

Программа ПС Коларктик 2014–2020

РУКОВОДСТВО ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЕКТА

21 Май 2020 года

Важные обновления предыдущей
версии документа (18.2.2020г.)
выделены зеленым шрифтом

Важные обновления
ранней версии документа (13.06.2019)
выделены красным шрифтом

Программа финансируется совместно Европейским Союзом, Финляндией, Норвегией, Российской Федерацией и
Швецией

Этот документ был подготовлен при финансовой поддержке Европейского Союза, Российской Федерации, Норвегии, Финляндии и Швеции. Его содержание является исключительной ответственностью Управляющего Органа ППС Коларктик в Региональном совете Лапландии и не обязательно отражает взгляды Европейского Союза или стран-участниц.

Содержание

1	ВВЕДЕНИЕ	4
2	КОММУНИКАЦИЯ С УПРАВЛЯЮЩИМ ОРГАНОМ И БРАНЧ-ОФИСАМИ.....	4
3	СОГЛАШЕНИЕ О ПАРТНЕРСТВЕ	5
4	ГРАНТ-КОНТРАКТ	5
5	РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЕКТА, ОСНОВАННЫЕ НА ИМЕЮЩЕМСЯ ОПЫТЕ..	6
6	ВО ВРЕМЯ ПОДГОТОВКИ ПРОЕКТА, ЕГО РЕАЛИЗАЦИИ И ОТЧЕТНОСТИ	7
6.1	Мероприятия и результаты	7
6.2	Документация.....	8
6.3	Архивирование и хранение документов	8
7	ИНСТРУКЦИИ ПО РАСПРОСТРАНЕНИЮ ИНФОРМАЦИИ И ОСВЕЩЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	9
7.1	Обязательные требования к проектам, софинансируемым Программой.....	10
7.2	Планирование информационных мероприятий	12
7.3	Рекомендации к текстам и фотографиям.....	14
7.4	Примеры возможных информационных материалов, мероприятий, каналов и инструментов.....	15
7.5	Капитализация	18
8	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ.....	19
8.1	Инструкции по бухгалтерской отчетности	19
8.2	Подтверждение расходов.....	20
8.2.1	Выбор аудитора.....	20
8.2.2	Документы для аудиторской проверки.....	21
8.2.3	Требования к отчету об аудиторской проверке.....	23
8.3	Приемлемые и неприемлемые расходы проекта	25
8.4	Налог на добавленную стоимость (НДС)	27
8.5	Использование евро.....	27
8.6	Расходы проекта по статьям бюджета	28
8.7	Процедура закупок	34
8.8	Запрос на перевод денежных средств.....	37
8.9	Выплаты по проекту.....	39
8.10	Собственный вклад, доходы и проценты.....	42
8.11	Запрос на возврат средств.....	43
9	ОТЧЕТНОСТЬ ПРОЕКТА.....	44
9.1	Предоставление информации по проекту.....	44
9.2	Промежуточный отчет	44
9.2.1	Отчетные периоды и график предоставления Промежуточных отчетов.....	46
9.2.2	Содержательная часть Промежуточного отчета	46
9.2.3	Финансовая часть Промежуточного отчета.....	48
9.2.4	Финансовый отчет и его приложения	51
9.3	Финальный Отчет.....	56
9.4	Исключения из требований к отчетности для норвежских Партнеров.....	58
10	МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА.....	59
10.1	Принципы мониторинга и оценки	59
10.2	Внутренний мониторинг и оценка проекта	60
10.2.1	Внутренний мониторинг проекта	60
10.2.2	Внутренняя оценка проекта.....	62
10.3	Внешний мониторинг и оценка проекта	63
10.3.1	Текущий мониторинг	63
10.3.2	Проверка реализации проектов на местах/on-the-spot checks	64
10.3.3	Количественный мониторинг, индикаторы	65
10.3.4	Мониторинг качества проекта / (МКП).....	70
10.3.5	Внешняя оценка	74
10.3.6	Внешний аудит	75
11	ПОПРАВКИ К ГРАНТ-КОНТРАКТУ И ДРУГИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ПРОЕКТЕ	76
11.1	Запрос на изменение.....	76

11.2	Модификации бюджета проекта	76
11.3	Замена Партнера	78
11.4	Другие изменения в проекте	78
12	ЗАВЕРШЕНИЕ ПРОЕКТА	79
13	НАРУШЕНИЯ, МОШЕННИЧЕСТВО И КОРРУПЦИЯ	79
	Приложение 1. Контрольный список Промежуточного/Финального отчета.....	81

Таблица 1. Основная документация, которую необходимо предоставить аудитору для подтверждения различных видов расходов 22

Таблица 2. Условия приемлемости расходов, произведенных вне периода реализации проекта 255

Таблица 3. Типы запросов на перевод денежных средств 38

Таблица 4. Варианты платежей по проекту 40

Таблица 5. Разделы содержательной части Промежуточного отчета 47

Таблица 6. Документы финансовой части Промежуточного отчета 49

Таблица 7. Инструкции по заполнению таблиц учета рабочего времени 55

ЧАСТО ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

Аудиторский Орган	АО
Бранч-офисы	БО
Приграничное сотрудничество	ПС
Контрольные координационные бюро	ККБ
Инструмент европейского соседства	ИЕС
Европейский Союз	ЕС
Европейская Комиссия	ЕК
Группа аудиторов	ГА
Совместный Мониторинговый Комитет	СМК
Совместный Программный Документ	СПД
Программа приграничного сотрудничества Коларктик 2014 – 2020	Программа ПС Коларктик (Программа)
Национальные органы	НО
Региональная экспертная группа	РЭГ
Тематическая Цель	ТЦ

1 ВВЕДЕНИЕ

Данное Руководство по реализации проекта предназначено для Ведущих Партнеров и Партнеров по проектам, софинансируемым Программой приграничного сотрудничества Коларктик 2014-2020. Настоящее Руководство содержит практическую информацию о реализации проектов Программы, требованиях и рекомендациях по процедурам, связанным с административным и финансовым управлением проектом, мониторингом, отчетностью, а также о других требованиях, связанных с реализацией проекта. Следует подчеркнуть, что данное Руководство не заменяет обязательств и положений, изложенных в грант-контракте, подписанном Ведущим Партнером и Управляющим Органом, и его приложения: «Условия, применимые к грант-контрактам, финансируемым Программой приграничного сотрудничества Коларктик 2014-2020 гг.» (далее *Условия, применимые к грант-контрактам*). В случае сомнений, правила, установленные грант-контрактом, преобладают над настоящим Руководством. Помимо ознакомления с настоящим Руководством, Партнерам по проекту рекомендуется ознакомиться с соответствующими параграфами грант-контракта и приложений к нему.



Некоторые процедуры, особенно финансовые, в Норвегии отличаются от других стран-участниц. В этих случаях норвежская практика выделена флажком.

2 КОММУНИКАЦИЯ С УПРАВЛЯЮЩИМ ОРГАНОМ И БРАНЧ-ОФИСАМИ

Управляющий Орган предоставляет необходимую информацию и проводит консультации на протяжении всего процесса реализации проекта. Для каждого проекта Управляющий Орган назначает контактное лицо из числа своих сотрудников. Как правило, вся коммуникация между Ведущим Партнером и Управляющим Органом должна проходить через контактное лицо проекта. Контактное лицо является представителем Управляющего Органа на протяжении всего процесса реализации проекта и этапа отчетности. Ведущий Партнер несет ответственность за общение с контактным лицом и регулярное предоставление информации о реализации проекта.

Контактному лицу от Управляющего Органа и бранч-офиса Программы в стране, где проводится мероприятие, должны быть направлены:

- Приглашения на заседания руководящей группы (или любой группы, осуществляющей координацию проекта). Это не означает, что контактное лицо от Управляющего Органа участвует в принятии решений по реализации проекта.
- Сообщения и материалы, рассылаемые участникам этой группы.

Бранч-офисы Программы в разных странах предоставляют необходимую информацию и консультируют участников проектов в этой стране. Они также могут участвовать в организуемых проектных мероприятиях, способствовать распространению информации о проекте и установлению контактов с потенциальными Партнерами и заинтересованными лицами. Сотрудники бранч-офисов находятся в тесном сотрудничестве с Управляющим Органом (но не утверждают отчеты или расходы по проектам).



Бранч-офис в Норвегии является органом, финансирующим деятельность норвежских Партнеров проекта. Норвежский бранч-офис принимает решение о

предоставлении норвежского софинансирования и назначает контактное лицо для норвежских участников проекта. Это контактное лицо имеет ту же роль в проекте, что и контактное лицо проекта от Управляющего Органа, и ему должна предоставляться такая же информация.

3 СОГЛАШЕНИЕ О ПАРТНЕРСТВЕ

Управляющий Орган требует, чтобы Ведущий Партнер и Партнеры заключили и подписали Соглашение о партнерстве до того, как Управляющий Орган подпишет грант-контракт с Ведущим Партнером.

Подписание Соглашения о партнерстве является ответственностью Ведущего Партнера, Соглашение составляется в соответствии с практикой, принятой в этой организации.

В Соглашении о партнерстве Ведущий Партнер и Партнеры договариваются о:

- цели и содержании проекта;
- процедуре принятия решений рабочей группой проекта;
- задачах и ответственности каждой организации:
 - при осуществлении фактической деятельности по проекту,
 - при подготовке отчетности, предоставляемой в Управляющий Орган,
 - при соблюдении сроков выполнения поставленных задач;
- условиях и сроках перевода средств на реализацию проекта, полученных Ведущим Партнером, остальным Партнерам проекта;
- других необходимых вопросах.

При составлении Соглашения о партнерстве Ведущий Партнер может использовать контрольный список, подготовленный Управляющим Органом.

4 ГРАНТ-КОНТРАКТ

После того, как Совместный Мониторинговый Комитет (СМК) примет решение о финансировании проекта, контактное лицо проекта от Управляющего Органа знакомится с планом реализации проекта и его бюджетом. Эти документы могут потребовать некоторой корректировки, все изменения должны быть согласованы на данном этапе. В Совместном Программном Документе и Руководстве для заявителей этот этап называется «Переговоры о предоставлении гранта» (Grant Contract negotiations).

Контактное лицо проекта от Управляющего Органа отвечает за подготовку грант-контракта. Шаблон этого документа можно найти на сайте Программы www.kolarctic.info. Грант-контракт каждого проекта загружается в систему PROMAS после его подписания.

Грант-контракт содержит следующие приложения:

Приложение I: План проекта

Приложение II: Условия, применимые к грант-контрактам, софинансируемым Программой

Приложение III: Бюджет проекта

Приложение IV: Требования, предъявляемые к расходованию средств гранта

Приложение V: Процедуры заключения договоров

Приложение VI: Заключение договоров на закупку российскими частными бенефициарами

В зависимости от проекта могут потребоваться и другие приложения.

ВНИМАНИЕ: подписание грант-контракта не ведет к автоматическому переводу денежных средств. Управляющий Орган осуществляет платеж **ТОЛЬКО ПОСЛЕ ПОЛУЧЕНИЯ СООТВЕТСТВУЮЩЕГО ЗАПРОСА** от Ведущего Партнера. Это правило касается всех платежей, включая префинансирование проекта. См. также главу **8.8 Запрос на перевод денежных средств**

5 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЕКТА, ОСНОВАННЫЕ НА ИМЕЮЩЕМСЯ ОПЫТЕ

В этой главе содержатся практические рекомендации на основе опыта, накопленного в ходе реализации проектов, поддержанных Программой. Данные рекомендации не являются официальными требованиями, их можно рассматривать как советы, призванные помочь в реализации проектов.

Планирование и реализация проекта требуют различных компетенций. Содержание проекта, его конкретные цели относятся к какой-либо области - биологии, логистике, торговле и другим. В дополнение к экспертам, специализирующимся в этой области, проекту необходимо управление и администрирование. При подборе группы проекта для выполнения его задач целесообразно учитывать не только специализированные знания участников проекта, но и их управленческие и административные навыки. В случае необходимости к реализации проекта должен быть привлечен дополнительный административный персонал для ведения бухгалтерского учета, составления финансовых отчетов и платежных требований. В большом и сложном проекте вам может понадобиться отдельный специалист для координации сотрудничества и управления текущей деятельностью по проекту.

Основное внимание в проекте уделяется достижению его конкретных целей путем реализации запланированных мероприятий и их результатов. Помните, что все проекты должны не только достичь результатов, но и сообщить об этом своей целевой аудитории. Каналы и формы распространения информации зависят от проекта. Каждый проект нацелен на благополучие населения программного региона и у него есть своя целевая группа, до которой должна быть доведена информация о проекте и его результатах.

Участники проекта должны быть осведомлены о его конкретных целях. Это относится ко всем участникам проекта независимо от характера их задач.

Приграничное сотрудничество требует особого подхода. Проекты Программа ПС Коларктик всегда реализуются в сотрудничестве с организациями-партнерами. При этом необходимо учитывать, что Партнеры находятся в разных странах и в разных организационных культурах. Было бы серьезной ошибкой со стороны Ведущего Партнера и Партнеров проекта пренебречь этим фактом. Многие неудачи при реализации проектов случаются из-за того, что Ведущий Партнер / Партнеры не учитывают, что участники проекта имеют разный опыт, разные навыки, разные потребности, задачи, пол и т. д. Отсутствие внимания к этому аспекту и уважения к друг другу является фатальным для проекта.

Как обеспечить успешное сотрудничество? Хорошо, если участники проекта уже знают друг друга и еще лучше, если у них уже есть опыт реализации совместного проекта. Если у вас нет такого опыта, крайне важно как можно более детально обсудить ваши планы с Партнерами! Не принимайте как должное общее согласие с вашими идеями и предположениями и помните, что у Партнеров может быть несколько иное понимание и видение проекта, а именно:

- цели и деятельности проекта (это возможно, даже если вы планировали вместе);
- практических действий, касающихся проведения мероприятий по проекту;
- принятия решений о проекте и его деятельности;
- принятия решений с точки зрения гендерного равенства.

Уделяйте особое внимание мероприятиям проекта. В заявке на финансирование вы уже заполнили раздел «Реализация» / «Implementation» и описали предполагаемую команду и административную структуру проекта. Изучите эту часть своего плана еще раз и обсудите со своими Партнерами, что это означает на практике. Центральными темами для обсуждения являются:

Руководящая группа:

В данном случае руководящая группа означает представителей Партнеров проекта, а ТАКЖЕ представителей заинтересованных сторон и целевых групп, имеющих необходимые компетенции и контакты для поддержки и мониторинга проекта. Имеет ли ваш проект такую руководящую группу? Какую роль она будет играть? Каковы конкретные задачи этой группы? Обсудите это и внесите в Соглашение о партнерстве.

Рабочая группа проекта:

Это группа, в рамках которой осуществляется фактическое сотрудничество и координация Партнеров и деятельности проекта. Кто является участниками этой группы и какие задачи она выполняет?

Другие группы / органы

Будут ли образованы другие группы в ходе реализации проекта? Каковы их полномочия? Какие задачи они будут выполнять?

Многие проекты не удается реализовать так, как они были запланированы. Это случается, когда сотрудничество не оправдывает ожиданий Партнеров. Партнеры должны быть уверены в том, что они действительно играют определенную роль в проекте и что они могут влиять на принятие решений.

В самом начале проекта также следует обсудить и согласовать регулярность контактов, обновления общей информации, встречи, рабочий язык, поездки и т. д.

Обратите внимание, что каждый проект должен учитывать принцип гендерного равенства, особенно в группе, принимающей решения. Гендерное равенство в этой группе должно быть предпочтительно 50/50, или по крайней мере 60/40 в соответствии с полом.

В дополнение к «Плану работ» / «Work plan», представленному в проектной заявке, Партнерам проекта для внутреннего пользования обычно требуется более подробный план работы. Им также необходимо получать информацию о том, что делают другие Партнеры. Крайне важно, чтобы руководитель проекта или его координатор всегда знал, на каком этапе работы находятся все Партнеры. Партнеры по проекту также должны знать, какие полномочия и задачи имеет руководитель (координатор) проекта.

6 ВО ВРЕМЯ ПОДГОТОВКИ ПРОЕКТА, ЕГО РЕАЛИЗАЦИИ И ОТЧЕТНОСТИ

6.1 Мероприятия и результаты

Мероприятия хорошо спланированного проекта четко определены в проектной заявке, в разделе «План работ»/ «Work plan». Краткосрочные и долгосрочные результаты мероприятий проекта должны оказывать воздействие на целевые группы проекта (а не на Управляющий Орган). **В Промежуточном отчете содержится описание реализации проекта.**

На практике, когда вы формируете Промежуточный отчет, вы нажимаете на каждое мероприятие плана работ в системе PROMAS и обновляете его статус:

- Статус: «Планируется выполнить» / «To do», «Выполняется» / «In progress» или «Завершено» / «Finalized»
- Описание: что было выполнено проектом в течение данного отчетного периода.

В Управляющем Органе каждый реализуемый проект закреплен за своим контактным лицом, задачей которого является утверждение Промежуточного отчета. Контактное лицо от Управляющего Органа проверяет отчет в сотрудничестве со специалистом по финансам. Контактное лицо проекта проверяет содержательную часть отчета, а специалист по финансам – его финансовую составляющую. Главная цель этой проверки: реализует ли проект то, что было запланировано? Это легче выполнить, когда результаты и индикаторы четко определены в начале проекта, и когда Ведущий Партнер проекта в своих отчетах описывает мероприятия и их результаты в соответствии с планом работ («Work plan»), представленным в проектной заявке. В этом случае контактное лицо от Управляющего Органа может проверить и оценить, будут ли к концу проекта достигнуты запланированные результаты и будут ли удовлетворены потребности целевых групп.

6.2 Документация

Во время реализации проекта вы должны обратить внимание на сбор следующих документов, которые понадобятся для отчетности и составления отчетных документов:

- данные об индикаторах проекта;
- информационные материалы, публикации;
- бухгалтерские документы, касающиеся учета доходов и расходов, выплаты зарплат, платежные ведомости, счета-фактуры, квитанции и другие документы;
- рабочие контракты / договоры;
- табели учета рабочего времени для сотрудников, занятых неполный рабочий день;
- подтверждение обязательств (документы о закупках, договоры и бланки заказов);
- подтверждение платежей (выписки со счета).

Дополнительная информация и требования к финансовой отчетности и подтверждающим документам описаны в главе 9.2.4 *Финансовый отчет и его Приложения*, а также в Таблице 1: *Основная документация, которую необходимо предоставить аудитору для различных видов расходов*.


6.3 Архивирование и хранение документов

Во время и после реализации проекта необходимо помнить о том, что Партнеры должны хранить всю информацию о проекте, включая бухгалтерские и вспомогательные документы, в течение **пяти лет** после завершения проекта. Управляющий Орган информирует проекты о сроках хранения документов после завершения Программы.

Проекты должны архивировать материалы, связанные с заявкой на проект и грант-контрактом, протоколы встреч и собраний, отчеты, квитанции, бухгалтерские и банковские

документы, а также документы, касающиеся закупок, договоров на поставку товаров и услуг, примеры информационных материалов и другие документы.

Все документы должны быть легко доступны для их проверки и рассмотрения. Все подтверждающие документы должны быть доступны либо в оригинале, в том числе в электронной форме, либо в виде копии, если оригинал не доступен.

 **Внимание: подтверждающие документы, связанные с проектом, должны храниться у норвежских Партнеров в течение десяти лет после завершения проекта.**

7 ИНСТРУКЦИИ ПО РАСПРОСТРАНЕНИЮ ИНФОРМАЦИИ И ОСВЕЩЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обязанностью всех утвержденных проектов является составление коммуникационного плана / «Information and communication plan». При этом контактное лицо проекта от Управляющего Органа консультирует Ведущего Партнера в ходе обсуждения и подготовки грант-контракта.

Почему для проекта важны инструкции по распространению информации?

Проект, софинансируемый Программой, имеет определенные обязательства. Это заметно уже при работе над проектной заявкой и ее приложениями: бюджетом, финансовым планом, логико-структурной матрицей. Кроме того, являясь грантодателем, Программа и участвующие в ней страны: Швеция, Норвегия, Финляндия и Россия имеют свои требования к вашему проекту: Программа и страны-участницы не должны быть анонимными благотворителями. Вам необходимо подчеркнуть их финансовый вклад в ваш проект. Проект должен доносить информацию до широкой общественности и повышать уровень ее осведомленности о:

- целях, задачах, мероприятиях и результатах проекта, а также
- вкладе Программы и поддержке участвующих стран в его реализации. Эта информационная деятельность в настоящем руководстве обозначена как «освещение проекта»/ «visibility».

С другой стороны, коммуникационная стратегия Программы, включающая информирование различных групп заинтересованных лиц, также подразумевает распространение информации о вашем проекте. Программа и софинансирующие ее организации используют в своей коммуникационной деятельности примеры реализуемых проектов, и ваш проект может быть одним из них!

Эта глава содержит:

- обязательные требования для всех Ведущих Партнеров и Партнеров проекта;
- рекомендации и руководство, предназначенные для помощи Ведущему Партнеру и Партнерам в их информационной деятельности.

7.1 Обязательные требования к проектам, софинансируемым Программой

В этой главе приводятся некоторые примеры из следующих разделов. Они представляют собой минимальные требования, предъявляемые ко всей коммуникационной и информационной деятельности по проектам.

Требования к графической идентичности с Программой

Партнеры-исполнители и подрядчики проекта могут использовать свой обычный стиль и дизайн в оформлении документов, но они должны добавить логотип, предоставленный Управляющим Органом. Логотип проекта, софинансируемого Программой должен занимать не менее заметное место, чем логотипы участников проекта и соответствовать им по размеру. То же самое касается поставок и оборудования, особенно того, которое будет размещено на заметном месте или будет использоваться в течение и после реализации проекта.

Обратите внимание, что проекты не могут использовать логотип Управляющего Органа Программы. Для использования в проектах был разработан отдельный логотип, он доступен в цвете и черно-белом варианте на сайте Программы <http://kolarctic.info>:



В документах проекта также необходимо указывать, что проект софинансируется Программой ПС Коларктик, ЕС, Россией, Норвегией, Швецией и Финляндией (выберите соответствующие страны). Данное требование касается:

- учебных и образовательных материалов;
- информационных материалов, включая:
 - веб-сайты,
 - брошюры и листовки,
 - пресс-релизы,
 - рекламные материалы,
 - плакаты и постеры,
 - сообщения в социальных сетях.

Если в рамках вашего проекта возводятся постоянные здания и/или иные сооружения, получите инструкции от вашего контактного лица в Управляющем Органе о том, как следует обозначить вклад Программы и стран-участниц в поддержку строительства.

Во все публикации, где представлена информация по проекту должна быть включена оговорка (disclaimer) со следующей формулировкой:

«Эта публикация (веб-сайт, видео) была подготовлена при содействии Европейского Союза. Исключительную ответственность за содержание этой публикации несет <имя автора /

подрядчика / исполнителя». Публикация никоим образом не отражает взгляды Европейского Союза».

Требования к подготовке пресс-релизов и организации информационных мероприятий

Как и в других информационных материалах, в тексте пресс-релиза должны содержаться указания на финансирование со стороны Программы.

Партнеры проекта всегда должны информировать контактное лицо проекта от Управляющего Органа и соответствующие бранч-офисы Программы о планируемых пресс-конференциях и визитах представителей СМИ.

На самом медиа-мероприятии должен быть представлен флаг ЕС или логотип Программы, включая флаг ЕС, если представлены другие национальные флаги или символы.

Там, где это целесообразно, проект должен организовать посещение журналистов и обеспечить участие представителей Управляющего Органа или бранч-офисов Программы.

