

ФИНАНСОВО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ АУДИТОРСКОГО КОНТРОЛЯ В ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

© 2012 Е.В. Терехова

кандидат юридических наук, старший научный сотрудник

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва

E-mail: ter_finlaw@mail.ru

Статья посвящена финансово-правовым вопросам аудиторского контроля в инвестиционной и инновационной деятельности. Исследуются некоторые мероприятия по реализации Стратегии инновационного развития страны. Рассматривается технологический аудит как вид контроля.

Ключевые слова: аудит, технологический аудит, инновационная деятельность, научно-техническая экспертиза.

В настоящее время активно реализуются инновационные проекты и мероприятия по модернизации российского производства, внедрение научно-технических разработок. При этом продолжается увеличение бюджетных расходов на развитие перспективных технологий и осуществление целевых программ технологического профиля, что, в свою очередь, требует усиления контрольной деятельности.

Вместе с тем, предоставление государственной финансовой поддержки технологических инноваций включает в себя направление по проведению *технологического аудита*, финансирования услуг технологического и инженерного консалтинга.

Вышеуказанные и другие факторы свидетельствуют о стремительном развитии технологического аудита в системе инвестиционного контроля¹.

Технологический аудит преимущественно основывается на проверке инновационных проектов, разработка и реализация которых отражает уровень инновационной системы страны. Повышение эффективности национальной инновационной системы обеспечивается слаженным взаимодействием существующих и создаваемых ее элементов, заложенных в Стратегию инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 г.²

Одним из ключевых инструментов координации стал механизм *технологических платформ*, в рамках которого наука, государство, бизнес-структуры и потребители вырабатывают общее видение перспектив технологического развития соответствующей отрасли или технологического направления, а также формируют и реализуют

перспективную программу исследований и разработок. Технологические платформы выступают как инструмент обеспечения государственно-частного партнерства в инновационной сфере.

Развитие технологического аудита способствует достижению вопросов в области модернизации российского производства. В качестве примера приведем сектор машиностроения, как одного из ведущих инвестиционных направлений страны. Модернизация производства в сфере машиностроения невозможна без решения задач по совершенствованию парка технологического оборудования, автоматизации производственных процессов, внедрения прогрессивных форм организации производства и технологических процессов и т.д. Эффективное и своевременное решение указанных задач возможно спланировать и проконтролировать в рамках технологического аудита.

С целью выработки определения технологического аудита проанализируем сущностную характеристику данного вида контроля.

Главными целями технологического аудита выступают: выявление возможности получения максимальной прибыли от существующей научной разработки или технологии; экспертиза причин нестабильной работы производственных мощностей и перерасхода ресурсов и разработка плана мероприятий, обеспечивающих эффективный производственный процесс; формирование у персонала представлений об экономической выгоды инновационной деятельности и др.

Объектами технологического аудита могут выступать производственное оборудование, технологические регламенты и инструкции, себестоимость, инновационные программы и планы

развития или реорганизация производства, инвестиционные проекты, технологии и др. Например, в рамках инновационного развития АК «АЛРОСА» (ОАО) разработала «Программу инновационного развития и технологической модернизации АК «АЛРОСА» (ОАО) на период 2011 - 2018 гг.»³, создан Центр инноваций и технологий на базе отраслевого института «Якутнипроалмаз», проведен технологический аудит.

В соответствии со Стратегией инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 г.⁴ оценка хода реализации программ инновационного развития крупных компаний с государственным участием осуществляется *Правительственной комиссией по высоким технологиям и инновациям*.

В процессе координации механизма развития инновационного развития Российской Федерации особое место занимает *Совет при Президенте Российской Федерации по модернизации экономики и инновационному развитию России* (далее - *Совет*). В соответствии с Указом Президента РФ от 18 июня 2012 г. № 878 «О Совете при Президенте Российской Федерации по модернизации экономики и инновационному развитию России» (вместе с «Положением о Совете при Президенте Российской Федерации по модернизации экономики и инновационному развитию России»)⁵ Совет является совещательным органом при Президенте Российской Федерации, образованным в целях обеспечения взаимодействия федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, общественных объединений, научных и других организаций при рассмотрении вопросов, связанных с модернизацией экономики и инновационным развитием России.

Основными задачами Совета являются: подготовка предложений Президенту Российской Федерации по определению основных направлений и механизмов модернизации экономики и инновационного развития России; координация деятельности федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, предпринимательского и экспертного сообществ в области модернизации экономики и инновационного развития России; определение приоритетных направлений, форм и методов государственного регулирования в це-

лях модернизации экономики и инновационного развития России; координация деятельности по реализации проекта создания и обеспечения функционирования территориально обособленного комплекса для развития исследований и разработок и коммерциализации их результатов.

