

УКРАЇНСЬКИЙ
КУЛЬТУРНИЙ
ФОНД

ОСНОВНІ ПОМИЛКИ,

які допускаються заявниками та грантоотримувачами
під час підготовки документації для участі в конкурсах
Українського культурного фонду

Методичні рекомендації
2022 рік

ЗМІСТ

УМОВНІ СКОРОЧЕННЯ	3
ВСТУП	4
1 ПОШИРЕНІ ПОМИЛКИ ЗАЯВНИКІВ ПРИ ЗАПОВНЕННІ ОСНОВНИХ ДОКУМЕНТІВ АПЛІКАЦІЙНОГО ПАКЕТУ: КОШТОРИСУ ТА ПРОЕКТНОЇ ЗАЯВКИ	5
2 ПОШИРЕНІ ПОМИЛКИ ЗАЯВНИКІВ ПРИ СКЛАДАННІ ПЛАНОВОГО КОШТОРИСУ ПРОЕКТУ	9
2.1 Помилки при заповненні дохідної частини кошторису, пов'язані з відображення обов'язкових реквізитів та внесенням змін до формул	9
2.2 Помилки при заповненні дохідної частини кошторису, пов'язані з визначенням обов'язкових пропорцій джерел фінансування в структурі загальної суми проекту	15
2.3 Помилки при заповненні витратної частини кошторису	25
3 ВИСНОВКИ	42
4 ЗАГАЛЬНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ	43
НОРМАТИВНО - ПРАВОВА БАЗА	44

УМОВНІ СКОРОЧЕННЯ

Договір – Типова форма договору про надання гранту (з додатками), затверджена наказом Міністерства культури України від 30.08.2018 № 756, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.09.2018 № 1068/32520 (зі змінами);

ЄСВ – єдиний соціальний внесок;

Інструкція – Інструкція по заповненню форми Кошторису Проєкту, затверджена наказом Українського культурного фонду від 05.11.2021 № 169;

Порядок контролю – Порядок здійснення контролю за виконанням суб'єктами, які отримують фінансування, зобов'язань перед Українським культурним фондом, затверджений Рішенням Наглядової ради Українського культурного фонду від 21.09.2023 № 21

УКФ – Український культурний фонд;

ФОП – фізична особа – підприємець;

Форма кошторису – додаток до Типової форми договору про надання гранту (з додатками), затвердженої наказом Міністерства культури України від 30.08.2018 № 756, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.09.2018 № 1068/32520 (зі змінами);

ЦПХ – Договір цивільно - правового характеру.

ВСТУП

Для будь-якого проекту дуже важливим є етапи його планування, які полягають у наступному:

- розробці та обґрунтуванні цілей;
- визначенні найкращих методів і способів їх досягнення;
- досягненні доцільності та ефективного використання фінансових ресурсів, необхідних для виконання поставлених цілей та завдань.

Створення будь-якого культурно-мистецького проекту є складним та витративним процесом, що вимагає від заявника значних матеріальних вкладень та трудових ресурсів. Для того, щоб всі витрати були економічно-ефективними та в подальшому здійснювалися в межах бюджету проекту, правильність їх планування є запорукою успіху під час реалізації проекту.

Складання планового кошторису є важливим та необхідним заходом, оскільки включає планові витрати та забезпечує реалізацію цілей і завдань проекту в найбільш ефективний та раціональний спосіб. Кошторис є обов'язковим документом під час подання аплікаційного пакету. Виходячи з цього, на етапі планування доходів та витрат слід звернути увагу на вимоги Порядку контролю.

Разом з тим, з метою якісного складання кошторису проекту УКФ розроблено Інструкцію, яка містить чітку послідовність дій та вимог до його складання.

Звертаємо увагу, що Форма кошторису, яка є додатком до Договору, та Інструкція знаходяться на сайті УКФ в розділі «Про фонд/ Документи/ Конкурсні документи 2022».

Загалом нормативні документи УКФ є важливими при формуванні кошторису, на них обов'язково слід звертати увагу. Посилання на ці документи є в розділі «Про фонд/Документи/Нормативно-правова база».

В той же час, при підготовці та поданні планового кошторису проекту заявниками допускається дуже багато помилок та недоопрацювань, які будуть розглянуті в даній публікації.

ПОШИРЕНІ ПОМИЛКИ ЗАЯВНИКІВ ПРИ ЗАПОВНЕННІ ОСНОВНИХ ДОКУМЕНТІВ АПЛІКАЦІЙНОГО ПАКЕТУ: КОШТОРИСУ ТА ПРОЕКТНОЇ ЗАЯВКИ

1

Аплікаційний пакет – це пакет документів, який складається з проектної заявки, кошторису проекту та інших документів, що передбачені Інструкцією для заявників відповідної конкурсної програми.

Всі документи аплікаційного пакету тісно взаємопов'язані між собою та доповнюють зміст одне одного. Інформація та показники на момент подачі та після всіх доопрацювань повинні співпадати у всіх документах, а саме в:

- проектній заявці;
- кошторисі;
- робочому плані.

Незважаючи на це, загальними помилками, які допускають близько 70 % заявників, є якраз помилки, що стосуються невірного заповнення документів аплікаційного пакету.

Зокрема, це наступні помилки.

1. В проектній заявці, кошторисі та робочому плані вказані різні дати та тривалість проекту.

Приклад неправильного заповнення:

в проектній заявці зазначено одну дату початку проекту (або кінця проекту, або дату фінального звітування), а в кошторисі – зовсім іншу.

Проектна заявка

Початок проекту

2022-05



Тривалість проекту в місяцях

5



Основний продукт

Відеоблог

Кінець проекту (включно із фінальним звітуванням)

2022-09-30



Витратна частина кошторису

Назва Проєкту:		"Проєкт"	
Дата початку Проєкту:		01.06.2022	
Дата завершення Проєкту:		31.10.2022	
Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру
			Витрати за рахунок
			Планові витрати від
			Витрати за

2. В проектній заявці, кошторисі та робочому плані заявники досить часто зазначають різні суми та одиниці виміру бюджету проекту.

Приклад неправильного заповнення:

запитувана сума та одиниця виміру бюджету проекту від УКФ, вказана заявником у кошторисі, не співпадає з сумою та одиницею виміру, вказаною в тексті проектної заявки. Це може стосуватися і сум співфінансування чи реінвестицій.

Проектна заявка

Варіант 1. Запитувана сума від УКФ (у гривнях, відповідно до Бюджету)
664 316,00 ←

Загальний бюджет проекту
664 316,00

Сума співфінансування
0 ←

Перелік джерел співфінансування та сума їх співфінансування (окрім Фонду)
— ←

Сума реінвестиції
0 ←

Дохідна частина кошторису

	Організація-донор	Фінансування проекту, в %	Фінансування проекту, Сума в грн.	Згідно з проектною заявкою, грн.
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ				
1.	Український культурний фонд	96,37%	664 316,00	Запитувана сума від УКФ 664 316,00
2.	Співфінансування*	2,90%	20000,00	Сума співфінансування 0,00
2.1.	"Партнер" (повна назва організації)	2,90%	20000,00	Перелік джерел співфінансування та сума їх співфінансування (окрім Фонду) - інформація та суми відсутні
2.2.	Кошти державного та місцевих бюджетів (повна назва організації)	0,00%	0,00	
2.3.	Кошти інших донорів (повна назва організації)	0,00%	0,00	
2.4.	Кошти інших донорів (повна назва організації)	0,00%	0,00	
2.5.	Власні кошти організації-заявника	0,00%	0,00	
3.	Реінвестиції (дохід отриманий від реалізації книг, квитків, програм та інших культурно-мистецьких продуктів, що створюватимуться в рамках проекту)	0,73%	5 000,00	Сума реінвестиції - 0,00
Всього по розділу I "Надходження"		100,00%	689 316,00	Загальний бюджет проекту 664 316,00
*За наявності співфінансування Грантоотримувач самостійно вирішує, на які статті витрат іде співфінансування.				не відповідність із проектною заявкою

Дохідна частина кошторису

Організація-донор	Фінансування проєкту, в %%	Фінансування проєкту	Сума в грн.
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ			
1. Український культурний фонд	96,37%		664,30
2. Співфінансування*	2,90%		20,00
2.1. "Партнер" (повна назва організації)	2,90%		20,00
2.2. Кошти державного та місцевих бюджетів (повна назва організації)	0,00%		0,00
2.3. Кошти інших донорів (повна назва організації)	0,00%		0,00
2.4. Кошти інших донорів (повна назва організації)	0,00%		0,00
2.5. Власні кошти організації-заявника	0,00%		0,00
3. Реінвестиції (дохід отриманий від реалізації книг, квитків, програм та інших культурно-мистецьких продуктів, що створюватимуться в рамках проєкту)	0,73%		5,00
Всього по розділу I "Надходження"	100,00%		689,30

Заявником видалено формули та самостійно внесено суми в тис. грн.

Видалення формул та одиниць виміру заборонено

*За наявності співфінансування Грантоотримувач самостійно вирішує, на які статті витрат іде співфінансування.

3. Інформація щодо членів команди, зазначена в проєктній заявці, та інформація в статті I «Винагорода членів команди проєкту» кошторису відрізняється.

Приклад неправильного заповнення:

в проєктній заявці заявником вказані прізвища, ім'я та по батькові (далі – ПІБ) членів команди, яких немає в кошторисі, або навпаки.

Проектна заявка

Форма фінансових стосунків із організацією-заявником (фізична особа-підприємець, договір цивільно-правового характеру, трудовий договір, волонтер тощо)

Фізична особа-підприємець

ПІБ члена команди

Войчук Катерина Романівна ←

Роль у проєкті

Комунікаційна менеджерка

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проєкту, грн. (=7+10+13)
				Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)	
1	2	3	4	5	6	7	14
Розділ: II ВИТРАТИ:							
Стаття:	1	Винагорода членам команди проєкту					
Підстаття:	1.5	За договорами з ФОП		10,00		135 000,00	135 000,00
Пункт:	1.5.1	Іванов Сергій Іванович, комунікаційний менеджер	місяців	5,00	15 000,00	75 000,00	75 000,00

4. Розбіжність між терміном реалізації проекту та терміном, на який залучено для роботи членів команди.

Приклад неправильного заповнення:

в кошторисі проекту термін виконання робіт заплановано на 3 місяці. В робочому плані окремі члени команди задіяні лише впродовж одного місяця. В розумінні Інструкції, члени команди проекту мають бути залучені до виконання проекту упродовж періоду реалізації. В іншому випадку такі члени команди будуть вважатися найманими працівниками та оплата їх послуг повинна відображатися в інших статтях кошторису.

Витратна частина кошторису

Розділ: II ВИТРАТИ:							
Стаття:	1	Винагорода членам команди проекту					
Підстаття:	1.5	За договорами з ФОП		8,00		105 000,00	105 000,00
Пункт:	1.5.1	Іванов Сергій Іванович, комунікаційний менеджер	місяців	3,00	15 000,00	45 000,00	45 000,00

РОБОЧИЙ ПЛАН

Захід, вид діяльності (заповнюється відповідно до потреб проекту)	травень 2022	червень 2022	липень 2022	серпень 2022	Відповідальний член команди	Показники, джерела перевірки виконання	Бюджет заходу, виду діяльності (грн)
Створення комунікаційної стратегії проекту					Іванов Сергій Іванович	Готовність комунікаційної стратегії проекту	5000,00
							Загальний бюджет проекту (грн)

Заявником відмічено роботу лише за один місяць в робочому плані

5. Розбіжність між загальною сумою співфінансування у дохідній частині кошторису та загальною сумою витрат за рахунок співфінансування.

Приклад неправильного заповнення:

заявником в аркушах «Дохідна частина» та «Кошторис витрат» зазначені різні суми співфінансування та витрат за рахунок нього.

