



4	Разработка технико-экономического обоснования инвестиционной стадии проекта, прединвестиционный анализ и оптимизация проекта, исключая аналитические исследования рынка							X	X		
5	Приобретение прав на результаты интеллектуальной деятельности у правообладателей	X	X			X	X	X	X		
6	Инжиниринговые услуги							X	X		
6.1	Обеспечение необходимой адаптации технологического оборудования и инженерных коммуникаций для обеспечения внедрения результатов разработок в серийное производство							X	X		
6.2	Проектно-исследовательские работы. Сбор исходных данных, разработка концепции строительства/ремонта зданий, сооружений, коммуникаций для организации производства							X	X		
6.3	Разработка проектной документации для объектов капитального строительства включительно до стадии «Проектная документация», включая проведение экологических и иных необходимых экспертиз, получение необходимых заключений санитарно-эпидемиологической, пожарной и иных служб, подготовку и получение разрешения на осуществление градостроительной деятельности							X	X		
7	Государственная экспертиза проектной документации	X		X		X		X		X	
8	Разработка рабочей документации для объектов капитального строительства	X		X		X		X		X	
9	Приобретение технологического оборудования, его монтаж, наладка и иные мероприятия по его подготовке для серийного производства										
9.1	Произведенного на территории РФ										
9.2	Произведенного на территории иностранного государства										
10	Общехозяйственные расходы, связанные с выполнением работ по Проекту							X	X		
11	Строительство и реконструкция объектов капитального строительства	X		X		X		X		X	

12	Прочие капитальные вложения в проекте: приобретение зданий, сооружений, земельных участков, иные вложения	X		X		X		X		X	
	ИТОГО										
	В том числе распределение по годам:										
	2016 г.										
	2017 г.										
	2018 г. (понесенные до выдачи займа)										
	2018 г. (планируемые после выдачи займа)										
	2019 г.										

Расшифровка источников софинансирования затрат по Проекту:

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

## **Общие правила к заполнению сметы**

Формат Сметы проекта предусматривает разнесение всех расходов:

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

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

Расходы по проекту, финансирование которых не может быть произведено в рамках проекта, помечены в Смете значком «х». Требования к софинансированию могут отличаться в зависимости от программы финансирования.

Основная задача Заявителя при подготовке Сметы проекта – обоснованно запланировать расходы проекта. Включение в смету экономически целесообразных и непосредственно связанных с проектом расходов в будущем позволит заемщику избежать затруднений при расходовании средств выделенного займа. Сумма займа перечисляется на расчетный счет, списание средств с которого производится после акцепта Фондом платежа и (в установленных случаях) получателя платежа.

После заключения договора целевого займа Фонд вправе на этапе акцепта платежей отказать Заемщику в перечислении средств в адрес того или иного получателя, если такой платеж не относится к проекту, не может быть произведен за счет средств займа или его характер иным образом противоречит действующему законодательству или стандартам Фонда.

### **Для сведения:**

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

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

Например: приобретение за счет средств займа технологического оборудования будет иметь код ЦРС 9.1.4, где:

- «9.1» - это направление расходования средств «Произведенного на территории РФ»,
- «4» - вид затрат «Приобретение оборудования».

Или, к примеру, код ЦРС по выполнению контрагентом заемщика проектно-изыскательских работ будет иметь вид – 6.2.2, где:

- «6.2» - это направление расходования средств «Проектно-изыскательские работы. Сбор исходных данных, разработка концепции строительства/ремонта зданий, сооружений, коммуникаций для организации производства»,
- «2» - вид затрат «Работы и услуги, выполняемые третьими лицами, приобретение прав».

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

Требования к минимальному объему софинансирования проекта со стороны заявителя определяются выбранной Программой финансирования.

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

В Смете проекта Заявитель указывает средства софинансирования, вложенные в проект в течение предшествующих периодов (такой срок также определяется Стандартом для каждой программы финансирования). К примеру, если Стандарт предусматривает возможность учета расходов по проекту, понесенных заявителем за 2 предшествующих года, для проекта, заявка на финансирование которого подана в марте 2016 года, могут быть указаны средства софинансирования с апреля 2014 года.

На этапе комплексной экспертизы Заявитель обязан документально подтвердить Фонду понесенные в предшествующих периодах расходы по проекту. Данные о понесенных расходах подлежат отражению в соответствующих графах по годам до года заключения договора целевого займа. Суммарно они приводятся в разделе Сметы «Итого распределение по годам».

