



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

**Седьмая Рамочная программа по научным исследованиям
и технологическому развитию Европейского союза (7 РП)**

Направление «Кадры» (People)

От подачи заявок до завершения проекта

Предлагаем вашему вниманию серию информационных обзоров (выпуски – 1-6 за 2011 г.), подробно описывающих процедуры от подачи заявки на конкурс до завершения проекта (в том числе отчетность).

В настоящем обзоре представлена информация о финансовых правилах, прямых и косвенных расходах в проектах 7РП, сертификате по финансовой отчетности, сертификате по методологии.

ФИНАНСОВЫЕ ПРАВИЛА

Финансирование проектов программы «Кадры» осуществляется по следующей схеме:

- авансовое финансирование (65% от общей суммы гранта, из них 60% - на проект, 5% - в гарантийный фонд);
- промежуточный платеж (25% от общей суммы финансирования);
- финальный платеж (10% от общей суммы гранта – средства, которые удерживаются Еврокомиссией на протяжении всего срока исполнения проекта) + компенсирование средств из гарантийного фонда (5%).

После подписания грантового соглашения Европейская комиссия (ЕК) выплачивает координатору определенную сумму в рамках авансового финансирования проекта (*Pre-financing payment*). Данная выплата, размер которой устанавливается в процессе переговоров, призвана обеспечить участников проекта необходимыми средствами для выполнения первой его части. Обычно первый платеж производится Еврокомиссией в течение 45 дней с момента вступления в силу грантового соглашения, посредством перевода средств на счет, открытый координатором проекта. Координатор проекта, в свою очередь, распределяет средства среди других участников консорциума, подписавших форму А (*Form A*), подтверждающую их присоединение к грантовому соглашению.

Средства, выплаченные в рамках авансового финансирования, считаются собственностью ЕС до того момента, пока не произведен финальный платеж.

Авансовая выплата составляет 65% от общего объема финансирования со стороны ЕС. Сумма авансового финансирования, указанная в грантовом соглашении, включает в себя также отчисления в так называемый гарантийный фонд участников (*Participants' Guarantee Fund, PGF*), создающийся с целью покрытия возможных финансовых рисков, возникающих во время выполнения проекта в результате действий ЕК или участников консорциума (бенефициаров). При осуществлении авансовой выплаты ЕК вычитает из нее сумму, составляющую 5% всего объема финансирования проекта со стороны ЕС, и пересылает ее на сберегательный счет. Это средства гарантийного фонда. Данная сумма возвращается Еврокомиссией бенефициарам при осуществлении финального платежа, если фонд не понес убытки. В случае потерь, при возврате средств участникам консорциума ЕК удерживает до 1% от суммы гранта (это не относится к учреждениям высшего образования, органам власти, а также юридическим лицам, чье участие гарантируется странами – членами ЕС и ассоциированными странами).

Промежуточный платеж (*Interim payment*) осуществляется после предоставления консорциумом промежуточного отчета о выполнении проекта (*Interim report*) и его одобрения Еврокомиссией (спустя 24 месяца с начала проекта). Данная выплата составляет не более 25% общего финансирования со стороны ЕС. Возмещение расходов происходит в течение 105 дней с момента их получения.

Сумма промежуточного платежа рассчитывается на основании утвержденных приемлемых затрат (*eligible costs*), а также соответствующих ставок возмещения (*reimbursement rates*), указанных в грантовом соглашении.

Важно помнить, что сумма, выделяемая консорциуму по итогам каждого отчетного периода, рассчитывается, исходя из общего размера гранта за вычетом 10%, которые ЕК удерживает на протяжении всего срока реализации проекта (то есть, фактически, исходя из 90% общей суммы финансирования). Вследствие этого, максимальный размер промежуточного платежа может быть меньше ожидаемого. Размер промежуточного платежа не может превышать максимальный объем финансирования, рассчитанный Еврокомиссией для данного этапа реализации проекта, даже если понесенные расходы превышают эту сумму.