Доходна та витратна частини кошторису

		Організація-донор	Фінансування проекту, в %	Фінансування проекту, Сума в грн
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ				
1.	Український культурний фонд		49,52%	687 760,00
2.	Співфінансування*		50,24%	697 653,20
2.1.	Виконавчий комітет міської ради (повна назва організації)		21,60%	300 000,00
2.2.	Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)		21,60%	300 000,00
2.3.	Кошти інших донорів (повна назва організації)		0,00%	0,00
2.4.	Кошти інших донорів (повна назва організації)		0,00%	0,00
2.5.	Власні кошти організації-заявника		0,00%	0,00
2.6.	Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)		7,03%	97 653,20
3.	Рейнвестиції (дохід отриманий від реалізації книг, квитків, програм та інших культурно-містеческих продуктів, що створюватимуться в рамках проекту)		0,24%	3 300,00
Всього по розділу I "Надходження"			100,00%	1 388 713,20

Розділ: Стаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Витрати за рахунок співфінансування			Витрати за рахунок реінвестиції			Загальна планова сума витрат по проекту, грн. (=7+10+13)
				Планові витрати відповідно до заявки			Планові витрати відповідно до заявки			Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)	Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн.	Загальна сума, грн. (=8*9)	Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн.	Загальна сума, грн. (=11*12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Всього по розділу II "Витрати":						687 760,00			600 000,00			3 300,00	1 291 060,00
РЕЗУЛЬТАТ РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОЄКТУ						0,00			97 653,20			0,00	97 653,20

Заявником в "Доходній частині" кошторису зазначена сума співфінансування 697 653,20 грн. Проте в кошторисі заплановано витрат за рахунок коштів співфінансування на суму 600 000,00 грн. При цьому заявником в кошторисі не заплановано витрат на 97 653,20 грн. Таким чином в "Доходній частині" та безпосередньо в кошторисі витрат заявником зазначено різні показники співфінансування.

Більш детально, в розрізі кожної статті витрат, помилки будуть розкриті у наступних розділах даних методичних рекомендацій. Сподіваємося, що висвітлена інформація буде корисною та дозволить не допускати зазначених помилок у майбутньому.

ПОШИРЕНІ ПОМИЛКИ ЗАЯВНИКІВ ПРИ СКЛАДАННІ ПЛАНОВОГО КОШТОРИСУ ПРОЄКТУ

2

2.1 Помилки при заповненні доходної частини кошторису, пов'язані з відображенням обов'язкових реквізитів та внесенням змін до формул

При здійсненні аналізу кошторисів проектів встановлено, що найбільш розповсюдженими помилками при заповненні доходної частини кошторису проекту є наступні.

1. Не заповнення всіх обов'язкових реквізитів.

Затверджена форма кошторису проекту передбачає ряд обов'язкових реквізитів, за допомогою яких визначаються:

- назва конкурсної програми;
- назва ЛОТу;
- назва заявника;
- назва Проекту;
- дата початку Проекту;
- дата завершення Проекту.

Звертаємо увагу, що відсутність таких реквізитів, як дата початку та завершення проекту, не дає можливості визначити, за який період розрахована вартість витрат у кошторисі та може свідчити про їх завищення та недоцільність здійснення.

Приклад неправильного заповнення:

відсутність дати початку Проекту, чи дати завершення Проекту, чи тривалості проекту або декількох реквізитів одночасно.

Варіант 1.

Проектна заявка

Початок проекту
2022-04 ←

Тривалість проекту в місяцях
3 ←

Формат проекту
Онлайн

Пріоритетний сектор
Культурні та креативні індустрії

Основний продукт
Освітня програма

Ключові слова з напрямками
Неформальна/інформальна освіта

Кінець проекту (включно із фінальним звітуванням)
2022-06-30 ←

Дохідна частина кошторису

Не заповнена дата початку та завершення проекту

Дата початку проекту:		
Дата завершення проекту:		
Організація-донор	Фінансування проекту, в %%	Фінансування проекту, Сума в грн.
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ		
1. Український культурний фонд	96,37%	664 316,00
2. Співфінансування* :	2,90%	20000,00
"Партнер" (головна назва		

Витратна частина кошторису

Не заповнена дата початку та завершення проекту

Дата початку проекту:	
Дата завершення проекту:	

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру
--	---	---------------------	----------------

Варіант 2.

Проектна заявка

Населений пункт

Вся Україна

Початок проекту

00.00.2022

← Дата початку проекту зазначена невірно

Тривалість проекту в місяцях

3

Дохідна частина кошторису

		Додаток № _____ до Договору про надання гранту № _____ від " ____ " _____ 2022 року	
	Назва конкурсної програми:	Культура плюс	
	Назва ЛОТ-у:	Культура і освіта	
	Назва Заявника:	Громадська організація	
	Назва проекту:	"Проект" 4PLUS31-00000	
Дата початку проекту:	<u>01.04.2022</u>		
Дата завершення проекту:	<u>30.06.2022</u>		
	Організація-донор	Фінансування проекту, в %	Фінансування проекту, Сума в грн.
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ			

Варіант 3.

Дохідна частина кошторису

Не заповнена дата початку та завершення проекту

Дата початку проекту:	
Дата завершення проекту:	

	Організація-донор	Фінансування проекту, в %	Фінансування проекту, Сума в грн.
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ			
1.	Український культурний фонд	96,37%	664 316,00
2.	Співфінансування*	2,90%	20000,00

Витратна частина кошторису

Дата початку проекту:	<u>01.04.2022</u>		
Дата завершення проекту:	<u>30.06.2022.</u>		
Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру
1	2	3	4
Розділ:	II	ВИТРАТИ:	
Стаття:	1	Винагорода членам команди проекту	
Підстаття:	1.1	Оплата праці штатних працівників організації- заявника (лише у вигляді премії)	
Пункт:	1.1.1	Повне ПІБ, посада (роль у проекті)	місяців

Отже, заявнику, який подає на конкурс кошторис проекту необхідно уважно слідкувати за відповідністю заповненням всіх реквізитів, щоб якісно пройти технічний відбір.

2. Внесення змін до формул або їх видалення заявником.

Згідно з Інструкцією заплановані надходження коштів необхідно вказати у відсотках та гривнях в розрізі кожного окремого джерела фінансування.

Водночас зазначено, що кошторис містить формули для полегшення розрахунку загальної суми витрат, які заборонено змінювати.

Поряд з цим, показники, які вносяться в кошторис, повинні вказуватися з двома цифровими знаками після коми, тобто з копійками. Це передбачено формою кошторису, розміщеною на сайті УКФ. Округлення показників самостійно заявником є недопустимим.

В даній частині кошторису загальна сума фінансування проекту в гривнях та відсотки фінансування проекту розраховуються програмою кошторису автоматично на основі власноруч внесених заявником сум. Визначення двох знаків після коми стосується і розрахунку пропорцій у відсотках.

При здійсненні аналізу правильності заповнення «Дохідної частини» кошторису проекту мають місце випадки, коли суми внесені до колонки «Фінансування проекту, грн», а відсоток в колонці «Фінансування проекту, %» не відображається. Найчастіше це пов'язано з тим, що заявник всупереч Інструкції самостійно видаляє формулу для розрахунку відсотка.

Також при перевірці правильності заповнення «Дохідної частини» кошторису проекту та наявності формул виявлено випадки, що заявником було додано ще один рядок, в якому ним не скопійовано формулу. З огляду на це, програма не розрахувала правильний відсоток фінансування за джерелами фінансування відповідно до загальної суми проекту. Для прикладу розглянемо такі випадки.

Приклад неправильного заповнення:

суми внесені заявником до колонки «Фінансування проєкту, грн» вручну, а інформація щодо підприємств та організацій, які забезпечуватимуть співфінансування, суми та частки (відсотки) за кожною із них не відображені взагалі.

Дохідна частина кошторису

D20 fx =697653,2			
A	B	C	D
Організація-донор	Фінансування проєкту, в %%	Фінансування проєкту, Сума в грн.	
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ			
1.	Український культурний фонд	48,07%	645 760,00
2.	Співфінансування* :	51,93%	697653,20
2.1.	Кошти організації-партнерів (повна назва організації)	0,00%	0,00
2.2.	Комунальна установа (повна назва організації)	0,00%	0,00
2.3.	Департамент інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю (повна назва організації)	0,00%	0,00
2.4.	Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)	0,00%	0,00
2.5.	Власні кошти організації-заявника	0,00%	0,00
3.	Реінвестиції (дохід отриманий від реалізації книг, квитків, програм та інших культурно-мистецьких продуктів, що створюватимуться в рамках проєкту)	0,00%	0,00
Всього по розділу I "Надходження":		100,00%	1 343 413,20

Приклад неправильного заповнення:

відсотки внесені заявником до колонки «Фінансування проєкту, в %» розраховані заявником вручну з округленням значень, в тому числі в розрізі підприємств та організацій, які забезпечуватимуть співфінансування, що призвело до невірному розрахунку відсотку співфінансування загалом.

Дохідна частина кошторису

C20		fx =0,52				
A	B	C	D	E	G	H
	Організація-донор	Фінансування проекту, в %%	Фінансування проекту, Сума в грн.			Розрахунок із використанням формул згідно форми
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ						
1.	Український культурний фонд	48,00%	645 760,00			48,07%
2.	Співфінансування* :	52,00%	697653,20			51,93%
2.1.	Кошти організацій-партнерів (повна назва організації)	0,00%	0,00			
2.2.	Комунальна установа (повна назва організації)	22,00%	300000,00			22,33%
2.3.	Департамент інформаційної діяльності та комунікацій з громадськістю (повна назва організації)	22,00%	300000,00			22,33%
2.4.	Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)	8,00%	97653,20			7,27%
2.5.	Власні кошти організації-заявника	0,00%	0,00			
3.	Реінвестиції (дохід отриманий від реалізації книг, квитків, програм та інших культурно-мистецьких продуктів, що створюватимуться в рамках проекту)	0,00%	0,00			
Всього по розділу I "Надходження":		100,00%	1 343 413,20			100,00%
						Заявником видалені формули, а відсотки внесені вручну

Приклад неправильного заповнення:

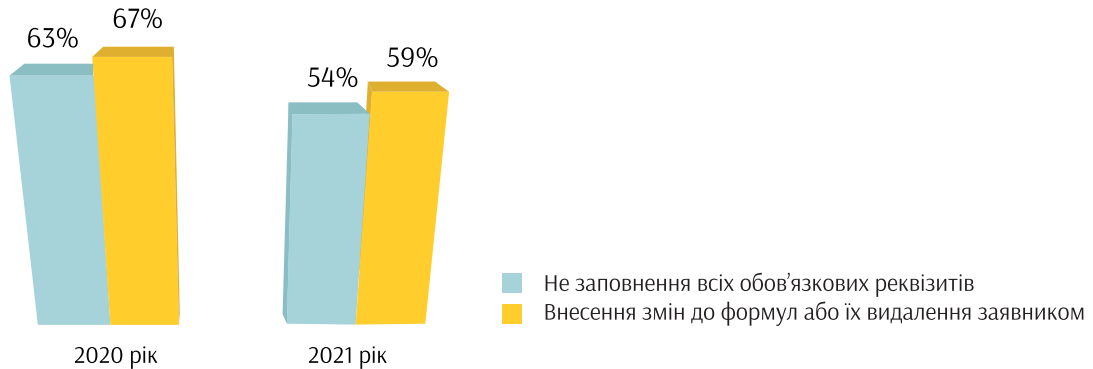
заявником самостійно додано новий рядок в таблицю (пункт 2.6.), внесено назву організації, що забезпечуватиме співфінансування, та суму. Проте, зміни до формули розрахунку загальної суми співфінансування (пункт 2) не внесено.

