

Особенности оценки эффективности и составления сметы проекта

к.э.н., доцент кафедры финансов и экономической безопасности
Давыдова Юлия Владимировна

Понятие «инвестиционный проект» трактуется в двух смыслах:

Закон «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений»



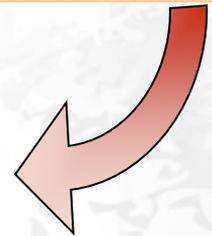
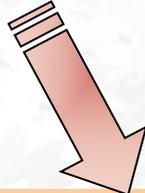
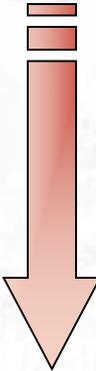
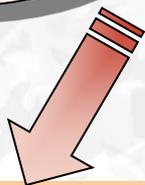
«Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов»



Проект – комплекс действий (деятельность)

Проект – комплект документов (документация)

Инвестиционный проект



Социальный проект - это программа (комплекс мероприятий), в соответствии с которой будет осуществляться ваша деятельность по решению социально - значимой проблемы с ее обоснованием и оценкой ожидаемых или достигнутых результатов.

Социальное проектирование отличается от других видов проектной деятельности:

При формировании и реализации социального проекта большое влияние оказывает социальная среда



Основополагающее значение имеет механизм «обратной связи» с целевой аудиторией проекта.

Какие социальные проекты бывают

1. Научно-технические

включающие в себя разработку технологий в сфере действия социального проекта;

2. Образовательные

представляют собой проведение лекционных мероприятий, разработку методов, различных пособий, развивающих игр и дидактических материалов;

3. Защитно-правовые

включающие в себя организацию мероприятий для людей, попавших в сложные жизненные ситуации, а также помощь и защита животных;

4. Воспитательные

способствующие всестороннему и гармоничному развитию личности человека;

5. Благотворительные

осуществляющие поддержку людей, находящихся за чертой бедности, а также защиту животных;

6. Культурные

целью которых является сохранение существующих культурных традиций и разнообразных направлений искусства.