Требования к публикациям: брошюрам, листовкам, учебным пособиям

Проект должен отправить копии этих материалов в распечатанном и электронном виде контактному лицу в Управляющий Орган и в соответствующий бранч-офис Программы.

Требования к веб-сайтам

Сайт проекта должен, как минимум, содержать следующие ссылки на сайт Программы: <http://www.kolarctic.info> и <http://www.kolarctic.no>

В конце проекта Ведущий Партнер должен скопировать данные веб-сайта и предоставить эту информацию в Управляющий Орган для ее дальнейшего использования при освещении деятельности по проекту и в архивных целях.

Требования к инфраструктурным проектам и информационным панелям

Инфраструктурные проекты, финансируемые Программой, должны сообщать об этом при помощи информационных панелей, описывающих мероприятия проекта. Информационные панели должны быть хорошо видны, информация о проекте и его мероприятиях должна легко читаться на расстоянии. Проект должен устанавливать информационные панели рядом со строительной площадкой, и они должны оставаться на месте в течение всего срока реализации проекта и в течение шести месяцев после его завершения. Получите более подробную информацию и материалы от своего контактного лица в Управляющем Органе.

Информационные панели также рекомендуется размещать в помещениях, арендованных для мероприятий проекта, особенно в тех случаях, когда их сможет увидеть значительная часть целевой аудитории.

Требования к фото и видеоматериалам

Проект должен отправить копии фотографий, других изображений или видеороликов, которые использовались в информационных материалах проекта, контактному лицу проекта в Управляющем Органе Программы.

Файлы должны быть предоставлены со следующей информацией:

- имя и контактные данные лица, отправляющего фотографии,
- название мероприятия, к которому относится изображение, его продолжительность (например, 2018-2020),
- страна, в которой было сделано фото/видео, желательно также указать регион, населенный пункт.

Управляющий Орган и Европейская Комиссия имеют право использовать или воспроизводить фотографии, представленные в вышеуказанные органы, без выплаты авторского гонорара.

7.2 Планирование информационных мероприятий

Содержание информационно-коммуникационного плана / «Information and communication plan»:

Информация:	Что мы (мы = проект) хотим рассказать?
Целевые группы:	Кому мы хотим рассказать?
Инструменты и каналы:	Какие каналы мы используем для распространения информации?
Мероприятия:	Каковы наши информационные мероприятия?
Ответственность:	Как распределены коммуникационные задачи?
График:	Когда состоятся отдельные информационные мероприятия?
Бюджет:	Сколько мы планируем потратить?
Оценка:	Насколько успешными были информационные мероприятия?

Информация

Какую информацию о вашем проекте вы хотите донести до целевой аудитории? Это может быть информация о:

- мероприятиях проекта,
- чего проект стремится достичь (цели и задачи),
- каковы ожидаемые результаты проекта,
- как в освещении деятельности проекта отражены гендерное равенство и экологический подход к окружающей среде?

В некоторых случаях для достижения успеха вашего проекта необходимо внимание и участие целевой аудитории.

Различные мероприятия могут быть уместны на разных этапах проектного цикла.

См. также раздел 7.3. *Рекомендации к текстам и фотографиям.*

Целевые группы

Для эффективной организации информационных мероприятий в информационно-коммуникационном плане/ «Information and communication plan» необходимо четко определить целевые группы. Являются ли они:

- заинтересованными сторонами, работающими в специальной области проекта?
- жителями регионов, в которых реализуется проект?
- лицами, принимающими решения?

В зависимости от проекта целевые группы могут находиться в разных странах, что также нужно учесть в коммуникационном плане.

Каналы и инструменты

Информационные каналы и инструменты быстро менялись в последние годы и меняются сейчас. В то время как в 1980-х и 1990-х годах традиционные средства массовой информации (телевидение и газеты) занимали центральное место, а печатные публикации были второй неотъемлемой составляющей каждого коммуникационного плана, сегодня существует множество каналов распространения информации. Выбирая инструменты, продумайте, как можно достичь вашу целевую аудиторию.

Примеры информационных каналов и некоторые советы:

- Интернет: укажите, будет ли проект создавать свой собственный сайт или информация о нем будет представлена на другом сайте. Возможно, что для нужд проекта будут созданы несколько сайтов для различных целей (один из них может быть сайт проекта, а другой предназначен для распространения результатов проекта / общения с целевыми группами).
- Социальные сети: обратите внимание, что их много и они часто меняются, кроме того, между странами существуют различия. Для чего социальные сети нужны именно вам?
- Традиционные СМИ (газеты, радио и телевидение).
- Книги, сборники и другие публикации: они предназначены для отчетности и распространения результатов проекта.
- Другие печатные публикации, такие как брошюры и информационные листовки.
- Мероприятия с непосредственным участием целевых групп: если вы организуете их, кому они адресованы? При планировании мероприятий учитывайте особенности распространяемой информации и целевой аудитории.

Ответственность

Определите в коммуникационном плане, кто / какая организация несет ответственность за распространение информации в целом и за отдельные мероприятия. Несколько советов: привлекайте тех, кто действительно заинтересован в фотографии или в написании текстов. Если в команде проекта нет таких лиц, рассмотрите возможность привлечения внешних услуг.

График

Информационные мероприятия не должны быть приурочены только к началу проекта. Если вам нужна реклама в начале, планируйте график мероприятий в соответствии с этой потребностью. Если, на ваш взгляд, у проекта есть что-то интересное, что лучше показать

позже, то воспользуйтесь этой ситуацией. Может быть, «звездный час» вашего проекта состоится к концу его реализации? Для распространения информации всегда можно найти подходящее время.

7.3 Рекомендации к текстам и фотографиям

Для кого вы пишете? Различные тексты предназначены для разных целей. Текст в пресс-релизе или информационном листе отличается от текста в научном отчете. Публикации всегда должны быть адаптированы для их аудитории. Информационные тексты должны быть короткими и простыми.

При составлении текста сначала сконцентрируйтесь на написании наиболее существенного. Самое существенное, вероятно, не «мы реализуем этот проект под названием ХХХ ...» или «проект ХХХ запущен...». Наиболее важные вещи вы можете найти в кратком описании проекта или его предыстории. Было бы очень полезно, если бы вы могли выбрать одно или два наиболее интересных мероприятия / результата / участника проекта и использовать их для заголовка вашего текста. Найдите героев и героинь! Это относится, в частности, к текстам, предназначенным для средств массовой информации и широкой аудитории.

При освещении проектной деятельности должны использоваться фотографии. На фотографиях должны присутствовать участники мероприятий проекта, а не должностные лица, ответственные за его реализацию. Изображения природы Арктики, инфраструктуры и промышленных предприятий программного региона также подходят для информационных материалов в проектах, финансируемых Программой. Обращаем ваше внимание на то, что фотографии являются одним из наиболее простых и наглядных способов подчеркнуть равенство между мужчинами и женщинами, пожилыми и молодыми людьми, людьми с разным жизненным опытом и т. д.

При публикации фотографий важно всегда иметь разрешение фотографируемых лиц, особенно в тех случаях, где могут быть распознаны отдельные участники проекта. Рекомендуется заранее информировать аудиторию о том, что на мероприятии проекта будет проводиться фотосъемка.

При отборе фотографий желательно отдавать предпочтение тем фотографиям, которые лучше всего иллюстрируют мероприятия проекта, его результаты и положительное воздействие, а также максимально соответствуют информации в сопровождающем тексте.

Для печатных материалов разрешение в 300 точек на дюйм является минимальным стандартом качества. Фотоматериалы, которые были использованы в публикациях проектов Программы, должны отправляться в Управляющий Орган. Файлы должны быть предоставлены со следующей информацией:

- имя и контактные данные лица, отправляющего фотографии;
- название организации или лица, которому принадлежит авторское право на изображение;
- название мероприятия, к которому относится изображение, его продолжительность (например, 2018-2019);
- страна, а также регион и населенный пункт, где было сделано фото.

Управляющий Орган и Европейская Комиссия имеют право использовать или воспроизводить фотографии, представленные в вышеуказанные органы, без выплаты авторского гонорара.

7.4 Примеры возможных информационных материалов, мероприятий, каналов и инструментов

Материалы:

Будьте креативны и используйте свежие подходы при подготовке информационных материалов! Материал, который вы публикуете, может состоять из:

- текста (см. предыдущий раздел),
- визуальных материалов (фото и видео),
- аудиоматериалов, включающих записи речи, музыки или других звуков и
- различных комбинаций всего вышеперечисленного.

Мероприятия:

Информационные материалы должны не просто существовать, они должны активно использоваться при организации информационных мероприятий. Ниже приведены некоторые примеры использования информационных материалов, начиная с самых традиционных:

Контакты со СМИ:

Подумайте, какие средства массовой информации являются наиболее подходящими для вашего проекта и вашей целевой группы?

Пресс-релизы

Пресс-релиз - наиболее традиционная форма предоставления информации для СМИ. То, что раньше касалось только прессы, применяется сегодня к текстам и визуальным материалам, предназначенным для любых средств массовой информации. Назовем это медиа-релизом.

Медиа-релиз, так же, как и другие информационные материалы, должен предоставлять четкую визуальную и текстовую информацию об источниках финансирования проектной деятельности.

Медиа-релиз может быть опубликован в связи с каким-либо медиа-событием, например, пресс-конференцией или посещением СМИ. Но он также может быть опубликован без привязки к определенному событию, в этом случае он должен публиковаться в виде **НОВОСТИ**.

Разрешение на публикацию, а также время публикации должны быть указаны в верхней части страницы. Как правило, журналисты предпочитают использовать медиа-релиз немедленно; в этом случае в верхней части документа должно быть написано «Для немедленной публикации». Однако иногда целесообразно вводить временные ограничения на распространение информации, например, до официального подтверждения данных. В

этом случае в начале документа должно быть, например, написано «Не публиковать до 10:00 часов 15 октября».

Медиа-релиз, представляющий интерес для СМИ, содержит информацию о тех аспектах проекта, которые могут заинтересовать широкую аудиторию. Он освещает темы, близкие целевой аудитории, или темы, активно обсуждаемые в обществе. Одним из хороших примеров составления медиа-релиза является рассказ о человеке или о ситуации, к которым относится проект, а также о произошедших в связи с проектом положительных изменениях. Медиа-релиз может содержать заголовок, четко сформулированный главный абзац, обобщающий основные факты, основную часть, цитаты, некоторую справочную информацию и контактные данные для получения дополнительной информации.

В конце медиа-релиза автор должен указать имя хотя бы одного человека, с которым журналист может связаться для получения дополнительной информации.

Не забудьте отправить копию медиа-релиза контактному лицу вашего проекта в Управляющем Органе!

Пресс-конференции и визиты прессы

Групповые визиты журналистов на площадки и мероприятия проекта представляют собой дополнительные возможности освещения проектной деятельности. Программа визитов должна быть сфокусирована на достигнутых результатах. Визиты должны быть организованы в подходящее время как для проекта, так и для журналистов. Приглашения для прессы должны быть отправлены с максимально точной информацией о расписании, темах, которые будут затронуты, а также об участниках проекта, доступных для интервьюирования.

Проект должен всегда информировать Управляющий Орган о готовящихся пресс-конференциях и визитах прессы. Там, где это целесообразно, проект должен организовать посещение журналистов и обеспечить участие представителей Управляющего Органа или бранч-офисов Программы.

На самом мероприятии, организуемом для представителей СМИ, должен присутствовать логотип проекта Программы ПС Коларктик, в том случае, если там присутствуют логотипы, флаги и символика других организаций.

Национальные флаги — это хороший способ напомнить об участвующих странах (Норвегия, Швеция, Финляндия и Россия) и о трансграничном характере проекта.

Мероприятия

Проведение публичного мероприятия (или участие в мероприятии, организованном каким-либо другим проектом или организацией) может предоставить отличные возможности для повышения интереса к проекту, его целям и результатам. К таким мероприятиям могут относиться конференции, семинары, круглые столы, ярмарки и выставки.

Обратите внимание на то, чтобы подчеркнуть равенство между мужчинами и женщинами, пожилыми и молодыми участниками, людьми с разным опытом и т. д. Например, укажите количество спикеров мужского и женского пола.

Проект должен поставить в известность контактное лицо от Управляющего Органа и соответствующие бранч-офисы Программы о подготовке и реализации таких мероприятий, в том числе о всех контактах со СМИ.

Веб-сайты

Веб-сайты все чаще становятся основным средством распространения информации. Собственные, отдельные веб-сайты не требуются для всех проектов, поскольку информация может быть доступна на сайте Ведущего Партнера и Партнеров проекта.

Если мероприятия проекта будут реализовываться в течение длительного срока, и вы имеете достаточное количество информационных материалов, которые можно было бы выложить на веб-сайте (фотографии с мероприятий, интервью с участниками, материалы для прессы и т. д.), то ваш проект может создать свой собственный сайт. Вы должны учесть это при составлении коммуникационного плана.

Возможно, ваш проект нуждается в создании нескольких сайтов для разных целей (маркетинг, распространение результатов, охват целевых групп и / или информирование о самом проекте). Также возможно, что все эти задачи могут быть решены при помощи отдельных страниц / разделов одного сайта.

При создании веб-сайта проекта сотрудничество с Управляющим Органом может обеспечить дополнительные возможности продвижения и распространения информации о проекте, а также предоставить ссылки на соответствующие сайты. Помните, что Управляющий Орган присутствует и в социальных сетях (название профиля Kolarctic CBC), и вы также можете сотрудничать с ним.

Как минимум, на веб-сайте проекта должны быть сделаны ссылки на сайт Программы: <http://www.kolarctic.info>

По завершению проекта Ведущий Партнер должен скопировать данные веб-сайта (например, на запоминающее устройство) или отправить их в Управляющий Орган в виде файлов HTML или JPEG для дальнейшего использования данных при освещении деятельности по проекту и в архивных целях.

Листовки и брошюры

Печатные листовки и брошюры могут быть полезны при распространении информации о результатах всего проекта или его этапов.

- **Листовки** могут предоставлять основную информацию о проекте и адрес (например, почтовый адрес или веб-сайт), по которому можно найти дополнительную информацию.
- **Брошюры** могут быть более подробными, давать сопутствующую информацию о проекте, включая интервью с заинтересованными сторонами, бенефициарами и т. д.

Проект должен составить план распространения печатных материалов. Как правило, все материалы, подготовленные проектом в печатном виде, также должны быть доступны в электронной форме, чтобы они могли быть отправлены по электронной почте и размещены на веб-сайте.

Газеты и информационные бюллетени

Газеты и бюллетени характеризуются своей периодичностью и могут издаваться с целью информирования о ходе проекта. Это полезно, например, для инфраструктурных проектов или учебных программ, где положительное влияние проекта и его мероприятий может быть оценено с течением времени.

Дисплейные экраны, информационные панели, другие знаки и панели

Визуализация инфраструктурных проектов, софинансируемые Программой, должны быть представлена в виде информационных панелей, описывающих мероприятия проекта. Проект должен устанавливать информационные панели рядом со строительной площадкой, и они должны оставаться на месте в течение всего срока реализации проекта и в течение шести месяцев после его завершения. Получите более подробную информацию и материалы от контактного лица по проекту от Управляющего Органа.

Постоянные информационные панели предназначены для капитальных сооружений, таких как дома, дороги, мосты и т. д.

Информационные знаки и панели рекомендуются к использованию в помещениях, арендованных для мероприятий проекта, особенно в тех случаях, когда их сможет увидеть значительная часть целевой аудитории.

7.5 Капитализация

Капитализация – использование "капитала" (знаний).

Капитализация это:

- использование **имеющихся знаний** для совершенствования Программы и реализуемых проектов;
- (повторное) использование полученных знаний и результатов проекта;
- передача знаний, полученных при реализации проектов, лицам, принимающим решения;
- предоставление материалов для разработки будущей стратегии, Программы или проектов.

Цель капитализации заключается в **повышении степени осведомленности о Программе среди населения программного региона и лиц, ответственных за принятие решений** на всех уровнях, содействию (повторному) использованию результатов проектов. Капитализация способствует синергии и взаимодополняемости между проектами, помогает избегать двойного финансирования аналогичных проектных идей.

Некоторые из видов деятельности, подпадающих под определение **капитализации**, регулярно выполняются проектами, в том числе:

- поддержание связи с проектами, направленными на решение схожих задач;
- распространение информации о результатах проектов среди широкой аудитории;

- обмен опытом и продвижение решений, найденных / разработанных при реализации проектов.

Что еще может быть сделано Ведущим Партнером и Партнерами для капитализации проекта?

- С самого начала привлекайте к реализации проекта политиков и лиц, принимающих решения! Это обеспечит распространение результатов вашего проекта среди этой группы заинтересованных лиц.
- Создайте сеть Партнеров, заинтересованных в тематике проекта, используйте имеющиеся и приобретенные знания для разработки новых проектов. Это поможет созданию прочной платформы для дальнейших проектных идей и исключит возможность возникновения аналогичных проектов в будущем.
- Поддерживайте тех, кто заинтересован в использовании результатов вашего проекта. Это поможет обеспечить его устойчивость.

8 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ

8.1 Инструкции по бухгалтерской отчетности

Все Партнеры должны вести точную отчетность о реализации проекта, использовать соответствующую систему бухгалтерского учета. Счета проекта, расходы и доходы, связанные с проектом, должны быть легко идентифицируемыми и поддающимися проверке. Это может быть сделано либо с использованием отдельной системы учета, либо с использованием соответствующего кода учета / центра финансовой ответственности в системе бухгалтерского учета для всех связанных с проектом транзакций. В центре финансовой ответственности должны учитываться только расходы и доходы каждого отдельного проекта. Внешний аудитор должен иметь доступ к системе учета и бухгалтерским документам проекта для проведения проверки расходов и доходов.

Ведущему Партнеру и Партнерам следует открыть отдельный банковский счет для проекта, чтобы иметь возможность отслеживать движение финансовых потоков и начисленные проценты. Если отдельный банковский счет не открывается, Партнер должен создать надежный метод для расчета начисленных процентов от предварительного финансирования, выплачиваемого Управляющим Органом.

Ведущий Партнер несет общую ответственность за управление финансами, тем не менее каждый Партнер должен контролировать свои расходы и вести собственный учет расходов по проекту. Одной из задач Ведущего Партнера является обеспечение того, чтобы Партнеры проекта составляли отчеты о расходах в соответствии с их первоначальным бюджетом, не превышали бюджет для разных статей расходов и не требовали покрытия затрат по статьям бюджета, на которые не были заложены средства. Ведущий Партнер должен обеспечить, чтобы расходы, представленные Партнерами:

- были произведены с целью реализации проекта,
- соответствовали деятельности проекта и
- соответствовали задачам, согласованным всеми Партнерами.

8.2 Подтверждение расходов

Расходы по проекту проверяются внешним аудитором. Критерии выбора аудитора и инструкции по процедуре проверки расходов представлены в Приложении IV грант-контракта, а также в *Общих требованиях к проведению аудиторской проверки / Terms of Reference for an Expenditure Verification* (Процедура проверки расходов и доходов EV1).

Результатом проверки должны являться выводы о том, что расходы и доходы проекта, заявленные Партнерами проекта:

- реальны (расходы действительно были понесены, а доходы определены и подсчитаны);
- точно записаны (указанные суммы соответствуют подтверждающим документам);
- приемлемы (соответствуют критериям приемлемости, указанным в грант-контракте).

8.2.1 Выбор аудитора

Каждый Партнер должен назначить компетентного аудитора в соответствии с конкретными условиями, перечисленными в *Общих требованиях к проведению аудиторской проверки* (Приложение IV к грант-контракту). Аудитор должен быть утвержден Управляющим Органом. Партнеры информируют Управляющий Орган о выбранном ими аудиторе в течение шести месяцев с начала реализации Проекта. При выборе аудитора должны соблюдаться правила проведения закупок. Партнер может воспользоваться услугами внешнего аудитора, с которым у него уже есть подписанный договор, если этот аудитор соответствует требованиям Программы. Партнеры из одной страны могут пользоваться услугами общего аудитора.

Аудитор должен удовлетворять хотя бы одному из следующих условий:

- аудитор и / или его организация являются членами национальной бухгалтерской или аудиторской ассоциации, или иного учреждения, которое, в свою очередь, является членом Международной федерации бухгалтеров (МФБ);
- аудитор и / или его организация являются членами национальной бухгалтерской или аудиторской ассоциации, или иного учреждения. Хотя эта ассоциация не является членом МФБ, Аудитор должен принять на себя это обязательство в соответствии со стандартами и этикой МФБ;
- аудитор и / или его организация регистрируются в качестве официального аудитора в государственном реестре общественного надзора в государстве-члене ЕС в соответствии с принципами общественного надзора, изложенными в Директиве 2006/43/ЕС Европейского парламента и Европейского Совета (это относится к аудиторам и аудиторским фирмам, базирующимся в государстве-члене ЕС);
- аудитор и / или его организация регистрируются в качестве официального аудитора в государственном реестре общественного надзорного органа в Российской Федерации, реестр подчиняется принципам общественного контроля, как это предусмотрено национальным законодательством.

Аудитор обязуется выполнить свои обязательства в соответствии с:

- международным стандартом сопутствующих услуг 4400 (МССУ) «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации», опубликованном Международной федерацией бухгалтеров;
- кодексом этики профессиональных бухгалтеров МФБ, разработанным Комитетом по международным этическим стандартам для бухгалтеров (IESBA), в котором установлены основополагающие этические принципы для аудиторов в отношении добросовестности, объективности, независимости, профессиональной компетентности, конфиденциальности, профессионального поведения и технических стандартов. Хотя МССУ 4400 предусматривает, что независимость не является обязательным условием для согласованных процедур, правила реализации проектов Программы требуют, чтобы Аудитор был независим от грантополучателя и соответствовал требованиям независимости Кодекса этики профессиональных бухгалтеров МФБ.

Ведущий Партнер и Партнеры должны организовать проверку расходов в соответствии с процедурами, установленными Управляющим Органом, и использовать имеющиеся шаблоны документов.

8.2.2 Документы для аудиторской проверки

Шаблоны документов доступны на сайте Программы <http://www.kolarctic.info>. **Все шаблоны необходимо заполнить на английском языке, использование этих шаблонов является обязательным для аудитора.** В случае, когда один и тот же аудитор проводит проверку расходов для нескольких Партнеров, отчет об аудиторской проверке и приложения к нему должны быть сделаны для каждого Партнера отдельно.

EV1 Процедура аудиторской проверки расходов и доходов / Expenditure and revenue verification procedure:

- ✓ инструкции для аудитора и Партнеров по проекту
- ✓ приложение IV грант-контракта

EV2 Договор на оказание услуг по проведению аудиторской проверки / Service contract for the expenditure and revenue verification:

- ✓ договор между Партнером и аудитором

EV3 Отчет об аудиторской проверке / Expenditure and revenue verification report:

- ✓ заполняется аудитором
- ✓ использование шаблона аудиторского отчета обязательно



EV3 / NO Отчет об аудиторской проверке Ведущего Партнера из Норвегии / Expenditure and revenue verification report for the Norwegian Lead Partner

- ✓ заполняется аудитором Ведущего Партнера из Норвегии
- ✓ использование шаблона аудиторского отчета обязательно
- ✓ содержит только данные на уровне проекта (включает отчеты Партнеров из России, Финляндии и Швеции), заполняется аудитором Ведущего Партнера из Норвегии

EV4 Контрольный список для проверки расходов и доходов / Checklist for the expenditure verification:

- ✓ заполняется аудитором
- ✓ является обязательным документом

EV5 Перечень фактических результатов проверки / List of factual findings:

- ✓ заполняется аудитором
- ✓ является обязательным документом

EV6 Отчет о предполагаемом мошенничестве и / или установленном мошенничестве / Report on suspected fraud and/or established fraud:

- ✓ заполняется аудитором и направляется напрямую в Управляющий Орган

Партнер обязан предоставить аудитору все необходимые документы (см. Таблицу 1), относящиеся к проекту, а также предоставить доступ к системе бухучета организации для проведения аудиторской проверки. Аудитор имеет право запросить любые дополнительные материалы (не указанные в таблице), чтобы проверить приемлемость заявленных расходов.