Средства софинансирования, приведенные в Смете, должны корреспондировать с Целевыми показателями эффективности использования займа, графой «Объем средств частных инвесторов, привлекаемых для реализации Проекта дополнительно к сумме предоставленного Займа (все источники финансирования на реализацию проекта, включая собственные средства компании, привлекаемые кредиты, вложения физических лиц, средства инвесторов и иные средства и источники финансирования, за исключением Займа Фонда и бюджетных средств финансирования)».

Целевые показатели являются частью Резюме проекта и далее – приложением к договору целевого займа. Их выполнение заемщиком будет предметом контроля со стороны Фонда в течение всего срока действия договора целевого займа и по завершении Проекта.

*Следующие разделы данного Руководства будут содержать комментарии и пояснения о включении в смету тех или иных групп расходов для финансирования отдельных направлений целевого расходования средств займа.*

## **Распределение средств займа в Смете по Видам затрат (по вертикали в Смете).**

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

Возможность получения заявителями целевого займа для реализации проекта по программам Фонда налагает на будущих заемщиков обязательства по целевому и эффективному расходованию средств. Заявитель (а после заключения договора займа – заемщик) при включении всех групп расходов в Смету проекта должен подтвердить рыночное ценообразование при осуществлении закупок товаров, работ (услуг), а при необходимости (или по запросу Фонда) – документально обосновать такие расходы.

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

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

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

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

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

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

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

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

По данной статье Заявитель указывает расходы, планируемые:

- для оплаты по договорам подряда, выполнения работ и оказания услуг третьими лицами для заявителя в интересах проекта, расходов по гражданско-правовым договорам (в том числе с физическими лицами),

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

Ограничение:

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

Материалы и комплектующие (3)

Этот вид затрат возможен в проекте, если Заявитель планирует приобретение материалов и комплектующих для самостоятельного выполнения работ или для их передачи подрядчику (третьему лицу) для выполнения работ по проекту. Приобретаемые материалы и комплектующие не должны быть использованы Заявителем для целей капитального строительства, использования в качестве сырья для промышленного выпуска продукта проекта, а также в иных целях, финансирование которых из средств займа не предусмотрено.

Ограничение:

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

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

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

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

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

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

2.1. Проведение опытно-технологических работ (ОТР) и опытно-конструкторских работ (ОКР)»;

2.2. Технические, производственно-технологические, маркетинговые тестирования и испытания;

2.3. Проведение патентных исследований (на патентную чистоту, выявление охраноспособных решений и прочее), патентование разработанных решений, в том числе зарубежное патентование;

2.4. Сертификация, клинические испытания и другие обязательные для вывода продукта на рынок контрольно-сертификационные процедуры;

2.5. Приобретение расходных материалов для проведения мероприятий по настоящему разделу.

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

Объем мероприятий по разработке нового продукта/технологии должен быть описан в Техническом задании по проекту (с указанием целей, этапов и результатов разработки), а основные этапы выполнения отражены в Календарном плане проекта.

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

По п. 2.5. объем допустимых к приобретению расходных материалов определяется Заявителем самостоятельно на основании технологических карт или иных документов, определяющих требования к опытным и исследовательским партиям.

Расходы на приобретение расходных материалов для проведения мероприятий, в том числе сырья и ресурсов для выпуска опытных, опытно-промышленных партий, испытаний оборудования и технологии до запуска в серийное производство может быть ограничено программой финансирования. Для проверки ограничения рекомендуем обратиться к стандартам Фонда по соответствующей программе.

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

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

Приобретаемое оборудование должно носить специальный характер, основные задачи его использования должны быть связаны с исследовательскими и опытными работами в проекте.

Состав оборудования, перечень специальных видов работ, которые Заявитель предполагает произвести на нем, должен быть указан в Техническом задании по проекту.

Результаты таких работ должны быть поименованы в Календарном плане.



Средства займа по данному направлению могут быть использованы как собственно на приобретение оборудования (код ЦРС 3.4), так и на оплату иных видов работ:

- оплату труда персонала заявителя (код ЦРС 3.1): для проведения тендеров по выбору поставщиков оборудования, для оплаты труда собственной монтажной бригады и т.п.,
- оплату работ и услуг третьих лиц и приобретение прав (код ЦРС 3.2): оплата подрядчикам для монтажа оборудования, пуска в эксплуатацию, оплата специального программного обеспечения и иных сопутствующих запуску оборудования расходов (исключая затраты, связанные с капитальным строительством);
- приобретение материалов и комплектующих (код ЦРС 3.3) для монтажа, тестовых испытаний, ввода в эксплуатацию, включая сырье в объеме, необходимом для проведения испытаний данного оборудования (порядок испытаний перед вводом в эксплуатацию, как правило, определяется контрактом на поставку оборудования).

