

Воронежский государственный университет
Региональный информационный центр
научно-технологического сотрудничества с ЕС



ФИНАНСОВЫЕ АСПЕКТЫ
УЧАСТИЯ В ПРОЕКТАХ
СЕДЬМОЙ РАМОЧНОЙ ПРОГРАММЫ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА ПО
НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ РАЗВИТИЮ (2007 – 2013 гг.)

Научно-методическое пособие

Пособие подготовлено и опубликовано в рамках проекта «Научно-методическое и информационно-консультационное обеспечение российской региональной инфраструктуры научно-технологического и образовательного сотрудничества с ЕС» Министерства образования и науки РФ

Воронеж
2010

Авторы – составители: И.Н. Зорников, А.В. Акульшина, И.Б. Бакалова, А.Б. Камынина, Т.Е. Плященко, Е.О. Пилиева, А.В. Ушков, Н.Н. Ушкова

Ответственный редактор: И.Н. Зорников

Научно-методическое пособие

Финансовые аспекты участия в проектах Седьмой рамочной программы Европейского Союза по научно-технологическому развитию (2007 – 2013 гг.) / авт.-сост. И.Н. Зорников и др. – Воронежский государственный университет; Региональный информационный центр научно-технологического сотрудничества с ЕС. — Воронеж: 2010

Пособие находится в открытом доступе на сайте <http://www.ric.vsu.ru>

В пособии представлен обзор финансовых аспектов Седьмой рамочной программы Европейского Союза по научно-технологическому развитию (7РП). Пособие является результатом детального анализа Руководства по финансовым вопросам (Guide to Financial Issues. Версия 3: 2010-06-30), изданного Европейской Комиссией, рабочих программ и руководства для заявителей специальных программ «Сотрудничество» и «Возможности».

Финансовые аспекты специальных программ «Кадры» (People) и «Идеи» (Ideas) имеют свои особенности и существенные отличия. Однако, принимая во внимание факт, что целый ряд принципов является общим для всей Седьмой рамочной программы, авторский коллектив рекомендует пособие к прочтению всем потенциальным и настоящим участникам 7РП.

© Воронежский государственный университет, 2010

© Региональный информационный центр
научно-технологического сотрудничества с ЕС, 2010

При любом использовании текста ссылка на источник обязательна.

Важной составной частью проекта, поддержанного в рамках Седьмой рамочной программы Европейского Союза по научно-технологическому развитию (7РП), является грамотное формирование его бюджета, который обеспечит адекватное распределение финансирования с учетом вклада каждого члена консорциума. Рассчитывать бюджет проекта в целом будет координатор, однако размер финансирования, необходимого именно для него, каждый участник консорциума может предложить самостоятельно. Данное пособие поможет Вам получить представление об основных правилах финансирования в рамках 7РП и правильно рассчитать свой бюджет.

Для любого типа проекта в рамках специальных программ 7РП «Сотрудничество» и «Возможности» финансирование со стороны Еврокомиссии составляет 75% от всей стоимости проекта для некоммерческих организаций, вузов, научных организаций и малых и средних предприятий и 50% – для промышленности. Остальные 25% (или 50% – для промышленности) должны представлять собой софинансирование со стороны самого консорциума. В качестве софинансирования может рассматриваться использование членами консорциума своих помещений, оборудования, выплату заработной платы, а также привлечение средств из других источников, например, проектов, грантов других фондов и программ.

ПРЯМЫЕ И НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ

В рамках проектов подлежат финансированию следующие виды деятельности:

Расходы на научные исследования	включают все материальные и нематериальные ресурсы, привлекаемые участником проекта для проведения научной деятельности, направленной непосредственно на создание, развитие и углубление научно-технологических знаний и достижение поставленных научных целей в соответствии с графиком реализации проекта. Европейская комиссия возмещает 75% от общей суммы таких затрат (50% – для промышленности)
--	--

Расходы на демонстрационную деятельность	т.е. связанные с коммерциализацией результатов проекта, демонстрацией их полезных, востребованных на рынке качеств, в т.ч. проведение презентаций, ярмарок и т.д. Со стороны Еврокомиссии возмещается 50% от общей суммы таких затрат для всех типов организаций
Расходы на менеджмент	представляют собой расходы на управление проектом, включая актуализацию и управление Соглашением о консорциуме, управление технической деятельностью, как на уровне консорциума, так и на уровне отдельных участников, общий юридический, финансовый и административный менеджмент консорциума, координация управления знаниями и другой деятельности на уровне консорциума, а также расходы на получение свидетельства о финансовом отчете (аудиторский сертификат), сертификация системы учета, расходы на проведение консорциумом конкурсов по поиску новых членов и т.д. Еврокомиссия возмещает до 100% расходов на менеджмент для всех типов организаций
Другие расходы	расходы, необходимые для реализации проекта, которые не могут быть отнесены ни к одной из вышеперечисленных групп: защита интеллектуальной собственности; деятельность по диссеминации за пределами консорциума (публикации, конференции, семинары, создание и поддержка Интернет-сайта); изучение социально-экономических аспектов; обучающая деятельность, в т.ч. оплата труда специалистов, проводящих тренинги. Еврокомиссия возмещает до 100% этого вида расходов