Таблица 1. Основная документация, которую необходимо предоставить аудитору для подтверждения различных видов расходов

Основные документы проекта	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Грант-контракт со всеми приложениями и изменениями; ✓ Соглашение о партнерстве проекта и все имеющиеся изменения; ✓ Доступ к системе учета (отдельная система учета или соответствующий учетный код / центр финансовой ответственности) для всех связанных с проектом операций; ✓ Документ из налогового органа, подтверждающий, что уплаченный НДС не может быть возвращен (см. раздел 8.4. Налог на добавленную стоимость)
Отчетные документы проекта	<p><i>ПРИМЕЧАНИЕ. Более подробная информация о требованиях к заполнению приложений к Промежуточному и Финальному отчету дана в разделе 9.2.4. Финансовый отчет и его Приложения.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Промежуточный отчет (содержательная и финансовая часть) с приложениями; ✓ Финальный отчет (содержательная часть); ✓ Шаблоны финансовых отчетов (Приложения 1 – 8) ✓ Учетная документация, книга учета расходов и доходов, платежные ведомости; ✓ Доказательства соблюдения процедур закупок, сравнение цен; ✓ Договоры на обслуживание, поставки и иные услуги, подтверждающие документы; ✓ Счета-фактуры и подтверждение платежей, банковские выписки; ✓ Документы, подтверждающие получение гранта от Управляющего Органа Ведущим Партнером, а также перевод средств от Ведущего Партнера другим Партнерам

Расходы на персонал	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Платежные ведомости и расчетные листки по заработной плате ✓ Табели учета рабочего времени (в печатной или электронной форме) ✓ Метод расчета почасовых / суточных ставок и расчета расходов на персонал
Командировки	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Программа / протокол рабочей встречи / семинара / конференции; ✓ Доказательства участия (например, подтверждающее письмо от организаторов или подписанный список участников); ✓ Заявления на выплату суточных; ✓ Для подтверждения расходов на топливо сводный лист пройденного расстояния
Оборудование и закупки	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Для оборудования, частично используемого для проекта: метод расчета, показывающий долю, выделенную для проекта, и обоснование выделенной доли; ✓ Доказательство существования (фотографии, накладные и т. д.)
Офисные расходы	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Договор аренды; ✓ Для расходов на офисные помещения (аренда, электричество, отопление, уборка), которые частично используются для проекта: метод расчета, показывающий долю, выделенную для проекта, и обоснование выделенной доли
Внешние услуги	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Подтверждение предоставления услуг: утвержденные отчеты, графики работ, билеты на транспорт, подтверждение посещения семинаров, конференций и учебных курсов (включая соответствующую документацию и полученные материалы, сертификаты) и т. д. ✓ Доказательства завершения работ, такие как акты сдачи/приема; ✓ Конечные результаты и другие доказательства работ, проводимых внешними экспертами; ✓ Копии основных результатов проекта, таких как исследования, протоколы совещаний и т. д. (в соответствии с Промежуточным отчетом); ✓ Информационные материалы, такие как брошюры, публикации, веб-сайт и т. д.
Инфраструктурные инвестиции	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Подтверждение предоставления услуг: утвержденные отчеты, графики работ, билеты на транспорт, подтверждение посещения семинаров, конференций и учебных курсов (включая соответствующую документацию и полученные материалы, сертификаты) и т. д. ✓ Доказательства завершения работ, такие как акты сдачи/приема; ✓ Конечные результаты и другие доказательства работ, проводимых внешними экспертами; ✓ Доказательства существования (фотографии, накладные и т. д.)

8.2.3 Требования к отчету об аудиторской проверке

Ведущий Партнер и Партнеры организуют проверку расходов в соответствии с процедурой, установленной Управляющим Органом, и используют предоставленные шаблоны.

Аудитор проверяет **не менее 65% общих расходов**, связанных с проектом, и **не менее 10 % каждой статьи бюджета**. **При проверке не прямых расходов сверяется только соответствие общей суммы не прямых расходов проценту, утвержденному в бюджете**, отдельные статьи расходов (понесенные затраты) не проверяются. В отчетах о проверке аудитор перечисляет проверенные расходы, фактические результаты проверки, ошибки и нарушения. Кроме того, аудитор дает оценку приемлемости заявленных расходов и описывает трудности и проблемы, возникшие в ходе проверки.

Отчет об аудиторской проверке должен прилагаться к каждому Промежуточному отчету с запросом на перевод денежных средств. Отчет охватывает все расходы, не включенные в предыдущие аудиторские отчеты. Отчет должен быть составлен для каждого Партнера, у которого есть расходы за отчетный период. Аудитор Ведущего Партнера добавляет информацию на уровне проекта в отчет об аудиторской проверке Ведущего Партнера.

Если в течение отчетного периода у Партнера был сравнительно небольшой объем расходов, Партнер может запросить у Управляющего Органа разрешение отчитаться о расходах без аудиторской проверки. В этом случае Ведущий Партнер связывается с контактным лицом проекта в Управляющем Органе по электронной почте **до подачи Промежуточного отчета** и предоставляет информацию о понесенных расходах, которые будут включены в следующий Промежуточный отчет.

Даже в этих случаях Ведущий Партнер может попросить Партнера предоставить необходимую информацию Ведущему Партнеру, чтобы быть в курсе реализации проекта.

Управляющий Орган оценивает результаты проведенной проверки, представленные аудитором, и делает свои собственные выводы из этих фактических данных. На основании отчета об аудиторской проверке Управляющий Орган отклоняет неприемлемые расходы и определяет общую сумму приемлемых расходов, которые могут быть одобрены в рамках грант-контракта. В случае нарушений или мошенничества Управляющий Орган имеет право сократить бюджет проекта на сумму, равную выявленным нарушениям, чтобы не допускать повторного использования этой суммы.

Обратите внимание, что все организации, получающие финансовую поддержку Программы, могут также подвергаться проверке, проводимой Управляющим Органом, Европейской Комиссией, Европейским управлением по борьбе с мошенничеством, Европейской аудиторской палатой, Аудиторским органом / Группой аудиторов, представителями национальных органов, участвующих в реализации и софинансировании Программы, а также любыми представителями или внешними аудиторами, уполномоченными Управляющим Органом.



ПРИМЕЧАНИЕ: Проверка расходов норвежских Партнеров должна производиться только в конце проекта. Отчет норвежских Партнеров о проверке расходов за весь период реализации проекта должен быть представлен только вместе с Финальным отчетом по проекту. **В Промежуточных отчетах, когда расходы норвежских Партнеров не проходят аудит, аудитор Ведущего Партнера из Норвегии должен предоставить информацию на уровне проекта, используя упрощенную форму аудиторского отчета EV3 / NO. В Финальном отчете норвежские Партнеры также должны использовать форму EV3.**

8.3 Приемлемые и неприемлемые расходы проекта

Расходы по проекту являются приемлемыми, если они **фактически понесены в связи с проектом, что может быть подтверждено сопроводительной документацией**. Расходы должны регистрироваться в бухгалтерской документации организации и быть легко идентифицируемыми, например, отмечаться в отдельной системе учета, либо иметь соответствующий код учета / центр финансовой ответственности в системе бухгалтерского учета организации.

Приемлемыми считаются только те расходы проекта, которые были учтены в бухгалтерских документах в течение периода его реализации. Единственными исключениями из этого правила являются **расходы на подготовку проекта и финальные расходы** (см. Таблицу 2).

Расходы, понесенные во время последнего отчетного периода, но занесенные в систему бухгалтерского учета по окончании периода, требуют дополнительных подтверждений:

- ✓ например, подтверждение оплаты кредитной картой, если счет был выставлен в следующем месяце.

Обратите внимание, что в соответствии с правилами ЕС проект может включать в финансовый отчет только те расходы (зарплаты, счета-фактуры и т. д.), которые уже **были оплачены**. Участник проекта может фактически оплатить счет (или другой платежный документ) после окончания отчетного периода, но он должен быть оплачен до того, как Ведущий Партнер представит отчет Управляющему Органу.

Таблица 2. Условия приемлемости расходов, произведенных вне периода реализации проекта

Расходы на подготовку проекта:	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Расходы, приемлемые для утвержденных проектов, были понесены после открытия Раунда подачи заявок на грант и до подачи заявки в системе PROMAS; ✓ Расходы включены в утвержденный бюджет и соответствуют программным критериям приемлемости; ✓ Расходы ограничиваются командировочными расходами (билеты, проживание) сотрудников, работающих в организациях Партнеров; ✓ Расходы не превышают 2000 евро на один проект; ✓ Отчет по понесенным расходам на подготовку проекта должен быть представлен в <u>первом Промежуточном отчете в Приложении 4 Расходы на подготовку проекта</u> и включены в Аудиторский Отчет о проверке доходов и расходов.
Финальные расходы:	<ul style="list-style-type: none"> ✓ расходы включены в утвержденный бюджет, они были понесены после даты окончания проекта; ✓ расходы ограничиваются расходами на заработную плату персонала, работающего над Финальным отчетом, расходами на итоговую аудиторскую проверку и оценку проекта; ✓ затраты должны соответствовать требованиям приемлемости;

	<ul style="list-style-type: none"> ✓ расходы должны быть включены в <u>Промежуточный отчет за последний отчетный период</u>, для этого нужно заполнить Приложение 5; 5.1 Финальные расходы ✓ если расходы не проверены аудитором, копии счетов-фактур и подтверждения платежей должны быть представлены Управляющему Органу.
--	--

Приемлемые расходы должны соответствовать требованиям, описанным в разделе 14.1. «Условий, применимых к грант-контрактам, финансируемым Программой ПС Коларктик 2014-2020 гг.»

Приемлемые расходы должны соответствовать следующим критериям:

- они возникли у Партнеров в период реализации проекта;
 - исключение делается для расходов на подготовку проекта и финальных расходов (см. Таблицу 2);
 - оборудование и другие закупки должны быть поставлены и установлены в течение периода реализации проекта, если в утвержденном плане проекта не указано иное;
 - процедуры согласования договоров на товары / услуги / работы могут быть инициированы до подписания грант-контракта, но эти договоры не могут быть заключены до начала периода реализации проекта. В отдельных, должным образом обоснованных случаях, когда это приносит пользу реализации проекта, договоры могут быть заключены заранее при условии, что Партнеры проекта принимают на себя риски. В любом случае такое решение принимается только после согласования с Управляющим Органом. Начало работ по договору (обслуживание, поставки) может начаться только после подписания грант-контракта, платежи по этим договорам считаются приемлемыми также только после подписания грант-контракта;
 - все платежи должны быть проведены до представления Финального отчета;
- они указаны в общем бюджете проекта;
- они являются необходимыми для реализации проекта;
- они являются идентифицируемыми и проверяемыми, в частности, они занесены в бухгалтерские книги в соответствии со стандартами бухгалтерской отчетности страны регистрации Партнера и обычной практики учета расходов, применяемых у Партнера;
- они соответствуют требованиям налогового и социального законодательства страны регистрации Партнера;
- они являются разумными, оправданными, соответствуют принципам разумного финансового управления, в частности в области экономии и эффективности;
- они сопровождаются счетами либо документами эквивалентной доказательственной ценности.

Следующие расходы считаются неприемлемыми:

- задолженность и начисляемые на задолженность проценты;
- резервы на покрытие убытков или задолженностей;
- расходы, уже профинансированные из других источников (например, из бюджета Европейского Союза);

- приобретение земли или строений за сумму, превышающую 10 % от приемлемых расходов соответствующего проекта;
- потери при обмене валют;
- пошлины, налоги и сборы, в том числе НДС, за исключением невозвращаемых по действующему национальному законодательству;
- задолженности перед третьими лицами;
- пени, штрафы и расходы на судебные разбирательства;
- неденежные взносы (любое предоставление нефинансовых ресурсов бесплатно третьими лицами, например, добровольная работа и т. д.).

8.4 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС) может быть отнесен к приемлемым расходам в тех случаях, когда в соответствии с национальным налоговым законодательством организация не имеет права на возмещение ранее уплаченного налога и расходы, понесенные в связи с проектом, являются окончательными для данной организации. Если Партнер имеет право на возврат НДС, но решает им не воспользоваться, то в этом случае НДС не является приемлемым расходом.

До подписания грант-контракта в Управляющий Орган необходимо предоставить документ, подтверждающий невозможность возмещения НДС для организации. Документ (подтверждающее письмо) должен быть предоставлен налоговым органом. **В случае, если невозможно получить соответствующий документ от налогового органа, письмо-подтверждение может быть подготовлено организацией-партнером и подписано уполномоченным лицом. Однако, если на любом этапе реализации проекта выяснится, что организация на самом деле имеет право на возмещение НДС (что означает, что НДС является неприемлемым расходом), то соответствующая сумма неприемлемых расходов будет вычтена из бюджета проекта.**

Приемлемость НДС указана в утвержденном бюджете проекта - Приложении А, вкладка 1.3 Бюджет Партнеров. Если НДС отнесен к приемлемым расходам, то расходы по проекту отражаются в бухгалтерских записях и финансовых отчетах вместе с НДС. Если НДС не отнесен к приемлемым расходам, расходы по проекту отражаются в бухгалтерских записях и финансовых отчетах без НДС. Поскольку приемлемость НДС может варьироваться в зависимости от Партнеров проекта, каждому Партнеру необходимо выяснить вопрос с НДС отдельно.

Официальный документ, подтверждающий невозможность возмещения НДС, должен быть представлен аудитору при проведении проверки расходов по проекту.

8.5 Использование евро

Управляющий Орган Программы осуществляет платежи по проектам только в евро. Суммы, заявленные в финансовых отчетах, должны быть представлены в евро. Любая сумма, первоначально выставленная в иной валюте, чем евро, должна быть конвертирована в евро в соответствии с **ежемесячным курсом InforEuro**, опубликованным Европейской Комиссией. Официальный обменный курс InfoEuro:

http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/index_en.cfm

При пересчете расходов в евро в финансовых отчетах проект должен использовать обменный курс InforEuro за месяц, **в течение которого расходы были отражены в бухгалтерских отчетах**, а не за месяц, когда расходы были понесены или оплачены.

Пример:	<p>Счет за размещение в отеле в период с 15 по 16 июля 2017г., 5000,00 рублей.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дата выставления счета 10 августа 2017г. • Счет оплачен позднее, 1 сентября 2017г. <p>Этот расход, внесенный в финансовый отчет, конвертировался при помощи курса обмена валют в InforEuro за август 2017г. - Руб/Евро 0,01357.</p> <p>Получаемый расход EUR 67,85 (5000,00 x 0,01357).</p>
----------------	--

Для конвертации сумм в евро используется обменный курс InfoEuro **со всеми десятичными знаками после запятой** (например, SEK / EUR 0,10391). Полученная сумма в евро должна быть включена в финансовый отчет **с двумя десятичными знаками после запятой** (например, 150,99 евро). Использование двух десятичных знаков после запятой также распространяется на все расходы, понесенные непосредственно в евро, округление не допускается.

Любые потери при обмене валют не являются приемлемыми расходами.



ПРИМЕЧАНИЕ: софинансирование норвежских Партнеров в проектах предоставляется в норвежских кронах (NOK) напрямую бранч-офисом Программы в Норвегии (г. Вадсё).

8.6 Расходы проекта по статьям бюджета

В Финансовом отчете все расходы по проекту должны быть распределены между статьями бюджета в соответствии с утвержденным бюджетом проекта. Приемлемыми являются только те расходы, которые были предусмотрены в бюджете. Более подробную информацию о приемлемости затрат можно найти в разделе 8.3. *Приемлемые и неприемлемые расходы проекта.*

Статьи бюджета:

1. Персонал (Personnel)
2. Командировки (Travel)
3. Оборудование и закупки (Equipment and purchases)
4. Офисные расходы (Office costs)
5. Внешние услуги, субподряд (External services, sub-contracting)
6. Инфраструктурные инвестиции (Infrastructure investments)
8. Непрямые расходы (7% максимум) (Indirect costs (max 7%))
10. Доходы проекта (Revenues)

Статья бюджета 1: Персонал/Personnel

Включает заработную плату, расходы на социальное страхование и другие связанные с заработной платой расходы проекта. Расходы на персонал, участвующий в проекте, считаются приемлемыми при соблюдении следующих условий:

- **работы осуществляются согласно трудовому договору;**
- затраты, связанные с расходами на мероприятия, которые Партнер не стал бы организовывать, если бы проект не проводился;
- расходы, связанные с фактической заработной платой, включая расходы на социальное страхование и другие расходы;
- расходы на социальное страхование включают расходы, которые работодатель должен платить в соответствии с национальным законодательством;
- заработная плата и расходы на социальное страхование не могут превышать средний уровень заработной платы организации и конкретной страны;
- заработная плата и оплата ежегодного отпуска основана на нормальном рабочем времени соответствующей организации и соответствует национальному законодательству;
- компенсация расходов на ежегодный отпуск считается приемлемой только после его фактической оплаты;
- оплата ежегодного отпуска, отпускные вознаграждения и доплата за работу в праздничные и выходные дни считаются приемлемыми, если они основаны на национальном законодательстве. Другие компенсации, такие как премии, могут считаться приемлемыми только в том случае, если они основаны на национальном законодательстве и распространяются на всех сотрудников организации;
- **оплата больничных листов, декретных отпусков считается приемлемой только в том случае, если они оплачиваются в соответствии с национальным законодательством. Приемлемыми считаются те расходы, которые не компенсируются из других источников, таких как национальная система социального обеспечения, система налогообложения или обязательное / добровольное страхование. Для сотрудников, занятых неполный рабочий день, данные расходы высчитываются, исходя из среднего количества рабочих часов по проекту за предыдущие шесть (6) месяцев.**
- частичная занятость (неполный рабочий день) должна учитываться при помощи надежных средств подсчета рабочего времени (бланки таблицы учета рабочего времени или соответствующие электронные системы учета).

Неприемлемые расходы:

- неденежные выплаты (телефон, автомобиль и т. д.),
- расходы на зарплату, которые могут быть возмещены другими источниками (компенсация за отпуск по болезни или отпуск по беременности и родам и т. д.),
- работа волонтеров,
- стипендии.

Статья бюджета 2: Командировки/Travel

Включает расходы на проезд и проживание сотрудников и других лиц, участвующих в проекте, например:

- билеты на транспорт,
- аренда автомобилей,
- суточные,
- проживание,
- стоимость визы,
- расходы на подготовку проекта (см. Таблицу 2).

Проездные расходы являются приемлемыми при соблюдении следующих условий:

- командировочные расходы участников проекта и других лиц должны быть четко связаны с проектной деятельностью и следовать принципу экономической эффективности.
- компенсация за проезд (суточные, километраж и т. д.) утверждается в соответствии с критериями и размерами, установленными национальными правилами и положениями и не могут превышать национальный уровень освобождения от налогов.
- где возможно, должна быть использована процедура тендерной закупки.

Расходы на проезд гостей или участников мероприятий проекта обычно не являются приемлемыми затратами. Они могут быть приняты только в том случае, если участники явно способствуют достижению целей проекта. В этом случае расходы должны быть четко указаны в бюджете проекта или необходимо предварительное одобрение Управляющего Органа.

Поездки за пределы программного региона всегда носят исключительный характер; они должны быть четко указаны в бюджете проекта, или необходимо предварительное одобрение Управляющего Органа.

Неприемлемые расходы:

- единовременные выплаты,
- стоимость оформления паспорта,
- командировочные расходы лиц, не являющихся сотрудниками проекта и не способствующие достижению целей проекта,
- командировочные расходы для поездок за пределы программного региона, если они не предусмотрены бюджетом или предварительно не согласованы с Управляющим Органом.

Расходы на проезд и проживание **внешних поставщиков услуг** относятся к статье бюджета 5: Внешние услуги, субподряд.

Статья бюджета 3: Оборудование и закупки/Equipment and purchases

Включает покупку оборудования и другие закупки, необходимые для реализации проекта, например:

- ИТ-оборудование и программное обеспечение,
- мобильные устройства,
- машины, инструменты,
- материалы,
- офисная мебель,
- публикации (покупка книг, журналов и т. д.).

Оборудование можно приобрести или взять в аренду. Если оборудование используется в проекте лишь частично, то приемлемой является только доля, имеющая четкие обоснования ее использования на нужды проекта.

Договоры на закупку, аренду и лизинг оборудования должны быть заключены с использованием процедуры тендера в соответствии с национальными правилами и правилами закупок Программы (см. раздел 8.7 *Процедура закупок*).

Как правило, оборудование и другие закупки необходимы и предназначены для реализации проекта, и, следовательно, их следует приобретать в начале проекта, если иное не обосновано в плане проекта.

Расходы на оборудование и закупки считаются приемлемыми при соблюдении следующих условий:

- расходы на покупку или аренду оборудования и материалов (новых или бывших в употреблении) соответствуют рыночным ценам;
- расходные материалы и другие закупки приобретены специально для проекта;
- расходы связаны с договорами, заключенными Партнерами для целей проекта;
- соблюдаются все требования к проведению закупок;
- все закупки связаны с целями проекта;
- закупки предусмотрены бюджетом;
- оборудование и другие покупки стоимостью более 300 евро / 21000 рублей / 3000 шведских крон / 3000 норвежских крон, приобретенные для проекта, должны быть представлены в Промежуточном отчете, для этого необходимо заполнить «Список закупок»/ «List of equipment» в Приложении 3.

Статья бюджета 4: Офисные расходы/Office costs

Включает офисные расходы сотрудников, участвующих в проекте, например:

- аренда офиса,
- электричество, отопление, уборка,
- телефонные / интернет-услуги,
- ИТ-услуги,
- почтовые расходы, копирование,
- офисные (канцелярские) принадлежности.

Проект может использовать существующие помещения партнерской организации или арендовать отдельные офисные помещения. Если помещения, которые использует проект, уже арендованы Ведущим Партнером или Партнером для их текущей деятельности, стоимость арендной платы, покрываемой проектом, рассчитывается путем подсчета фактической стоимости квадратного метра, умноженной на количество метров, используемых для реализации проекта. **Арендная плата для сотрудников, работающих неполный рабочий день, оценивается пропорционально их рабочему времени и включается в эту статью бюджета.** Внутренняя арендная плата не является приемлемой.

Если персонал проекта работает в помещениях, принадлежащих организации, для проекта могут быть выделены только фактические затраты штатных сотрудников (отопление, электричество, уборка) в соответствии с теми же принципами, что и в арендуемых помещениях.

Расходы на офис включают также использование телефонных и интернет-соединений, ИТ-услуг, почтовых услуг, копирование (если используется общая копировальная машина, расходы подтверждаются с помощью счетчика) и канцелярские принадлежности.

Офисные расходы являются приемлемыми при соблюдении следующих условий:

- они основаны на договорах аренды и услуг;
- доступен метод расчета, показывающий долю, выделенную для проекта, и обоснование выделенной доли;
- они включают только офисные расходы штатных сотрудников (за исключением аренды помещений).

Офисные расходы сотрудников, занятых неполный рабочий день (за исключением арендной платы), не оцениваются пропорционально их рабочему времени, а включаются в бюджетную статью 8. Непрямые расходы/Indirect costs.

Статья бюджета 5: Внешние услуги, субподряд/External services, subcontracting

Эта статья бюджета включает аутсорсинговые услуги, например:

- услуги по организации конференций и совещаний,
- консалтинговые услуги,
- услуги устного и письменного перевода,
- аудит,
- услуги по внешней оценке проекта,
- бухгалтерские услуги (при аутсорсинге),
- проведение информационных акций и мероприятий,
- услуги по дизайну и подготовке публикации (при подготовке собственных публикаций),
- комиссии банка,
- услуги по охране труда.

