

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАУКИ



М.Е. КАРПИЦКАЯ

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ В ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Высшие учебные заведения играют значимую роль в процессе развития современной экономики. Это обусловлено многофункциональностью их деятельности. Помимо решения главной задачи — подготовки высококвалифицированного кадрового потенциала вузы проводят научные исследования, занимаются разработкой новых технологий, направленных на развитие экономики страны в целом. Однако современная система организации финансирования не способствует повышению эффективности научно-исследовательской деятельности. По нашему мнению, основными проблемами, с которыми сталкиваются вузы Республики Беларусь в сфере финансирования научно-исследовательской деятельности, являются: низкий уровень расходов на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), отсутствие развитой инфраструктуры для осуществления исследовательской деятельности, несовершенство налоговой системы в области научно-исследовательской деятельности (НИД), отсутствие четкого механизма финансового управления деятельностью.

Следует признать, что и в зарубежной литературе отмечается недостаточная освещенность данной проблемы. Поэтому актуальной остается задача обобщения существующих концептуальных подходов и разработка современной модели финансового управления НИД в вузе.

Современное развитие НИД в Республике Беларусь характеризуется недостаточным финансированием науки, при этом государственный бюджет остается основным источником финансовых ресурсов. Так, с 1997 г. отношение затрат на научно-исследовательские работы (НИР) к ВВП сокращалось при одновременном росте ВВП, и только начиная с 2004 г. наблюдается незначительный рост данного показателя. В 2007 г. его величина составила 0,75 %. Кстати, к 2015 г. данный показатель должен быть обеспечен в размере 1,8–2 % [1, 5]. Мировой опыт показывает, что при значении этого показателя ниже 0,4 % наука может выполнять в государстве лишь социально-культурную функцию. Только при значении его выше 0,9 % можно рассчитывать на то, что НИД будет влиять на экономическое развитие страны.

Марина Евгеньевна КАРПИЦКАЯ, кандидат экономических наук, доцент, проректор по административному и экономическому развитию Гродненского государственного университета им. Я. Купалы.

Как известно, основными источниками финансирования научно-исследовательской деятельности в национальной практике выступают, во-первых, средства республиканского бюджета, во-вторых, средства фондов специального назначения (инновационного и др.), в-третьих, финансирование от субъектов хозяйствования, полученное по хозяйственным темам.

Следует признать, что республиканский бюджет остается основным источником финансирования НИД в вузах Беларуси, однако просматривается тенденция к сокращению бюджетного финансирования науки. Анализ отчислений на финансирование науки из республиканского бюджета в динамике за 2003–2008 гг. показал, что наблюдается существенное сокращение доли этих расходов. Так, в 2004 г. сокращение произошло на 0,7 % и составило 1,3 %, в то время как в 2003 г. данный показатель был равен 2 %. Это было вызвано резким сокращением бюджетных затрат на научную деятельность [1, 5].

Законом «О республиканском бюджете на 2009 г.» запланирован объем финансирования НИР на 30 % меньше чем в 2008 г. В 2008 г. доля расходов составляла 1,4 %, в 2007 г. данный показатель был равен 2,7, а в 2006 г. — 4,9 %. В 2007 г. финансирование на науку из республиканского бюджета сократилось по сравнению с 2006 г. на 31 %.

Снижается доля расходов на науку в расходах бюджета и по разделу «Образование»: в 2008 г. она составила 14,4, в 2007 г. — 17,7 %. Соотношение между затратами, выделяемыми на фундаментальные и прикладные исследования в 2008 г., составило один к трем.

Для финансирования научной, научно-технической и инновационной деятельности Президентом и правительством Республики Беларусь могут создаваться фонды специального назначения. Источниками формирования этих фондов являются ассигнования из государственного бюджета, добровольные отчисления заинтересованных министерств, иных республиканских органов государственного управления и др.

По нашему мнению, одним из важнейших направлений обновления материально-технической базы вузов должно стать участие отраслевых министерств и ведомств. Эффективным шагом по решению данной проблемы может быть внесение изменений и дополнений в Положение об инновационных фондах различных министерств и ведомств с целью направить часть средств этих фондов на развитие материально-технической базы вузов и ввести норматив отчислений на ее развитие в высшей школе, например, в размере 5–10 % или для каждого министерства установить определенный процент отчислений.