Также из промежуточного платежа вычитается сумма, равная сумме, «набежавшей» в соответствии с процентной ставкой банковского счета, на который был переведен авансовый платеж на начальной стадии реализации проекта. Таким образом, бенефициары не имеют права получать дополнительный процентный доход: они получают сумму, начисленную в банке в соответствии с процентной ставкой счета, но ЕК вычитает данную сумму из при последующей выплате.

Пример:

- *Общий объем финансирования проекта со стороны ЕС: 3 000 000 евро*
- *Авансовый платеж: 1 600 000 евро*
- *Выделенное финансирование по итогам первого периода: 1 000 000 евро*
- *Процент, начисленный в соответствии с процентной ставкой банковского счета, на который был переведен авансовый платеж в размере 1 600 000 евро: 20 000 евро*
- *Фактический промежуточный платеж по итогам первого отчетного периода: 1 000 000 евро – 20 000 евро = 980 000 евро.*

Финальный платеж (*Final payment*, 10%) осуществляется после утверждения Европейской комиссией представленного консорциумом финального отчета о реализации проекта (*Final report*). Сумма финального платежа рассчитывается как разница между общим объемом финансирования ЕС и объемом уже выплаченных средств. На данном этапе происходит также возмещение бенефициарам средств из гарантийного фонда (*Guarantee Fund reimbursement*) в размере 5% от общей суммы гранта.

Примеры финансирования проектов:

Пример 1:

- *Общий объем финансирования проекта со стороны ЕС: 1 000 000 евро*
- *Авансовый платеж: 650 000 евро:*
 - *600 000 евро получает координатор*
 - *50 000 евро переводятся в гарантийный фонд (5% от общей суммы)*
- *Заявленные расходы по итогам первого периода (Period 1 cost claim): 400 000 евро*
- *Максимальная сумма промежуточного платежа (25 % от общей суммы): 250 000 евро*
- *Сумма финального платежа: 1 000 000 евро – 650 000 евро – 250 000 евро = 100 000 евро*

Пример 2:

- *Общий объем финансирования проекта со стороны ЕС: 1 000 000 евро*
- *Авансовый платеж: 650 000 евро:*
 - *600 000 евро получает координатор*
 - *50 000 евро переводятся в гарантийный фонд (5% от общей суммы)*
- *Заявленные расходы по итогам первого периода (Period 1 cost claim): 150 000 евро*
- *Максимальная сумма промежуточного платежа: 150 000 евро (т.е. заявленная сумма)*
- *Сумма к выплате (по итогам предыдущих платежей): 200 000 евро*

Пример 3:

- *Продолжительность проекта: 3 года*
- *Общий объем финансирования проекта со стороны ЕС: 3 000 000 евро*
- *Сумма финансирования за вычетом 10%, удерживаемых до финального платежа (максимальная общая сумма авансового и промежуточных платежей): 2 700 000 евро*

| <i>Период</i> | <i>Название платежа</i> | <i>Выплаты</i> | <i>Общая сумма выплат</i> |
|--|---|---|--|
| <i>0 период</i> | <i>Авансовое финансирование (включая отчисления в гарантийный фонд)</i> | <i>1 600 000 евро</i> | <i>1 600 000 евро</i> |
| | <i>Процент, начисленный в банке за размещение авансового платежа</i> | <i>20 000 евро</i> | |
| <i>1 период (заявленные расходы: 1 000 000 евро)</i> | <i>Промежуточный платеж по итогам 1-го периода</i> | <i>980 000 евро</i> | <i>2 600 000 евро</i> |
| <i>2 период (заявленные расходы:</i> | <i>Промежуточный платеж по итогам 2-го периода</i> | <i>2 700 000 – 2 600 000 = 100 000 евро</i> | <i>2 700 000 евро (максимальная общая сумма авансового и</i> |

| | | | |
|---|------------------|--------------|--|
| 800 000 евро) | | | промежуточных платежей) |
| 3 период (заявленные расходы: 1 200 000 евро) | Финальный платеж | 300 000 евро | 3 000 000 евро (максимальная сумма финансирования со стороны ЕС) |

ПРЯМЫЕ И КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ В ПРОЕКТАХ 7РП

В проектах 7 РП компенсирование затрат бенефициаров осуществляется исходя из учета их допустимых прямых и косвенных затрат.

