

Финансови аспекти и предизвикателства в 7РП

Доц. д-р Албена Вуцова

От какво зависи финансовата контрибуция от ЕК:

- Схемата за финансиране (CP, NOE, CSA)
- Метод за отчитане на разходите (според счетоводната система на страната)
- Вид дейности (НИРД; демонстрационни, обучение и управление)
- Вид институция: публични, частни, НПО и др.

Граници на финансиране:

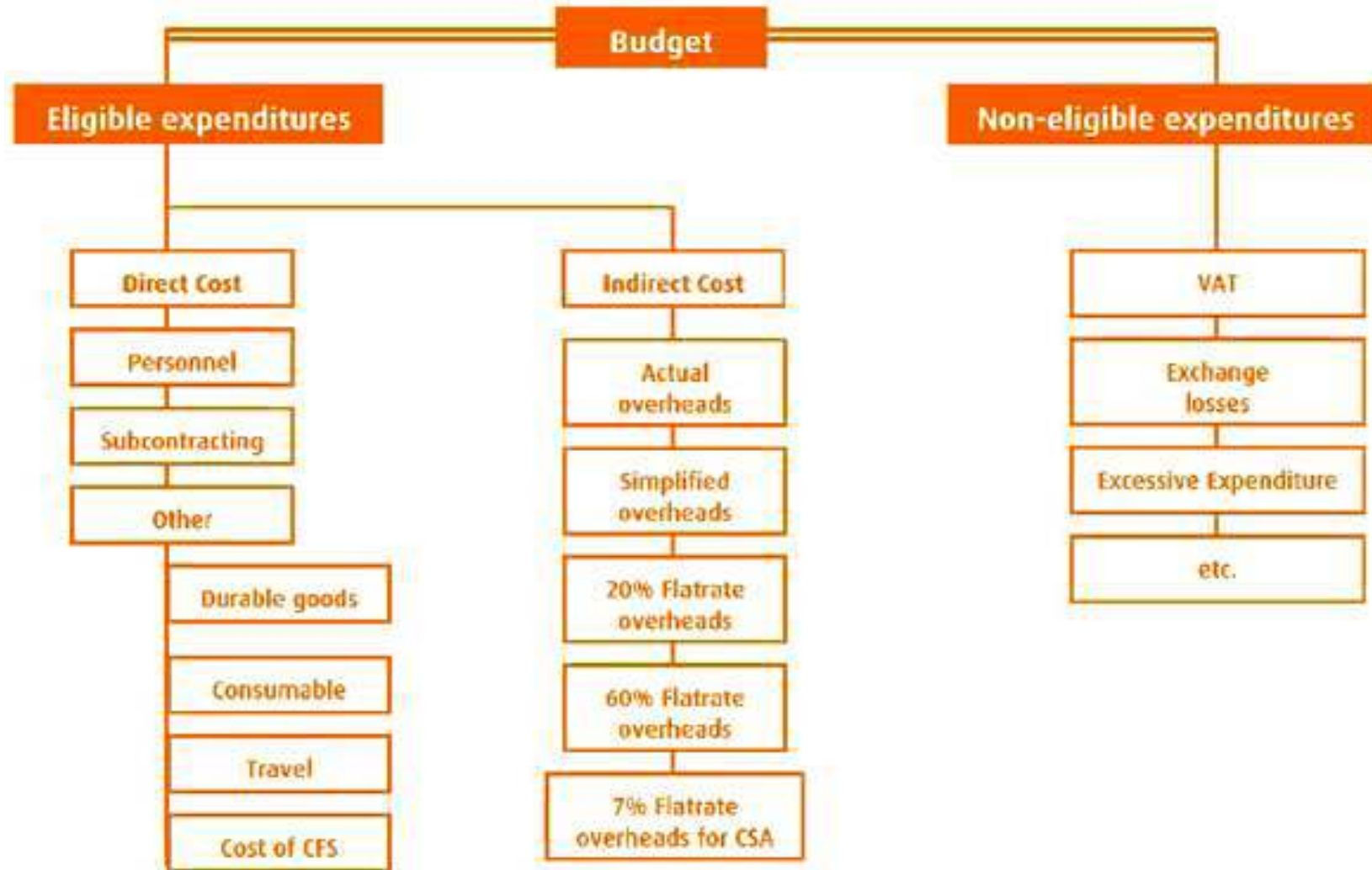
Activity \ Organisation	Large industry	SME	Academy	Other
Research and Technological development	50%		75%	
Demonstration		50%		
Other (e.g. Consortium Management, Training, Dissemination)		100%		
Coordination and Support Actions		100%		

Форма на финансово участие на Общността:

- Финансиране с фиксирана ставка (Flat rate financing), включително скала на единичните разходи;
- Финансиране с еднократна обща сума (Lump sum financing);
- Може и да се комбинира възстановяване на допустимите разходи с финансиране с фиксирани ставки и еднократни общи суми – не се прилага много често.

