

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

УТВЕРЖДЕНЫ
Коллегией Счетной палаты
Российской Федерации
(протокол от 5 декабря 2023 г.
№ 71К (1676))

МР

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ
ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

МОСКВА
2023

Общие сведения**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ
ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

1. РАЗРАБОТАНЫ Департаментом аудита образования, науки и инноваций аппарата Счетной палаты Российской Федерации.
2. ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ: 5 декабря 2023 г.
3. РАЗРАБОТАНЫ ВПЕРВЫЕ.

Приложение № 3.3. Шаблон информации о результатах выходов института инновационного развития или иного объекта аудита из фондов

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по проведению аудита государственной поддержки инновационной деятельности (далее – Методические рекомендации) разработаны в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 41-ФЗ).

Методические рекомендации разработаны с учетом:

1) положений нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих отношения в связи с оказанием государственной поддержки инновационной деятельности, включая:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (пункт 2 статьи 160³);

Федеральный закон от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (далее – Федеральный закон № 127-ФЗ);

[постановление Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2020 г. № 2204 «О некоторых вопросах реализации государственной поддержки инновационной деятельности, в том числе путем венчурного и \(или\) прямого финансирования инновационных проектов, и признании утратившими силу акта Правительства Российской Федерации и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации» \(далее – постановление Правительства Российской Федерации № 2204\);](#)

2) положений стандартов внешнего государственного аудита (контроля), включая:

СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – СГА 101);

СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» (далее – СГА 102);

СГА 103 «Финансовый аудит (контроль)» (далее – СГА 103);

СГА 104 «Аудит эффективности» (далее – СГА 104);

СГА 108 «Аудит соответствия» (далее – СГА 108);

3) положений методических документов Счетной палаты Российской Федерации (далее – Счетная палата), утверждаемых Коллегией Счетной палаты, в том числе:

по применению аудита эффективности;

по оценке рисков при проведении аудита эффективности;

по формированию рабочей документации при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

по оценке существенности и рисков в ходе контрольных мероприятий, осуществляемых в виде финансового аудита;

4) опыта применения аудита государственной поддержки инновационной деятельности высшими органами аудита иностранных государств;

5) практики институтов инновационного развития по мониторингу и контролю реализации инновационных проектов, а также мониторингу и контролю расходования средств государственной поддержки на финансовое обеспечение инновационных проектов.

1.2. Методические рекомендации разработаны для использования инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты при организации и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее также – мероприятия) по аудиту государственной поддержки инновационной деятельности (далее – аудит инноваций).

1.3. Задачами Методических рекомендаций являются:

определение системы понятий, используемых при проведении аудита инноваций;

предоставление рекомендаций по формулированию целей и вопросов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту инноваций;

предоставление рекомендаций по формулированию критериев аудита;

определение особенностей, принципов и методов аудита инноваций, в том числе с применением «портфельного» подхода;

предоставление рекомендаций по формулированию выводов, подготовке предложений (рекомендаций) по итогам аудита инноваций.

1.4. Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия по аудиту инноваций осуществляются с применением методологии:

финансового аудита (контроля) (далее – финансовый аудит инноваций);

аудита соответствия (далее – аудит соответствия инноваций);

аудита эффективности (далее – аудит эффективности инноваций).

Основополагающие требования к порядку организации и проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий по аудиту инноваций в зависимости от вида аудита (контроля) определены в стандартах Счетной палаты, предусмотренных пунктом 1.1 Методических рекомендаций.

1.5. Предметом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия Счетной палаты при аудите инноваций является государственная поддержка инновационной деятельности (далее также – государственная поддержка), деятельность объекта аудита (контроля) (далее – объект аудита) по достижению целей, задач, показателей и результатов государственной поддержки инновационной деятельности за счет использования средств государственной поддержки инновационной деятельности и иных ресурсов.

1.6. В перечень объектов аудита инноваций в соответствии со статьей 15 Федерального закона № 41-ФЗ в зависимости от целей мероприятия рекомендуется включать:

федеральные органы исполнительной власти, которые осуществляют координацию деятельности института инновационного развития или иного объекта аудита;

главных распорядителей (распорядителей), получателей бюджетных средств, которым были предусмотрены средства федерального бюджета на государственную поддержку инновационной деятельности;

институты инновационного развития, которые получают средства государственной поддержки из федерального бюджета и используют другие федеральные и иные ресурсы, самостоятельно осуществляют инновационную

деятельность или являются субъектом инновационной деятельности, которому Российской Федерацией предоставлены средства на оказание поддержки юридическим и физическим лицам, осуществляющим инновационную деятельность;

прочих получателей средств из федерального бюджета (не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями), которым предоставлены средства на государственную поддержку инновационной деятельности на основании государственного контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, договора (соглашения) о предоставлении субсидии, договора о предоставлении бюджетных инвестиций (включая государственные корпорации (компании), прочие компании с государственным участием, реализующие программы инновационного развития);

фонды поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности;

управляющие компании инвестиционных фондов, которые созданы и (или) финансируются с использованием средств государственной поддержки, в том числе предоставленных институтом инновационного развития, его дочерним обществом, осуществляют вложение привлекаемых средств в «портфельные» компании или в конечных получателей государственной поддержки;

«портфельные» компании, которые реализуют с финансовым и (или) организационным участием (финансовой поддержкой) института инновационного развития и (или) его дочернего общества и (или) инвестиционного фонда один или несколько инновационных проектов или осуществляют предоставление (вложение) средств государственной поддержки конечным получателям государственной поддержки на реализацию одного или нескольких инновационных проектов;

конечных получателей государственной поддержки, которые осуществляют реализацию инновационного проекта с использованием средств

государственной поддержки, в том числе предоставленных институтом инновационного развития, его дочерним обществом, инвестиционным фондом или «портфельной» компанией¹.

Объекты аудита выбираются в зависимости от предмета аудита, уровня и формы государственной поддержки инновационной деятельности.

2. Термины и определения

2.1. Термины и определения, используемые для целей Методических рекомендаций:

1) венчурное и (или) прямое финансирование инновационного проекта – финансовое обеспечение инновационного проекта за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных источников, предусмотренных либо не запрещенных законодательством Российской Федерации, осуществляемое институтом инновационного развития, иными организациями, фондами и физическими лицами посредством участия в уставных (складочных) капиталах коммерческих организаций, приобретения прав, связанных с таким участием, приобретения инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, участия в фондах, участия в договорах инвестиционных товариществ, приобретения исключительных и неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, участия в иных формах коллективных инвестиций, основанных на принципах совместного инвестирования денежных средств в рамках общей инвестиционной стратегии (политики) и совместного участия с другими инвесторами в распределении прибыли и убытков от инвестирования, предоставления займов, иных долговых инструментов (в том числе с условием их конвертации, зачета и (или) новации), выдачи гарантий и поручительств, предоставления грантов, кредитов и (или) использования иных не противоречащих законодательству Российской Федерации форм вложения средств;

¹ Объекты аудита, предусмотренные абзацами пятым – девятым пункта 1.6 Методических рекомендаций, также по тексту Методических рекомендаций могут быть поименованы как иные объекты аудита.