Дохідна частина кошторису

D19		fx ? =СУММ(D20:D24)				
A	B	C	D	E	F	G
	Організація-донор	Фінансування проекту, в %%	Фінансування проекту, Сума в грн.			
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ						
18	1. Український культурний фонд	51,84%	645 760,00			Заявником додано п. 2.6., організацію, що забезпечуватиме співфінансування, та суму. Проте формула не містить ще одного показника, який необхідно додати. Внаслідок чого відсоток співфінансування (пункт 2) не включає показника у пункті 2.6., що призвело до невірного розрахунку загального відсотку співфінансування (пункт 2).
19	2. Співфінансування* :	48,16%	=СУММ(D20:D24)			
20	2.1. Виконавчий комітет міської ради (повна назва організації)	24,08%	300 000,00			
21	2.2. Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)	24,08%	300 000,00			
22	2.3. Кошти інших донорів (повна назва організації)	0,00%	0,00			
23	2.4. Кошти інших донорів (повна назва організації)	0,00%	0,00			
24	2.5. Власні кошти організації-заявника	0,00%	0,00			
25	2.6. Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)	7,84%	97 653,20			
27	3. Реінвестиції (дохід отриманий від реалізації книг, квитків, програм та інших культурно-мистецьких продуктів, що створюватимуться в рамках проекту)	0,00%	0,00			
28	Всього по розділу I "Надходження"	100,00%	1 245 760,00			

Результати аналізу конкурсних програм грантових сезонів 2020 та 2021 років в частині виявленої кількості помилок, що виникають при заповненні заявниками дохідної частини кошторису, викладені в нижченаведеній діаграмі.

Динаміка питомої ваги виявлених помилок при заповненні заявниками дохідної частини кошторису в загальній кількості поданих кошторисів, відсоток



Прослідковується динаміка зменшення вище зазначених видів загальних помилок заявників в 2021 році в порівнянні з 2020 роком.

2.2 Помилки при заповненні дохідної частини кошторису, пов'язані з визначенням обов'язкових пропорцій джерел фінансування в структурі загальної суми проекту

Загальний бюджет проекту може складатися з трьох джерел фінансування:

- коштів гранту УКФ (фінансові ресурси, що надаються на безоплатній і безповоротній основі УКФ суб'єкту, який провадить діяльність у сфері культури, мистецтв та креативних індустрій, для реалізації проекту);
- коштів співфінансування (залучення ресурсів виключно в грошовій формі з інших джерел, не заборонених законодавством, що не є грантовими коштами УКФ і які використовуються заявником та партнерами для реалізації цілей і досягнення результатів проекту);
- коштів реінвестицій (грошові кошти, які були отримані в межах реалізації проекту, від продажу квитків, друкованої продукції (книг, буклетів тощо), інших культурних продуктів).

При здійсненні аналізу кошторисів проектів різних програм УКФ встановлено, що найбільш розповсюдженими помилками при заповненні дохідної частини кошторису в частині визначення обов'язкових пропорцій джерел фінансування в структурі загальної суми проекту є наступні.

1. Недотримання обов'язкового розміру співфінансування в загальній сумі проекту за умови двох джерел фінансування.

Для кожної конкурсної програми УКФ розроблено та затверджено Інструкції для заявників, в яких встановлено умови розміру співфінансування у вигляді відсотку до загальної суми проекту. Ця умова може бути обов'язковою або необов'язковою.

Наприклад, для конкурсної програми «Культурні столиці України» в Інструкції для заявників ЛОТ 3: «Книжкова столиця 2022» передбачено, що співфінансування є обов'язковим і має становити не менше 30 % від загальної суми проекту. При умові двох джерел фінансування проекту структура бюджету проекту виглядає таким чином:

грант - 70 %;

співфінансування - 30 %.

Загальна сума бюджету проекту складає 100 відсотків (70%+30%).

Якщо заявник планує розмір співфінансування 30% і більше, то відповідно зменшується розмір фінансування, який здійснює УКФ. Загальна сума пропорцій джерел фінансування проекту завжди має дорівнювати 100 відсотків.

Звертаємо увагу, що загальна сума витрат в розрізі джерел фінансування повинна відповідати сумам, заявленим в проектній заявці, як за джерелом «грант», так і за джерелом «співфінансування». Це є непорушним правилом при заповненні кошторису проекту. Приклад неправильного заповнення:

заявником обов'язковий розмір співфінансування (за умови двох джерел фінансування проекту) розраховано від суми гранту УКФ (одного джерела фінансування), а не від загальної суми проекту, як передбачено Інструкцією для заявників.

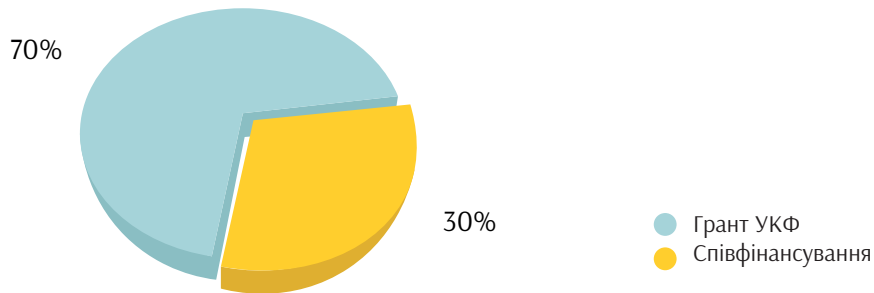
Дохідна частина кошторису

	Організація-донор	Фінансування проекту, в %%	Фінансування проекту, Сума в грн.		
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ					
1.	Український культурний фонд	70,00%	645 760,00		76,92%
2.	Співфінансування* :	30,00%	193728,00	<p>Заявником змінено або видалено формулу, відсоток співфінансування розраховано від суми гранту УКФ (одного джерела фінансування), а не від загальної суми проекту. Таким чином не дотримано обов'язкової частки співфінансування в розмірі не менше 30% від суми проекту.</p>	23,08%
2.1.	Виконавчий комітет міської ради (повна назва організації)	7,74%	50 000,00		5,96%
2.2.	Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)	7,74%	50 000,00		5,96%
2.3.	Кошти інших донорів (повна назва організації)	0,00%	0,00		0,00%
2.4.	Кошти інших донорів (повна назва організації)	0,00%	0,00		0,00%
2.5.	Власні кошти організації-заявника	0,00%	0,00		0,00%
2.6.	Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)	14,51%	93 728,00		11,16%
3.	Реінвестиції (дохід отриманий від реалізації книг, квитків, програм та інших культурно-мистецьких продуктів, що створюватимуться в рамках проекту)	0,00%	0,00		0,00%
Всього по розділу I "Надходження"		100,00%	839 488,00		100,00%

Слід зазначити, що програма кошторису розраховує автоматично пропорції джерел фінансування (гранту та співфінансування) виключно по відношенню до загальної суми проекту.

Структура джерел фінансування проекту візуально повинна виглядати завжди так, як вказано на діаграмі.

Структура джерел фінансування проекту, відсоток



Якщо трапляється така ситуація, перед заявниками виникає питання:
ЩО РОБИТИ?

УКФ пропонує заявнику здійснити для виправлення такої помилки одну з двох наступних дій на його вибір.

Дія 1	Дія 2
При умові того, коли заявник НЕ МОЖЕ збільшити суму співфінансування та залишає її на рівні, вказаному в кошторисі	При умові того, коли заявник МОЖЕ збільшити суму співфінансування та змінює її в бік збільшення в кошторисі
Сума співфінансування, яка може бути забезпечена партнерами складає 193 728,00 грн, прирівнюється до мінімальної обов'язкової частки (в даному випадку 30%).	Загальна сума проекту складає 839 488,00 грн, що дорівнює 100 %.

<p>Для визначення загальної суми проекту, яка складається з двох джерел фінансування, здійснюється розрахунок: 193 728,00 грн (загальна сума співфінансування) помножено на 100% поділено на 30 % (частка співфінансування), що дорівнює 645 760,00 гривень.</p>	<p>Розраховуємо суму співфінансування, при умові обов'язкової частки 30%: 839 488,00 грн (загальна сума проекту) помножено на 30% (частка співфінансування) поділено на 100 %, що дорівнює 251 846,40 гривень. Отже, заявник повинен забезпечити збільшення суми співфінансування з 193 728,00 грн до 251 846,40 грн (+58 118,40 грн).</p>
<p>Розраховані абсолютні значення джерел фінансування вносимо в кошторис. Після цього програма автоматично розраховує частки у відсотках. Два джерела фінансування повинні мати частки $30\%+70\%=100\%$.</p>	<p>Розраховані абсолютні значення джерел фінансування вносимо в кошторис. Після цього програма автоматично розраховує частки у відсотках. Два джерела фінансування повинні мати частки $30\%+70\%=100\%$.</p>
<p>Привертає увагу те, що при такому розрахунку загальна сума проекту складає 645 760,00 грн, а не 839 488,00 гривень.</p>	<p>Привертає увагу те, що при такому розрахунку загальна сума проекту не змінюється та складає 839 488,00 гривень.</p>

2. Недотримання обов'язкового розміру співфінансування в загальній сумі проекту за умови трьох джерел фінансування.

Ще одним джерелом надходжень проекту є реінвестиції.

Для наочності за основу візьмемо зазначений вище приклад, але додамо нове джерело надходження коштів (третє), яким є реінвестиції.

При умові трьох джерел фінансування проекту структура бюджету проекту виглядає таким чином:

грант - 68 %;

співфінансування - 30 %;

реінвестиції - 2%.

Загальна сума бюджету проекту складає 100 відсотків (68%+30%+2%).

Приклад неправильного заповнення:

заявником обов'язковий розмір співфінансування (за умови трьох складників фінансування проєктів) розраховано від суми гранту УКФ (одного джерела фінансування), а не від загальної суми проєкту, як передбачено Інструкцією для заявників.

Дохідна частина кошторису

	Організація-донор	Фінансування проєкту, в %%	Фінансування проєкту, Сума в грн.			
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ						
1.	Український культурний фонд	68,00%	645 760,00		75,76%	
2.	Співфінансування :	30,00%	193728,00	<p>Заявником змінено або видалено формулу, відсоток співфінансування та реінвестицій розраховано від суми гранту УКФ (одного джерела фінансування), а не від загальної суми проєкту. Таким чином не дотримано обов'язкової частки співфінансування в розмірі не менше 30% від суми проєкта.</p>	22,73%	
2.1.	Виконавчий комітет міської ради (повна назва організації)	7,74%	50 000,00		5,87%	
2.2.	Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)	7,74%	50 000,00		5,87%	
2.3.	Кошти інших донорів (повна назва організації)	0,00%	0,00		0,00%	
2.4.	Кошти інших донорів (повна назва організації)	0,00%	0,00		0,00%	
2.5.	Власні кошти організації-заявника	0,00%	0,00		0,00%	
2.6.	Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)	14,51%	93 728,00		11,00%	
3.	Реінвестиції (дохід отриманий від реалізації книг, квитків, програм та інших культурно-мистецьких продуктів, що створюватимуться в рамках проєкту)	2,00%	12 915,20		1,52%	
Всього по розділу I "Надходження"		100,00%	852 403,20			100,00%

Слід зазначити, що програма кошторису розраховує автоматично пропорції джерел фінансування (гранту, співфінансування та реінвестицій) виключно по відношенню до загальної суми проєкту.

