

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ
И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

КОНСПЕКТ ЛЕКЦИИ

по дисциплине "Экономическая мотивация инновационной деятельности"

Содержание

Введение.....	3
1 Инновационный проект.....	4
1.1 Понятие «инновационный проект».....	4
1.2 Сущность и содержание инновационного проекта.....	5
1.3 Классификация и основные задачи инновационных проектов.....	7
1.4 Основные разделы, элементы и участники инновационного проекта.....	9
2. Оценка эффективности инновационного проекта и инновационной деятельности.....	11
2.1 Оценка Эффективности инновационного проекта.....	11
2.2 Оценка эффективности инновационной деятельности.....	14
3. Экспертиза инновационных проектов.....	16
3.1 Основные приемы экспертизы.....	21
3.2 Методы отбора инновационных проектов для реализации.....	25
3.3 Принципы проведения экспертиз.....	31
4 Мониторинг реализации инноваций в РФ.....	33
4.1 Мониторинг: цели, задачи, предмет.....	33
4.2 Принципы формирования системы мониторинга.....	34
4.3 Организация мониторинга.....	34
4.4 Система показателей мониторинга.....	35
4.5 Структура и содержание отчетных материалов.....	37
4.6 Порядок проведения мониторинга.....	43
Заключение.....	46
Список использованной литературы.....	48

Введение

Инновационная деятельность сама по себе является очень сложной, сочетающей в себе разнообразные научные, технические, экономические, социальные, психологические проблемы. Для управления инновационной деятельностью необходимо привлекать менеджеров, имеющих комплексное образование, хорошо знающих предметную область инноваций, умеющих решать технические и производственные вопросы с учетом экономической целесообразности, коммерческой выгоды. Управление инновационной деятельностью имеет особенности по сравнению с традиционной, рутинной. Прежде всего, это обусловлено наличием научно-исследовательских и проектных работ. Другой особенностью инновационной деятельности по сравнению с традиционной является ее рискованность. На любом этапе создания новых потребительских продуктов и образцов техники возможно появление неожиданных, не видимых ранее проблем, которые могут привести к нарушению сроков, перерасходу ресурсов, к недостижению запланированных целей или даже к закрытию инновационного проекта. Таким образом, от менеджера по инновациям требуется умение стратегически мыслить, творчески решать нестандартные проблемы, находить возможности для мобилизации сил и ресурсов с тем, чтобы довести инновационный процесс до конца и получить положительный результат.

Данная тема весьма актуальна с учетом стремительного экономического роста и уровня развития стран во многом определяется ролью научно-технического прогресса в интеллектуализации производства. В глобальной экономической конкуренции выигрывают страны, которые обеспечивают благоприятные условия для эффективной инновационной деятельности. Инновационная деятельность сводится к разработке инновационных проектов и их экспертизе. Экспертиза инновационных проектов реализуется в виде межотраслевых проектов по созданию, освоению и распространению технологий, способствующих изменениям в экономике. Следовательно, экспертиза инновационных проектов играют важную роль в государственной научно-технической политике, имеет существенное значение для развития многих областей науки и техники.

Целью данной работы является рассмотрение инновационных проектов.

В работе определены следующие задачи:

- рассмотрение инновационного проекта;
- изучение задач, приемов экспертизы, а также принципов ее проведения;
- рассмотрение мониторинга реализации инноваций в РФ.

Современное состояние экономики показывает, что уровень развития и динамизм инновационной сферы-науки, новых технологий, наукоёмких отраслей и компаний-обеспечивает основу стабильного экономического роста, определяя границу между богатыми и бедными странами. В настоящее время Россия поставила перед собой задачу перехода от сырьевой модели экономики к инновационной. Таким образом, вопросы управления инновационной деятельностью являются весьма актуальными.

1 Инновационный проект

1.1 Понятие «инновационный проект».

Понятие «**инновационный проект**» рассматривается в трех аспектах:

- 1) как форма целевого управления инновационной деятельностью;
- 2) как процесс осуществления инноваций;
- 3) как комплект документов.

В свете первого аспекта инновационный проект представляет собой систему взаимосвязанных по ресурсам, срокам и исполнителям мероприятий, направленных на достижение конкретных целей на приоритетных направлениях развития науки и техники, тогда как в свете второго он есть совокупность выполняемых в определенной последовательности научно-технологических, организационно-производственных, финансовых и коммерческих мероприятий, приводящих к инновациям. При этом, безусловно, инновационный проект является комплектом технической, организационно-плановой и расчетно-финансовой документации, необходимой для реализации целей проекта.

С учетом всех трех аспектов можно дать определение инновационному проекту как комплекту документов, определяющих систему научно-обоснованных целей и мероприятий по решению проблемы, организацию инновационных процессов в пространстве и во времени. Обоснованность целей и мероприятий достигается соблюдением научных подходов к менеджменту.

Руководство разработкой и последующей реализацией инновационного проекта осуществляют руководитель проекта (проектный менеджер) и научно-технический совет (НТС), в состав которого входят ведущие специалисты по тематическим направлениям проекта, несущие ответственность за выбор научно-технических решений, степень их реализации, полноту и комплексность мероприятий, необходимых для достижения проектных целей. НТС организует конкурсный отбор исполнителей и экспертизу полученных результатов.

Руководитель проекта – это юридическое лицо, которому заказчик делегирует полномочия по руководству работами по проекту: планированию, контролю и координации работ участников проекта. Конкретный состав полномочий руководителя проекта определяется контрактом с заказчиком. Команда проекта – это организационная структура, возглавляемая руководителем проекта и создаваемая на период осуществления проекта с целью своевременного достижения плановых показателей. Ее состав и функции зависят от масштабов, сложности и других характеристик проекта. Для выполнения части функций разработчик может привлекать специализированные организации. Поддержку проекта осуществляют инновационные центры, фонды поддержки программ, консалтинговые формы, организации независимой экспертизы, патентно-лицензионные фирмы, аудиторские фирмы и выставочные центры.

Инновационный проект имеет ряд характерных признаков, к основным из которых можно отнести:

- признак изменившийся как основное содержание проекта (целенаправленный перевод из существующего в некоторое желаемое состояние);
- признак ограниченной продолжительности во времени;
- признак ограниченности требуемых ресурсов;
- признак «неповторимости» проекта и новизны для предприятия, которое реализует проект;
- признак комплексности (множество факторов окружения, участников, прямо или

косвенно влияющих на процесс и результаты проекта);

- признак правового и организационного обобщения (специфическая организационная структура на время реализации проекта);

- признак разграничения с другими проектами предприятия

1.2 Сущность и содержание инновационного проекта

Каждый проект независимо от сложности и объема работ, необходимых для его выполнения, проходит в своем развитии определенные состояния: от состояния, когда "проекта еще нет", до состояния, когда "проекта уже нет". Согласно сложившейся практике, состояния, через которые проходит проект, называют фазами. Каждая фаза разработки и реализации проекта имеет свои цели и задачи (таблица 1).

Таблица 1 Содержание фаз жизненного цикла проекта.

Предынвестиционная фаза проекта		Инвестиционная фаза проекта		
Предынвестицион-ные исследования и планирование проекта	Разработка документации и подготовка к реализации	Проведение торгов и заключение контрактов	Реализация проекта	Завершение проекта
1. Изучение прогнозов	1. Разработка плана проектно-исследовательских работ	1. Заключение контрактов	1. Разработка плана реализации проекта	1. Пусконаладочные работы
2. Анализ условий для воплощения первоначального замысла, разработка концепции проекта.	2. Задание на разработку ТЭО и разработка ТЭО.	2. Договор на поставку оборудования.	2. Разработка графиков.	2. Пуск объекта.
3. Предпроектное обоснование инвестиций.	3. Согласование, экспертиза и утверждение ТЭО.	3. Договор на подрядные работы.	3. Выполнение работ.	3. Демобилизация ресурсов, анализ результатов.
4. Выбор и согласование места размещения.	4. Выдача задания на проектирование.	4. Разработка планов.	4. Мониторинг и контроль.	4. Эксплуатация.
5. Экологическое обоснование.	5. Разработка, согласование и утверждение.		5. Корректировка плана проекта.	5. Ремонт и развитие производства.
6. Экспертиза.	6. Принятие окончательного решения об инвестировании.		6. Оплата выполненных работ.	6. Закрытие проекта, демонтаж оборудования.
7. Предварительное инвестицион-ное решение.				

Любой инновационный проект нуждается в финансировании. Проекты могут финансироваться по линии Государственной научно-технической программы, путем получения грантов (Российский фонд фундаментальных исследований; Российский гуманитарный научный фонд; конкурсный центр по экономике Министерства общего и профессионального образования; Российская программа экономических исследований и др.).

Каждый проект должен иметь четкое название, сопровождаться краткой аннотацией. В проекте указывается число исполнителей; сроки выполнения (год начала и год окончания); объем финансирования в расчете на год. Важное значение придается

информации о руководителе и основных исполнителях проекта, организации, через которую осуществляется финансирование; организации, в которой выполняется работа.

В информации о руководителе проекта и основных исполнителях (на каждого человека отдельно) указывается полностью Ф.И.О., дата рождения, ученая степень, год присуждения ученой степени; ученое звание; год присуждения ученого звания; полное и сокращенное название организации; должность; область научных интересов (ключевые слова, но не более 15); общее число публикаций; адресные данные и др.

В проекте должно быть указано полное и сокращенное название организации, через которую производится финансирование, и организации, в которой выполняется работа (кроме адресных данных, бюджетный счет, наименование банка, БИК, телефон руководителя, телефон бухгалтерии и др.).

Далее следует содержание проекта в соответствии с пунктами, изложенными выше.

Если проект представляется на конкурс, оформляется соответствующая заявка. Условия конкурсов публикуются в печати.

Должна быть обоснована смета расходов на выполнение проекта:

Общий объем финансирования в расчете на год, в том числе:

- ◆ заработная плата (не более 50% общего объема);
- ◆ начисления на заработную плату;
- ◆ приобретение оборудования и материалов;
- ◆ услуги сторонних организаций (в том числе на издание трудов по данному проекту);
- ◆ командировочные расходы;
- ◆ экспедиционные расходы;
- ◆ накладные расходы (не более 20% общего объема).

В общем виде смета расходов может быть оформлена с выделением прямых и накладных расходов по таблице 2:

Таблица 2 – Смета расходов

Статьи затрат	Всего	В т.ч. на ... год	В т. ч. по кварталам			
			1	2	3	4
Прямые расходы						
Зарботная плата						
Начисления на заработную плату						
Материалы						
Спецоборудование для научных работ						
Научные командировки						
Услуги сторонних организаций						
Прочие						
Итого						
Накладные расходы, в т. ч. заработная плата						
Всего расходов, в т. ч. заработная плата						
Итого по проекту						

Проведение работ осуществляется в соответствии с договором с финансирующей организацией и техническим заданием.

В техническом задании указываются тема работы (название проекта, год, организация, в которой выполняется работа, исполнители, руководитель темы, сроки выполнения, стоимость работ, цель работы, имеющийся научный задел, ожидаемые результаты, их научно-техническая и практическая ценность, содержание работы (этапы), наименование этапов, сроки их выполнения, стоимость, результат и вид

отчетности, перечень представляемой научной, технической и другой документации по окончании работ, рекомендации по использованию результатов.

Особое внимание нужно обратить на характеристику ожидаемых результатов и оценку имеющегося у разработчиков задела. Форма их изложения должна обеспечивать экспертизу результатов.

Завершение работ по проекту оформляется актом закрытия (промежуточного, годового этапа и т.п.).

Проекты, представленные на конкурс, проходят многоэтапную независимую экспертизу, по результатам которой выносится решение по объему финансирования проекта.

1.3 Классификация и основные задачи инновационных проектов

В настоящее время существует большое множество классификаций инновационных проектов мы рассмотрим некоторые из них. По уровню научно-технической значимости идей, замыслов и технических решений инновационные проекты классифицируют на:

а) модернизационные, когда конструкция прототипа или базовая технология кардинально не изменяются (расширение размерных рядов и гаммы изделий; установка более мощного двигателя, повышающая производительность станка, автомобиля);

б) новаторские, когда конструкция нового изделия по виду и свойствам своих элементам существенным образом отличается от прежнего (добавление новых качеств, например, введение средств автоматизации или других, ранее не применявшихся в конструкциях данного типа изделий, но применявшихся в других типах изделий);

в) опережающие, когда конструкция основана на опережающих технических решениях (введение герметических кабин в самолетостроении, турбореактивный двигатель, ранее нигде не применявшийся);

г) пионерные, когда появляются ранее не существовавшие материалы; конструкции и технологии, выполняющие прежние или даже новые функции (композитные материалы, первые радиоприемники, электронные часы, персональные компьютеры, биотехнологии и т.д.).

Уровень значимости проекта определяет сложность, продолжительность, состав исполнителей, масштаб, характер продвижения результатов, что влияет на содержание проектного управления.

По масштабам решаемых задач инновационные проекты подразделяются на:

а) монопроекты - проекты, выполняемые, как правило, одной организацией или даже одним подразделением. Они отличаются постановкой однозначной инновационной цели (создание конкретного изделия, технологии), осуществляются в жестких временных и финансовых рамках, требуется координатор или руководитель проекта;

б) мультипроекты - проекты, которые представляются в виде комплексных программ, объединяющих десятки монопроектов, и в совокупности направленных на достижение сложной инновационной цели, такой, как создание научно-технического комплекса, решение крупной технологической проблемы, проведение конверсии одного или группы предприятий военно-промышленного комплекса. Для создания мультипроектов требуются координационные подразделения;

в) мегапроекты - многоцелевые комплексные программы, объединяющие ряд мультипроектов и сотни монопроектов, связанных между собой одним деревом целей, требуют централизованного финансирования и руководства из координационного центра. На основе мегапроектов могут достигаться такие инновационные цели, как

техническое перевооружение отрасли, решение региональных и федеральных проблем конверсии и экологии, повышение конкурентоспособности отечественных продуктов и технологий.

Формирование и реализация мегапроектов может потребовать объединения усилий ряда отраслей, регионов, финансово-промышленных групп и крупных корпораций, группы стран.