Указанные в таблице виды расходов являются **целевыми**, т.е. направленными на решение задач проекта. Целевые расходы бывают **прямые**, т.е. направленные непосредственно на достижение целей проекта, и **косвенные (накладные)**, т.е. не относящиеся к проекту непосредственно, но необходимые для его реализации.

Прямые целевые расходы по каждому из указанных в таблице видов деятельности включают следующие статьи: оплата труда персонала, оборудования и расходных материалов, расходы на поездки, а также на организацию и проведение мероприятий.

К косвенным целевым (накладным) расходам относят используемые проектом внутренние технические службы (например, контроль качества),

отчисления на внутреннее финансирование науки (если существует такая практика), затраты на профессиональное обучение персонала, оплата офисного помещения или лаборатории (в т.ч. аренда, изнашивание, коммунальные платежи, страховка, охрана), расходы на коммуникацию, почту и канцелярские товары, изнашивание имеющегося офисного оборудования.

Накладные расходы устанавливаются в соответствии с нормами бухучета, принятыми в организации партнера. Они должны быть действительными и доказуемыми в случае аудиторской проверки.

Накладные расходы могут быть определены одним из двух методов: действительные косвенные расходы или упрощенный метод. Последний применяется для организаций, не имеющих возможности провести аналитику бухгалтерских счетов. В этом случае устанавливается определенный процент для оплаты косвенных расходов, принятый в данной организации и соответствующий законодательству страны партнера. Как правило, в российских организациях используется именно упрощенный метод расчета накладных расходов.

Все иные расходы, не связанные с проектом (косвенные налоги и пошлины, включая НДС; расходы, направленные на получение прибыли, на маркетинг (если это не предусмотрено проектом), необоснованную аренду и т.д.) являются **нецелевыми и возмещению не подлежат**.

МОДЕЛИ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Предусмотрены три модели финансирования, из которых каждый участник проекта выбирает для себя ту, которая представляется ему оптимальной.

1. Возмещение целевых расходов (**reimbursement of eligible costs**)

Данная модель предполагает возмещение всех реальных целевых (прямых и косвенных) расходов проекта для каждого члена консорциума на основании предоставленных ими отчетных документов.

Применение фиксированных ставок недопустимо. При этом сумма возмещенных расходов не может превышать оговоренные в проекте размеры финансирования со стороны Еврокомиссии, даже если реальные затраты консорциума окажутся выше. Эта модель оптимальна для крупных научных проектов и тех членов консорциума, система бухгалтерского учета которых позволяет максимально точно рассчитать косвенные расходы.

2. Выплата единой суммой (**lump sum**)

Данная модель финансирования была разработана применительно к участникам 7РП из стран-партнеров международного сотрудничества (ICPC) и предполагает выплату по фиксированной ставке единой суммой, покрывающей все расходы участников из таких стран, включая оплату персонала, проездные расходы, а также затраты на оборудование, расходные материалы и косвенные издержки. Это самая простая модель, не требующая расчета расходов по отдельным видам деятельности, а также накладных расходов и не предполагающая отчета о понесенных издержках и предоставления аудиторских сертификатов. Однако и размеры финансирования, предоставляемого по этой модели, ограничены. Использование модели выплаты единой суммой является сугубо добровольным.

3. Финансирование по единой ставке (**flat rate**)

Данная модель предполагает наличие единых ставок для расчета суммы *накладных расходов* по проекту:

- единой ставки в **20%** от суммы прямых целевых расходов, за исключением расходов на субподряд и возмещение ресурсов третьих сторон

или

- специальной переходной единой ставки в **60%** от суммы прямых целевых расходов, за исключением расходов на субподряд и возмещение ресурсов третьих сторон. Такая ставка призвана помочь участникам в дальнейшем перейти к расчету фактических косвенных издержек. 15 июня 2009 года было принято решение о продлении действия переходной единой ставки для конкурсов, закрывающихся после 31 декабря 2009 года. По-прежнему будет использоваться 60-ти процентная единая ставка. Решение было принято на основании того, что в настоящее время около 84% высших учебных заведений продолжают использовать единую ставку, т.к. до сих пор не перешли на аналитическую бухгалтерскую систему. Это вызывает затруднение с получением большего финансирования путем применения действительных не прямых расходов.