Расходы на поездки и проживание внешних поставщиков услуг должны быть включены в эту бюджетную статью.

Данные виды расходов оплачиваются в соответствии с выставленными счетами на основе заключенных договоров и подтверждаются соответствующей бухгалтерской документацией.

Оценка не является обязательной для реализуемых проектов, но она может быть проведена участниками проекта (внутренняя оценка, расходы включаются в статью бюджета 1. «Персонал»), или услуга может быть передана внешнему специалисту (статья бюджета 5. «Внешние услуги, субподряд»).

Услуги по охране труда, предусмотренные национальным законодательством, могут рассматриваться как приемлемые расходы. Для сотрудников, занятых неполный рабочий день, данные расходы рассчитываются, исходя из среднего количества рабочих часов по проекту за предыдущие шесть месяцев. Проект может включать данные расходы в статью бюджета 5, строку «Прочие» / «Other».

Предоставление товаров и услуг Партнерам проекта возможно только в ограниченных случаях, и **Ведущий Партнер обязан заранее запрашивать разрешение на такую закупку у Управляющего Органа**. В случае покупки товаров/услуг у Партнера по проекту приемлемая цена может включать только обоснованные реальные затраты (рабочее время, материалы), но она не может включать прибыль.

Внешние услуги должны быть приобретены посредством конкурсных торгов в соответствии с национальными правилами и правилами Программы (см. раздел 8.7 *Процедура закупок*).

Внешние услуги и субконтракт считаются приемлемыми при соблюдении следующих условий:

- затраты вытекают непосредственно из требований грант-контракта (распространение информации, оценка проекта, аудит), включая расходы на финансовые услуги (расходы на банковские переводы и финансовые гарантии);
- затраты возникли в связи с реализацией проекта и соответствуют рыночным ценам;
- соблюдаются все требования к проведению закупок и торгов.

Статья бюджета 6: Инфраструктурные инвестиции/Infrastructure investments

Сюда входят расходы на инвестиции в инфраструктуру. Инфраструктурными инвестициями является, например, строительство:

- дорог, мостов,
- систем водоснабжения и канализации,
- систем производства электроэнергии,
- телекоммуникационных, ИТ-сетей.

В эту бюджетную статью могут быть включены расходы на оборудование, внешние услуги, договоры подряда, строительные материалы и другие расходы, необходимые для инвестиций в инфраструктуру. Все расходы должны быть указаны при переговорах по грант-контракту в отдельном документе: *Спецификация инфраструктурных инвестиций/Specification of infrastructure investment*.

Статья бюджета 8: Непрямые расходы

Непрямые расходы (административные расходы) могут включать расходы на администрирование проекта, которые нельзя включить в статьи бюджета «1. Персонал» или «4. Офисные расходы» в силу правил Программы или невозможности указать такие расходы в качестве прямых. Непрямые расходы могут включать:

- зарплаты финансового руководства,
- оплату ИТ-услуг,
- текущие офисные расходы, обслуживание помещений (за исключением аренды помещения) расходы на сотрудников с частичной занятостью в проекте.

Размер не прямых расходов составляет максимум 7 % от прямых приемлемых расходов, исключая расходы, связанные с инфраструктурными инвестициями. Доля не прямых расходов каждого Партнера зависит от структуры расходов в организации. Доля не прямых

расходов каждого проекта указывается в процентах в пункте 4.3 грант-контракта на финансирование проекта. Непрямые расходы проверяются (при этом заполняется форма: *Спецификация непрямых расходов/Indirect costs specification*) и утверждаются Управляющим Органом до подписания грант-контракта. Процентная доля непрямых расходов каждого Партнера проекта указывается в утвержденном бюджете Приложение А, лист 1.3 *Бюджет Партнеров / Budget by Partners*.

Фиксированная сумма непрямых расходов, выраженная в процентах, используется для упрощения процедур отчетности. При составлении финансовых отчетов во время реализации проекта Партнерам по проекту не требуется предоставлять какие-либо счета или другие документы, касающиеся непрямых расходов. В финансовом отчете Партнер указывает только общую сумму непрямых расходов, соответствующую проценту бюджета, указанному в утвержденном Приложении А, лист 1.3 *Бюджет Партнеров / Budget by Partners*.

При проведении аудиторской проверки аудитор должен только удостовериться, что сумма непрямых расходов равна сумме (% расходов), согласованной в бюджете, отдельные статьи расходов не проверяются.

Непрямые расходы являются приемлемыми при соблюдении следующих условий:

- фиксированный процент должен быть справедливым и должен основываться на проверяемом методе расчета. Непрямые расходы не требуется подтверждать бухгалтерскими документами в финансовых отчетах;
- непрямые расходы являются приемлемыми в том случае, когда они не могут быть отнесены к какой-либо категории прямых расходов на проект;
- непрямые расходы не могут включать в себя какие-либо недопустимые издержки или затраты, которые были признаны неприемлемыми в других статьях бюджета проекта.

Неприемлемые расходы:

- расходы, не связанные с реализацией проекта;
- расходы, учтенные в другой статье бюджета.

Статья бюджета 10: Доходы проекта/Project revenues

В проекте могут быть доходы от продажи производимых материалов, взносов за участие, входных билетов и пр. Сумма доходов вычитается из приемлемых расходов.

8.7 Процедура закупок

Все оборудование, закупки и внешние услуги необходимо покупать через процедуру тендера (конкурсного отбора предложений на поставку товаров и услуг). Если для осуществления проектной деятельности требуется закупка, договор должен быть заключен с поставщиком, предлагающим лучшее соотношение цены и качества, которое предполагает самую низкую цену при сохранении качества. При закупках должны соблюдаться принципы прозрачности и честной конкуренции для потенциальных подрядчиков, также необходимо избегать любых конфликтов интересов. Тендерные

документы должны содержать полное, четкое и точное описание предмета договора и критерии отбора, применимые к договору. Все тендерные процедуры должны быть документированы, критерии отбора обоснованы.

Внешний аудитор проекта проверяет закупки в Промежуточных отчетах по проекту, а Управляющий Орган может проводить последующие проверки на соответствие правилам закупок. Все закупки должны соответствовать нормам национального законодательства, нормам ЕС и Программы ПС Коларктик, а также условиям, установленным в грант-контракте и приложениях к нему.

Процедуры закупок могут быть начаты до подписания грант-контракта, **но договоры не могут быть заключены до начала периода реализации проекта**. В отдельных, должным образом обоснованных случаях, когда это приносит пользу реализации проекта, договоры могут быть заключены заранее при условии, что Партнеры проекта принимают на себя возможные риски. В любом случае такое решение принимается только после согласования с Управляющим Органом. Работы по договору (обслуживание, поставки) могут начаться только после подписания грант-контракта, платежи по этим договорам считаются приемлемыми также только после подписания грант-контракта.

Если у партнерской организации уже есть рамочный договор, который был заключен в соответствии с критериями, установленными для процедур закупок Программы ПС Коларктик, то он также может быть использован в проекте.

Применимые правила закупок зависят от местонахождения Ведущего Партнера или Партнера (Финляндия, Россия, Швеция, Норвегия) и типа соответствующей организации (государственная или общественная, частная).

Закупки в Финляндии и Швеции (государственные и частные организации)

Национальные пороговые значения для проведения процедуры закупок

- Подробная информация о национальном законодательстве в отношении государственных закупок опубликована:
 - Финляндия www.hankinnat.fi
 - Швеция www.upphandlingsmyndigheten.se www.konkurrensverket.se
- В том числе касается частных организаций, если государственное финансирование превышает 50 %
- Вся процедура должна быть задокументирована

Стоимость закупки свыше 3 000 € / 30 000 SEK (курс 1 € = 10SEK), но менее национального порогового значения

- Тендер должен быть запрошен в письменной форме от 3-5 участников торгов.
- Процедура должна быть задокументирована, а критерии для принятия решения обоснованы.

Стоимость закупки менее 3 000 € / 30 000 SEK (курс 1 € = 10SEK)

- Сравнение цены может быть сделано по телефону / электронной почте / на сайтах.
- Процедура может быть задокументирована частично.



Закупки в России

Практика закупок российских организаций описана в «Соглашении о финансировании и реализации Программы ПС Коларктик 2014-2020».

Государственное учреждение или юридическое лицо, являющееся субъектом национального законодательства о закупках Российской Федерации, обязано соблюдать соответствующие законы Российской Федерации.

Организации должны соблюдать правила, установленные в Приложении VI грант-контракта «Заключение договоров на закупку российскими частными организациями».

В дополнение к этим правилам, следующие правила закупок, установленные Программой, должны соблюдаться в случаях, когда национальные пороговые значения выше:

Стоимость закупки свыше 3 000 € / 210 000 RUB (курс 1€=70 RUB), но менее национального порогового значения

- Тендер должен быть запрошен в письменной форме от 3-5 участников торгов.
- Процедура должна быть задокументирована, а критерии для принятия решения обоснованы.

Стоимость закупки менее 3 000 € / 210 000 RUB (курс 1€=70 RUB)

- Сравнение цены может быть сделано по телефону / электронной почте / на сайтах.
- Процедура может быть задокументирована частично.



Закупки в Норвегии

Национальные пороговые значения для проведения процедуры закупок

- Подробная информация о национальном законодательстве в отношении государственных закупок опубликована:
 - www.regjeringen.no
- Вся процедура должна быть задокументирована.

Стоимость закупки свыше 100 000 NOK, но менее национального порогового значения

- Тендер должен быть запрошен в письменной форме от 3-5 участников торгов.
- Процедура должна быть задокументирована, а критерии для принятия решения обоснованы.

Стоимость закупки менее 100 000 NOK

- Сравнение цены может быть сделано по телефону / электронной почте / на сайтах.

- Процедура может быть задокументирована частично.

Документация

Документация для проведения государственных закупок должна быть доступна для аудитора, она должна включать перечисленные ниже документы. Проект отправляет документы в Управляющий Орган только по запросу.

Конкурсная (тендерная) документация:

- публикация / уведомление о конкурсе закупок,
- общие требования,
- полученные предложения / котировки,
- отчет об оценке / отборе поступивших предложений,
- информация о принятии и отклонении предложений,
- договор, включая все поправки и приложения.

Документы, запрашиваемые аудиторами для проверки закупок, могут варьироваться в зависимости от национального законодательства о государственных закупках и правил Программы:

- сравнение цен для небольших покупок (от каких компаний поступили предложения, сравнение цен, основания для принятия решения),
- копии счетов-фактур, отчетов об обслуживании и т. д.,
- копии платежных документов (квитанций или платежных поручений),
- приложение 3 «Список закупок».

Более подробные правила закупок представлены в приложениях к грант-контракту: Приложение V: «Процедуры заключения договоров на закупку в проектах, финансируемых Программой ПС Коларктик 2014-2020» и Приложение VI: «Заключение договоров на закупку с российскими частными организациями», документы доступны на сайте Программы.

Правило независимости поставщиков

Если управление проектом (администрирование) или другие задачи проекта передаются на аутсорсинг и включены в статью бюджета 5 «Внешние услуги, субподряд»/ «External services, subcontracting», Партнеры должны обеспечить независимость поставщиков.

Это означает, что организации или лица, участвовавшие в разработке и планировании проекта, не имеют права выступать в качестве поставщиков услуг. Это правило призвано обеспечить справедливую конкуренцию и избежать ситуации, когда один из участников торгов имеет доступ к более широкой информации о проекте, чем другие участники.

8.8 Запрос на перевод денежных средств

ВНИМАНИЕ: Управляющий Орган осуществляет платеж **ТОЛЬКО ПОСЛЕ ПОЛУЧЕНИЯ ЗАПРОСА** от Ведущего Партнера. Это правило касается всех платежей, включая префинансирование в начале реализации проекта.

Чтобы получить грант от Управляющего Органа Программы, Ведущий Партнер должен заполнить и отправить запрос на перевод денежных средств (Payment Request) в системе PROMAS. Запрос должен быть распечатан, подписан уполномоченным лицом и отправлен в Управляющий Орган. В случае, если Управляющий Орган предоставляет часть гранта напрямую одному из Партнеров проекта, Ведущий Партнер все равно подает запрос на перевод денежных средств, охватывающих всю сумму запрашиваемого гранта.

Сумма запроса на перевод денежных средств

- Ведущий Партнер может самостоятельно рассчитать сумму запрашиваемой части гранта и отправить запрос на перевод денежных средств вместе с Промежуточным отчетом в Управляющий Орган. Ведущий Партнер может запросить не более 90% от суммы расходов российских и финских Партнеров проекта и не более 50% от суммы расходов шведских Партнеров, указанных в отправляемом Промежуточном отчете. При этом оставшиеся расходы должны быть покрыты за счет собственного вклада или софинансирования из других источников. Управляющий Орган проверяет Промежуточный отчет и оплачивает утвержденные расходы. Таким образом, сумма, подлежащая оплате, может быть меньше, но она не должна превышать сумму, указанную в запросе на перевод денежных средств. Если сумма платежа превышает сумму, указанную в запросе на перевод денежных средств, Управляющий Орган попросит Ведущего Партнера подать новый запрос.

или

- Ведущий Партнер может запросить у Управляющего Органа точную сумму следующего платежа после утверждения Промежуточного отчета и затем отправить запрос на перевод денежных средств.



Норвежское софинансирование необходимо запрашивать отдельно, в Норвежском бранч-офисе Программы.

Таблица 3. Типы запросов на перевод денежных средств

<p>Первый запрос на перевод денежных средств</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Первый запрос на предварительное финансирование может быть представлен только после подписания грант-контракта. ✓ Если грант превышает 60 000 Евро, Управляющий Орган может запросить финансовую гарантию на сумму первого платежа, как того требует статья 15.6. грант-контракта, Приложение II: Условия, применимые к грант-контракту. Гарантия должна быть прикреплена к платежному запросу. ✓ При первом запросе на перевод денежных средств Ведущий Партнер должен приложить форму финансовой идентификации, если она не была представлена ранее. Каждый Партнер, получающий финансирование напрямую от Управляющего Органа, должен представить этот документ. ✓ Возможность предварительного финансирования отсутствует для норвежских участников Программы.
---	---

<p>Промежуточный запрос на перевод денежных средств</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ведущий Партнер должен подавать в Управляющий Орган запрос на Промежуточный перевод средств с каждым Промежуточным отчетом (если он запрашивает Промежуточный платеж). Запрос на Промежуточный перевод денежных средств может быть представлен также после утверждения Промежуточного отчета и утверждения точной суммы следующего перевода. ✓ В случае изменения реквизитов банковского счета к запросу на перевод денежных средств должна быть прикреплена новая форма финансовой идентификации. ✓ Норвежское финансирование выплачивается путем компенсации понесенных расходов. Отправьте подписанное Приложение 8 и Запрос на перевод денежных средств/Payment request напрямую в Норвежский бранч-офис Программы.
<p>Финальный запрос на перевод денежных средств</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ведущий Партнер должен представить в Управляющий Орган финальный запрос на перевод денежных средств вместе с Финальным отчетом или после того, как Финальный отчет будет одобрен, а точная сумма итогового платежа будет рассчитана Управляющим Органом.

При подаче запроса на перевод денежных средств Управляющий Орган в любое время может запросить дополнительную информацию. Партнеры должны предоставить запрашиваемую информацию в Управляющий Орган в течение 30 дней с момента запроса.

Управляющий Орган принимает окончательное решение о приемлемости. Любые издержки, заявленные, но признанные неприемлемыми, будут вычтены из приемлемых расходов. После одобрения запроса Платежное поручение будет отправлено Ведущему Партнеру в PROMAS.

8.9 Выплаты по проекту

Управляющий Орган выделяет софинансирование, которое включает софинансирование ЕС, финское государственное софинансирование и российское государственное софинансирование. Суммы и эквивалентные проценты софинансирования проекта указаны в грант-контракте в Статье 4.2.

Управляющий Орган выплачивает грант Ведущему Партнеру. Ведущий Партнер отвечает за распределение софинансирования между Партнерами проекта в соответствии с Соглашением о партнерстве и Планом проекта. Ведущий Партнер должен обеспечить своевременные выплаты всем Партнерам.

Ориентировочный график платежей и максимальные суммы платежей указаны в грант-контракте. Общая сумма предварительного софинансирования и Промежуточных платежей не должна превышать 80% от гранта.

Сумма окончательного платежа будет зависеть от общих приемлемых расходов проекта, одобренных Управляющим Органом после проверки Финального отчета. Окончательный платеж покрывает разницу между утвержденной общей приемлемой стоимостью софинансируемого проекта (рассчитанной с использованием процентных ставок, указанных в статье 4.2 грант-контракта) и суммой предыдущих платежей, уже выплаченных по проекту. Более подробную информацию можно найти в статьях 14 и 17 *Условий, применимых к грант-контракту*.

ВНИМАНИЕ! Окончательный платеж по проекту будет выплачен только после утверждения Финального отчета, что может произойти через 6 месяцев после окончания проекта. Предварительные платежи составляют максимум 80% от всей суммы софинансирования, поэтому Партнеры должны иметь достаточные финансовые ресурсы для покрытия расходов по проекту до тех пор, пока Управляющий Орган не сделает окончательный платеж.

Софинансирование Коларктик Норвегия



Финансирование норвежских Партнеров осуществляется напрямую в норвежских кронах (NOK) норвежским бранч-офисом Программы (г. Вадсё).

В соответствии с национальными правилами софинансирование Коларктик Норвегия не может быть выделено в виде авансового платежа. Тем не менее, существует возможность получения средств от Коларктик Норвегия на основе краткого объяснения с простым отчетом о понесенных расходах (заполненное *Приложение 8 Финансовый отчет для норвежских партнеров*), подписанного соответствующей норвежской организацией-грантополучателем. Такой предварительный платеж целесообразно запрашивать одновременно с предоставлением Промежуточного отчета о фондах ЕС, но это также возможно сделать отдельно. Заполненное и подписанное **Приложение 8** и **Запрос на перевод денежных средств/Payment request** в обоих случаях необходимо направить напрямую в норвежский бранч-офис Программы.

Общая сумма предварительных платежей от Коларктик Норвегия без предоставления Отчета об аудиторской проверке расходов не должна превышать 75% от суммы софинансирования Коларктик Норвегия. Остальные 25% софинансирования могут быть получены только после утверждения Финального отчета.

График платежей софинансирования ЕС, софинансирования Финляндии и России

Процедуры софинансирования ЕС и софинансирования Финляндии и России изложены в статьях 4 и 5 грант-контракта и соответствуют одному из трех вариантов платежей, указанных в таблице 4. Управляющий Орган переводит денежные средства гранта Ведущему Партнеру следующим образом:

Таблица 4. Варианты платежей по проекту

Вариант 1	✓ Первый предварительный платеж составляет не более 30% от общей суммы гранта, выделяемого Управляющим Органом согласно статье 4.2 грант-контракта. Оплата производится в
------------------	---

	<p>течение 45 календарных дней с даты, когда Управляющий Орган получил первый запрос на перевод денежных средств.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Промежуточные платежи выплачиваются по проверенным и утвержденным расходам, представленным Партнерами в Промежуточных отчетах. Сумма Промежуточного платежа рассчитывается путем умножения утвержденных расходов на процент от гранта, выделяемого Управляющим Органом (статья 4 грант-контракта). Оплата производится в течение 45 календарных дней после даты утверждения Промежуточного отчета (как содержательной, так и финансовой части) и получения запроса на перевод Промежуточного платежа. <p>Общая сумма предварительного платежа и Промежуточных платежей не должна превышать 80% от выделяемого гранта.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Окончательный платеж (в размере не менее 20% от общей суммы гранта) производится в течение 45 календарных дней после того, как Управляющий Орган одобрил Финальный отчет и получил запрос на окончательный платеж.
Вариант 2	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Первый предварительный платеж составляет не более 80% от выделяемого гранта за первые 12 месяцев реализации проекта. Оплата производится в течение 45 календарных дней с даты, когда Управляющий Орган получил первый запрос на перевод денежных средств. ✓ Промежуточные платежи основаны на проверенных и утвержденных расходах, представленных Партнерами в Промежуточных отчетах. Размер Промежуточного платежа составляет не более 80% от гранта, выделяемого Управляющим Органом на следующие 12 месяцев реализации проекта. Если предыдущая сумма использована менее чем на 70%, сумма нового Промежуточного платежа будет соответственно уменьшена. Оплата производится в течение 45 календарных дней с даты, когда Управляющий Орган утвердил Промежуточный отчет и получил запрос на Промежуточный платеж. <p>Общая сумма предварительного платежа и Промежуточных платежей не должна превышать 80% от выделяемого гранта.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Окончательный платеж (в размере не менее 20% от общей суммы гранта) производится в течение 45 календарных дней после того, как Управляющий Орган одобрил Финальный отчет и получил запрос на окончательный платеж.
Вариант 3	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Партнеры не получают никаких предварительных платежей. ✓ Все платежи осуществляются после проверки и утверждения понесенных расходов, указанных в

	<p>Промежуточных / Финальном отчетах. Сумма Промежуточного / окончательного платежа рассчитывается путем умножения утвержденных затрат на процент от выделяемого гранта (согласно статье 4.2 грант-контракта). Оплата производится в течение 45 календарных дней с даты, когда Управляющий Орган утвердил Промежуточный / Финальный отчет и получил запрос на промежуточный / окончательный платеж.</p>
--	---

8.10 Собственный вклад, доходы и проценты

Собственный вклад

Собственный вклад / Own contribution — это софинансирование от Ведущего Партнера и Партнеров проекта. Собственный вклад должен покрывать **не менее 10% от всех приемлемых затрат проекта**. Обычно это софинансирование поступает от Ведущего Партнера и Партнеров проекта, но оно может также поступать из других государственных или частных источников.

Ведущий Партнер и Партнеры совместно согласовывают структуру собственного вклада. Размер и доля собственного вклада каждого Партнера обсуждаются всеми Партнерами и прописываются в Соглашении о партнерстве. Доля собственного вклада каждого Партнера может варьироваться от 0 до 10%, но на уровне проекта общий вклад всех Партнеров должен составлять не менее 10% от суммы гранта.

В грант-контракте (статья 4.2) собственный вклад указан на уровне проекта.

Только предусмотренные в бюджете, приемлемые расходы по проекту могут быть покрыты за счет собственного вклада. Вклады в натуральной (неденежной) форме или работа добровольцев в качестве собственного вклада не могут быть учтены. **Доходы, полученные от деятельности по проекту, не могут рассматриваться как собственный вклад, но должны быть вычтены из общих приемлемых расходов проекта.**

Все расходы по проекту, включая расходы, оплаченные из собственных средств Партнера (собственный вклад), отражаются в финансовом отчете. Собственный вклад не является отдельным видом расходов и не указывается в отдельных статьях бюджета или финансовых отчетах. Аудитор проверяет расходы проекта, не разделяя средства, полученные от Программы и собственные средства организации. Из общей суммы приемлемых расходов проекта Управляющий Орган оплачивает часть, указанную в грант-контракте, а оставшаяся часть и будет являться собственным вкладом проекта / Партнеров.

Как правило, собственный вклад проекта рассчитывается путем умножения утвержденных расходов в Промежуточном / Финальном отчете на процент, указанный в грант-контракте.

Пример	<p>Общая сумма приемлемых расходов за отчетный период составляет 100.000 EUR. В грант-контракте софинансирование ЕС составляет 50%, а государственное софинансирование – 40 %. Управляющий Орган выплатит 90.000 EUR, а оставшиеся 10% должны быть покрыты за счет собственного вклада.</p>
---------------	--

Доходы

Проект может получать доходы от продажи произведенных материалов, взносов за участие, входных билетов и т. д. Доходы вычитаются из общих приемлемых расходов.