Якщо трапляється така ситуація, перед заявниками виникає питання:

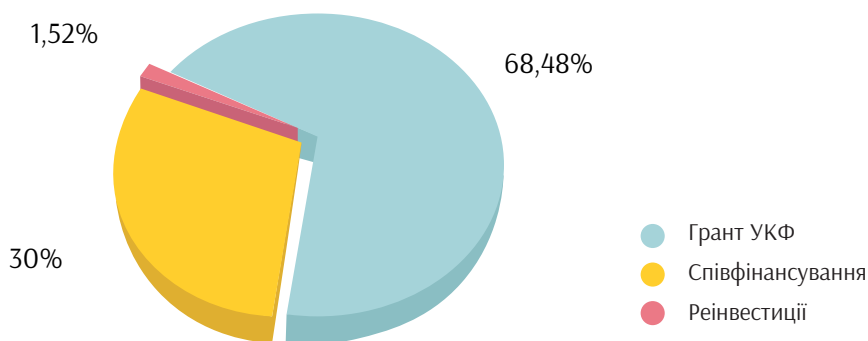
ЩО РОБИТИ?

УКФ пропонує заявнику здійснити для виправлення такої помилки одну з двох наступних дій на його вибір.

Дія 1	Дія 2
<p>При умові того, коли заявник НЕ МОЖЕ збільшити суму співфінансування та залишає її на рівні, вказаному в кошторисі</p>	<p>При умові того, коли заявник МОЖЕ збільшити суму співфінансування та змінює її в бік збільшення в кошторисі</p>

<p>Сума співфінансування, яка може бути забезпечена партнерами складає 193 728,00 грн, прирівнюється до мінімальної обов'язкової частки (в даному випадку 30%).</p>	<p>Загальна сума проекту складає 852 403,20 грн, що дорівнює 100 %.</p>
<p>Для визначення загальної суми проекту, яка складається з трьох джерел фінансування, здійснюється розрахунок: 193 728,00 грн (загальна сума співфінансування) помножено на 100% поділено на 30 % (частка співфінансування), що дорівнює 645 760,00 гривень.</p>	<p>Розраховуємо суму співфінансування, при умові обов'язкової частки 30%: 852 403,20 грн (загальна сума проекту) помножено на 30% (частка співфінансування) поділено на 100 % ,що дорівнює 255 720,96 гривень. Отже, заявник повинен забезпечити збільшення суми співфінансування з 193 728,00 грн до 255 720,96 грн (+61 992,96 грн).</p>
<p>Для визначення суми гранту УКФ, який є третім джерелом фінансування, здійснюється розрахунок: від загальної суми проекту 645 760,00 грн віднімаємо суму співфінансування 193 728,00 грн та віднімаємо суму реінвестицій 12 915,20,що дорівнює</p>	<p>Для визначення суми гранту УКФ, який є третім джерелом фінансування, здійснюється розрахунок: від загальної суми проекту 852 403,20 грн віднімаємо суму співфінансування 255 720,96 грн та віднімаємо суму реінвестицій 12 915,20,що дорівнює 583 767,04 гривень.</p>
<p>Розраховані абсолютні значення джерел фінансування вносимо в кошторис. Після цього програма автоматично розраховує частки у відсотках. Три джерела фінансування повинні мати частки $30\%+68\%+2\%=100\%$.</p>	<p>Розраховані абсолютні значення джерел фінансування вносимо в кошторис. Після цього програма автоматично розраховує частки у відсотках. Три джерела фінансування повинні мати частки $30\%+68,48\%+1,52\%=100\%$.</p>
<p>Привертає увагу те, що при такому розрахунку загальна сума проекту складає 645 760,00 грн, а не 852 403,20 гривень.</p>	<p>Привертає увагу те, що при такому розрахунку загальна сума проекту не змінюється та складає 852 403,20 гривень.</p>

Структура джерел фінансування проєкту, відсоток



Приклад неправильного заповнення: заявником підмінюється поняття «співфінансування» та «реінвестиції». Заявник помилково вважає, що реінвестиції є складовою частиною співфінансування.

Дохідна частина кошторису

Організація-донор	Фінансування проєкту, в %	Фінансування проєкту, Сума в грн.	
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ			
1. Український культурний фонд	68,48%	6 300 000,00	68,48%
2. Співфінансування* :	31,52%	2900000,00	29,35%
2.1. Виконавчий комітет міської ради (повна назва організації)	18,48%	1 700 000,00	18,48%
2.2. Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)	10,87%	1 000 000,00	10,87%
2.3. Кошти інших донорів (повна назва організації)	0,00%	0,00	0,00%
2.4. Кошти інших донорів (повна назва організації)	0,00%	0,00	0,00%
2.5. Власні кошти організації-заявника	0,00%	0,00	0,00%
3. Реінвестиції (дохід отриманий від реалізації книг, квитків, програм та інших культурно-мистецьких продуктів, що створюватимуться в рамках проєкту)	2,17%	200 000,00	2,17%
Всього по розділу I "Надходження":	100,00%	9 200 000,00	100,00%

Заявником змінено формулу та включено до суми співфінансування суму реінвестицій, що призвело до невірного розрахунку відсотку співфінансування. При вірному розрахунку обов'язкова пропорція співфінансування недотримана.

Слід зазначити, що програма кошторису розраховує автоматично пропорції джерел фінансування (гранту, співфінансування та реінвестицій) виключно по відношенню до загальної суми проєкту.

Якщо трапляється така ситуація, перед заявниками виникає питання:

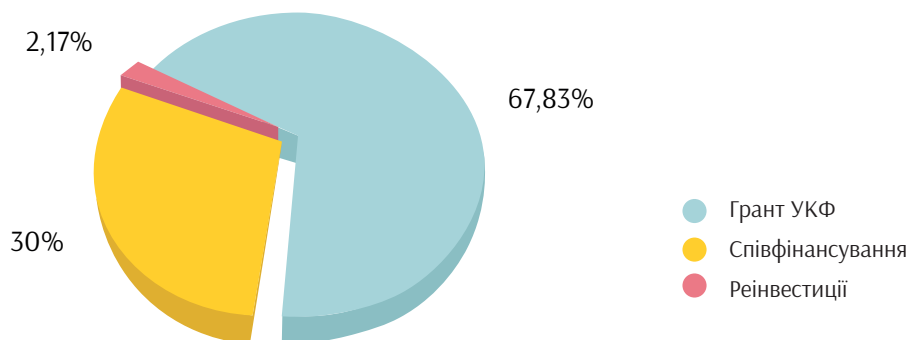
ЩО РОБИТИ?

УКФ пропонує заявнику здійснити для виправлення такої помилки одну з двох **наступних дій на його вибір.**

Дія 1	Дія 2
<p>При умові того, коли заявник НЕ МОЖЕ збільшити суму співфінансування та залишає її на рівні, вказаному в кошторисі</p>	<p>При умові того, коли заявник МОЖЕ збільшити суму співфінансування та змінює її в бік збільшення в кошторисі</p>
<p>Сума співфінансування, яка може бути забезпечена партнерами складає 2 700 000,00 грн, прирівнюється до мінімальної обов'язкової частки (в даному випадку 30%).</p>	<p>Загальна сума проекту складає 9 200 000,00 грн, що дорівнює 100 %.</p>
<p>Для визначення загальної суми проекту, яка складається з трьох джерел фінансування, здійснюється розрахунок: 2 700 000,00 грн (загальна сума співфінансування) помножено на 100% поділено на 30 % (частка співфінансування), що дорівнює 9 000 000,00 гривень.</p>	<p>Розраховуємо суму співфінансування, при умові обов'язкової частки 30%: 9 200 000,00 грн (загальна сума проекту) помножено на 30% (частка співфінансування) поділено на 100 %, що дорівнює 2 760 000,00 гривень. Отже, заявник повинен забезпечити збільшення суми співфінансування з 2 700 000,00 грн до 2 760 000,00 грн (+ 60 000,00 грн).</p>
<p>Для визначення суми гранту УКФ, який є третім джерелом фінансування, здійснюється розрахунок: від загальної суми проекту 9 000 000,00 грн віднімаємо суму співфінансування 2 700 000,00 грн та суму реінвестицій 200 000,00 грн, що дорівнює 6 100 000,00 гривень.</p>	<p>Для визначення суми гранту УКФ, який є третім джерелом фінансування, здійснюється розрахунок: від загальної суми проекту 9 200 000,00 грн віднімаємо суму співфінансування 2 760 000,00 грн та суму реінвестицій 200 000,00 грн, що дорівнює 6 240 000,00 гривень.</p>
<p>Розраховані абсолютні значення джерел фінансування вносимо в кошторис. Після цього програма автоматично розраховує частки у відсотках. Три джерела фінансування повинні мати частки $30\%+67,78\%+2,22\%=100\%$.</p>	<p>Розраховані абсолютні значення джерел фінансування вносимо в кошторис. Після цього програма автоматично розраховує частки у відсотках. Три джерела фінансування повинні мати частки $30\%+67,83\%+2,17\%=100\%$.</p>
<p>Привертає увагу те, що при такому розрахунку загальна сума проекту складає 9 000 000,00 грн, а не 9 200 000,00 гривень.</p>	<p>Привертає увагу те, що при такому розрахунку загальна сума проекту не змінюється та складає 9 200 000,00 гривень.</p>

Структура джерел фінансування проекту візуально повинна виглядати завжди так, як вказано на діаграмі.

Структура джерел фінансування проекту, відсоток



Звертаємо увагу, що грант, співфінансування та реінвестиції є окремими частками загального бюджету проекту. Розмір цих часток у відсотках повинен дорівнювати 100%. Тобто, частка реінвестицій не може бути в складі частки співфінансування. Реінвестиція може бути здійснена виключно заявником.

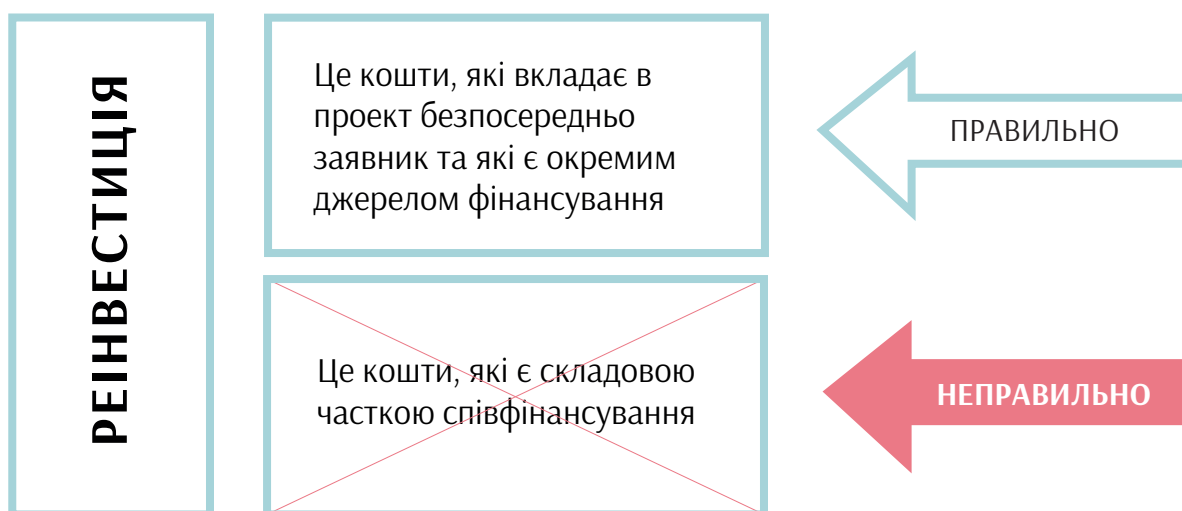
З метою забезпечення єдиного підходу до формування дохідної частини кошторису та недопущення неоднозначного тлумачення заявниками понять співфінансування та реінвестиції, наводимо приклад правильного заповнення «Дохідної частини» кошторису та розрахунку джерел фінансування.

