

РІШЕННЯ № 78
Наглядової ради
Українського культурного фонду (далі - Фонд)

06 травня 2021 року, 15:00 м. Київ

Про внесення змін в Порядок здійснення контролю за виконанням суб'єктами, які отримують фінансування, зобов'язань перед Українським культурним фондом

ВИРІШИЛИ:

1. Погодити Порядок здійснення контролю за виконанням суб'єктами, які отримують фінансування, зобов'язань перед Українським культурним фондом в новій редакції.
2. Нова редакція Порядку здійснення контролю за виконанням суб'єктами, які отримують фінансування, зобов'язань перед Українським культурним фондом набирає чинності з 07.05.2021 року.

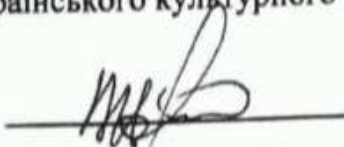
Голова Наглядової ради:

Лариса МУДРАК

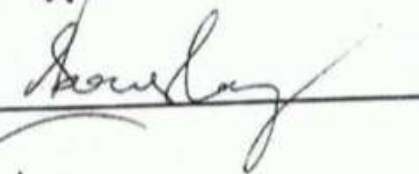


Члени Наглядової ради Українського культурного фонду:

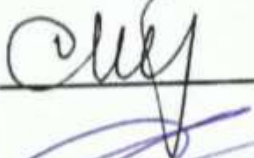
Владислав КОРНІЄНКО



Олександр СУСЛЕНСЬКИЙ



Катерина ЧУЄВА



Ігор ТУЛУЗОВ



Олексій КІРЮЩЕНКО



ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішенням Наглядової ради
Українського культурного фонду
№ 78 від 06.05.2021 року

ПОРЯДОК
здійснення контролю за виконанням суб'єктами, які отримують фінансування,
зобов'язань перед Українським культурним фондом

(в новій редакції)

Зміст

- 1. Загальні положення**
- 2. Терміни та визначення**
- 3. Грант на реалізацію культурно-мистецького проекту**
 - 3.1 Договір про надання гранту
 - 3.2. Порядок використання коштів гранту
 - 3.3. Порядок ведення обліку витрат реалізації проекту
 - 3.4. Контроль, моніторинг та оцінювання проектів
 - 3.5. Порядок звітування про реалізацію проекту
- 4. Стипендія**
 - 4.1 Договір про надання стипендії (гранту)
 - 4.2. Порядок використання коштів стипендії (гранту)
 - 4.3. Порядок звітування про реалізацію стипендіального проекту
- 5. Грант на реалізацію проекту інституційної підтримки**
 - 5.1. Договір про надання гранту інституційної підтримки
 - 5.2. Порядок використання коштів гранту інституційної підтримки
 - 5.3. Порядок ведення обліку витрат реалізації проекту інституційної підтримки
 - 5.4. Контроль, моніторинг та оцінювання проектів інституційної підтримки
 - 5.5. Порядок звітування про реалізацію проекту інституційної підтримки

1. Загальні положення

1.1. Порядок здійснення контролю за виконанням суб'єктами, які отримують фінансування, зобов'язань перед Українським культурним фондом (далі – Порядок) розроблено на виконання вимог Закону України «Про Український культурний фонд».

1.2. Цей Порядок встановлює:

- принципи та механізми здійснення контролю за виконанням суб'єктами, які отримують фінансування, зобов'язань перед Українським культурним фондом (далі – Фонд), зокрема за використанням коштів, передбачених у державному бюджеті за програмою «Забезпечення функціонування Українського культурного фонду, у тому числі здійснення Фондом заходів з підтримки проектів», для реалізації культурно-мистецьких проектів за підтримки Фонду та інших бюджетних програм;
- вимоги щодо оформлення та подання фінального звіту про реалізацію проектів та використання грантових коштів;
- інструкції з підготовки та складання фінального звіту.

1.3. Мета цього Порядку:

- дотримання ефективності використання бюджетних коштів;
- контроль за виконанням суб'єктами, які отримують фінансування, зобов'язань перед Українським культурним фондом;
- дотримання єдиної методики формування кошторисів витрат та встановлення порядку звітування про реалізацію проектів;
- оцінка ефективності реалізації проектів.

1.4. Порядок розроблено відповідно до норм Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України «Про Український культурний фонд», постанови Кабінету Міністрів України «Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення Українським культурним фондом заходів з підтримки проектів», постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти», Положення про Український культурний фонд, Договору про надання гранту, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших положень чинного законодавства України (в тому числі нормативів, прийнятих у зв'язку із запровадженням в Україні дії обмежувальних заходів, запроваджених впродовж дії режиму надзвичайного стану, надзвичайної ситуації або карантину, внаслідок яких скасовуються або обмежуються масові заходи або іншим чином прямо або опосередковано обмежується діяльність у сфері креативних індустрій).

2. Терміни та визначення

Грант – фінансові ресурси, що надаються на безоплатній і безповоротній основі Українським культурним фондом суб'єкту, який провадить діяльність у сфері культури, для реалізації проекту.