По выполняемым объемам работ и продолжительности проекты могут быть:

- а) краткосрочными (до 1 года);
- б) среднесрочными (до 5 лет);
- в) долгосрочными (более 5 лет).

Состав стадий и этапов проекта определяется отраслевой и функциональной принадлежностью.

Одной из целей инновационного проекта является доказательство потенциальным партнерам того, что фирма будет в состоянии реально производить необходимое количество товаров с более высоким качеством.

Основными задачами инновационного проекта на уровне организации являются:

- определение основных целей проекта, вида инновации (реконструкция, внедрение новых технологий и т.д.) и доказательство соответствия проекта общим целям фирмы;

- изложение конкретных результатов реализации проекта

- выбор инновационной стратегии фирмы по достижению поставленных целей реализации проекта;

- определение конкретных мероприятий для реализации в рамках принятой инновационной стратегии;

- определение возможных форм участия инвесторов в осуществлении инновационного проекта;

- определение новых видов товаров и услуг, которые будут предлагаться фирмой в результате разработки и реализации проекта;

- определение источников финансирования;

- расчет уровня прибыльности;

- определение примерного срока окупаемости;

- расчет примерного жизненного цикла инновационного проекта;

- определение перспективы дальнейшего развития фирмы на основе данного проекта.

Инновационный проект ориентирован на разработку определенного рынка, а также на конкретного потребителя. Главным действием для преуспевания фирмы на рынке являются постоянные разработки нововведений, которые связаны как с сокращением жизненного цикла товаров и изменения спроса потребителей, так и с обострением конкуренции, в частности, разработкой новых видов изделий и услуг, а также других действий конкурирующих фирм.

При разработке инновационных проектов нужно учитывать, что современные инновационные проекты, как правило, требуют значительных инвестиций, которые не всегда имеются. Поэтому вопрос об инвестициях является наиболее трудно решаемой проблемой, так как требуется доказать необходимость, выгодность и эффективность данного проекта. Главным в этом случае является выбор источника финансирования, его объем, уровень платы по времени и т.д. В этом случае требуется доказать своему инвестору суть своего проекта, продемонстрировать преимущества партнерства и, самое главное, доходы, которые они получают, как минимальные, так и максимальные. Все эти показатели следует соответствующим образом оформлять, чтобы убедить инвесторов вложить свой капитал.

Инновационный проект должен быть достаточно подробным, чтобы, ознакомившись с ним, потенциальные инвесторы смогли получить полное представление о предполагаемой программе и понять ее цели. Состав и степень детализации инновационного проекта зависят от размеров будущей программы и сферы, к которой она относится. Например, если предполагается наладить производство какой-либо продукции или внедрение технологических инноваций, то должен быть разработан весьма подробный план, диктуемый сложностью самого конечного продукта инновационной программы и сложностью рынка этого продукта. Состав инновационного проекта также зависит от размера предполагаемого рынка сбыта, наличия конкурентов и перспектив использования результатов программы.

1.4 Основные разделы, элементы и участники инновационного проекта

Основными разделами инновационного проекта являются:

- общий обзор (главная цель и суть предлагаемого инновационного проекта);
- характеристика товаров или услуг;
- рынки сбыта товаров и услуг;
- конкурентоспособность товаров и услуг;
- план маркетинга;
- план производства;
- организационный план (организационная структура, потребность в персонале, специалистах и т.д.);
- юридическое обеспечение проекта;
- экономические риски, страхование;
- стратегия финансирования;
- финансовый план.

Далее следуют приложения (копии документов, из которых взяты исходные данные, контрактов, лицензий и т.д.), и дается заключение.

Составленный инновационный проект должен отразить и показать не только перспективную направленность инновационной деятельности для фирмы, но и ответить на такие вопросы, как: Стоит ли вкладывать деньги в этот проект? Какой доход принесет этот проект? Когда окупятся все затраты и вложенные в него силы?

Таким образом, выбор направления разработки инновационного проекта и его обоснование является важнейшей стратегической задачей фирмы с тем, чтобы доказать, какие последуют выгоды от внедрения того или иного нововведения, а также, что послужит главным критерием для эффективной деятельности фирмы

Основные элементы инновационного проекта представлены на рис.1

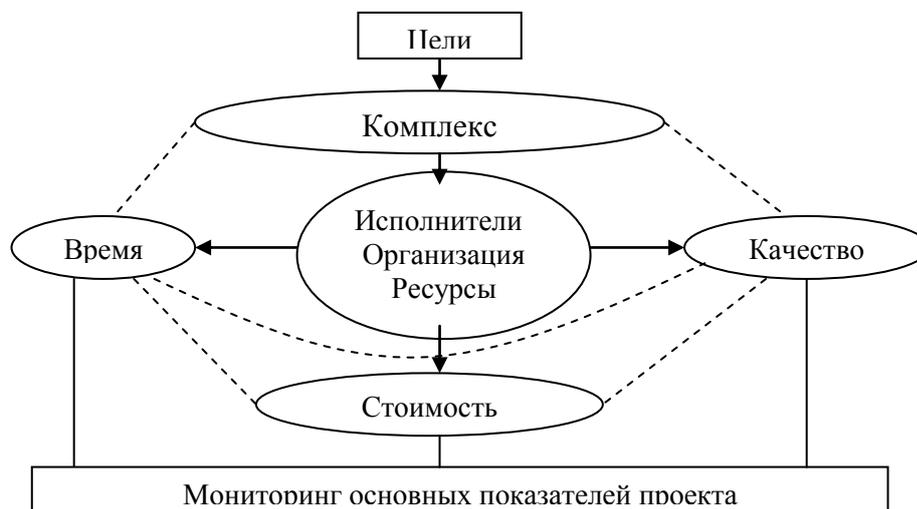


Рис 1. Основные элементы инновационного проекта

Реализация замысла инновационного проекта обеспечивается участниками проекта. В зависимости от вида проекта в его реализации могут принимать участие от одной до несколько десятков (иногда сотен) организаций. У каждой из них свои функции, степень участия в проекте и мера ответственности за его реализацию. Все эти организации в зависимости от выполняемых ими функций принято объединять в конкретные группы (категории) участников проекта:

- а) заказчики — будущие владельцы и пользователи результатов проекта;
- б) инвесторы — физические или юридические лица, вкладывающие средства в проект (инвестор может быть и заказчиком);
- в) проектировщики — специализированные проектные организации, разрабатывающие проектно-сметную документацию. Ответственной за выполнение всего комплекса проектных работ обычно является та организация, называемая генеральным проектировщиком;
- г) поставщики — организации, обеспечивающие материально техническое обеспечение проекта (закупки и поставки);
- д) исполнители (организации-исполнители, подрядчики) — юридические лица, несущие ответственность за выполнение работ в соответствии с контрактом. К ним относятся научно-технические организации, производственные предприятия, вузы и т.д.;
- г) научно-технические советы (НТС) — ведущие специалисты по тематическим направлениям проекта, несущие ответственность за выбор научно-технических решений, уровень их реализации, полноту и комплексность мероприятий для достижения проектных целей; организующие конкурсный отбор исполнителей и экспертизу полученных результатов;
- д) руководитель проекта (проект-менеджер) — юридическое лицо, которому заказчик делегирует полномочия по руководству работами по проекту;
- е) команда проекта — специфическая организационная структура, возглавляемая руководителем проекта и создаваемая на период осуществления проекта с целью эффективного достижения его целей. Команда проекта вместе с его руководителем является разработчиком проекта;
- ж) поддерживающие структуры — это организации различных форм собственности, содействующие основным участникам проекта и образующие вместе с ними инфраструктуру инновационного предпринимательства (инновационные центры, фонд поддержки проектов, консалтинговые фирмы, орган независимой экспертизы, патентно-лицензионные фирмы и т.д.

2. Оценка эффективности инновационного проекта и инновационной деятельности

2.1 Оценка Эффективности инновационного проекта

В основе проектного подхода к инновационной и инвестиционной деятельности предприятия лежит принцип денежных потоков (cash flow). Особенностью является его прогнозный и долгосрочный характер, поэтому в применяемом подходе к анализу учитываются фактор времени и фактор риска. При этом эффективность определяется на основании Методических рекомендаций по оценке эффективности инновационных проектов и их отбору для финансирования.

В качестве основных показателей эффективности инновационного проекта Методические рекомендации устанавливают:

- финансовую (коммерческую) эффективность, учитывающую финансовые последствия для участников проекта;
- бюджетную эффективность, учитывающую финансовые последствия для бюджетов всех уровней;
- народнохозяйственную экономическую эффективность, учитывающую затраты и результаты, выходящие за пределы прямых финансовых интересов участников проекта и допускающие стоимостное выражение.

Безусловно, следует учитывать и затраты, и результаты, не поддающиеся стоимостной оценке (социальные, политические, экологические и пр.).

Методические рекомендации по оценке проектов и их отбору для финансирования, методика ЮНИДО и прочие отечественные и зарубежные работы по оценке эффективности проектов предлагают множество применяемых для этой цели методов. Все методы оценки эффективности проекта подразделяются на две группы, основанные на дисконтированных и учетных оценках.

Выбор метода определяется сроками осуществления проекта, размером инвестиций, наличием альтернативных проектов и другими факторами.

В мировой практике наиболее часто для оценки эффективности проектов применяют методы оценки эффективности проекта, основанные на дисконтированных оценках, поскольку они значительно более точны, так как учитывают различные виды инфляции, изменения процентной ставки, нормы доходности и т.д. К этим показателям относят метод индекса рентабельности, метод чистой текущей стоимости, метод внутренней нормы доходности и метод текущей окупаемости.

Чистая текущая стоимость (NPV) представляет собой величину равную разности результатов и затрат за расчетный период, приведенных к одному, обычно начальному, году, т.е. с учетом дисконтирования результатов и затрат. Напомним, что с течением времени под влиянием инфляции и конкуренции изменяется реальная покупательная способность денег: как для инвестора, так и для инноватора «сегодняшние» и «завтрашние» деньги не эквивалентны. Мерой соответствия при этом выступает дисконтный коэффициент, приводящий финансовые показатели, рассчитываемые для разных периодов времени, к сопоставимым значениям:

- дисконтированный доход;
- дисконтированные капитальные затраты;
- чистая приведенная стоимость.

Причем дисконтированный доход и дисконтированные капитальные затраты складываются из всех доходов и расходов соответственно, связанных с реализацией проекта.

Коэффициент дисконтирования (учитывает различные виды инфляции, изменения процентной ставки, нормы доходности и т.д. Он определяется на каждый расчетный год

как $\frac{NPV}{E}$, где E — норма дисконта равная сумме банковской ставки (в расчет предпочтительнее брать наиболее надежные банки, например Сбербанк), уровня инфляции и риска проекта.

Проект эффективен при любом положительном значении NPV. Чем это значение больше, тем эффективнее проект.

Чистую текущую стоимость называют также: интегральный эффект, чистый дисконтированный доход, чистый приведенный эффект.

Метод индекса рентабельности (PI)

Данный метод позволяет проводить ранжирование различных проектов в порядке убывающей рентабельности.

Индекс рентабельности (PI) представляет собой отношение дисконтированного дохода (PVR) к приведенным инновационным расходам (PVK) — те же величины, что мы использовали для получения чистой текущей стоимости (NPV).

Другими словами, здесь сравниваются две части потока платежей: доходная и инвестиционная. По сути, индекс рентабельности показывает величину получаемого дохода на каждый рубль инвестиций. Отсюда видим, что проект будет эффективным при значении индекса рентабельности, превышающем 1.

Очевидно, что индекс рентабельности тесно связан с интегральным эффектом. Если интегральный эффект положителен, то индекс рентабельности > 1 , следовательно, инновационный проект считается экономически целесообразным. И наоборот.

Предпочтение должно отдаваться тем инновационным решениям, для которых наиболее высок индекс рентабельности.

Индекс рентабельности имеет и другие названия: индекс доходности, индекс прибыльности.

Метод внутренней нормы доходности (IRR)

Внутренняя норма доходности (IRR) представляет собой ту норму дисконта (E), при которой суммарное значение дисконтированных доходов (PVR) равно суммарному значению дисконтированных капитальных вложений (PVK).

За рубежом расчет нормы рентабельности часто применяют в качестве первого шага количественного анализа инвестиций и для дальнейшего анализа отбирают те инновационные проекты, внутренняя норма доходности которых оценивается величиной не ниже 15-20%.

Другими словами, норма рентабельности определяется как такое пороговое значение рентабельности, которое обеспечивает равенство нулю интегрального эффекта (NPV), рассчитанного за экономический срок жизни инноваций.

Значение внутренней нормы доходности (IRR) лучше всего определять по графику зависимости чистой текущей стоимости (NPV) от величины нормы дисконта (E). Для этого Вам достаточно рассчитать два значения NPV при двух любых значениях E и построить такой график рис.2.

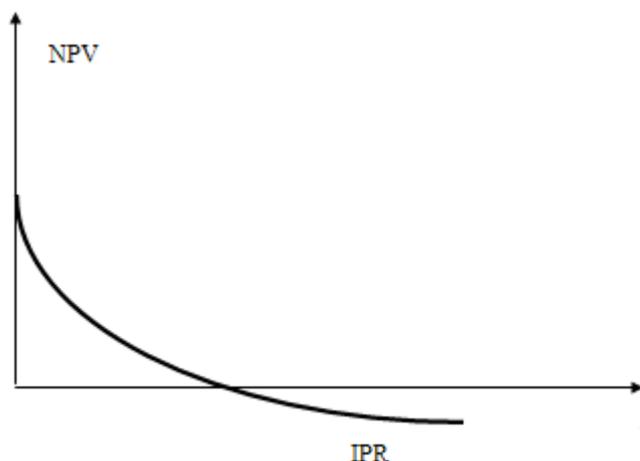


Рис. 2. Зависимость между чистой дисконтированной стоимостью и процентной ставкой.

Искомое значение IRR получаем в точке пересечения графика с осью абсцисс, т.е. $IRR = E$ при $NPV = 0$.

