

## РЕКОМЕНДАЦИИ

по подготовке Сметы проекта, финансируемого  
по программе Фонда «Займы»

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.

Смета проекта является частью Резюме проекта и заполняется Заявителем для прохождения этапа Экспресс-оценки.

Смета проекта содержательно связана с Календарным планом.

Распределение средств в Смете должно соответствовать требованиям Порядка «Условия и порядок отбора проектов для финансирования по программе «Займы» Фонда развития промышленности Пензенской области (далее – Фонд) в части направлений целевого использования и ограничений, установленных в отношении отдельных групп расходов.

Смета проекта впоследствии будет являться частью договора целевого займа, заключаемого с Фондом.

Формат Сметы проекта предусматривает разнесение всех расходов:

1. По горизонтальным строкам - Направления целевого использования средств.
2. По вертикали - Виды затрат внутри каждого направления расходования средств.

Расходы, которые могут быть запланированы Заявителем за счет средств займа, в Смете отмечены пустым полем.

Расходы по проекту, финансирование которых не может быть произведено в рамках проекта, помечены в Смете значком «х».

Для акцепта платежей на этапах выполнения договора целевого займа Фондом введен специальный термин «код ЦРС» – код целевого расходования средств по договору целевого займа. Этот цифровой код образуют пересечения строк и столбцов Сметы.

Код ЦРС формируется следующим образом: первая цифра – порядковый номер направления целевого использования средств, вторая цифра – порядковый номер вида затрат.

### Типовая форма сметы проекта

Наименование статьи / подстатьи	Направления целевого использования средств:	В том числе по видам затрат:									
		Зарплата сотрудников, вкл. налоги и взносы от ФОТ		Работы и услуги, выполняемые третьими лицами, приобретение прав		Материалы и комплектующие		Приобретение оборудования		Итого	
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
		средства займа	средства софинансирования	средства займа	средства софинансирования	средства займа	средства софинансирования	средства займа	средства софинансирования	средства займа	средства софинансирования
1	Научные и иные исследования в интересах проекта, включая аналитические исследования рынка	X		X		X		X		X	
2	Разработка нового продукта/технологии							X	X		
2.1	Проведение опытно-технологических работ (ОТР) и опытно-конструкторских работ (ОКР)							X	X		

2.2	Технические, производственно-технологические, маркетинговые тестирования и испытания							X	X		
2.3	Проведение патентных исследований (на патентную чистоту, выявление охраноспособных решений и др.), патентование разработанных решений, в том числе зарубежное патентование							X	X		
2.4	Сертификация, клинические испытания и другие обязательные для вывода продукта на рынок контрольно-сертификационные процедуры							X	X		
2.5	Приобретение расходных материалов для проведения мероприятий по настоящему разделу, в т.ч. сырья и ресурсов для выпуска опытных, опытно-промышленных партий, испытаний оборудования и технологии до запуска в серийное производство							X	X		
3	Приобретение или использование специального оборудования для проведения необходимых опытно-конструкторских работ, и отработки технологии, включая создание опытно-промышленных установок										
4	Разработка технико-экономического обоснования инвестиционной стадии проекта, прединвестиционный анализ и оптимизация проекта, не включая расходы на аналитические исследования рынка							X	X		
5	Приобретение прав на результаты интеллектуальной деятельности (лицензий и патентов) у российских и иностранных правообладателей	X	X			X	X	X	X		
6	Инжиниринговые услуги							X	X		
6.1.	Обеспечение необходимой адаптации технологического оборудования и инженерных коммуникаций для обеспечения внедрения результатов разработок в серийное производство							X	X		
6.2.	Проектно-исследовательские работы, сбор исходных данных, разработка концепции строительства/ремонта зданий, сооружений, коммуникаций для организации производства							X	X		
6.3.	Разработка проектной документации для объектов капитального строительства включительно до стадии «Проект», включая проведение экологических и иных необходимых экспертиз, получение необходимых заключений санитарно-эпидемиологической, пожарной и иных служб, подготовку и получение разрешения на осуществление градостроительной деятельности							X	X		
7.	Государственная экспертиза проектной документации	X		X		X		X		X	
8.	Разработка рабочей документации для объектов капитального строительства	X		X		X		X		X	