Дохідна частина кошторису

Організація-донор	Фінансування проекту, в %%	Фінансування проекту, Сума в грн.
РОЗДІЛ I НАДХОДЖЕННЯ		
1. Український культурний фонд	63,00%	6 300 000,00
2. Співфінансування* :	35,00%	3 500 000,00
2.1. Кошти організацій-партнерів (повна назва організації)	0,00%	0,00
2.2. Виконавчий комітет міської ради (повна назва організації)	25,00%	2 500 000,00
2.3. Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)	10,00%	1 000 000,00
2.4. Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)	0,00%	0,00
2.5. Власні кошти організації-заявника	0,00%	0,00
2.6. Товариство з обмеженою відповідальністю (повна назва організації)	0,00%	0,00
3. Реінвестиції (дохід отриманий від реалізації книг, квитків, програм та інших культурно-мистецьких продуктів, що створюватимуться в рамках проекту)	2,00%	200 000,00
Всього по розділу I "Надходження":	100,00%	10 000 000,00

Алгоритм дій заявника при правильному заповненні «Дохідної частини» кошторису наступний:

1. При заповненні кошторису заявнику необхідно ознайомитися з вимогами Інструкції, Порядку контролю та іншими нормативними документами Фонду, врахувати всі обмеження встановлені зазначеними документами та чинним законодавством України, після чого оцінити та спланувати загальний бюджет, необхідний для реалізації проекту.
2. Визначитися з обсягом грошових коштів, який планується отримати від реалізації створених продуктів (книг, квитків, тощо). Саме цей обсяг грошових коштів і буде в подальшому реінвестований у проект та буде вважатися одним із джерел фінансування проекту – РЕІНВЕСТИЦІЄЮ.



3. Визначитися з сумою співфінансування, яку планується отримати від усіх партнерів або безпосередньо від самого заявника, оскільки співфінансування проекту може надаватися самим заявником та/або партнером (партнерами) та іншими юридичними та фізичними особами.

Слід звернути увагу, що суми співфінансування, які будуть перераховані грантоотримувачу партнерами ще на етапі проходження конкурсного відбору повинні бути підтверджені гарантійними листами, договорами або іншими гарантійними документами від усіх суб'єктів господарювання, які забезпечуватимуть співфінансування. Зазначені документи обов'язково повинні містити показники співфінансування, розмір якого має співпадати з показниками, визначеними безпосередньо в дохідній частині кошторису.

4. Після того, як програмне забезпечення самостійно розраховує відсоток джерел фінансування, якими є грант, співфінансування та реінвестиції, заявник повинен порівняти розраховану програмою пропорцію співфінансування у відсотках з обов'язковою пропорцією, вказаною в Інструкції для заявників.

Якщо заявником виявлено, що пропорція співфінансування є меншою від обов'язкової частки, то цей факт може слугувати причиною не проходження технічного відбору проекту. Заявник повинен негайно розглянути можливість додаткового залучення суми співфінансування, якої не вистачає для дотримання обов'язкової частки (Дія 2 сторінки 18, 20, 22 даних Методичних рекомендацій).

У разі наявності такої можливості, внести відповідні зміни до кошторису і привести його абсолютне значення до відповідного розміру, щоб програмне забезпечення розрахувало відсоток, необхідний для проходження технічного відбору.

У разі, коли заявник не має можливості додаткового залучення суми співфінансування, якої не вистачає для дотримання обов'язкової частки, він вчиняє Дію 1 (сторінки 18, 20, 22 даних Методичних рекомендацій).

5. Коли в дохідній частині кошторису буде зазначено показники співфінансування та реінвестицій, то для розрахунку суми гранту необхідно від загальної суми проекту, яка визначена заявником, відняти суму реінвестицій та співфінансування.

Після цього програма автоматично розраховує пропорцію джерел фінансування до загальної суми проекту. Звертаємо увагу на те, що заявник немає права власноруч розраховувати ці відсотки та округлювати їх значення.

6. В подальшому загальна сума запланованих витрат в розрізі статей повинна співпадати з загальною сумою запланованих доходів в розрізі джерел фінансування.

Перевірку внесених даних зробить програма. Її розрахунки повинні відповідати таким основним вимогам:

- загальна сума пропорцій всіх джерел фінансування має дорівнювати 100 %;
- рядок «Результат реалізації проекту» повинен дорівнювати нулю по всіх колонках кошторису, що буде свідчити про відповідність загального значення «Доходів» загальному значенню «Витрат».

2.3 Помилки при заповненні витратної частини кошторису

Кошторис витрат є додатком до Договору, має затверджену форму, в якій забороняється змінювати назви статей, підстатей та одиниці виміру.

Кошторис витрат представляє собою табличну форму в форматі Excel, яка містить формули, що дозволяє автоматично розраховувати витрати.

Формули забороняється змінювати заявнику, оскільки їх зміна призведе до невірної відображення сум по статтям витрат та загальної суми витрат.

Витрати планується здійснювати в розрізі джерел фінансування (грант, співфінансування, реінвестиції). У випадку, коли в заявника відсутні деякі джерела фінансування, відповідні колонки необхідно залишити незаповненими. Видаляти незаповнені колонки чи рядки заборонено. Форма кошторису є незмінною.

Поряд з цим, показники, які вносяться в кошторис, повинні вказуватися з двома цифровими знаками після коми, тобто з копійками. Це передбачено формою кошторису, розміщеною на сайті УКФ. Округлення показників самостійно заявником є недопустимим.

2.3.1. Поширеною помилкою при складанні кошторису витрат є незаповнення колонки 15 «Обґрунтування та деталізація витрат», яка є обов'язковою до заповнення за всіма статтями кошторису витрат проекту. Це в свою чергу призводить до неможливості здійснення оцінки доцільності придбання товарів, робіт, послуг для реалізації проекту, правильного визначення періоду їх використання, рівня їх вартості та відповідності середньоринковим цінам.

Приклад неправильного заповнення:

заявником не внесена інформація в колонку 15 «Обґрунтування та деталізація витрат».

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проекту, грн. (=7+10+13)	Обґрунтування та деталізація витрат (колонка обов'язкова для заповнення)
				Планові витрати відповідно до заявки				
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн. (=5*6)	Загальна сума, грн. (=5*6)		
1	2	3	4	5	6	7	14	15
Розділ: II ВИТРАТИ:								
Стаття:	1	Винагорода членам команди проекту						
Підстаття:	1.5	За договорами з ФОП		17,00		254 000,00	254 000,00	
Пункт:	1.5.1	Іванов Сергій Іванович, комунікаційний менеджер	місяців	3,00	5 000,00	15 000,00	15 000,00	

Заявником не заповнена колонка "Обґрунтування та деталізація витрат", яка є обов'язковою для заповнення

Приклад неправильного заповнення:

обґрунтування та деталізація витрат, зазначені заявником в колонці 15 відповідної статті кошторису, не відповідають вимогам Інструкції.

Варіант 1.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проекту, грн. (=7+10+13)	Обґрунтування та деталізація витрат (колонка обов'язкова для заповнення)
				Планові витрати відповідно до заявки				
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн. (=5*6)	Загальна сума, грн. (=5*6)		
1	2	3	4	5	6	7	14	15
Розділ: II ВИТРАТИ:								
Стаття:	1	Винагорода членам команди проекту						
Підстаття:	1.1	Оплата праці штатних працівників організації-заявника (лише у вигляді премії)		3,00		60 000,00	60 000,00	
Пункт:	1.1.1	Баз Юрій Юрійович, керівник проекту	місяців	3,00	20 000,00	60 000,00	60 000,00	Заробітна плата середня по Україні, враховуючи те, що проект реалізується по усій Україні, планується повна зайнятість керівника проекту

Заявником не зазначено функціональні обов'язки відповідно до ролі у проекті, обґрунтування розміру премії, конкретний обсяг роботи, який буде виконуватись під час реалізації проекту

Варіант 2.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проекту, грн. (=7+10+13)	Обґрунтування та деталізація витрат (колонка обов'язкова для заповнення)
				Планові витрати відповідно до заявки				
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн. (=5*6)	Загальна сума, грн. (=5*6)		
1	2	3	4	5	6	7	14	15
Розділ: II ВИТРАТИ:								
Стаття:	1	Винагорода членам команди проекту						
Підстаття:	1.2	За трудовими договорами		3,00		15 000,00	15 000,00	
Пункт:	1.2.1	Сас Сергій Петрович, фінансовий менеджер	місяців	3,00	5 000,00	15 000,00	15 000,00	Менеджер зайнятий 100 % в проекті

Заявником не зазначено функціональні обов'язки відповідно до посади (ролі) працівника, не вказано конкретний обсяг роботи, який планується до виконання під час реалізації проекту та не надано обґрунтування розміру винагороди

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проєкту, грн. (=7+10+13)	Обґрунтування та деталізація витрат (колонка обов'язкова для заповнення)
				Планові витрати відповідно до заявки				
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)		
1	2	3	4	5	6	7	14	15
Розділ: II ВИТРАТИ:								
Стаття:	4	Витрати пов'язані з орендою						
Підстаття:	4.3	Оренда транспорту						
Пункт:	4.3.2	Оренда вантажного автомобіля (із зазначенням маршруту, кілометражу/кількості годин)	км (годин)	20,00	1 000,00	20 000,00	20 000,00	Оренда вантажного автомобіля необхідна для реалізації спортивної частини фестивалю

Заявником не зазначено маршрут, період оренди, не обґрунтовано вартість (км, годин, вартість за годину тощо) та не деталізовано об'єкти перевезення

Аналіз конкурсних програм 2021 року засвідчив, що в частині обґрунтованості та деталізації витрат, помилки зустрічаються в 64 % проєктів, допущених до третього етапу конкурсного відбору – переговорної процедури.

Вимоги щодо заповнення колонки 15 «Обґрунтування та деталізація витрат» за кожною статтею витрат кошторису викладені в Інструкції.

2.3.2 При здійсненні аналізу кошторисів проєктів встановлено, що найбільш розповсюдженими помилками при заповненні витрат на винагороду членам команди проєкту є наступні.

1. Невідповідність даних, зазначених у проєктній заявці, даним, зазначеним у кошторисі витрат Проєкту. Це стосується визначення ПІБ членів команди, їх кількості та форми фінансових стосунків з організацією-заявником.

В розділі «Команда проєкту (основні виконавці)» Проєктної заявки зазначається наступна інформація:

7	Команда проєкту (основні виконавці)
1.	Таблиця: <ol style="list-style-type: none"> 1) ПІБ 2) роль у проєкті 3) перелік основних обов'язків 4) зайнятість у проєкті (у відсотковому співвідношенні до зайнятості за основним місцем роботи або у інших проєктах) 5) відповідний досвід (коротка біографічна довідка, не менше 800 знаків) 6) форма фінансових стосунків із організацією-заявником (фізична особа-підприємець, договір цивільно-правового характеру, трудовий договір, волонтер інше)

Згідно з Порядком контролю команда проекту – це об'єднання осіб, які планують проект, визначають його етапи, забезпечують його реалізацію та підготовку звітності.

Разом з цим, згідно з Інструкцією до статті «Винагорода членам команди Проекту» можуть бути віднесені витрати по оплаті винагороди фізичним особам або фізичним особам-підприємцям, які створюють, координують та супроводжують проект протягом усього терміну його виконання.

Витрати на оплату разових видів послуг або робіт фізичним особам або фізичним особам-підприємцям, які не є членами команди, повинні бути віднесені до інших статей витрат, які найбільше відповідають за економічною сутністю.

Слід зазначити, що гранична сума винагороди (наданих послуг) членам команди за договорами цивільно-правового характеру та договорами з ФОП не може перевищувати суми, зазначеної у пункті 3 статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі», у розмірі 50000,00 грн (п'ятдесяти тисяч гривень) за один місяць для однієї особи. Водночас, вказана сума наданих послуг може включати вартість всіх додаткових витрат, які можуть виникати при наданні послуг, але не може перевищувати вищезазначеного розміру в цілому.

Приклад неправильного заповнення:

заявником зазначено у кошторисі витрат проекту більшу кількість членів команди, ніж визначено проектною заявкою, та не зазначено форму фінансових стосунків з організацією-заявником.