#### **Статья 4. «Разработка технико-экономического обоснования инвестиционной стадии проекта, прединвестиционный анализ и оптимизация проекта, исключая аналитические исследования рынка».**

По статье могут быть предусмотрены расходы:

- код ЦРС 4.1 - на оплату труда сотрудников Заявителя, связанных с разработкой ТЭО проекта, маркетинговых и аналитических рабочих групп Заявителя, чья деятельность связана с проектом и получением конкретного результата. Деятельность подлежит описанию в ТЗ проекта, а результат отражению в Календарном плане проекта;
- ЦРС 4.2 - на оплату работ и услуг, выполняемых третьим лицами (аналитики, консалтинг, прочее),
- ЦРС 4.3 - на приобретение материалов.

#### **Статья 5. «Приобретение прав на результаты интеллектуальной деятельности у правообладателей».**

За счет средств займа (ЦРС 5.2) предусмотрено приобретение патентов, лицензий, прав на использование специального программного обеспечения, прав на изобретения, полезные модели, селекционные достижения, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки и знаки обслуживания.

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

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

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

Планы и цели приобретения названных НМА должны быть отражены в Техническом задании по проекту, а сроки планируемых приобретений – в Календарном плане.

## **Статья 6. Инжиниринговые услуги**

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

6.1. Обеспечение необходимой адаптации технологического оборудования и инженерных коммуникаций для обеспечения внедрения результатов разработок в серийное производство;

6.2. Проектно-изыскательские работы. Сбор исходных данных, разработка концепции строительства/ремонта зданий, сооружений, коммуникаций для организации производства;

6.3. Разработка проектной документации для объектов капитального строительства включительно до стадии «Проектная документация», включая проведение экологических и иных необходимых экспертиз, получение необходимых заключений санитарно-эпидемиологической, пожарной и иных служб, подготовку и получение разрешения на осуществление.

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

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

При выполнении мероприятий по адаптации технологического оборудования или инженерных коммуникаций собственными силами заявитель вправе запланировать расходы на оплату персонала (код ЦРС 6.1.1) и, если это требуется по проекту, на приобретение материалов и комплектующих, используемых для инжиниринговой деятельности (код ЦРС 6.1.3).

При привлечении подрядчиков для разработки проектной документации для объектов капитального строительства включительно до стадии «Проектная документация» стоимость их работ также может быть оплачена из средств займа (код ЦРС 6.3.2). С учетом того, что деятельность по данному направлению расходования средств носит специальный характер, компетенции, опыт работ, членство в СРО, положительные референции по аналогичным проектам и видам работ должны быть заранее подтверждены Заявителем и при необходимости по запросу - представлены Фонду.

## **Статья 7. Государственная экспертиза проектной документации.**

## **Статья 8. Разработка рабочей документации для объектов капитального строительства.**

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

### **Статья 9. Приобретение технологического оборудования, его монтаж, наладка и иные мероприятия по его подготовке для серийного производства.**

Общая сумма расходов по данному направлению определяется Стандартами и программами финансирования проектов. Например, по отдельным программам она не должна превышать 80 % от суммы займа

(ЦРС 9.1.1 + ЦРС 9.1.2 + ЦРС 9.1.3 + ЦРС 9.1.4 + ЦРС 9.2.1 + ЦРС 9.2.2 + ЦРС 9.2.3 + ЦРС 9.2.4)

Данная статья расходов предназначена для финансирования приобретения как отечественного (9.1), так и импортного (9.2) основного технологического и вспомогательного оборудования проекта, непосредственного связанного с промышленным выпуском продукта проекта.

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

Статья предусматривает расходы на приобретение оборудования, а также выполнение всех видов работ, связанных с монтажом оборудования, его вводом в эксплуатацию, проведением тестовых испытаний и выпуском опытных партий продукта проекта (при условии, что контракт на поставку оборудования предполагает завершение тестовых испытаний выпуском опытной партии).

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

Важно, что состав основного технологического и вспомогательного оборудования должен быть поименован в Техническом задании с указанием страны происхождения или, как минимум, отметкой – «Российское оборудование» или «Импортное оборудование». При наличии в проекте (на момент подписания договора целевого займа) точных данных о предполагаемом составе оборудования к ТЗ прилагается его спецификация. В отсутствие такой информации в ТЗ и Календарном плане проекта отмечается временной период, когда Заявителем будет определена спецификация оборудования и сроки ее представления в Фонд.

