



Проекти Програми Еразмус+ з розвитку потенціалу вищої освіти

ВИМОГИ ДО ЗВІТНОСТІ

*Белен Енсісо
Україна, вересень 2018*

Переклад підготовлено Командою Національного Еразмус+ офісу в Україні

ЗМІСТ

- ✓ **Що таке звітність і для чого вона здійснюється?**
- ✓ **Від кращих практик до штрафних санкцій**
- ✓ **Звітність на основі критеріїв оцінювання**
- ✓ **Фінансові принципи і фінансова звітність**
- ✓ **Контроль та аудит**

ЗВІТУВАННЯ

- **Зобов'язання за Грантовою угодою** (ст. I.4.1 Грантової угоди з кількома бенефіціарами)

Система електронного звітування

<https://ec.europa.eu/research/participants/portal/desktop/en/home.html>

- Оцінювання на основі **4 критеріїв оцінювання** (максимум в **100 балів**):
 - Актуальність проекту: **30**
 - Якість впровадження проекту: **30**
 - Якість команди проекту та співпраці: **20**
 - Вплив та дисемінація (поширення): **20**

ЗВІТУВАННЯ

Здійснення оцінювання з врахуванням:

- ✓ Вимоги до проектів з розвитку потенціалу вищої освіти (СВНЕ)
- ✓ Актуальність впроваджених заходів проекту
- ✓ Заходи з внутрішнього моніторингу проекту
- ✓ Візити моніторингових місій
- ✓ Оцінювання проміжного звіту про впровадження проекту

ЗВІТУВАННЯ

Чотири різних категорії:

- ✓ Дуже добре (щонайменше 75 балів)
- ✓ Добре (між 74 та 60 балів)
- ✓ Задовільно (між 59 and 50 балів)
- ✓ Слабко (менше 50 балів)

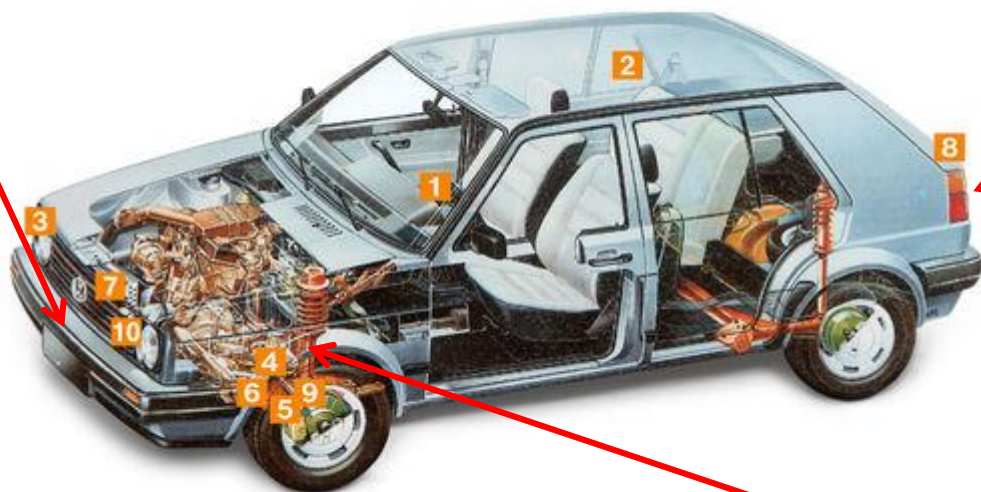
Від кращих практик....

До застосування штрафних санкцій

Застосування штрафних санкцій

Візуалізація

**Порушення
договірних
зобов'язань**



**Низький рівень
впровадження**

Штрафні санкції за низький рівень впровадження (Ст. I.10.6)

Коли відбувається оцінювання діяльності?

- Протягом впровадження проекту:
 - На стадії проміжного звіту про досягнуті результати
 - Як результат візиту моніторингової місії
- Після завершення проекту
 - На стадії фінального звіту

Коли інформується координатор?