Грантоотримувач – заявник, який на умовах, визначених договором про надання гранту отримав фінансування від Фонду для реалізації проекту.

Грант інституційної підтримки - фінансові ресурси, що надаються з метою забезпечення стабільної діяльності та розвитку в умовах дії обмежувальних заходів, запроваджених упродовж дії режиму надзвичайного стану, надзвичайної ситуації або карантину, внаслідок яких скасовуються або обмежуються масові заходи або іншим чином прямо або опосередковано обмежується діяльність у сфері креативних індустрій. Гранти інституційної підтримки надаються на безоплатній і безповоротній основі юридичним особам усіх форм власності сфери культури, креативних індустрій та культурно-пізнавального (внутрішнього) туризму та тим особам, основний вид діяльності яких відноситься до видів економічної діяльності, які належать до креативних індустрій для реалізації проекту інституційної підтримки.

Грантоотримувач інституційної підтримки - заявник, який на умовах, визначених договором про надання гранту інституційної підтримки отримав фінансування від Фонду для реалізації проекту інституційної підтримки.

Стипендія – фінансові ресурси, що надаються на безоплатній і безповоротній основі Українським культурним фондом фізичній особі, яка провадить діяльність у сфері культури для реалізації проекту.

Стипендіат - заявник, який на умовах, визначених Договором про надання гранту (стипендії), отримав фінансування від Фонду.

Проект культурно-мистецький - діяльність фізичних і юридичних осіб, спрямована на створення певного культурного продукту, культурного блага чи культурної послуги (їх сукупності); продукту чи послуги (їх сукупності) з культурно-пізнавального (внутрішнього) туризму; продукту чи послуги (їх сукупності) з основної економічної діяльності за видами, що належать до креативних індустрій, затвердженими Кабінетом Міністрів України,

Проект інституційної підтримки - спрямований на забезпечення стабільної діяльності та розвитку юридичних осіб та тих осіб, основний вид діяльності яких відноситься до видів економічної діяльності, які належать до креативних індустрій в умовах дії запроваджених відповідно до законодавства обмежень господарської діяльності, зумовлених надзвичайною ситуацією чи надзвичайним станом, з метою досягнення чітко визначених цілей у межах визначеного кошторису (бюджету) та здійснення якої вимагає вчинення в узгоджені строки дій, передбачених укладеною з Українським культурним фондом угодою.

Конкурсна програма (далі – Програма) – це комплекс завдань та заходів, об'єднаних єдиною ідейно-тематичною концепцією, що впроваджуються задля досягнення візії, місії та цілей, які визначені стратегією Фонду та мають спільну назву. Фонд реалізує конкурсні програми та здійснює конкурсні відбори в рамках культурно мистецьких програм, програми інституційної підтримки та стипендіальна програми. ЛОТ - це частина конкурсної програми, спрямована на вирішення завдань та підтримку проектів за конкретно визначеним напрямом у межах цієї конкурсної програми.

Культурно-мистецька програма - це комплекс завдань та заходів націлених на підтримку та розвиток проектів юридичних осіб всіх форм власності та фізичних осіб-підприємців у сферах культури та мистецтв, креативних індустрій та культурно-пізнавального (внутрішнього) туризму.

Програма інституційної підтримки - це комплекс завдань та заходів націлених на реалізацію проектів інституційної підтримки юридичних осіб та тих осіб, основний вид діяльності яких відноситься до видів економічної діяльності, які належать до креативних індустрій з метою забезпечення їх стабільної діяльності та розвитку в умовах дії обмежувальних заходів, запроваджених упродовж дії режиму надзвичайного стану, надзвичайної ситуації або карантину, внаслідок яких скасовуються або обмежуються масові заходи або іншим чином прямо або опосередковано обмежується діяльність у сфері креативних індустрій.

Стипендіальна програма - це комплекс завдань та заходів націлених на підтримку та розвиток проектів фізичних осіб у сферах культури та мистецтв, креативних індустрій та культурно-пізнавального (внутрішнього) туризму.

Пов'язані особи – юридичні та/або фізичні особи, взаємовідносини між якими можуть впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, з урахуванням критеріїв, які визначені Податковим кодексом України.

Договір про надання гранту – типова форма договору, яка затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сферах культури та мистецтв. Істотними умовами договору про надання гранту (далі -Договір) є визначення конкретного проекту, для реалізації якого надаються кошти; сума гранту (обсяг коштів) з відповідним кошторисом із зазначенням об'єктів, на які вона витратиться; графік платежів; зобов'язання особи, яка отримує кошти, у тому числі щодо звітності; мінімальні технічні вимоги до проекту, які мають бути забезпечені; строк реалізації гранту; порядок надання доказів на підтвердження належного виконання договору про надання гранту; відповідальність за порушення умов договору.

Договір про надання гранту інституційної підтримки – форма договору розроблена на основі типової форми договору, що затверджена центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сферах культури та мистецтв та введено в дію Наказом Фонду. Всі вимоги до істотних умов Договору про надання гранту інституційної підтримки передбачено типовою формою Договору про надання гранту.