2) документы, определяющие стратегию, цели и задачи предоставления государственной поддержки инновационной деятельности:

национальный, федеральный или региональный проект (программа);

государственная программа Российской Федерации;

договор о предоставлении бюджетных инвестиций;

правила предоставления соответствующих средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

договоры (соглашения) о предоставлении средств из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

устав института инновационного развития или иного объекта аудита;

стратегия (политика) института инновационного развития;

долгосрочная программа развития института инновационного развития;

иные локальные нормативные акты, определяющие цели и задачи предоставления государственной поддержки инновационной деятельности, решения уполномоченных органов института инновационного развития (высших органов управления, наблюдательных органов, исполнительных органов управления, коллегиальных исполнительных органов, иных уполномоченных коллегиальных органов института инновационного развития) (далее – уполномоченный орган института инновационного развития) или иного объекта аудита;

3) долгосрочная программа развития – документ (совокупность документов), утвержденный уполномоченным органом института инновационного развития или уполномоченным им лицом, содержащий перечень конкретных мероприятий, обеспечивающих достижение стратегических целей развития института инновационного развития, определенных его стратегией, с указанием объема и источников их финансирования, а также показателей ожидаемых результатов деятельности института инновационного развития, его российских и иностранных дочерних обществ (далее – дочерние общества), филиалов;

4) инвестиционные финансовые вложения – принадлежащее институту

инновационного развития (его дочернему обществу или товарищам, пайщикам, иным участникам инвестиционного фонда) или иному объекту аудита имущество и (или) права требования, приобретенные ими в связи с осуществляемой инновационной деятельностью, в том числе путем осуществления венчурного и (или) прямого финансирования, в частности, права, основанные на участии в уставных (складочных) капиталах, права требования по выданным займам, предоставленным гарантиям и поручительствам, права, удостоверенные эмиссионными и неэмиссионными ценными бумагами, права, предусмотренные договорами, в том числе являющимися производными финансовыми инструментами;

5) неинвестиционные финансовые вложения – совершенные институтом инновационного развития (или его дочерним обществом) или иным объектом аудита на безвозвратной и (или) безвозмездной основе вложения или иное расходование денежных средств в целях оказания поддержки инновационной деятельности, в том числе финансовой, «портфельной» компании и (или) конечного получателя государственной поддержки путем предоставления грантов, пожертвований или на иных условиях;

6) портфель проектов – совокупность поддержанных институтом инновационного развития или иным объектом аудита инновационных проектов самостоятельно, либо через инвестиционный фонд, либо через «портфельные» компании, которые близки по содержанию, научно-технической и экономической направленности и (или) поддержанные институтом инновационного развития или иным объектом аудита инновационные проекты через инвестиционные фонды, входящие в одни и те же группы инвестиционных фондов, в том числе в инвестиционные фонды, находящиеся под управлением одной и той же управляющей компании.

7) стратегия (политика) института инновационного развития – документ (совокупность документов), утвержденный уполномоченным органом института инновационного развития в порядке, установленном уставом института инновационного развития, и одобренный федеральным органом

исполнительной власти, осуществляющим координацию деятельности соответствующего института инновационного развития, содержащий сведения о стратегических целях и задачах института инновационного развития, об обладающих свойством измеримости целевых и промежуточных индикаторах и показателях, последовательное достижение которых является приоритетной для института инновационного развития задачей, о темпах и динамике (сроках, периодах) достижения таких показателей и иных плановых (прогнозных) результатах осуществляемой институтом инновационного развития деятельности, способствующей последовательному достижению таких индикаторов и показателей.

2.2. Иные термины и определения, используемые в Методических рекомендациях, применяются в тех же значениях, в которых они определены Федеральным законом № 127-ФЗ и Правилами оценки эффективности, особенности определения целевого характера использования бюджетных средств, направленных на государственную поддержку инновационной деятельности, и средств из внебюджетных источников, возврат которых обеспечен государственными гарантиями, и применяемых при проведении такой оценки критерии, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации № 2204.

3. Принципы аудита инноваций

При планировании и проведении аудита инноваций необходимо учитывать, что базовыми принципами аудита инноваций являются:

принцип учета соответствия фактически достигнутых непосредственных результатов, конечных результатов и (или) итоговых эффектов (далее также при совместном упоминании – результаты) использования средств государственной поддержки запланированным;

сравнительный характер оценки использования средств государственной поддержки, выражающийся в сопоставлении фактического и (или) прогнозного результатов выполнения индикаторов и показателей,

характеризующих степень выполнения целей и задач предоставления государственной поддержки, с их установленными целевыми и промежуточными значениями, а также фактического и планового объема использованных на их достижение средств государственной поддержки;

принцип интегральности, означающий, что аудит осуществляется по всей совокупности (портфеля) инновационных проектов объекта аудита, реализуемых с использованием средств государственной поддержки, а также деятельности по формированию (расширению, развитию, совершенствованию) инновационной инфраструктуры;

принцип ретроспективности, означающий, что аудиту подлежат достигнутые результаты инновационной деятельности и использованные ресурсы со дня первоначального получения объектом аудита средств анализируемой государственной поддержки;

принцип учета высокой степени рискованности инновационной деятельности, которая может повлечь за собой в том числе недостижение результатов (в том числе запланированных) инновационных проектов, потерю финансовых и иных ресурсов, вложенных в инновационные проекты, а также снижение стоимости активов или их полное обесценение с учетом допустимости определенного уровня риска (риск-аппетита);

принцип учета соответствия государственной поддержки инновационной деятельности целям социально-экономического развития Российской Федерации;

принцип учета целевого характера использования бюджетных средств на государственную поддержку инновационной деятельности.

4. Цели и вопросы, требующие внимания при аудите инноваций

При аудите инноваций формулируется отдельная самостоятельная цель или несколько отдельных самостоятельных целей, направленных на оценку, анализ, проверку:

деятельности отдельных объектов аудита;

отдельных аспектов предмета контрольного или экспертно-аналитического мероприятия при аудите инноваций, в том числе:

отдельных мер государственной поддержки;

отдельных федеральных проектов (мероприятий федеральных проектов), иных структурных элементов государственных программ Российской Федерации (мероприятий таких структурных элементов), связанных с инновационным развитием.

Мероприятия по целям, в рамках которых оценивается соответствие предмета аудита инноваций законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, иным документам в пределах компетенции Счетной палаты, за исключением целей финансового аудита, проводятся в виде **аудита соответствия**.

Мероприятия по целям, в рамках которых проводятся документальные проверки достоверности финансовых операций, бюджетного (бухгалтерского) учета, бюджетной (бухгалтерской) и иной отчетности, целевого использования федеральных и иных ресурсов, проверки финансовой и иной деятельности объектов аудита (контроля), осуществляются **в виде финансового аудита (контроля)**.

Мероприятия по целям, в рамках которых оценивается эффективность деятельности объекта аудита по использованию федеральных и иных ресурсов, предоставляемых в рамках государственной поддержки инновационных проектов и программ, срок реализации большинства из которых наступил, проводятся в виде **аудита эффективности**.

4.1. Цели и вопросы аудита соответствия инноваций

Цели и вопросы аудита соответствия инноваций могут быть направлены на оценку:

соответствия деятельности института инновационного развития или иного объекта аудита по предоставлению средств государственной поддержки целям и задачам, установленным в основных направлениях государственной поддержки инновационной деятельности, предусмотренных Стратегией

научно-технологического развития Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 1 декабря 2016 г. № 642, Концепцией технологического развития на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 мая 2023 г.

№ 1315-р, национальными проектами и программами Российской Федерации, государственными программами Российской Федерации, а также иными документами стратегического планирования, относящимися к сфере инновационной деятельности института инновационного развития или иного объекта аудита и действовавшими на момент оказания государственной поддержки инновационной деятельности;

соответствия решений (на момент их принятия) уполномоченного органа института инновационного развития или иного объекта аудита документам:

определяющим стратегию, цели и задачи предоставления средств государственной поддержки инноваций;

определяющим порядок предоставления средств государственной поддержки;

обеспечивающим функционирование процессов управления рисками при реализации (участии в реализации) институтом инновационного развития инновационных проектов с учетом положений Правил определения допустимого уровня рисков, в том числе финансовых, и базовых критериев управления ими при реализации инновационного проекта с использованием средств государственной поддержки, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации № 2204 (для института инновационного развития);

соблюдения объектом аудита документов, определяющих стратегию, цели и задачи предоставления государственной поддержки инновационной деятельности, а также документов, определяющих порядок предоставления государственной поддержки инновационной деятельности дочерним обществам, инвестиционным фондам, «портфельным» компаниям или

конечным получателям государственной поддержки;

соответствия порядка предоставления институтом инновационного развития средств государственной поддержки требованиям статей 16⁴ и 16⁵ Федерального закона № 127-ФЗ;

соответствия фактически достигнутых и запланированных (прогнозных) результатов использования средств государственной поддержки инноваций целям их предоставления;

соответствия фактического и (или) прогнозного результатов выполнения индикаторов и показателей государственной поддержки инноваций с их установленными целевыми и промежуточными значениями.

В процессе постановки целей и формулирования вопросов по аудиту соответствия могут быть определены иные аспекты предмета аудита с учетом специфики сферы инновационной деятельности.

Общие принципы формулирования целей и вопросов аудита соответствия изложены в пункте 4.1.2 СГА 108.

Ниже приведены примеры формулировок целей и вопросов аудита соответствия.