ОБЩИЙ АЛГОРИТМ СОЦИАЛЬНОГО ПРОЕКТИРОВАНИЯ

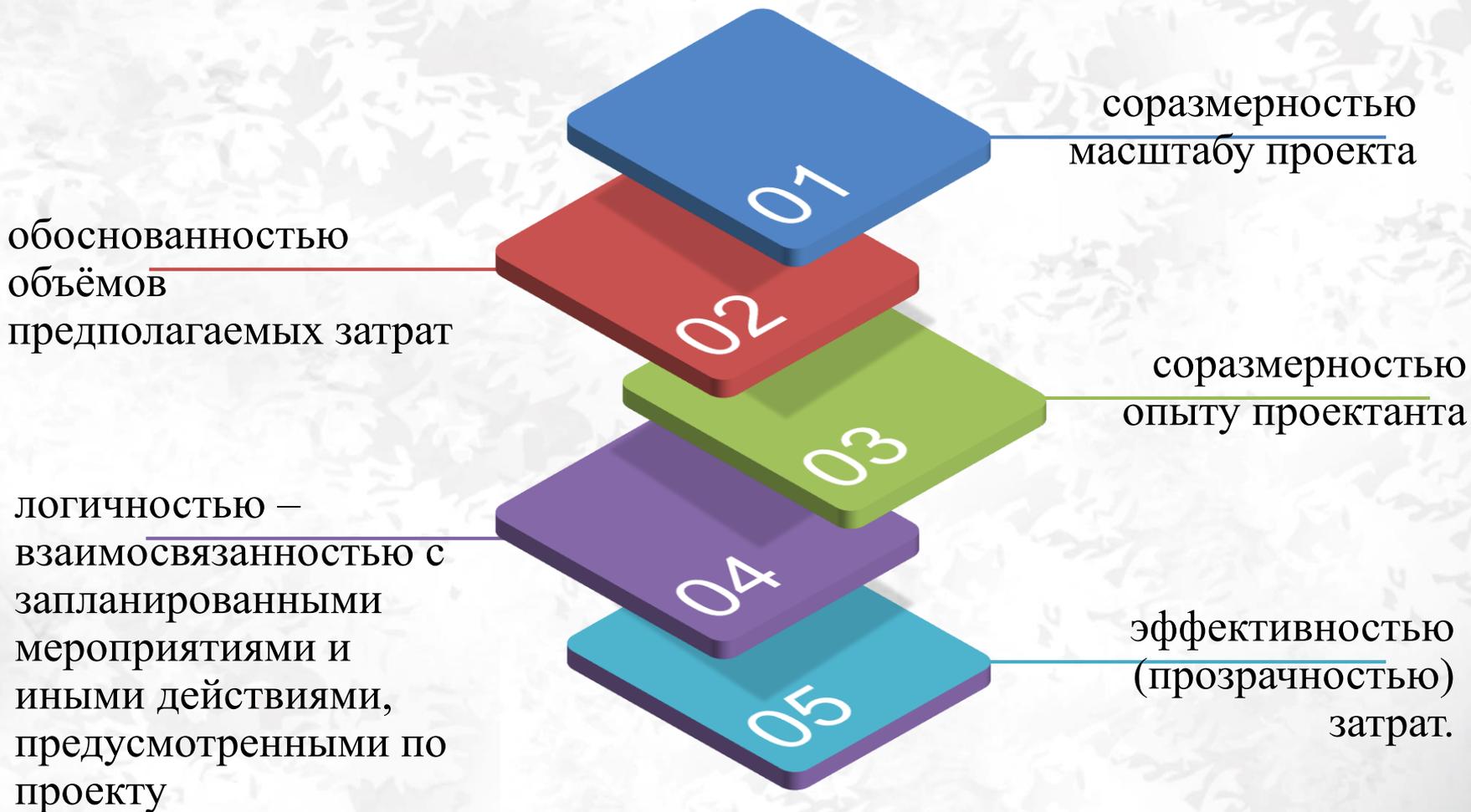


В управлении финансами проекта ключевую роль играют следующие основные понятия:

Смета проекта – документ, содержащий список затрат проекта, полученных на основе объемов работ проекта, требуемых ресурсов и цен, структурированный по статьям.

Бюджет проекта – документ, совмещающий плановые доходы и расходы проекта и их взаимосвязь во времени.

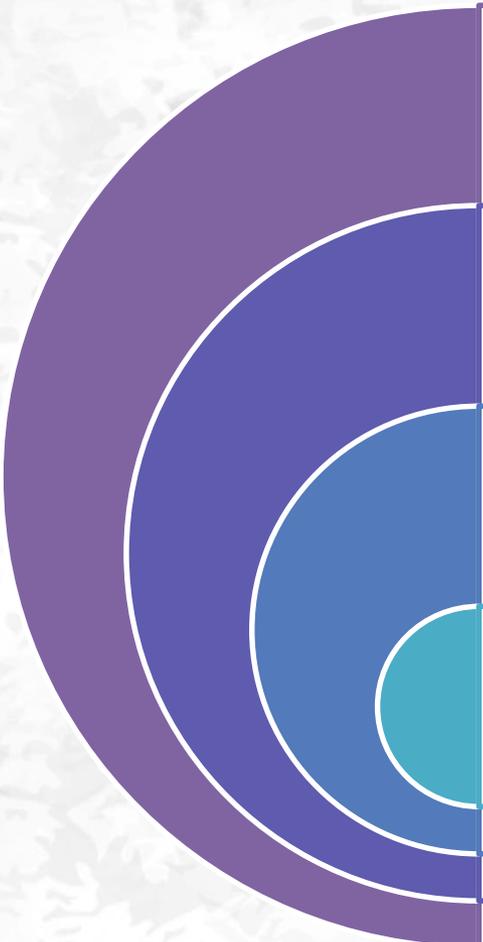
Бюджет (смета) социального проекта должен обладать следующими свойствами:



В смете учитываются все статьи затрат на выполнение работы, а именно:

- материалы и комплектующие;
- закупаемое оборудование, транспорт;
- арендные платежи (площади, оборудование, транспорт);
- затраты на лизинг (покупка, взятие в аренду, лизинг);
- производственные мощности;
- стоимость труда персонала;
- затраты на расходные материалы;
- затраты на обучение и стажировки;
- затраты на проведение мероприятий (конференции, семинары);
- командировочные расходы;
- затраты на логистику;
- представительские расходы.

В проектных сметах затраты структурируют или по работам, или по статьям затрат. В последнем случае выделяют:

- 
- прямые затраты (расходы);
 - накладные (косвенные) затраты;
 - общие и административные накладные расходы.

Прямые затраты – расходы, непосредственно связанные с производством продукции, работ проекта. Прямые расходы включают:



● затраты на оплату труда;

● иные расходы, связанные с выполнением работ.

● затраты на материалы и оборудование;

Накладные расходы (косвенные затраты) – расходы, сопровождающие, сопутствующие основному производству, но не связанные с ним напрямую, не входящие в стоимость труда и материалов. Накладные расходы не могут быть привязаны к какой-то конкретной работе, конкретному результату. Они относятся ко всему проекту в целом.



S

содержание и эксплуатацию основных средств;

d

управление, организацию, обслуживание производства;

c

командировки;

V

обучение работников.

Общие и административные накладные расходы (постоянные расходы) – затраты, не связанные с каким-то конкретным проектом. Они относятся к расходам компании, но при этом имеют отношение и к проекту. К общим и административным расходам обычно относятся расходы на содержание аппарата управления, поддерживающих подразделений (бухгалтерия, секретариат, охрана и др.).

Оплата труда

– Оплата труда штатных работников (включая НДФЛ)

- Планирование бюджета по данной статье ведется в разрезе каждой должности.

Должность	Заработная плата в месяц (в рублях, включая НДФЛ)	Количество месяцев (не более 15 месяцев)	Общая стоимость	Софинансирование (за весь период, в рублях)	Запрашиваемая сумма
Указывается должность работника	Указывается заработная плата в месяц (в рублях, включая НДФЛ)	Количество Месяцев занятости работника в проекте		Указывается абсолютный показатель за весь период по данной должности	
Ведущий вебинаров-психолог	17000	9	153000	0,00	153000

Выплаты физическим лицам (за исключением индивидуальных предпринимателей) за оказание ими услуг (выполнение работ) по гражданско- правовым договорам (включая НДФЛ)

Функция в проекте или содержание услуг (работ)	Вознаграждение по одному договору (в рублях, включая НДФЛ)	Количество договоров	Общая стоимость	Софинансирование (по всем договорам, в рублях)	Запрашиваемая сумма
Указывается тип специалиста и (или) конкретный вид услуги (например, юридические консультации или консультации психолога, услуги сурдопереводчика и т.п.)	Указывается вознаграждение по одному договору (в рублях, включая НДФЛ)	В штуках		Указывается абсолютный показатель за весь период по всем договорам указанного типа	

Страховые взносы

	Общая стоимость	Софинансирование (за весь период, в рублях)	Запрашиваемая сумма	Комментарий
Страховые взносы с выплат штатным работникам	Абсолютный показатель за весь период: данные строки «Итого» в статье 1.1 умножить на тариф	Указывается Абсолютный Показатель за весь период		Следует указать ставку, применяемую в организации для начисления страховых взносов
Страховые взносы с выплат физическим лицам по гражданско-правовым договорам	Абсолютный показатель за весь период: данные строки «Итого» в статье 1.2 умножить на тариф	Указывается абсолютный показатель за весь период		Следует указать ставку, применяемую в организации для начисления страховых взносов