Прямые затраты (*direct costs*) – это допустимые (обоснованные) затраты (*eligible costs*), непосредственно связанные с выполнением работ по проекту и идентифицированные бенефициаром как таковые, в соответствии с применяемыми им бухгалтерскими принципами и внутренними правилами. К прямым затратам можно отнести:

- затраты на персонал, задействованный в выполнении работ по данному проекту;
- транспортные и командировочные расходы для участников проекта;
- расходы на оборудование длительного пользования (закупка оборудования, необходимого для выполнения работ по проекту; затраты на амортизацию оборудования за отчетный период и их доля, приходящаяся на данный проект);
- затраты на расходные материалы (необходимые для реализации работ по проекту и приобретенные позднее даты его начала);
- затраты на субподрядные работы;
- затраты на получение сертификата по финансовой отчетности и сертификата по методологии;
- взносы за участие в конференциях¹.

Косвенные расходы (*indirect costs (overheads)*) – это затраты административного, технического и логистического характера, относящиеся в целом ко всей деятельности организации-бенефициара, которые напрямую не связаны с выполнением работ по проекту. Существует несколько способов подсчета косвенных затрат.

Бенефициары, которые используют аналитическую систему бухгалтерского учета, позволяющую идентифицировать и группировать косвенные расходы в соответствии с критериями правомерности (*eligibility criteria*), т.е. исключать все необоснованные затраты, должны указать свои фактические косвенные затраты.

Альтернативный способ подсчета косвенных расходов – это фиксированная ставка 20% от суммы всех прямых обоснованных затрат, из которой исключены затраты на субподрядные работы.

В соответствии с принципами финансовой отчетности, принятыми бенефициаром, следующие косвенные затраты могут считаться обоснованными:

- общие затраты на администрирование и управление;

¹ Более подробную информацию см. в Руководстве по финансовым вопросам, относящимся к непрямым действиям 7РП (*Guide for Financial Issues relating to indirect FP7 actions*): ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/financialguide_en.pdf (стр. 47-60).

- затраты на обеспечение работы офиса/лаборатории, включая арендную плату либо затраты на амортизацию зданий, расходы на электричество, воду, отопление, уборку, страхование, систему безопасности;
 - затраты на обеспечение процесса коммуникации (плата за подключение к сети, расходы на почтовые отправления и канцелярские принадлежности);
 - офисное оборудование (компьютеры, ноутбуки, программное обеспечение);
- и др.¹

СЕРТИФИКАТ ПО ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Как говорилось ранее, по итогам того или иного отчетного периода Европейская комиссия может потребовать от бенефициара предоставить сертификат по финансовой отчетности (*Certificate on the Financial Statements, CFC*).

Если финансирование проекта со стороны ЕС осуществляется в виде единовременной выплаты, организация-бенефициар освобождается от подготовки и представления данных сертификатов.

Сертификат по финансовой отчетности предоставляется в обязательном порядке, если:

- организация получает средства ЕС по схеме возмещения расходов;
- общая сумма предшествующих промежуточных платежей (по которым еще не предоставлялся сертификат) и/или итогового платежа со стороны ЕС равна либо превышает 375 000 евро.
- проект длится 2 года (либо меньше), а сумма финансирования со стороны ЕС равна либо превышает 375 000 евро. В этом случае требуется предоставление только одного сертификата в конце проекта.

Сертификат, подготовленный и заверенный внешним аудитором, подтверждает, что расходы, понесенные в течение отчетного периода, соответствуют критериям, установленным в соглашении о предоставлении гранта. В сертификате должны быть четко указаны суммы расходов, которые проходили аудиторскую проверку. Важно помнить, что несмотря на то, что лимит в 375 000 евро, после которого требуется предоставление CFS, относится только к средствам, выделенным ЕС, в сертификате должны быть рассмотрены все понесенные бенефициаром правомерные расходы.