К сожалению, приходится признать, что взаимодействие субъектов хозяйствования и вузов в сфере НИД также имеет свои проблемы. Ограниченность финансовых ресурсов вынуждает вузы реализовывать те направления научных исследований, которые быстрее окупают затраты и приносят доход, т.е. прикладные исследования. Вузы вправе заключать хозяйственные договоры с юридическими и физическими лицами на выполнение фундаментальных, поисковых и прикладных исследований, опытно-конструкторских и технологических разработок и других работ по профилю своей деятельности в интересах народного хозяйства. Однако несовершенство законодательной базы в области налогообложения не способствует развитию НИД вузов. Следует отметить, что и для заказчика (коммерческий субъект хозяйствования), заключившего договор с вузом на разработку НИР за счет внебюджетных источников, стоимость работ будет дороже по причине взимания отчислений в бюджет (обложение налогом на прибыль и другими налогами из прибыли, а при отсутствии регистрации в государственном реестре вуз обязан начислять и уплачивать НДС).

Общая налоговая нагрузка в научно-инновационной сфере превышает таковую в промышленности и в целом по стране. В сравнении со средним показателем налоговой нагрузки по всему народному хозяйству в 2006 г. налоговая нагрузка в научно-инновационной среде составляла 24,8 % и была выше почти в 1,5 раза чем в разных отраслях народного хозяйства (16,8 %).

Доля налогов и платежей в выручке от реализации продукции научных организаций не только не снижается, а даже возрастает. Так, в 2006 г. она была больше чем в 2005 г. на 2,2 %, а в сравнении с 2004 г. — на 3,9 %.

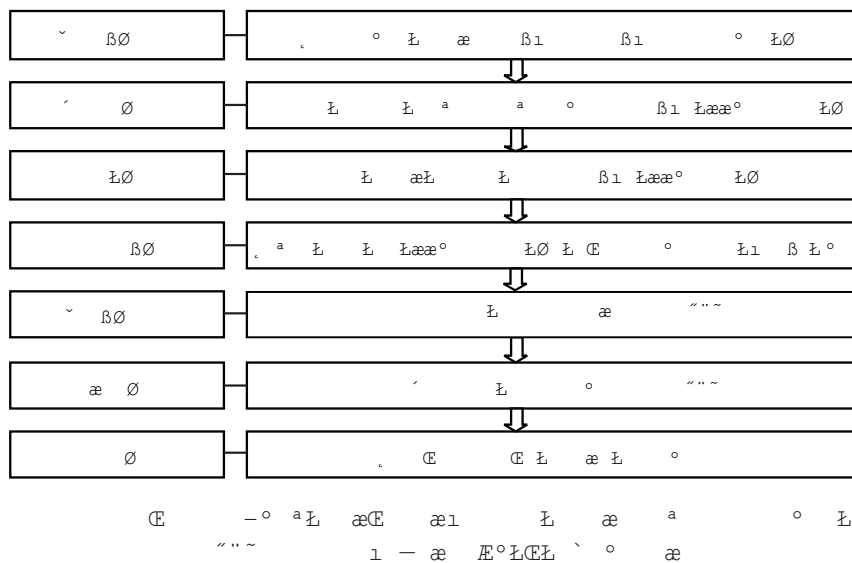
Такая ситуация не способствует активизации деятельности по привлечению хоздоговоров в сектор вузовской науки, ограничивает использование высококвалифицированного кадрового потенциала вузов в развитии инновационной среды как на уровне регионов, так и в масштабах страны. Следовательно, необходимо реализовывать мероприятия, направленные на активизацию НИД вузов, в том числе и за счет применения льготного налогообложения.

Предлагаем максимально снизить таможенные платежи и пошлины на оборудование, приборы и материалы для научных целей; освободить вузы от уплаты НДС по НИР; исключить налогообложение внебюджетных доходов вузов от НИР. Это позволит им направить полученные доходы на обновление материально-технической базы, поскольку из бюджета практически не выделяются средства на приобретение научного оборудования.

По нашему мнению, связующим звеном между научно-технической базой вузов и производством должна стать современная инновационная инфраструктура (инновационно-технологические центры, технопарки, центры трансфера технологий, инкубаторы малого предпринимательства), которая обеспечивала бы разработку, изготовление наукоемкой продукции и ее поставку на рынок. Для того чтобы обеспечить эффективное функционирование данной инфраструктуры, необходимо внести изменения в законодательные акты и предоставить вузам право открывать структуры малого инновационного предпринимательства и инновационной деятельности на коммерческой основе [2, 49]. Данное предложение позволит вузу аккумулировать внебюджетные ресурсы и средства, обеспечивающие материально-техническое, финансовое, организационно-методическое, информационное, консультационное и иное обслуживание инновационной деятельности. В настоящее время в Беларуси главные элементы такой инфраструктуры сформированы, однако их пока недостаточно для решения в полном объеме поставленных руководством страны задач по переводу экономики на инновационный путь развития. Основным фактором, сдерживающим развитие инновационных структур в регионах и вузах страны, является несовершенство нормативно-правового регулирования финансового обеспечения. К сожалению, приходится признать, что в вузах отсутствует четкая система финансового управления НИД.