Для организаций, не имеющих право на применение пониженных тарифов по страховым взносам, рекомендуется использовать в расчете:

30,2% для расчета страховых взносов с сумм всех расходов на оплату труда по трудовым договорам;

27,1% для расчета страховых взносов с вознаграждений по гражданско- правовым договорам в случае, если обязанность организации осуществлять страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в гражданско- правовом договоре не предусмотрена (наиболее распространённый случай);

Командировочные расходы

Данная статья подразумевает только командировочные расходы **сотрудников** проекта, **работающих по трудовым договорам**, связанные непосредственно с мероприятиями в календарном плане.

В состав командировочных расходов можно включать:

• суточные в пределах допустимых сумм, необлагаемых НДФЛ (700 руб. в сутки для командировок по России);

• расходы на проживание

• расходы на приобретение проездных документов.

• транспортные расходы



Цель поездки и место назначения	Расходы на одного работника (в рублях)	Количество работников		Софинансирование (по всем командировым, в рублях)	Запрашиваемая сумма	Комментарий
			Общая стоимость			

Вариант 1 (укрупненное отражение)

Указывается цель поездки и место (например, организация и участие в семинаре в г. Казани)	Указывается удельный показатель	Указывается количество командированных работников		Указывается абсолютный показатель за весь период по данной строке		Следует пояснить назначение данной командировки в контексте решения конкретных задач проекта и представить расчет стоимости проезда, проживания, суточных, транспортных расходов
---	---------------------------------	---	--	---	--	--

Цель поездки и место назначения	Расходы на одного работника (в рублях)	Кол-во работников	Общая стоимость	Софинансирование (по всем командировым, в рублях)	Запрашиваемая сумма	Комментарий
Вариант 2 (подробная разбивка каждой командировки по статьям затрат)						
Цель+место /проезд	Указывается стоимость билетов туда и обратно	-//-	-//-	-//-	-//-	Следует пояснить назначение данной командировки в контексте решения конкретных задач проекта, затем указать пункты отправления и прибытия
Цель+место /проживание	Указывается стоимость проживания за весь период командировки	-//-	-//-	-//-	-//-	Следует указать количество дней, категорию и стоимость номера в сутки
Цель+место /суточные	Указывается размер суточных за весь период командировки	-//-	-//-	-//-	-//-	Следует указать количество дней и размер суточных в день
Цель+место /транспортные расходы	Указывается общий размер на одного сотрудника в данной командировке	-//-	-//-	-//-	-//-	Следует привести обоснование расчета

Офисные расходы

Наименование расходов	Стоимость единицы (в рублях)	Количество единиц	Общая стоимость	Софинансирование (за весь период, в рублях)	Запрашиваемая сумма	Комментарий
Аренда нежилого помещения	Стоимость за используемые в проекте помещения в месяц	Количество месяцев использования помещения в проекте		Указывается абсолютный показатель за весь период		Обосновать необходимость в привязке к проекту, указать количество метров помещения и расположение
Коммунальные услуги	Указывается удельный показатель	Количество месяцев использования помещения в Проекте	---	---	---	Пояснить необходимость в привязке к решаемым задачам
Услуги связи	---	Количество месяцев	---	---	---	Пояснить необходимость в привязке к решаемым задачам
Услуги банков	---	Количество платежей	---	---	---	
Электронный документооборот	---	Количество месяцев	---	---	---	
Почтовые услуги	---	Количество месяцев	---	---	---	Пояснить объем в привязке к задачам проекта
Компьютерное оборудование и программное обеспечение (рекомендуется раскрыть подробный перечень)	---	Количество оборудования/ программного обеспечения по каждой позиции	---	---	---	Пояснить необходимость в привязке к решаемым задачам
Канцтовары и расходные материалы	---	Количество месяцев	---	---	---	

Приобретение, аренда специализированного оборудования, инвентаря и сопутствующие расходы