Пример 1:

Бенефициар участвует в проекте продолжительностью 5 лет.

| <i>Период</i> | <i>Все понесенные правомерные затраты</i> | <i>Размер финансирования со стороны ЕС (50 %)</i> | <i>Общая сумма финансирования со стороны ЕС, по которой не был предоставлен сертификат</i> | <i>Требуется ли предоставление сертификата?</i> | <i>Обоснование</i> |
|---------------|---|---|--|---|-----------------------------|
| <i>1</i> | <i>380 000 евро</i> | <i>190 000 евро</i> | <i>190 000 евро</i> | <i>нет</i> | <i>190 000 < 375 000</i> |
| <i>2</i> | <i>410 000 евро</i> | <i>205 000 евро</i> | <i>395 000 евро</i> | <i>да*</i> | <i>395 000 > 375 000</i> |

¹ Более подробную информацию см. там же (стр. 60-70).

| | | | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|------|-------------------|
| 3 | 500 000 евро | 250 000 евро | 250 000 евро | нет | 250 000 < 375 000 |
| 4 | 350 000 евро | 175 000 евро | 425 000 евро | да** | 425 000 > 375 000 |
| 5 | 700 000 евро | 350 000 евро | 350 000 евро | нет | 350 000 < 375 000 |

*сертификат должен быть предоставлен по всем правомерным затратам за 1 и 2 отчетные периоды, а не только по затратам, покрытым из средств ЕС (380 000 евро + 410 000 = 710 000 евро)

**сертификат предоставляется по всем правомерным затратам за 3 и 4 отчетные периоды (500 000 евро + 350 000 евро = 850 000 евро)

Пример 2:

Бенефициар участвует в проекте продолжительностью 2 года

| Период | Все понесенные правомерные затраты | Размер финансирования со стороны ЕС (50 %) | Общая сумма финансирования ЕС, по которой не был предоставлен сертификат | Требуется ли предоставление сертификата? | Обоснование |
|-------------------|------------------------------------|--|--|--|---------------------------------------|
| 1 (12 месяцев) | 800 000 евро | 400 000 евро | 400 000 евро | нет | 400 000 > 375 000, но проект ≤ 2 года |
| 2 (финальный) | 410 000 евро | 205 000 евро | 605 000 евро | да* | 605 000 > 375 000 |

*сертификат должен быть предоставлен по всем правомерным затратам за 1 и 2 периоды, (800 000 евро + 410 000 = 1 210 000 евро)

Расходы на подготовку сертификата включаются в расходы на управление проектом и затем подлежат возмещению со стороны ЕС в размере 100% (за исключением НДС, который не относится к правомерным затратам). Шаблон сертификата представлен в форме D (Form D) Приложения VII (Annex VII) к грантовому соглашению: ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/fp7-ga-annex7d-v3_en.pdf.

Более подробная информация о процедуре предоставления сертификата по финансовой отчетности дана в руководстве для бенефициаров и аудиторов на сайте CORDIS: ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/guidelines-audit-certification_en.pdf. Там же представлены все необходимые документы, относящиеся к данному вопросу: http://cordis.europa.eu/audit-certification/home_en.html.

СЕРТИФИКАТ ПО МЕТОДОЛОГИИ

Помимо сертификата по финансовой отчетности некоторые бенефициары проектов 7РП могут по желанию предоставить в Европейскую комиссию сертификат по методологии (Certificate on the Methodology, CoM), используемый для определения

расходов на персонал и косвенных затрат. Сертификат дает возможность бенефициару подтвердить надежность применяемой им методики учета этих расходов.

Для того, чтобы подать заявку на предоставление данного сертификата бенефициар должен соответствовать определенным критериям, установленным ЕК:

- участие не менее чем в 8 проектах в рамках 6 Рамочной программы (6РП), при условии, что объем финансирования со стороны ЕС по каждому из них составляет не менее 375 000 евро;
- участие, по крайней мере, в 4 грантовых проектах 7РП, если финансирования со стороны ЕС по каждому из них составляет не менее 375 000 евро, а соглашения были подписаны до 1 января 2010 г.;
- участие не менее чем в 8 грантовых проектах 7РП в течение всего срока реализации Программы, объем финансирования со стороны ЕС по каждому из которых составляет 375 000 евро и более.