Совет для решения возложенных на него основных задач имеет право: запрашивать и получать в установленном порядке необходимые материалы от федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, общественных объединений, научных и других организаций, а также от должностных лиц; привлекать в установленном порядке к осуществлению информационно-аналитических и экспертных работ научные и другие организации, а также ученых и специалистов, в том числе на договорной основе; определять юридическое лицо, на которое возлагается реализация проекта создания и обеспечения функционирования территориально обособленного комплекса для развития исследований и разработок и коммерциализации их результатов; пользоваться в установленном порядке базами данных Администрации Президента Российской Федерации и федеральных органов государственной власти.

Процесс проведения технологического аудита включает в себя этапы: исследование технологического состояния производства; анализ финансовой документации по технологическому состоянию производства; разработку мероприятий по повышению эффективности планирования; разработку мероприятий по оптимизации технологической структуры предприятия; разработку мероприятий по внедрению прогрессивных технологий и форм организации технологических процессов; разработку мероприятий по снижению затрат на производство продукции и др.

В основном технологический аудит выступает как последующий вид контроля, но в последнее время приобретает статус предварительного контроля. Прежде чем вкладывать существенные финансовые ресурсы, необходимо оценить реальность продажи идеи, изобретения (инновации) или их успешного превращения в рыночный продукт. Такую оценку проводят саморегулируемые аудиторские организации, как прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги⁶.

Необходимо отметить, что возможно проведение независимой государственной экспертизы

в исследуемой области. Разработку плана и проведение контрольных мероприятий будут осуществлять аудиторы Счетной палаты и другие члены сформированной экспертной группы, в которую могут входить различные представители научных организаций.

Особое внимание уделяется экспертизе наукоемких инвестиционных проектов, наукоемких инновационных проектов - проведению экспертизы венчурных проектов и инновационных разработок. По итогам проведения такой экспертизы осуществляется подготовка венчурных проектов к инвестированию и последующему внедрению в реальном секторе экономики.

В рамках теоретических вопросов отметим, что научно-техническая экспертиза и технологический аудит не являются тождественными понятиями. Вместе с тем, *технологический аудит более широкое понятие, чем научно-техническая экспертиза*, поскольку включает в процесс контрольных мероприятий, помимо анализа и оценки научных разработок, проверку финансовой отчетности.

Технологический аудит содержит следующий комплекс работ: оценку предлагаемой технологии, исследование ее конкурентных преимуществ, выявление слабых мест и ограничений; анализ существующих и потенциальных конкурентных разработок в России и в мире; определение оборудования и инфраструктуры, необходимой для реализации проекта; оценку готовности документации по планированию производства; анализ интеллектуальной собственности и подготовка рекомендаций по ее защите. При условии проведения технологического аудита как последующего вида контроля проводится проверка финансовой отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Несмотря на специфические объекты (например, инновационные, венчурные проекты) технологического аудита, указанный вид контроля осуществляется на основании действующего законодательства и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность⁷. В соответствии со ст. 1 Федерального закона РФ от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»⁸ аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

В процессе технологического аудита проводится анализ финансовых документов, финансовых показателей, рассчитывается финансово-экономическая эффективность проекта, вырабатываются рекомендации по его оптимизации.

Важно подчеркнуть, что при проведении комплексной оценки инвестиционного проекта в рамках технологического аудита оцениваются следующие критерии: новизна технологического решения или продукта, конкурентные преимущества технологии (продукта), защита интеллектуальной собственности, техническая реализуемость проекта, экономическая эффективность проекта, риски проекта.

В рамках проведения технологического аудита затрагиваются аспекты налоговой политики (в части оптимизации уровня налоговой нагрузки на базовые факторы инновационного развития (прежде всего в отношении работников), а также в части введения необходимых налоговых льгот).

Одним из существенных принципов реализации Стратегии является координация и взаимосвязка бюджетного, налогового, внешнеэкономического и других направлений социально-экономической политики.

Приоритетные направления стимулирования и поддержки инновационной деятельности включают в себя совершенствование инструментов налогового стимулирования инновационной деятельности предприятий. В целях налогового стимулирования компаний к финансированию исследований и разработок, приобретению современного оборудования планируется реализовать меры: оптимизацию механизма администрирования расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций с коэффициентом 1,5; оптимизацию освобождения от налога на имущество энергоэффективного оборудования (по перечню и классам энергоэффективности); совершенствование налоговых условий для ведения инновационной деятельности, предусматривающее стимулирование расходов компаний на технологическую модернизацию.

