

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Виконавчого директора
Українського культурного фонду
від 08.02.2022 № 18

ПОРЯДОК

**розрахунку суми грантових коштів, яку необхідно повернути до
Державного бюджету у разі виявлених фактів недотримання
грантоотримувачем обов'язкових пропорцій за видами джерел
фінансування проекту**

1. Даний Порядок створено з метою підвищення відповідальності за виконання бюджетної програми КПКВК 3801140 «Забезпечення функціонування Українського культурного фонду, у тому числі здійснення Фондом заходів з підтримки проектів», забезпечення ефективного і результативного управління бюджетними коштами та єдиного підходу при проведенні моніторингу та фінансового аудиту реалізації проектів.

2. Порядок є обов'язковим до застосування під час здійснення фінансового аудиту звітів про реалізацію проектів.

3. Порядок розрахунку суми грантових коштів, яку необхідно повернути до Державного бюджету у разі виявлених фактів недотримання грантоотримувачем обов'язкових пропорцій за видами джерел фінансування проекту (далі – Порядок) застосовується при фінансовому аудиті фінальних звітів по всіх грантових програмах та лотах, по яких визначена умова реалізації проекту з обов'язковим мінімальним розміром співфінансуванням.

4. При фінансовому аудиті фінального звіту (звіту про надходження та використання коштів для реалізації проекту) визначається розмір фактичних пропорцій у відсотках за видами джерел фінансування проекту, який підтверджено звітом/актом незалежної аудиторської фірми.

5. Визначається різниця між розміром фактичних пропорцій за видами джерел фінансування проекту з пропорціями за видами джерел фінансування, визначеними в Інструкції для заявників.

6. Встановлюється факт недотримання грантоотримувачем розміру пропорції співфінансування по відношенню до загальної суми проекту в частині її фактичного зменшення по відношенню до мінімального обов'язкового розміру.

7. Дія цього Порядку не застосовується у разі встановлення факту:

– збільшення грантоотримувачем розміру пропорції таких джерел фінансування, як співфінансування та реінвестиції, в порівнянні з плановими показниками;

– недотримання грантоотримувачем обов'язкової частки співфінансування при умові, якщо сума отриманих та здійснених у проект реінвестицій у порівнянні з плановим показником дорівнює або перевищує суму недоотриманого обсягу співфінансування.

Приклади розрахунку наведено в таблиці 1 та 2 до цього Порядку.

8. За умови двох складників фінансування проекту – за рахунок грантових коштів та коштів співфінансування – застосовується наступна схема розрахунку:

8.1. Фактична сума співфінансування проекту прирівнюється до встановленого мінімального розміру її пропорції до загальної суми проекту, яка визначена в Інструкції для заявників;

8.2. Визначається розрахункова сума гранту, яку необхідно було б сплатити у разі дотримання встановленого мінімального обов'язкового розміру пропорції співфінансування до загальної суми проекту, визначену в Інструкції для заявників;

8.3. Визначається сума грантових коштів, яку необхідно повернути до Державного бюджету у разі виявлених фактів недотримання грантоотримувачем обов'язкових пропорцій за видами джерел фінансування проекту, шляхом віднімання від фактичної суми гранту, сплаченої Фондом, розрахункової суми гранту, яку необхідно було б сплатити у разі дотримання встановленого мінімального обов'язкового розміру пропорції співфінансування до загальної суми проекту.

8.4. За умови фінансування Фондом грантового проекту у вигляді одного траншу (100 % фінансування) має бути підготовлено:

8.4.1. Фінансовий висновок щодо зменшення гранту на суму, яка дорівнює різниці між фактично сплаченою сумою гранту та розрахунковою сумою гранту, яку необхідно було б сплатити у разі дотримання встановленого мінімального обов'язкового розміру пропорції співфінансування до загальної суми проекту;

8.4.2. Лист грантоотримувачу з вимогою повернути на рахунок Фонду частину суми гранту, яка розрахована згідно підпункту 8.3 пункту 8 цього Порядку;

8.4.3. Проект Акту про виконання проекту, де вказується загальна сума гранту з вирахуванням частини суми гранту, яка була повернута грантоотримувачем.

8.5. За умови фінансування Фондом грантового проекту частинами (траншами) без оплати фінального траншу має бути підготовлено:

8.5.1. Фінансовий висновок щодо зменшення фінального траншу гранту на суму, яка дорівнює різниці між фактично сплаченою сумою гранту та розрахунковою сумою гранту, яку необхідно було б сплатити у разі дотримання

встановленого мінімального обов'язкового розміру пропорції співфінансування до загальної суми проекту;

8.5.2. Проект Акту про виконання проекту, де вказується загальна сума гранту з вирахуванням частини суми гранту, яка розрахована згідно підпункту 8.3 пункту 8 цього Порядку та на яку зменшено суму фінального траншу.