Заявка на предоставление сертификата подается только по электронной почте. Адрес: RTD-FP7-Cost-Methodology-Certification@ec.europa.eu. В течение 30 дней после получения заявки ЕК принимает либо отклоняет запрос. Если запрос принят, бенефициар должен предоставить сертификат, подготовленный независимым внешним аудитором в соответствии с формой E (*Form E*), представленной в Приложении VII (*Annex VII*) к грантовому соглашению: ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/fp7-ga-annex7e-v3_en.pdf. Сертификат направляется только по электронной почте на вышеуказанный адрес. Европейская комиссия, в свою очередь, должна в течение 60 дней с момента получения рассмотреть представленный документ, вынести решение – утвердить либо отклонить – и уведомить о нем координатора проекта.

Если документ одобрен, консорциум получает право предоставлять в ЕК только один сертификат по финансовой отчетности после завершения последнего отчетного периода, даже если сумма финансирования со стороны ЕС на промежуточных этапах проекта составила 375 000 евро и более. Предоставляемый в данном случае сертификат должен учитывать все обоснованные расходы, понесенные на протяжении проекта, включая расходы на персонал и косвенные затраты. Тем не менее, во время проведения проверки аудитору потребуется только удостовериться, что заверенная в сертификате методика учета этих расходов соответствует применяемой на практике, подробная калькуляция данных затрат не нужна.

Действие сертификата по методологии, утвержденного Европейской комиссией, распространяется на все грантовые проекты 7РП, в которых бенефициар принимает либо будет принимать участие, при условии, что одобренная методика учета расходов не подвергается кардинальным изменениям. Если такие изменения имели место, либо если выявлены серьезные нарушения, допущенные бенефициаром, действие сертификата приостанавливается, и, следовательно, аннулируется его право на единовременное предоставление сертификата по финансовой отчетности на финальной стадии проекта. В случае грубых нарушений Европейская комиссия может подвергнуть бенефициара финансовым санкциям, оговоренным в соглашении о выделении гранта, в частности, потребовать выплаты оценочной неустойки.

Пример:

Бенефициар, участвующий в проекте с тремя отчетными периодами, имеет одобренный сертификат по методологии (CoM)

| Период | Обоснованные расходы | Размер финансирования со стороны ЕС (50 %) | Общая сумма финансирования ЕС, по которой не был предоставлен сертификат | Требуется ли предоставление сертификата по финансовой отчетности? | Обоснование |
|---------------|-----------------------------|---|---|--|--|
| 1 | 380 000 евро | 190 000 евро | 190 000 евро | нет | |
| 2 | 410 000 евро | 205 000 евро | 395 000 евро | нет | 395 000 > 350 000, но действует CoM |
| 3 | 500 000 евро | 250 000 евро | 645 000 евро | да | последний отчетный период, требуется CFS |
| Всего | 1 290 000 евро | 645 000 евро <i>Возмещены расходы на персонал и косвенные расходы в размере 500 000 евро; другие расходы – 145 000 евро</i> | 645 000 евро | | |

В следующем выпуске информационных обзоров в 2011 г. вашему вниманию будет представлена информация:

№ 6 – поправки к грантовому соглашению, официальные уведомления и информационная процедура, распространение и использование результатов проекта, вопросы интеллектуальной собственности.

Обзор подготовлен в рамках международного проекта «Создание сети международного сотрудничества в сфере науки и техники с восточно-европейскими и центрально-азиатскими странами» IncoNet EECA (www.inco-eeca.net) финансируемого Европейским Союзом с использованием материалов презентации Research Executive Agency FP7 “People” Programme: The Marie Curie Actions Proposals: from submission to completion (Training for NCPs, Brussels, 15.12.2010).

The information in this document is provided ‘as is’ and no guarantee or warranty is given that the information is fit for any particular purpose. The user thereof uses the information at its sole risk and liability.

© НИУ ВШЭ, Институт статистических исследований и экономики знаний, 2011. При использовании информации ссылка обязательна.

Контакты: Пикалова Анна Геннадиевна, тел. +7 (495) 628-32-54, apikalova@hse.ru