9.	Приобретение технологического оборудования, его монтаж, наладка и иные мероприятия по его подготовке для серийного производства									
9.1.	Произведенного на территории РФ									
9.2.	Произведенного на территории иностранного государства									
10	Строительство и реконструкция объектов капитального строительства	X		X		X		X		X
11	Прочие капитальные вложения в проекте: приобретение зданий, сооружений, земельных участков, иные вложения	X		X		X		X		X
	Итого									
	В том числе распределение по годам:									
	2015 г.	X		X		X		X		X
	2016 г.	X		X		X		X		X
	2017 г. (уже понесенные до выдачи займа расходы)	X		X		X		X		X
	2017 г. (планируемые после получения займа расходы)									
	2018 г.									
	2019 г.									

### **Распределение средств займа 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, с привлечением сторонних подрядчиков, с приобретением материалов и оборудования или без такового.

Возможность получения заявителями целевого займа для реализации проекта по программе Фонда налагает на будущих заемщиков обязательства по целевому и эффективному расходованию средств. При необходимости (или по запросу Фонда) Заявитель (а после заключения договора займа – заемщик) должен подтвердить рыночное ценообразование при осуществлении закупок товаров, работ (услуг).

При заключении договоров на поставку товаров, работ (услуг) Фонд вправе запросить документальное обоснование выбора поставщика/исполнителя путем представления либо детализированного отчета по исследованию рынка (проведенного с помощью сбора и анализа открытых данных, с указанием ссылок на каждую позицию закупки) или формирования запроса коммерческих предложений с предоставлением не менее 3 предложений от поставщиков товаров, работ (услуг). В договорах на оказание работ (услуг), заключаемых заемщиком, должны присутствовать, в т.ч., гарантийные обязательства по качеству работ (услуг), выполненных исполнителем.

В остальных случаях Фонд также сохраняет за собой право проверить ценообразование и иные существенные условия заключенных Заемщиком договоров.

### **Вид расхода: Заработная плата сотрудников, включая налоги и взносы от ФОТ (1).**

В случае, если выполнение какого-либо направления работ в проекте планируется Заявителем с использованием собственного персонала, в Смете (столбец 1) полежат 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 путем предоставления Фонду приказа о формировании рабочей (проектной) группы или иного документа, определяющего состав сотрудников Заемщика, работающих в проекте или этапе проекта.

### **Вид расхода: Работы и услуги, выполняемые третьими лицами, приобретение прав (2).**

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),
- для оплаты за приобретаемые для целей проекта права, включая права пользования программным обеспечением, лицензии, патенты.

Фонд не рекомендует планировать за счет средств займа платежи в адрес третьих лиц, в отношении которых Заявитель не сможет подтвердить профессиональные компетенции 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 или услуг, стоимости приобретаемых прав.

### **Вид расхода: Материалы и комплектующие (3).**

Этот 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. Приобретаемые материалы и комплектующие не должны быть использованы Заявителем для целей капитального строительства, использования в качестве сырья для промышленного выпуска продукта проекта, а также в иных целях, финансирование которых из средств займа не предусмотрено.

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 профессиональные компетенции могут быть документально подтверждены.

### **Распределение средств займа по направлениям целевого использования (по горизонтальным строкам Сметы).**

Строка 1 Сметы. «Научные и иные исследования в интересах проекта, включая аналитические исследования рынка».

Фонд не финансирует расходы, направленные в проекте на научные и иные исследования, включая аналитические исследования рынка. Расходы, которые предполагает Заявитель по этому направлению, должны быть полностью оплачены за счет средств софинансирования.

Строка 2 Сметы. «Разработка нового продукта/технологии».

В рамках данной статьи предусмотрено выполнение нескольких видов работ по проекту, в частности:

- 2.1. Проведение опытно-технологических работ (ОТР) и опытно-конструкторских работ (ОКР)»;
- 2.2. Технические, производственно-технологические, маркетинговые тестирования и испытания;
- 2.3. Проведение патентных исследований (на патентную чистоту, выявление охраноспособных решений и прочее), патентование разработанных решений, в том числе зарубежное патентование;
- 2.4. Сертификация, клинические испытания и другие обязательные для вывода продукта на рынок контрольно-сертификационные процедуры;
- 2.5. Приобретение расходных материалов для проведения мероприятий по настоящему разделу, в том числе, сырья и ресурсов для выпуска опытных, опытно-промышленных партий, испытаний оборудования и технологии до запуска в серийное производство – в объеме до 20 % от суммы займа.