8.6. Приклад розрахунку наведено в таблиці 3 до цього Порядку.

9. За умови трьох складників фінансування проекту – за рахунок грантових коштів, коштів співфінансування та реінвестицій – застосовується наступна схема розрахунку:

9.1. Фактична сума співфінансування проекту прирівнюється до встановленого мінімального розміру її пропорції до загальної суми проекту, визначену в Інструкції для заявників;

9.2. Визначається розрахункова сума двох джерел фінансування (гранту та реінвестицій), яку необхідно було б сплатити у разі дотримання встановленого мінімального обов'язкового розміру пропорції співфінансування до загальної суми проекту, визначену в Інструкції для заявників;

9.3. Визначається розрахункова сума гранту, яку необхідно було б сплатити у разі дотримання встановленого мінімального обов'язкового розміру пропорції співфінансування до загальної суми проекту, визначену в Інструкції для заявників, шляхом віднімання від розрахункової суми двох джерел фінансування (підпункт 9.2 пункту 9) фактично сплаченої суми реінвестицій;

9.4. Визначається сума грантових коштів, яку необхідно повернути до Державного бюджету у разі виявлених фактів недотримання грантоотримувачем обов'язкових пропорцій за видами джерел фінансування проекту, шляхом віднімання від фактичної суми гранту, сплаченої Фондом, розрахункової суми гранту (підпункт 9.3. пункту 9), яку необхідно було б сплатити у разі дотримання встановленого мінімального обов'язкового розміру пропорції співфінансування до загальної суми проекту.

9.5. За умови фінансування Фондом грантового проекту у вигляді одного траншу (100 % фінансування) має бути підготовлено:

9.5.1. Фінансовий висновок щодо зменшення гранту на суму, яка дорівнює різниці між фактично сплаченою сумою гранту та розрахунковою сумою гранту, яку необхідно було б сплатити у разі дотримання встановленого мінімального обов'язкового розміру пропорції співфінансування до загальної суми проекту;

9.5.2. Лист грантоотримувачу з вимогою повернути на рахунок Фонду частину суми гранту, яка розрахована згідно підпункту 9.4. пункту 9 цього Порядку;

9.5.3. Проект Акту про виконання проекту, де вказується загальна сума гранту з вирахуванням частини суми гранту, яка була повернута грантоотримувачем.

9.6. За умови фінансування Фондом грантового проекту частинами (траншами) без оплати фінального траншу має бути підготовлено:

9.6.1. Фінансовий висновок щодо зменшення фінального траншу гранту на суму, яка дорівнює різниці між фактично сплаченою сумою гранту та розрахунковою сумою гранту, яку необхідно було б сплатити у разі дотримання встановленого мінімального обов'язкового розміру пропорції співфінансування до загальної суми проекту;

9.6.2. Проект Акту про виконання проекту, де вказується загальна сума гранту з вирахуванням частини суми гранту, яка розрахована згідно підпункту 9.4. пункту 9 цього Порядку та на яку зменшено суму фінального траншу.

9.7. Приклад розрахунку наведено в таблиці 4 до цього Порядку.

10. Отримані та невикористані бюджетні кошти перераховуються Відділом бухгалтерського обліку та звітності до Державного бюджету.

**Заступник Виконавчого директора
з фінансових питань**



Олена ПАСІЧНИК

Таблиця 1 до Порядку розрахунку суми грантових коштів, яку необхідно повернути до Державного бюджету у разі виявлених фактів недотримання грантоотримувачем обов'язкових пропорцій за видами джерел фінансування проекту

Розрахунок обсягу джерел фінансування в разі перевищення грантоотримувачем частки співфінансування та реінвестицій у порівнянні з плановим показником, при якому не застосовується дія Порядку