Наименование расходов	Стоимость единицы (в рублях)	Количество единиц	Общая стоимость	Софинансирование (за весь период, в рублях)	Запрашиваемая сумма	Комментарий
Указывается наименование приобретаемого оборудования	Удельный показатель для каждой однотипной группы оборудования	Количество единиц		Указывается абсолютный показатель за весь период		Кратко пояснить назначение и необходимость данного оборудования для решения задач проекта
Аренда специализированного оборудования (часы, дни, месяцы)	Стоимость аренды	Количество месяцев	---	---	---	Кратко пояснить назначение и необходимость данного оборудования для решения задач проекта

Разработка и поддержка сайтов, информационных систем и иные аналогичные расходы

Наименование расходов	Стоимость единицы (в рублях)	Количество единиц	Общая стоимость	Софинансирование (за весь период, в рублях)	Запрашиваемая сумма	Примечание
Разработка сайта	Указывается удельный или абсолютный показатель	В случае удельного показателя указывается количество, при наличии общей цифры указывается «1»		Указывается абсолютный показатель за весь период		Кратко пояснить технические параметры для возможности и экспертам оценить стоимость работ
Поддержка сайта, в месяц	Указывается удельный показатель	(кол-во месяцев)	-//-	-//-	-//-	Кратко описать объем работы в месяц

Оплата юридических, информационных, консультационных услуг и иные аналогичные расходы

Наименование расходов	Стоимость единицы (в рублях)	Количество единиц	Общая стоимость	Софинансирование (за весь период, в рублях)	Запрашиваемая сумма	Примечание
Услуги адвокатского бюро, представление дела в суде	В цифрах стоимость	Сколько услуг		Указывается абсолютный показатель за весь период		Кратко пояснить назначение и необходимость данных расходов для решения задач проекта и привязать к мероприятиям проекта
Оплата за размещение в СМИ, ¼ полосы (пример)	5000 (пример)	3 (пример)	-//-	-//-	-//-	Публикация объявлений о проводимых бесплатных консультациях (пример)

Расходы на проведение мероприятий

Данная статья включает в себя расходы, связанные с проведением публичных мероприятий (семинаров, тренингов, пресс-конференций, обучения и т.п.).

Основное отличие мероприятий проекта от деятельности проекта в данной статье расхода – мероприятия носят разовый или краткосрочный характер.

Наименование расходов	Стоимость единицы (в рублях)	Количество единиц	Общая стоимость	Софинансирование (за весь период, в рублях)	Запрашиваемая сумма	Примечание
Аренда помещений для семинара, пресс-конференции, обучения (уточнить)	Стоимость за аренду помещения в день	Сколько дней		Указывается абсолютный показатель за весь период		Указать, для проведения каких мероприятий из календарного плана и на сколько арендуется
Аренда оборудования	Стоимость за аренду в день	Сколько дней	---	---	---	Пояснить для какого мероприятия
Аренда транспорта	Стоимость за час	Сколько часов	---	---	---	Обосновать необходимость аренды автотранспорта для данного мероприятия
Возмещение проезда участников мероприятия и приглашенных тренеров, экспертов	Указывается удельный или абсолютный показатель	В случае удельного показателя указывается количество, при наличии общей цифры указывается «1»	---	---	---	Расшифровать, кому возмещается проезд, и кратко обосновать
Оплата размещения участников мероприятия	За 1 чел. за сутки	Количество суток	---	---	---	Расшифровать, кому возмещается размещение
Оплата питания участников мероприятия	За 1 чел. в день	Количество чел. дн.	---	---	---	Расшифровать, сколько раз питание или кофе-брейк в день
Изготовление раздаточных материалов	За один комплект	Шт.	---	---	---	Пояснить, что входит в раздаточные материалы

Издательские, полиграфические и сопутствующие расходы

Не рекомендуется включать в проект печать за счет средств гранта флаеров, брошюр, книг и прочего, если целевая группа, для которой реализуется проект, может пользоваться Интернетом. Если все же такие расходы в проект включаются, необходимость этих расходов, количество экземпляров, формат должны быть в заявке четко обоснованы, а расходы на полиграфические услуги должны быть максимально экономными.