- Після оцінки проміжного звіту (попередження)
- Після оцінки фінального звіту (остаточне рішення)

Якими можуть бути наслідки через низький рівень впровадження?

Виконавче агентство (ЕАСЕА) застосує таке зменшення максимального гранту проекту:

- 25% : кількість балів за виконання між 40 і менше 50
- 35% : кількість балів за виконання між 30 і менше 40
- 55% : кількість балів за виконання між 20 і менше 30
- 75% : кількість балів за виконання менше 20

Інструкції ЕАСЕА щодо використання коштів гранту розділ 3.5.2.

Штрафні санкції за невиконання зобов'язань щодо візуалізації проекту (Ст. I.10.10)

Коли відбувається оцінювання виконання діяльності?

На тій же стадії, коли здійснюється оцінка впровадження проекту: тобто, на стадіях проміжного та фінального звітування, а також протягом візитів моніторингових місій

Як перевіряються зобов'язання щодо візуалізації проекту?

Перевірка на веб-сайті проекту та в документах проекту (дослідження, звіти, промоційні матеріали тощо).

Що перевіряється?

- Дотримання правил візуалізації
- Наявність обов'язкової фрази про співфінансування від Програми Еразмус+
- Наявність відповідного речення про погляди автора

Коли буде проінформований координатор?

У будь-який час, коли виявлена невідповідна ситуація

Яким може бути наслідок недотримання правил?

Виконавче агентство (ЕАСЕА) може зменшити на 20% максимальний розмір гранту проекту

Адміністративні та фінансові штрафні санкції (Ст. II.17)

Коли?

Коли бенефіціар має:

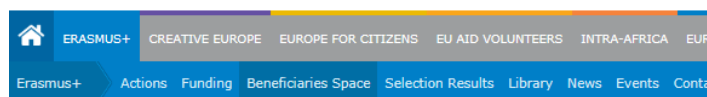
- вчинені істотні помилки, порушення чи шахрайство; або
- подав неправдиві декларації або не надав інформацію; або
- були серйозно порушені договірні зобов'язання

Який тип штрафних санкцій міг би бути застосований?

- Адміністративні санкції: виключення із всіх контрактів або грантів на макс. тривалість 5 років
- Фінансові санкції: від 2 до 10% від гранту для бенефіціара

CBHE 2015 Документи та зразки для звітування

https://eacea.ec.europa.eu/erasmus-plus/beneficiaries-space/capacity-building-in-higher-education_en



Capacity Building in the field of Higher Education 2015

Share

RELATED CALL FOR PROPOSALS	DEADLINE	CALL REFERENCE
Key Action 2 - Capacity-building in the Field of Higher Education 2015	10/02/2015 - 12:00 (CET/CEST, Brussels time)	EAC/A04/2014

Action(s) covered:

- Erasmus+ - Key Action 2 - Capacity building in the field of higher education

Project management

Reporting documents and templates



Contractual documents

Instructions for Operational & Financial Reporting

Reporting

The use of the forms and templates below is mandatory.

Reporting forms

- Financial Statements (including 'Statement of the costs incurred and Request for Payment' and 'Final Financial Statement')  



This xls file should be downloaded once at the beginning of the project and be used all along the project lifecycle for both the on-going monitoring of the use of the grant by the partnership and for reporting to the Agency at mid-term and after the end of the project.



- Technical Implementation Report

The Technical Implementation Report has to be filled in and submitted via the eReports system, which is an online tool available on the [Participant Portal](#). Note that on the Participant Portal two possibilities are available:

Dissemination and Visual Identity







3. Final report on implementation of the action



The Final Report has to be filled in and submitted via the eReports system, which is an online tool available on the [Participant Portal](#). The eReports User Guide   will provide you with detailed instructions on how to complete and submit a Project Report using eReports.

The CBHE Final Report Explanatory Note   (Updated 21/06/2018) will provide you with content related information and guiding questions on the different tabs of the Final Report (eReport).