Договір про надання стипендії (гранту) для фізичних осіб - форма договору розроблена на основі типової форми договору, що затверджена центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сферах культури та мистецтв та введено в дію Наказом Фонду. Всі вимоги до істотних умов Договору про надання гранту стипендії (гранту) передбачено типовою формою Договору про надання гранту.

Витрати на реалізацію проекту – це витрати, визначені кошторисом проекту, які пов'язані з реалізацією культурно-мистецького проекту згідно Договору про надання гранту, та підтверджені первинними документами.

Співфінансування – залучення ресурсів виключно в грошовій формі з інших джерел, не заборонених законодавством, що не є грантовими коштами Фонду і які використовуються

заявником та партнерами для реалізації цілей і досягнення результатів проекту. Співфінансування проекту може надаватися самим заявником та/або партнером (партнерами), та/або третьою стороною.

Реінвестиції - це здійснення видатків на реалізацію проекту за рахунок грошових коштів, які були отримані в період та в межах реалізації проекту у вигляді доходу від продажу квитків на проведення культурно-мистецьких заходів, книг, інших культурних продуктів, створених в межах реалізації проекту.

Фінальний звіт – пакет документів, підтверджений звітом незалежної аудиторської фірми, що складається з додатків до Договору про надання гранту (змістовий звіт та звіт про надходження та використання коштів для реалізації проекту), інших обов'язкових документів визначених Фондом.

Контроль – процес, спрямований на перевірку та аналіз цільового й ефективного використання грантоотримувачем коштів та належного виконання ним зобов'язань перед Фондом.

Моніторинг – процес постійного та системного спостереження, збору інформації щодо стану виконання проектів, відповідність використання коштів та здійснюваної діяльності умовам, викладеним в Договорі. Завдяки моніторингу виконання проектів, Фонд оцінює досягнення очікуваних результатів Стратегії Фонду, приймає рішення щодо вдосконалення процесу реалізації конкурсних програм, визначає результативність та ефективність виконання проектів.

Оцінювання – процес дослідження, спрямований на вимірювання прямих ефектів, результативності та довгострокових наслідків реалізації проектів, відповідність встановлених цілей отриманим результатам.

Аудит (стосовно проектів) – перевірка показників фінального звіту грантоотримувача на предмет відповідності до вимог законів України, інших нормативно-правових актів, національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності та нормативних документів Фонду, а також відповідно до вимог Договору про надання гранту та використання коштів для реалізації проекту за призначенням.

Команда проекту - це основні виконавці, які беруть участь у плануванні проекту, відповідальні за різні етапи реалізації проекту відповідно до Робочого плану та відповідальні за фінальний результат. До команди проекту можуть бути віднесені ті, хто створює, координує та супроводжує проект протягом усього терміну його виконання. Надавачі разових послуг або виконавці окремих видів робіт можуть бути віднесені заявником до категорії підрядників.

3. ГРАНТ НА РЕАЛІЗАЦІЮ КУЛЬТУРНО-МИСТЕЦЬКОГО ПРОЕКТУ

3.1. Договір про надання гранту

3.1.1. Реалізація проектів, які стали переможцями конкурсного відбору проектів та щодо яких Фондом прийнято рішення про надання фінансування, здійснюється на підставі укладеного Договору.

3.1.2. Невід'ємною частиною Договору є додатки до нього, а саме: проектна заявка, кошторис проекту (з необхідними розрахунками та їх обґрунтуванням), змістовий звіт та звіт про надходження та використання коштів для реалізації проекту, графік платежів.

3.2. Порядок використання коштів гранту

3.2.1. Кошти надані для реалізації проекту використовуються виключно на цілі, передбачені умовами конкурсу відповідно до строків, обсягів і статей витрат, які визначені Договором та додатками до нього.

3.2.2. Працівники Фонду не консультують грантоотримувачів з питань ведення бухгалтерського обліку та нарахування і сплати податків, зборів та обов'язкових платежів.

3.2.3. Перелік витрат, що заборонено здійснювати за рахунок коштів гранту та реінвестицій (недопустимі витрати):

- придбання товарів, виконання робіт, надання послуг, що не пов'язані з реалізацією проекту;
- витрати по оплаті посередницьких послуг;
- витрати по оплаті товарів, робіт і послуг, які вже були або будуть профінансовані за рахунок інших джерел, до або після підписання договору про надання гранту (подвійне фінансування);
- витрати, пов'язані з реалізацією проектів, які мають на меті отримання прибутку (окрім проектів пов'язаних із кіновиробництвом);
- витрати на утримання установ, організацій, в тому числі тих, що є учасниками проектів;
- витрати на проведення капітальних ремонтних робіт, проведення будівельних робіт, розробку у проектно-кошторисної документації;
- витрати на підготовку проектної заявки для подання на конкурсну програму Фонду;
- витрати (замовлення товарів, робіт, послуг), які здійснюються між пов'язаними особами, відносини між якими можуть впливати на умови, або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють (за винятком витрат на оплату винагороди членів команди);
- інші витрати передбачені Інструкціями для заявників по програмам.