ПРИМЕРЫ

1. Цель. Оценить соответствие деятельности Фонда поддержки проектов Национальной технологической инициативы по организации предоставления государственной поддержки центрам Национальной технологической инициативы на базе образовательных организаций высшего образования и научных организаций порядку и условиям, предусмотренным действующими нормативными правовыми актами и иными документами.

Вопросы:

проверить соответствие соглашения о предоставлении субсидии, заключаемого между главным распорядителем средств федерального бюджета и оператором – Фондом поддержки проектов Национальной технологической инициативы, правилам предоставления субсидии из федерального бюджета на оказание государственной поддержки центров Национальной технологической инициативы на базе образовательных организаций высшего образования и научных организаций;

проверить выполнение Фондом поддержки проектов Национальной технологической инициативы порядка и условий предоставления субсидии, в том числе в части достижения результатов предоставления субсидии, установленных соглашением о предоставлении субсидии из федерального

бюджета на оказание государственной поддержки центров Национальной технологической инициативы на базе образовательных организаций высшего образования и научных организаций;

проверить соблюдение Фондом поддержки проектов Национальной технологической инициативы порядка проведения конкурсного отбора на предоставление грантов на государственную поддержку центров Национальной технологической инициативы на базе образовательных организаций высшего образования и научных организаций;

проверить соответствие целей и процедур Фондом поддержки проектов Национальной технологической инициативы при предоставлении грантов на государственную поддержку центров Национальной технологической инициативы на базе образовательных организаций высшего образования и научных организаций целям, условиям и порядку предоставления гранта, установленным договором о предоставлении гранта;

проверить своевременность и полноту выделения средств государственной поддержки центрам Национальной технологической инициативы на базе образовательных организаций высшего образования и научных организаций для реализации программ сквозных технологий, объем и сроки которой установлены соглашением о предоставлении субсидии оператору государственной поддержки, договорами, заключенными оператором с получателями грантов, конкурсной документацией для проведения конкурсного отбора, протоколами утверждения размера гранта победителю (победителям) конкурсного отбора;

проверить соблюдение центрами Национальной технологической инициативы на базе образовательных организаций высшего образования и научных организаций сроков реализации программ сквозных технологий.

2. Цель. Оценить соответствие деятельности института инновационного развития по проведению экспертиз, осуществлению мониторинга и контролю реализации инновационного проекта действующим нормативным правовым актам.

Вопросы:

проверить соответствие процедур мониторинга и контроля реализации инновационных проектов, мониторинга и контроля целевого использования (расходования) средств государственной поддержки в институте инновационного развития действующим нормативным правовым актам, регулирующим предоставление средств государственной поддержки;

проверить соответствие принятых решений о финансовом обеспечении инновационных проектов и об изменении ключевых параметров их реализации порядку, определяемому локальными нормативными актами института инновационного развития и Положению о проведении экспертиз, осуществлении мониторинга и контроля реализации инновационного проекта, мониторинге и контроле целевого расходования средств государственной поддержки, направленных на финансовое обеспечение инновационного проекта, утвержденному постановлением Правительства

Российской Федерации № 2204 (далее – Положение о проведении экспертиз), и другим нормативным правовым актам, устанавливающим требования к такому порядку;

проверить соответствие должностных лиц, принимающих решения о финансовом обеспечении инновационных проектов, локальным нормативным актам института инновационного развития, протоколам Правительства Российской Федерации, межведомственных рабочих групп и другим директивным документам, определяющим состав уполномоченных органов института инновационного развития, указанных в пункте 4 Положения о проведении экспертиз, на принятие решений о финансовом обеспечении инновационных проектов.

3. Оценить соответствие порядка предоставления государственной поддержки в виде льготного кредитования действующим нормативным правовым актам.

Вопросы:

проверить соответствие порядка предоставления государственной поддержки в виде льготного кредитования требованию о наличии экспертной оценки отнесения заемщика к высокотехнологичным, инновационным субъектам малого и среднего предпринимательства, иным установленным критериям;

проверить соответствие расчета суммы субсидии, подлежащей перечислению банку-агенту, формуле, установленной соответствующими нормативными правовыми актами и соглашениями о предоставлении субсидии.

Отдельные подходы аудита соответствия инноваций могут применяться при аудите эффективности инноваций в случае, если оценивается взаимосвязь выявленных нарушений, недостатков, проблем (в том числе в части несоответствия требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов, иных документов) с достижением результатов и (или) использованием ресурсов.

4.2. Цели и вопросы финансового аудита инноваций

Цели и вопросы финансового аудита инноваций могут быть направлены на:

проверку соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части предоставления и использования средств государственной поддержки инновационной деятельности;

проверку целевого использования объектами аудита средств государственной поддержки инновационной деятельности;

проверку, анализ и оценку бюджетной и иной отчетности на предмет соответствия ее состава, форм, порядка составления и представления требованиям законодательства Российской Федерации, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов) инновационной деятельности;

Вопросы, подлежащие проверке в рамках финансового аудита инноваций, зависят от функций и полномочий объекта аудита, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, а также от деятельности объекта аудита, связанной с целевым использованием средств государственной поддержки инновационной деятельности.

При проведении финансового аудита инноваций в отношении главного распорядителя бюджетных средств, через которого предоставлены средства на государственную поддержку инноваций, рекомендуется проверить:

соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих предоставление средств на государственную поддержку инновационной деятельности;

выполнение полномочий получателя средств бюджета в рамках государственной поддержки инновационной деятельности, в том числе соблюдение условий и порядка предоставления бюджетных инвестиций и субсидий на развитие инновационной деятельности, предусмотренных требованиями к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными унитарными предприятиями, за счет средств федерального бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2017 г. № 190, и общими требованиями к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из

бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и проведение отборов получателей указанных субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 25 октября 2023 г. № 1782.

При проведении финансового аудита инноваций в отношении кредитных организаций необходимо обратить внимание на предоставляемые ими кредитные продукты по льготной ставке в рамках государственной поддержки инновационной деятельности, например:

кредита по льготной ставке высокотехнологичным, инновационным субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках специальной программы субсидирования в соответствии с федеральным проектом «Взлет – от стартапа до IPO» (по линии АО «МСП Банк»);

кредита по льготной ставке на реализацию проектов по цифровой трансформации, реализуемых на основе российских решений в сфере информационных технологий в рамках федерального проекта «Цифровые технологии» национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» (по линии ВЭБ.РФ);

кредита по льготной ставке на реализацию проектов, направленных на внедрение передовых технологий, создание новых продуктов или организацию импортозамещающих производств (по линии Фонда развития промышленности).

Ниже приведены примеры формулировок целей и вопросов финансового аудита инноваций.

ПРИМЕРЫ

1. Проверить соблюдение бюджетного законодательства, а также нормативных правовых актов, регулирующих предоставление и использование средств, например, на:

финансовое обеспечение затрат на реализацию проектов планов мероприятий («дорожных карт») Национальной технологической инициативы и на обеспечение информационной, организационно-технической

и экспертно-аналитической поддержки реализации Национальной технологической инициативы;

финансовое обеспечение затрат на организацию и проведение технологических конкурсов в целях реализации Национальной технологической инициативы;

государственную поддержку центров компетенций или финансовое обеспечение инфраструктурными центрами, программ по развитию отдельных направлений Национальной технологической инициативы.

2. Проверить целевое использование объектом аудита бюджетных средств, полученных на государственную поддержку инновационной деятельности, например, проверить:

целевое использование Фондом инфраструктурных и образовательных программ субсидии на развитие наноиндустрии с помощью инфраструктурных и образовательных программ;

целевое использование Фондом развития Центра разработки и коммерциализации новых технологий субсидии на возмещение части затрат физическим лицам, осуществившим инвестиции на ранних стадиях в юридические лица, получившие статус участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково», определяемой исходя из объема уплаченного налога на доходы физических лиц и не превышающей 50 процентов таких инвестиций.