Данный показатель преимущественно используется при необходимости выбора между несколькими альтернативными проектами. Чем выше значение IRR, тем более выгодным считается проект. В любом случае величина IRR должна быть выше банковской ставки, иначе риск инвестирования денег в инновацию не будет оправдан, поскольку проще и без риска деньги можно будет вложить в банк.

Отсюда становится понятным, что если инновационный проект полностью финансируется за счет ссуды банка, то значение нормы рентабельности указывает верхнюю границу допустимого уровня банковской процентной ставки, превышение которого делает данный проект экономически неэффективным.

Показатель внутренней нормы доходности имеет другие названия: норма рентабельности, внутренняя норма прибыли, норма возврата инвестиций.

Период окупаемости (PP)

Период окупаемости (PP) является одним из наиболее распространенных показателей оценки эффективности инвестиций. Он представляет собой временной интервал, за пределами которого чистая текущая стоимость (NPV) становится положительной величиной, т.е. окупаемость достигается в периоде, когда накопленная положительная текущая стоимость становится равной отрицательной текущей стоимости всех вложений.

Другими словами, период окупаемости — это число лет, необходимых для возмещения вложенных инвестиций.

Инвестирование в условиях рынка сопряжено со значительным риском, и этот риск тем больше, чем более длителен срок окупаемости вложений. Слишком существенно за это время могут измениться и конъюнктура рынка и цены. Этот подход неизменно актуален и для отраслей, в которых наиболее высоки темпы научно-технического прогресса и где появление новых технологий или изделий может быстро обесценить прежние инвестиции.

Ни один из перечисленных методов сам по себе не является достаточным для принятия проекта. Каждый из методов анализа инновационных проектов дает возможность рассмотреть лишь какие-то из характеристик расчетного периода, выявить важные моменты и подробности. Поэтому для комплексной оценки рассматриваемого Вами проекта Вы должны использовать все эти методы в совокупности.

2.2 Оценка эффективности инновационной деятельности

Инновационная деятельность — деятельность по доведению научно-технических идей, изобретений, разработок до результата, пригодного в практическом использовании. В полном объеме инновационная деятельность включает все виды деятельности по разработке, освоению и производству, а также реализации инноваций.

Осуществление инновационной, как и любой другой, деятельности всегда связано с различными внутренними и внешними затратами. Поэтому чтобы определить экономическую эффективность инновационной деятельности, необходимо оценить эффективность затрат на нее.

Следует различать эффективность затрат на инновационную деятельность у производителей (продавцов) и у покупателей.

Основным критерием обоснования экономической эффективности инновационной деятельности у производителей (продавцов) является ее результат: чистый дисконтированный доход, который определяется путем сравнения произведенных затрат и получаемых результатов и принимается за базу для всех последующих обоснований экономической эффективности конкретного инновационного проекта. Кроме того экономическая эффективность инновационной деятельности включает в себя определение и других рассмотренных нами показателей: индекса доходности, срока окупаемости капитальных затрат и внутренней нормы доходности проекта. Завершается оценка определением устойчивости и чувствительности основных экономических характеристик проекта к изменению внутренних и внешних параметров.

Экономическую эффективность инновационной деятельности у покупателей нужно рассматривать с иной стороны. Покупатель, приобретая новшества, совершенствует свою материально-техническую базу, технологию производства и управления. Он несет затраты, связанные с покупкой новшества, его транспортировкой, освоением и др. Эффективность затрат покупателя на использование новшеств можно определять, а также управлять ею, через сравнение следующих показателей:

- затраты на производство и реализацию продукции до и после введения новшеств;
- выручку от реализации продукции до и после введения новшеств;
- стоимость потребляемых ресурсов до и после введения новшеств;
- среднесписочную численность персонала и т.д.

Под устойчивостью проекта понимается предельное негативное значение анализируемого показателя, при котором сохраняется экономическая целесообразность реализации проекта. Устойчивость проекта к изменению анализируемого показателя рассчитывается исходя из приравнивания к 0 уравнения для расчета NPV.

Проект считается устойчивым, если при отклонении показателей проекта (капитальные вложения, объем продаж, текущие затраты и макроэкономические факторы) на 10% в худшую сторону, сохраняется условие $NPV = 0$.

Чувствительность к изменению показателя определяется также с помощью анализа, когда анализируемый показатель изменяется на 10% в сторону негативного отклонения. Если после этого NPV остается положительным, то инновационная деятельность считается нечувствительной к изменению данного фактора. Если же NPV принимает отрицательное значение, то деятельность имеет чувствительность менее 10%-ного уровня и признается рискованной по данному фактору.

В рыночных условиях хозяйствования очень важен такой показатель, как привлекательность инновационных проектов, определяемая стратегией фирмы-инноватора, условиями привлечения финансовых ресурсов и их источниками, дивидендной политикой инноватора. Кроме того, допустимость проектов должна

превышать ставки банковских депозитов, на что, как правило, обращают внимание инвесторы. Необходимо также определять еще и точку безубыточности работы организации-инноватора. Она определяется объемом реализации продукции, при котором покрываются все издержки производства. Следовательно, выбор объекта инвестирования представляет собой одну из важных проблем. Наибольшим предпочтением пользуются те виды инновационной деятельности, которые позволяют иметь сверхмонопольную прибыль, что весьма часто зависит от устойчивого спроса на новые виды продукции или оказываемые услуги.

3. Экспертиза инновационных проектов

Любой проект делится на ряд этапов (или стадий, фаз), на которых вся проектная деятельность имеет форму конкретных заданий. В самом общем виде процедура выполнения проекта при наличии необходимого инфраструктурного обеспечения предусматривает следующие этапы:

- обоснование и выбор проекта
- составление первоначального плана реализации проекта (в процессе составления первоначального плана выполнения проекта и его последующей детализации определяются содержание конкретных мероприятий, их взаимосвязь и сроки, а также ресурсные потребности)
- "запуск" проекта
- собственно реализация проекта (проводится постоянное сравнение реальных и запланированных характеристик проекта с целью выявления возникающих отклонений и своевременного устранения негативных явлений, способных отрицательно повлиять на дальнейшие результаты работы; проводятся необходимые проверки и используются различные формы оперативной и текущей отчетности)
- завершение проекта.

Основными аспектами реализации проекта являются: планирование, мониторинг и контроль, менеджмент риска. В любом проекте одна из наиболее важных задач состоит в максимально точной оценке риска и обеспечении действенного контроля за ним. Для снижения риска в первую очередь необходимо провести тщательную экспертизу предлагаемого к осуществлению инновационного проекта. Инновационный проект, эффективный для одного предприятия, может оказаться не очень эффективным для другого в силу объективных и субъективных причин, таких как, территориальная расположенность организации, уровень компетентности персонала по основным направлениям инновационного проекта, состояние основных фондов и т.д.

Главная задача экспертизы – предоставление сведений о перспективности новых технологических и организационных решений, оформленных в виде проекта, экономической целесообразности и рискованности инвестиций на основе интегральной оценки самого инновационного решения и внешних условий, в которых оно будет осуществлено. Проведение экспертизы представляет собой исключительно трудную задачу, и ее качество во многом определяется квалификацией экспертов и размерами средств, выделяемых на ее проведение. Вне зависимости от вида, экспертиза выполняет две основные функции:

- прогнозирование экспертами и специалистами в конкретных узких областях знаний различных показателей технического уровня проекта, времени на его осуществление, затрат, предполагаемых доходов, объема рынка, величины спроса и т.д.
- обобщение полученных оценок экспертов с помощью специальных как теоретических, так и неформальных методов, на основании которых принимается окончательное решение о целесообразности осуществления инновации.

В самом общем виде целям всестороннего исследования проекта на протяжении всего периода жизненного цикла служит проведение технического, коммерческого, экологического, организационного, социального, экономического и финансового анализа.

Задачи:

- технического анализа – рассмотрение технико-технологических альтернатив и оценки их реализуемости, сроков осуществления проекта в целом и его фаз; определение

доступности и достаточности источников сырья, рабочей силы и других требуемых ресурсов; составление календарных планов и сетевых моделей

- коммерческого анализа – определение возможных рынков сбыта и сегментов потребителей, каналов продвижения продуктов на рынок и мероприятий по стимулированию сбыта; оценка конкурентов и выбор конкурентоспособной стратегии

- экологического анализа - определение потенциального ущерба окружающей среде, наносимого проектом в течение всего жизненного цикла и мер, необходимых для сокращения и предотвращения этого ущерба

- организационного анализа – определение функций участников проекта; оценка их сильных и слабых качеств с т.з. материально-технической базы, квалификации, возможностей и финансового положения; разработка мер по устранению слабых сторон участников и совершенствование организационных факторов

- социального анализа – определение пригодности проекта для его пользователей и приемлемости для региона; оценка социально-культурных и демографических характеристик населения, затрагиваемого проектом, его влияние на изменения количества и структуры рабочих мест; условий труда и бытовых условий

- финансового анализа – определение соотношения финансовых затрат и результатов, обеспечивающих необходимую норму доходности; прогнозирование инфляции по видам затрат, результатов и оценке пределов ее изменения применительно к организациям – участникам проекта.

- экономического анализа – отражение эффективности проекта с точки зрения интересов всего общества в целом, поступлений средств в различные бюджеты в виде налогов и отчислений во внебюджетные фонды.

Не существует универсальной системы отбора проектов, т.к. инвесторы и организации, реализующие проект, находятся в своих неповторимых условиях функционирования, и поэтому используют и руководствуются своими методами и критериями.

Задача анализа инвестиций, экспертизы и отбора проектов – это проблема эффективности менеджмента. Как с точки зрения организации – разработчика проекта, так и с точки зрения потенциального инвестора основу реализуемой ими инвестиционной политики составляют система предварительного отсева инвестиционных проектов, не отвечающих избранной стратегии, и совокупность принципов и критериев отбора проектов из большого количества предложений, прошедших через сито предварительного отсева. Как следствие этого, процесс обработки и анализа инвестиционных предложений осуществляется по многоступенчатой схеме:

- предварительная экспертиза инвестиционной заявки, предписывающей представлению бизнес-плана инвестиционного проекта

- независимая экспертиза, включающая всесторонний и детальный анализ бизнес-плана инвестиционного проекта

- принятие решения о финансировании проекта.

Цель первого этапа – это выявление соответствия инвестиционного предложения, оформленного в виде заявки, – целям, приоритетам и предназначению источника финансирования. Это соответствие выявляется сопоставлением приоритетов, существенно значимых для инвестора и конечных результатов проекта.

В качестве возможных вариантов приоритетов могут быть использованы: общественная значимость проекта, влияние на имидж инвестора; соответствие целям и задачам инвестора; соответствие финансовым возможностям инвестора; рыночный

потенциал создаваемого продукта, период окупаемости проекта; прибыль и уровень риска; экономичность и безопасность проекта; соответствие законодательству. С помощью обычного метода экспертных оценок делается заключение о мере соответствия представленного инвестиционного предложения предназначению и возможностям инвестора; о приемлемости интегральных показателей экономической эффективности проекта.

Этап предварительной экспертизы характеризуется минимальной трудоемкостью, следовательно, и стоимостью экспертных работ. Результатом этого этапа является решение об отклонении проекта по причинам его несоответствия основным предпочтениям и приоритетам инвестора или о продолжении его углубленного рассмотрения на стадии независимой экспертизы.

Второй этап характеризуется выбором и использованием разнообразных методов отбора инвестиционных проектов. Наиболее распространенной последовательностью использования этих методов является:

- составление перечня критериев, которые необходимо принять во внимание при рассмотрении проектов
- бальная оценка проектов, в т.ч. с учетом неопределенности
- финансово-экономическая оценка проектов, включающая методы дисконтирования денежных потоков и определение срока окупаемости инвестиций.

Отбор проектов с помощью перечня критериев нацелен на выявление общего представления о проекте (его достоинствах и недостатках) путем установления соответствия проектов каждому из критериев установленного перечня. Перечень критериев и степень их важности может различаться в зависимости от конкретных особенностей организации, ее принадлежности и стратегической направленности; от характера инвестиционного проекта; от инициатора проведения экспертизы (собственно организации или потенциального инвестора).

При составлении перечня критериев необходимо использовать лишь те из них, которые соответствуют приоритетным целям и задачам. Критерии отбора проектов подразделяются (условно) на следующие группы:

- целевые критерии
- внешние и экологические критерии
- критерии реципиента, осуществляющего проект
- критерии научно-технической перспективности
- коммерческие критерии
- производственные критерии
- рыночные критерии
- критерии региональных особенностей реализации проекта.

Состав целевых критериев определяется социально-экономической ситуацией в стране. Некоторые целевые критерии могут пересекаться с критериями других групп. Это связано с тем, что критерии этого типа используются только на стадии отбора приоритетных направлений инвестирования. Целевые критерии включают:

- совместимость проекта с текущей стратегией организации и ее долгосрочным планом
- соответствие проекту отношению организации к риску
- соответствие проекту отношению организации к нововведениям
- устойчивость положения организации и т.д.

Внешние и экологические критерии включают:

- правовую обеспеченность проекта, его непротиворечивость соответствующему законодательству

- возможное влияние перспективного законодательства на проект
- возможную реакцию общественного мнения на осуществление проекта
- воздействие проекта на уровень занятости и т.д.

Критерии организации-реципиента, реализующей проект, включают:

- навыки управления и опыт предпринимателей, качество руководящего персонала, компетентность и связи
- стратегию в области маркетинга, наличие опыта и данные об объеме операций на внешнем рынке
- данные о финансовой состоятельности, стабильности финансовой истории
- данные о потенциале роста
- показатели диверсификации и т.д.

При помощи научно-технических критериев оценивается вероятность достижения требуемых научно-технических показателей проекта и влияние их на результаты деятельности организации. Инновационный проект может быть изолированной разработкой или родоначальником семейства новых продуктов, определяющим дальнейшую специализацию организации. Поэтому оценивать проект следует не только с позиций непосредственно нового проекта, а целесообразно выявить и учесть возможные перспективы разработки в течение нескольких лет семейства продуктов, а также изменения соответствующей технологии для дальнейших разработок продукта или других сфер его приложения. Для организации большей привлекательностью обладает тот инновационный проект, результат которого имеет долгосрочные перспективы. Критерии включают данные о:

- перспективности используемых научно-технических решений
- патентной чистоте изделий и патентоспособности используемых технических решений
- перспективности применения полученных результатов в будущих разработках
- положительном воздействии на другие проекты, представляющие государственный интерес, и т.д.