По нашему мнению, эта система в настоящее время должна рассматриваться как инновационный процесс, охватывающий весь жизненный цикл научной разработки — от определения приоритетных направлений научных исследований до оценки экономического эффекта до использования результатов разработки.

Для наглядности процесса управления нами разработана структурно-логическая схема финансового управления научно-исследовательской деятельностью в вузе, в которой четко определены элементы и установлена взаимосвязь и последовательность их реализации (см. рисунок).



В настоящее время вузам предоставлена самостоятельность в осуществлении текущего и перспективного планирования НИД, в определении видов работ, условий финансирования, состава исполнителей.

Планирование научных исследований осуществляется в соответствии с основными научными направлениями вуза, которые формируются исходя из потребности профиля подготовки специалистов с учетом научно-технических приоритетов, определенных для Республики Беларусь, состояния и перспектив развития исследований в соответствующих областях науки и техники, кадрового обеспечения, материальных и финансовых возможностей вуза.

На основании результатов маркетинговых исследований, а также по итогам выполнения плана предыдущего года целесообразно ежегодно уточнять и переутверждать основные направления.

Планирование НИД базируется на последовательности этапов инновационного процесса, когда новые знания, полученные в результате фундаментальных исследований, являются предпосылкой для проведения прикладных НИР, экспериментальных разработок. Заканчивается этот процесс выведением готового научного продукта на рынок. При этом фундаментальные исследования целесообразно планировать в рамках тематики НИР, выполняемых из средств республиканского бюджета по заданию Министерства образования (базовые исследования). Далее полученные знания необходимо развивать в прикладных исследованиях, исследованиях по научно-техническим программам различного уровня, а их результаты использовать в экспериментальных разработках при создании новой научно-технической продукции по инновационным научно-техническим программам или по хозяйственным договорам.

Как уже отмечалось, реализация НИД напрямую зависит от объемов финансирования и его своевременного поступления. Финансовое обеспечение НИД вузов системы Министерства образования Республики Беларусь осуществляется за счет бюджетных, внебюджетных (собственных или привлеченных средств хозяйствующих субъектов), а также иных источников в соответствии с законодательством. Поэтому от своевременности подачи заявок на проведение исследований, обоснования их актуальности зависит объем выделяемого финансирования.

Немаловажную роль в развитии вузовской науки играет ученый совет, осуществляющий общую координацию организации и проведения фундаментальных, поисковых, прикладных научно-исследовательских работ на кафедрах и в научных подразделениях учреждения образования. В зависимости от масштаба НИД в вузе может создаваться специализированное структурное подразделение в виде научно-исследовательской части (НИЧ), сектора, центра, НИИ и т.п., которое объединяет как выполняющие, так и обеспечивающие проведение научных исследований подразделения, определяет основные научные направления и обобщает информацию по оформлению годового плана научных исследований.

С целью обеспечения своевременности, достоверности и прозрачности данных о проведении научных исследований целесообразно в вузе разработать график документооборота, т.е. определить состав и структуру отчетности о выполнении и приемке результатов НИР и закрепить внутренними локальными актами порядок ее составления.

Выполненные НИР завершаются отчетом, техническими документами, экспериментальными макетами, опытными образцами и т.д. Кроме заключительного отчета о работе в целом по теме могут составляться промежуточные отчеты по отдельным этапам НИР. По результатам выполнения годовых этапов НИР, как правило, составляются аннотированные отчеты. Выполненные НИР принимаются комиссиями. Состав комиссии и порядок ее работы определяются приказом руководителя вуза. Порядок приемки НИР, выполняемых по договорам с субъектами хозяйствования, определяется совместно с заказчиком.

Представление заключительных отчетов зарегистрированных работ является обязательным при финансировании исследований из средств республиканского бюджета. В этом случае обязательно и представление отчетов по этапам работ, если их подготовка была предусмотрена планом проведения НИР.

Полученные результаты по этапам и темам НИР в целом подлежат обязательному обсуждению на заседаниях кафедр (отделов, лабораторий). На заседания приглашаются представители заказчика и руководители НИР.

По завершении НИР, выполняемых за счет внебюджетных источников, в целях рекламы и распространения информации об этих работах в БелИСА вместе с информационно-технической картой представляется рекламнотехническое описание или научно-технический отчет о НИР. По представлении отчетов о НИР вузами-исполнителями могут быть определены условия его распространения БелИСА в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь.

Совет вуза ежегодно рассматривает итоги выполнения плана НИД и принимает решение о развитии наиболее актуальных и перспективных направлений исследований, а также о прекращении НИР, не обеспечивающих реального вклада в ускорение научно-технического прогресса, составляет отчет о своей деятельности по установленной форме и представляет его в Министерство образования.