	Інструкція для заявників, плановий кошторис		Факт		Відхилення		Дія 1 при умові фінансування Фондом грантового проекту у вигляді одного траншу (100 % фінансування)	Дія 2 при умові фінансування Фондом грантового проекту частинами (траншами) без оплати фінального траншу
	Сума, грн	Обов'язкові пропорції джерел, %	Сума, грн	Пропорції джерел, %	Сума, грн	%		
Кошти заплановані, сплачені Фондом	240 000	58,5	240 000	57,1	0	-1,4	Готується фінансовий висновок та Акт про виконання проекту	Готується фінансовий висновок щодо фінального траншу Готується Акт про виконання проекту
Кошти заплановані, сплачені ПАРТНЕРОМ, обов'язкова умова: не менше 40 %	164 000	40,0	170 000	40,5	6 000	0,5		
Кошти реінвестицій заплановані, вкладені грантоотримувачем	6 000	1,5	10 000	2,4	4 000	0,9		
ЗАГАЛЬНА СУМА ПРОЕКТУ	410 000	100,0	420 000	ЗБІЛЬШЕНО ПРОПОРЦІЇ, процентне співвідношення та розмір пропорції співфінансування та реінвестицій збільшено				

Таблиця 2 до Порядку розрахунку суми грантових коштів, яку необхідно повернути до Державного бюджету у разі виявлених фактів недотримання грантоотримувачем обов'язкових пропорцій за видами джерел фінансування проекту

Розрахунок обсягу джерел фінансування в разі недотримання грантоотримувачем обов'язкової частки співфінансування при умові, якщо сума отриманих та здійснених у проект реінвестицій у порівнянні з плановим показником дорівнює або перевищує суму недоотриманого обсягу співфінансування, при якому не застосовується дія Порядку

	Інструкція для заявників, плановий кошторис		Факт		Розрахунок фонду	Результат розрахунку по Дії 1	Дія 2 при умові фінансування Фондом грантового проекту у вигляді одного траншу (100 % фінансування)	Дія 3 при умові фінансування Фондом грантового проекту частинами (траншами) без оплати фінального
	Сума, грн	Обов'язкові пропорції джерел, %	Сума, грн	Пропорції джерел, %	Дія 1			
Кошти заплановані, сплачені Фондом	240 000	58,5	240 000	56,5		240 000 - 240 000=0	Готується фінансовий висновок та Акт про виконання проекту	Готується фінансовий висновок щодо фінального траншу Готується Акт про виконання проекту
Кошти заплановані, сплачені ПАРТНЕРОМ, обов'язкова умова: не менше 40 %	164 000	40,0	60 000	14,1	Визначається чи дорівнює (перевищує) сума отриманих та здійснених у проект реінвестицій порівнянно з плановими показниками суми недоотриманого обсягу співфінансування	60 000-164 000=- - 104 000		
Кошти реінвестицій заплановані, вкладені грантоотримувачем	6 000	1,5	125 000	29,4		125 000 - 6000 = 119 000		
ЗАГАЛЬНА СУМА ПРОЕКТУ	410 000	100,0	425 000	ПОРУШЕНО процентне співвідношення та розмір пропорцій співфінансування, при цьому збільшено розмір реінвестицій		119 000 - 104 000 = 15 000 Сума отриманих та здійснених у проект реінвестицій у порівнянні з плановим показником перевищує суму недоотриманого обсягу співфінансування на 15 000 грн 119 000 > 104 000		

Таблиця 3 до Порядку розрахунку суми грантових коштів, яку необхідно повернути до Державного бюджету у разі виявлених фактів недотримання грантоотримувачем обов'язкових пропорцій за видами джерел фінансування проекту

Розрахунок суми грантових коштів, яку необхідно повернути до Державного бюджету у разі виявлених фактів недотримання грантоотримувачем обов'язкових пропорцій за видами джерел фінансування проекту