Разработка нового продукта/технологии допускает распределение средств займа для выплаты заработной платы, оплаты работ и услуг третьих лиц, приобретения прав, приобретения материалов и комплектующих.

К выполнению работ возможно привлечение третьих лиц, однако, с учетом специфики данного направления расходования средств, компетенции подрядчиков и исполнителей должны быть очевидны (сертифицирующие органы, проектные и исследовательские институты, инжиниринговые компании с опытом работы, т.п.).

Строка 3. «Приобретение или использование специального оборудования для проведения необходимых опытно-конструкторских работ и отработки технологии, включая создание опытно-промышленных установок».

Данное направление целевого использования не предполагает приобретения технологического оборудования, которое впоследствии будет использовано заявителем для производства промышленных партий продукта проекта.

Приобретаемое оборудование должно носить специальный характер, основные задачи его использования должны быть связаны с исследовательскими и опытными работами в проекте. Средства займа по данному направлению могут быть использованы как собственно на приобретение оборудования, так и на оплату иных видов работ:

- оплату труда персонала заявителя: для проведения тендеров по выбору поставщиков оборудования, для оплаты труда собственной монтажной бригады и т.п.,
- оплату работ и услуг третьих лиц и приобретение прав: оплата подрядчикам для монтажа оборудования, пуска в эксплуатацию, оплата специального программного обеспечения и иных сопутствующих запуску оборудования расходов (исключая затраты, связанные с капитальным строительством);
- приобретение материалов и комплектующих для монтажа, тестовых испытаний, ввода в эксплуатацию, включая сырье в объеме, необходимом для проведения испытаний данного оборудования (порядок испытаний перед вводом в эксплуатацию, как правило, определяется контрактом на поставку оборудования).

Статья 4. «Разработка технико-экономического обоснования инвестиционной стадии проекта, прединвестиционный анализ и оптимизация проекта, не включая расходы на аналитические исследования рынка».

По статье могут быть предусмотрены расходы:

- на оплату труда сотрудников Заявителя, связанных с разработкой ТЭО проекта, маркетинговых и аналитических рабочих групп Заявителя, чья деятельность связана с

проектом и получением конкретного результата;

- на оплату работ и услуг, выполняемых третьим лицами (аналитики, консалтинг, прочее),
- на приобретение материалов.

Статья 5. «Приобретение прав на результаты интеллектуальной деятельности у российских или иностранных правообладателей».

За счет средств займа предусмотрено приобретение патентов, лицензий, прав на использование специального программного обеспечения, прав на изобретения, полезные модели, селекционные достижения, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки и знаки обслуживания.

Перечень возможных объектов нематериальных активов не ограничен перечисленными примерами и является открытым, то есть может включать в себя другие их виды.

Стоимость приобретения должна быть экономически целесообразной и обоснованной, а продавец нематериального актива иметь квалификацию и референции в соответствующей области, подтвержденные права на результаты интеллектуальной деятельности.

Приобретаемый актив должен быть напрямую связан с проектом, его целями и задачами.

Статья 6. Инжиниринговые услуги

Статья предусматривает возможность расходов за счет средств займа по нескольким направлениям целевого использования:

- 6.1. Обеспечение необходимой адаптации технологического оборудования и инженерных коммуникаций для обеспечения внедрения результатов разработок в серийное производство;
- 6.2. Проектно-изыскательские работы, сбор исходных данных, разработка концепции строительства/ремонта зданий, сооружений, коммуникаций для организации производства;
- 6.3. Разработка проектной документации для объектов капитального строительства включительно до стадии «Проект», включая проведение экологических и иных необходимых экспертиз, получение необходимых заключений санитарно-эпидемиологической, пожарной и иных служб, подготовку и получение разрешения на осуществление градостроительной деятельности.