При выполнении части мероприятий собственными силами заявитель вправе запланировать расходы на оплату персонала (ЦРС 9.1.1 или ЦРС 9.2.1) и, если это требуется по проекту, на приобретение материалов и комплектующих, используемых для монтажа, наладки, ввода оборудования или проведения иных необходимых мероприятий для подготовки к серийному производству (ЦРС 9.1.3 или ЦРС 9.2.3).

При привлечении подрядчиков стоимость их работ также может быть оплачена из средств займа (ЦРС 9.1.2 или ЦРС 9.2.2). С учетом того, что деятельность по данному направлению расходования средств носит специальный характер, компетенции, опыт работ, членство в СРО, положительные референции по аналогичным проектам и видам работ должны быть заранее подтверждены Заявителем и при необходимости по запросу - представлены Фонду.

#### **Статья 10. Общехозяйственные расходы, связанные с выполнением работ по проекту.**

За счет средств займа Заявитель вправе предусмотреть расходы для нужд управления проектом, не связанные непосредственно с производственным процессом, в том числе:

- затраты на выполнение функций управления и обслуживания подразделений, реализующих проект: расходы на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала (дирекция, бухгалтерия, хозяйственный отдел и т.д.) и установленные законодательством начисления на указанные выплаты, командировочные и транспортные расходы проектной команды (стоимость проезда и проживания) (ограничения по размеру данного вида расходов приведены выше в разделе о заработной плате рабочей (проектной) группы);
- арендная плата за используемое в проекте имущество общехозяйственного назначения (помещения, а также движимое имущество) и расходы по оплате услуг по его содержанию (уборка снега, мусора, вывоз твердых бытовых отходов, дезинфекция, дезинсекция, дератизация, ремонт основных средств),
- оплата коммунальных услуг (отопления, горячего и холодного водоснабжения и водоотведения, предоставления газа и электроэнергии), потребленных на общехозяйственные нужды, услуги связи, затраты на охрану труда и противопожарные мероприятия,
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, услуг охраны, услуг по хранению имущества, комиссий банков,
- расходов по обслуживанию расчетного счета в банке для ведения обособленного учета средств целевого займа и проведения платежей с указанного счета,
- расходы на приобретение сменных картриджей для копировальных устройств, бумаги и канцелярских принадлежностей, хозяйственного инвентаря,
- уплата налогов (на имущество, транспортного, земельного) и государственной пошлины в отношении имущества, используемого в проекте, и другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Период полезного использования имущества, планируемого к приобретению для целей использования командой проекта за счет данной статьи сметы, должен быть близок к периоду реализации проекта. В случае, если период использования имущества значительно превышает срок проекта, его приобретение не может быть произведено за счет средств займа. Например, средства займа не могут быть направлены на приобретение или аренду автотранспорта – такой расход должен быть оплачен Заявителем из средств финансирования.

В ряде случаев Стандарты устанавливают ограничение в сумме расходов по данному разделу - не более 15% от суммы займа.

## **Статья 11. Строительство и реконструкция объектов капитального строительства.**

## **Статья 12. Прочие капитальные вложения в проекте: приобретение зданий, сооружений, земельных участков, иные вложения.**

Смета проекта не предусматривает возможности финансирования расходов по ст. ст. 11 и 12 из средств займа. Указанные направления работ в проекте подлежат финансированию за счет средств софинансирования.

### **О возможности изменения Сметы проекта.**

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

После заключения договора займа Смета проекта может быть скорректирована Заявителем без заключения дополнительного соглашения об изменении порядка расходования средств в проекте – такое изменение возможно при переносе средств по направлению расходования средств в пределах 10% от суммы займа.

Изменение сметы после заключения договора целевого займа требует проведения Фондом повторных экспертиз проекта – Фонд вправе в предусмотренных Стандартами случаях взимать с заемщиков плату за изменение Сметы проекта.

### **Уважаемый Заявитель!**

Если у Вас возникли вопросы, их можно задать:

- специалистам консультационного центра Фонда развития промышленности, чьи данные Вы всегда можете найти на сайте Фонда,
- в Личном кабинете проекта специалисту, сопровождающему экспресс-оценку или процесс подготовки проекта для входной или комплексной экспертизы,
- Менеджеру проекта на этапе комплексной экспертизы и подготовки к Экспертному совету.