3. Оценить достоверность бухгалтерской и иной отчетности объекта аудита, в том числе проверить:

соответствие отчетности объекта аудита составу, формам, порядку составления и представления, установленными нормативными правовыми актами и договорами (соглашениями) о предоставлении бюджетных средств;

достоверность содержащейся в бухгалтерской отчетности объекта аудита информации по уплате дивидендов в бюджет Российской Федерации;

достоверность содержащейся в бухгалтерской отчетности объекта аудита информации по вложениям средств государственной поддержки инновационной деятельности в инвестиционные фонды, дочерние, «портфельные», проектные компании;

достоверность содержащейся в бухгалтерской отчетности объекта аудита информации по поступлениям от вложений средств в инвестиционные фонды и дочерние компании за счет средств государственной поддержки инновационной деятельности;

достоверность содержащейся в бухгалтерской и финансовой отчетности информации об уплате управляющей компании объекта аудита вознаграждения за управление инвестиционными активами.

Отдельные подходы финансового аудита инноваций могут применяться при аудите эффективности инноваций в случае, если оценивается взаимосвязь выявленных нарушений, недостатков, проблем (в том числе в части

несоответствия требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов, иных документов) с достижением результатов и (или) использованием ресурсов.

4.3. Цели и вопросы аудита эффективности инноваций

Аудит эффективности инноваций направлен на:

проведение оценки эффективности использования федеральных и иных ресурсов, направленных на государственную поддержку инновационной деятельности;

формулирование выводов об эффективности (результативности и (или) экономности) использования федеральных и иных ресурсов, направленных на государственную поддержку инновационной деятельности, и иных выводов;

выявление причин неэффективного (нерезультативного и (или) неэкономного) использования федеральных и иных ресурсов, условий их возникновения, возможностей для повышения эффективности (результативности и (или) экономности) использования федеральных и иных ресурсов на государственную поддержку инновационной деятельности;

подготовку и направление в адрес объектов аудита и иных заинтересованных органов и организаций требований, предложений (рекомендаций) по повышению эффективности (результативности и (или) экономности) использования федеральных и иных ресурсов на государственную поддержку инновационной деятельности, совершенствованию организации и процессов использования федеральных и иных ресурсов на государственную поддержку инновационной деятельности;

информирование о результатах аудита эффективности объектов аудита и иных заинтересованных органов и организаций.

Требования и рекомендации к определению и формулированию целей аудита эффективности определены пунктами 3.2.1–3.2.3 СГА 104 и пунктами 4.1–4.3 Методических рекомендаций по применению аудита эффективности.

При проведении аудита эффективности инноваций необходимо иметь в виду возможность определения (идентификации) непосредственных,

конечных результатов и (или) итоговых эффектов, федеральных и иных ресурсов, направленных на инновационную деятельность.

Аудит инноваций рекомендуется осуществлять с учетом анализа (оценки, проверки и т. п.) эффективности совокупности инвестиционных и совокупности неинвестиционных финансовых вложений в инновационные проекты по «портфелю» проектов.

Ниже приведены примеры формулировок целей аудита эффективности инноваций.

ПРИМЕРЫ

1. Оценить эффективность деятельности объектов аудита, например: института инновационного развития или прочего получателя средств из бюджета;

деятельности инвестиционного фонда или «портфельной» компании, созданной с участием института инновационного развития или прочего получателя средств из бюджета;

юридического лица, являющегося оператором мер государственной поддержки;

центров компетенций или инфраструктурных центров «Национальной технологической инициативы» и так далее.

2. Оценить эффективность отдельных мер (мероприятий) в рамках государственной поддержки инновационной деятельности, например:

реализации планов мероприятий («дорожных карт») Национальной технологической инициативы;

реализации программ, направленных на поддержку компаний, завершивших стадию НИОКР.

3. Оценить эффективность реализации отдельных федеральных проектов в рамках государственных программ Российской Федерации, связанных с инновационным развитием, например:

федеральных проектов «Взлет – от стартапа до IPO», «Платформа университетского технологического предпринимательства», финансируемых в рамках государственных программ Российской Федерации «Экономическое развитие и инновационная экономика» и «Научно-технологическое развитие Российской Федерации».

4. Оценить эффективность использования ресурсов, направленных на финансирование отдельных направлений деятельности института инновационного развития или прочего получателя средств, например, на:

реализацию проектов в целях выполнения планов мероприятий («дорожных карт») Национальной технологической инициативы;

государственную поддержку центров компетенций Национальной технологической инициативы;

финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в целях реализации планов мероприятий («дорожных карт») Национальной технологической инициативы.

По каждой цели аудита эффективности инноваций определяются вопросы аудита эффективности, по каждому вопросу разрабатываются критерии аудита эффективности.

Основные положения, на которые следует обращать внимание при формулировании вопросов, определены в пунктах 3.2.4–3.2.5 СГА 104, 4.5–4.9 Методических рекомендаций по применению аудита эффективности.

Ниже приведены примеры формулировок вопросов аудита эффективности инноваций.

ПРИМЕРЫ

1. *Оценить достижение запланированных результатов реализации отдельных мер национальных проектов в рамках государственной поддержки инновационной деятельности.*

2. *Оценить степень достижения институтом инновационного развития или прочим получателем средств из бюджета целей и задач предоставления государственной поддержки, поставленных перед институтом инновационного развития на момент осуществления такой поддержки.*

3. *Оценить степень достижения целевых индикаторов и показателей деятельности объектов аудита, запланированных к реализации за счет средств государственной поддержки инновационной деятельности.*

4. *Оценить достижение социально-экономических и научно-технических результатов инновационной деятельности объекта аудита.*

5. *Оценить использование ресурсов при реализации отдельных мер национальных проектов в рамках государственной поддержки инновационной деятельности.*

6. *Оценить достаточность ресурсов для достижения запланированных результатов реализации отдельных мероприятий государственных программ Российской Федерации в рамках государственной поддержки инновационной деятельности.*

7. *Оценить расходы на административно-управленческий персонал института инновационного развития за счет средств государственной поддержки инновационной деятельности и возможность их оптимизации.*

8. *Оценить расходы на управление и вознаграждение управляющих компаний института инновационного развития.*

9. *Оценить степень загрузки (использования) созданных объектов инновационной инфраструктуры за счет средств государственной поддержки инновационной деятельности.*

10. Оценить затраты из внебюджетных источников на проведение или расширение проводимых фундаментальных и прикладных научных исследований на территории Российской Федерации за счет средств государственной поддержки, развитие и разработку инновационных технологий в ходе научно-технической деятельности, финансирования производства, масштабирования или коммерциализации новых товаров (услуг).

11. Оценить результативность проводимых за счет средств государственной поддержки фундаментальных и (или) прикладных научных исследований на территории Российской Федерации.

12. Оценить степень вовлеченности достигнутых результатов интеллектуальной деятельности в хозяйственный оборот, в том числе увеличение доходов от реализации или коммерциализации таких результатов по мере их появления.

13. Оценить объем выручки от инновационной деятельности за счет средств государственной поддержки.

14. Оценить достижение целевых показателей доходности инвестиций объекта аудита.

15. Оценить использование средств федерального бюджета, направленных на поддержку научно-технологических (инновационных) проектов через кредитные организации и институты развития.

16. Оценить достижение непосредственных результатов мер, направленных на поддержку научно-технологических (инновационных) проектов через кредитные организации и институты развития.

17. Оценить достижение конечных результатов поддержки научно-технологических (инновационных) проектов.

18. Оценить налоговые поступления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от компаний, реализующих указанные проекты.

4.4. Примеры недопустимой практики формулирования целей и вопросов при проведении аудита инноваций представлены в следующей таблице.

Формулировка	Комментарий
Цель контрольного мероприятия: проверить деятельность АО _____ по использованию средств, привлеченных под государственные гарантии Российской Федерации в 2010–2015 годах, на предмет соответствия бюджетному законодательству Российской Федерации, определить эффективность их использования АО _____, а также риски неисполнения обязательств, обеспеченных государственными гарантиями Российской Федерации	Многосоставные цели, предусматривающие одновременное применение аудита эффективности и финансового аудита (контроля) в рамках одной цели
Цель контрольного мероприятия: проверить целевое и эффективное использование средств федерального бюджета, направленных на реализацию мер поддержки малых инновационных предприятий	
Вопрос контрольного мероприятия: определить эффективность и результативность использования средств, привлеченных под государственные гарантии Российской Федерации в 2010–2015 годах АО _____, для достижения установленных целей	Результативность и экономность являются составляющими эффективности. Указание в вопросе на «определение

Формулировка	Комментарий
	эффективности» является излишним («оценить эффективность» – это цель, а не вопрос)
Вопрос контрольного мероприятия в рамках цели по аудиту эффективности: проанализировать проблемы нормативно-правового регулирования формирования инфраструктуры инновационной системы России	Формулирование вопросов аудита эффективности, по которым не могут быть разработаны критерии аудита эффективности, не допускается
Цель: оценить эффективность использования средств федерального бюджета, направленных на формирование инфраструктуры инновационной системы России, с точки зрения обеспечения интересов Российской Федерации. Вопрос: проверить целевое расходование средств федерального бюджета, направленных на формирование инфраструктуры инновационной системы России, с точки зрения обеспечения интересов Российской Федерации	В наименовании цели – аудит эффективности, в наименовании вопроса, входящего в данную цель, – финансовый аудит (контроль)

5. Разработка критериев аудита инноваций

Основополагающие требования к разработке критериев аудита содержатся в СГА 104, СГА 108.