По каждому из перечисленных направлений целевого использования могут быть предусмотрены расходы:

- на оплату труда сотрудников Заявителя;
- на оплату работ и услуг, выполняемых третьим лицами, приобретение прав;
- на приобретение материалов.

При выполнении мероприятий по адаптации технологического оборудования или инженерных коммуникаций собственными силами заявитель вправе запланировать расходы на оплату персонала и, если это требуется по проекту, на приобретение материалов и комплектующих, используемых для инжиниринговой деятельности.

При привлечении подрядчиков для разработки проектной документации для объектов капитального строительства включительно до стадии «Проект» 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, положительный опыт по аналогичным проектам и видам работ должны быть заранее подтверждены Заявителем и при необходимости по запросу - представлены Фонду.

Статья 7. Государственная экспертиза проектной документации.

Статья 8. Разработка рабочей документации для объектов капитального строительства.

Смета проекта не предусматривает возможности финансирования расходов по ст. ст. 7 и 8 из средств займа. Указанные направления работ в проекте могут быть профинансированы за счет средств заемщика.

Статья 9. Приобретение для целей технологического перевооружения и модернизации производства российского и/или импортного промышленного оборудования, а также его монтаж, наладка и иные мероприятия по его подготовке для серийного производства.

Общая сумма расходов по данному направлению не должна превышать 80 % от суммы займа. Данная статья расходов предназначена для финансирования приобретения как отечественного, так и импортного основного технологического и вспомогательного оборудования проекта, непосредственного связанного с промышленным выпуском продукта проекта.

Статья не предусматривает возможность финансирования из средств займа расходов, направленных на строительство объектов капитального строительства (зданий, сооружений, линейных объектов), их ремонт, реконструкцию, модернизацию и прочие связанные расходы. Статья предусматривает расходы на приобретение оборудования, 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).

При выполнении части мероприятий собственными силами заявитель вправе запланировать расходы на оплату персонала и, если это требуется по проекту, 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, положительный опыт по аналогичным проектам и видам работ должны быть заранее подтверждены Заявителем и при необходимости по запросу - представлены Фонду.

Статья 10. Строительство и реконструкция объектов капитального строительства.

Статья 11. Прочие капитальные вложения в проекте: приобретение зданий, сооружений, земельных участков, иные вложения.

Смета проекта не предусматривает возможности финансирования расходов по ст. ст. 10 и 11 из средств займа. Указанные направления работ в проекте подлежат финансированию за счет средств софинансирования.

### **Распределение средств софинансирования и средств займа в Смете проекта.**

Требования к минимальному объему софинансирования проекта со стороны заявителя определяются Программой финансирования «Займы».

В Смете проекта Заявитель указывает средства софинансирования, вложенные в проект не ранее двух лет, предшествующих дате подачи Заявки. Например, для проекта, заявка на финансирование которого подана в сентябре 2017 года, могут быть указаны средства софинансирования с октября 2015 года.

На этапе комплексной экспертизы Заявитель обязан документально подтвердить Фонду понесенные в предшествующих периодах расходы по проекту.

Данные о понесенных расходах подлежат отражению в соответствующих графах по годам до года заключения договора целевого займа. Суммарно они приводятся в разделе Сметы «Итого распределение по годам».

Источники софинансирования	Софинансирование затрат по проекту		
	Осуществленное до даты заключения договора Займа	Планируемое в срок не позднее 6 месяцев с даты заключения договора Займа	Всего
Собственные средства Заемщика (аффилированных лиц, бенефициаров Заемщика)			
Средства частных инвесторов и/или кредиты банков			
Итого средств софинансирования			

О возможности изменения Сметы проекта.

После заключения договора займа Смета проекта может быть скорректирована Заявителем без заключения дополнительного соглашения об изменении порядка расходования средств в проекте – такое изменение возможно при перераспределении средств займа между направлениями целевого использования в пределах 10% от суммы займа.

Перераспределение средств займа между направлениями целевого использования в рамках проекта в размере суммарно (за весь период пользования займом) превышающем 10% от суммы, предусмотренной сметой проекта по соответствующему направлению целевого использования, без увеличения итоговой суммы сметы, возможно при условии обоснования изменений Заявителем и получения согласования со стороны Фонда с проведением повторной производственно-технологической и финансово-экономической экспертиз.