3.2.3.1. Неприпустимими є витрати на аудиторські послуги з арахунок коштів гранту. За рахунок інших джерел, в тому числі реінвестицій, витрати на аудиторські послуги є допустимими витратами.

3.2.4. Фінансування за рахунок реінвестицій може бути спрямовано на всі типи допустимих витрат Фонду, крім витрат на оплату винагороди членам команди.

3.2.5. При плануванні та складанні кошторису проекту, необхідно дотримуватися принципів ефективного та раціонального використання державних коштів.

3.3. Порядок ведення обліку витрат реалізації проекту

3.3.1. З метою підтвердження реалізації культурно-мистецького проекту, грантоотримувач у терміни, визначені сторонами в Договорі, формує та надає Фонду фінальний звіт, підтверджений звітом незалежної аудиторської фірми.

3.3.2. Грантоотримувач відповідальний за цільове та ефективне використання коштів гранту, ведення обліку витрат, спрямованих на реалізацію проекту, та їх відображення в обліку на підставі належним чином оформлених первинних документів.

3.3.3. Після підписання договору про надання гранту за рахунок коштів гранту грантоотримувач без попереднього погодження з Фондом не може:

- змінювати координатора/керівника проекту, продюсера, автора чи розробника інтелектуального продукту;
- збільшувати кількість учасників команди, крім тих членів команди, які беруть участь на безкоштовній основі або за рахунок співфінансування;
- змінювати функціональні обов'язки членів команди;
- збільшувати суми винагороди членам команди;
- додавати нові статті витрат
- змінювати суми статей погодженого кошторису в межах більше ніж 10%, від суми гранту (сума гранту при цьому не може бути збільшена).

3.3.4. Грантоотримувач веде облік витрат на реалізацію проекту у відповідності до норм Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) та з урахуванням норм Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Кодексу законів про працю України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», інших нормативно-правових актів, що регулюють дане питання.

3.3.5. У разі реалізації проекту на умовах співфінансування, грантоотримувач відображає у кошторисі обсяг коштів співфінансування із зазначенням джерел фінансування, переліку та обсягу витрат в кількісному та грошовому показниках. Грантоотримувач несе відповідальність за дані, які зазначені у кошторисі та звіті про надходження та використання коштів для реалізації проекту.

3.3.6. Грантоотримувач самостійно несе відповідальність по зобов'язанням перед третіми особами, які виникли в ході реалізації проекту.

3.3.7. Обов'язковою умовою завершення проекту, реалізованого за підтримки Фонду є публічне представлення результатів його виконання та розміщення звіту про використання коштів у рамках проекту на офіційному веб-сайті Фонду для відкритого доступу у формі відкритих даних;

3.3.8. Протягом строку реалізації проекту до завершення виконання зобов'язань, передбачених Договором про надання гранту, грантоотримувач не має права отримувати прибуток від проекту.

3.3.9. У разі, якщо правила і процедури для грантоотримувачів вимагають проведення публічних закупівель і повинні відповідати національним або міжнародним стандартам у поєднанні з принципами прозорості, пропорційності, ефективного фінансового управління, рівного ставлення і відсутності дискримінації, з метою недопущення будь-якого конфлікту інтересів, грантоотримувач зобов'язується надати документи які підтверджують, виконання таких зобов'язань.

3.3.10. У разі невиконання або часткового виконання співфінансування проекту зі сторони грантоотримувача або партнера по співфінансуванню, у проектах де співфінансування є обов'язковою умовою, Фонд зменшує суму гранту пропорційно до зменшення суми співфінансування. Якщо часткове невиконання співфінансування не впливає на граничні обов'язкові пропорції співфінансування проекту, визначені Фондом, ця норма не застосовується.

3.4. Контроль, моніторинг та оцінювання проектів

3.4.1. Фонд здійснює постійний контроль за виконанням грантоотримувачами своїх зобов'язань, визначених Договором. Об'єктами контролю є порядок виконання Договору, дотримання строків, у тому числі проміжних, правильність та обґрунтованість витрачання коштів.

3.4.2. З метою забезпечення досягнення очікуваних результатів, стратегічних цілей Фонду, вдосконалення процесу реалізації конкурсних програм, визначення результативності та ефективності виконання проєктів, контролю за цільовим використанням ресурсів, Фонд здійснює моніторинг та оцінювання.

3.4.3. Моніторинг по проєкту відбувається постійно, протягом усього періоду його реалізації.

3.4.4. Оцінювання проєкту проводиться періодично та вибірково за потреби здійснення системної перевірки стану прогресу щодо досягнення чи відхилення від очікуваних результатів. Оцінювання здійснюється в міру необхідності у відповідь на потребу аналізу взаємозв'язку між запланованою діяльністю і станом впровадження проєкту.