Коммерческие (финансовые) критерии включают данные о:

- размере инвестиций, стартовых затрат на осуществление проекта
- потенциальном годовом размере прибыли
- ожидаемой норме чистой дисконтированной прибыли
- значению внутренней нормы дохода, удовлетворяющей инвестора
- соответствии проекта критериям экономической эффективности капвложений
- сроке окупаемости и сальдо реальных денежных потоков
- стабильности поступления доходов от проекта
- возможности использования налоговых льгот
- оценки периода удержания продукта на рынке, вероятном объеме продаж по годам
- необходимости привлечения заемного капитала и его доли в инвестициях
- финансовом риске, связанном с осуществлением проекта.

Производственные критерии включают данные о:

- доступности сырья, материалов и необходимого дополнительного оборудования
- необходимости технологических нововведений для осуществления проекта
- наличие производственного персонала (по численности и квалификации)
- возможности использования отходов производства

- потребности в дополнительных производственных мощностях (дополнительном оборудовании) и т.д.

Рыночные (маркетинговые) критерии предусматривают оценку:

- соответствия проекта потребностям рынка
- общей емкости рынка по отношению к предлагаемой и аналогичной продукции к моменту выхода новой продукции на рынок
- вероятности коммерческого успеха
- эластичности цены на данную продукцию
- необходимости маркетинговых исследований и рекламы для продвижения предлагаемого товара на рынок
- соответствие проекта уже существующим каналам сбыта
- препятствий для проникновения на рынок
- защищенности от устаревания продукции и склонности к модернизации
- ожидаемого характера конкуренции и ее влияния на цену продукции и т.д.

Критерии региональных особенностей реализации проекта обусловлены различием ресурсных возможностей, степени социальной нестабильности, состоянием инфраструктуры и уровня риска при инвестиционных действиях в различных регионах.

Следующим этапом процедуры экспертизы является бальная оценка рассматриваемых проектов. Метод балльной оценки заключается в следующем:

- оцениваются наиболее важные факторы, оказывающие влияние на результаты проекта (составляется перечень критериев)
- критериям присваиваются веса в зависимости от их значимости (оценка значимости дается экспертами на основании прошлого опыта или проведенного социологического опроса среди потребителей)
- качественные оценки по каждому из названных критериев (низкая, средняя, высокая) выражается количественно.

По результатам составляются оценочная таблица и профиль проекта. Общая оценка проекта получается при перемножении веса критерия и веса ранга, соответствующих отмеченным значениям. Оценки, полученные таким образом, нельзя считать абсолютно достоверными, что связано с субъективностью экспертных оценок при определении значимости каждого из факторов и числового значения каждого из рангов. Повысить объективность выводов можно, главным образом, за счет привлечения и к самим инновационным проектам, и к проведению экспертизы постороннего информационного потенциала, партнеров из числа лучших научных организаций, наиболее передовых консалтинговых, сервисных и инжиниринговых организаций, правительственных инстанций, курирующих сферы науки, технологий, образования и т.д.

Финансово-экономическая оценка предполагает проведение следующих мероприятий:

- финансовая экспертиза состояния организации посредством определения показателей ее финансовой деятельности, предшествующей проекту
- определение коммерческой, бюджетной и экономической эффективности инвестиций в проект, реализуемый этой организацией.

Оценка финансового состояния организации проводится на базе трех основных форм бухгалтерской отчетности: баланса (основной формы), отчета о движении денежных средств и отчета о прибылях и убытках. Она заключается в расчете финансовых показателей, наглядно отражающих эффективность деятельности организации в краткосрочной и долгосрочной перспективе (показатели платежеспособности и ликвидности).

Определение эффективности проекта и принятие решения об инвестировании средств осуществляется с использованием различных показателей, к которым относятся:

- чистый дисконтированный доход (ЧДД) или интегральный эффект, или чистая приведенная стоимость (NPV)
- индекс доходности (ИД) или индекс прибыльности (PI)
- внутренняя норма доходности (ВНД) или внутренняя норма прибыли
- срок окупаемости.

Этап принятия решения о финансировании проекта имеет своей целью определить оптимальное сочетание различных типов финансирования и различных источников на тех или иных этапах жизненного цикла инновационного проекта. Такие мероприятия направлены на:

- снижение риска за счет его распределения между участниками проекта и инвесторами
- оценку потенциала коммерциализуемости технологии и выявления степени заинтересованности потенциальных потребителей, их готовности инвестициями поддержать реализацию проекта
- возможности предоставления налоговых льгот, которые можно было бы использовать в виде инвестиционного кредита.

Особое значение на этом этапе имеют обеспечение контроля за целевым расходованием средств и оценка полученных результатов на различных этапах жизненного цикла инноваций. Со стороны заявителя необходимо понимание важности предоставления точной и своевременной информации и обеспечения открытого доступа аудиторов финансирующих организаций к документам финансово-хозяйственной деятельности.

3.1 Основные приемы экспертизы

Задачей экспертизы является оценка научного и технического уровня проекта, возможностей его выполнения и эффективности. На основании экспертизы принимаются решения о целесообразности и объеме финансирования. Процедуры оценки проектов, юридического оформления соглашений и контрактов, а также формы и методы контроля за их исполнением действуют во всех странах с развитой рыночной экономикой. Большое внимание уделяется срокам проведения экспертиз, согласований, продолжительности периода от подачи заявок и предложений до открытия финансирования или предоставления льгот и субсидий. Совершенствуются методы контроля за ходом реализации проектов, использованием средств по целевому назначению, увеличивается число обязательных условий, которым должен соответствовать проект. Существуют три основных метода экспертизы инновационных проектов, финансируемых из бюджета:

- описательный;
- сравнение положений «до» и «после»;
- сопоставительная экспертиза.

Описательный метод получил широкое распространение во многих странах. Его суть состоит в том, что рассматривается потенциальное воздействие результатов осуществляемых проектов на ситуацию на определенном рынке товаров и услуг. Он позволяет учитывать, взаимодействие сферы НИОКР с патентным правом, налоговым законодательством, образованием, подготовкой и переподготовкой кадров. Описательный метод позволяет обобщить получаемые результаты, прогнозировать и учитывать побочные процессы.

Основным недостатком метода является то, что он не позволяет корректно сопоставить два и более альтернативных варианта.

Метод сравнения положений «до» и «после» позволяет принимать во внимание не только количественные, но и качественные показатели различных проектов. Однако этому методу присуща высокая вероятность субъективной интерпретации информации и прогнозов.

Сопоставительная экспертиза состоит в сравнении положения предприятий и организаций, получающих государственное финансирование с теми, кто его не получает. В этом методе обращается внимание на сравнимость потенциальных результатов осуществляемого проекта, что удовлетворяет требованиям проверки экономической обоснованности конкретных решений по финансированию краткосрочных и быстро окупаемых проектов.

Метод сопоставительной экспертизы применяется в США и других странах с развитой рыночной экономикой. Вместе с тем, этот метод также имеет недостатки, в частности, он не применим при выработке долгосрочных приоритетов государственной политики.

Плюсы и минусы различных методов экспертизы инновационных проектов обуславливают их комбинированное применение.

Специальной комиссией ОЭСР рекомендовано руководствоваться следующими принципами проведения экспертиз:

- наличие независимой группы исследователей, выступающих арбитрами в спорных ситуациях по результатам экспертизы, по подбору специалистов ее проводящих и методам контроля;

- при расчете добавленной стоимости деятельность в области исследований и нововведений рассматривается как производственная;

- осуществлять предварительное прогнозирование и планирование расходов на среднесрочную перспективу, чтобы иметь возможность определить предполагаемую эффективность и время для контроля;

- увязывать методы контроля с перспективами развития системы руководства научно-технической политикой на государственном уровне;

В ряде стран, например, во Франции, экспертная оценка проектов и контроль за их исполнением проводятся теми организациями, которые осуществляют их финансирование. Обязательными параметрами являются: сроки завершения отдельных этапов работ и всего проекта и степень риска, связанного с осуществлением проекта. В связи с этим во Франции сроки проведения крупномасштабных прикладных исследований колеблются от 8 до 15 лет.

При экспертизе проектов должно быть учтено потенциальное воздействие результатов исследований или разработок на социальную, экономическую и экологическую среду. К каждой экспертной группе может быть подключен высококвалифицированный представитель заказчика экспертизы. Эксперты имеют право требовать любую информацию, касающуюся разрабатываемого проекта.

В странах с развитой рыночной экономикой работа экспертов не ограничивается только оценкой проект, но может предусматривать и контроль за ходом работ. При этом методы контроля должны соответствовать уровню проводимых экспертиз.

Экспертиза содержит не только количественную, но и качественную оценку проектов. При принятии решений учитываются оценки, высказанные каждым членом экспертной группы.

В России выделение ассигнований для финансирования капитальных вложений, затрат на научные исследования и разработки и прочих текущих затрат по федеральным научно-техническим программам, утвержденным Правительством Российской Федерации осуществляется целевым назначением государственному заказчику через Федеральный бюджет на очередной финансовый год.

Реализация федеральных научно-технических программ осуществляется на основе Государственных контрактов, которые заключаются государственными заказчиками с исполнителями программ, отбираемых на конкурсной основе.

Экспертизу проектов в области гуманитарных и общественных наук проводят Российский гуманитарный научный фонд (РГНФ) и Российский фонд фундаментальных исследований (РФФИ).

В РГНФ экспертная оценка формализуется в виде ответов на вопросы экспертной анкеты и предусматривает следующие варианты итогового заключения эксперта:

5 – проект заслуживает безусловной поддержки;

4 – проект заслуживает поддержки;

3 – проект может быть поддержан;

2 – проект не заслуживает поддержки;

1 – проект не заслуживает рассмотрения экспертным советом.

В экспертной анкете учитывается наличие или отсутствие обстоятельств, затрудняющих объективную экспертизу. Это может быть связано с «конфликтом интересов».

Ситуация «конфликта интересов» может быть связана с тем, что: не совпадают научные интересы эксперта и содержания проекта; эксперт состоял или состоит в партнерских, финансовых, родственных отношениях с руководителем или исполнителями проекта; в отношениях научного руководства с руководителем (или с одним из основных исполнителей проекта).

Экспертная оценка дается на основе анализа научного содержания проекта и научного потенциала автора (или авторского коллектива).

При анализе изложения замысла проекта учитывается:

- четкость изложения замысла проекта (четкая, нечеткая);

- четкость определения цели и методов исследования (четко, нечетко);

- качественные характеристики проекта (проект имеет: фундаментальный характер; междисциплинарный или системный характер; прикладной характер);

- научный задел (имеются: существенный научный и методологический задел в решении сформулированной в проекте проблемы; публикации по заданной теме; научно-методическая проработка решения проблемы отсутствует);

- новизна постановки проблемы (автором впервые сформулирована и научно обоснована проблема исследования; автором предложены оригинальные подходы к решению проблемы; сформулированная в проекте проблема исследования известна науке и автором не предложены оригинальные подходы к решению проблемы).

Научный потенциал авторского коллектива оценивается с учетом анализа научного содержания проекта (автор (участники) в состоянии выполнить заявленную работу); эксперт сомневается в возможности выполнить заявленную работу.

Таким образом, эксперт должен дать не только описание проекта, но и оценить его актуальность для данной отрасли знаний; относится ли проект к приоритетным направлениям исследований; новизну поставленной проблемы; перспективы развития проекта; качественный состав участников и обосновать по вышеприведенной системе оценку проекта.

Для экспериментально-лабораторных исследований предусматриваются ответы на следующие вопросы:

- подготовлены ли программы исследований;

- подготовлены ли анкеты для опроса;

- проведено ли пилотажное исследование.

РФФИ проводит экспертизу на основе сравнительного анализа нескольких проектов. Экспертиза предусматривает три уровня.

Первый уровень представляет предварительное рассмотрение проекта и решение следующих задач:

- отбор проектов для участия во втором уровне экспертизы;
- составление мотивированных заключений по отклоненным проектам;
- определение экспертов по каждому проекту, прошедшему на индивидуальный уровень экспертизы.

Формализация результатов экспертизы осуществляется на рейтинговой основе.

На втором уровне экспертизы устанавливается рейтинг индивидуального проекта.

На третьем уровне дается заключение по проекту (могут быть внесены коррективы в общий рейтинг проекта, принимаются решения о финансировании).

Индивидуальный рейтинг проекта рассчитывается по формуле:

$$R = r1 + r2 + r3, \text{ где}$$

R – общий рейтинг проекта;

r1 – учитывает научную ценность проекта;

r2 – учитывает реальность выполнения проекта в срок;

r3 – корректирует суммарную оценку r1 и r2.

R может принимать значения от 2 до 13.

r1 оценивает вероятность того, что выполнение проекта может привести к новым принципиальным результатам; обеспечить существенное продвижение в рамках данного направления; оказать влияние на прогресс в данной или смежной научной области.

r2 учитывает научный уровень руководителя и потенциал возглавляемого им коллектива; научный задел и публикации по теме; информационное, лабораторное и материальное обеспечение проекта; корректность распределения задачи по этапам, результатам и срокам работы.

Например, в r1 оценка «2» может означать «достаточную полезность проекта», оценка «5» – заявка на выдающийся результат.

Эксперт оформляет анкету, в которой обосновываются соответствующие оценки.

Конкурсы экономических исследований в России проводятся Консорциумом Экономических исследований и образования, созданным в 1995 году Фондом Евразия, Фондом Форда, Институтом «Открытое общество» Фонда Сороса, Благотворительными трастами ПЬЮ и Всемирным банком.

Целью Консорциума является объединение усилий организаций-учредителей по развитию исследовательского потенциала в сфере экономики путем создания инфраструктуры для проведения научно-исследовательской работы, а также содействие реформе экономического образования на территории СНГ.

Фонд Евразия – американская некоммерческая организация, предоставляющая гранты на поддержку проектов в области экономической и демократической реформы в СНГ.