** Формите на предоставяне на гранта от ЕК, за съответните дейности, се определят в работните програми и поканите за представяне на предложения*

Бюджет на проекта:



Бюджет на проекта:

Допустими разходи = Преки + Косвени разходи

Допустими преки разходи (Direct costs) – разходи които могат да се отнесат пряко към дейността:

- Разходи за персонал, работещ по проекта;
- Пътни и дневни разходи;
- Подизпълнители (subcontracting);
- Консумативи;
- Наемане на външни консултанти;

Допустими косвени разходи (Indirect costs) – които не могат да се отнесат пряко към дейността, но са направени в пряка връзка с допустимите преки разходи

- Наеми
- Отопление и осветление, и др.

Допустими разходи в изпълнение на непряка дейност:

- Фактически разходи
- Трябва да са направени през времетраенето на проекта;
- Трябва да са определени в съответствие с обичайните принципи и практики на счетоводство и управление на участника;
- Трябва да са документирани в сметките на участника;
- Използват се изцяло за постигане на целите на проекта;
- Трябва да изключват недопустимите разходи, по-специално определими непреки данъци, включително данъка върху добавената стойност.

Допустими косвени разходи:

- Реални косвени разходи;
- **20% (flat rate)** –приложим за всички;
- **Опростен метод** - ако допустимите косвени разходи се изчисляват на ниво организация (не център или департамент);
- **Фиксирана ставка 60% (flat rate)** – За определени организации и при определени условия (когато не са в състояние да определят със сигурност действителните си косвени разходи за съответната дейност- (най често приложима).

* **Всички фиксирани ставки се посочват в примерното споразумение за отпускане на гранта (model grant agreement)**

Недопустими разходи:

- Определими непреки данъци, включително ДДС;
- Мита, дължими лихви, отчисления за възможни бъдещи загуби или такси;
- Загуби при валутен обмен;
- Разходи които са декларирани, направени или възстановени по друг европейски проект;
- Прекомерни или неразумни разходи;
- Задължения или дългове.

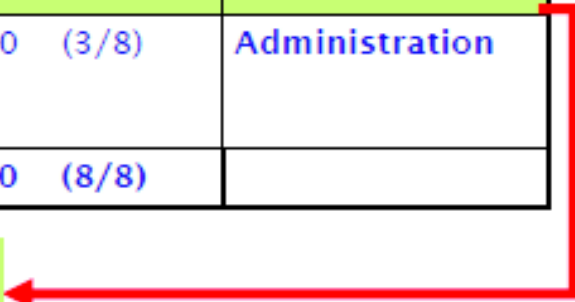
Пример: Collaborative project:

	R&D	Demo	Training	Management
Direct Costs:				
Personnel	230'000	100'000	50'000	20'000
Consumables	60'000	40'000	20'000	5'000
Travel	10'000	10'000	5'000	5'000
TOTAL 1	300'000	150'000	75'000	30'000
Indirect Costs: 60%	180'000	90'000	45'000	18'000
TOTAL 2	480'000	240'000	120'000	48'000
Requested EC Contribution	360'000 75%	120'000 50%	120'000 100%	48'000 100%

Пример: Искано финансиране и бюджет:

	TOTAL Budget	TOTAL EC funding	Money Allocation
Direct Costs	555'000	405'000 (5/8)	Researcher
Indirect Costs (60%)	333'000	243'000 (3/8)	Administration
Total	888'000	648'000 (8/8)	

Missing 150'000 € for RTD
(555'000 - 405'000)



Пример : Разпределение на отчисленията за базовата организация (overhead):

	TOTAL EC funding	Researcher	Administation
Direct Costs	405'000 (5/8)	405'000 +162'000	
Indirect Costs (60%)	243'000 (3/8)	2/3 ↑	81'000 1/3 ↑
Total	648'000 (8/8)	567'000 (7/8)	81'000 (1/8)

Budget for RTD: 555'000 €
Funding for RTD: 567'000 €

Полезни съвети:

- За персонални заплащания е необходима диференциация на персонала;
- Препоръчителна ставка 20 евро на час за високо квалифициран персонал;
- Месечно натоварване за работещи на постоянен трудов договор средно 17,5 дни;
- Максимално се отчитат 210 дни на година;

Времеви графици (Timesheets):

- Разходите за персонал трябва да са изцяло за заплащане на:
 - заплати
 - социални осигуровки
 - други разходи, изисквани според законодателството
- Персоналът може да получава заплащане само при наличието на попълнени времеви графици;
- Графиците могат да се отнасят за период от един ден, седмица или месец;
- Всеки който работи по проекта може да получава заплащане, без значение дали са наети специално за конкретния проект лица или е част от постоянния състав на организацията;
- Ако се наемат хора от постоянния състав заплащането им се оформя допълнително със заповед или допълнителен договор

Често срещани грешки: Заплащане на персонала

- Графикът на работа не отговаря на изискванията;
- Няма описание на съответните дейности;
- Липсват подписи;
- Не се заплаща индивидуално;
- Не се отчитат отсъствията (съгласно справките на отдел ЧР- правят се проверки в съответния отдел);
- Липсващо или непълно отчитане на времето:
 - Отчита се работа без да е работено по проекта;
 - Отчитат се дни на отсъствия (болнични или служебни командировки не по проекта);
 - Отчита се периода на отпуск;