5.1. Критерии аудита соответствия инноваций

Критерии аудита соответствия инноваций разрабатываются на основе положений документов, определяющих цели и задачи предоставления государственной поддержки, ожидаемые результаты, лучшие практики и иные эталоны для сравнения.

Критерии аудита соответствия инноваций применяются для оценки состояния предусмотренных в вопросе отдельных аспектов предмета аудита инноваций в сравнении с нормативным или требуемым (целевым) состоянием.

Примеры критериев аудита соответствия инноваций приведены в приложении № 1 к Методическим рекомендациям.

Перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, иных документов, которые применяются для оценки состояния предусмотренных в вопросе отдельных аспектов предмета аудита инноваций в сравнении с нормативным или требуемым (целевым) состоянием приведены в пункте 1.1 приложения № 2 к Методическим рекомендациям.

5.2. Критерии аудита эффективности инноваций

В соответствии с СГА 104 критерии аудита эффективности представляют собой требуемое состояние или ожидание в отношении использования федеральных и иных ресурсов и достижения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов.

5.2.1. При разработке критериев аудита эффективности необходимо определить используемые (располагаемые) федеральные и иные ресурсы, а также запланированные (фактически достигнутые) непосредственные, конечные результаты и (или) итоговые эффекты государственной поддержки инновационной деятельности.

Федеральные и иные ресурсы государственной поддержки инновационной деятельности, подлежащие аудиту эффективности, определяются посредством установления конкретных видов используемых ресурсов и плановых, фактических объемов их использования.

Источники финансового обеспечения инновационной деятельности и формы предоставления поддержки инновационной деятельности определены статьями 15 и 16² Федерального закона № 127-ФЗ.

Выбор объектом аудита формы предоставления поддержки инновационной деятельности должен способствовать достижению результатов использования средств государственной поддержки с учетом оптимальности выбора, распределения и использования тех или иных ресурсов, методов использования ресурсов без ущерба для достижения результатов.

Плановые объемы используемых ресурсов определяются в соответствии со значениями объемов используемых ресурсов, заданными в соответствующих документах (информационных системах):

показатели сводной бюджетной росписи бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

распоряжения Правительства Российской Федерации о выделении бюджетных ассигнований;

договоры (соглашения) о предоставлении бюджетных средств;

бизнес-планы, финансовые планы, инвестиционные меморандумы и стратегии, инвестиционные и грантовые политики объектов аудита, описания проектов, бюджеты «портфельных» компаний и так далее;

договоры (соглашения) о перечислении средств дочерним обществам, инвестиционным фондам, конечным получателям средств государственной поддержки.

Плановые объемы используемых ресурсов определяются в каждом случае отдельно.

Фактические объемы использованных ресурсов определяются на основании данных отчетности, формируемой в рамках бюджетного законодательства Российской Федерации, а также системы отчетности института инновационного развития и иного объекта аудита, которые установлены его локальными нормативными актами или договором с «портфельной» компанией о предоставлении средств государственной поддержки.

5.2.2. Подходы к определению результатов государственной поддержки инновационной деятельности.

Аудиту эффективности инноваций подлежат достигнутые показатели и результаты инновационной деятельности, а также финансовые, экономические, социально-экономические, научно-технические и (или) иные общественно полезные результаты.

В качестве указанных результатов инновационной деятельности могут выступать показатели, установленные:

документами, определяющими цели и задачи предоставления государственной поддержки;

методическими рекомендациями по формированию и применению ключевых показателей эффективности деятельности акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Российской Федерации, и отдельных некоммерческих организаций в целях определения размера

вознаграждения их руководящего состава, утвержденными распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2020 г. № 3579-р;

соглашениями между институтом инновационного развития или иным объектом аудита его дочерним обществом, или инвестиционным фондом, или «портфельной» компанией, или конечным получателем государственной поддержки о предоставлении средств государственной поддержки в целях реализации инновационного проекта;

иными документами, правовыми актами Правительства Российской Федерации или субъекта Российской Федерации, устанавливающими в отношении института инновационного развития или иного объекта аудита цели, целевые индикаторы и показатели, задачи предоставления государственной поддержки;

иными источниками информации, в том числе официальной статистикой, результатами социологических исследований.

При аудите эффективности инноваций следует уделять особое внимание анализу достигнутых социально-экономических и научно-технических непосредственных результатов, конечных результатов и (или) итоговых эффектов инновационной деятельности объекта аудита.

Понятия «непосредственные результаты», «конечные результаты» и «итоговые эффекты» соответствуют понятиям, предусмотренным СГА 104.

К финансовым, экономическим, социально-экономическим, научно-техническим и (или) иным общественно полезным непосредственным результатам в том числе относятся:

создание новых и расширение действующих объектов инновационной инфраструктуры;

количество обученных и подготовленных специалистов за счет государственной поддержки инновационной деятельности;

разработанные образовательные программы для подготовки специалистов в сфере высокотехнологичных отраслей;

создание цифровых и платформенных решений;

проведенные мероприятия в целях популяризации инновационной деятельности и обмена опытом;

создание и предоставление в пользование объектов инновационной инфраструктуры.

К социально-экономическим и научно-техническим конечным результатам, итоговым эффектам в том числе относятся:

увеличение степени загрузки (использования) созданных объектов инновационной инфраструктуры;

практическая применимость в целях обеспечения производств новыми товарами и (или) услугами для получения прибыли научно-технических и опытно-конструкторских разработок, в том числе учтенных в единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения, созданной в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2013 г. № 327 «О единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения»;

увеличение количества результатов интеллектуальной деятельности, оформленных в установленном порядке и вовлеченных в хозяйственный оборот;

увеличение доходов от реализации или коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности;

увеличение объема выручки и (или) прибыльности инновационной деятельности объекта аудита и (или) поддерживаемых им проектных компаний;

повышение производительности за счет технической модернизации объектов информационно-коммуникационной инфраструктуры объекта аудита и (или) поддерживаемых им проектных компаний;

создание новых высокопроизводительных и высокотехнологичных рабочих мест на объекте аудита и (или) в поддерживаемых им проектных компаниях;

создание и расширение производства на территории Российской Федерации инновационной продукции;

расширение экспорта инновационной продукции.

5.2.3. После определения непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов, федеральных и иных ресурсов разрабатываются критерии аудита эффективности, которые устанавливаются на основе базовых критериев аудита эффективности, определенных СГА 104, с учетом рекомендаций по модификации, установленных Методическими рекомендациями по применению аудита эффективности. К критериям аудита эффективности относятся:

достижение запланированных результатов государственной поддержки инновационной деятельности;

использование ресурсов за счет государственной поддержки инновационной деятельности в пределах первоначально запланированного объема;

достижение наилучших результатов (по количеству и (или) качеству; принципиально иных результатов, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) за счет использованных ресурсов или альтернативных ресурсов (при оценке результативности);

использование наименьшего ресурса для достижения полученного результата (при оценке экономности);

отсутствие необходимости дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов;

достижение конечных результатов и (или) итоговых эффектов, обусловленное воздействием (вкладом) непосредственных результатов, получаемых за счет использования объектами аудита (контроля) эффективности федеральных и иных ресурсов.

5.2.4. В рамках аудита эффективности инноваций, осуществляемого по линии институтов инновационного развития, рекомендуется проводить анализ достижения результата по количеству инновационных компаний, получивших государственную поддержку от института инновационного развития на ранних стадиях инновационного цикла и перешедших на более поздние стадии инновационного цикла по линии другого института инновационного развития². При этом необходимо учитывать сферы деятельности институтов инновационного развития, степень возможности их воздействия на достижение социально-экономических, научно-технических, иных возможных результатов инновационной деятельности и темпов достижения указанных результатов на различных стадиях поддержки участников инновационной деятельности.