Фонд Форда – частная благотворительная организация, основанная Генри Фордом и его сыном Эдселом, которая содействует процессам демократизации и экономических преобразований в Восточной Европе.

Всемирный Банк – международная организация, предоставляющая займы, гранты и кредиты на поддержку экономических реформ и процесса стабилизации по всему миру.

Институт «Открытое общество» Фонда Сороса работает на правах благотворительного фонда, поддерживает много проектов в различных областях и сам является инициатором проектов.

Благотворительные трасты Пью – американская благотворительная организация. Трасты предоставляют финансовую поддержку в форме грантов. В 1995-1996 годах программами Консорциума управлял Фонд Евразия.

Российская программа экономических исследований ориентирована на поддержку исследований, направленных на решение проблем российской экономики переходного периода. Финансирование проектов осуществляется в форме индивидуальных грантов российским экономистам.

Основными целями являются:

- поддержка и распространение новых научных методов и идей;
- поощрение прикладных исследований, связанных с решением проблем экономики переходного периода;
- развитие исследовательского потенциала путем создания условий для научной работы молодых специалистов;
- содействие укреплению связей внутри научного экономического сообщества на территории России;
- создание условий для включения российских исследователей в мировое экономическое сообщество.

Первым этапом экспертизы является предварительное рассмотрение заявок, которое проводилось в 1996 году Директором и Главным научным консультантом Консорциума. Второй этап экспертизы проводится Международным Экспертным комитетом Программы (МЭК)

Участники, прошедшие первый и второй этапы отбора (группа финалистов), представляют проекты своих исследований на научном семинаре

Таким образом, экспертиза инновационных проектов может осуществляться Государственным заказчиком (если финансирование идет из бюджета), а также специальными фондами поддержки научных исследований и разработок. Экспертиза проводится с целью отбора и решения проблемы финансирования.

3.2 Методы отбора инновационных проектов для реализации.

Экспертиза должна обеспечить выбор качественного инновационного проекта. Следует обратить внимание на то, что инновационные проекты, представленные инвесторам, должны быть сопоставимы и подвергаться анализу с помощью единой системы показателей. Это значит, что информационная база, точность и методы определения стоимостных и натуральных показателей по вариантам.

Сопоставимость представленных проектов определяется:

- по объему работ, производимых с применением новых методов (технологий, оборудования и т.п.);
- качественным параметрам инноваций;
- фактору времени;
- уровню цен, тарифов. Условиям оплаты труда.

Стоимостные показатели по вариантам определяются с учетом инфляционного фактора.

Варианты инновационных проектов должны иметь одинаковую маркетинговую проработку, одинаковый подход к оценке риска инновационных вложений и неопределенности исходной информации.

Сопоставимость вариантов расчет по исходной информации обеспечивается путем приведения к одному объему производимой продукции, как правило, по новому варианту; к одним срокам, уровню качества.

Обеспечение многовариантности мероприятий являются одним из важнейших принципов менеджмента. Без анализа зарубежного опыта, непосредственных конкурентов нечего тратить впустую инвестиции. Следует напомнить соотношение 1:10:100:1000, где один доллар - «экономия» на принятии упрощенного решения на стадии его формирования, а 10, 100, 1000 - потери на последующих стадиях жизненного цикла решения.

В условиях рыночной экономики вариант инновационного проекта выбирается с учетом интересов инвестора.

При сравнении вариантов необходимо соблюдение принципов системного подхода. Здесь требуется учесть важнейшее свойство систем - эмерджентности, которое обуславливает неравенство совокупного эффекта от комплекса мероприятий и величины эффектов от раздельного их проведения.

При сравнении инновационных вариантов применяется принцип комплексного подхода, требующий учета всей совокупности мероприятий, которые необходимо осуществить при реализации данного варианта решения.

Одинаковые по величине затраты, осуществляемые в разное время, экономически неравнозначны.

Значительная продолжительность жизненного цикла инноваций приводит к экономической неравноценности осуществляемых в разное время затрат и получаемых результатов. Это противоречие устраняется с помощью так называемого метода приведенной стоимости или иначе дисконтирования, то есть приведением затрат и результатов к одному моменту времени. В качестве такого момента времени можно принять, например, год начала реализации инноваций.

Дисконтирование основано на том, что любая сумма, которая будет получена в будущем, в настоящее время обладает меньшей ценностью.

С помощью дисконтирования в финансовых вычислениях учитывается фактор времени.

Идея дисконтирования состоит в том, что для фирмы предпочтительнее получить деньги сегодня, а не завтра, поскольку будучи инвестированы в инновации, они завтра уже принесут определенный дополнительный доход. Кроме того, откладывать получение денег на будущее рискованно: при неблагоприятных обстоятельствах они принесут меньший доход, чем ожидалось, а то и совсем не поступят.

Коэффициент дисконтирования всегда меньше единицы, так как в противном случае деньги сегодня стоили бы меньше, чем деньги завтра.

Рассмотрим условный пример. Если сегодня вы инвестируете в инновации 1 млрд. рублей, рассчитывая получить 10% дохода, то через год стоимость ваших инвестиций составит 1,1 млрд. рублей - это будущая стоимость ваших инвестиций, а ее текущая современная стоимость составляет 1,0 млрд. рублей.

Разность между будущей стоимостью и текущей стоимостью является дисконтом.

Коэффициенты дисконтирования рассчитываются по формуле сложных процентов:

$$\alpha_t = (1+i)^{-t}, \text{ где}$$

- i – процентная ставка, выраженная десятичной дробью (норматив дисконтирования);
- t_p – год приведения затрат и результатов (расчетный год);
- t – год, затраты и результаты которого приводятся к расчетному.

При условии приведения к году начала реализации инноваций имеем $t_p = 0$ и следовательно

$$\alpha_t = \frac{1}{(1+i)^t}$$

При положительной величине нормы процента на капитал i коэффициент дисконтирования всегда меньше единицы.

Рассмотрим условный пример: определить современную величину 20 млрд. рублей, которые должны быть выплачены через 4 года. В течение этого периода на первоначальную сумму начислялись сложные проценты по ставке 8% годовых.

Отсюда современная величина составит:

$$20 * (1+0,08)^{-4} = 20 * 0,7350 = 14,7$$

Величина процентной ставки, по которой производится дисконтирование, и современная величина находятся в обратной зависимости, то есть чем выше процентная ставка, тем меньше современная величина при прочих равных условиях.

Таким образом, метод начисления по сложным процентам заключается в том, что в первом периоде начисление производится на первоначальную сумму кредита, затем она суммируется с начисленными процентами и в каждом последующем периоде проценты начисляются на уже наращенную сумму. То есть база для начисления процентов постоянно меняется. Иногда данный метод называют процент на процент.

Чем ниже ставка процента и меньше период времени (t), тем выше дисконтированная величина будущих доходов.

Таким образом, с помощью дисконтирования определяется чистая текущая стоимость проекта.

Как уже отмечалось, инновационные проекты должны отбираться с учетом инфляционного фактора.

Инфляция как повышение уровня цен в экономике измеряется либо индексом изменения цен, либо уровнем инфляции. Индекс изменения цен характеризуется отношением цен, а уровень инфляции - процентом повышения цен.

Рассматривая роль ставки процента в принятии решения об инновациях, мы подспудно предполагаем отсутствие инфляции. Если имеет место инфляция, то существуют различия между номинальной и реальной процентной ставкой.

Номинальная ставка - это текущая рыночная ставка процента без учета темпов инфляции или иначе это просто процентная ставка, выраженная в рублях(долларах США) по текущему курсу.

Реальная ставка - это номинальная ставка за вычетом ожидаемых (предполагаемых) темпов инфляции.

Например, номинальная годовая ставка равна 9%, ожидаемый темп инфляции 5% в год, отсюда реальная ставка будет равна 4% (9 - 5).

Это различие важно учитывать при сравнении ожидаемого уровня дохода на капитал (нормы прибыли) и ставки процента: сравнение целесообразно проводить с реальной, а не номинальной ставкой. Именно реальная процентная ставка, а не номинальная ставка имеет важное значение при принятии решения об инновациях.

Общее правило таково: инновации следует осуществлять, если ожидаемый уровень дохода на капитал не ниже или равен рыночной ставке процента по ссудам.

Таким образом, процент выполняет важнейшую задачу эффективного распределения ресурсов в рыночном хозяйстве, выбор наиболее доходного из возможных инновационных решений.

Сравнение уровня дохода на капитал с процентной ставкой - это один из способов обоснования эффективности инноваций.

Кроме чистого приведенного дохода для отбора инновационных проектов используются показатели: срок окупаемости (Т ОК); период окупаемости (П ОК); внутренняя норма доходности (В Д); рентабельность (R).

Срок окупаемости – показатель, отвечающий на вопрос, за какой срок могут окупиться инвестиции в инновационный проект. Этот показатель учитывает первоначальные капитальные вложения.

В международной практике применяется, в основном, период окупаемости. Под периодом окупаемости понимают продолжительность периода, в течение которого сумма чистых доходов, дисконтированных на момент завершения инвестиций, будет равна сумме инвестиций.

Внутренняя норма доходности – расчетная ставка процентов, при которой капитализация получаемого регулярно дохода дает сумму, равную инвестициям. Это значит, что инвестиции окупаются.

Рекомендуют отбирать те проекты, внутренняя норма доходности которых не ниже 15-20%.

Рентабельность (R) определяется как соотношение эффекта и затрат на реализацию проекта.

В практике оценки инновационных проектов рассчитывают отношение приведенных доходов к инвестиционным расходам (benefit - cost ratio).

В западной литературе этот показатель называют индексом доходности (profitabiliti index).

Отбор инновационных проектов проводится с учетом интересов инвесторов и непосредственных исполнителей.

При оценке эффективности инновационных проектов руководствуются методическими рекомендациями по оценке эффективности инвестиционных проектов и их отбору для финансирования (утверждены Госстроем, Министерством экономики, Министерством финансов и Госкомпромом РФ № 7-12 / 47 от 31 марта 1994 года. Учитываемые показатели эффективности инновационного проекта представлены на рис. 3.



Рис. 3. Показатели эффективности инновационного проекта

Общим для всех показателей эффективности инновационного проекта является расчет коэффициента эффективности по следующим формулам:

$$E = \frac{\mathcal{E}}{3} \text{ (прямой показатель),}$$

$$E = \frac{3}{\mathcal{E}} \text{ (обратный показатель), где}$$

- \mathcal{E} – эффект (результат) от реализации проекта;
- 3 – затраты, связанные с реализацией проекта.

Критерием отбора проектов может быть минимум затрат на их реализацию.

При отборе инновационных проектов следует обратить внимание на способы снижения риска.

При наличии нескольких вариантов наиболее эффективный вариант выбирается по минимуму так называемых приведенных затрат:

$$Z_i = C_i + E_n K_i = \min, \text{ где}$$

- Z_i – приведенные затраты по каждому варианту;
- C_i – издержки производства (себестоимость) по тому же варианту;
- E_n – норматив эффективности капитальных вложений;
- K_i – инвестиции по тому же варианту.

Поскольку инвестиции характеризуются одноразовостью или ограниченным периодом вложений, длительным сроком окупаемости, большой величиной, а издержки производства - это величина, как правило, годовая, то для того, чтобы привести к единой годовой размерности с помощью коэффициента экономической эффективности или уровня процентной ставки, берут часть инвестиций (капитальных вложений). Отсюда и появился термин «приведенные затраты».

В плановой экономике величина E_n устанавливалась централизованно. В рыночной экономике каждая отдельная фирма. Предприятие устанавливает такой норматив либо на уровне процентной ставки i , либо как норматив рентабельности инвестиций R_n . Исходя из этого, можно приведенные затраты представить следующим образом:

$$Z_i = C_i + i * K_i = \min$$

или

$$Z_i = C_i + R_n * K_i = \min .$$

После этого рассчитывают срок окупаемости дополнительных инвестиций в инновации, который представляет собой временной период, за который дополнительные инвестиционные затраты на более дорогостоящий вариант инноваций окупаются благодаря приросту экономических результатов, обусловленному реализацией инноваций.

Расчетный срок окупаемости T_p определяется по следующей формуле:

$$T_p = \frac{K_2 - K_1}{C_1 - C_2}, \text{ где}$$

- K_1 и K_2 – инвестиции в инновации по сравниваемым вариантам;
- C_1 и C_2 – годовые издержки соответственно по первому и второму вариантам.

Для выбора варианта расчетное значение срока окупаемости T_p сравнивается с его нормативной величиной $T_n = 1 / E$.

Дополнительные инвестиции в инновации оправданы тогда, когда расчетный срок их окупаемости не выше нормативного значения. Более эффективный вариант выбирается, если $T_p < T_n$. Или иначе согласно приведенной формулы можно сказать. Что более дорогой по инвестициям второй вариант считается эффективным тогда, когда дополнительные инвестиции в него окупятся экономией на издержках в срок не больший нормативного.

Величина обратная сроку окупаемости представляет собой коэффициент эффективности дополнительных инвестиционных вложений в инновации или коэффициент сравнительной эффективности – \mathcal{E}_p .

Данный показатель рассчитывается по формуле:

$$\mathcal{E}_p = \frac{\Delta C}{\Delta K}$$

Расчетное значение коэффициента эффективности \mathcal{E}_p сравнивается с нормативной величиной E_n , соответствующей удовлетворяющей инвестора норме дохода на капитал. Если $\mathcal{E}_p > E_n$, то дополнительные инвестиции в инновации, а, следовательно, и более инвестиционноемкий вариант, эффективны.

Таким образом, для выбора вариантов инновационных мероприятий используются показатели сравнительной экономической эффективности, которые учитывают лишь изменяющиеся по сравниваемым вариантам стоимостные части.

Таковыми показателями выступают следующие:

- приведенные затраты;
- срок окупаемости дополнительных инвестиций в инновации;
- коэффициент эффективности дополнительных инвестиций в инновации.

План финансирования проекта должен учитывать:

- риск нежизнеспособности проекта;
- налоговый риск;

- риск незавершения проекта.

