывается на основе всех расходов проекта.

Также максимальный объем финансирования ЕС определяется в зависимости от вида деятельности и типа организации – грантополучателя.

Вклад со стороны ЕС не может быть направлен на получение прибыли для грантополучателя.

Для любого грантополучателя размер финансирования со стороны ЕС не может превышать разницу между обоснованными расходами и доходами, полученными в проекте.

Общая сумма платежей со стороны ЕС, ни при каких обстоятельствах, не должна превышать максимальный объем финансирования со стороны ЕС, даже если консорциум принял решения об увеличении работ по проекту или в консорциум вошли новые участники при согласовании с ЕС.

Пример: грантополучателем в проекте ЕС является малое или среднее предприятие

| Виды деятельности | Расходы проекта (прямые и косвенные), евро | Расходы, принятые к возмещению, евро |
|--|--|--------------------------------------|
| Мероприятия по технологическому развитию | 100 000 | $100\,000 \times 75\% = 75\,000$ |
| Демонстрационные мероприятия | 100 000 | $100\,000 \times 50\% = 50\,000$ |
| Управление проектом | 40 000 | $40\,000 \times 100\% = 40\,000$ |
| Другие виды деятельности | 10 000 | $10\,000 \times 100\% = 10\,000$ |
| Всего | 250 000 | 175 000 |
| Доходы проекта | | 25 000 |
| Финансирование со стороны ЕС | | 175 000 |

Размер финансирования со стороны ЕС не меняется, т.к. сумма вклада ЕС (175 000 евро) и доходов проекта (25 000 евро) меньше общей суммы расходов проекта (250 000 евро).

2. Финансирование со стороны ЕС – единовременная выплата общей суммы (для стран – партнеров по международному сотрудничеству)

Грантополучатели из стран – партнеров по международному сотрудничеству (International Co-operation Partner Countries, ICPC), в т.ч. и РФ, для покрытия расходов могут использовать стандартную схему возмещения расходов (см. выше) или схему единовременной выплаты общей суммы покрытия расходов.

Единовременная выплата общей суммы покрывает все подлежащие возмещению расходы, заявленные организацией – грантополучателем из страны ICPC, включая не только расходы на оплату труда и командировочные расходы, но расходы на приобретение оборудования, расходные материалы и косвенные расходы.

Если грантополучатель выбирает схему финансирования «единовременная выплата общей суммы», то максимальный объем финансирования со стороны ЕС рассчитывается на основе уровня экономики страны ICPC, количества чел/лет запрашиваемых для реализации

проекта организацией – грантополучателем (табл. 1 и табл. 2); схемы финансирования проекта, юридического статуса и вида деятельности организации – грантополучателя в стране ICPC (табл. 3).

Табл. 1 Сумма единовременной выплаты в зависимости от уровня дохода страны

| Уровень дохода страны ICPC | Финансирование со стороны ЕС (Евро/исследователь/год) |
|------------------------------|---|
| Низкий уровень дохода | 8 000 |
| Уровень дохода ниже среднего | 9 800 |
| Уровень дохода выше среднего | 20 700 |

Табл. 2. Краткий список стран ICPC в зависимости от уровня дохода

| Страна | Код | Регион | Уровень дохода |
|----------------------|-----|---|------------------------------|
| Афганистан | AFG | Южная Азия | Низкий уровень дохода |
| Армения | ARM | Европа и Центральная Азия | Уровень дохода ниже среднего |
| Чили | CHL | Латинская Америка и Карибский бассейн | Уровень дохода выше среднего |
| Эфиопия | ETH | Страны Африки, расположенные к югу от Сахары | Низкий уровень дохода |
| Фиджи | FJI | Страны Восточной Азии и Тихоокеанского бассейна | Уровень дохода ниже среднего |
| Ливия | LBY | Ближний Восток и Северная Африка | Уровень дохода выше среднего |
| Российская Федерация | RUS | Европа и Центральная Азия | Уровень дохода выше среднего |

Табл. 3. Максимальный объем вклада ЕС для различных схем финансирования

| Схема финансирования | Некоммерческие общественные организации; учреждения среднего и высшего образования; научно-исследовательские организации; малые и средние предприятия | Другие организации |
|---|---|--------------------|
| Сети передового научного опыта / Networks of Excellence | 75% | 50% |
| Совместные проекты / Collaborative project | 75% | 50% |
| Мероприятия по координации и поддержке / Coordination and support action | 100% | 100% |
| Поддержка передовых исследований (Европейский научно-исследовательский центр) / Support for “frontier” research (European Research Center) | 100% | 100% |
| Научные исследования в интересах конкретных групп (малые и средние предприятия) / Research for the benefit of specific groups (in particular, SME) | 75% | 50% |
| Поддержка обучения и повышения квалификации исследователей (Программа Мари Кюри) / Support for training and career development of researchers (Marie Curie Actions) | Не применяется | Не применяется |

Единовременная сумма выплаты организации - грантополучателю из страны ICPC рассчитывается путем умножения суммы из табл. 1 (в соответствии с уровнем дохода страны ICPC из табл. 2) на общее число запрашиваемых чел/лет для реализации проекта. Далее полученная сумма должна быть соотнесена с предельным размером финансирования со стороны ЕС из табл. 3. Окончательная сумма единовременной выплаты покрывает прямые и косвенные расходы организации – грантополучателя из страны ICPC.

При подаче заявок на конкурсы организация – грантополучатель принимает решение о том, использовать или нет форму финансирования со стороны ЕС в виде единовременной суммы оплаты расходов. В качестве альтернативы, организации из стран ICPC могут использовать стандартную схему возмещения расходов.

СЕРТИФИКАТ ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Если организация – грантополучатель выбирает форму финансирования со стороны ЕС в виде единовременной суммы оплаты расходов, то она освобождается от подготовки и представления сертификатов по финансовой отчетности (бывш. аудиторский сертификат в рамках Шестой рамочной программы).

Сертификат по финансовой отчетности обязателен для представления:

- если организация – грантополучатель выбирает стандартную схему возмещения расходов со стороны ЕС,
- если общая сумма промежуточных платежей и итоговая сумма платежей со стороны ЕС равна или превышает 375 000 евро,
- если проект рассчитан до двух лет, то требуется представить один сертификат.

Сертификат следует представлять за каждый период всем грантополучателям по проекту. Сертификат, подготовленный и заверенный внешним аудитором, подтверждается, что расходы, понесенные в течение отчетного периода, соответствуют критериям, установленным в соглашении о предоставлении гранта ЕС. В сертификате должны быть четко указаны суммы расходов, которые проходили аудиторскую проверку.

Расходы на подготовку сертификата включаются в расходы на управление проектом и затем подлежат возмещению со стороны ЕС в размере 100% (за исключением, НДС).

Полный текст проекта финансового руководства по проектам Седьмой рамочной программы (версия от 24/04/2007) на английском языке доступен на сайте CORDIS в библиотеке документов http://cordis.europa.eu/fp7/find-doc_en.html#guidance или загрузить со страницы ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/financialguide_en.pdf

Бюллетень подготовлен Государственным университетом – Высшая школа экономики с использованием материалов информационно – правовой системы ГАРАНТ и веб-сайта CORDIS.

© ГУ-ВШЭ, Институт статистических исследований и экономики знаний, 2007. При использовании информации ссылка обязательна.

Контакты: Дыбцына Елена Юрьевна тел. (495) 621-14-29, edybtsyna@hse.ru; Князева Светлана Юрьевна тел. (495) 621-14-29, sknyazeva@hse.ru; Пикалова Анна Геннадиевна, тел. (495) 628-32-54, apikalova@hse.ru