В результате проведения технологического аудита выдается аудиторское заключение, которое содержит информацию о технической реализуемости аудируемого проекта, конкурентоспособности технологии; составляется план мероприятий по снижению затрат; вырабатываются

возможные механизмы финансирования; составляются рекомендации по доработке проекта и др.

На примере проведенного технологического аудита АК «АЛРОСА» рассмотрим некоторые рекомендации. Принимая во внимание описание лучших практик, используемых компаниями-аналогами, возможно применение следующих направлений: обеспечение стабильности откосов карьеров; привлечение международных экспертов для определения наиболее эффективного метода подземной добычи; более тесное взаимодействие с компаниями-аналогами по вопросам обмена опытом в области обогащения; применение международных стандартов в области промышленной безопасности; использование процесса подготовки к IPO для внедрения оптимальных стандартов корпоративного управления. Процесс подготовки к публичному размещению акций предусматривает внедрение в компании, готовящейся к размещению, значительного числа практик корпоративного управления, рассматриваемых международным инвестиционным сообществом в качестве обеспечивающих стабильное развитие компании. В качестве таковых могут рассматриваться: формирование консолидированной финансовой отчетности по МСФОЮ, включая ее автоматизацию; подготовка управленческой отчетности и бюджетирование в соответствии с МСФО; разработка и мониторинг критериев эффективности, важных для потенциальных инвесторов; построение системы управления рисками и введение риск-ориентированного внутреннего аудита.

В заключение вышесказанному отметим, что в процессе переходного периода на инновационный путь развития страны технологический аудит приобретает многозначительный характер в системе инвестиционного контроля. Данный вид аудита в зависимости от субъектного состава может быть как государственным, так и негосударственным контролем и может осуществляться в виде последующего либо предварительного контроля.

Анализируя различные программные документы в области инновационной деятельности, хотелось бы подчеркнуть необходимость совершенствования законодательства, регулирующего исследуемую область. В частности, предлагается внести изменения в Федеральный закон РФ от

30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральный закон РФ от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»⁹; разработать федеральный стандарт «Технологический аудит». Необходимость данных предложений законодателю вызвана спецификой объектов рассматриваемого вида аудита. Представляется целесообразным выработать критерии инновационного проекта, прописать методику способов проведения технологического аудита.

Таким образом, позволим себе вывести определение технологическому аудиту. *Технологический аудит* представляет собой независимую, комплексную, финансово-документированную проверку инвестиционного проекта, научно-технологической составляющей проекта, технологии (техники), состояния производственного оборудования, различных инноваций в качестве объектов коммерциализации.

¹ Терехова Е.В. Государственное регулирование инвестиционной деятельности в Российской Федерации (финансово-правовые аспекты) // Вопр. экономики и права. 2012. № 8. С. 166.

² Об утверждении Стратегии инновационного развития РФ на период до 2020 года : распоряжение Правительства РФ от 8 дек. 2011 г. № 2227-р // Собр. законодательства Рос. Федерации (далее - СЗ РФ). 2012. № 1. Ст. 216.

³ Прошла экспертизу в Министерстве образования и науки РФ, Министерстве экономического развития, Минфине РФ и поддержана Рабочей группой по развитию частно-государственного партнерства в инновационной сфере при Правительственной комиссии по высоким технологиям и инновациям. Компания вошла в технологическую платформу «Твердые полезные ископаемые».

⁴ Об утверждении Стратегии инновационного развития РФ на период до 2020 года : распоряжение Правительства РФ от 8 дек. 2011 г. № 2227-р // СЗ РФ. 2012. № 1. Ст. 216.

⁵ СЗ РФ. 2012. № 26. Ст. 3499.

⁶ Об аудиторской деятельности : федер. закон РФ от 30 дек. 2008 г. № 307-ФЗ. Ст. 1, п. 7 // СЗ РФ. 2009. № 1. Ст. 15.

⁷ Об аудиторской деятельности : федер. закон РФ от 30 дек. 2008 г. № 307-ФЗ. Ст. 2 // СЗ РФ. 2009. № 1. Ст. 15.

⁸ СЗ РФ. 2009. № 1. Ст. 15.

⁹ СЗ РФ. 1995. № 3. Ст. 167.

Поступила в редакцию 03.10.2012 г.