

УТВЕРЖДЕНЫ

Решением Наблюдательного совета
Фонда развития промышленности
Донецкой Народной Республики,
протокол от 03.07.2023 № 1

Требования к смете расходов, входящей в состав проекта предоставляемого в ФРП ДНР на получение финансовой поддержки в виде займа/гранта

Смета проекта – документ, определяющий порядок и условия несения расходов в проекте как в части средств займа, так и в части средств софинансирования проекта со стороны заявителя. В смете проекта отражаются все расходы, включенные в бюджет проекта, определение которого дано в Стандартах Фонда, до момента запуска серийного производства. Все суммы расходов в смете проекта, в том числе за счет средств займа, указываются с учетом НДС.

Смета проекта является частью проекта, см. таблицы №1 и №2.

Смета проекта содержательно связана с Календарным планом проекта. При заполнении этих документов Вы должны обратить внимание на то, что расходы по Смете должны соотноситься с работами, запланированными в Календарном плане. Заполнение Сметы и Календарного плана является связанным процессом. Мы рекомендуем Вам дополнительно ознакомиться с Рекомендациями по заполнению Календарного плана проекта.

Распределение средств в Смете должно соответствовать требованиям Стандартов Фонда развития промышленности ДНР (далее – Фонд) в части программы финансирования и ограничений, установленных в отношении отдельных групп расходов.

Поэтому крайне важно, чтобы до начала работы со Сметой Вы ознакомились с требованиями Стандартов.

Смета проекта – значимый документ для оценки проекта экспертами Фонда и сторонними экспертами, она во многом определяет возможность реализации проекта в заданном Вами бюджете. Смета проекта впоследствии будет являться частью договора займа/гранта, заключаемого с Фондом.

Основными документами, регламентирующими порядок и условия расходования средств займа, являются Стандарты №СФ-01, СФ-02 «Условия и порядок предоставления финансовой поддержки в виде займов/грантов субъектам деятельности в сфере промышленности» (далее - Стандарты), а также, договоры займа/гранта, типовые формы которых представлены на сайте Фонда.

Таблица №1 Смета расходования средств по Проекту

" __ " _____ 20__ года

Наименование Проекта:

Номер Проекта:

Раздел 1. Средства займа

№ п/п	Направления целевого использования средств:	Виды затрат, тыс. руб.				ИТОГО, тыс. руб.
		Зарплата сотрудников, включая налоги и взносы согласно ФОТ	Работы и услуги, выполняемые третьими лицами, приобретение прав	Материалы и комплектующие	Приобретение оборудования/основных средств	
1	Приобретение в собственность промышленного оборудования, а также его монтаж, наладка и иные мероприятия по подготовке для серийного производства:					
1.1	Произведенного на территории Российской Федерации					

1.2	Произведенного на территории иностранного государства					
2	Приобретение оборудования, предназначенного для электро-, водо-, газо-, тепло-обеспечения производства (не более 50% от суммы займа)					
3	Приобретение спецтехники (за исключением автотранспортных средств) для использования в производстве (не более 30% от суммы займа)					
4	Строительно-монтажные работы, связанные со строительством новых/реконструкцией и (или) ремонтом существующих объектов капитального строительства (производственных зданий) для целей создания нового предприятия/ производства и/или модернизации/ технологического перевооружения действующего производства (не более 30% от суммы займа)					
5	Покупка сырья и материалов для выпуска промышленной продукции (не более 30% от суммы займа)					

	Итого					
8	В том числе распределение сумм расходования средств займа по годам:					
9	20__					
10	20__					
11	20__					
12	20__					

Таблица №2 Средства софинансирования

Источник финансирования	Расходы по проекту, произведенные в период до заключения договора займа, тыс. руб.	Обязательства по софинансированию Проекта в период после заключения договора займа, тыс. руб.	Всего софинансирование затрат по проекту, тыс. руб.
Средства частных инвесторов, привлекаемые для реализации Проекта дополнительно к сумме предоставленного Займа - все источники финансирования на реализацию проекта, включая собственные средства компании, привлекаемые кредиты, вложения физических лиц, средства инвесторов и иные средства и источники финансирования, за исключением предоставленного Займа и средств бюджета (субсидии и т.п.)			
В том числе средства аффилированных лиц, бенефициаров и (или) собственные средства Заемщика			

Общие правила к заполнению сметы

Формат Сметы проекта предусматривает разнесение всех расходов:

- по горизонтальным строкам: направления целевого использования средств.
- по вертикали: виды затрат внутри каждого направления расходования средств.

Расходы, которые могут быть запланированы Вами за счет средств займа, отражаются в полях Сметы.

Основная задача Заявителя при подготовке Сметы проекта – обоснованно запланировать расходы проекта. Включение в смету экономически целесообразных и непосредственно связанных с проектом расходов в будущем позволит Заемщику избежать затруднений при расходовании средств выделенного займа (гранта).

Распределение средств софинансирования и средств займа/гранта в Смете проекта

Требования к минимальному объему софинансирования проекта со стороны Заявителя определяются Стандартом.