Инвесторы должны быть уверены, что возможные доходы от проекта будут достаточны для покрытия затрат, выплаты задолженности обеспечения окупаемости капиталовложений.

На микроуровне основное внимание уделяется коммерческой эффективности проекта, которая определяется как отношение финансовых затрат и результатов.

При рассмотрении альтернативных проектов в деловой практике применяют следующие направления анализа:

1. Сравняется средняя годовая рентабельность проектов со средней ставкой банковского кредита.
2. Сравняются проекты с точки зрения страхования от инфляционных потерь.
3. Сравняются периоды окупаемости инвестиций.
4. Сравняется потребность в инвестициях.
5. Учитывается стабильность поступлений.
6. Сравняется рентабельность инвестиций в целом за весь срок осуществления проекта.
7. Сравняется рентабельность инвестиций в целом с учетом дисконтирования.

При этом исходят из следующих критериев принятия инвестиционных решений:

1. Отсутствие более выгодных альтернатив.
2. Минимизация риска потерь от инфляции.
3. Краткость срока окупаемости.
4. Относительная дешевизна проекта.
5. Обеспечение стабильности поступлений.
6. Высокая рентабельность с учетом дисконтирования.

Таким образом, экспертиза инновационных проектов позволяет оценить их с точки зрения инвестиционной привлекательности.

3.3 Принципы проведения экспертиз

Экспертиза инновационных проектов представляет процедуру комплексной проверки и контроля их важнейших параметров: качества системы нормативно-методических, проектно-конструкторских и других документов, входящих в состав проекта и систему инновационного менеджмента; профессионализма руководителя проекта и его команды; научно-технического потенциала и конкурентоспособности инновационной организации; достоверности выполненных расчетов, степени риска и эффективности проекта; качества механизма разработки и реализации проекта, возможности достижения поставленных целей.

Согласно кругу выполняемых задач Р.А. Фатхутдинов сравнивает экспертизу инновационных проектов с сертификацией. Он считает, что по инновационным проектам, направленным на решение крупных экологических, информационных и гуманитарных проблем, имеющим международное или национальное значение, правомерно проводить не экспертизу, а сертификацию, и лишь после получения сертификата обеспечивать инновационный проект полным финансированием.

Объем и глубина проверяемых при экспертизе вопросов определяется генеральным заказчиком в зависимости от вида и особенностей инновационного проекта. В соответствии с Рекомендациями ОЭСР экспертиза инновационных проектов проводится на базе принципов:

1. наличие независимой группы исследователей, выступающих арбитрами в спорных ситуациях по результатам экспертизы;

2. при расчете добавленной стоимости деятельность в области исследований и нововведений рассматривается как производственная;

3. проведение предварительного прогнозирования и планирования расходов на среднесрочную перспективу, дающие возможность определить предполагаемую эффективность и время для контроля;

4. методы контроля увязаны с перспективами развития системы руководства научно-технической политикой на государственном уровне.

Перечисленные принципы экспертизы инновационных проектов, рекомендованных ОЭСР, Р.А. Фатхутдинов дополняет следующими:

1) экспертная группа должна быть численностью не менее чем из семи специалистов в данной области, работающих на контрактной основе;

2) работа экспертной группы должна быть организована на принципах независимости и объективности, профессионализма и комплексности, системности и мотивации конечных результатов труда;

3) основной задачей экспертной группы должна быть проверка соблюдения оцениваемой инновационной организацией при проектировании объекта совокупности научных подходов, принципов и методов инновационного менеджмента.

При экспертизе проектов учитывается потенциальное воздействие результатов исследований или разработок на социально-экономическую и экологическую среду. Экспертиза содержит как количественную, так и качественную оценку проектов. При принятии решений учитываются оценки, высказанные каждым членом экспертной группы. Эксперты имеют право требовать любую информацию, касающуюся разрабатываемого проекта. К каждой экспертной группе может быть подключен высококвалифицированный представитель заказчика экспертизы. Эксперты имеют право контролировать выполнение работ по проекту. Экспертную оценку проектов и контроль за их исполнением, как правило, выполняют организации, финансирующие проект. Обязательными параметрами при этом являются сроки завершения отдельных этапов проекта и проекта в целом, а также степень риска, связанного с осуществлением проекта.

4 Мониторинг реализации инноваций в РФ.

4.1 Мониторинг: цели, задачи, предмет.

Целью мониторинга является обеспечение реализации программ инновационного развития компаний в полном объеме и в установленные сроки.

Формирование системы мониторинга направлено на решение следующих задач:

1. Своевременное выявление проблем в реализации программы, заблаговременное предупреждение о намечающихся отклонениях от планов, представленных в программе.
2. Информирование и организация взаимодействия компании, Минэкономразвития России, Минобрнауки России, других федеральных органов исполнительной власти по вопросам реализации и совершенствования программы.
3. Формирование на основе результатов мониторинга эффективной системы мотивации менеджмента компании, обеспечивающей сбалансированную систему стимулов для выполнения программы инновационного развития.

Предметом мониторинга являются:

1. Оценка соответствия значений ключевых показателей эффективности (далее — КПЭ), достигнутых за отчетный период, целевым значениям КПЭ.
2. Определение степени выполнения мероприятий, предусмотренных программой инновационного развития. Оценка результативности выполненных программных мероприятий.
3. Оценка соответствия объемов средств, фактически направленных компанией на реализацию программы, в том числе на выполнение научных исследований и разработок, в отчетном периоде, заявленным в программе планам финансирования.
4. Выявление причин отклонений результатов, достигнутых в рамках реализации программы, от заявленных в программе планов.

При формировании системы мониторинга учитываются положения следующих нормативных правовых актов, поручения Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации:

1. Поручения Президента Российской Федерации: №Пр–22 от 4 января 2010 г., №Пр–307 от 07 февраля 2011 г., Пр–469 от 24 февраля 2011 г., Пр–1215 от 4 мая 2011 г., №Пр–3291 от 3 ноября 2011 г.
2. Перечень акционерных обществ с государственным участием, государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, разрабатывающих программы инновационного развития (утвержден решением Правительственной комиссии по высоким технологиям и инновациям от 3 августа 2010 г., протокол № 4).
3. Рекомендации по разработке программ инновационного развития акционерных обществ с государственным участием, государственных корпораций и федеральных государственных унитарных предприятий (утверждены решением Правительственной комиссии по высоким технологиям и инновациям от 3 августа 2010 г., протокол № 4).
4. Положение о порядке мониторинга разработки и реализации программ инновационного развития акционерных обществ с государственным участием, государственных корпораций и федеральных государственных унитарных предприятий (утверждено решением Правительственной комиссии по высоким технологиям и инновациям от 3 августа 2010 г., протокол № 4).
5. Методические материалы по разработке программ инновационного развития акционерных обществ с государственным участием, государственных корпораций и

федеральных государственных унитарных предприятий (утверждены распоряжением Минэкономразвития России от 31 января 2011 г. №3Р–ОФ).

6. Методические материалы по разработке паспортов программ инновационного развития акционерных обществ с государственным участием, государственных корпораций и федеральных государственных унитарных предприятий.

7. Другие решения и документы Правительственной комиссии по высоким технологиям и инновациям (далее — Правительственная комиссия) и её Рабочей группы по развитию частно-государственного партнерства в инновационной сфере (далее — Рабочая группа), касающиеся разработки и реализации программ.

4.2 Принципы формирования системы мониторинга

Выстраивание системы мониторинга осуществляется исходя из следующих основных принципов:

1. Системный подход, предусматривающий увязывание процессов мониторинга хода реализации программы, выработки управленческих решений в сфере инновационного развития, формирования системы мотивации сотрудников компании, участвующих в реализации программы, актуализации программ инновационного развития.

2. Полнота и достоверность собираемой информации, достаточные для принятия обоснованных и своевременных управленческих решений по результатам мониторинга. Состав и объем данных (в том числе степень детализации информации), получаемых в рамках мониторинга, должны отвечать требованиям основных заинтересованных сторон (соответствующие подразделения и сотрудники компании, ее дочерние и зависимые общества, Правительственная комиссия, Рабочая группа, федеральные органы исполнительной власти).

3. Сопоставимость результатов мониторинга хода реализации программ инновационного развития компаний, относящихся к одному и тому же сектору экономики.

4. Регулярность мониторинга. Должны быть предусмотрены различные режимы предоставления сведений (подробный мониторинг — с ежегодной периодичностью, мониторинг по основным показателям — в ежеквартальном режиме).

5. Встраивание в систему стратегического и инвестиционного планирования компании. Результаты мониторинга целесообразно учитывать при подготовке и актуализации стратегических, финансовых, инвестиционных и других планов компании.

4.3 Организация мониторинга

Мониторинг реализации программ компаний из группы 1 Перечня акционерных обществ с государственным участием, государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, разрабатывающих программы инновационного развития (утвержден решением Правительственной комиссии от 3 августа 2010 г., протокол №4) (далее — перечень) и обеспечение координации деятельности федеральных органов исполнительной власти по мониторингу реализации программ компаний из группы 2 указанного перечня осуществляет Рабочая группа.

В соответствии с Положением о порядке мониторинга разработки и реализации программ инновационного развития акционерных обществ с государственным участием, государственных корпораций и федеральных государственных унитарных предприятий (утверждено решением Правительственной комиссии от 3 августа 2010 г., протокол №4) организационное и методическое обеспечение деятельности Рабочей группы осуществляет Министерство экономического развития Российской Федерации.

Мониторинг реализации программ компаний из группы 2 указанного перечня, а также экспертно-аналитическое сопровождение реализации их программ осуществляют соответствующие федеральные органы исполнительной власти, закрепленные решением Правительственной комиссии за каждой из компаний, входящих в перечень, с учетом отраслевой принадлежности компаний (далее — отраслевые ведомства).

Мониторинг хода реализации программ инновационного развития компаний из группы 1 указанного перечня Рабочая группа осуществляет при участии отраслевых ведомств, Министерства экономического развития Российской Федерации и Министерства образования и науки Российской Федерации. Мониторинг программ компаний из группы 2 отраслевые ведомства осуществляют самостоятельно с участием Минобрнауки России и Минэкономразвития России.

Федеральные органы исполнительной власти принимают участие в мониторинге по следующим направлениям:

- Отраслевое ведомство — оценивает результаты реализации программы по показателям, отражающим: общую эффективность экономической деятельности компании; ход финансирования и результативность инновационной деятельности, в том числе исследований и разработок; ход взаимодействия со сторонними организациями (малые и средние инновационные предприятия, технологические платформы, территориальные инновационные кластеры, институты развития). Перечень показателей представлен в разделе 4 настоящих методических материалов. Кроме того, отраслевое ведомство оценивает результаты реализации программы: 1) на предмет соответствия актуальным направлениям социально-экономического и научно-технологического развития отраслей / секторов экономики, в которых работает компания, 2) в контексте реализуемой отраслевым ведомством государственной политики и 3) с учетом специфики соответствующей отрасли / сектора экономики.

- Минобрнауки России — оценивает ход взаимодействия компании с высшими учебными заведениями, научными организациями в рамках реализации программы в отчетном периоде.

- Минэкономразвития России — осуществляет общую координацию процесса мониторинга хода реализации программ, по каждой из программ выполняет анализ доклада отраслевого ведомства о ее реализации и с учетом отчета компании о реализации программы, а также заключения Минобрнауки России готовит заключение и другие материалы для рассмотрения на заседании Рабочей группы. Исключение составляет ГК «Ростехнологии», в отношении которого Минэкономразвития России выполняет роль отраслевого ведомства.

4.4 Система показателей мониторинга

Для осуществления мониторинга хода реализации программы формируется система показателей, отражающих: общую эффективность деятельности компании; финансирование и результативность инновационной деятельности компании, ее исследований и разработок; ход взаимодействия с высшими учебными заведениями, научными организациями, малыми и средними инновационными предприятиями, технологическими платформами и другими сторонними организациями.

Система показателей включает следующие группы показателей:

1. Показатели, единые для всех компаний.
2. Показатели, определяемые отраслевым ведомством.
3. КПЭ, установленные в программе.

Состав показателей, единых для всех компаний, приведен в Таблице 3.

Таблица 3. Перечень показателей мониторинга хода реализации программы, данные по текущим значениям которых предоставляются всеми компаниями.

№ п/п	Наименование показателя, единица измерения	Ежеквартальный мониторинг	Ежегодный мониторинг
Общие показатели эффективности экономической деятельности			
1	Выручка от продажи товаров (работ, услуг) на одного работника, тыс. руб./чел.	X	X
2	Энергоемкость продукции (работ, услуг), %		X
Показатели финансирования и результативности инновационной деятельности			
3	Совокупные затраты на реализацию программы, тыс. руб.	X	X
4	Интенсивность затрат на инновации, %		X
5	Удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, %		
	- в том числе в пределах Российской Федерации		X
	- за пределы Российской Федерации		X
Показатели финансирования и результативности исследований и разработок			
6	Затраты на исследования и разработки ¹ в процентах к выручке от продажи товаров (работ, услуг), %	X	X
7	Затраты на исследования и разработки, выполненные за счет собственных средств, в процентах к выручке от продажи товаров (работ, услуг), %	X	X
8	Удельный вес нематериальных активов в общей стоимости активов, тыс. руб.		X
9	Число патентов, полученных за последние три года, единиц		X
	- из них в Российской Федерации		X
Показатели оценки взаимодействия со сторонними организациями			
10	Затраты на исследования и разработки, выполняемые сторонними организациями, в том числе по исполнителям (вузы, научные организации, инновационные компании МСБ), тыс. руб.	X	X
	- из них по проектам, реализуемым в рамках технологических платформ		X

Продолжение таблицы 3

№ п/п	Наименование показателя, единица измерения	Ежеквартальный мониторинг	Ежегодный мониторинг
11	Затраты на реализацию программы инновационного развития, произведенные в рамках контрактов, договоров с институтами развития, тыс. руб.		X
12	Затраты на повышение квалификации и профессиональную переподготовку кадров в вузах в расчете на одного работника, %		X

Данные для расчета значений показателей, приведенных в Таблице 3, предоставляются компанией в формах мониторинга (Приложения 1 и 2 [5]).