Условные формулировки целей, вопросов, критериев аудита инноваций в зависимости от вида аудита приведены в приложении № 1 к Методическим рекомендациям.

6. Особенности проведения отдельных аудиторских процедур и применения методов при аудите инноваций

6.1. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита инноваций осуществляется путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме предварительного аудита, оперативного анализа и контроля, последующего аудита (контроля) с применением методов проверки, ревизии, анализа, обследования, мониторинга, а также иных методов, предусмотренных стандартами внешнего государственного аудита (контроля), утверждаемыми Счетной палатой.

При планировании аудиторских процедур необходимо учитывать, что государственная поддержка инновационных проектов осуществляется институтом инновационного развития или иным объектом аудита, как

² Уровни готовности технологии (TRL), готовности рынка (MRL), корпоративной зрелости (CRL), инвестиционной привлекательности технологического проекта (IRL) приведены в Положении об информационном взаимодействии между Минэкономразвития России и организациями, осуществляющими государственную поддержку инновационной деятельности, утвержденном приказом Минэкономразвития России от 18 января 2022 г. № 17.

правило, в следующих формах:

предоставления конечным получателям государственной поддержки грантов (в том числе в целях компенсации затрат, уже понесенных конечным получателем государственной поддержки), призов, стипендий;

участие в формах коллективных инвестиций, в том числе участия в инвестиционных фондах и инвестиционных товариществах, а также в инвестиционных фондах под управлением сторонних управляющих компаний;

участия в уставном капитале «портфельных» компаний, в том числе путем участия в уставном капитале вновь создаваемых юридических лиц, приобретения обыкновенных акций (долей в уставном капитале) существующих юридических лиц (преимущественно в рамках дополнительных эмиссий, увеличения уставного капитала), приобретения привилегированных акций «портфельных» компаний, приобретения опционов на акции (доли) «портфельных» компаний;

предоставления денежных средств в виде займов (включая займы, условия предоставления которых предполагают возможность конвертации обязательств заемщика в акции (доли в уставном капитале) «портфельных» компаний);

приобретения облигаций и конвертируемых долговых обязательств, предоставление поручительств по кредитам (займам) и другим обязательствам «портфельных» компаний;

выдачи гарантий и поручительств;

иных формах финансирования, в том числе посредством участия в стратегических партнерствах;

нефинансовой поддержки инновационной деятельности, включая:

предоставление образовательных услуг, информационной и консультационной поддержки;

содействие в формировании проектной документации;

формирование спроса на инновационную продукцию;

обеспечение инфраструктуры.

Особенности планирования средств, финансирования инновационных проектов, процедур их мониторинга, отчетной и первичной документации по ним зависят от указанных форм финансирования, которые регулируются отдельными законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, и локальными документами институтов инновационного развития или иных объектов аудита. Аудиторские процедуры для каждой формы поддержки инновационной деятельности могут отличаться.

6.2. Подготовительный этап проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия состоит в предварительном изучении предмета и объектов аудита посредством сбора и анализа информации, целью которого является в том числе получение понимания о видах и целях деятельности объекта аудита.

Источники информации, рекомендуемые к использованию для аудита инноваций, а также примерные шаблоны для запросов информации представлены в приложениях № 2, № 3, № 3.1, № 3.2 и № 3.3 к Методическим рекомендациям.

6.3. В ходе основного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по аудиту инноваций проверяются, анализируются и оцениваются:

1) документы, определяющие стратегию, цели и задачи предоставления объектом аудита государственной поддержки инновационной деятельности;

2) процессы принятия институтом инновационного развития или иным объектом аудита решений по финансовому участию в реализации инновационных проектов или финансовой поддержки инновационной деятельности;

3) процессы финансового обеспечения инновационной деятельности и участия в реализации инновационных проектов;

4) процессы проведения объектом аудита мониторинга инновационных

проектов;

5) процессы управления рисками при реализации (участии в реализации) объектом аудита инновационных проектов;

6) проблемные аспекты инновационной деятельности, которые связаны с рыночными, технологическими рисками и внешними условиями реализации инновационных проектов;

7) иные процессы государственной поддержки инновационной деятельности.

6.3.1. При анализе документов, определяющих стратегию, цели и задачи предоставления государственной поддержки инновационной деятельности, определяется соответствие установленных в них целей, задач, положений о направлениях расходования бюджетных средств:

1) основным направлениям государственной поддержки инновационной деятельности, приоритетам и перспективам научно-технологического развития Российской Федерации, предусмотренным Стратегией инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 декабря 2011 г. № 2227-р, Стратегией научно-технологического развития Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 1 декабря 2016 г. № 642, Концепцией технологического развития на период до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 мая 2023 г. № 1315-р;

2) направлениям развития науки, технологий и техники, выделенным в государственных программах Российской Федерации, национальных (федеральных) проектах и программах, Национальной технологической инициативе;

3) приоритетным направлениям науки, технологий и техники, а также перечню критических технологий Российской Федерации, которые утверждены Указом Президента Российской Федерации от 7 июля 2011 г.

№ 899 «Об утверждении приоритетных направлений развития науки, технологий и техники в Российской Федерации и перечня критических технологий Российской Федерации»;

4) направлениям, указанным в прогнозе научно-технологического развития Российской Федерации, утверждаемом в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации;

5) перечням отраслей высокого технологичного уровня, среднего высокого технологичного уровня и наукоемким отраслям, определенным приказом Росстата от 15 декабря 2017 г. № 832 «Об утверждении Методики расчета показателей «Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом внутреннем продукте» и «Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом региональном продукте субъекта Российской Федерации»;

6) другим документам стратегического планирования, относящимся к сфере инновационной деятельности объекта аудита.

В ходе анализа документов, определяющих цели и задачи предоставления государственной поддержки инновационной деятельности, может также оцениваться:

измеримость поставленных целей и задач предоставления государственной поддержки инновационной деятельности (счетность, наличие возможности ежегодного мониторинга или при необходимости ежеквартально мониторинга их достижения);

уровень достижения целей и задач предоставления государственной поддержки, поставленных перед институтом инновационного развития или иным объектом аудита (путем сопоставления плановых и фактических показателей);

возможность оценки эффективности использования средств государственной поддержки исходя из фактических и плановых (прогнозных) сроков достижения институтом инновационного развития экономических, финансовых, социально-экономических и (или) научно-технических

результатов, экономности и (или) результативности использования средств государственной поддержки в отношении достигнутых экономических, финансовых, социально-экономических и (или) научно-технических результатов, соответствующих целевым и промежуточным индикаторам и показателям инновационной деятельности института инновационного развития;

взаимосвязь поставленных целей и задач с ключевыми показателями эффективности структурных подразделений и руководящего состава объекта аудита, системой мотивации его работников;

оценка достаточности мер по контролю за использованием средств государственной поддержки инновационной деятельности с учетом соотношения затрат на проведение процедур контроля, включая затраты на формирование отчетности по результатам контроля, и объема предоставленных институту инновационного развития или иному объекту аудита средств государственной поддержки (объем средств на проведение экспертиз не должен быть больше объемов предоставленных средств конечным получателям).