Проектна заявка

Команда проекту (основні виконавці)

1. ПІБ члена команди

Базак Юрій Анатолійович

Роль у проекті

Керівник проекту

Форма фінансових стосунків із організацією-заявником (фізична особа-підприємець, договір цивільно-правового характеру, трудовий договір, волонтер тощо)

Фізична особа-підприємець

2. ПІБ члена команди

Войч Катерина Романівна

Роль у проекті

Комунікаційна менеджерка

Форма фінансових стосунків із організацією-заявником (фізична особа-підприємець, договір цивільно-правового характеру, трудовий договір, волонтер тощо)

Фізична особа-підприємець

3. ПІБ члена команди

Парчев Аліна Іванівна

Роль у проекті

PR - менеджерка

Форма фінансових стосунків із організацією-заявником (фізична особа-підприємець, договір цивільно-правового характеру, трудовий договір, волонтер тощо)

-- ← Заявником не зазначено форму фінансових стосунків

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Планові витрати відповідно до заявки		
				Кількість/ Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)
1	2	3	4	5	6	7
Розділ: II ВИТРАТИ:						
Стаття:	1	Винагорода членам команди проекту				
Підстаття:	1.5	За договорами з ФОП				
Пункт:	1.5.1	Базак Юрій Анатолійович, керівник проекту	місяців	5.00	16,000.00	80,000.00
Пункт:	1.5.2	Войч Катерина Романівна, комунікаційна менеджерка	місяців	5.00	15,000.00	75,000.00
Пункт:	1.5.3	Жулько Павло Сергійович, виконавчий продюсер проекту	місяців	5.00	12,000.00	60,000.00
Пункт:	1.5.4	Парчев Аліна Анатоліївна, PR-менеджерка	місяців	3.00	8,000.00	24,000.00
Пункт:	1.5.5	Сердюк Микола Васильович, таргетолог	місяців	3.00	5,000.00	15,000.00

В проектній заявці заявником зазначено трьох членів команди, проте в кошторисі зазначено п'ятьох членів команди

2. Зміна одиниць виміру, зазначених у кошторисі.

Відповідно до Інструкції розрахунок винагороди у вигляді заробітної плати, премії за додаткове навантаження, за виконання послуг/робіт відображається з прив'язкою до тривалості часу (місяців) залучення в реалізації проекту.

Інструкцією заборонено змінювати одиниці виміру у кошторисі. Для наочності колонка «Одиниця виміру» наведена нижче.

Витратна частина кошторису

Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту Фонду		
				Планові витрати відповідно до заявки		
				Кількість/ Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн (=5*6)
1	2	3	4	5	6	7
Підстаття:	1.1	Оплата праці штатних працівників організації-заявника (лише у вигляді премії)				
Пункт:	1.1.1	ПІБ (за наявності), посада (роль у Проекті)	місяців			0,00
Пункт:	1.1.2	ПІБ (за наявності), посада (роль у Проекті)	місяців			0,00
Пункт:	1.1.3	ПІБ (за наявності), посада (роль у Проекті)	місяців			0,00

Приклад неправильного заповнення:
заявником в колонці «Одиниця виміру» самостійно змінено одиниці виміру.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проєкту, грн. (=7+10+13)
				Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)	
1	2	3	4	5	6	7	14
Розділ: II ВИТРАТИ:							
Стаття:	1	Винагорода членам команди проєкту					
Підстаття:	1.5	За договорами з ФОП		3,00		15 000,00	15 000,00
Пункт:	1.5.1	Іванов Сергій Іванович, комунікаційний менеджер	послуга	3,00	5 000,00	15 000,00	15 000,00

Заявником самостійно змінено одиниці виміру, хоча змінювати одиниці виміру заборонено

Недотримання заявниками вищезазначеної вимоги щодо заборони змінювати одиниці виміру не дає можливості правильно визначити період нарахування та здійснити розрахунок винагороди.

3. Невідповідність кількості місяців виплати винагороди членам команди, зазначеним в Проектній заявці, кількості місяців зайнятості членів команди, зазначених в Робочому плані та Кошторисі Проєкту.

Приклад неправильного заповнення:

заявником зазначено різну тривалість проєкту (кількість місяців) в Проектній заявці, Робочому плані та Кошторисі Проєкту.

Проектна заявка та витратна частина кошторису

Тривалість проєкту в місяцях

4

Формат проєкту онлайн

Дата початку проєкту: 01.06.2022
Дата завершення проєкту: 30.09.2022

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ		
				Планові витрати відповідно до заявки		
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)
1	2	3	4	5	6	7
Розділ: II ВИТРАТИ:						
Стаття:	1	Винагорода членам команди проєкту				
Підстаття:	1.5	За договорами з ФОП		21,00		254,000.00
Пункт:	1.5.1	Базак Юрій Анатолійович, керівник проєкту	місяц	5,00	16,000.00	80,000.00
Пункт:	1.5.2	Войч Катерина Романівна, комунікаційна менеджерка	місяц	5,00	15,000.00	75,000.00

Тривалість проєкту зазначена в проєктній заявці та кошторисі 4 місяці, проте винагорода членам команди розрахована на 5 місяців, що не відповідає показнику, зазначеному в проєктній заявці

Невідповідність інформації, зазначеної у Проектній заявці, інформації в Робочому плані та Кошторисі витрат проекту, свідчить про неякісну підготовку документів апікаційного пакету та про неефективне планування витрат проекту.

4. Одночасне планування витрат членам команди, як на винагороду (стаття 1 витратної частини кошторису), так і на інші послуги (інші статті витрат).

Пунктом 3.2.5. Порядку контролю заборонено одночасне планування витрат на оплату винагороди членам команди та оплату послуг, які надаються ними, на підставі інших договорів.

Приклад неправильного заповнення:

заявником витрати на послуги бухгалтера, який є членом команди, зазначено в кошторисі декілька разів в різних статтях.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ		
				Планові витрати відповідно до заявки		
				Кількості/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)
1	2	3	4	5	6	7
Розділ: II ВИТРАТИ:						
Стаття:	1	Винагорода членам команди проекту				
Підстаття:	1.2	За трудовими договорами				
Пункт:	1.2.1	Серета Ігор Валентинович, бухгалтер	місяців	5.00		75,000.00
Стаття:	13	Інші прямі витрати				
Підстаття:	13.2	Адміністративні витрати				
Пункт:	13.1.1	Бухгалтерські послуги	послуга	1.00	18,000.00	18,000.00
Підстаття:	13.4	Інші прямі витрати				
Пункт:	13.4.1	Послуги з дизайну каталогу Серета Ігор Валентинович	послуга	1.00	5,000.00	5,000.00

Заявником заплановано витрати на послуги бухгалтера 2 рази, тобто присутнє дублювання витрат. Крім того, член команди є бухгалтером, надає додатково інші послуги, що заборонено Порядком контролю та Інструкцією

2.3.3 При плануванні витрат, пов'язаних з відрядженнями, допускаються наступні помилки.

1. Перевищення обмежень, передбачених постановою Кабінету Міністрів України № 98 від 02.02.2011 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» (зі змінами), та не зазначення прізвища особи, що відряджається.

Приклад неправильного заповнення:

заявником не зазначено прізвище особи, що відряджається, не вказано реквізити рахунку з готелю та перевищено дозволену суму на найм житлового приміщення на добу.

Витратна частина кошторису

Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту Фонду			
				Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/ Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн (=5*6)	
1	2	3	4	5	6	7	
Розділ:		II ВИТРАТИ:					
Стаття:	2	Витрати пов'язані з відрядженнями (для штатних працівників)					
Підстаття:	2.2	Вартість проживання (для штатних працівників)					2 400,00
Пункт:	2.2.1	Проживання в готелі	доба	2,00	1 200,00	2 400,00	

Заявником не зазначено прізвище особи, що відряджається, не вказано реквізити рахунку з готелю та перевищено, дозволена постановою КМУ № 98 від 02.02.2011, суму на найм житлового приміщення на добу (замість дозволеної суми 900 грн, в кошторисі зазначено 1 200 гривень).

2. Не зазначено деталізації маршруту.

Приклад неправильного заповнення:

заявником не зазначено деталізації маршруту відрядження.

Витратна частина кошторису

Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту Фонду			
				Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/ Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн (=5*6)	
1	2	3	4	5	6	7	
Розділ:		II ВИТРАТИ:					
Стаття:	2	Витрати пов'язані з відрядженнями (для штатних працівників)					
Підстаття:	2.1	Вартість проїзду (для штатних працівників)					1 000,00
Пункт:	2.1.1	Петренко П.П.	шт.	2,00	500,00	1 000,00	

Заявником не деталізовано маршрут, за яким буде їхати член команди (штатний працівник) у відрядження

3. Включено витрати на проїзд і проживання надавачів послуг, які не є членами команди або штатними працівниками.

Приклад неправильного заповнення:

заявником вказані витрати особи, яка не є штатним працівником або членом команди.

Витратна частина кошторису

Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту Фонду			
				Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн (=5*6)	
1	2	3	4	5	6	7	
Розділ:	II	ВИТРАТИ:					
Стаття:	1	Винагорода членам команди Проскту					
Підстаття:	1.1	Оплата праці штатних працівників організації-заявника (лише у вигляді поємі)					
Пункт:	1.1.1	Петренко Петро Петрович, керівник проекту	місяців	6,00	16000,00	96 000,00	
Пункт:	1.1.2	Василенко Вікторія Вікторівна, комунікаційна менеджерка	місяців	5,00	15 000,00	75 000,00	
Стаття:	2	Витрати пов'язані з відрядженнями (для штатних працівників)					
Підстаття:	2.1	Вартість проїзду (для штатних працівників)					
Пункт:	2.1.1	Проїзд Іваненка І.І. за маршрутом Київ - Львів - Київ	шт.	2,00	500,00	1 000,00	
Підстаття:	2.2	Вартість проживання (для штатних працівників)					
Пункт:	2.2.1	Проживання Іваненка І.І. в готелі "Львів" (рахунок № 1 від 01.02.2022)	доба	2,00	900,00	1 800,00	
Стаття:	13	Інші прями витрати					
Підстаття:	13.4	Інші прямі витрати					
Пункт:	13.4.1	Послуги з дизайну. ФОП Іваненко І.І.	послуга	1,00	10 000,00	10 000,00	

Заявником зазначено витрати на проїзд і проживання надавачу послуг, який не є штатним працівником та не є членом команди

2.3.4 При плануванні витрат на закупівлю обладнання та нематеріальних активів допускаються наступні помилки.

Приклад неправильного заповнення:

заявником передбачено в кошторисі витрати на придбання побутової техніки, які згідно з Інструкцією за рахунок гранту здійснювати заборонено.