3.4.5. Моніторинг та оцінювання реалізації проєкту спрямовані на:

- відстежування виконання проєкту відповідно до мети та завдань конкурсної програми, в рамках якої реалізується проєкт;
- визначення ступеня досягнення мети, вирішення завдань і запланованих результатів;
- отримання зворотного зв'язку між усіма суб'єктами причетними до реалізації проєкту;
- прогнозування можливих наслідків діяльності чи бездіяльності Грантоотримувача;
- визначення впливу певної діяльності чи бездіяльності на сектор, цільову аудиторію, суспільство тощо;
- визначення масштабів змін, пов'язаних з певною діяльністю чи бездіяльністю тощо.

3.4.6. Остаточна мета оцінювання полягає у використанні отриманої інформації для покращення виконання конкретного проєкту та загалом конкурсної програми.

3.4.7. За результатами оцінювання та моніторингу Фонд має право:

- надати рекомендації грантоотримувачу щодо змін у реалізації проєкту;
- врахувати виявлені під час оцінювання проблеми при плануванні форм та розмірів підтримки на наступний період;
- вимагати у грантоотримувача проміжний звіт про виконання проєкту;
- прийняти рішення щодо припинення фінансування проєкту (розірвання Договору) та подальшої співпраці з грантоотримувачем, результати оцінювання якого не відповідають діяльності, яка встановлена Договором;
- узгоджувати подальший хід реалізації проєкту та можливості впровадження рекомендацій зі сторони Фонду.

3.4.8. В ході моніторингу Фонд встановлює, яким чином грантоотримувач забезпечує реалізацію заходів по проєкту, оцінює ефективність з точки зору часових, людських, матеріально-технічних, фінансових та інших витрат.

3.4.9. Результатом проведення моніторингу та оцінювання є звіт про моніторинг, який є внутрішнім документом Фонду.

3.5. Порядок звітування про реалізацію проєкту

3.5.1. Для підтвердження реалізації проекту грантоотримувач зобов'язується завершити виконання всіх завдань, передбачених Договором про надання гранту, та надати Фонду фінальний звіт, що підтверджується звітом незалежної аудиторської фірми, відповідно до вимог до такого звіту, затверджених Фондом. Не надання фінального звіту, підтвердженого аудиторським звітом за визначеною формою та відповідно до вимог Фонду є підставою для визнання проекту таким, що не був реалізованим.

3.5.2. Фінальний звіт обов'язково має містити:

а) Змістовий звіт - документ, що підтверджує правильність та обґрунтованість витрачання коштів, надає докази на підтвердження належного виконання договору про надання гранту, складений за формою, що є додатком до договору про надання гранту.

Змістовий звіт включає:

- 1) Матеріали, що підтверджують реалізацію проекту та зразки кінцевої продукції, внаслідок реалізації проекту. Такими матеріалами можуть бути (перелік не є вичерпним):
 - фото-, відеозвіт заходу;
 - відеозапис спектаклю, концерту тощо;
 - друкована продукція: афіші, флаєри, буклети, програми, каталоги, книжкові видання тощо (2 шт. кожного із зразків продукції);
 - результати внутрішнього моніторингу виконання проекту: статистика та показники відвідуваності заходу, відгуки учасників, портрет учасника заходу тощо;
 - машинописи аналітичних звітів, аналітичних доповідей, методичних матеріалів, освітніх програм тощо (якщо проектом не був передбачений типографський друк вказаної продукції);
 - веб-додатки, аудіо-гіди, аудіозаписи, електронні книги, настільні ігри та відео-ігри тощо;
 - посилання на сайти, відкриті бази даних тощо з їх технічними описами (для розуміння обсягу та рівня складності робіт);
 - сценарій, поєпізодний план, режисерська розробка, затверджений список акторів, синопсис, розкадровка, тизер, трейлер тощо.

2) Короткий описовий звіт виконання інформаційної складової проекту та його впровадження:

- вбудовані активні лінки на сторінки проекту у соціальних мережах;
- приклади (скрін-шоти) постів/коментарів;
- активні посилання на публікації/сюжети про проект;
- показники охоплення аудиторії (із зазначенням інструментарію виконання замірів).

Матеріали та зразки готової продукції надаються у вигляді "твердих копій" та на електронних носіях: тільки флеш-пам'ять або зовнішній HDD (електронні носії Фонд не повертає).

б). Звіт про надходження та використання коштів для реалізації проекту - документ, складений за формою, що є додатком до Договору про надання гранту, в якому відображено використання коштів в рамках реалізації проекту.

3.5.3. Всі документи проекту мають зберігатися у грантоотримувача відповідно до внутрішніх нормативів грантоотримувача, але не менше трьох років з моменту підписання акту про виконання проекту.

3.5.4. Через Систему управління проектами грантоотримувач надсилає змістовий звіт у форматі .pdf, звіт про надходження та використання коштів для реалізації проекту у форматі Excel-таблиці. Електронна версія зазначених документів має відповідати за змістом та формою паперовій версії документів, підтверджених незалежною аудиторською фірмою.

3.5.5. Під час звітування в особистому онлайн кабінеті на сайті Фонду заповнюється анкета за результатами реалізації проекту «Моніторинг реалізації проекту за підтримки Українського культурного фонду». Анкета містить питання про наскрізні індикатори ефективності виконання проекту. Ці дані необхідні у тому числі для вимірювання результатів діяльності Фонду та підтвердження ефективності використання коштів. За некоректні або недостовірні дані внесені у моніторингову анкету відповідальність несе грантоотримувач.