	Інструкція для заявників, плановий кошторис		Факт		Розрахунок фонду		Результат розрахунку по Дії 2		Розрахунок фонду		Дія 4 при умові фінансування Фондом грантового проекту у вигляді одного траншу (100 % фінансування)	Дія 5 при умові фінансування Фондом грантового проекту частинами (траншами) без оплати фінального траншу	Дія 6
	Сума, грн	Обов'язкові пропорції джерел, %	Сума, грн	Пропорції джерел, %	Дія 1	Дія 2	60%	90 000	Дія 3	240 000 - 90 000 = 150 000			
Кошти заплановані, сплачені Фондом	240 000	60%	240 000	80%	Визначається різниця розмірів пропорції співфінансування 40%-20%=20% Згідно Інструкції для заявників пропорція повинна бути залишена (60% на 40%). Тому сума співфінансування партнера у розмірі 60 000 грн прирівнюється до 40%.	Визначається розрахункова сума гранту при умові, якщо фактична сума партнера прирівнюється до 40%. 60 000 це 40% сума гранту? це 60%	60%	90 000	240 000 - 90 000 = 150 000	Готується фінансовий висновок щодо зменшення гранту на суму 150 000 грн. Готується лист грантоотримувачу з вимогою повернути на рахунок фонду частину суми гранту у розмірі 150 000 грн. Готується Акт про виконання проекту, де вказується загальна сума гранту з вирахуванням суми гранту, повернутою грантоотримувачем.	Готується фінансовий висновок щодо зменшення гранту на суму 150 000 грн. Готується Акт про виконання проекту, де вказується загальна сума гранту з вирахуванням суми гранту, на яку зменшено суму фінального траншу.	Повернуті кошти гранту на суму 150 000 грн перераховуються до Державного бюджету. Або повертається до Державного бюджету по закінченню бюджетного періода сума коштів, яка не використана на оплату останнього траншу.	
Кошти заплановані, сплачені ПАРТНЕРОМ, обов'язкова умова: не менше 40 %	160 000	40%	60 000	20%			40%	60 000	60 000 - 60 000 = 0				
ЗАГАЛЬНА СУМА ПРОЕКТУ	400 000	1,00	ПОРУШЕНО процентне співвідношення та розмір пропорції співфінансування				Розрахункова сума гранту, яку необхідно було б сплатити для умови збереження рівня пропорції співфінансування (40%), дорівнює 90 000 грн	ДОТРИМАНО процентне співвідношення та розмір пропорції співфінансування					

Таблиця 4 до Порядку розрахунку суми грантових коштів, яку необхідно повернути до Державного бюджету у разі виявлених фактів недотримання грантоотримувачем обов'язкових пропорцій за видами джерел фінансування проекту

Розрахунок суми грантових коштів, яку необхідно повернути до Державного бюджету у разі виявлених фактів недотримання грантоотримувачем обов'язкових пропорцій за видами джерел фінансування проекту

	Інструкція для заявників, плановий кошторис		Факт		Розрахунок фонду		Результат розрахунку по Дій 2		Розрахунок фонду		Дія 4 при умові фінансування Фондом грантового проекту у вигляді одного траншу (100 % фінансування)	Дія 5 при умові фінансування Фондом грантового проекту частинами (граншами) без оплати фінального	Дія 6	
	Сума, грн	Обов'язкові пропорції джерел, %	Сума, грн	Пропорції джерел, %	Дія 1	Дія 2			Дія 3					
Кошти заплановані, сплачені Фондом	240 000	58,5	240 000	78,4			90 000-6 000= 84 000	56,0	240 000 - 84 000 = 156 000		Готується фінансовий висновок щодо зменшення гранту на суму 156 000 грн. Готується лист грантоотримувачу з вимогою повернути на рахунок фонду частину суми гранту у розмірі 156 000 грн. Готується Акт про виконання проекту, де вказується загальна сума гранту з вирахуванням суми гранту, повернутою грантоотримувачем.			
Кошти заплановані, сплачені ПАРТНЕРОМ, обов'язкова умова: не менше 40 %	164 000	40,0	60 000	19,6	Визначається різниця розмірів пропорції співфінансування 40%-19,6%=20,4% Згідно Інструкції для заявників пропорція повинна бути залишена (60% на 40%). Тому сума співфінансування партнера у розмірі 60 000 грн, прирівнюється до 40%.	Визначається розрахункова сума гранту при умові, якщо фактична сума партнера прирівнюється до 40%	60 000	40,0	60 000 - 60 000 = 0		Готується фінансовий висновок щодо зменшення гранту на суму 156 000 грн. Готується Акт про виконання проекту, де вказується загальна сума гранту з вирахуванням суми гранту, повернутою грантоотримувачем.	Повернуті кошти гранту на суму 156 000 грн. грн перераховуються до Державного бюджету.		
Кошти реінвестицій заплановані, вкладені грантоотримувачем	6 000	1,5	6 000	2,0		60 000 це 40% сума гранту та реінвестицій? це 60%	Розрахункова сума двох джерел фінансування (гранту та реінвестицій), яку необхідно було б сплатити для умови збереження рівня пропорції співфінансування (40%), дорівнює 90 000 грн	6 000	4,0	6 000 - 6 000=0		Готується Акт про виконання проекту, де вказується загальна сума гранту з вирахуванням суми гранту, повернутою грантоотримувачем.	Або повертається до Державного бюджету по закінченню бюджетного періода сума коштів, яка не використана на оплату останнього траншу.	
ЗАГАЛЬНА СУМА ПРОЕКТУ	410 000	100,0	306 000	<u>ПОРУШЕНО</u> процентне співвідношення та розмір пропорції співфінансування				<u>ДОТРИМАНО</u> процентне співвідношення та розмір пропорції співфінансування						