Витратна частина кошторису

Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту Фонду			Витрати за рахунок співфінансування			
				Планові витрати відповідно до заявки			Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн (=5*6)	Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн (=5*6)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Розділ:	II	ВИТРАТИ:								
Стаття:	3	Обладнання і нематеріальні активи								
Підстаття:	3.1	Обладнання, інструменти, інвентар, які необхідні для використання його при реалізації Проскту Грантоотримувача								
Пункт:	3.1.1	Кавоварка еспресо SENCOR SES 1710BK	шт.	1,00	3 100,00	3 100,00				
Пункт:	3.1.2	Електричний чайник PHILIPS HD 9305/21	шт.	1,00	1 364,00	1 364,00				

Заявником передбачено витрати на придбання побутової техніки, які за рахунок гранту здійснювати заборонено

Приклад неправильного заповнення:

заявником заплановано придбання обладнання, вартість якого перевищує встановлені Інструкцією обмеження за одиницю, а також заплановано придбання матеріальних ресурсів не у відповідній статті витрат.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проєкту, грн. (=7+10+13)	
				Планові витрати відповідно до заявки				
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)		
1	2	3	4	5	6	7	14	
Стаття:	3	Обладнання і нематеріальні активи						
Підстаття:	3.1	Обладнання, інструменти, інвентар, які необхідні для використання його при реалізації проєкту						69 680,00
Пункт:	3.1.1	Промислова піч для виготовлення керамічного посуду МП 277	шт.	1,00	65 000,00	65 000,00	65 000,00	
Пункт:	3.1.2	Гіпсокартон 2000x1200x12,5 мм	шт.	20,00	234,00	4 680,00	4 680,00	

Заявником заплановано витрати на придбання обладнання з терміном експлуатації більше одного року та вартістю за одиницю понад встановлені Інструкцією обмеження

Заявником заплановано придбання матеріальних ресурсів не у відповідній статті витрат. Дані витрати мають бути відображені у статті 6 "Матеріальні витрати", так як вони не є обладнанням

Приклад неправильного заповнення:
заявником заплановано придбання нематеріальних активів за рахунок коштів гранту. Такі витрати допустимі виключно за рахунок співфінансування.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Витрати за рахунок співфінансування			
				Планові витрати відповідно до заявки			Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)	Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн.	Загальна сума, грн. (=8*9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Підстаття:	3.2	Нематеріальні активи, які необхідні до придбання для використання їх при реалізації проєкту грантоотримувача (за рахунок співфінансування)						0,00		0,00
Пункт:	3.2.1	Операційна система Windows 8 Professional 32-bit	послуга	1,00	3 300,00	3 300,00			0,00	
Пункт:	3.2.2	Інші нематеріальні активи	послуга						0,00	

Заявником вказано витрати на придбання нематеріальних активів в колонках 5-7 за рахунок коштів гранту, а необхідно в колонках 8-10 за рахунок коштів співфінансування.

Приклад неправильного заповнення:
заявником заплановано придбання нематеріальних активів за рахунок реінвестицій. Такі витрати допустимі виключно за рахунок співфінансування.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок співфінансування			Витрати за рахунок реінвестиції			Загальна планова сума витрат по проєкту, грн. (=7+10+13)	
				Планові витрати відповідно до заявки			Планові витрати відповідно до заявки				
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн.	Загальна сума, грн. (=8*9)	Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн.	Загальна сума, грн. (=11*12)		
1	2	3	4	8	9	10	11	12	13	14	
Підстаття:	3.2	Нематеріальні активи, які необхідні до придбання для використання їх при реалізації проєкту грантоотримувача (за рахунок співфінансування)		0,00		0,00	1,00			3 300,00	3 300,00
Пункт:	3.2.1	Операційна система Windows 8 Professional 32-bit	послуга			0,00	1,00	3 300,00	3 300,00	3 300,00	3 300,00
Пункт:	3.2.2	Інші нематеріальні активи	послуга			0,00				0,00	0,00

Заявником вказано витрати на придбання нематеріальних активів в колонках 11-13 за рахунок реінвестицій, а необхідно в колонках 8-10 за рахунок коштів співфінансування.

2.3.5 При плануванні витрат, пов'язаних з орендою, допускаються наступні помилки. Приклад неправильного заповнення: заявником підмінюється поняття «оренда транспорту» та «послуги з перевезення».

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			
				Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)	
1	2	3	4	5	6	7	
Розділ: II ВИТРАТИ:							
Стаття:	4	Витрати пов'язані з орендою					
Підстаття:	4.3	Оренда транспорту					1 120,00
Пункт:	4.3.3	Оренда автобуса "Автобус" на 50 пасажирських місць. Київ - Львів - Київ, 1100 км (із зазначенням маршруту, кілометражу/кількості годин)	км (годин)	1 100,00	20,00	22 000,00	

Заявником в найменуванні витрат зазначено "Оренда автобуса на 50 пасажирських місць". Проте витрати на послуги професійного водія із відповідною дозвільною документацією в кошторисі не заплановані. Вірогідніше всього, що заявник не вірно трактував предмет послуги, а саме: не "Оренда автобуса", а "Послуги з перевезення"

Звертаємо увагу, що Інструкцією передбачено при плануванні в статті 4 кошторису «Витрати пов'язані з орендою» вказувати два види витрат: послуги з безпосередньої оренди об'єкта, що підтверджується актом його передачі від продавця до покупця і навпаки, або послуги перевезення, транспортування тощо, що підтверджується актом надання послуг із зазначенням використаного продавцем об'єкта.

Приклад неправильного заповнення:

заявником не зазначено адресу та метраж орендованих приміщень.

Витратна частина кошторису

Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту Фонду		
				Планові витрати відповідно до заявки		
				Кількість/ Період	Вартість за одиноцю, грн	Загальна сума, грн (=5*6)
1	2	3	4	5	6	7
Розділ:	II	ВИТРАТИ:				
Стаття:	4	Витрати пов'язані з орендою				
Підстаття:	4.3	Оренда транспорту		2,00		1 000,00
Пункт:	4.3.1	Оренда вантажного автомобіля	год	2,00	500,00	1 000,00

Заявником не деталізовано маршрут, за яким буде здійснюватися перевезення

Приклад неправильного заповнення:
заявником в колонці «Одиниця виміру» самостійно змінено одиниці виміру.

Витратна частина кошторису

Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту Фонду		
				Планові витрати відповідно до заявки		
				Кількість/ Період	Вартість за одиноцю, грн	Загальна сума, грн (=5*6)
1	2	3	4	5	6	7
Розділ:	II	ВИТРАТИ:				
Стаття:	4	Витрати пов'язані з орендою				
Підстаття:	4.1	Оренда приміщення		3,00		15 000,00
Пункт:	4.1.1	Оренда майстерні та побутових приміщень	місяців	3,00	5 000,00	15 000,00

Заявником самостійно змінено одиницю виміру. Замість "кв.м (годин, діб)" поставлено "місяців"

Приклад неправильного заповнення:
заявником не обґрунтовано доцільність здійснення оренди, її вартість та період.

Витратна частина кошторису

Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту Фонду			Обґрунтування та деталізація витрат (колонка обов'язкова для заповнення)
				Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/ Період	Вартість за одиноцю, грн	Загальна сума, грн (=5*6)	
1	2	3	4	5	6	7	
Розділ:	II	ВИТРАТИ:					15
Стаття:	4	Витрати пов'язані з орендою					
Підстаття:	4.1	Оренда приміщення		3,00		15 000,00	
Пункт:	4.1.1	Оренда майстерні та побутових приміщень	місяців	3,00	5 000,00	15 000,00	

Заявником не обґрунтовано доцільність здійснення оренди, її вартість та період

2.3.6 При плануванні витрат учасників проекту, які беруть задіяні у заходах проекту та не отримують оплату праці та/або винагороду, допускаються наступні помилки.

Приклад неправильного заповнення:

заявником заплановано вартість витрат, розмір яких перевищує граничний норматив, визначений Інструкцією та постановою КМУ від 02.02.2011 № 98.

Зокрема, витрати на харчування – 400 грн замість 300 грн без ПДВ на одну особу за одну добу;

витрати на найм житлового приміщення – 1 200 грн замість 900 грн без ПДВ на одну особу за одну добу. Крім цього, не зазначено ПІБ учасників.

Звертаємо увагу, що при заповненні показників кошторису вартість витрат за одиницю про- ставляється з податком на додану вартість, якщо він врахований продавцем у ціні одини- ці товару, роботи та послуги.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проекту, грн. (=7+10+13)	Обґрунтування та деталізація витрат (колонка обов'язкова для заповнення)
				Планові витрати відповідно до заявки				
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)		
1	2	3	4	5	6	7	14	15
Стаття:	5	Витрати учасників проекту, які беруть участь у заходах проекту та не отримують оплату праці та/або винагороду						
Підстаття:	5.1	Послуги з харчування		180,00		72 000,00	72 000,00	
Пункт:	5.1.1	Послуги з харчування (сніданок/обід/вечеря/кава-брейк)	учасн.	180,00	400,00	72 000,00	72 000,00	Планується харчування 60 учасників з різних регіонів України, які прибудуть на захід, із розрахунку: 60 осіб на 3 доби. Розрахунок вартості: 60 осіб * 3 (доби) * 400 (вартість за добу з ПДВ) = 72 000,00 грн.
Підстаття:	5.3	Витрати на проживання учасників заходів		120,00		144 000,00	144 000,00	
Пункт:	5.3.1	Рахунки в готелів (з вказаним прізвищем відрядженої особи)	доба	120,00	1 200,00	144 000,00	144 000,00	Планується проживання протягом 2 днів 60 учасників з різних регіонів України, які прибудуть на захід. Готель "ЛЮКС", м. Львів. Розрахунок вартості: 60 осіб * 2 (доби) * 1200 (вартість за добу з ПДВ) = 144 000,00 грн.

Заявником запланована вартість харчування на одну особу, що перевищує обмеження, встановлені Інструкцією

Заявником запланована вартість проживання на одну особу, що перевищує обмеження встановлені постановою Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98. Крім того, не зазначено ПІБ учасників

Приклад неправильного заповнення:

заявником заплановано в статті 5 «Витрати учасників проекту, які беруть участь у заходах проекту та не отримують оплату праці та/або винагороду» витрати на проїзд штатному працівнику (члену команди), які повинні плануватися в статті 2 «Витрати пов'язані з відрядженнями (для штатних працівників)».

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проекту, грн. (=7+10+13)	Обґрунтування та деталізація витрат (колонка обов'язкова для заповнення)
				Планові витрати відповідно до заявки				
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)		
1	2	3	4	5	6	7	14	15
Стаття:	1	Винагорода членам команди проекту						
Підстаття:	1.2	За трудовими договорами						
Пункт:	1.2.1	Петренко Петро Петрович, комунікаційний менеджер	місяць	4,00	10 000,00	40 000,00	40 000,00	Посадові обов'язки: комунікація з учасниками фестивалю, створення комунікаційної стратегії. Вартість винагороди в місяць: згідно штатного розпису та Положення про преміювання, які додаються
Стаття:	5	Витрати учасників проекту, які беруть участь у заходах проекту та не отримують оплату праці та/або винагороду						
Підстаття:	5.2	Витрати на проїзд учасників заходів						
Пункт:	5.2.1	Вартість квитків (з деталізацією маршруту і прізвищем особи, що відряджається)	шт.	1,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	Витрати на проїзд (проїздом за маршрутом: Київ - Львів (місце проведення заходу) - Київ). Петренко Петро Петрович, комунікаційний менеджер, член команди проекту.

Заявником заплановані витрати на проїзд штатному працівнику члену команди. При цьому, стаття 5 "Витрати учасників проекту, які беруть участь у заходах проекту та не отримують оплату праці та/або винагороду" кошторису передбачає витрати учасників проекту, які беруть участь у заходах та не отримують оплату праці та/або винагороду

2.3.7 При плануванні матеріальних витрат, допускаються наступні помилки.

Приклад неправильного заповнення:

заявником не деталізовано вартість та кількість кожного виду канцелярського приладдя, не обґрунтовано необхідність придбання та вартість.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проекту, грн. (=7+10+13)	Обґрунтування та деталізація витрат (колонка обов'язкова для заповнення)
				Планові витрати відповідно до заявки				
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)		
1	2	3	4	5	6	7	14	15
Стаття:	6	Матеріальні витрати						
Підстаття:	6.1	Основні матеріали та сировина						
Пункт:	6.1.1	Канцелярія	шт.	1,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	Папір, ручки, олівці, папки, тощо

Заявником не деталізовано вартість та кількість за одиницю кожного виду приладдя та не обґрунтовано необхідність таких витрат

2.3.8 При плануванні витрат на поліграфічні та видавничі послуги допускаються наступні помилки.