3.5.6. Паперова версія фінального звіту, затверджена звітом незалежної аудиторської фірми оформлюється відповідно до вимог цього Порядку та інших нормативів Фонду, разом із усіма матеріалами та зразками фінальної продукції, що є результатом проекту (за наявності), повинна бути доставлена грантоотримувачем службою кур'єрської доставки на адресу Фонду не пізніше кінцевої дати строку реалізації проекту відповідно до Договору.

3.5.7. Підсумком аналізу працівниками Фонду фінального звіту є висновки, які є внутрішніми документами Фонду.

4. СТИПЕНДІЯ

4.1 Договір про надання стипендії (гранту)

4.1.2. Фінансування стипендіатів, які стали переможцями конкурсного відбору та відносно яких Фондом прийнято рішення про фінансування, здійснюється на підставі Договору про надання стипендії (гранту) (далі – Договір).

4.1.3. Невід'ємною частиною Договору є додатки до нього, а саме: проектна заявка, кошторис проекту (з необхідними розрахунками та їх обґрунтуванням), змістовий звіт та звіт про надходження та використання коштів для реалізації проекту, графік платежів.

4.2. Порядок використання коштів стипендії (гранту)

4.2.1. Кошти надані Фондом використовуються виключно на цілі, передбачені умовами конкурсу, з урахуванням вимог встановлених Фондом відповідно до статей витрат, визначених у кошторисі, який є невід'ємною частиною Договору

4.2.2 Після підписання Договору про надання стипендії (гранту) Стипендіат не може змінювати статті погодженого кошторису в межах більше, ніж на 10% від суми стипендії (гранту) без погодження з Фондом (сума стипендії при цьому не може бути збільшена).

4.3. Порядок звітування про реалізацію стипендіального проекту

4.3.1. Перед тим як надсилати до Фонду документи фінального звіту, Стипендіат в особистому онлайн кабінеті на сайті Фонду має заповнити фінальну моніторингову анкету про результати реалізації проекту. Ці дані необхідні у тому числі для вимірювання результатів діяльності Фонду та підтвердження ефективності використання коштів.

4.3.2. Після завершення реалізації проекту Стипендіат через особистий онлайн кабінет на сайті Фонду надсилає документи фінального звіту, які складаються із змістового звіту та звіту про надходження та використання коштів для реалізації проекту.

4.3.3. Змістовий звіт - документ, що підтверджує правильність та обґрунтованість витрачання коштів, надає докази на підтвердження належного виконання договору про надання гранту, складений за формою, що є додатком до договору про надання гранту. Містить матеріали, що підтверджують реалізацію проекту (н-д: фото-, відеозвіт), або є підтвердженням курсу навчання (за наявності).

4.3.4. Звіт про надходження та використання коштів для реалізації проекту - документ, який є додатком до Договору, (далі – Фінансовий звіт), в якому відображають використання коштів в рамках реалізації проекту.

4.3.5. Фінансовий звіт включає:

- копії документів, що підтверджують оплату понесених витрат (крім статті «Харчування та інші власні потреби»).

4.3.6. Через особистий онлайн кабінет стипендіат надсилає змістовий звіт у форматі .pdf, та додатки до нього у форматі .pdf, звіт про надходження та використання коштів для реалізації проекту у форматі Excel-таблиці.

4.3.7. Паперова версія звітів разом із усіма додатками надсилається стипендіатом на адресу Фонду, не пізніше строку реалізації проекту вказаного у Договорі.

5. ГРАНТ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ПРОЕКТУ ІНСТИТУЦІЙНОЇ ПІДТРИМКИ

5.1. Договір про надання гранту інституційної підтримки

5.1.1. Реалізація проектів інституційної підтримки, які стали переможцями конкурсного відбору Програми інституційна підтримка та щодо яких Фондом прийнято рішення про надання фінансування, здійснюється на підставі укладеного Договору про надання гранту інституційної підтримки (далі -Договір грант інституційної підтримки).

5.1.2. Невід’ємною частиною Договору є додатки до нього, а саме: проектна заявка, кошторис проекту інституційної підтримки (з необхідними розрахунками та їх обґрунтуванням), змістовий звіт та звіт про надходження та використання коштів проекту інституційної підтримки, графік платежів.

5.2 . Порядок використання коштів гранту інституційної підтримки

5.2.1. Кошти надані для проекту інституційної підтримки використовуються виключно на цілі, передбачені умовами конкурсу відповідно до строків, обсягів і статей витрат, які визначені Договором грант інституційної підтримки та додатками до нього.

5.2.2. Працівники Фонду не консультують грантоотримувачів з питань ведення бухгалтерського обліку та нарахування і сплати податків, зборів та обов’язкових платежів.