Често срещани грешки: Заплащане на персонала

- Трябва да се отчитат само часовете, изработени от хора директно ангажирани с проекта;
- Когато съставът работи по няколко проекта едновременно е нужна стабилна система за отчитане на изработеното време;
- Подробна информация и модел на график има в “Guide to Financial Issues relating to FP7 Indirect Actions”

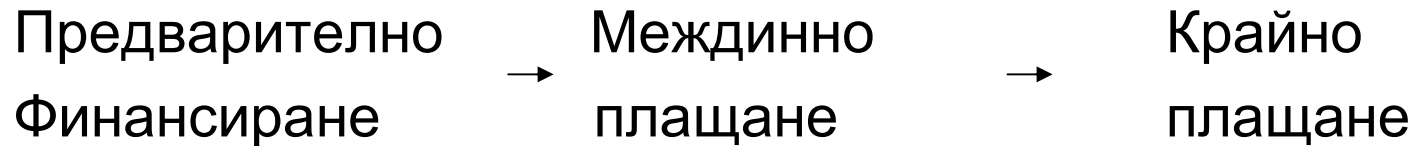
Често срещани грешки : при прилагане на усреднено заплащане*

- Персоналът не е директно нает (няма пряко заплащане и договор с бенефициента), но се отчита в документите;
- Заплаща се недопустимо извънредно време (извън КТ);
- При изчисляването на заплащането на час се отчита само общия брой продуктивни часове по проекта, а не общия брой часове работно време ;

*Средни разходи за персонал при определянето на заплащането се използват ако:

- са съвместими със счетоводните принципи на бенефициента ;
- съответстват на посочените действителните разходи;

Етапи на изплащане от Европейската Комисия:



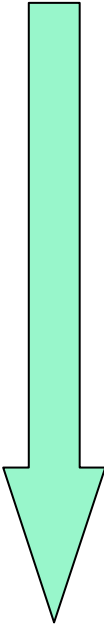
Предварително финансиране:

- До 45 дни от влизането в сила на договора по проекта;
- Изплаща се на координатора;
- Разпределя се от координатора към бенефициентите;

Етапи на изплащане от Европейската Комисия:

Пример: 3 годишен проект с бюджет 3 млн. евро

Плащания	Размер на контрибуцията	
Префинансиране (средно финансиране от ЕС 1млн.Е/год, обичайно 160%)	1.6 млн.Е	
1во междинно плащане – 1 млн.Е	2.6 млн.Е	Края на I година
2ро междинно плащане – 0.1 млн.Е (10% ретенция, 0.3 млн.Е)	2.7 млн. Е	Края на II година
Финално плащане – 0.3 млн. Е (10% ретенция)	3 млн. Е	Края на III година



Гаранционен фонд:

- Механизъм за избягване на риска;
- ГФ е създаден и се управлява от ЕК;
- Не превишава 5 % от финансирането от Общността, дължимо на участника;
- Възстановява се в края на проекта;
- Лихвите натрупани от фонда, се добавят към неговите средства;
- Ако натрупаните лихви са недостатъчни да покрият вземанията на Общността, ЕК може да удържи от сумата, която трябва да се върне на участника, максимум 1 %.
 - **Не се прилага за** публичните организации, за правните субекти, чието участие в непряката дейност е гарантирано от държава-членка или от асоциирана държава, както и за средните и висши учебни заведения.

Предизвикателства

При кандидатстването:

- Проблеми при идентифицирането на правилния конкурс;
- Проблеми при намирането на подходящи партньори;
- Сложна терминология;
- Не добро познаване на насоките и спецификите за изготвяне на проекти;
- Кратки срокове от отварянето до затварянето на конкурса при определени случаи;
- Ниска мотивация – подготвянето на предложението отнема много време;

При кандидатстването:

- Проблеми при оформянето на проекта и регистрирането на профила на институцията;
- Ограничен диапазон от научни направления в институцията - не съответстват на интердисциплинарните конкурси;
- Липса на достатъчно информация върху техническата част и представянето на научната обосновка и заложените цели;
- Трудности при попълването на финансовата част на проектните предложения.

Проблеми при изпълнението:

- Недостатъчни познания за счетоводните принципи и финансовото управление на различните дейности и схеми в 7РП;
- Проблемът с ДДС;
- Забавяне във финансирането за съответните етапи на проекта;
- Липса на административен капацитет;
- Усложнени административни процедури.

Проблеми при изпълнението:

- В определени случаи първоначалната цел на проекта може да стане непостижима;
- Липса на подкрепа на БО и проблеми с екипността;
- Отпадане на партньор и/или включване на нов партньор;
- Проблеми, изискващи промяна на планирането на проекта.

Проблеми при отчитането:

- Лоша комуникация между ЕК и управляващите проекта;
- Смяна на ръководителя на проекта;
- Административни и бюрократични препятствия при отчитането;

Благодаря за вниманието!