Наименование расходов	Стоимость единицы (в рублях)	Количество единиц	Общая стоимость	Софинансирование (за весь период, в рублях)	Запрашиваемая сумма	Примечание
Буклет, 80 стр. печать двухсторонняя, полноцветная (пример)	Указывается удельный или абсолютный показатель	Шт. (тираж)		Указывается абсолютный показатель за весь период		Следует пояснить назначение данных расходов в контексте решения конкретных задач проекта
Книга	Указывается удельный или абсолютный показатель	Шт. (тираж)	-//-	-//-	-//-	-//-

Прочие прямые расходы

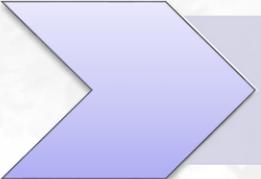
В данный раздел бюджета необходимо включить требуемые для реализации проекта расходы, которые не предусмотрены в других статьях бюджета проекта

Наименование расходов	Стоимость единицы (в рублях)	Количество единиц	Общая стоимость	Софинансирование (за весь период, в рублях)	Запрашиваемая сумма	Примечание
Указать вид расходов, который не подходит ни для одного пункта указанных выше статей	Указывается удельный или абсолютный показатель	В случае удельного показателя указывается количество, при наличии общей цифры указывается «1»	-//-	-//-	-//-	При необходимости пояснить назначение данных расходов в контексте решения конкретных задач проекта

Многие организации также хотели бы увидеть перспективы финансирования социального проекта. В качестве источников дохода можно указать:



Сбор средств индивидуальных жертвователей.



Продажу продукции/услуг, полученных в ходе реализации социального проекта/деятельности вашей организации.



Привлечённые спонсорские средства.



Продажу рекламы.

Эффективность инвестиционного проекта - категория, отражающая соответствие проекта, порождающего данный инвестиционный проект, целям и интересам его участников.

Показатель проекта - количественное и/или качественное измерение, характеризующее достижение эффектов и выгод проекта, программы или портфеля проектов, рассчитываемое по определенным методикам.

Выделяется первый уровень показателей, включающий основные показатели, отраженные в цели проекта, и дополнительные аналитические показатели.

- Также рекомендуется выделять показатели второго уровня, которые могут включать:
 - показатели, на основе которых или с помощью которых рассчитываются показатели первого уровня;
 - показатели, наблюдаемые в ходе реализации проекта и выделяемые в целях обеспечения управляемости проектом.

Цель проекта: формирование высокого уровня культуры здоровья не менее чем у 80% обучающихся в ФГБОУ ВО ВятГУ

Пример показателей первого уровня:

- Основной: Доля обучающихся с высоким уровнем культуры здоровья, %
- Аналитический: Доля обучающихся с высоким уровнем сформированности когнитивного компонента культуры здоровья, %

Пример показателей второго уровня:

- Доля обучающихся с высоким уровнем знаний о сохранении и укреплении своего здоровья, %
- Доля обучающихся с высоким уровнем ценностного отношения к своему здоровью, %

КРИТЕРИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ СОЦИАЛЬНОГО ПРОЕКТА

Количественные показатели

- востребованность проекта, охват общественности, количество конкретных дел: акций, мероприятий и др.

Показатели социального развития личности

- не знал — узнал, не имел — приобрел и т.п., качество продуктов социально-творческой деятельности (поделок, рисунков, походов, акций), характер реализованных инициатив и др.

• Показатели социальной адаптации личности

- снижение риска асоциальных явлений, повышение уровня социальной успешности участников, активность.

• Показатели общественного мнения

- популярность проекта, социально-профилактический эффект, заинтересованность социальных партнёров, отклик в средствах массовой информации.