Стандарт содержит подробные сведения о том, какое софинансирование проекта обязан обеспечить Заявитель за счет привлечения в проект собственных средств компании, средств акционеров компании, банковских кредитов, средств частных инвесторов. Важно помнить, что средства субсидий, выделенных для реализации проекта из государственного бюджета, не могут быть приведены как средства софинансирования, даже если они фактически используются для целей проекта. Также в качестве софинансирования не может быть учтена прибыль, генерируемая данным проектом.

В Смете проекта Заявитель указывает средства софинансирования, вложенные в проект в течение предшествующих периодов. На этапе комплексной экспертизы Заявитель обязан документально подтвердить Фонду расходы по проекту, которые были понесены, не позже, чем за 12 месяцев до даты подачи заявки (не распространяется на займы, расходующиеся на приобретение сырья и материалов для выпуска промышленной продукции).

Данные о понесенных расходах подлежат отражению в разделе Сметы "В том числе распределение по годам:" суммарно в соответствующих графах по видам затрат (по вертикали) и в разбивке по годам (по горизонтали) до года заключения договора целевого займа.

Планируемые расходы по софинансированию, приведенные в Смете, должны в разбивке по годам корреспондировать с Целевым показателем эффективности использования займа/гранта "Объем средств частных инвесторов, привлекаемых для реализации Проекта дополнительно к сумме предоставленного займа/гранта (все источники финансирования на реализацию проекта, включая собственные средства компании, привлекаемые кредиты, вложения физических лиц, средства инвесторов и иные средства и источники

финансирования, за исключением Займа Фонда и бюджетных средств финансирования)" (Приложение № 4 к договору займа/гранта).

Распределение средств займа/гранта в Смете по Видам затрат (по вертикали в Смете)

Распределение средств займа по видам затрат определяется Заявителем самостоятельно, исходя из планов выполнения работ в проекте: собственными силами или с привлечением сторонних подрядчиков, с приобретением материалов и оборудования или без такового.

Условия получения заявителями займа для реализации проекта по программам Фонда налагают на будущих заемщиков обязательства по целевому и эффективному расходованию средств. Фонд вправе запрашивать у Заемщика документы, подтверждающие рыночное (конкурентное) ценообразование при осуществлении закупки, и обоснование выбора поставщика/исполнителя. Состав таких документов определяется договором займа. При выполнении работ, требующих наличия специальных полномочий (разрешения, лицензии, членство в саморегулируемых организациях и т.д.), Заемщик предоставляет Фонду также документы, подтверждающие наличие у поставщика/исполнителя соответствующей правоспособности. Дополнительно Фонд может запросить у Заемщика подтверждение профессиональных компетенций поставщика/исполнителя при отсутствии соответствующей информации в общедоступных источниках.

Вид затрат: Заработная плата сотрудников, включая налоги и взносы от ФОТ.

В случае, если выполнение какого-либо направления работ в проекте планируется Заявителем с использованием собственного персонала, в Смете (столбец 1) подлежат указанию планируемые расходы по заработной плате.

Расходы по заработной плате могут быть оплачены за счет средств займа в отношении сотрудников Заявителя, деятельность которых напрямую связана с проектом.

Средства займа могут быть направлены на выплату собственно заработной платы, налогов, взносов от ФОТ, предусмотренные компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера), стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты), оплату отпускных и больничных.

Расходы по выплате заработной платы на этапе акцепта платежей по договору целевого займа подлежат подтверждению Заемщиком путем предоставления Фонду приказа о формировании рабочей (проектной) группы или иного документа, определяющего состав сотрудников Заемщика, работающих в проекте или этапе проекта.

Вид затрат: Работы и услуги, выполняемые третьими лицами, приобретение прав.

По данной статье Заявитель указывает расходы, планируемые для оплаты по договорам подряда, выполнения работ и оказания услуг третьими лицами для Заявителя в интересах проекта, расходов по гражданско-правовым договорам (в том числе с физическими лицами);

Ограничение:

Фонд не рекомендует планировать за счет средств займа платежи в адрес третьих лиц, в отношении которых Заявитель не сможет подтвердить профессиональные компетенции, референции и положительный опыт реализации аналогичных проектов, платежи в адрес компаний, не имеющих подтвержденных полномочий на выполнение данного вида работ (отсутствие разрешений, лицензий, ограничения членства в СРО или иные препятствия), экономически необоснованные в части определения цены работ, услуг, стоимости приобретаемых прав.

Вид затрат: Материалы и комплектующие.

Данный вид затрат возможен в проекте, если Заявитель планирует приобретение материалов и комплектующих для самостоятельного выполнения работ или для их передачи подрядчику (третьему лицу) для выполнения работ по проекту.

Ограничение:

Для обоснования расходов, направленных на приобретение узкоспециализированных групп материалов и комплектующих, в том числе специального обращения, в иных подобных случаях, Фонд рекомендует Заявителям планировать из средств займа расходы в адрес компаний, чьи референции и профессиональные компетенции могут быть документально подтверждены.

Вид затрат: Приобретение оборудования.