6.3.2. При проверке, анализе, мониторинге процессов принятия институтом инновационного развития («портфельной» компанией или управляющей компанией инвестиционного фонда) или иным объектом аудита решений по финансовому участию в реализации инновационных проектов или финансовой поддержки инновационной деятельности рекомендуется обратить внимание на:

1) наличие и фактическое осуществление процедур коллегиального принятия решений о предоставлении средств государственной поддержки, в том числе об отборе заявок или иных процедур отбора проектов для получения указанных средств;

2) наличие и соблюдение порядка принятия решений о финансовом обеспечении инновационных проектов, включая наличие и соблюдение порядка и условий рассмотрения и отбора заявок или иных процедур отбора

проектов для получения средств государственной поддержки, порядка проведения их экспертизы (далее – порядок принятия решений);

3) соответствие выбранной формы государственной поддержки инновационного проекта положениям пункта 3 статьи 16² Федерального закона № 127-ФЗ, условиям и допустимым формам финансового обеспечения инновационного проекта за счет средств государственной поддержки инновационной деятельности и особенностям осуществления государственной поддержки инновационной деятельности посредством участия государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» в финансовом обеспечении реализации инновационных проектов, обеспечивающих ускоренную разработку и внедрение перспективных технологий, в рамках программы «Инвестиции в технологических лидеров», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации № 2204, порядку принятия институтом инновационного развития решения о финансовом обеспечении инновационного проекта, утвержденному институтом инновационного развития;

4) соответствие порядка принятия решений о государственной поддержке инновационной деятельности Положению о проведении экспертиз, осуществлении мониторинга и контроля реализации инновационного проекта, мониторинге и контроле целевого расходования средств государственной поддержки, направленных на финансовое обеспечение инновационного проекта и особенностям осуществления государственной поддержки инновационной деятельности посредством участия государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» в финансовом обеспечении реализации инновационных проектов, обеспечивающих ускоренную разработку и внедрение перспективных технологий, в рамках программы «Инвестиции в технологических лидеров», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации № 2204;

5) наличие внутренних процедур контроля за соблюдением правил и требований, связанных с порядком приема, рассмотрения и отбора заявок или

реализации иных процедур отбора проектов для получения средств государственной поддержки, процедур привлечения независимых профессиональных специалистов (экспертов);

6) наличие научно-технической экспертизы, направленной на определение соответствия технологических направлений инновационного проекта в сфере деятельности объекта аудита документам, указанным в пункте 6.3.1 Методических рекомендаций;

7) наличие инвестиционной экспертизы инновационного проекта (которая должна включать объем предполагаемого финансового обеспечения инновационного проекта на плановый период его реализации, а также анализ достижимости и реализуемости основных экономических параметров с учетом уровня готовности технологии, рисков и возможностей);

8) наличие иных применимых экспертиз, включая проверку добросовестности и правоспособности контрагентов, экспертизу безопасности продукции, патентную и юридическую экспертизы, ценовой аудит объектов капитального строительства, финансирование которых планируется полностью или частично осуществить за счет инвестиций объекта аудита;

9) наличие планов реализации инновационных проектов;

10) наличие проводимой объектом аудита оценки рисков, планируемых к финансированию инновационных проектов.

6.3.3. При аудите процессов финансового обеспечения инновационной деятельности и участия объекта аудита в реализации инновационных проектов проверяются, анализируются и оцениваются:

1) соответствие нормативных правовых актов, договоров о предоставлении бюджетных инвестиций и соглашений о предоставлении субсидий на развитие инновационной деятельности, заключаемых между главным распорядителем бюджетных средств и получателем средств из бюджета, пункту 3¹ требований к договорам о предоставлении бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся федеральными государственными учреждениями и федеральными государственными

унитарными предприятиями, за счет средств федерального бюджета, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2017 г. № 190, и пункту 14 общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и проведение отборов получателей указанных субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25 октября 2023 г. № 1782;

2) соблюдение объектом аудита требований документов, определяющих порядок предоставления государственной поддержки инновационной деятельности, включая соблюдение сроков и полноту выделения средств на государственную поддержку инновационной деятельности, определяются причины отклонений, в том числе с учетом воздействия внешних факторов;

3) соблюдение получателем средств из бюджета условий договоров о предоставлении бюджетных инвестиций и соглашений о предоставлении субсидий на развитие инновационной деятельности, включая своевременность и полноту перечисления средств конечному получателю;

4) соблюдение конечным получателем государственной поддержки условий соглашений (договоров) о предоставлении государственной поддержки, в том числе с институтом инновационного развития, его дочерним обществом, инвестиционным фондом и его управляющей компанией, «портфельной» компанией, включая своевременность использования конечным получателем средств на заявленные цели и их соответствие заявленным целям;

5) соблюдение конечным получателем государственной поддержки сроков реализации инновационных проектов, установленных описаниями, паспортами и программами проектов;

6) соответствие фактически достигнутых и запланированных (прогнозных) результатов использования средств государственной поддержки целям их предоставления;

7) соблюдение при финансовом обеспечении инновационной деятельности норм:

Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Федерального закона от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

Федерального закона от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;

Федерального закона от 28 ноября 2011 г. № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе»;

других федеральных законов и иных нормативных правовых актов, регулирующих создание и функционирование юридических лиц в целях государственной поддержки инновационной деятельности;

8) наличие у объекта аудита внутренних процедур контроля за выполнением установленного порядка предоставления государственной поддержки инновационной деятельности с указанием ответственных за принятие конкретных решений и санкций за нарушение установленных процедур;

9) прозрачность внутренних процедур контроля за выполнением установленного порядка предоставления государственной поддержки инновационной деятельности, а также наличие и описание основных этапов предоставления государственной поддержки инновационной деятельности с указанием предельных сроков их проведения;

10) процессы постановки на учет результатов интеллектуальной деятельности в качестве нематериальных активов, соответствующих всем

критериям признания;

11) достоверность определения первоначальной стоимости нематериальных активов и отражения результатов переоценки стоимости нематериальных активов;

12) организация учета результатов внедрения (коммерциализации) инноваций.

При аудите процессов финансового обеспечения инновационной деятельности и участия в реализации инновационных проектов рекомендуется учитывать допустимость действий (сделок, операций) института инновационного развития и иного объекта аудита:

по предоставлению «портфельным» компаниям или конечным получателям государственной поддержки займов, условия которых предусматривают возможность предоставления кредитору ценных бумаг, корпоративных прав, иного имущества или имущественных прав вместо возврата (в счет погашения) задолженности по займу;

по предоставлению финансирования в форме грантов или в иной форме, не предполагающей возврат средств, в соответствии с условиями которого получатель является ответственным за соблюдение условий предоставления финансирования, а соответствующий институт инновационного развития или иной получатель средств из федерального бюджета – за проведение текущего и последующего мониторинга соблюдения получателем государственной поддержки условий предоставления финансирования и результатов реализации поддержанных инновационных проектов;

по приобретению институтом инновационного развития или иным объектом аудита опционов эмитентов, являющихся «портфельными» компаниями или конечными получателями государственной поддержки, а также ценных бумаг иностранных эмитентов, удостоверяющих права в отношении представляемых такими ценными бумагами ценных бумаг (производных ценных бумаг);

по отказу института инновационного развития или иного объекта аудита

от защиты своих имущественных интересов в связи с экономической нецелесообразностью подачи искового заявления на основании оценки суммы предполагаемых судебных расходов, либо информации о неплатежеспособности возможного должника, либо в связи с наличием обоснованно высокого риска раскрытия в ходе рассмотрения искового заявления информации, являющейся государственной или коммерческой тайной;

по проведению институтом инновационного развития или иным объектом аудита, являющимся в том числе лицом, закупочная деятельность которого регулируется в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», закупки товаров (работ, услуг) у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), если это прямо не запрещено законодательством Российской Федерации и обосновано целесообразностью такой закупки по экономическим, научно-техническим или иным обстоятельствам, к числу которых может относиться в том числе необходимость соблюдения режима коммерческой тайны, оперативного решения задач и достижения целей, сохранения положительной репутации заказчика, использования профессионального опыта и специальных знаний единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), в том числе опыта и знаний, накопленных в ходе взаимодействия с осуществляющим закупку лицом либо с его партнерами по осуществляемым инновационным проектам;

по предоставлению гарантий (поручительств) «портфельным» компаниям или конечным получателям государственной поддержки, используемых в качестве обеспечения по займам коммерческих банков, привлекаемым «портфельными» компаниями или конечными получателями государственной поддержки.

Утверждаемые уполномоченными органами института инновационного развития или иного объекта аудита, бизнес-планы, программы (планы) финансирования или иные решения относительно финансовой поддержки

инновационной деятельности могут предусматривать возникновение неизрасходованных указанными объектами аудита по окончании установленного срока остатков средств государственной поддержки с учетом особенностей организационно-правовых форм институтов инновационного развития и применяемых инструментов государственной поддержки инновационной деятельности.