Часто встречающиеся индикаторы эффективности социального проекта

№	Индикатор	Количественная характеристика индикатора	Конечный результат
1	Уровень удовлетворённости целевой группы (методом анкетирования)	Уровень удовлетворенности не менее X % от числа опрошенных	Выполнено/не выполнено, выполнено частично
2	Отзывы экспертного сообщества о социальном проекте и его результатах	Не менее X отзывов	Выполнено/не выполнено, выполнено частично
3	Количество участников социального проекта	Не менее X участников	Выполнено/не выполнено, выполнено частично
4	Количество единиц продукции, полученной в ходе реализации социального проекта	Не менее X единиц	Выполнено/не выполнено, выполнено частично
5	Количество публикаций, репортажей о ходе реализации социального проекта	Не менее X количества публикаций, репортажей за очерченный период	Выполнено/не выполнено, выполнено частично
6	Уровень реализованности социального проекта	Реализован полностью/реализован частично	Выполнено/не выполнено, выполнено частично
7	Структурные изменения в целевой группе, в инфраструктуре, окружающей среде	Создано X объектов инфраструктуры, повышен уровень знаний, навыков, умений населения.	Выполнено/не выполнено, выполнено частично

СОЦИАЛЬНЫЙ ЭФФЕКТ ПРОЕКТА

В социальном проекте обязательно прописывается, каким образом будет измерен социальный эффект проекта, в чём он будет выражаться. Этот пункт во многом перекликается с «критериями эффективности».

Обычно, для определения социального эффекта проекта используются следующие показатели:

- Предполагаемое количество участников социального проекта.
- Количество организаторов, построение устойчивых взаимодействий между ними.
- Разработка и установка новых инфраструктурных объектов.
- Получение локальным сообществом инновационного продукта/услуги.
- Повышение качественно/количественной составляющей существующей продукта/услуги.

Результаты проекта

Результат проекта – материальные и нематериальные объекты, продукты и (или) услуги, создаваемые в рамках проекта и необходимые для достижения цели проекта.

Указывается измеримое выражение социальных, экономических, интеллектуальных и иных эффектов, полученных в результате реализации проекта (материальный объект, предоставленная услуга, нематериальный актив, знания и т.д.).

Пример результатов проекта:



определено не менее 3-х критериев оценки уровня сформированности культуры здоровья будущего профессионала;



проведено не менее 4-х мониторингов оценки уровня сформированности культуры здоровья студентов университета;



создан студенческий отряд ЗОЖ (не менее чем из 30 студентов), работающий по 4-м направлениям: «Спорт», «Физическая активность», «Здоровое питание», «Отказ от вредных привычек»;



разработана и утверждена Программа воспитания культуры здоровья «Здоровый студент» не позднее 01.11.2020г.;



проведена студенческая конференция «Я выбираю спорт!» с участием не менее чем 150 студентов университета по 4-м направлениям: «Спорт», «Физическая активность», «Здоровое питание», «Отказ от вредных привычек»;



организовано не менее 4-х Дней здоровья;



проведено не менее 8 совещаний-семинаров для кураторов по вопросам реализации проекта, работающих по 4-м направлениям: «Спорт», «Физическая активность», «Здоровое питание», «Отказ от вредных привычек».

Предостережение от ошибок

Соотносите идею проекта с реальностью.

Соотносите идею с потребностями вашей аудитории.

Ваш проект должен быть актуальным.

Цель проекта не должна быть заоблачно глобальной, но и конкретно-личной тоже быть не должна.

Ставьте в своем проекте не больше пяти задач, сумма которых и будет давать выполнение цели.

Под крутую идею подберите крутую команду единомышленников.

Настройте отношения в команде таким образом, чтобы никто не боялся говорить о трудностях.

Планируйте.

Соблюдайте дисциплину

Составьте ресурсную карту проекта.

Помните о рисках проекта и заранее продумайте механизмы устранения возможных рисков.

Создайте адекватную презентацию своего проекта.

И помните: залог успеха – это верить в свой проект.