Before completing and submitting the Final Report (eReport), read carefully *Chapter 2.1 and 2.2 of the CBHE Guidelines for the use of the Grant*.

Annexes to be attached to the Final Report:

- Financial Statements (see point 1 above) in ".xls" format
- Declaration of honour  
- Table of achieved results  
- Report on the 'Special Mobility Strand':   this document applicable and compulsory only for projects including a Special Mobility Strand component.
- A duly signed pdf version of the "Final financial statement": this document corresponds to the spreadsheet "Final financial statement" in the Financial Statements xls file (see point 1 of the reporting forms above).
- Audit Certificate. Please see point 4 below

4. (Audit) Certificate on the financial statements and underlying accounts (Report of Factual Findings on the Final Financial Report – Type II)  

Зміст електронного звітування

About EACEA | [Legal notice](#) | [Cookies](#) | [Contact](#) | English (en)



EUROPEAN COMMISSION

European Commission > EACEA > eReports > 396505-EPP-1-2016-1-FR-EPPKA2-CBHE-SP > Technical Report

GENERAL INFORMATION | CONTRACTUAL DATA | PROJECT SUMMARY AND HORIZONTAL ISSUES | AWARD CRITERIA | ATTACHMENTS | SUBMISSION

General Data

Programme	<input type="text" value="Erasmus+"/>	Sub-Programme	<input type="text" value="Cooperation for innovation and the exchange of good practices"/>
Action	<input type="text" value="Capacity Building in higher education"/>	Sub-Action	<input type="text" value="Structural Projects"/>
Call for Proposal	<input type="text" value="EAC-A04-2015"/>	Project number	<input type="text" value="396505-EPP-1-2016-1-FR-EPPKA2-CBHE-SP"/>
Agreement/decision number	<input type="text"/>	Project Title	<input type="text" value="Test Appfin project 396505"/>

Зміст електронного звітування

- 1) Загальна інформація
- 2) Дані про виконання Грантової угоди
- 3) Резюме проекту та горизонтальні аспекти
- 4) Критерії оцінювання**
- 5) Додатки
- 6) Подання

Критерії оцінювання

АКТУАЛЬНІСТЬ

- Актуальність результатів для кожної країни-партнера
- Регіональна співпраця

ЯКІСТЬ ВПРОВАДЖЕННЯ ПРОЕКТУ

- Проведена діяльність
- Заходи щодо забезпечення якості
- Обладнання
- Заходи з навчання викладачів (CR), зміни у врядуванні закладів, інституціоналізація результатів...

ЯКІСТЬ СПІВПРАЦІ

- Залучення партнерів та зацікавлених сторін
- Управління коштами гранту

ВПЛИВ ТА СТАЛІСТЬ

- Вплив
- Поширення
- Сталість та використання результатів

Принципи фінансування

1) Принципи **спів-фінансування**

Грант \neq Загальні кошти проекту

2) Підхід до фінансування $>$ комбінований

Реальні витрати - РС (обладнання та субконтракти)

Кошти за одиницю витрат - УС (Персонал, Проїзд та Кошти на перебування)

Обчислення бюджету та звітування

5 бюджетних статей

Персонал UC

Проїзд UC

Кошти на перебування UC

Обладнання RC

Субконтракти RC

2 Методи розподілу та обґрунтування

Реальні витрати (RC)

Кошти за одиницю (UC)

Інші типи витрат (напр.: поширення, публікації, перевитрати тощо.) не розглядаються для калькуляції гранту.

Очікується, що будуть покриті за рахунок **спів-фінансування**



Обґрунтування витрат

Реальні витрати: Як ви використовували кошти гранту?

- Здійснені витрати
- Супровідні документи=підтвердження витрат (інвойси, фіскальні підтвердження про оплату тощо)

Кошти за одиницю: Що ви **досягли** за рахунок гранту?