Эта модель финансирования **подходит** для *некоммерческих общественных организаций, высших учебных заведений, научных организаций и МСП*, бухгалтерская система которых не позволяет определить действительные накладные расходы проекта.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДЛЯ ВСЕХ МЕТОДОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Окончательный размер финансирования проекта со стороны ЕК определяется в ходе процедуры оценки и переговоров по подписанию Грантового соглашения. Как только соглашение будет подписано, координатору переводится первая выплата по гранту (как правило, она составляет 85% от годового бюджета проекта). После этого координатор переводит на расчетный счет организации-члена консорциума его часть бюджета. Остальные 15% выплачиваются после принятия Еврокомиссией финального отчета.

При расчете *расходов на оплату труда персонала*, занятого в проекте, применяют средние показатели, отражающие типичные заработные платы сотрудников соответствующей квалификации в стране, из которой происходит конкретный участник проекта.

При *расчете расходов на оборудование* следует учитывать, что полностью будет возмещена стоимость лишь того оборудования, период амортизации которого совпадает со временем реализации проекта. Если приобретаемое оборудование будет использоваться и после его завершения, то ЕК оплатит лишь расходы на его амортизацию за время проекта.

Расходы на амортизацию оборудования длительного пользования рассчитываются в соответствии с принятой в организации партнера практикой. Для организаций, бухгалтерская система которых использует метод начислений при учете доходов и расходов в момент завершения операции, расходы на амортизацию вычисляются по следующей формуле:

$$\text{Амортизация} = A/B \times C \times D$$

Где:

A = месяцы, в течение которых приобретенное оборудование эксплуатируется в рамках проекта

B = срок амортизации оборудования

C = фактические расходы на оборудование

D = процент эксплуатации оборудования в рамках проекта.

Те члены консорциума, которые используют кассовый метод бухучета, или если их обычный метод начислений при учете доходов и расходов в момент завершения операции позволяет немедленное стопроцентное списание оборудования при определенных обстоятельствах, могут учитывать все расходы на амортизацию оборудования в первом финансовом отчете, при

условии, что они покупают и эксплуатируют его в рамках проекта в течение первого финансового отчетного периода.

Многие университеты и научные институты работают с кассовым методом бухучета или эксплуатируют оборудование на 100%. Поэтому члены консорциума, использующие бухгалтерскую систему, позволяющую немедленное списание со счета всех основных средств (обычно существует установленный верхний лимит), могут возместить расходы на амортизацию оборудования длительного пользования.

При расчете *расходов на привлечение субподряда* используют установленную субподрядчиком по согласованию с нанявшим его членом консорциума цену на услуги. Услуги субподрядчика непосредственно оплачиваются координатором или тем членом консорциума, который его привлек, на основе заключенного с субподрядчиком договора. Расходы на эти услуги будут декларироваться перед ЕК именно этим членом консорциума как прямые целевые издержки. Ответственность за работу, выполненную субподрядчиком, полностью лежит на члене консорциума, использовавшего его услуги. Результаты этой работы принадлежат члену консорциума.

Принимая во внимание, что НДС не относится к целевым издержкам, расходы на субподряд его также исключают. Например, в случае общей стоимости субподряда в 1200 евро, где стоимость услуг составляла 1000 евро, а НДС – 200 евро, возмещению подлежат 1,000 Евро. Субподрядчики не предоставляют финансовый отчет.

Однако расходы на субподряд должны быть отражены в финансовом отчете члена консорциума.

Чтобы выбрать оптимальный способ финансирования для своей организации, следует внимательно изучить издаваемое Еврокомиссией Руководство по финансовым вопросам (ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/financialguide_en.pdf); изучить опыт

коллег, которые уже участвовали в европейских проектах, проконсультироваться в НКТ или РИЦ.

ГДЕ НАЙТИ ИНФОРМАЦИЮ ПО ТЕМЕ

Рабочая программа соответствующего тематического направления специальной программы «Сотрудничество» (Cooperation), специальной программы «Возможности» (Capacities), «Кадры» или «Идеи» – на странице сайта 7РП «Find a document» (http://cordis.europa.eu/fp7/find-doc_en.html) или на странице конкурса 7РП

Руководство для заявителей (*по подготовке проектной заявки*) представлено на странице конкурса 7РП

Руководство по финансовым вопросам (Guide to Financial Issues. Версия 3: 2010-06-30 [PDF]) - на странице сайта 7РП «Find a document» (http://cordis.europa.eu/fp7/find-doc_en.html)

по ссылке ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/financialguide_en.pdf

Сайт Службы поддержки по финансовым вопросам (Finance Helpdesk) – <http://www.finance-helpdesk.org/>