Указания по расчету показателей, приведенных в Таблице 3, представлены в Приложении 3 [5].

Показатели, определяемые отраслевым ведомством: отражают соответствие достигнутых компанией результатов актуальным направлениям социально-экономического и научно-технологического развития отраслей / секторов экономики, в которых работает компания; устанавливаются в соответствии с реализуемой отраслевым ведомством государственной политикой; учитывают отраслевую специфику. Состав показателей данной группы, а также набор данных для их расчета отраслевое ведомство определяет самостоятельно.

Наряду с вышеуказанными показателями, в систему показателей мониторинга хода реализации программы каждой из компаний входят все КПЭ, установленные в программе. При этом рекомендуется в перечне КПЭ, установленных в программе, рекомендуется выделить КПЭ, которые являются наиболее значимыми с точки зрения достижения основных целей реализации программы (не более 10 показателей). Кроме того, в систему показателей мониторинга входят показатели, установленные в программе в соответствии с рекомендациями по разработке программ инновационного развития акционерных обществ с государственным участием, государственных корпораций и федеральных государственных унитарных предприятий (утверждены решением Правительственной комиссии по высоким технологиям и инновациям от 3 августа 2010 г., протокол № 4).

4.5 Структура и содержание отчетных материалов

Настоящими методическими материалами устанавливаются единые для всех компаний сроки предоставления отчетных материалов в федеральные органы исполнительной власти и перечень отчетных материалов. Отчетные материалы предоставляются со следующей периодичностью: один раз в год — в развернутой форме; ежеквартально — по сокращенной форме.

В состав отчетных материалов, предоставляемых с периодичностью один раз в год, входят:

1. Ежегодный отчет о реализации программы.
2. Форма ежегодного мониторинга реализации программы.
3. Среднесрочный план реализации программы.

4. Перечень дочерних и зависимых обществ компании, участвующих в реализации программы, данные по которым включены в расчеты при заполнении формы ежегодного мониторинга.

5. Перечень дочерних и зависимых обществ, которые уже разработали собственные программы инновационного развития и приступили к их реализации. 6. Паспорт программы (не предоставляется в составе отчетных материалов, если компания публикует в открытом доступе на своем официальном интернет-сайте утвержденную программу инновационного развития в полном объеме).

В состав отчетных материалов, предоставляемых с ежеквартальной периодичностью, входят:

1. Форма ежеквартального мониторинга реализации программы.

Ежегодный отчет о реализации программы, форма ежегодного мониторинга реализации программы, среднесрочный план реализации программы, перечни дочерних и зависимых обществ (по пунктам 4, 5 выше) предоставляются в 2012 г. не позднее 1 февраля, а начиная с 2013 г. — не позднее 1 мая года, следующего за отчетным. Форма ежеквартального мониторинга предоставляется в течение 30 календарных дней после окончания отчетного квартала.

Отраслевое ведомство по своему усмотрению и с учетом предложений Минобрнауки России включает в формы ежегодного и ежеквартального мониторинга (представлены в Приложениях 1 и 2 [5]) дополнительные разделы по соответствующему направлению, обозначенному в разделе 3 [5], и с учетом необходимости расчета показателей мониторинга, установленных отраслевым ведомством (согласно разделу 4 настоящих методических материалов). Рекомендации по структуре и содержанию отчетных материалов даны ниже.

Ежегодный отчет о реализации программы инновационного развития содержит:

1 данные (выраженные как в качественной, так и в количественной форме), в полном объеме характеризующие ход реализации программы в отчетном году;

2 аналитическую часть, в которой:

а) рассматриваются факторы, оказавшие существенное влияние на выполнение программных мероприятий и достижение текущих значений КПЭ;

б) выделяются основные проблемы, барьеры и ограничения при реализации программы;

в) определяются имеющиеся благоприятные возможности в сфере науки, технологий и инноваций;

г) вырабатываются рекомендации по улучшению реализации программы. 2

Паспорт программы не предоставляется в составе отчетных материалов, если компания публикует в открытом доступе на своем официальном интернет-сайте утвержденную программу инновационного развития в полном объеме.

В структуре ежегодного отчета выделяются введение, основная часть и заключение. В приложении к ежегодному отчету содержатся:

1 заполненная форма ежегодного мониторинга реализации программы (см. Приложение 1 [5]);

2 среднесрочный план реализации программы (см. Приложение 4 [5]);

3 перечень дочерних и зависимых обществ компании, участвующих в реализации программы, данные по которым включены в расчеты при заполнении формы ежегодного мониторинга;

4 перечень дочерних и зависимых обществ, которые уже разработали собственные программы инновационного развития и приступили к их реализации;

5 паспорт программы. По усмотрению компании в приложении к ежегодному отчету могут быть представлены дополнительные материалы, характеризующие ход

реализации программы. К ежегодному отчету также прилагается краткая пояснительная записка, отражающая его основные положения.

Во введении к ежегодному отчету рекомендуется охарактеризовать основные особенности отчетного этапа реализации программы, в том числе: ключевые задачи, которые решались в отчетном году, основные проблемы и важнейшие достижения в реализации программы в текущем периоде, ближайшие перспективы.

Основную часть отчета составляют следующие разделы:

Раздел 1. Финансирование программных мероприятий.

Раздел 2. Ключевые показатели эффективности.

Раздел 3. Выполнение основных мероприятий программы.

Раздел 4. Предложения по изменению программы.

Раздел 5. Предложения по развитию государственного регулирования.

По каждому из разделов рекомендуется:

1. По мероприятиям, реализация которых запланирована в программе в отчетном периоде, представить оценки степени их важности для достижения целевых значений КПЭ.
2. Выделить подразделения, дочерние и зависимые общества компании, являющиеся лидерами в выполнении важнейших мероприятий программы.
3. При наличии отклонений от планов реализации мероприятий, заложенных в программе, привести временные оценки отставания / опережения от графика (насколько позже / раньше запланированного срока данное мероприятие будет завершено), а также охарактеризовать влияние этого отклонения на выполнение других мероприятий и достижение целевых значений КПЭ.
4. В случае если целевые значения КПЭ не достигаются / какие-либо запланированные мероприятия не выполнены или выполнены не в полном объеме, определить причины отклонений, представить соответствующие разъяснения и предложения по мерам по устранению отклонений.

Рекомендации по содержанию отдельных разделов ежегодного отчета представлены ниже.

Раздел 1 ежегодного отчета содержит сведения о финансировании мероприятий программы в отчетном году по следующим направлениям: затраты на технологические (продуктовые, процессные) инновации, включая исследования и разработки новых продуктов, услуг и методов их производства (передачи), новых производственных процессов, приобретение машин и оборудования, связанных с технологическими инновациями, приобретение технологий и др.; затраты на маркетинговые, организационные инновации; инвестиции в инновационные компании малого и среднего бизнеса и другие затраты на реализацию программы.

Рекомендуется представить описание основных организационных механизмов и корпоративных практик финансирования реализации программы, основных проблем в области финансирования, с которыми пришлось столкнуться в отчетном году. Также характеризуется структура источников финансирования реализации программы и ее динамика. Рекомендуется отдельно охарактеризовать практику использования компанией инструментов прямой господдержки развития науки, технологий и инноваций (средства ФЦП, институтов развития и др.), механизмов венчурного инвестирования, банковского кредитования. Кроме того, в данном разделе обозначаются подходы к финансовому планированию реализации программы, применяемые в компании, и их развитие в отчетном году, а также дается оценка устойчивости финансирования реализации программы. В данном разделе также даются разъяснения, в каком объеме положения программы отражены в инвестиционной программе компании,

плане по ее реализации, а также других документах компании, определяющих ее финансовую и инвестиционную политику.

Раздел 2 ежегодного отчета содержит оценку соответствия промежуточных результатов реализации программы целевым значениям КПЭ, определенным в программе. В данном разделе: приводятся текущие значения КПЭ; дается оценка соответствия текущих и целевых значений; производится анализ факторов, оказывающих определяющее влияние на формирование текущих значений показателей.

Раздел 3 ежегодного отчета содержит данные о выполнении основных мероприятий, предусмотренных в программе, а также в среднесрочном плане ее реализации в отчетном году, включая конкретные результаты (вехи), достигнутые в ходе реализации основных мероприятий (или их этапов). Дается характеристика влияния выполнения этих мероприятий на достижение текущих значений КПЭ. Кроме этого, приводится описание новых стратегических инициатив, запущенных компанией в отчетном году, и дается оценка того, как они повлияли / могут повлиять на содержание программы и ход ее реализации.

В разделе 3 содержится информация, в том числе, по следующим направлениям:

1. Выполнение мероприятий в области освоения новых технологий. Отдельное внимание рекомендуется уделить анализу выполнения ключевых проектов по освоению новых технологий в рамках следующих направлений: повышение энергоэффективности, повышение экологичности производства, освоение новых технологий на производстве, внедрение систем контроля качества.

2. Выполнение мероприятий в области выпуска инновационных продуктов. Отдельно выделяются научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые в кооперации с ведущими высшими учебными заведениями, научными организациями, малыми и средними инновационными предприятиями, а также в рамках технологических платформ. Кроме того, в данном разделе приводятся сведения о выполнении намеченных планов коммерциализации результатов исследований и разработок и выведения на рынок инновационной продукции. Рекомендуется также выделить мероприятия по выпуску инновационной продукции, новой для отечественного или мирового рынка («прорывные инновации»).

3. Выполнение мероприятий в области инновационных бизнес-процессов. Рекомендуется охарактеризовать сформированные в компании структуры и механизмы, способствующие созданию и внедрению инноваций, включая: стратегические документы в сфере инновационной деятельности, технологической, производственной и маркетинговой политики, политики в сфере информатизации, совершенствования продукции; управленческие структуры, отвечающие за технологическое и инновационное развитие компании; механизмы и структуры, направленные на расширение научной и производственной кооперации; систему управления интеллектуальной собственностью; систему управления знаниями; систему прогнозирования научно-технологического развития; систему мотивации и др. Кроме того, описываются основные мероприятия по встраиванию инновационного блока в систему корпоративного управления, отражаются основные проблемы развития инновационного блока.

4. Выполнение мероприятий в области развития сотрудничества с ведущими высшими учебными заведениями, научными организациями, малыми и средними инновационными предприятиями. Отдельно рекомендуется представить сведения об участии компании в формировании и функционировании технологических платформ и о взаимодействии с государственными институтами развития.

5. Выполнение мероприятий в области международного сотрудничества и внешнеэкономической деятельности. Отдельно рекомендуется представить сведения о

реализации работ и проектов в сфере исследований и разработок совместно с иностранными партнерами; локализации производства инновационной продукции компании на территории зарубежных стран; реализации крупных партий инновационной продукции компании зарубежным потребителям.

Раздел 4 ежегодного отчета содержит предложения по изменению состава и/или целевых значений ключевых показателей эффективности, предусмотренных в программе, а также по внесению других изменений в программу. Наряду с предложениями по изменению состава и/или целевых значений КПЭ, приводится их комплексное обоснование с учетом соответствующих факторов. Рекомендуются представить оценку влияния предлагаемых изменений состава и/или целевых значений КПЭ на итоговую результативность реализации программы (достижение целевых значений важнейших КПЭ, выполнение ключевых мероприятий программы, выход на заданный технологический уровень производства, выход на установленные позиции в научно-технологической сфере по сравнению с основными зарубежными конкурентами и др.). В случае если по оценкам компании предлагаемые изменения состава и/или целевых значений КПЭ должны привести к существенному снижению итоговой результативности реализации программы, рекомендуется разработать и представить комплекс компенсационных мер.

Раздел 5 ежегодного отчета содержит предложения по развитию государственного регулирования в научно-технической и инновационной сфере в целях содействия инновационному развитию компании. Предложения могут охватывать весь спектр вопросов, касающихся соответствующей сферы деятельности компании, в том числе:

1. Налоговое регулирование — в части совершенствования системы действующих налоговых льгот и преференций (введение льготных налоговых ставок, применение ускоренной амортизации оборудования, создание резервов, инвестиционная премия); введения новых инструментов и механизмов налогового стимулирования; улучшения администрирования налоговых льгот и преференций.

2. Таможенно-тарифное регулирование — в части развития тарифного регулирования (например, введение льгот по таможенным платежам (пошлины, налоги, сборы), введение особых порядков исчисления платежей по отдельным группам товаров и др.); введения новых механизмов прохождения таможни для отдельных групп товаров; совершенствования таможенного администрирования (например, ускоренное таможенное оформление для отдельных групп товаров и др.).

3. Техническое регулирование — в части введения технологических коридоров (последовательное и предсказуемое на долгосрочную перспективу ужесточение требований к эффективности использования предприятиями 13 природных ресурсов, безопасности продукции (услуг) для экологии и здоровья населения, снижению энерго- и материалоемкости, предусматривающее систему поощрений и санкций); совершенствования действующих и введения новых национальных и международных стандартов и технических регламентов и др.

4. Регулирование и прямая поддержка экспорта — в части развития механизмов кредитования экспорта, предоставления гарантий по экспортным операциям, возмещения части процентных ставок по экспортным кредитам; совершенствования деятельности торговых представителей (поиск потенциальных партнеров для российских и зарубежных предприятий; подготовка информации об иностранных компаниях; содействие организаторам выставочно-ярмарочных мероприятий в России, информирование о них иностранных компаний); развития информационных баз для систематизации предложений экспортно-ориентированной продукции отечественных производителей, спроса на их продукцию за рубежом; организации семинаров и круглых столов с участием региональных экспортно-ориентированных предприятий и органов

исполнительной власти; определения направлений международного научно-технологического сотрудничества.

5. Поддержка развития образования — в части совершенствования образовательных стандартов; модернизации региональных систем профессионального образования; развития субсидирования внедрения в вузах совместных образовательных программ с участием бизнеса и др.

6. Прямая поддержка научных исследований, разработок и инноваций — в части уточнения тематики НИОКР, поддерживаемых государством; определения перспективных требований к качественным характеристикам продукции (услуг), закупаемых для государственных нужд; уточнения направлений и принципов поддержки государственными институтами развития научно-технической и инновационной деятельности.