Приклад неправильного заповнення:

до статті поліграфічні послуги віднесено видавничі послуги та навпаки.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проєкту, грн. (=7+10+13)	
				Планові витрати відповідно до заявки				
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)		
1	2	3	4	5	6	7	14	
Стаття:	7	Поліграфічні послуги						
Пункт:	7.1	Послуги верстки	сторінка	200,00	200,00	40 000,00	40 000,00	
<i>Всього по статті 7 "Поліграфічні послуги":</i>				200,00		40 000,00	40 000,00	
Стаття:	8	Видавничі послуги						
Пункт:	8.1	Нанесення логотипів	штука	100,00	20,00	2 000,00	2 000,00	
<i>Всього по статті 8 "Видавничі послуги":</i>				100,00		2 000,00	2 000,00	

Заявником змінено одиниці виміру, які є в затвердженій формі кошторису. До статті поліграфічні послуги віднесено послуги верстки, які відносяться до видавничих, а до видавничих послуг віднесено нанесення логотипів, що відносяться до поліграфічних

2.3.9 При плануванні витрат на послуги з просування допускаються наступні помилки.

Приклад неправильно заповнення:

заявником зазначено виконавця у колонці «Найменування витрат», не вказано конкретну назву послуги, одиниці виміру, період надання послуг, не обґрунтовано доцільність та вартість.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проєкту, грн. (=7+10+13)	Обґрунтування та деталізація витрат (колонка обов'язкова для заповнення)
				Планові витрати відповідно до заявки				
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)		
1	2	3	4	5	6	7	14	15
Стаття:	9	Послуги з просування						
Пункт:	9.3	Рекламні витрати (зазначити конкретну назву рекламних послуг) ФОП ПЕТРОВ П.П.		1,00	100 000,00	100 000,00	100 000,00	Реклама на ТБ, реклама на радіо, тощо

Заявником замість конкретного найменування послуг у колонці 3 зазначено виконавця, не вказано одиниці виміру, не зазначено період надання послуг, не обґрунтована доцільність витрат та вартість

2.3.10 При плануванні витрат на послуги зі створення веб-ресурсу допускаються наступні помилки.

Приклад неправильно заповнення:

заявником не зазначено одиниці виміру, не обґрунтовано доцільність, період та місце надання послуги, невірно зазначено вартість послуги.

Витратна частина кошторису

Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту Фонду			Загальна планова сума витрат по проєкту, грн (=7+10+13)	Обґрунтування та деталізація витрат (колонка обов'язкова для заповнення)
				Планові витрати відповідно до заявки				
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн (=5*6)		
1	2	3	4	5	6	7	14	15
Розділ:	II	ВИТРАТИ:						
Стаття:	10	Створення вебресурсу						
Пункт:	10.1	Створення лендінг сторінки проєкту		1,00	15 000,00	10 000,00	10 000,00	Згідно проєкту буде створено окрему сторінку проєкту з можливостями голосування за найкращі графіки та фото
<p>Заявником у колонці 4 не зазначено одиницю виміру, у колонці 6 недостоєрно зазначено (завищено) вартість послуги за одиницю (15000,00 грн), тоді як у колонці 14 загальна планова сума витрат по проєкту становить 10000,00 гривень. У колонці 15 не обґрунтовано доцільність послуги, її період та місце.</p>								

2.3.11 При плануванні витрат на послуг з перекладу допускаються наступні помилки. Приклад неправильного заповнення: заявником не зазначено мову перекладу, період та місце надання послуги.

Витратна частина кошторису

№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту Фонду			Обґрунтування та деталізація витрат (колонка обов'язкова для заповнення)
			Планові витрати відповідно до заявки			
			Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн (=5*6)	
2	3	4	5	6	7	15
II	ВИТРАТИ:					
12	Послуги з перекладу					
12.1	Усний переклад	година	100,00	150,00	15 000,00	Синхронний переклад під час комунікації іноземних учасників проєкту з українськими художниками, кураторами та виконавцями робіт
<p>Заявником у колонці 3 не зазначено мову перекладу та у колонці 15 не обґрунтовано протягом якого періоду буде надаватися послуга та її місце</p>						

2.2.12 Помилки, які зустрічаються при плануванні інших прямих витрат. Приклад неправильного заповнення: заявником не заплановано витрати на ЄСВ при плануванні витрат на послуги, які надаватиме фізична особа.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проєкту, грн. (=7+10+13)
				Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)	
1	2	3	4	5	6	7	14
Підстаття:	13.4	Інші прями витрати		102,00		40 280,00	40 280,00
Пункт:	13.4.7	Послуги з піару Петренко Іван Іванович	послуга	1,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
Пункт:	13.4.8	Соціальні внески за договорами ЦПХ з підрядниками (ЄСВ) розділу "Інші прями витрати"			0,22	0,00	0,00

Заявником у пункті 13.4.7. заплановано витрати на послуги, які надаватиме фізична особа, при цьому витрати на ЄСВ не передбачені

Приклад неправильного заповнення:

заявником не заплановано витрати на банківську комісію за переказ коштів по банківському рахунку.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Підстаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Загальна планова сума витрат по проєкту, грн. (=7+10+13)
				Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)	
1	2	3	4	5	6	7	14
Розділ: II ВИТРАТИ:							
Стаття:	13	Інші прями витрати					
Підстаття:	13.4	Інші прями витрати		102,00		40 280,00	40 280,00
Пункт:	13.4.2	Банківська комісія за переказ (відповідно до тарифів обслуговуючого банку)				0,00	0,00

Заявником не заплановано банківські витрати

Приклад неправильного заповнення:

заявником заплановано витрати на аудиторські послуги за рахунок коштів гранту, що заборонено Порядком контролю та Інструкцією.

Витратна частина кошторису

Розділ: Стаття: Пункт:	№	Найменування витрат	Одиниця виміру	Витрати за рахунок гранту УКФ			Витрати за рахунок співфінансування			Витрати за рахунок реінвестицій			
				Планові витрати відповідно до заявки			Планові витрати відповідно до заявки			Планові витрати відповідно до заявки			
				Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн	Загальна сума, грн. (=5*6)	Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн.	Загальна сума, грн. (=8*9)	Кількість/Період	Вартість за одиницю, грн.	Загальна сума, грн. (=11*12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Розділ: II ВИТРАТИ:													
Стаття:	13	Інші прями витрати											
Підстаття:	13.2	Адміністративні витрати											
Пункт:	13.1.3	Аудиторські послуги	послуга	1,00	20 000,00	20 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00

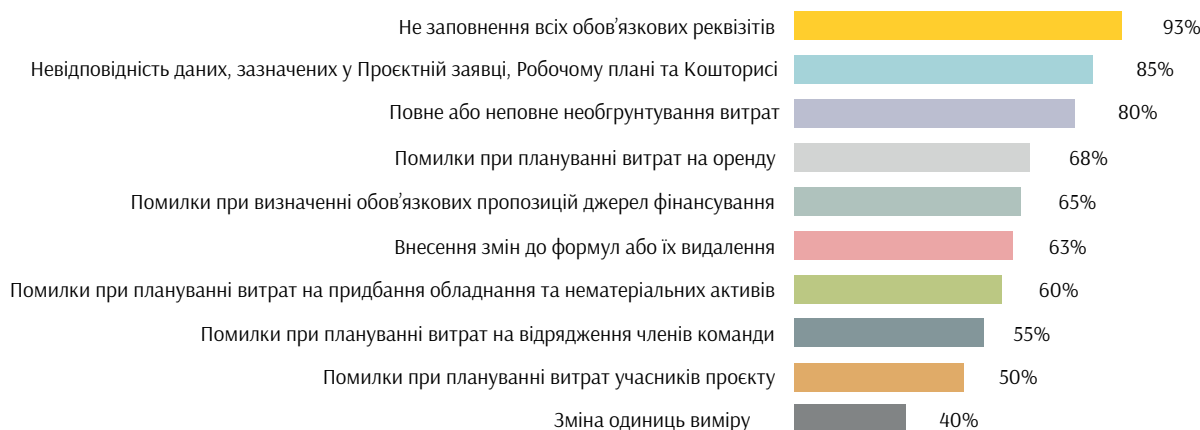
Заявником заплановано витрати на аудиторські послуги за рахунок гранту УКФ, а не за рахунок співфінансування чи реінвестицій

ВИСНОВКИ

3

За результатами здійснення аналізу кількості та сутності помилок, допущених заявниками в грантових сезонах 2020 та 2021 років при поданні апікаційних пакетів, можливо зробити висновки, що їх більшість пов'язана з наступним діями заявників:

- 1 Недотриманням нормативно-правових актів УКФ щодо правил заповнення форм апікаційних пакетів та термінів їх подання на розгляд;
- 2 Технічними помилками при заповненні форм, які пов'язані з неухважністю та відсутністю належної кваліфікації членів команди, які за це відповідають;
- 3 Відсутністю достатньої комунікації з УКФ по питаннях, які виникають при підготовці на конкурс документів апікаційних пакетів по реалізації проектів.
Структура кількості помилок заявників в загальній кількості поданих апікаційних пакетів, які були виявлені УКФ у грантовому сезоні 2021 року, вказана на діаграмі.



ЗАГАЛЬНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ

4

З метою успішної та якісної подачі документів апікаційних пакетів, досягнення позитивних результатів на етапах технічного відбору та переговорних процедур УКФ рекомендує заявникам вживати наступні заходи:

- 1 Залучати спеціаліста, який має кваліфікацію бухгалтера, на етапі складання планового кошторису проекту;
- 2 При використанні державних коштів постійно дотримуватись таких принципів:
прозорості;
доцільності;
ефективності.
- 3 Уважно вивчати та застосовувати на практиці вимоги нормативно-правових актів УКФ;
- 4 Забезпечувати ефективну комунікацію з УКФ для своєчасного вирішення проблемних питань та їх усунення шляхом визначення відповідальних членів команди проекту для спілкування з УКФ;
- 5 Рационально планувати діяльність по підготовці реалізації проекту, що унеможливить допущення порушень строків подачі всіх необхідних документів до УКФ.

НОРМАТИВНО - ПРАВОВА БАЗА



1 Бюджетний кодекс України



2 Податковий кодекс України



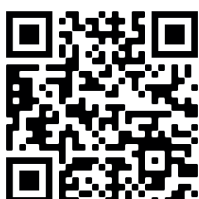
3 Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»



4 Закон України «Про Український культурний фонд»



5 Порядок використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення Українським культурним фондом заходів з підтримки проектів, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 18.04.2018 № 414 (зі змінами)



6 Постанова Кабінету Міністрів України від 02.02.2011 № 98 «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» (зі змінами)



7

Типова форма договору про надання гранту (з додатками), затверджена наказом Міністерства культури України від 30.08.2018 № 756 , зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 17.09.2018 за № 1068/32520 (зі змінами)



8

Порядок здійснення контролю за виконанням суб'єктами, які отримують фінансування, зобов'язань перед Українським культурним фондом, затверджений рішенням Наглядової ради Українського культурного фонду від 21.09.2023 № 21



9

Інструкція по заповненню форми Кошторису Проекту, затверджена наказом Українського культурного фонду від 16.01.2023 № 6



10

Порядок розрахунку суми грантових коштів, яку необхідно повернути до Державного бюджету у разі виявлення фактів недотримання грантоотримувачем обов'язкових пропорцій за видами джерел фінансування проекту, затверджений наказом Виконавчого директора Українського культурного фонду від 08.02.2022 №18



11

Порядок розрахунку суми грантових коштів, яку необхідно повернути до Державного бюджету у разі виявлення фактів недотримання грантоотримувачем обов'язкових умов реінвестицій проекту, затверджений наказом Виконавчого директора Українського культурного фонду від 08.02.2022 №18



12

Таблична форма розрахунку граничних обсягів змін до затвердженого кошторису грантоотримувача, затверджена наказом Виконавчого директора Українського культурного фонду від 08.02.2022 №18