Доходы по проекту должны быть представлены в Промежуточных отчетах и проверены аудитором.

Проценты

Информация о любых банковских процентах, полученных от предварительного софинансирования, выделяемого Управляющим Органом участникам проекта, не являющимся государственными / правительственными организациями, должна быть представлена в Промежуточном отчете за последний отчетный период, в Приложении 5, пункт 5.2 Проценты. Заявление должно быть предоставлено банком, в нем указывается сумма процентов, начисленных на банковский счет после поступления средств гранта от Управляющего Органа за весь период реализации проекта. Если выписка по банковскому счету отсутствует, Партнер должен предоставить надежный метод расчета начисленных процентов. Аудитор должен утвердить сумму полученных процентов. Она будет вычтена из итогового платежа по проекту.

Проценты не вычитаются из бюджетов правительственных или государственных организаций.

8.11 Запрос на возврат средств

В случае, когда общая сумма софинансирования, переведенного от Управляющего Органа Ведущему Партнеру / Партнерам, превышает окончательную сумму одобренного софинансирования, Ведущий Партнер возвращает Управляющему Органу выплаченные излишки. Управляющий Орган отправляет запрос на возврат денежных средств Ведущему Партнеру, а Ведущий Партнер должен перевести запрошенную сумму в течение 45 дней. Партнеры проекта также должны вернуть Ведущему Партнеру любые излишние суммы в соответствии с условиями Соглашения о партнерстве.

В случае, когда Ведущий Партнер не выполняет перевод средств в срок, установленный Управляющим Органом, Управляющий Орган может увеличить запрошенную сумму путем начисления процентов.

Если грант-контракт прекращается по какой-либо причине, то Ведущий Партнер обязан вернуть суммы, полученные при предварительном софинансировании деятельности по проекту.

Более подробную информацию можно найти в статье 18 *Условий, применимых к грант-контрактам*.



Те же правила применяются к софинансированию со стороны Коларктик Норвегия.

9 ОТЧЕТНОСТЬ ПРОЕКТА

Все отчеты по проекту заполняются Ведущим Партнером и отправляются в Управляющий Орган через систему PROMAS:

- предоставление информации по проекту,
- Промежуточный отчет,
- Финальный отчет.

9.1 Предоставление информации по проекту

Предоставление информации по проекту — это облегченная версия Промежуточного отчета. Управляющий Орган может попросить проект предоставить данные о реализации проекта в ситуациях, когда Управляющий Орган нуждается в некоторой информации, а проект не должен предоставлять Промежуточный отчет. Обновление информации по проекту заполняется и отправляется в системе PROMAS.

9.2 Промежуточный отчет

Ведущий Партнер обязан представлять Промежуточный отчет не реже одного раза в 12 месяцев (см. раздел 9.2.1. *Отчетные периоды и график предоставления Промежуточных отчетов*). График предоставления отчетов согласовывается с контактным лицом проекта в Управляющем Органе. Ведущий Партнер обязан собрать от каждого Партнера проекта все документы, необходимые для отчета, и загрузить их в PROMAS.

Ведущий Партнер должен проверить и обеспечить:

- Полное заполнение всех разделов отчета
- Наличие в PROMAS необходимых документов содержательной части отчета (*анкеты мониторинга качества проекта / PQM questionnaire, фотографий, публикаций, новостных статей и других документов, подтверждающих достижение результатов проекта*)
- Наличие в PROMAS требуемых приложений к Финансовому отчету (**Приложения 1-8**), предоставленных всеми Партнерами проекта
- Наличие в PROMAS необходимых документов аудиторской проверки (**EV2-EV5**), предоставленных всеми Партнерами проекта
- Использование всеми Партнерами соответствующих шаблонов приложений, и их заполнение на английском языке
- Использование последних обновленных версий шаблонов с www.kolarctic.info
- Точность и информативность заполнения приложений к Финансовому отчету (обязательные поля заполнены достаточно подробно)
- Соответствие отчетного периода в Финансовом отчете отчетному периоду, указанному в PROMAS
- Соответствие сумм заявленных расходов в приложениях к Финансовому отчету и документах аудиторской проверки
- Включение в отчет только тех расходов, которые были понесены в течение данного отчетного периода

- Соответствие всех заявленных расходов деятельности проекта, представленных в утвержденном Плане работ, а также их соответствие утвержденному бюджету проекта.
- Если произошли изменения в бюджете (менее 15% от статьи бюджета), и Ведущий Партнер не проинформировал Управляющий Орган об произошедших изменениях до предоставления Промежуточного отчета, то он сообщает об этом в Промежуточном отчете (см. главу 11.2. *Модификации бюджета проекта*)
- Наличие необходимых подписей в приложениях
- Хорошее качество файлов в формате pdf / jpg (документы должны легко читаться)

Тщательное заполнение ускорит проверку Промежуточного отчета Управляющим Органом. Чтобы помочь Ведущим Партнерам, Управляющий Орган подготовил *Контрольный список для Промежуточного / Финального отчета* (см. Приложение 1, также доступное для скачивания на сайте www.kolarctic.info). Ведущий Партнер может вносить изменения в контрольный список с учетом особенностей проекта (удалять / добавлять необходимые вопросы). Ведущий Партнер также может создать собственный контрольный список для своих Партнеров по проекту на основе предложенного списка. Партнерам не нужно отправлять контрольные списки в Управляющий Орган. Они используются только для того, чтобы помочь проекту собрать все необходимые документы для Промежуточного / Финального отчета.

Промежуточный отчет состоит из двух отдельных частей:

- **содержательная часть:** заполняется в системе PROMAS путем предоставления ответов на поставленные вопросы и обновления плана работ по проекту. Вместе с Промежуточным отчетом необходимо заполнить и загрузить в PROMAS Приложение 1 *Анкета мониторинга качества проекта / PQM questionnaire* (см. раздел 9.2.2 *Содержательная часть Промежуточного отчета*)
- **финансовая часть:** приложения финансового отчета (*Приложения 1-8, документы EV1-EV6*) должны заполняться каждым Партнером и прилагаться к Промежуточному отчету в PROMAS (см. раздел 9.2.3. *Финансовая часть Промежуточного отчета*).

Промежуточный отчет за последний отчетный период предназначен для проверки расходов, а его содержательная часть служит для описания и пояснения расходов, понесенных за последний отчетный период. Финансовый отчет за последний промежуточный отчетный период также является окончательным финансовым отчетом, включая Приложение 5 в дополнение к обычным промежуточным отчетным документам.

Ведущий Партнер предоставляет Промежуточный отчет со всеми приложениями в системе PROMAS. Кроме того, Промежуточный отчет должен быть распечатан, подписан уполномоченным лицом организации Ведущего Партнера и отправлен в Управляющий Орган. Необходимые приложения также должны быть распечатаны, подписаны и отправлены в Управляющий Орган.

Все документы, загружаемые в систему **PROMAS**, должны быть в формате **PDF/JPEG** хорошего качества (легко читаемы). В названии файла укажите название документа и партнерскую организацию, например **Annex 1_Lapin Liitto**



Распечатанный и подписанный оригинал Приложения 8 Финансовый отчет норвежских Партнеров направляется напрямую в офис Коларктик Норвегия в г. Вадсё.

9.2.1 Отчетные периоды и график предоставления Промежуточных отчетов

Отчетный период Промежуточного отчета должен составлять не более двенадцати месяцев. Первый отчетный период начинается с даты начала проекта. Следующие отчетные периоды начинаются с даты, следующей за датой окончания предыдущего отчетного периода. **Отчетный период Промежуточного отчета должен быть одинаковым для всех Партнеров проекта.** Промежуточный отчет предоставляется вместе с Запросом на перевод денежных средств/Payment request, за исключением первого запроса на предварительное софинансирование (если применимо к проекту). Отчетные периоды могут быть менее двенадцати месяцев. Продолжительность отчетных периодов согласовывается в ходе переговоров по грант-контракту.

Ведущий Партнер должен предоставить Промежуточный отчет Управляющему Органу не позднее чем через три месяца после окончания отчетного периода. Промежуточный отчет за последний отчетный период должен быть предоставлен вместе с Финальным отчетом не позднее чем через четыре месяца после завершения реализации проекта.

Датой подачи Промежуточного отчета является дата его электронного представления в системе PROMAS. Управляющий Орган имеет **45 календарных дней** для проверки содержательной и финансовой части отчета. В течение этого периода Управляющий Орган может запросить разъяснения и дополнительную информацию от Партнеров. Партнеры должны предоставить запрашиваемую информацию Управляющему Органу в течение **30 календарных дней** с момента запроса. Ограничение времени прекращается до тех пор, пока запрашиваемая информация не будет отправлена, и снова вступает в силу с даты получения необходимой информации.

Сроки проверки и утверждения содержательной и финансовой части Промежуточного отчета могут не совпадать. После того, как и содержательная и финансовая часть Промежуточного отчета будут утверждены и получен запрос на перевод денежных средств, решение о следующем платеже принимается в течение **45 календарных дней**. Управляющий Орган может приостановить это ограничение в случаях, упомянутых в статье 15.3. *Условий, применимых к грант-контрактам.*

9.2.2 Содержательная часть Промежуточного отчета

Ведущий Партнер формирует содержательную часть Промежуточного отчета, выбирая опцию «Промежуточный отчет» / Interim report в системе PROMAS и заполняя все необходимые разделы.

Содержательная часть Промежуточного отчета необходима для того, чтобы:

1. описать деятельность по проекту, которая была проведена в течение отчетного периода;

2. показать, что проект был реализован в соответствии с планом;
3. сообщить о результатах проекта;
4. проинформировать о том, что необходимо сделать в проекте и, возможно, внести изменения в план работы проекта.

Система PROMAS содержит электронный шаблон Промежуточного отчета, который должен заполнить Ведущий Партнер. Заполнение содержательной части Промежуточного отчета в системе PROMAS описано ниже в *Таблице 5*. Руководство пользователя для системы PROMAS доступно на сайте Программы. Промежуточный отчет содержит разделы, напоминающие разделы проектной заявки.

Таблица 5. Разделы содержательной части Промежуточного отчета

Разделы отчета	Пояснения и инструкции
Краткое описание /Summary	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Цель краткого описания - дать общее представление о реализации проекта в течение отчетного периода. ➤ Опишите ваш прогресс в достижении результатов проекта и дайте свои комментарии по поводу соблюдения графика реализации вашего проекта. ➤ Опишите любые изменения или задержки в плане реализации проекта. ➤ Опишите, какие меры вы предпринимали для мониторинга и оценки реализации вашего проекта. ➤ Четко опишите взаимосвязь проведенных мероприятий и Плана работ по проекту. <p>ПРИМЕЧАНИЕ: этот раздел намного проще заполнить после того, как вы заполните другие части отчета. Как правило, краткое описание резюмирует то, что было сделано в течение отчетного периода. Вы можете внести сюда сводную информацию из других разделов или написать то, что не вошло в другие разделы отчета.</p> <p>Например, вы можете написать об успешно проведенных мероприятиях, распределении обязанностей между Партнерами, находках проекта и др.</p>
План работ /Work Plan	<p>Мероприятия, которые заявитель внес в таблицу «Планировщик мероприятий» в проектной заявке, теперь отображаются в таблице «План работ» в Промежуточном отчете. Заполняя таблицу, Ведущий Партнер должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Обновить статус каждого мероприятия (предстоит сделать / to do, в процессе / in progress, завершено / finalized). ➤ Добавить описание того, чтобы было сделано по каждому мероприятию за отчетный период. ➤ Обновить даты, обязанности Партнеров, места проведения мероприятий. ➤ Обновить результаты.

Индикаторы / Indicators	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Укажите <u>достигнутые совокупные</u> значения тематических программных индикаторов и специфических индикаторов вашего проекта. ➤ Под <u>совокупными значениями</u> индикаторов подразумеваются не значения, достигнутые за данный отчетный период, а значения, <u>достигнутые с начала реализации проекта</u>. ➤ Собирать информацию об индикаторах со всех Партнеров проекта необходимо на регулярной основе. <p>Для сбора и предоставления отчетности об индикаторах обратитесь к описанию каждого индикатора в разделе 10.3.2 Количественный мониторинг проекта, Индикаторы.</p>
Освещение и продвижение / Communication and visibility	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Опишите свою деятельность по распространению информации о реализации проекта за отчетный период. ➤ Включите в отчет ссылки на новости, публикации, веб-сайты Партнеров проекта и публикации в социальных сетях, предоставляющие информацию о деятельности проекта и его результатах. ➤ Для предоставления отчета о материалах, недоступных онлайн, включите в свой отчет PDF-файлы или фотографии в качестве приложений.
Приложения / Annexes	<p>Напишите название каждого приложения и загрузите необходимые файлы со своего компьютера.</p> <p>К отчету должны быть приложены следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Заполненная анкета мониторинга качества проекта (PQM questionnaire). Для получения дополнительной информации о качественном мониторинге, пожалуйста, обратитесь к разделу 10.3.4. <i>Мониторинг качества проекта</i>. Шаблон анкеты доступен на сайте Программы http://kolarctic.info. ➤ Публикации, фото или презентации, иллюстрирующие описание реализации проекта, данное в предыдущих разделах. ➤ Приложения к финансовому отчету (<i>Приложения 1-8, документы EV1 – EV6</i>), заполняемые каждым Партнером. Список необходимых приложений для финансовой части приведен в <i>Таблице 6</i>.
Подпись / Signature	<p>Заполните необходимую информацию, распечатайте и отправьте документ.</p>

9.2.3 Финансовая часть Промежуточного отчета

Финансовая часть Промежуточного отчета содержит информацию о понесенных фактических расходах по сравнению с расходами, утвержденными в бюджете проекта (Приложение к грант-контракту III Бюджет проекта). Финансовая часть Промежуточного

отчета состоит из **Финансового отчета (Приложения 1-8) и Отчета об аудиторской проверке расходов и доходов (документы EV1 – EV6).**

Все необходимые документы (см. Таблицу 6) Финансового отчета и отчета об аудиторской проверке расходов и доходов от каждого Партнера по проекту должны быть загружены в систему PROMAS вместе с Промежуточным отчетом.


Все документы, загружаемые в систему **PROMAS**, должны быть в формате **PDF/JPEG** хорошего качества (легко читаемы). В названии файла укажите название документа и партнерскую организацию, например **Annex 1_Lapin Liitto**

ВНИМАНИЕ: Более подробная информация о требованиях к заполнению Финансового отчета и приложений к нему описана в разделе 9.2.4 *Финансовый отчет и его Приложения*, а также в требованиях к отчету об аудиторской проверке в разделе 8.2.2 *Документы для аудиторской проверки*.

Шаблоны финансовой отчетности доступны в электронном виде на сайте Программы <http://www.kolarctic.info>.

Таблица 6. Документы финансовой части Промежуточного отчета

Финансовый отчет	
Приложение 1. Финансовый отчет с детализацией всех доходов и расходов по проекту	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Обязательное приложение; ➤ Ведущий Партнер и каждый Партнер проекта заполняет отдельный документ; ➤ Файл в <u>формате Excel</u> загружается в систему PROMAS; ➤ Распечатанная и подписанная копия документа должна быть отправлена в Управляющий Орган; ➤ Подписанный и сканированный файл в <u>формате PDF</u> загружается в систему PROMAS;
Приложение 2. Детализация расходов на персонал	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Обязательное приложение; ➤ Ведущий Партнер и каждый Партнер проекта заполняет отдельный документ; ➤ Подписанный и сканированный файл в <u>формате PDF</u> загружается в систему PROMAS;
Приложение 3. Список закупок	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Обязательное приложение; ➤ Ведущий Партнер и каждый Партнер проекта заполняет отдельный документ; ➤ Подписанный и сканированный файл в <u>формате PDF</u> загружается в систему PROMAS;
Приложение 4. Список расходов на подготовку проекта	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Включается в отчет, если применимо; ➤ Должен быть включен в первый Промежуточный отчет; ➤ Ведущий Партнер и каждый Партнер проекта заполняет отдельный документ;

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Подписанный и сканированный файл в <u>формате PDF</u> загружается в систему PROMAS;
Приложение 5. Шаблоны последнего Промежуточного отчета	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Включается в отчет, если применимо; ➤ Должен быть включен в последний Промежуточный отчет; ➤ Ведущий Партнер и каждый Партнер проекта заполняет отдельный документ; ➤ Подписанный и сканированный файл в <u>формате PDF</u> загружается в систему PROMAS;
Приложение 6. Табели учета рабочего времени	<ul style="list-style-type: none"> ➤ <u>Не нужно</u> предоставлять Управляющему Органу, но необходимо предъявить аудитору при проведении аудиторской проверки
Приложение 7. Консолидированный финансовый отчет	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Обязательное приложение; ➤ Это приложение заполняется <u>только Ведущим Партнером</u>; ➤ Файл в формате Excel загружается в систему PROMAS; ➤ Подписанный и сканированный файл в <u>формате PDF</u> загружается в систему PROMAS; ➤ Распечатанная и подписанная копия документа должна быть отправлена в Управляющий Орган
 Приложение 8. Финансовый отчет норвежских Партнеров	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Включается в отчет, если применимо; ➤ Приложение заполняет Ведущий Партнер / Партнер из Норвегии; ➤ Подписанный и сканированный файл в <u>формате PDF</u> загружается в систему PROMAS; ➤ Распечатанная и подписанная копия документа должна быть отправлена в Норвежский бранч-офис
Отчет об аудиторской проверке расходов и доходов	
EV1 Процедура аудиторской проверки расходов и доходов	Инструкции для аудитора и Партнеров по проекту
EV2 Договор на оказание услуг по проведению аудиторской проверки	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Обязательное приложение; ➤ Подписанный и сканированный файл в <u>формате PDF</u> загружается в систему PROMAS;
EV3 Отчет об аудиторской проверке	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Обязательное приложение; ➤ Подписанный и сканированный файл в <u>формате PDF</u> загружается в систему PROMAS;

	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Распечатанная и подписанная копия (не оригинал) документа должна быть отправлена в Управляющий Орган
 EV3 / NO Отчет об аудиторской проверке для Ведущего Партнера из Норвегии	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Обязательное приложение для Ведущего Партнера из Норвегии при предоставлении Промежуточного отчета; ➤ Подписанный и сканированный файл в <u>формате PDF</u> загружается в систему PROMAS; ➤ Распечатанная и подписанная копия (не оригинал) документа должна быть отправлена в Управляющий Орган
EV4 Контрольный список для проверки расходов и доходов	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Обязательное приложение; ➤ Подписанный и сканированный файл в <u>формате PDF</u> загружается в систему PROMAS;
EV5 Перечень фактических результатов проверки	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Обязательное приложение; ➤ Подписанный и сканированный файл в <u>формате PDF</u> загружается в систему PROMAS;
EV6 Отчет о предполагаемом мошенничестве и / или установленном мошенничестве	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Включается в отчет, если применимо; ➤ Заполняется и подписывается аудитором, оригинал должен быть отправлен аудитором <u>напрямую</u> в Управляющий Орган

Во время проверки отчета Управляющий Орган может запросить другие подтверждающие документы (например, счета-фактуры, документы тендера, таблицы учета рабочего времени и т. д.), необходимые для утверждения отчета.

ПРИМЕЧАНИЕ: В дополнение к Приложениям 2 и 3 Ведущий Партнер может заполнить список участников проекта и список закупок в системе PROMAS в разделе «Управление проектом» > «Резюме проекта», **но это не является обязательным требованием.**

9.2.4 Финансовый отчет и его приложения

Ведущий Партнер должен гарантировать, что расходы, указанные Партнерами, напрямую связаны с реализацией проекта и что они соблюдают положения грант-контракта, бюджета проекта и соглашения о партнерстве. В каждом отчете должна быть представлена полная информация обо всех аспектах реализации проекта за рассматриваемый период. Уровень детализации, представленный в финансовых отчетах, должен соответствовать плану и бюджету проекта.

Требования к финансовому отчету и сопроводительным документам:

- все заявленные затраты соответствуют бюджету проекта - нет расходов, которые не предусмотрены в бюджете;

- в отчет включены только те расходы, которые возникли в течение отчетного периода;
- все расходы проверяются и учитываются в бухгалтерских документах проекта;
- расходы отражаются в валюте, используемой в бухгалтерских отчетах, и конвертируются в евро;
- для конвертации валют в евро необходимо использовать ежемесячный обменный курс InforEuro;
- цифры в аудиторском отчете о проверке расходов и доходов должны соответствовать финансовому отчету и подтверждающим документам.

Финансовый отчет является частью Промежуточного отчета. **Отчетный период финансового отчета должен быть равен периоду, указанному в содержательном Промежуточном отчете** (см. Главу 9.2 Промежуточный отчет). Финансовый отчет с необходимыми приложениями (см. Таблицу 6) должен прилагаться к Промежуточному отчету в системе PROMAS. Документы должны быть распечатаны, подписаны и отправлены Управляющему Органу. Если Управляющий Орган запрашивает у Ведущего Партнера дополнительные подтверждающие документы, Ведущий Партнер должен предоставить их с разъяснением или переводом на английский язык. Обратите внимание, что проекту не требуется отправлять таблицы учета рабочего времени в Управляющий Орган, их проверяет аудитор проекта.

В соответствии с правилами защиты персональных данных (General Data Protecting Regulation, GDPR) Программа не рекомендует загружать в PROMAS документы, которые включают персональные данные участников проекта, такие как номер социального страхования, номер банковского счета и т. д. Когда вы отчитываетесь о заработной плате, используйте только шаблоны документов, предоставленные Программой.

Приложения финансового отчета

Шаблоны финансового отчета доступны в электронном виде на сайте Программы <http://www.kolarctic.info/>. Документы финансовой отчетности должны заполняться каждым Партнером проекта. Все документы должны быть заполнены на английском языке. **Перед отправкой отчета Партнеры должны убедиться, что все приложения тщательно заполнены и предоставляют всю необходимую информацию. Суммы, указанные в финансовом отчете, должны быть равны суммам, указанным в документах отчета об аудиторской проверке! Это ускорит проверку финансового отчета Управляющим Органом.**

Приложение 1. Финансовый отчет с детализацией учета доходов и расходов/Financial report with General ledger specification – обязательное приложение Промежуточного отчета

- **Лист 1.1 Финансовый отчет/Financial report.** Все суммы должны быть указаны в евро. В отчете Партнеры проекта указывают бюджет проекта и понесенные расходы по проекту в течение отчетного периода, распределенные между основными статьями бюджета в соответствии с теми же принципами, что и в утвержденном бюджете.
- **Лист 1.2 Детализация расходов и доходов/General ledger specification** по статьям бюджета. Партнер должен указать суммы затрат в той валюте, в которой были произведены расходы, затем их необходимо конвертировать в евро

Budget line 4. Office costs								
Статья бюджета 4. Офисные расходы								
Document reference number in accounting records	Date of invoice/receipt in accounting records	Name of currency (EUR /RUB /SEK/ NOK)	Total amount in currency (a)	Monthly EUR exchange rate (b)	Total amount in EUR (a)*(b)	Description of the item	Auditor's remarks Пометки аудитора	
							Cross if checked	Comments
123456	01.01.2019	EUR	100,00		100,00	Copying costs of the materials for the seminar	X	EU flag missing from the material

в соответствии с ежемесячным курсом, публикуемом на InforEuro (см. раздел 8.5 *Использование евро*). Каждый расход указывается отдельно и распределяется в соответствующую статью бюджета, включая дату записи, номер, сумму в валюте бухгалтерии и в евро, обменный курс, краткое описание расходов.

Описание должно содержать информацию о понесенных расходах: ФИО участников проекта, даты поездки, название и дату мероприятия, цель расходов и т. д. В описании должны быть даны ответы на вопросы: что? кто? когда? почему?