5.2.3. Перелік допустимих типів та видів витрат за рахунок гранту інституційної підтримки:

5.2.3.1. Типи витрат

- Погашення кредиторської заборгованості, яка виникла в у зв'язку з дією обмежувальних заходів, пов'язаних із поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками;
- Поточні та планові витрати на операційну та основну діяльність організацій для забезпечення конкурентоспроможності, збереження і створення робочих місць в умовах дії запроваджених відповідно до законодавства обмежень господарської діяльності, зумовлених надзвичайною ситуацією чи надзвичайним станом пов'язаних із поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками.

5.2.3.2. Види витрат

- оплата праці;
- соціальні внески;
- оренда техніки, обладнання, земельних ділянок та приміщень;
- експлуатаційні витрати на утримання приміщень та комунальні послуги;
- придбання матеріальних засобів (за винятком капітальних витрат);
- витрати на послуги зв'язку, інтернет, обслуговування сайтів та програмного забезпечення;
- витрати на банківське обслуговування;
- інші витрати, пов'язані з основною діяльністю організації;

5.2.3.3. З метою виконання Постанови КМУ №592 від 08 липня 2020 р та Порядку використання коштів, виділених для здійснення деяких заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19 та з урахуванням змін до Постанови від 9 грудня 2020 р. № 1318, якими визначено, що Грантоотримувач зобов'язаний подати фінальний звіт до Фонду до 1 лютого 2021 року, вищевказані типи та види витрат, що передбачені кошторисом можуть здійснюватись з коштів гранту у вигляді відшкодування (компенсація) витрат передбачених кошторисом.

5.2.4. Витрати, які не визначено у пункті 5.2.3. цього розділу є неприпустимими.

5.2.5. При плануванні та складанні кошторису проекту інституційної підтримки, необхідно дотримуватися принципів ефективного та раціонального використання державних коштів.

5.3. Порядок ведення обліку витрат реалізації проекту інституційної підтримки

5.3.1. Для підтвердження реалізації проекту інституційної підтримки грантоотримувач зобов'язується завершити виконання всіх завдань, передбачених Договором про надання гранту, та надати Фонду фінальний звіт, що підтверджується звітом незалежної аудиторської фірми, відповідно до вимог до такого звіту, затверджених Фондом. Не надання фінального звіту, підтвердженого аудиторським звітом за визначеною формою та відповідно до вимог Фонду є підставою для визнання проекту таким, що не був реалізованим.

5.3.2. Грантоотримувач відповідальний за цільове та ефективне використання коштів гранту, ведення обліку витрат, спрямованих на досягнення чітко визначених цілей у межах визначеного кошторису (бюджету) проекту інституційної підтримки, та їх відображення в обліку на підставі належним чином оформлених первинних документів.

5.3.3. Після підписання Договору про надання гранту інституційної підтримки грантоотримувач не може:

- спрямовувати кошти гранту інституційної підтримки на цілі, типи та види витрат, що не зазначені у кошторисі витрат, який є невід'ємною частиною Договору про надання гранту інституційної підтримки;

- змінювати статті погодженого кошторису в межах більше, ніж на 10% від суми гранту без погодження з Фондом (сума гранту при цьому не може бути збільшена).

5.3.4. Грантоотримувач веде облік витрат на реалізацію проекту інституційної підтримки у відповідності до норм Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (ПСБО) та з урахуванням норм Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Кодексу законів про працю України, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», інших нормативно-правових актів, що регулюють дане питання.

5.3.5. Грантоотримувач самостійно несе відповідальність по зобов'язанням перед третіми особами, які виникли в ході реалізації проекту інституційної підтримки.

5.3.6. Обов'язковою умовою завершення проекту інституційної підтримки, реалізованого за підтримки Фонду є розміщення звіту про використання коштів у рамках проекту інституційної підтримки на офіційному веб-сайті Фонду для відкритого доступу у формі відкритих даних.

5.3.7. У разі, якщо правила і процедури для грантоотримувачів вимагають проведення публічних закупівель і повинні відповідати національним або міжнародним стандартам у поєднанні з принципами прозорості, пропорційності, ефективного фінансового управління, рівного ставлення і відсутності дискримінації, з метою недопущення будь-якого конфлікту інтересів, грантоотримувач зобов'язується надати документи які підтверджують, виконання таких зобов'язань.

5.4. Контроль, моніторинг та оцінювання проектів інституційної підтримки

5.4.1. Фонд здійснює постійний контроль за виконанням грантоотримувачами своїх зобов'язань, визначених Договором гранту інституційної підтримки. Об'єктами контролю є порядок виконання Договору грант інституційної підтримки, дотримання строків, у тому числі проміжних, правильність та обґрунтованість витрачання коштів.

5.4.2. З метою забезпечення досягнення очікуваних результатів, стратегічних цілей Фонду, вдосконалення процесу реалізації конкурсних програм, визначення результативності та ефективності виконання проектів, контролю за цільовим використанням ресурсів, Фонд здійснює моніторинг та оцінювання.

5.4.3. Моніторинг по проекту інституційної підтримки відбувається постійно, протягом усього періоду його реалізації:-

5.4.4. Оцінювання проекту інституційної підтримки проводиться періодично та вибірково за потреби здійснення системної перевірки стану прогресу щодо досягнення чи відхилення від очікуваних результатів. Оцінювання здійснюється в міру необхідності у відповідь на потребу аналізу взаємозв'язку між запланованою діяльністю і станом впровадження проекту інституційної підтримки.