7. Привлечение инвестиций и региональное развитие — в части совершенствования программ поддержки малого и среднего бизнеса; развития наукоградов и территориальных инновационных кластеров; предоставления регионам грантовой поддержки на основе их показателей инновационного развития; поддержки компаний-инвесторов. По своему усмотрению компания может включать в ежегодный отчет дополнительные данные и разделы, характеризующие ход реализации программы.

В заключении к ежегодному отчету приводятся: краткая характеристика результатов реализации программы за отчетный год, описание первоочередных действий по устранению имеющихся отклонений от заявленных в программе планов и развитию механизмов реализации программы.

Форма ежеквартального мониторинга реализации программы и указания по ее заполнению представлены в Приложении 2 к настоящим методическим материалам. В случае целесообразности по усмотрению компании может быть представлена краткая пояснительная записка к Форме ежеквартального мониторинга.

Среднесрочный план реализации программы является основным инструментом планирования реализации программы инновационного развития (рекомендуемая форма среднесрочного плана приведена в Приложении 4 к настоящим методическим материалам). Среднесрочный план разрабатывается на три следующие за отчетным года и носит скользящий характер.

Среднесрочный план входит в состав приложений к ежегодному отчету о реализации программы. Среднесрочный план подлежит актуализации по мере внесения изменений в программу и с учетом достигнутых в ходе ее реализации результатов (в том числе, промежуточных).

Среднесрочный план реализации программы предусматривает планирование по основным показателям финансирования реализации программы, в том числе отдельно по показателям затрат на исследования и разработки, по показателям эффективности инновационной деятельности, а также планирование выполнения мероприятий программы.

Перечень дочерних и зависимых обществ компании, участвующих в реализации программы, данные по которым включены в расчеты при заполнении формы ежегодного мониторинга, также одержит указания на то, какие основные изменения в корпоративной структуре произошли в отчетном году (реорганизация, слияние, присоединение, разделение, выделение, вхождение в структуру компании или выход из нее дочерних или зависимых обществ, вовлеченных в реализацию программы).

4.6 Порядок проведения мониторинга

В установленные настоящими методическими материалами сроки компания предоставляет в федеральные органы исполнительной власти отчетные материалы (согласно разделу 5 настоящих методических материалов).

По направлениям, обозначенным в разделе 3 [5]. Рабочая группа, Минэкономразвития России, Минобрнауки России, отраслевое ведомство проводят экспертизу предоставленных компанией отчетных материалов и готовят заключения о ходе реализации программы и другие материалы в соответствии с порядком, установленным ниже.

Экспертиза ежегодного отчета о реализации программы и формирование по ее результатам системы соответствующих мероприятий осуществляется в следующем порядке:

1. Компания осуществляет подготовку ежегодного отчета в сроки, установленные в разделе 5 настоящих методических материалов. В 2012 г. ежегодный отчет о реализации программы может быть утвержден также единоличным исполнительным органом компании. Начиная с 2013 г. ежегодный отчет о реализации программы утверждается соответственно советом директоров (наблюдательным советом) акционерного общества, наблюдательным советом государственной корпорации или руководителем унитарного предприятия. В случае если в ежегодном отчете о реализации программы компанией представлены предложения по изменению состава и/или целевых значений КПЭ, предусмотренных в программе, а также по внесению других изменений в программу, вместе с ежегодным отчетом компания предоставляет проект программы, содержащий предлагаемые изменения.

2. Ежегодный отчет направляется компанией в отраслевое ведомство, Минобрнауки России и Минэкономразвития России, в трехдневный срок после его утверждения. Наряду с ежегодным отчетом компанией также направляется выписка из протокола заседания соответственно совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества, наблюдательного совета государственной корпорации или выписка из приказа руководителя унитарного предприятия об утверждении ежегодного отчета о реализации программы. В случае если в сроки, определенные в разделе 5 настоящих методических материалов, компания по каким-либо причинам не может предоставить ежегодный отчет, утвержденный обозначенными выше сторонами, предоставляется отчет, утвержденный единоличным исполнительным органом компании, с последующим предоставлением в кратчайшие сроки ежегодного отчета, утвержденного соответственно советом директоров (наблюдательным советом) акционерного общества, наблюдательным советом государственной корпорации или руководителем унитарного предприятия.

3. Минобрнауки России осуществляет экспертизу ежегодного отчета о реализации программы по направлению, установленному в разделе 3 [5]. По результатам экспертизы Минобрнауки России готовит соответствующее заключение и направляет его в отраслевое ведомство, а также для рассмотрения Рабочей группы.

Заключение должно содержать предложения по: одобрению / неодобрению ежегодного отчета в целом; одобрению / неодобрению предложений компании по изменению состава и/или целевых значений КПЭ (если компанией предлагаются соответствующие изменения); содействию реализации программы; проектам поручений Правительственной комиссии по реализации программы для рассмотрения Рабочей группой.

В случае если по итогам проведения экспертизы ежегодный отчет не был одобрен, Минобрнауки России может до направления своего заключения в отраслевое ведомство направить в компанию предложения по доработке ежегодного отчета.

4. На основании представленного компанией ежегодного отчета отраслевое ведомство готовит доклад о реализации компанией программы инновационного развития. В ходе экспертизы ежегодного отчета отраслевое ведомство в первую очередь производит оценку соответствия результатов реализации программы, полученных за отчетный год, планам, заявленным в программе и среднесрочном плане ее реализации (прежде всего, на предмет достижения целевых значений КПЭ). В случае если запланированные мероприятия выполнены, а целевые значения КПЭ достигнуты, соответствующее положительное заключение отражается в докладе о реализации компанией программы.

В случае если по итогам оценки соответствия результатов реализации программы, полученных за отчетный год, заявленным в программе планам выявляется отставание от графика или факт недостижения компанией заявленных в программе значений КПЭ, отраслевое ведомство осуществляет выявление и анализ причин невыполнения программы. При этом у компании может запрашиваться дополнительная информация по отдельным вопросам реализации программы. Если по итогам этой работы обосновывается необходимость улучшения процессов исполнения программы, соответствующее заключение отражается в докладе о реализации компанией программы.

В случае если по итогам работы по выявлению и анализу причин невыполнения программы обосновывается необходимость доработки программы, компания по согласованию с отраслевым ведомством производит анализ программы и разрабатывает предложения по ее актуализации. Результаты анализа программы и предложения по ее актуализации входят в доклад о реализации компанией программы.

В случае если в ежегодном отчете компания представила предложения по изменению состава и/или целевых значений ключевых показателей эффективности, предусмотренных в программе, отраслевое ведомство готовит заключение на предложения компании и приводит его в докладе о реализации компанией программы. При подготовке заключения на предложения компании по изменению состава и/или целевых значений КПЭ отраслевое ведомство учитывает соответствующее заключение Минобрнауки России.

Внесение изменений в текст программы в части, не касающейся изменения состава и/или целевых значений ключевых показателей эффективности, предусмотренных в программе, осуществляется компанией самостоятельно с уведомлением об этом федеральных органов исполнительной власти (уведомительный порядок, согласование изменений не требуется). При этом сведения о внесении таких изменений приводятся в данном разделе ежегодного отчета.

В случае если по итогам проведения экспертизы ежегодный отчет не был одобрен, отраслевое ведомство может направить в компанию предложения по доработке ежегодного отчета до направления доклада о реализации компанией программы на рассмотрение Рабочей группы.

5. Отраслевое ведомство направляет доклад о реализации компанией программы на рассмотрение Рабочей группы и в Минэкономразвития России. Минэкономразвития России осуществляют экспертизу ежегодного отчета о реализации программы по направлениям, установленным в разделе 3 [5], и с учетом положений доклада отраслевого ведомства о реализации компанией программы. По результатам экспертизы Минэкономразвития России готовит соответствующее заключение и направляет его для рассмотрения Рабочей группы.

Заключение должно содержать предложения по: одобрению / неодобрению ежегодного отчета в целом; одобрению / неодобрению предложений компании по изменению состава и/или целевых значений КПЭ (если компанией предлагаются соответствующие изменения); содействию реализации программы; проектам поручений Правительственной комиссии по реализации программы для рассмотрения Рабочей группой. В случае если по итогам проведения экспертизы ежегодный отчет не был одобрен, Минэкономразвития России может до направления своего заключения в Рабочую группу направить в компанию предложения по доработке ежегодного отчета.

6. Рабочая группа рассматривает ежегодный отчет о реализации программы, подготовленный компанией, доклад о реализации компанией программы инновационного развития, подготовленный отраслевым ведомством, заключения Минэкономразвития России и Минобрнауки России. По итогам рассмотрения данных документов Рабочая группа направляет в компанию соответствующее заключение. В случае если Рабочая группа не может вынести свое заключение (по причине нехватки данных и т.п.), Рабочая группа может принять решение о проведении дополнительного аудита хода реализации компанией программы инновационного развития. Рабочая группа ежегодно готовит Сводный доклад о ходе реализации компаниями программ инновационного развития, который направляется в Правительственную комиссию.

В ежеквартальном режиме компания предоставляет в отраслевое ведомство, Минэкономразвития России и Минобрнауки России заполненную форму ежеквартального мониторинга реализации программы.

Отраслевое ведомство и Минобрнауки России осуществляют оценку хода реализации программы на основе данных, представленных в форме ежеквартального мониторинга, по направлениям, установленным в разделе 3 [5]. По итогам оценки отраслевое ведомство и Минобрнауки России готовят и направляют в компании рекомендации по совершенствованию реализации программ инновационного развития. Минэкономразвития России по решению Рабочей группы готовит рассмотрение Рабочей группой промежуточных отчетов о ходе реализации программ инновационного развития на основе представленных компаниями форм ежеквартального мониторинга, материалов отраслевых ведомств и Минобрнауки России.

Заключение

Инновационный проект представляет собой сложную систему взаимообусловленных и взаимоувязанных мероприятий, направленных на достижение конкретных целей и задач на приоритетных направлениях развития науки и техники. Выделяются следующие виды инновационных проектов: конечные, промежуточные, краткосрочные, среднесрочные, монопроекты, мультипроекты, мегапроекты и другие.

Инновационный проект эффективный для одного предприятия, может оказаться неэффективным для другого в силу объективных и субъективных причин, таких, как территориальная расположенность предприятия, уровень компетенции персонала по основным направлениям инновационного проекта, состояние основных фондов и тому подобному. Все эти факторы оказывают влияние на результативность инновационного проекта или программы, поэтому их необходимо учитывать на стадии отбора проектов. Наряду с техническими критериями выбора инновации инвесторы предъявляют экономические. Немаловажным фактором, который инвесторы учитывают при принятии решений о финансировании инновации, является период, в течение которого будут возмещены понесенные расходы, для этого рассчитываются сроки окупаемости, чистая текущая прибыль и коэффициент рентабельности инвестиций.

Экспертиза должна обеспечить выбор качественного инновационного проекта. Представленные инвесторам инновационные проекты, должны быть сопоставимы и подвергаться анализу с помощью единой системы показателей. Это значит, что информационная база, точность и методы определения стоимостных и натуральных показателей по вариантам должны быть сопоставимы.

Экспертиза инновационных проектов представляет процедуру комплексной проверки и контроля их важнейших параметров: качества системы нормативно-методических, проектно-конструкторских и других документов, входящих в состав проекта и систему инновационного менеджмента; профессионализма руководителя проекта и его команды; научно-технического потенциала и конкурентоспособности инновационной организации; достоверности выполненных расчетов, степени риска и эффективности проекта; качества механизма разработки и реализации проекта, возможности достижения поставленных целей.

При экспертизе проектов учитывается потенциальное воздействие результатов исследований или разработок на социально-экономическую и экологическую среду. Экспертиза содержит как количественную, так и качественную оценку проектов. При принятии решений учитываются оценки, высказанные каждым членом экспертной группы. Эксперты имеют право требовать любую информацию, касающуюся разрабатываемого проекта. К каждой экспертной группе может быть подключен высококвалифицированный представитель заказчика экспертизы.

Методика проведения экспертизы инновационных проектов основывается на методах и приемах анализа, прогнозирования и разработки управленческого решения. Экспертная оценка дается на основе анализа научного содержания проекта и научного потенциала автора (авторского коллектива). При анализе научного содержания проекта учитываются:

- 1) четкость изложения замысла проекта: четкое, нечеткое;
- 2) четкость определения цели и методов исследования: четко, нечетко;
- 3) качественные характеристики проекта: проект имеет: фундаментальный характер; междисциплинарный или системный характер; прикладной характер;
- 4) научный задел (например, имеются: существенный научный и методологический задел в решении сформулированной в проекте проблемы; публикации по заданной теме; научно-методическая проработка решения проблемы отсутствует);

5) новизна постановки проблемы (например, автором впервые сформулирована и научно обоснована проблема исследования; автором предложены оригинальные подходы к решению проблемы; сформулированная в проекте проблема исследования известна науке и автором не предложены оригинальные подходы к решению проблемы).

В странах с развитой рыночной экономикой функционируют стандартные процедуры оценки инновационных проектов, предусмотрены пакеты юридического оформления соглашений и контрактов, формы и методы контроля за исполнением статей договоров и соглашений. Методы контроля над ходом реализации проектов и использованием средств по целевому назначению постоянно совершенствуются. При этом увеличивается количество обязательных условий, которым должен соответствовать проект. Большое значение для заказчика и исполнителей имеют сроки проведения экспертизы согласований, а также продолжительность периода от подачи заявок и предложений до начала финансирования или предоставления льгот и субсидий.

В итоге, для управления инновационными проектами руководителям следует придерживаться ряда необходимых принципов. А именно, принципа выбора приоритетных направлений, нацеливание проекта на достижение конечных результатов, придерживаться системности и иерархичности организации инновационных процессов и так далее.

Список использованной литературы

1. 5ballov.ru
2. <http://innovation-management.ru/o-proekte>
3. <http://www.bs-art.ru/theatre/organisation>
4. www.allbest.ru
5. http://sbiblio.com/biblio/archive/ilenkova_innovacionniy/default.aspx
6. Методматериалы по мониторингу реализации ПИР 24 11 11
7. www.allbest.ru