Примеры	
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Акимова Н., авиабилеты по маршруту Мурманск – Рованиemi – Мурманск, Арктическая конференция в Рованиemi, 26.01.2019г.; ➤ Акимова Н., размещение в отеле «Скандик» 25 – 27.01.2019г., Арктическая конференция в Рованиemi, 26.01.2019г.; ➤ Акимова Н., суточные 25 – 27.01.2019г., Арктическая конференция в Рованиemi, 26.01.2019г.; ➤ Pohjanhovi Oy, аренда помещения для переговоров, встреча участников проекта в Рованиemi, 01.03.2019г.; ➤ Pohjanhovi Oy, кофе-брейк на 15 человек, встреча участников проекта в Рованиemi, 01.03.2019г.; ➤ Gigantti Oy Ab, ноутбук HP1587 для Акимовой Н.

Кроме того, аудитор должен отметить в приложении суммы, проверенные во время проверки доходов и расходов и подписать заполненную форму отчета.

➤ Лист 1.3 Финансирование/Financing

Укажите суммы полученного софинансирования: платежи, поступившие от Управляющего Органа / Ведущего Партнера или других Партнеров проекта (за исключением собственного вклада).

Приложение 2. Детализация расходов на персонал/Personnel costs specification – обязательное приложение к Промежуточному отчету

➤ Лист 2.1 Список сотрудников, занятых в проекте/Personnel list

В списке сотрудников Партнер должен предоставить информацию о каждом сотруднике проекта, в том числе его имя, должность, задачи в проекте, дату начала и окончания работы в проекте, занятость на полный или неполный рабочий день. **Вся информация должна основываться на заключенных трудовых договорах.** Список необходимо обновлять в каждом отчете.

➤ **Лист 2.2 Детализация заработной платы/Salary specification**

- Заполняется в той же валюте, что и бухгалтерские записи организации.
- Партнеры указывают информацию о ежемесячных расходах на заработную плату каждого сотрудника проекта.
- Вся информация должна основываться на реальных трудовых договорах, табелях учета рабочего времени и бухгалтерских записях.
- Все сотрудники, указанные в листе 2.2 *Детализация заработной платы/Salary specification*, также должны быть указаны в Листе 2.1. *Список сотрудников/Personnel list*.
- Сумма в столбце «Оплачено в отчетном периоде» / «Paid in reporting period» должна быть равна сумме в строке «Итого за отчетный период» / «Total costs» в Приложении 1.2. *Детализация расходов и доходов, статья бюджета 1. Персонал*.

Приложение 3. Список закупок/List of purchases - обязательное приложение к Промежуточному отчету, если были произведены закупки

- Заполняется в той же валюте, что и бухгалтерские записи организации.
- В список вносятся только оборудование, машины и предметы, поддающиеся счету. Закупка услуг и материалов, не поддающихся счету, в данный список не входит.
- Все приобретенные предметы и оборудование стоимостью более **300 евро / 21000 рублей / 3000 шведских крон / 3000 норвежских крон** должны быть перечислены здесь.
- В списке должна быть указана подробная информация о каждой закупке, включая поставщика, стоимость, дату и условия конкурсного отбора (тендера).
- Заполняется совокупно, за весь период реализации проекта.
- Список используется Управляющим Органом при посещении и проверке объектов проекта.

Приложение 4. Расходы на подготовку проекта/Preparatory costs - является обязательным, если в бюджете проекта были заложены расходы на подготовку проекта.

- Если бюджет проекта включает расходы на его подготовку, то это приложение должно быть представлено в первом Промежуточном отчете. В этом приложении фиксируются расходы на проезд и проживание, которые были понесены после открытия конкурса проектных заявок и до даты подачи проектной заявки в системе PROMAS. (См. Таблицу 2)

Аудитор должен отметить суммы, проверенные во время проверки доходов и расходов и подписать заполненную форму отчета.

Приложение 5. Шаблоны последнего Промежуточного отчета/Templates for last Interim report - обязательное приложение к последнему Промежуточному отчету.

➤ **Лист 5.1 Заключительные расходы/Final costs**

Это приложение включается в Промежуточный отчет за последний отчетный период, если предположительно будут понесены расходы после даты окончания проекта. Заключительные расходы ограничиваются расходами на зарплату персонала, работающего над составлением Финального отчета, а также услуг аудитора, проверяющего финальные расходы. Если оценка проекта включена в план проекта и завершена после даты его окончания, то Ведущий Партнер может включить расходы на оценку в это приложение. Если заключительные расходы не были проверены аудитором, то копии счетов-фактур и подтверждения платежей должны быть представлены Управляющему Органу.

➤ **Лист 5.2 Проценты/Accrued interest from pre-financing**

Это приложение заполняется только теми организациями, которые не являются государственными / правительственными органами. Для подтверждения суммы начисленных процентов банком должен быть предоставлен документ с указанием суммы процентов, начисленных на банковский счет, после поступления средств гранта от Управляющего Органа за весь период реализации проекта. Если выписка по банковскому счету отсутствует, Партнер должен предоставить надежный метод расчета начисленных процентов. (*Статья 15.8 Условий, применимых к грант-контрактам*).

Приложение 6. Табели учета рабочего времени/Timesheets

- Организация может использовать записи, созданные собственной электронной системой учета рабочего времени, если эти записи содержат ту же информацию, что и официальные шаблоны, предоставленные Управляющим Органом. Табели учета рабочего времени должны заполняться только сотрудниками, работающими неполный рабочий день. В таблице 7 ниже вы можете найти дополнительные инструкции о том, как и когда заполнять таблицы.

Табели учета рабочего времени не предоставляются в Управляющий Орган, а проверяются аудитором!

Таблица 7. Инструкции по заполнению таблиц учета рабочего времени

	<p>Примеры заполнения табеля учета рабочего времени:</p> <ol style="list-style-type: none"> <p>1. Сотрудник, нанятый для реализации проекта на неполный рабочий день и не имеющий других обязанностей в данной организации.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Сотрудник, занятый все рабочее время в проекте и получающий зарплату только из проекта, рассматривается как сотрудник, работающий полный рабочий день, составление табеля в этом случае не требуется. <p>2. Сотрудник, работающий в данной организации, нанят для реализации проекта на неполный рабочий день; он выполняет дополнительную работу по проекту (за пределами обычного рабочего времени) и получает дополнительную зарплату за эту работу.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Табель необходимо заполнить. В нем отражаются только часы, затраченные на реализацию проекта. - Учет рабочего времени в данном случае будет полезен как работнику, так и работодателю. - Необходимо заключить отдельный договор на выполнение работ по проекту. <p>3. Сотрудник, работающий неполный рабочий день в проекте, чьи рабочие часы распределяются между «нормальной» работой и работой по проекту.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Табель должен быть заполнен. В табеле должно быть учтено все рабочее время. Кроме того, необходимо описать деятельность, выполняемую по проекту. - Часть общей заработной платы выплачивается из средств проекта в зависимости от доли выполняемой проектной работы. <p>4. Сотрудник, работающий полный рабочий день в проекте, не имеющий других обязанностей в данной организации</p>
--	--

- Составление табеля в этом случае не требуется

Сотрудник заполняет табель, после чего табель утверждается руководителем. Если сотрудник работает в нескольких проектах, все часы должны быть учтены в одной таблице, в отдельной графе для каждого проекта.

Приложение 7. Консолидированный финансовый отчет/Consolidated financial report

- Консолидированный финансовый отчет включает все проверенные и утвержденные расходы на уровне каждой страны. Для каждого отчета вы должны заполнить собственный лист и при необходимости добавить дополнительные листы для Промежуточных отчетов. В отчете должен быть указан общий бюджет проекта и фактически понесенные расходы. Фактически понесенные расходы распределяются между основными статьями бюджета. Это приложение заполняется только Ведущим Партнером, все суммы указываются в евро.




Приложение 8. Финансовый отчет норвежских Партнеров/Financial report for Norwegian Partners

- В отчете норвежский Партнер указывает бюджет соответствующего Партнера и расходы по проекту, понесенные в течение отчетного периода, распределяет их по основным статьям бюджета, используя те же принципы, что и в утвержденном бюджете.
- **Внимание!** Норвежские Партнеры представляют свои расходы только в норвежских кронах. При необходимости расходы норвежских Партнеров конвертируются в евро с использованием того же обменного курса, что и в первоначальном бюджете проекта.

9.3 Финальный Отчет

Финальный отчет состоит из:

- **Содержательной части:** заполняется в системе PROMAS путем ответов на поставленные вопросы;
-  **Финансового отчета для норвежского Ведущего Партнера и Партнеров:** приложения к финансовому отчету (*Приложения 3, 5, 8 и документы EV1-EV6*) должны заполняться каждым Партнером и прикрепляться к Финальному отчету в системе PROMAS. См. *Таблицу 6 Документы финансовой части Промежуточного отчета и главу 9.4. Исключения из требований к отчетности для норвежских Партнеров.*

Ведущий Партнер должен загрузить и отправить Финальный отчет с необходимыми приложениями в системе PROMAS. После этого Финальный отчет должен быть распечатан из PROMAS, подписан уполномоченным лицом в организации Ведущего Партнера и отправлен в Управляющий Орган.



Приложение 8. Финансовый отчет для норвежских Партнеров - распечатанный и подписанный отчет должен быть отправлен напрямую в Норвежский бранч-офис Программы в г. Вадсё.

Требования к предоставлению Финального отчета

Финальный отчет должен быть предоставлен вместе с Промежуточным отчетом за последний отчетный период не позднее, чем через четыре месяца после завершения реализации Проекта. В Финальном отчете основное внимание уделяется описанию проекта, как указано в предыдущем разделе.

Датой подачи Финального отчета является дата его электронного представления в системе PROMAS. Управляющий Орган имеет **45 календарных дней** для проверки отчета. В течение этого периода Управляющий Орган может запросить разъяснения и дополнительную информацию от Партнеров. Партнеры должны предоставить запрашиваемую информацию Управляющему Органу в течение **30 календарных дней** с момента запроса. Ограничение времени прекращается до момента получения Управляющим Органом запрашиваемой информации и далее, срок обработки информации вновь вступает в силу. После утверждения Финального отчета и получения запроса на окончательный платеж решение об итоговой выплате принимается в течение **45 календарных дней**. Управляющий Орган может приостановить это ограничение в случаях, упомянутых в статье 15.3. *Условий, применимых к грант-контрактам.*

Содержательная часть Финального отчета

Финальный отчет предназначен для иных целей, чем Промежуточный отчет. Финальный отчет должен описывать деятельность и результаты проекта для более широкой аудитории. Он предназначен для чтения людьми за пределами администрации Программы: специалистами в тематической области проекта, журналистами, любыми заинтересованными лицами. Финальный отчет представляет широкой аудитории вас и ваш проект.

В системе PROMAS есть шаблон Финального отчета проекта. Шаблон фокусируется на минимальной необходимой информации и его не всегда бывает достаточно для полного описания проекта и его результатов.

Сам Финальный отчет также является (более или менее важным) результатом проекта. Результатом многих проектов являются знания, информация или рекомендации. В этих проектах недостаточно включить эти данные в Финальный отчет только в системе PROMAS, необходимо дополнительно сообщить о результатах проекта его целевой аудитории. Минимальным результатом в этом случае будет публикация или файл, рассказывающий о вашем проекте. Выполните то, что вы обещали!

Вы можете решить эту проблему, опубликовав Финальный отчет в соответствии с процедурами и каналами распространения информации вашей организации и в соответствии с планом, который вы подготовили в начале проекта. Обсудите этот вопрос с контактным лицом вашего проекта в Управляющем Органе.

Результатом многих проектов являются отношения, компетентность и связи между людьми и организациями. Они должны быть задокументированы и сохранены, насколько это возможно. ПРИМЕЧАНИЕ: более подробная информация содержится в главе 7.5. *Капитализация.*

Содержательная часть Финального отчета состоит из следующих разделов:

- Мероприятия / Activities
- Индикаторы / Indicators
- Результаты / Results
- Влияние / Impact
- Мониторинг и оценка / Monitoring and evaluation
- Влияние на окружающую среду / Environmental impact
- Коммуникации и визуализация / Communication and visibility
- Оценка администрирования проекта / Assessment of project administration
- Приложения / Annexes

9.4. Исключения из требований к отчетности для норвежских Партнеров



В соответствии с национальными требованиями норвежские партнеры не имеют тех формальностей и шаблонов отчетности, которые используются в Финляндии, России и Швеции.

ПРИМЕЧАНИЕ: аудиторская проверка расходов норвежских Партнеров производится только в конце проекта. Отчет об аудиторской проверке расходов за весь период реализации проекта должен быть предоставлен норвежскими Партнерами только вместе с Финальным отчетом. **В Промежуточных отчетах, когда норвежские расходы не проходят аудит, аудитор Ведущего Партнера из Норвегии должен заполнить информацию на уровне проекта, используя упрощенный аудиторский отчет EV3 / NO. В Финальном отчете норвежские Партнеры должны использовать форму EV3.**

- **Требования к Ведущему Партнеру из Норвегии при предоставлении Промежуточных отчетов**

Норвежские Ведущие Партнеры имеют те же обязанности, что и Ведущие Партнеры в других странах. Ведущий Партнер должен заполнить *Приложение 7. Консолидированный финансовый отчет/Consolidated Financial report*. А аудитор Ведущего Партнера должен заполнить упрощенный отчет об аудиторской проверке расходов и доходов.

Вместе с Промежуточным отчетом в систему PROMAS загружаются следующие документы:

- Приложение 7. Консолидированный финансовый отчет;
 - EV3 / NO Отчет об аудиторской проверке расходов и доходов (для Промежуточного отчета, предоставляемого норвежским Ведущим Партнером).
- **Требования к Ведущему Партнеру из Норвегии при предоставлении Финального отчета**

Норвежский Ведущий Партнер и Партнеры в конце проекта должны представить финансовый отчет за весь период реализации проекта.

Вместе с Финальным отчетом в систему PROMAS загружаются следующие документы:

- Отчет об аудиторской проверке расходов и доходов (документы EV1-EV6);
- Приложение 3. Список закупок;
- Приложение 5. Шаблоны последнего Промежуточного отчета;
- Приложение 8. Финансовый отчет для норвежских Партнеров.

Приложение 8. Финансовый отчет для норвежских Партнеров - распечатанный и подписанный отчет должен быть отправлен напрямую в Норвежский бранч-офис Программы в г. Вадсё.

Шаблоны документов доступны на сайте Программы www.kolarctic.info

10 МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА

10.1 Принципы мониторинга и оценки

Мониторинг и оценка - это процессы непрерывного сбора информации и ее анализа, проводимые для **проверки достижения заявленных целей и задач** проекта и **выявления непредвиденных (положительных или отрицательных) эффектов** от проекта и его мероприятий.

Мониторинг предполагает систематический сбор данных, обеспечивающий руководство проекта информацией о его реализации с указанием результатов, достигнутых при использовании выделенных средств.

Оценка — это объективное мнение о текущем или завершённом проекте, или Программе, их структуре, реализации и результатах. Оценка подробно объясняет причины успеха или неудачи предпринятых действий. Она помогает извлечь уроки и предоставляет содержательные рекомендации для текущей или будущей деятельности.

Мониторинг и оценка связаны со сбором, анализом и использованием информации, в то время как мониторинг **измеряет изменения за прошедший период времени**, а оценка проекта включают в себя **оценку прогресса и воздействия проекта во время его реализации, а также после его завершения**.

Важно понять разницу между мониторингом и оценкой, проводимыми Программой, Ведущим Партнером и Партнерами проекта, и выяснить кто несет за них ответственность, когда они требуются, почему это необходимо, а также найти логические связи с логико-структурной матрицей.

10.2 Внутренний мониторинг и оценка проекта

	Кто несет ответственность?	Когда это необходимо?	Почему это необходимо?	Ссылка на логико-структурную матрицу
Внутренний мониторинг и оценка проекта	Ведущий Партнер и Партнеры проекта	Постоянный процесс	Дает возможность руководителю проекта проверять ход его реализации, предпринимать улучшающие и / или корректирующие действия, собирать данные для Промежуточного отчета и обновлять рабочий план	Мероприятия, результаты, конкретная цель проекта, общая цель

Эффективное управление проектами означает: планирование действий, выявление и устранение потенциальных проблем до их возникновения, а также постоянный мониторинг и оценку для определения того, достигают ли ваши действия желаемых результатов. Проведение мероприятий по мониторингу и оценке является обязанностью Ведущего Партнера и Партнеров при управлении проектом.

Целью Ведущего Партнера и Партнеров является отношение к мониторингу и оценке как к неотъемлемым составляющим при обсуждении и принятии решений о реализации проекта и его управлении, а не как способу контроля за каждым действием. При этом мониторинг и оценка не должны быть дорогими и сложными.

10.2.1 Внутренний мониторинг проекта

Мероприятия по мониторингу должны обеспечивать механизм, посредством которого соответствующая информация предоставляется надлежащим людям в нужное время, что помогает им принимать обоснованные решения. Основная задача состоит в том, чтобы указать **те области, которые нуждаются в мониторинге:**

- Практические результаты (предпринятые действия и достигнутые результаты);
- Финансовые результаты (бюджет и расходы);
- Предварительная реакция целевых групп на деятельность по проекту.

Мониторинг отвечает на такие вопросы, как:

- Завершены ли все запланированные мероприятия?
- Были ли достигнуты запланированные результаты?

Мониторинг должен выявлять сильные и слабые стороны в реализации проекта, помогать в решении возникающих проблем, а также повышать производительность, опираться на успехи и приспосабливаться к изменяющимся обстоятельствам. Мониторинг является

эффективным способом: обеспечения постоянной обратной связи и получения информации о достижении целей проекта; выявления потенциальных проблем на ранней стадии и поиска возможных решений; контроля доступности проекта для всех целевых групп; контроля эффективности реализации отдельных компонентов проекта; улучшения плана проекта и т. д.

Ниже описаны три шага, необходимых для осуществления внутреннего мониторинга проекта:

1. Создать процедуру мониторинга и продумать его периодичность (что отслеживать, как контролировать, где взять информацию для мониторинга и как часто ее собирать).

Настоятельно рекомендуется использовать **логику-структурную матрицу/logical framework** и **план работ/work plan** в качестве практических инструментов, обеспечивающих эффективное управление и мониторинг проекта. Важно тщательно продумать проведение регулярного мониторинга с подходящей для всех (Ведущего Партнера и Партнеров) периодичностью и не перегружать себя ненужной работой. Мониторинг проекта должен быть достаточно частым для того, чтобы обнаруживать возникающие проблемы на ранней стадии и предотвращать их развитие.

2. Назначить лиц, ответственных за проведение мониторинга (организацию сбора данных, анализ информации, отчетность).

Большая часть информации, необходимой для мониторинга вашего проекта, будет производиться самими Партнерами. Возможными источниками информации для мониторинга являются: *грант-контракт; соглашение о партнерстве; договоры субподряда; данные о конкретных показателях и индикаторах результатов проекта на уровне Общих индикаторов деятельности (ОИД / COI) и Специфических индикаторов деятельности по Программе (СИД / SOI), а также конкретной цели проекта; данные о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности; количественные опросы и вопросники (например, формы оценки, заполненные участниками во время проектных мероприятий, целевыми группами и т. д.);*

3. Определить правильных людей, которым будут представлены результаты мониторинга (это должны быть лица, принимающие решения);

Создать Координационный комитет проекта /Project steering group Группу по управлению проектом с участием представителей всех Партнеров и целевых групп, определить регулярность рабочих встреч Комитета / Группы для обсуждения хода реализации проекта и обеспечения процесса принятия решений.

В зависимости от результатов мониторинга, Руководящий комитет / Группа могут предпринять следующие «корректирующие действия» для обеспечения эффективной реализации проекта в соответствии с составленным планом:

- перепланировка проекта (если проект отстает от графика);
- внесение изменений в План работ и логику-структурную матрицу (если некоторые из видов деятельности больше не имеют отношения к достижению результатов);

- изменение конкретной цели (целей) проекта, результатов в логико-структурной матрице (если некоторые из конкретных целей не имеют больше отношения к достижению общей цели) **по надлежащим образом обоснованным причинам и после одобрения контактного лица в Управляющем Органе!**
- перепроектирование конкретных показателей проекта, СИД (SOI), ОИД (COI) или их искомых значений в логико-структурной матрице (если некоторые из показателей не способствуют достижению цели или больше не являются реалистичными);
- перерасчет бюджета по проекту (перераспределение средств из одной статьи бюджета в другую во избежание ненужных расходов);
- перераспределение персонала (перевод персонала из одной рабочей группы в другую, привлечение дополнительных сотрудников для выполнения работ в соответствии с графиком).

Эти действия потребуют модификации проекта. Более подробную информацию можно найти в главе 11. *Поправки к грант-контракту и другие изменения в проекте*

10.2.2 Внутренняя оценка проекта

Оценка также может быть важным инструментом для мониторинга вашего проекта. Обычно оценка выполняется в середине реализации проекта с целью выявления возможных отклонений от плана и, следовательно, повышения эффективности проекта, пока деятельность по проекту еще продолжается. Оценка в конце проекта призвана представить его результаты и извлеченные уроки.

Оценка отличается от мониторинга по своим масштабам, она помогает понять была ли правильно выбрана цель, ведущая к решению проблемы. Данные оценки собираются и анализируются реже, чем мониторинг, оценка может проводиться либо Ведущим Партнером, либо Партнерами, либо внешними организациями (субподрядчиками).

Прежде чем планировать проведение оценки проекта, сначала спросите себя, **почему** вы хотите ее провести. Оценка никогда не должна проводиться без четкого представления о том, почему и для кого она проводится.

Оценка фокусируется на отслеживании прогресса на более высоком уровне логико-структурной матрицы – **Общей цели: влияние** на Релевантность/Relevance, Эффективность/Effectiveness, Рентабельность/Efficiency и Устойчивость/Sustainability.

Для того, чтобы точно определить предмет оценки и ее вопросы, обратите внимание на такие параметры проекта, как время, человеческие ресурсы и бюджет (например, какими средствами располагает проект для проведения оценки? Сколько времени необходимо для проведения оценки? Будет ли проведена оценка Ведущим Партнером и Партнерами или внешними организациями?)

Общие вопросы при проведении оценки могут быть следующими:

- Релевантность: насколько оправданы цели проекта в отношении потребностей Программы?

- Эффективность: в какой степени достигнута общая цель? Привел ли проект к ожидаемым результатам?
- Рентабельность: достигнуты ли запланированные результаты при более низких затратах? Оказал ли проект положительное влияние на целевые группы и удовлетворил ли их потребности? Соответствуют ли выбранные индикаторы результатам?
- Устойчивость: будут ли устойчивы результаты проекта после его завершения?

При выборе вопросов для проведения оценки важно обеспечить, чтобы имеющиеся данные могли дать ответы на поставленные вопросы.

В зависимости от результатов мониторинга, Руководящий комитет / Группа могут предпринять следующие «корректирующие действия» для обеспечения эффективной реализации проекта в соответствии с составленным планом:

- Перепроектирование индикаторов результатов проекта и/или их искомым значений в логико-структурной матрице (если некоторые из них не способствуют достижению цели или больше не являются реалистичными);

Эти действия потребуют модификации проекта. Более подробную информацию можно найти в главе 11. *Поправки к грант-контракту и другие изменения в проекте*

Во время проведения мониторинга и оценки:

- Общайтесь, общайтесь и еще раз общайтесь. Хорошая коммуникация является основным элементом успеха любого проекта.
- Объедините людей и предоставьте им доступ к информации. Это сэкономит много времени на объяснение проблем. Интранет или любая другая система обмена информацией — это хороший способ всегда держать людей на одной волне.
- Дайте свою обратную связь членам вашей команды. Это позволяет повысить качество реализации проекта и обеспечить доставку сообщения до получателя.