5.4.5. Моніторинг та оцінювання реалізації проекту інституційної підтримки спрямовані на:

- відстежування виконання проекту інституційної підтримки відповідно до мети та завдань конкурсної програми, в рамках якої реалізується проект інституційної підтримки;
- отримання зворотного зв'язку між усіма суб'єктами причетними до реалізації проекту інституційної підтримки;
- прогнозування можливих наслідків діяльності чи бездіяльності грантоотримувача;
- визначення впливу певної діяльності чи бездіяльності на сектор, цільову аудиторію, суспільство тощо;
- визначення масштабів змін, пов'язаних з певною діяльністю чи бездіяльністю тощо.

5.4.6. Остаточна мета оцінювання полягає у використанні отриманої інформації для покращення виконання конкретного проекту інституційної підтримки та загалом конкурсної програми.

5.4.7. За результатами оцінювання та моніторингу Фонд має право:

- надати рекомендації грантоотримувачу щодо змін у реалізації проекту інституційної підтримки;
- врахувати виявлені під час оцінювання проблеми при плануванні форм та розмірів підтримки на наступний період;
- вимагати у грантоотримувача проміжний звіт про виконання проекту інституційної підтримки;
- приймати рішення щодо припинення фінансування проекту інституційної підтримки (розірвання дії Договору гранту інституційної підтримки) та подальшої співпраці з грантоотримувачем, результати оцінювання якого не відповідають діяльності, яка встановлена даним Договором;
- узгоджувати подальший хід реалізації проекту інституційної підтримки та можливості впровадження рекомендацій зі сторони Фонду.

5.4.8. В ході моніторингу Фонд встановлює, яким чином грантоотримувач забезпечує реалізацію проекту інституційної підтримки, оцінює ефективність з точки зору часових, людських, матеріально-технічних, фінансових та інших витрат.

5.4.9. Результатом проведення моніторингу та оцінювання є звіт про моніторинг, який є внутрішнім документом Фонду.

5.5. Порядок звітування про реалізацію проекту інституційної підтримки

5.5.1. Для підтвердження реалізації проекту інституційної підтримки грантоотримувач зобов'язується завершити виконання всіх завдань, передбачених Договором про надання гранту інституційної підтримки, та надати Фонду фінальний звіт, що підтверджується звітом незалежної аудиторської фірми, відповідно до вимог до такого звіту, затверджених Фондом. Не надання фінального звіту, підтвердженого аудиторським звітом за визначеною формою та відповідно до вимог Фонду є підставою для визнання проекту таким, що не був реалізованим.

5.5.2. Фінальний звіт обов'язково має містити:

Змістовий звіт - документ, що підтверджує правильність та обґрунтованість витрачання коштів, надає докази на підтвердження належного виконання договору про надання гранту, складений за формою, що є додатком до договору про надання гранту. За умови створення культурних продуктів коштами гранту інституційної підтримки до змістового звіту обов'язково

докладаються зразки створених продуктів різних форматів, друкована продукція - 2 шт. кожного виду, фото- або відеозвіт, що підтверджують проведення заходу, відео та аудіофайли на цифрових носіях тощо.

Звіт про надходження та використання коштів для реалізації проекту інституційної підтримки - документ, складений за формою, що є додатком до Договору про надання гранту інституційної підтримки, в якому відображено використання коштів в рамках реалізації проекту інституційної підтримки.

5.5.3. Всі документи проекту інституційної підтримки мають зберігатися у грантоотримувача відповідно до внутрішніх нормативів грантоотримувача, але не менше трьох років з моменту підписання акту про виконання проекту.

5.5.4. Через Систему управління проектами заявник надсилає змістовий звіт у форматі .doc, звіт про надходження та використання коштів для реалізації проекту інституційної підтримки у форматі Excel-таблиці. Електронна версія зазначених документів має відповідати за змістом та формою з паперовій версії документів, підтверджених незалежною аудиторською фірмою.

5.5.5. Під час звітування в особистому онлайн кабінеті на сайті Фонду заповнюється анкета за результатами реалізації проекту інституційної підтримки «Моніторинг реалізації проекту за підтримки Українського культурного фонду». Анкета містить питання про наскрізні індикатори ефективності виконання проекту. Ці дані необхідні у тому числі для вимірювання результатів діяльності Фонду та підтвердження ефективності використання коштів. За некоректні або недостовірні дані внесені у моніторингову анкету відповідальність несе грантоотримувач.

5.5.6. Паперова версія Звіту незалежного аудитора, оформленого відповідно до вимог цього Порядку разом із усіма матеріалами повинна бути доставлена грантоотримувачем службою кур'єрської доставки на адресу Фонду, не пізніше кінцевої дати звітування вказаної у Договорі про надання гранту інституційної підтримки.

5.5.7. Підсумковим документом аналізу змістового та фінансового звіту є висновок, який є внутрішнім документом Фонду.