В случае, если Заявитель планирует приобретение оборудования за счет средств займа, список такого оборудования должен быть приведен в техническом задании (далее - ТЗ) проекта (смотрите рекомендации по написанию ТЗ проекта).

**Распределение средств займа по Направлениям целевого использования
(по горизонтальным строкам Сметы)**

Статья 1 Сметы "Приобретение промышленного оборудования, его монтаж, наладка и иные мероприятия по его подготовке для производства"

Данная статья расходов предназначена для финансирования приобретения основного технологического и вспомогательного оборудования проекта, непосредственно связанного с промышленным выпуском продукта проекта.

Оборудование возможно приобретать как новое, так и бывшее в употреблении, с даты выпуска, которого прошло не более 10 лет на дату заключения договора займа. При покупке бывшего в употреблении оборудования обязательно необходимо предоставить заключение независимой

оценочной компании об оценке рыночной стоимости приобретаемого оборудования. Новое оборудование приобретается у проверенных производителей данного оборудования или у официальных дилеров и поставщиков.

Оценочная компания должна быть из списка, рекомендованного Фондом, и входящая в российскую саморегулируемую организацию оценщиков.

Статья предусматривает расходы на приобретение оборудования, уплату ввозных таможенных платежей, доставку оборудования до места монтажа, а также выполнение всех видов работ, связанных с монтажом оборудования, его вводом в эксплуатацию, проведением тестовых испытаний и выпуском опытных партий продукта проекта (при условии, что контракт на поставку оборудования предполагает завершение тестовых испытаний выпуском опытной партии). Рекомендуется все расходы, связанные с приобретением и монтажом промышленного оборудования, которые формируют итоговую стоимость введенного в эксплуатацию основного средства, планировать по данной статье сметы в разбивке по соответствующим видам затрат: приобретение оборудования, приобретение материалов и комплектующих, работы и услуги третьих лиц, выплаты персоналу Заемщика.

Планы приобретения оборудования и выполнения смежных работ должны быть определены в Календарном плане проекта.

На этапе комплексной экспертизы необходимо предоставить более детальную спецификацию, а также коммерческие предложения или договора поставки для подтверждения заложенных на приобретение оборудования расходов, а также страны его происхождения.

При выполнении части мероприятий собственными силами Заявитель вправе запланировать расходы на оплату персонала и, если это требуется по проекту, расходы на приобретение материалов и комплектующих, используемых для монтажа, наладки, ввода оборудования или проведения иных необходимых мероприятий для подготовки к серийному производству.

При привлечении подрядчиков стоимость их работ также может быть оплачена из средств займа. С учетом того, что деятельность по данному направлению расходования средств носит специальный характер, компетенции, опыт работ, членство в СРО, положительные референции по аналогичным проектам и видам работ должны быть заранее подтверждены Заявителем и при необходимости должны быть представлены экспертам Фонда.

Статья 2 Сметы " Приобретение оборудования, предназначенного для электро-, водо-,газо-,тепло-обеспечения производства "

Смета предусматривает расходы на приобретение оборудования, предназначенного для электро-, водо-,газо-,тепло-обеспечения производства **в объеме до 50% от суммы займа.**

Примеры такого оборудования: газогенераторные электростанции, оборудование для котельных, трансформаторные подстанции и прочее.

Статья 3 Сметы " Приобретение спецтехники (за исключением автотранспортных средств) для использования в производстве "

Данная статья расходов предусматривает расходы на приобретение спецтехники, исключением становится автотранспортные средства, для использования в производстве, которые суммарно не должны превышать 30% от суммы займа.

Статья 4 Сметы «Строительно-монтажные работы, связанные со строительством новых/реконструкцией и (или) ремонтом существующих объектов капитального строительства (производственных зданий) для целей создания нового предприятия/ производства и/или модернизации/ технологического перевооружения действующего производства»

Данная статья расходов предусматривает расходы на строительно-монтажные работы, связанные со строительством и реконструкцией/ремонтom существующих объектов капитального строительства для целей создания нового предприятия/производства и/или модернизации/технологического перевооружения производства, которые суммарно не должны превышать 30% от суммы займа.

При выполнении части мероприятий собственными силами Заявитель вправе запланировать расходы на оплату персонала на строительно-монтажные работы по проекту.

Статья 5 Сметы "Покупка сырья и материалов для выпуска промышленной продукции".

Данная статья расходов предусматривает расходы на покупку сырья и материалов для выпуска промышленной продукции, которые суммарно не должны превышать 30% от суммы займа.

О возможности изменения Сметы проекта

В случае необходимости доработки сметы проекта на основании рекомендаций и замечаний экспертов Фонда Смета проекта может быть уточнена Заявителем на этапе экспресс-оценки и на более поздних этапах экспертиз проекта Фондом.

Изменение Сметы после заключения договора займа требует проведения Фондом повторных экспертиз проекта. Фонд вправе в предусмотренных случаях согласно Стандартов взимать с заемщиков/грантополучателей плату за изменение Сметы проекта. Изменения Сметы затем должны быть оформлены дополнительным соглашением к договору займа/гранта.