- На основі результатів (/на основі підтвердження проведення заходу)
- Не треба підтверджувати реальні витрати
- Але потрібно підтвердити «здійснення події» (тобто: той факт, що діяльність відбулася (наприклад, тренінг, семінар тощо))

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

А. Фінансова звітність та Запит на оплату (Додаток VI)

- ✓ *Включає в себе зазначення витрат, здійснених за кожною бюджетною позицією / партнером / РП під час реалізації проекту*
- ✓ *Має бути підписаним в оригіналі уповноваженим представником*
- ✓ *Заява про використання попередньої частини фінансування для проміжного звіту та запит на отримання другої частини фінансування*
- ✓ **В. Фінансові таблиці**(excel книги)
- ✓ *повинні бути заповнені детально для кожної бюджетної позиції, щоб обгрунтувати всі здійснені витрати*

Загальна порада:

- Зберіть необхідні підтверджуючі документи, як тільки витрати будуть здійснені
- Працюйте з фінансовою звітністю / таблицею постійно (форма доступна на веб-сайті)
- У разі необхідності соромтеся надавати детальні пояснення у фінансовій звітності

Підтверджуючі документи для фактичних витрат

Розділи / статті бюджету	Супровідні документи (для зберігання з рахунками проекту)
Обладнання	<ul style="list-style-type: none">▪ Рахунки▪ Банківські виписки▪ Процедура тендеру: 3 пропозиції від різних постачальників за витрати понад 25.000 €▪ Реєстрація в інвентаризаційному обліку
Суб-контракти	<ul style="list-style-type: none">▪ Рахунки▪ Банківські виписки▪ Процедура тендеру: 3 пропозиції від різних постачальників за витрати понад 25.000 €▪ Реєстрація в інвентаризаційному обліку

Підтверджуючі документи для витрат за одиницю

Розділи / статті бюджету	Приклади супровідних документів (для зберігання з рахунками проекту)
Персонал	<ul style="list-style-type: none">▪ Офіційний трудовий договір▪ Staff Convention / Спільна декларація (шаблон EACEA)▪ Табелі обліку (шаблон EACEA)▪ Порядок денний і протоколи засідань▪ Будь-які докази, що обгрунтовують робоче навантаження та діяльність / результати (наприклад, списки присутності учасників лекції, зустрічі, наявні результати / продукти тощо)
Подорож та кошти на перебування	<ul style="list-style-type: none">▪ Індивідуальний звіт про відрядження (шаблон EACEA)▪ Підтверджуючі документи: рахунки, квитанції, посадочні талони, докази присутності, порядок денний та протоколи зустрічей, результати/ продукти ...)

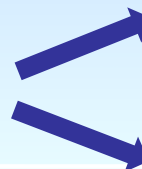
КАЛЬКУЛЯЦІЯ ФІНАЛЬНОГО ГРАНТУ

Грант ніколи не може перевищувати максимальну суму, вказану в Грантовій угоді

ФІНАЛЬНИЙ ГРАНТ

- 1) Вивчення:
 - a. Фінансової документації
 - b. Відповідність здійсненої діяльності до заявлених цілей
 - c. Правомочність заявлених витрат
- 2) Експертиза на предмет необхідності застосування штрафних санкцій у межах максимальної суми гранту
- 3) ФІНАЛЬНИЙ ГРАНТ = МЕНШЕ ЗНАЧЕННЯ між максимумом затвердженого гранту, зменшеного після застосування штрафних санкцій та результатом за п.1

ФІНАЛЬНИЙ ГРАНТ **мінус** попередні виплати



Позитивне значення:
БАЛАНСОВИЙ ПЛАТІЖ

Негативне значення:
СУМА ВІДШКОДУВАННЯ



ФІНАЛЬНИЙ ГРАНТ

ЯК ВИЗНАЧАТИМЕТЬСЯ ФІНАЛЬНИЙ ГРАНТ?

Застосування штрафних санкцій?