10.3 Внешний мониторинг и оценка проекта

10.3.1 Текущий мониторинг

	Кто несет ответственность?	Когда это необходимо?	Почему это необходимо?	Ссылка на логико-структурную матрицу
Текущий мониторинг проектов	Управляющий Орган при поддержке Бранч-офисов, НО и ККБ	Постоянный процесс	Для проверки хода реализации, обновления рабочих планов, финансовых потоков, сбора данных, отчетности по Программе	Мероприятия, результаты, конкретные цели проектов, общая цель

Ежедневный мониторинг или, другими словами, **текущий мониторинг проекта** — это непрерывный процесс во время реализации всего проекта. Контактные лица в Управляющем Органе и бранч-офисах отвечают за ежедневный мониторинг реализации проекта.

Это выгодно как для Ведущего Партнера, который получает обратную связь и рекомендации по реализации проекта, так и для Управляющего Органа, где контактные лица следят за ходом проектов в отношении согласованных графиков и ожидаемых результатов посредством анализа Промежуточных отчетов.

Основным принципом текущего мониторинга является проверка соответствия предоставленной информации о проведенных мероприятиях и их результатах изначальному плану, содержащемуся в форме заявки. Помимо этого минимального требования, цель мониторинга также состоит в том, чтобы получить как можно больше качественной информации об извлеченных уроках и результатах, достигнутых за отчетный период. Проекты должны быть максимально точными в предоставляемой ими информации. Ведущий Партнер отвечает за информирование всех Партнеров проекта о результатах текущего мониторинга.

Текущий мониторинг проекта включает:

- регулярное общение контактных лиц в Управляющем Органе и бранч-офисах с Ведущим Партнером и Партнерами (по электронной почте, телефону, скайпу);
- личные встречи с Ведущим Партнером и Партнерами;
- участие контактных лиц Программы в совещаниях Руководящей группы и/или других мероприятиях проекта;
- внеплановые выборочные проверки Управляющим Органом или бранч-офисами;
- утверждение Промежуточного отчета;
- утверждение запросов на модификацию проекта.

В дополнение к текущему мониторингу Программа и проекты должны использовать другие инструменты для постоянного отслеживания хода реализации проектов.

10.3.2 Проверка реализации проектов на местах/on-the-spot checks

Проверка реализации проектов на местах может проводиться на выборочной основе. Они необходимы для подтверждения реальности проведения мероприятий, а также доставки и установки приобретенных товаров или услуг. Проверки на местах проводятся с целью подтверждения соответствия заключенных договоров поставленным товарам, оказанным услугам и произведенным платежам. Кроме того, во время визитов проверяется соблюдение требований к информационной деятельности и освещению мероприятий проекта.

Как правило, Управляющий Орган и бранч-офисы посещают помещения или объекты, связанные с реализацией проекта. Управляющий Орган сообщает о предстоящем визите Ведущему Партнеру и соответствующему Партнеру проекта не менее чем за две недели до проверки. Во время посещения Партнер должен обеспечить свободный доступ к документам и участникам проекта. Партнеры также должны предоставлять доступ к площадкам и помещениям проекта и оказывать помощь во время визита представителей Программы. Они

должны содействовать проверке и снятию копий с документов бухгалтерской отчетности и других документов, касающихся финансового и административного управления проектом. Партнеры обеспечивают свободный доступ ко всем объектам проверки.

Проекты для проведения проверки на местах определяются на основе выборки или по результатам предоставленных отчетов. Все крупные закупки или инвестиции проверяются на месте.

Если Управляющий Орган обнаружит ошибки или нарушения во время проверки на месте, то он предоставит Партнеру возможность дать разъяснения. Если обнаруженные нарушения являются случайными или техническими, Управляющий Орган потребует вернуть соответствующую часть от суммы выплаченного гранта или вычитает эту сумму из следующего платежа. При этом никаких других последствий для проекта не последует. При обнаружении систематического нарушения Управляющий Орган обращается к Ведущему Партнеру с просьбой исправить нарушения в установленные сроки и сообщить об их устранении в Управляющий Орган. После этого может быть организована дополнительная проверка объектов проекта.

В случае, если результаты проверки включают серьезные, преднамеренные ошибки, мошенничество или нарушение обязательств, Управляющий Орган должен задокументировать нарушения и проинформировать о них Ведущего Партнера проекта. Неправомерно выплаченная сумма гранта взыскивается с Партнера, и дело передается в соответствующие органы.

10.3.3 Количественный мониторинг, индикаторы

В ходе подготовки проекта и подписания грант-контракта каждый проект определил целевые значения для общих индикаторов деятельности (**ОИД / COI**), специфических индикаторов деятельности по Программе (**СИД / SOI**), а также для индикаторов деятельности по проекту. Индикаторы используются для измерения прогресса в достижении поставленных целей. Информация об индикаторах должна быть представлена Управляющему Органу в конце каждого отчетного периода.

Индикаторы соотносятся с приоритетами вашего проекта, все его мероприятия реализуются при поддержке Программы. Описание каждого индикатора дает разъяснения о том, что измеряют проекты в отдельности и Программа в целом.

При формировании отчета проектных индикаторов избегайте многократного подсчета: организация или учреждение, получающее поддержку более одного раза, по-прежнему является только одной организацией или учреждением, а участник нескольких мероприятий или нескольких групп бенефициаров по-прежнему является только одним участником.

Ось приоритетов 1. Жизнеспособность арктической экономики, природы и окружающей среды, ТЦ 1. Развитие бизнеса, малых и средних предприятий и ТЦ 6. Охрана окружающей среды, смягчение последствий изменения климата и адаптация к нему.

Индикатор	Описание
<p>СИД/SOI 1. Число учреждений / организаций, участвующих в трансграничном сотрудничестве для жизнеспособности экономики, природы и окружающей среды Арктики</p>	<p>Число учреждений / организаций*, получивших поддержку Программы (получивших прямое финансирование, выделенное Партнерам проекта, или получившим поддержку благодаря участию в мероприятиях, организуемых проектом) и использующих ее для обеспечения <i>жизнеспособности экономики, природы и окружающей среды Арктики</i></p>
<p>SOI 1.1 Количество мужчин</p>	<p>Количество человек, работающих в проекте или участвующих в его мероприятиях</p>
<p>SOI 1.1 Количество женщин</p>	<p>Количество человек, работающих в проекте или участвующих в его мероприятиях</p>
<p>СИД/SOI 2. Количество молодых предпринимателей / малых и средних предприятий, участвующих в трансграничном сотрудничестве для развития делового сотрудничества</p>	<p>Количество молодых предпринимателей, предприятий малого и среднего бизнеса**, получивших поддержку Программы (получивших прямое финансирование, выделенное Партнерам проекта, или получившим поддержку благодаря участию в мероприятиях, организуемых проектом) и использующих ее для трансграничной деятельности в целях <i>укрепления конкурентоспособности и наращивания потенциала в трансграничном деловом сотрудничестве и развитии.</i></p>
<p>ОИД/SOI 2. Количество предприятий, значительно и активно вовлеченных в проекты в роли конечных бенефициаров</p>	<p>Количество предприятий, <i>непосредственно участвующих в трансграничной деятельности, организованной проектом, в качестве конечных бенефициаров</i></p> <p>Значительное и активное вовлечение: чтобы считаться предприятием, «значительно и активно вовлеченным» в проектную деятельность, предприятие должно принадлежать к целевой группе проекта и / или являться прямым бенефициаром, получающим поддержку проекта (включая все формы нефинансовой поддержки – помощь в управлении, консультации и т. д.). Предприятия, изредка участвующие в небольших учебных или информационных мероприятиях, деловых ярмарках, сетевых мероприятиях, получающие информационную рассылку и т.д., к данной категории не относятся.</p>
<p>СИД/SOI 3. Число участников трансграничной деятельности, осуществляемой в рамках проектов, направленных на сохранение традиционной культуры и / или жизнедеятельности коренных народов</p>	<p>Количество участников*** трансграничной деятельности, организованной в рамках проектов, и использующих ее для <i>сохранения культуры и / или традиционного уклада жизни коренных народов; для повышения их компетентности, поддержки и развития традиционной жизнедеятельности, создания новых источников дохода.</i></p>

<p>СИД/СОІ 4. Население, получающее преимущества от трансграничной деятельности в области возобновляемых источников энергии и энергоэффективности</p>	<p><i>Население определенной области, которое получит выгоду от трансграничной деятельности в области возобновляемых источников энергии и энергоэффективных решений. Трансграничная деятельность в сфере возобновляемых источников энергии и энергоэффективности должна быть прямым следствием поддержки Программы.</i></p>
<p>ОИД/СОІ 16. Площадь, покрываемая более эффективным совместным мониторингом окружающей среды или совместными действиями по мониторингу</p>	<p>Площадь, покрываемая совместными действиями по мониторингу, получившими поддержку Программы и ведущими к повышению эффективности мониторинга. Эти действия могут включать создание совместимых баз данных, систем обмена информацией, закупку нового оборудования и т. д. для мониторинга биоразнообразия, загрязнения окружающей среды, изменения климата и наблюдения за экосистемами.</p>
<p>ОИД/СОІ 17. Число активных участников экологических мероприятий и другой деятельности, направленной на повышение экологического самосознания</p>	<p>Число граждан/студентов/учащихся и других групп населения, активно участвующих*** в природоохранных мероприятиях и другой деятельности, направленной на повышение экологического самосознания и реализованной в рамках проектов Программы.</p>

***Учреждение:** любая форма организации, в которой наука и образование являются основной деятельностью. Может включать университеты или другие аналогичные исследовательские учреждения и высшие учебные заведения, государственные, частные или общественные учреждения и др.

Организация: включает в себя организации по развитию бизнеса, в том числе торговые палаты, бизнес-инкубаторы, региональные или местные агентства развития, а также, в зависимости от национальных структур и практики, регионы и муниципалитеты, предоставляющие аналогичные услуги местному бизнес-сообществу; предприятия - организации, производящие продукты или услуги для удовлетворения потребностей рынка с целью получения прибыли. Юридическая форма предприятий может варьироваться (включая, в том числе, самозанятые лица, товарищества, кооперативы и т. д.). Субподрядчики организаций по развитию бизнеса не считаются предприятиями; общественные организации, НКО и т. д.

****Молодые/новые предприниматели и предприятия малого и среднего бизнеса:** производят продукты или услуги для удовлетворения потребностей рынка и получения прибыли. Расположение предприятия (внутри или за пределами ЕС) не имеет значения. В случае, если одно предприятие берет на себя официальное руководство, а другие являются его субподрядчиками, но принимают участие в проекте, должны учитываться все предприятия.

Для определения термина «предприятия малого и среднего бизнеса» необходимо руководствоваться формулировкой, данной Европейской Комиссией: https://ec.europa.eu/growth/smes/business-friendly-environment/sme-definition_en

Молодые/новые предприниматели определяются Европейской Комиссией следующим образом: “будущие предприниматели с надежным бизнес-планом или предприниматели, которые основали свой бизнес не более трех лет назад” https://ec.europa.eu/growth/smes/promoting-entrepreneurship/support/erasmus-young-entrepreneurs_en

*****Участник:** Участие означает активное вовлечение в организацию мероприятий проектов. Лица, принимающие косвенное участие (например, получающие электронную рассылку или листовки, посещающие веб-сайты и другое подобное участие) не учитываются.

Ось приоритетов 2. Свобода перемещения людей, товаров и знаний, ТЦ 1. развитие бизнеса, малых и средних предприятий, ТЦ 6. Охрана окружающей среды, смягчение последствий изменения климата и адаптация к нему, ТЦ 7. Повышение доступности регионов, развитие устойчивых и климатически адаптированных сетей и систем транспорта и коммуникации и ТЦ 10. Содействие обустройству границ и управлению ими, приграничной безопасности, мобильности и управлению миграцией.

Индикатор	Описание
СИД/SOI 5. Число учреждений/организаций, принимающих участие в трансграничном сотрудничестве	Число учреждений / организаций* , получивших поддержку Программы (получивших прямое финансирование, выделенное Партнерам проекта, или получившим поддержку благодаря участию в мероприятиях, организуемых проектом) и использующих ее в трансграничном сотрудничестве, <i>нацеленном на организацию свободного, эффективного и безопасного движения и логистики, а также для продвижения трансграничной мобильности людей, товаров, инноваций и технологий.</i>
SOI 5.1 Количество мужчин	Количество человек, работающих в проекте или участвующих в его мероприятиях
SOI 5.1 Количество женщин	Количество человек, работающих в проекте или участвующих в его мероприятиях
ОИД/SOI 27. Общая протяженность реконструированных или отремонтированных дорог	Протяженность дорог, где пропускная способность или качество дороги (включая стандарты безопасности) были улучшены в результате финансовой поддержки Программы.
СИД/SOI 6. Население, охваченное развитыми транспортными и коммуникационными сетями, являющимися прямым следствием поддержки Программы	<i>Население определенной области, получившее преимущества от трансграничной деятельности, нацеленной на развитие сетей транспорта и связи.</i> Транспортные и коммуникационные сети должны быть прямым следствием реализации Программы. Индикатор включает улучшение существующих транспортных и коммуникационных сетей или введение в эксплуатацию новых сетей в качестве прямого результата программной деятельности.
ОИД/SOI 29. Число дополнительных ИКТ	Дополнительные инструменты на базе информационно-коммуникационных технологий

инструментов, разработанных при поддержке трансграничного сотрудничества	(ИКТ), разработанные в рамках приграничного сотрудничества. Могут включать новые совместные базы данных, порталы обмена информацией, другие совместные системы логистики или поддержки принятия решений и т. д. Разработанный инструмент должен быть прямым следствием поддержки Программы.
СИД / SOI 7. Число участников трансграничной деятельности, осуществляемой в рамках проектов, направленных на улучшение охраны границ, управления границами, мобильностью и миграцией	Число участников** трансграничной деятельности, осуществляемой проектами Программы <i>для улучшения управления границами и безопасности границ, мобильности и миграции; развития коридоров пересечения границ и укрепления сотрудничества между органами власти.</i>
ОИД/СОИ 35. Количество пунктов пересечения границы с повысившейся пропускной способностью	Количество пунктов пересечения границы с повысившейся пропускной способностью, являющейся результатом предпринятых мер по обеспечению эффективности и безопасности, совершенствованию инфраструктуры и / или оборудования в пунктах пересечения границы, совершенствованию операций по управлению границами, таможенными и визовыми процедурами и т. д. Также включает вновь построенные пункты пересечения границы.
ОИД/СОИ 36. Повысившаяся пропускная способность частных автомобилей на наземных пунктах пересечения границы	Предполагаемое дополнительное увеличение пропускной способности частных автомобилей в течение 24 часов. Индикатор измеряет дополнительные расчетный теоретический максимум за 24 часа, а не фактические транспортные потоки. Увеличение пропускной способности должно быть прямым следствием поддержки Программы. Увеличение пропускной способности в обоих направлениях следует учитывать как сумму для всего пункта пересечения границы.
ОИД/СОИ 38. Повысившаяся пропускная способность частных лиц на наземных пунктах пересечения границы	Предполагаемое дополнительное увеличение пассажиропотока в течение 24 часов. Индикатор измеряет дополнительные расчетный теоретический максимум за 24 часа, а не фактические пассажиропотоки. Увеличение пропускной способности должно быть прямым следствием поддержки Программы. Увеличение пропускной способности в обоих направлениях следует учитывать как сумму для всего пункта пересечения границы.

***Учреждение:** любая форма организации, в которой наука и образование являются основной деятельностью. Может включать университеты или другие аналогичные исследовательские учреждения и высшие учебные заведения, государственные, частные или общественные учреждения и др.

Организация: включает в себя организации по развитию бизнеса, в том числе торговые палаты, бизнес-инкубаторы, региональные или местные агентства развития, а также, в

зависимости от национальных структур и практики, регионы и муниципалитеты, предоставляющие аналогичные услуги местному бизнес-сообществу; предприятия - организации, производящие продукты или услуги для удовлетворения потребностей рынка с целью получения прибыли. Юридическая форма предприятий может варьироваться (включая, в том числе, самозанятые лица, товарищества, кооперативы и т. д.). Субподрядчики организаций по развитию бизнеса не считаются предприятиями; общественные организации, НКО и т. д.

****Участник:** Участие означает активное вовлечение в организацию мероприятий проектов. Лица, принимающие косвенное участие (например, получающие электронную рассылку или листовки, посещающие веб-сайты и другое подобное участие) не учитываются.

10.3.4 Мониторинг качества проекта / (МКП)

	Кто несет ответственность?	Когда это необходимо?	Почему это необходимо?	Ссылка на логико-структурную матрицу
МКП	Управляющий Орган и бранч-офисы	Вместе с Промежуточным отчетом	Для оценки эффективности проекта с акцентом на его результаты и принятие соответствующих мер для улучшения его качества	Мероприятия, результаты, конкретные цели проектов, общая цель

Несмотря на хорошее планирование, адекватную организационную структуру и достаточное использование ресурсов, некоторые проекты имеют проблемы в достижении желаемых результатов. В связи с этим для проектов необходим **механизм предупреждения**, обеспечивающий более четкое руководство реализацией проекта и проверку его эффективности и результатов.

С этой целью Управляющий Орган и бранч-офисы будут внедрять мониторинг качества проекта / project qualitative monitoring. Он будет проводиться вместе с Промежуточным отчетом. Хотя в Промежуточном отчете представлены реализованные мероприятия за **прошедший** отчетный период и достигнутый прогресс, **МКП** позволяет отслеживать реализацию проекта с целью **предупреждения** возможных неудач **в будущем**. Кроме того, МКП обеспечивает **качественную сторону реализации проекта** и охватывает вопросы, которые не отражены в Промежуточном отчете.

Таким образом, МКП является практическим инструментом для улучшения реализации проекта и, как следствие, отчетности по проекту с одной стороны, и поддержки внутреннего мониторинга, осуществляемого Ведущим Партнером и Партнерами, с другой стороны. Кроме того, данные о реализации проекта, полученные в ходе МКП, являются полезным источником информации для других мероприятий по мониторингу и оценке, осуществляемых Программой / ЕС и для составления отчетов по Программе, например, Годового отчета.

Отвечая на три вопроса: что, как и зачем, МКП можно представить следующим образом:

Что? МКП — это система мониторинга, предназначенная для получения информации о ходе реализации проектов в дополнение к отчетности по проектам.

Как? МКП контролирует процесс реализации проектов в соответствии с затраченным временем, ресурсами и графиками выполнения работ.

Зачем? МКП помогает выявлять проблемные области, требующие особого внимания и дополнительных действий, что позволяет улучшить процесс реализации и **достичь запланированных результатов проектов.**

МКП отвечает не только нуждам проектов, но и позволяет Управляющему Органу и бранч-офисам лучше понимать ход реализации проектов и соотносить его с изначальным планом. МКП обеспечивает более тесную связь между Управляющим Органом, бранч-офисами и Ведущим Партнером, основанную на понимании того, что органы Программы действуют в интересах проекта и предоставляют ему всю необходимую поддержку, своевременно выявляя проблемы и принимая соответствующие меры для их решения.

Цель МКП

Следует иметь в виду, что, хотя МКП проводится вместе с проверкой отчета проекта, он не оказывает никакого влияния на утверждение Промежуточного отчета и платежей по проекту.

МКП направлен на оказание помощи и консультирование по проектам для достижения запланированных результатов путем:

- совершенствования проектирования и реализации проектов;
- обеспечения систематической обратной связи с проектами;
- постоянного взаимодействия между Управляющим Органом и проектами;
- стимулирования проектного мышления, ориентированного на достижение результатов;
- самоконтроля исполнителей проектов;
- информирования исполнителей и Управляющего Органа о ходе реализации проектов.

В качестве дополнительного преимущества МКП предоставляет собранные данные, которые могут быть использованы в будущей оценке и аудите на уровне проектов, а также на уровне Программы.

МКП рассматривается как дополнительная компетентная поддержка проектов, не являющаяся заменой и не уменьшающая значимость других мероприятий по мониторингу и оценке.

Участники и распределение ответственности в МКП

Следует помнить, что МКП не нацелен на выявление ошибок во время реализации проектов, он обнаруживает проблемы с целью их решения и предотвращения в будущем!

Ответственность за проведение и внедрение МКП лежит на Управляющем Органе и бранч-офисах, а также на организации Ведущего Партнера, которая отвечает за участие в МКП от имени проекта, его результаты распространяются среди всех Партнеров проекта.

Основные задачи Управляющего Органа и бранч-офисов в рамках МКП включают:

- координацию процесса МКП (сбор анкет, обработка и анализ данных);
- предоставление необходимой поддержки проекту.

Организация Ведущего Партнера выступает в качестве связующего звена между Управляющим Органом и Партнерами по проекту и завершает анкету МКП от имени всех Партнеров, поскольку Ведущий Партнер несет ответственность перед Управляющим Органом и бранч-офисами за реализацию и управление проектом. Для эффективной работы рекомендуется, чтобы организация Ведущего Партнера назначила контактное лицо МКП для связи с Управляющим Органом.

Ведущий Партнер несет ответственность за:

- выполнение МКП (предоставление анкет, общение с Управляющим Органом, предоставление разъяснений, если возникнет в них необходимость);
- выполнение задач, разработанных Управляющим Органом в рамках вспомогательной деятельности.

Связь с логико-структурной матрицей проекта (ЛСМ)

Во время реализации проекта ЛСМ является ключевым инструментом управления

ЛСМ - чрезвычайно полезный инструмент для разработки и создания эффективного мониторинга и оценки проекта. Так как логико-структурная матрица используется при проведении МКП, ее необходимо пересмотреть в начале реализации проекта и внести нужные изменения в исходный документ, разработанный в процессе подготовки проектной заявки. ЛСМ также следует пересматривать (если необходимо) на ежегодной основе, например, в рамках внутреннего мониторинга проекта. Основное внимание следует уделять мероприятиям и их результатам, поскольку **конкретные цели и общие цели не должны изменяться, в исключительных случаях изменения вносят только с предварительного одобрения Управляющего Органа!**

Методология МКП

МКП отслеживает все текущие проекты, финансируемые Программой, в начале, в середине или в конце их реализации.

Одним из основных принципов МКП являются простота и практичность, не требующие больших временных затрат для проектов, а также для Управляющего Органа и бранч-офисов при обработке и анализе данных отчетов. Поэтому МКП проводится в виде **Анкет**, включающей четыре критерия качества:

- **Релевантность** - уместность целей проекта для проблем, которые он должен был решить (*является ли план проекта по-прежнему реальным и актуальным?*)
- **Рентабельность** - экономическая эффективность, с которой вклад в проект и его деятельность были преобразованы в результаты и качество достигнутых результатов. Фактический график выполнения работ в сравнении с запланированными мероприятиями. (*проводились ли проектные мероприятия в соответствии с планом?*)
- **Эффективность** - мониторинг вклада результатов проекта в достижение его конкретных целей, как допущения повлияли на результаты проекта (*существуют ли какие-либо риски, которые могут помешать осуществлению проектной деятельности или достижению ожидаемого результата?*)
- **Устойчивость** - возможность преимуществ, получаемых в результате проекта после его завершения (*были ли выполнены какие-либо мероприятия для повышения устойчивости воздействия проекта?*).

Каждый вопрос в Анкете имеет варианты ответа (а / b / с), исполнителю проекта необходимо выбрать наиболее подходящий вариант и дать короткие разъяснения (при необходимости). Выбирая ответ и / или предоставляя разъяснения, крайне важно **отразить фактическую ситуацию** в проекте, поскольку это поможет решить потенциальные проблемы, требующие последующего наблюдения и, как следствие, более серьезной поддержки.