Учет результатов НИР является важнейшей составляющей системы финансового управления. В вузе результаты научно-исследовательской деятельности и отчетность по ней, оперативный бухгалтерский, а также статистический учет осуществляет НИЧ.

При этом на основе учетных данных могут быть реализованы следующие управленческие функции:

- внутренний учет и контроль результатов НИР, осуществляемый самим вузом (учетная функция);
- внешний контроль результатов НИР, осуществляемый Министерством образования и управляющими органами научно-технических программ (контролирующая функция);
- формирование научной тематики и распределение ресурсов в соответствии с перспективой обеспечения наибольшей эффективности научной деятельности (аналитическая функция);
- оценка эффективности НИР вуза (оценочная функция).

В качестве рекомендаций по совершенствованию системы учета результатов НИР целесообразно введение отдельного аналитического учета в разрезе каждой темы НИР, заказчиков и исполнителей.

Несмотря на то, что форма и порядок ведения бухгалтерского учета по НИД, сроки предоставления квартально-годовой бухгалтерской отчетности, а также формы статистической отчетности установлены требованиями и Инструкцией по бухгалтерскому учету результатов научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ от 30.06. 2006 г. № 75, в вузах существует проблема несвоевременного предоставления отчетности, многие формы отчетности не составляются.

Требуется совершенствования и процедура внедрения результатов НИД. Под результатами научно-исследовательских работ понимаются новые знания и способы их применения, полученные теоретически или экспериментально, образцы новых изделий и конструкторская документация, новые технологии и другие результаты, зафиксированные на любом информационном носителе.

Под внедрением результатов НИД понимается:

использование указанных результатов в производственном процессе, его обслуживании и управлении;

передача права использования результатов НИР по договору.

По нашему мнению, внедрение результатов НИР целесообразно осуществлять поэтапно:

подготовка заявок на проведение НИР с указанием целей, ожидаемых результатов, их предполагаемого практического использования;

апробация результатов НИР путем их экспертных оценок, экспериментальной проверки, обсуждения на заседаниях структурных подразделений, ученых советов;

доработка результатов НИР по итогам обсуждения или апробации;

распространение информации о результатах НИР и их рассылка потребителям;

авторское сопровождение законченных исследований и разработок в случаях, предусмотренных договорами, с целью корректировки результатов НИР, контроля за ходом внедрения;

обратная связь между заказчиками и исполнителями НИР, состоящая в проверке результатов внедрения, периодических отчетах заказчиков, направлении отзывов с замечаниями и предложениями по поступившей научной продукции и др.

После приемки завершенных НИР исполнители работ подают планы их внедрения в научно-технический отдел НИЧ вуза с указанием сроков и методов их внедрения. Этот отдел составляет сводный план внедрения завершенных работ по вузу.

Ответственность за внедрение конечного результата по договорам на выполнение НИР возлагается на исполнителя работы. Ответственность за внедрение конечного результата НИР, выполняемых в рамках тематического плана, возлагается на исполнителя работы и структурное подразделение Министерства образования Республики Беларусь, являющееся заказчиком научно-технической продукции.

Для обеспечения реализации результатов НИР предлагается в каждом проекте предусматривать их внедрение на конкретных объектах. Поэтому участниками таких проектов должны быть заинтересованные предприятия, которые согласны финансировать расходы на НИР и в будущем могут стать собственниками научных продуктов.

Результаты научной деятельности оцениваются по критериям новизны, значимости для науки и практики, объективности, доказательности и точности. Такая оценка проводится в Республике Беларусь согласно Положению об оценке результатов научной деятельности от 15.03. 2004 г. № 282. В соответствии с этим документом выделяется социальная, экологическая и экономическая эффективность НИР.

Однако данный нормативный документ требует адаптации к специфике реализации научной деятельности вузов. Оценка эффективности НИР должна базироваться на сопоставлении ожидаемой прибыли от реализации проекта с инвестированным капиталом. В основе такого подхода к оценке эффективности использования результатов НИР лежит определение разности между притоком денежных средств от реализации проекта и их использованием.

Разработанные предложения позволят усовершенствовать систему финансового управления НИД в вузе и обеспечат прозрачность процедуры организации научно-исследовательской деятельности. В настоящее время развитие научно-исследовательского сектора вузов, ориентирующего свою деятельность на проблемы Национальной инновационной системы Республики Беларусь, должно оставаться одним из важнейших направлений совершенствования и повышения образовательного уровня высшей школы в целом.

Литература

1. *Богдан, Н.И.* Научоемкость ВВП Беларуси / Н.И. Богдан // Экон. газ. — 2006. — № 4.
2. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 г. / Нац. комис. по устойчивому развитию Респ. Беларусь; редкол.: Я.М. Александрович [и др.]. — Минск: Юнипак, 2004.