(за слабе виконання чи недотримання правил візуалізації)

НІ

ТАК за «слабе виконання»
(Мінус 25% Макс. Гранту = 637,500 €)

ТАК за «зобов'язання візуалізації»
(Мінус 20% Макс. Гранту = 680,000 €)

Прийнятний грант = **650,000 €**

Макс. грант, знижений штрафами = **637,500 €**

Прийнятний грант = **650,000 €**



Перевірки та аудит (Ст. II.27)

ЕАСЕА/Комісія може здійснювати **технічні / фінансові / змістові перевірки та аудити** стосовно використання коштів гранту:

- ✓ Під час виконання Угоди та **протягом 5 років**, починаючи з дати балансового платежу / суми відшкодування
- ✓ Відповідно до **вибіркового вибору або на основі оцінки ризику**
- ✓ Може виконуватись персоналом ЕАСЕА або будь-яким іншим зовнішнім виконавцем, що діє від імені Агентства
- ✓ Може виконуватись Європейським офісом з питань боротьби з шахрайством (OLAF) та Європейським судом аудиторів (ECA)
- ✓ Зазвичай передаються на виконання **зовнішнім аудиторам**
- ✓ В закладах **координатора та / або партнерів**



THANK YOU
for your
ATTENTION!

ДЯКУЮ ВАМ за Вашу УВАГУ!

приклади (1 of 2)

		Загальні заявлені витрати		
	Макс. присуджений грант	Кейс 1 = макс. присуджений грант	Кейс 2 < макс. присуджений грант НЕДОВИТРАТИ	Кейс 3 > макс. присудж. грант ПЕРЕВИТРАТИ
I ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ	340.000	340.000	290.000	330.000
II ВИТРАТИ НА ПРОЇЗД	150.000	150.000	150.000	150.000
III ВИТРАТИ НА ПЕРЕБУВАННЯ	150.000	150.000	150.000	160.000
IV ОБЛАДНАННЯ	160.000	160.000	160.000	170.000
V СУБКОНТРАКТИ	50.000	50.000	40.000	50.000
ЗАГАЛЬНИЙ ГРАНТ (СУМА I-V)	850.000			
ЗАГАЛЬНА ЗАЯВЛЕНА СУМА		850.000	790.000	860.000
ФІНАЛЬНИЙ ГРАНТ		850.000	790.000	850.000

приклади (2 of 2)

			Кейс 4		Кейс 5	
	Присудж. грант	% заг. гранту	Загальні заявлені витрати		Загальні заявлені витрати	
			< Заг. присудж. гранту	% Заг. присудж. гранту	= Заг. присудж. гранту	% збільшення
I ВИТРАТИ НА ПЕРСОНАЛ	340.000	40%	374.000	44%	340.000	
II ВИТРАТИ НА ПРОЇЗД	150.000	17,6%	150.000		202.000	34%
III ВИТРАТИ НА ПЕРЕБУВАННЯ	150.000	17,6%	100.000		130.000	
IV ОБЛАДНАННЯ	160.000	18,8%	160.000		150.000	
V СУБКОНТРАКТИ	50.000	5,9%	0		28.000	
ЗАГАЛЬНИЙ ГРАНТ	850.000					
ЗАГАЛЬНА ЗАЯВЛЕНА СУМА			784.000		850.000	(- 37.000 €) (202.000-165.000)
ФІНАЛЬНИЙ ГРАНТ			784.000		813.000	Неприйнятно

КУРС ВАЛЮТИ (Ст. І.10.2 ГУ)

Який курс валюти повинен застосовуватися?

- 1) Зі старту періоду чинності до отримання другого попереднього фінансування: щомісячний курс отримання ПЕРШОГО ПОПЕРЕДНЬОГО ФІНАНСУВАННЯ
- 2) З дати отримання другого попереднього фінансування до закінчення періоду чинності: щомісячний курс отримання ДРУГОГО ПОПЕРЕДНЬОГО ФІНАНСУВАННЯ

Обмінний курс для застосування:

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

ПРИКЛАД:

Перше попереднє фінансування: 23 грудня 2017 – Друге попереднє фінансування: 22 серпня 2018

Дата рахунку: 09 січня 2018 Застосовується щомісячний курс: станом на грудень 2017