В целях повышения качества информации, собираемой во время МКП, анкета поддерживается **другими источниками информации**, имеющими отношение к мониторингу проекта. Они включают в себя: анализ отчетов проекта; взаимодействие с контактным лицом в Управляющем Органе; информацию, полученную в результате внутреннего мониторинга проекта; разъяснения Ведущего Партнера, когда это необходимо.

Проведение и график МКП

Ведущий Партнер должен заполнить анкеты и загрузить их в PROMAS во вкладке «Приложения» вместе с другими обязательными приложениями к Промежуточному отчету. Контактное лицо предоставит Ведущему Партнеру отзыв и список вопросов, требующих особого внимания и последующего наблюдения.

Анкета должна быть загружена в систему PROMAS вместе с Промежуточным отчетом.

После просмотра анкет текущего проекта Управляющий Орган и бранч-офисы обрабатывают и анализируют данные с использованием дополнительной информации из соответствующих источников, таких как отчеты по проектам, совещания руководящих групп и т. д.

Этот этап мониторинга завершается путем предоставления обратной связи проектам по вопросам, требующим последующего наблюдения.

10.3.5 Внешняя оценка

	Кто несет ответственность?	Когда это необходимо?	Почему это необходимо?	Ссылка на логико-структурную матрицу
Оценка	Программа (проводится внутренняя и внешняя оценка)	До начала реализации, в процессе реализации, после окончания	В ходе реализации: для внесения изменений в Программу / корректировок Программы везде, где это необходимо. После завершения: изучить обширный опыт для его применения к другим Программам, обзор политики	Ожидаемые результаты, конкретные цели, общие стратегические цели

Программа может проводить оценку в середине реализации Программы. Кроме того, Программа будет проводить оценку после завершения как по Осям приоритетов Программы, так и по Тематическим целям и Программе в целом. Эта оценка будет проводиться внешними экспертами, она сфокусирована на актуальности, эффективности, результативности и устойчивости имеющихся преимуществ. Оценка всей Программы дает информацию, которая может использоваться как для подготовки будущей Программы, так и для улучшения существующей.

Во время проведения оценки проекты, софинансируемые Программой, должны быть опрошены для получения информации о достигнутых успехах, возникших серьезных проблемах и о том, как устойчивость результатов и воздействия были реализованы и обеспечены в проектах¹. Партнеры должны быть готовы принять участие в процедуре оценки и предоставить всю необходимую информацию и документацию экспертам по оценке.

¹ Ключевые задачи оценки ППС Коларктик 2007 - 2013

10.3.6 Внешний аудит

	Кто несёт ответственность?	Когда он необходим?	Почему он необходим?	Ссылка на логико-структурную матрицу
Аудит	Управляющий Орган (внешние эксперты), Аудиторский Орган, Группа Аудиторов, Европейский Союз	В процессе реализации, до начала (системный обзор), при завершении проекта, после завершения (некоторые проекты)	Обеспечивает гарантии и подотчетность для заинтересованных сторон; дает рекомендации по улучшению текущих и будущих проектов	Вложенные ресурсы, деятельность и ожидаемые результаты

Управляющий Орган (внешние эксперты), Аудиторский Орган и Группа аудиторов несут ответственность за выборочную проверку проектов.

Выборочный аудит проектов выполняется для повторной проверки расходов и проверки того, являются ли затраты, представленные Ведущими Партнерами, и доходы проектов реальными, точно зафиксированными и соблюдаются ли условия приемлемости. Выборочный аудит проектов будет включать в себя, когда это применимо, посещение площадок проектов и интервью с ответственными исполнителями. Метод отбора проектов для проведения аудита является предметом профессиональной оценки Аудиторского Органа.

Аудиторский Орган следует Руководству для проведения выборочной проверки, разработанному Европейской Комиссией, и использует профессиональный опыт для выбора наиболее подходящего метода проведения аудиторской проверки. При этом должны соблюдаться следующие принципы:

- нестатистическая выборка;
- высокий уровень стратификации;
- равная вероятность отбора для всех проектов (случайный выбор);
- единица отбора: Партнер проекта.

Партнеры должны быть готовы к проведению дополнительной проверки Европейским Союзом, Аудиторским Органом, Группой Аудиторов и другими представителями или внешними аудиторами, уполномоченными Управляющим Органом. Партнеры должны предпринять все шаги для облегчения проверок. Партнеры разрешают вышеуказанным органам:

- посещать площадки и места реализации проекта;
- изучать бухгалтерские и информационные системы, документы и базы данных, касающиеся технического и финансового управления проектом;
- производить копии документов;
- проводить проверки на местах;

- проводить полный аудит на основе всех бухгалтерских документов и любых документов, относящихся к финансированию проекта.

В случае необходимости результаты проверки могут привести к возврату средств, уже выплаченных Управляющим Органом²

11 ПОПРАВКИ К ГРАНТ-КОНТРАКТУ И ДРУГИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ПРОЕКТЕ

11.1 Запрос на изменение

В некоторых случаях может потребоваться изменить содержание и / или бюджет проекта. Это потребует внесения дополнений в грант-контракт.

В Условиях, применимых к грант-контрактам (Приложение II грант-контракта) написано: «при внесении изменений в грант-контракт не должно ставиться под сомнение решение о присуждении гранта или возникать противоречие равным условиям для всех заявителей. Максимальный грант, указанный в грант-контракте, не может быть увеличен в любом случае». Это означает, что проект не может быть изменен таким образом, который мог бы повлиять на процедуру отбора проектов. Его конкретные цели, результаты, воздействия не могут быть изменены. Ведущий Партнер должен связаться с контактными лицами проекта относительно незначительных изменений в плане проекта / плане работ.

Ведущий Партнер должен заполнить и отправить запрос на изменение в системе PROMAS. Кроме того, он должен распечатать запрос, подписать и отправить его в Управляющий Орган.

Если Управляющий Орган одобрит это изменение, он готовит дополнительное соглашение к грант-контракту, которое подписывается Управляющим Органом и Ведущим Партнером.

11.2 Модификации бюджета проекта

Бюджет проекта может быть изменен, если изменения необходимы для реализации проекта, разумны и обоснованы. Максимальный грант, указанный в грант-контракте, не может быть увеличен в любом случае.

Следующие изменения могут быть внесены только после предварительного согласования с Управляющим Органом:

- если Партнер хочет добавить в бюджет новую подстатью расходов. Например, если подзаголовок «Суточные расходы» / «Daily allowances» не включен в утвержденный бюджет, но должен быть добавлен, Ведущему Партнеру необходимо связаться с Управляющим Органом.
- Если изменение касается бюджетной статьи 3. Оборудование и закупки: Партнер хочет что-то добавить или что-то удалить из списка (мобильные устройства, ИТ-

² Условия, применимые к грант-контрактам, финансируемым Программой ПС Коларктик 2014-2020, Статья 16 – Расчеты, технические и финансовые проверки, пункт 16.2

оборудование / программное обеспечение, машины / инструменты, материалы, офисная мебель и т. д.).

В этих случаях Ведущий Партнер должен подать *Запрос на изменение* в PROMAS и предоставить четкое обоснование планируемых изменений, после чего контактное лицо проекта оценит влияние этого изменения на деятельность по проекту.

➤ **Изменения в пределах одной статьи бюджета**

Если изменение бюджета не влияет на основную цель проекта, а финансовые последствия этого изменения ограничиваются переводами между наименованиями расходов в рамках одной и той же статьи бюджета, включая отмену или введение нового расхода, изменение может быть произведено без предварительного разрешения Управляющего Органа. Например, в бюджетной статье 2. Командировки часть расходов на «Размещение» может быть перенесена в «Транспортные билеты». Тем не менее, желательно сообщить контактному лицу проекта об этих изменениях.

➤ **Изменения между статьями бюджета менее 15%**

В тех случаях, когда изменение бюджета не влияет на основную цель проекта, а финансовые последствия изменения ограничиваются переносом части расходов в статью бюджета с меньшей суммой и включают изменение в размере 15% или менее, изменение может быть произведено без предварительного одобрения Управляющего Органа. Ведущий Партнер должен сообщить контактному лицу проекта о внесенных изменениях в следующем отчете. Это правило не может использоваться для изменения бюджетной статьи 8. *Непрямые расходы*.

➤ **Изменения между статьями бюджета, превышающие 15%**

Если изменения в бюджете превышают 15% от бюджетной статьи, Ведущий Партнер должен подать заявку на изменение бюджета проекта, заполнив запрос на изменение в системе PROMAS. В запросе на изменение Ведущий Партнер должен указать основания для изменения бюджета и приложить предложение по новому бюджету проекта. Запрос на изменение должен быть представлен за один месяц до даты, когда поправка должна вступить в силу, если нет особых обстоятельств, которые принимаются Управляющим Органом. Если запрос на изменение одобрен, Управляющий Орган готовит Дополнительное соглашение к грант-контракту, которое должно быть подписано Управляющим Органом и Ведущим Партнером. Расходы могут быть понесены в соответствии с измененным бюджетом проекта только после того, как обе стороны подпишут Дополнительное соглашение.

Разница в +/- 15% официально рассчитывается из общего бюджета проекта, но целесообразно ограничить изменения в бюджете на уровне стран. Партнеры должны информировать Ведущего Партнера о возможных изменениях заблаговременно, чтобы Ведущий Партнер мог отслеживать изменения в бюджетах нескольких Партнеров и не допустить превышения приемлемых отклонений, рассчитываемых на уровне общего бюджета проекта.

11.3 Замена Партнера

Проекты могут ввести нового Партнера или вывести из проекта действующего Партнера. Ведущий Партнер должен заранее проинформировать Управляющий Орган о любых изменениях в партнерстве. Для этого Ведущий Партнер должен заполнить и подать **Запрос на замену партнера/Request for Partner change** в системе PROMAS. Ведущий Партнер информирует о планируемых изменениях, основаниях для этих изменений и их влиянии на бюджет. К запросу могут быть приложены необходимые Приложения. В случае введения я проект нового Партнера, Ведущий Партнер должен указать его контактную информацию, а также его мотивацию участия в проекте, операционные и финансовые возможности.

Замена Партнеров всегда требует внесения изменений в грант-контракт. Если Управляющий Орган одобряет изменение, он готовит дополнительное соглашение к грант-контракту, которое должно быть подписано Управляющим Органом и Ведущим Партнером.

11.4 Другие изменения в проекте

Во всех случаях рекомендуется заполнить и подать в системе PROMAS Запрос на изменение.

➤ Мероприятия

Если участники проекта хотят внести изменения в запланированные мероприятия, Ведущий Партнер должен сначала согласовать это с контактным лицом в Управляющем Органе и получить одобрение. В некоторых случаях изменение должно быть внесено в грант-контракт. Изменение списка Партнеров всегда требует внесения изменений в грант-контракт.

➤ Период реализации проекта

Продление срока реализации проекта может быть осуществлено в обоснованных случаях. На практике Управляющий Орган и Ведущий Партнер составляют дополнительное соглашение к грант-контракту. (*Статья 11 Общих условий, применимых к грант-контрактам*).

➤ Изменение информации Партнера

В случае смены

- адреса Ведущего Партнера,
- названия организации Ведущего Партнера или
- банковского счета.

Ведущий Партнер должен уведомить Управляющий Орган в письменной форме и предоставить новую форму соответствующего финансового документа или форму регистрации юридического лица (там, где указаны название и адрес организации).

➤ Контактная информация Партнеров

Следующие контактные данные Партнеров или Ведущего Партнера должны быть также изменены в системе PROMAS:

- Имя контактного лица,
- Должность,
- Телефон,
- Адрес электронной почты,
- Почтовый адрес,
- Название аудиторской компании,
- Контактные данные аудитора.

12 ЗАВЕРШЕНИЕ ПРОЕКТА

Партнеры проекта должны хранить всю учетную и вспомогательную документацию, связанную с проектом, в течение **пяти лет** после его завершения. Она должна быть легко доступна для изучения. Все подтверждающие документы должны быть доступны в оригинальной форме, в том числе в электронном виде или в виде копии.

Более подробную информацию см. в главе 6.3 *Архивирование и хранение документов*



ПРИМЕЧАНИЕ: норвежские Партнеры должны хранить подтверждающие документы, связанные с проектом, в течение десяти лет после завершения проекта.

13 НАРУШЕНИЯ, МОШЕННИЧЕСТВО И КОРРУПЦИЯ

Все Партнеры, участвующие в проекте, несут ответственность за то, чтобы средства Программы использовались только для согласованных в грант-контракте мероприятий проекта. Партнеры несут ответственность за предотвращение и смягчение рисков нарушений, мошенничества и коррупции. Они должны обеспечить принятие соответствующих мер для минимизации риска конфликта интересов.

Аудитор обязан сообщать напрямую Управляющему Органу о любых возможных рисках мошенничества.

Нарушения — это действия, не соответствующие правилам Программы и оказывающие негативное влияние на финансовые интересы Программы. Они часто являются результатом случайных ошибок, например, неправильного заполнения формы или несоблюдения надлежащей процедуры проведения торгов. Нарушения — это любые административные или финансовые ошибки в управлении проектом, которые ведут к неправильному использованию средств Программы.

Нарушения — это широкий термин, который охватывает как преднамеренные, так и непреднамеренные действия, совершаемые проектами. Статья 1 (2) Регламента (ЕС) № 2988/955 определяет «нарушения» как:

«любое отклонение от положений законодательства Сообщества, возникшее в результате действия или бездействия хозяйствующего субъекта, которое имеет или будет иметь последствия в виде ущерба для общего бюджета Сообщества или бюджета, которым он управляет, либо путем сокращения или потери доходов, начисляемых из собственных ресурсов, собранных непосредственно от имени Сообщества, либо необоснованной статьей расходов».

Мошенничество совершается преднамеренно в виде нарушения, являющегося уголовным преступлением.

Приведенное выше постановление определяет «мошенничество» как любое преднамеренное действие или упущение, связанное с:

- «использованием или представлением ложных, неправильных или неполных данных, или документов, которые влекут за собой незаконное присвоение или противоправное удержание средств из общего бюджета Европейских сообществ или бюджетов, управляемых от имени Европейских сообществ;
- неразглашение информации о нарушении конкретного обязательства с таким же эффектом;
- неправильное использование бюджетов для иных целей, чем те, для которых они были первоначально предоставлены».

Управляющий Орган и бранч-офисы предпринимают меры для предотвращения и распознавания возможных рисков нарушений и выявления мошенничества. Проект контролируется при помощи таких процедур, как периодическая отчетность, мониторинг, проверка на местах и аудиторская проверка.

Следующие нарушения могут привести к возврату выплаченных средств: если бенефициар

- использует неправильную процедуру закупок;
- не соблюдает правила освещения проектной деятельности (использование флага ЕС и т. д.);
- допускает ошибки в расчетах;
- включает в отчет затраты, понесенные за пределами периода реализации проекта.

Мошенничество может иметь место в случаях, если бенефициар сознательно:

- избегает необходимых конкурентных процедур путем разделения закупок или необоснованного выбора единственного поставщика или даже отсутствия тендера;
- манипулирует конкурсной процедурой при помощи сфабрикованных спецификаций, чтобы отдать предпочтение определенному участнику тендера;
- заранее допускает утечку информации об условиях тендера, чтобы помочь выбранному участнику или манипулировать ставками;
- предоставляет ложные затраты на оплату труда, которые не были понесены или манипулирует табелями учета рабочего времени.

Активная коррупция имеет место, когда какое-либо официальное лицо использует или обещает использовать любое имеющееся преимущество напрямую или через посредника для собственной выгоды путем совершения каких-либо действий или воздержания от них, нарушая свои служебные обязанности таким образом, что это наносит ущерб или может нанести ущерб финансовым интересам Программы.

Пассивная коррупция имеет место в тех случаях, когда какое-либо официальное лицо запрашивает или получает любые выгоды/преимущества для себя напрямую или через посредника, или получает обещание таких преимуществ путем совершения каких-либо действий или воздержания от них, нарушая свои служебные обязанности таким образом, что это наносит ущерб или может нанести ущерб финансовым интересам Программы.

Управляющий Орган призывает всех участников проектов сообщать о подозрении в любых нарушениях или мошенничестве. Заявление о возможных нарушениях может быть отправлено на электронную почту Программы kolarctic@lapinliitto.fi или анонимно на почтовый адрес Lapin liitto, Kolarctic CBC, PL 8056, FI-96100 Rovaniemi. Все заявления будут обработаны конфиденциально в Управляющем Органе Программы.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1. КОНТРОЛЬНЫЙ СПИСОК ПРОМЕЖУТОЧНОГО / ФИНАЛЬНОГО ОТЧЕТА

Ведущий Партнер может вносить изменения в контрольный список с учетом особенностей проекта (удалять / добавлять необходимые строчки). Ведущий Партнер также может создать собственный контрольный список для своих Партнеров по проекту на основе этого списка. Партнерам **не нужно** отправлять контрольные списки в Управляющий Орган. Они используются только для того, чтобы помочь проекту собрать все необходимые документы для Промежуточного / Финального отчета. Если у Вас появились вопросы или комментарии относительно Промежуточного отчета, направьте их по электронной почте контактному лицу проекта в Управляющем Органе.

КОНТРОЛЬНЫЙ СПИСОК ПРОМЕЖУТОЧНОГО/ФИНАЛЬНОГО ОТЧЕТА

Код проекта	КОxxxx
Название проекта	
Название организации Партнера	
Отчетный период	
Дата заполнения	

Все документы, загружаемые в систему **PROMAS**, должны быть в формате **PDF/JPEG** хорошего качества (легко читаемы). В названии файла укажите **название документа** и **партнерскую организацию**, например **Annex 1_Lapin Liitto**

Следующие документы должны быть загружены в PROMAS вместе с Промежуточным отчетом	Да/Нет/Неприменимо	Комментарии
ДОКУМЕНТЫ СОДЕРЖАТЕЛЬНОГО ОТЧЕТА		
Анкета мониторинга качества проекта / PQM questionnaire (pdf)		
Фото произведенной продукции, публикации, новостные статьи и другие документы, подтверждающие достижение соответствующих результатов проекта (pdf/jpg)		
ПРИЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ОТЧЕТА (от каждого Партнера) подписанные и сканированные документы		
Приложение 1. Финансовый отчет с детализацией всех доходов и расходов по проекту (pdf)		
Приложение 2. Детализация расходов на персонал (pdf)		

Приложение 3. Список закупок (pdf), если применимо		
Приложение 4. Список расходов на подготовку проекта (включается в первый Промежуточный отчет) (pdf), если применимо		
Приложение 5. Шаблоны последнего Промежуточного отчета (pdf)		
Приложение 7. Консолидированный финансовый отчет (pdf)		
Приложение 8. Финансовый отчет норвежских Партнеров (pdf), если применимо		
ДОКУМЕНТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ (от каждого Партнера) подписанные и сканированные документы		
EV2 Договор на оказание услуг по проведению аудиторской проверки (pdf)		
EV3 Отчет об аудиторской проверке (pdf)		
EV3/NO Отчет об аудиторской проверке Ведущего Партнера из Норвегии (pdf), если применимо		
EV4 Контрольный список для проверки расходов и доходов (pdf)		
EV5 Перечень фактических результатов проверки (pdf)		
Вышлите в Управляющий Орган следующие оригиналы, подписанные уполномоченным лицом		
Промежуточный отчет (распечатать из PROMAS)		
Приложение 7. Консолидированный финансовый отчет		
Запрос на перевод денежных средств (распечатать из PROMAS)		
Содержательная часть Промежуточного/Финального отчета	Да/Нет/Неприменимо	Комментарии
ФОРМАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА		
1. Все разделы отчета заполнены		
2. Раздел: Краткое описание/Summary; в кратком описании прослеживается четкая взаимосвязь между проведенными мероприятиями и Планом работ проекта		
3. Раздел: Краткое описание/Summary; описаны мероприятия по мониторингу и оценке проекта (как контролировалось и оценивалось проведение мероприятий и достижение результатов)		
4. Раздел: План работ/Work Plan; планировщик мероприятий обновлен		
5. Раздел: Индикаторы / Indicators; указаны достигнутые совокупные значения индикаторов		
6. Ссылки на произведенные товары или фото прилагаются		

7. Соблюдены требования Программы, касающиеся информационно-коммуникационной деятельности проекта, соблюдены условия грант-контракта (например, использование флага ЕС) (см. главу 7. Инструкции по распространению информации и освещению деятельности)		
8. Имеется подтверждение выполненных работ/оказанных услуг подрядчиков (например, исследования, научные статьи, аналитика, брошюры, сайт проекта, переводы проектной документации и т.д.)		

Финансовая часть Промежуточного отчета	Да/Нет/ Неприменимо	Комментарии
ФОРМАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА		
1. Были использованы соответствующие шаблоны приложений, все документы заполнены на английском языке		
2. Были использованы последние обновленные версии шаблонов, скачанные с сайта www.kolarctic.info		
3. Приложения заполнены в той же валюте, что и документы бухучета и при необходимости конвертированы в ЕВРО		
4. Приложения финансового отчета точны и информативны (необходимые разделы достаточно детализированы)		
5. Суммы расходов, включенных в отчет, и отчетный период идентичны в приложениях финансового отчета (Приложения 1-8) и документах аудиторской проверки (Документы EV3-EV5)		
6. Отчетный период финансового отчета совпадает с отчетным периодом, указанным в PROMAS		
7. Все расходы и доходы, включенные в отчет, были понесены в течение отчетного периода		
8. Все расходы, включенные в отчет, непосредственно связаны с мероприятиями проекта, описанными в утвержденном Плане работ, необходимы для реализации проекта и соответствуют утвержденному бюджету		
9. Организации, участвующие в проекте, или их филиалы/подразделения не являются внешними экспертами или субподрядчиками		
10. Приложение 1.1. Финансовый отчет; Процент не прямых расходов не превышает процент, указанный в утвержденном бюджете Партнеров		

11. Приложение 1.2. Детализация расходов и доходов ; описание расходов достаточно информативно (<i>отвечает на вопросы: что? Кто? Когда? Зачем?</i>)		
12. Приложение 1.2. Детализация расходов и доходов ; аудитор отметил проверенные расходы и подписал документ		
13. Суммы в Приложениях 1.1. Финансовый отчет и 1.2. Детализация расходов и доходов совпадают		
14. Приложение 2.1. Список сотрудников ; все сотрудники, занятые в проекте, включены в список		
15. Закупленное оборудование необходимо для реализации проекта и включено в утвержденный бюджет		
16. Приложение 3. Список закупок ; указано все закупленное оборудование стоимостью выше 300 ЕВРО/ 21000 РУБ/ 3000 SEK/ 3000 NOK		
17. Приложение 3. Список закупок ; указаны только оборудование, инструменты и другие предметы, поддающиеся счету. <i>Закупленные услуги и материалы, не поддающиеся счету, в данном списке не указываются.</i>		
18. Приложение 7. Консолидированный финансовый отчет ; расходы каждого Партнера включены в отчет, их суммы равны суммам, указанным в финансовых отчетах Партнеров и в отчетах об аудиторской проверке		
19. Если Партнер не является органом власти или другой государственной организацией, то о процентах, начисленных на счет Партнера за период реализации проекта необходимо сообщить в Приложении 5, 5.2. Проценты		
20. Если в бюджет вносились изменения (не превышающие 15% от статьи бюджета), и Ведущий Партнер не проинформировал об этом Управляющий Орган до отправки Промежуточного отчета, то о внесенных изменениях необходимо сообщить в самом Промежуточном отчете		
ДОКУМЕНТЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ		
21. Аудитором проверено не менее 65% всех расходов и не менее 10% расходов в каждой статье бюджета		
22. Данные документов EV 3 и EV5 совпадают с данными Приложения 1. Финансовый отчет		