6.3.4. При аудите процедур мониторинга инновационных проектов проверяются, анализируются и оцениваются:

1) наличие специально созданных объектом аудита органов³ и осуществляемых ими процедур мониторинга и контроля реализации инновационных проектов, мониторинга и контроля целевого использования средств государственной поддержки, соответствующих Положению о проведении экспертиз, осуществлении мониторинга и контроля реализации инновационного проекта, мониторинге и контроле целевого расходования средств государственной поддержки, направленных на финансовое обеспечение инновационного проекта, и особенностям осуществления государственной поддержки инновационной деятельности посредством участия государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» в финансовом обеспечении реализации инновационных проектов, обеспечивающих ускоренную разработку и внедрение перспективных технологий, в рамках программы «Инвестиции в технологических лидеров», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации № 2204;

2) наличие принятой институтом инновационного развития и иным объектом аудита системы отчетности, включая отчетность, представляемую

³ Уполномоченные органы института инновационного развития, осуществляющие в том числе рассмотрение и принятие решения о финансовом обеспечении инновационного проекта (в порядке, определяемом локальными нормативными актами института инновационного развития);

комитет по аудиту или иной орган при уполномоченном органе института инновационного развития, к задачам которого относится в том числе осуществление контроля за эффективностью функционирования системы внутреннего контроля, управления рисками и системы корпоративного управления института инновационного развития;

ревизионная комиссия, осуществляющая контроль за финансово-хозяйственной деятельностью института инновационного развития;

комитет по стратегии или иной орган при уполномоченном органе института инновационного развития, к основным задачам которого относятся подготовка и рассмотрение рекомендаций по вопросам стратегического развития института инновационного развития;

инвестиционный комитет или иной орган при уполномоченном органе института инновационного развития, осуществляющий рассмотрение инновационных проектов и параметров их реализации;

службы внутреннего аудита и внутреннего контроля, управления рисками и иные.

уполномоченным органам института инновационного развития различного уровня, отчетность, подтвержденную независимыми аудиторами, управленческую отчетность, публичную отчетность и иные виды отчетности⁴;

3) наличие на объекте аудита ориентированной на результат отчетности по мерам государственной поддержки инновационной деятельности;

4) наличие механизмов для оценки потенциальных инвестиций, а также их управления;

5) информационные системы учета инвестиционных фондов, в том числе управляющих компаний инвестиционных фондов, дочерних обществ, «портфельных» компаний, конечных получателей государственной поддержки, или иные информационные системы на предмет наличия в них информации о конечном получателе государственной поддержки и инновационном проекте (завершении этапа реализации инновационного проекта, достижении запланированных результатов инновационного проекта);

6) соблюдение институтом инновационного развития или иным объектом аудита процедур, предусмотренных Положением о проведении экспертиз, осуществлении мониторинга и контроля реализации инновационного проекта, мониторинге и контроле целевого расходования средств государственной поддержки, направленных на финансовое обеспечение инновационного проекта, и особенностями осуществления государственной поддержки инновационной деятельности посредством участия государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» в финансовом обеспечении реализации инновационных проектов, обеспечивающих ускоренную разработку и внедрение перспективных технологий, в рамках программы «Инвестиции в технологических лидеров», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации № 2204, в случае выявления факта нарушения инвестиционным фондом, дочерним обществом, «портфельной» компанией или конечным получателем государственной

⁴ Объем, формы и регулярность представления отчетности устанавливаются институтом инновационного развития самостоятельно с учетом особенностей как самого института инновационного развития, так и реализуемых при его поддержке инновационных проектов, включая стадию их реализации, уровень готовности технологии, объем и форму финансового обеспечения, уровень рисков и иные особенности.

поддержки целей использования средств государственной поддержки, указания недостоверных сведений в отчетности по инновационному проекту и представленных документах.

6.3.5. При аудите процессов управления рисками при реализации (участии в реализации) институтом инновационного развития инновационных проектов проверяются, анализируются и оцениваются:

1) наличие методики оценки рисков реализации инновационных проектов, утвержденной уполномоченным органом института инновационного развития, ее соответствие Федеральному закону № 127-ФЗ и Правилам определения допустимого уровня рисков, в том числе финансовых, и базовых критериев управления ими при реализации инновационного проекта с использованием средств государственной поддержки, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации № 2204;

2) процедуры управления рисками и их соответствие методике оценки рисков реализации инновационного проекта;

3) перечень рисков, оцениваемых институтом инновационного развития при принятии решения о реализации инновационного проекта за счет средств государственной поддержки (устанавливается локальным нормативным актом института инновационного развития);

4) наличие мероприятий института инновационного развития по управлению рисками, включая меры реагирования на внешние условия реализации инновационных проектов, и их соответствие Правилам определения допустимого уровня рисков, в том числе финансовых, и базовых критериев управления ими при реализации инновационного проекта с использованием средств государственной поддержки, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации № 2204.

При оценке рисков деятельности участников инновационного процесса рекомендуется учитывать наработанную объектом аудита практику по управлению рисками в соответствии с Правилами определения допустимого

уровня рисков, в том числе финансовых, и базовых критериев управления ими при реализации инновационного проекта с использованием средств государственной поддержки, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации № 2204.

6.3.6. При проведении аудита инноваций рекомендуется обратить внимание на следующие проблемные аспекты инновационной деятельности, которые связаны с рыночными, технологическими рисками и внешними условиями реализации инновационных проектов:

потенциал привлечения соинвесторов;

наличие у ключевых разработчиков необходимого научного потенциала, опыта в индустрии, предпринимательского потенциала, укомплектованность команды проекта;

влияние научно-технической новизны инновационного проекта на его коммерциализацию;

востребованность продукта, технологии на рынке;

конкурентные преимущества продукта, технологии перед мировыми аналогами к моменту выхода на рынок;

целевой сегмент рынка для продукта, его объем и уровень барьеров для проникновения на целевой рынок в будущем;

внедрение и вывод продукта на рынок;

возможность создания бизнес-модели на основе продукта, технологии;

сроки ожидаемой коммерциализации бизнес-модели на основе предлагаемого продукта, технологии;

достижение цели инновационного проекта и заявленных технических характеристик;

уровень защиты интеллектуальной собственности на российском и международном рынке (патентный портфель и возможность копирования технологии третьими лицами);

осуществление в течение длительного времени (например, в течение года) исследовательской деятельности по единственному инновационному

проекту (либо по всем проектам) с существенными отклонениями от описания проекта или неосуществление участником проекта исследовательской деятельности.

6.4. Особенности аудита инноваций с применением «портфельного» подхода.

6.4.1. В отношении инновационных проектов, реализованных за счет средств государственной поддержки в виде инвестиционных финансовых вложений и завершенных по состоянию на период проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, необходимо оценить интегрально достигнутые показатели возвратности инвестиций с учетом дополнительных экономических, финансовых, социально-экономических, научно-технических результатов от реализации таких инновационных проектов.

В состав инновационных проектов, поддерживаемых объектом аудита в виде инвестиционных финансовых вложений, могут входить проекты, реализация которых продолжается по состоянию на период проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по аудиту эффективности инноваций (незавершенные проекты).

В отношении таких проектов необходимо интегрально оценить плановые и промежуточные показатели возвратности инвестиций, дополнительные экономические, финансовые, социально-экономические, научно-технические результаты реализации таких проектов и обоснованность осуществленного институтом инновационного развития или иным объектом аудита планирования, а также прогнозируемую и фактическую динамику достижения целевых результатов реализации указанных проектов.

В качестве основного показателя использования инвестиций, совершенных в форме участия в капитале, рекомендуется использовать ориентир целевого уровня доходности по портфелю проектов как ключевой показатель оценки государственной поддержки инновационной деятельности, определенный институтом инновационного развития или иным объектом

аудита на основе опыта использования институтом инновационного развития или иным объектом аудита в ходе осуществления им инновационной деятельности (поддержки инновационной деятельности) общепринятых, в том числе в сфере венчурных и (или) прямых инвестиций, не противоречащих законодательству Российской Федерации практик, обычаев, стандартов и рекомендаций международных организаций, объединяющих национальные органы регулирования и (или) национальных участников рынков прямых и венчурных инвестиций, методики оценки рисков реализации инновационного проекта, утвержденной институтом инновационного развития в соответствии с абзацем третьим пункта 4 статьи 16⁴ Федерального закона № 127-ФЗ.

6.4.2. В отношении инновационных проектов, реализованных за счет средств государственной поддержки, полученных институтом инновационного развития или иным объектом аудита средств из бюджета в виде вноса в уставный капитал или бюджетных инвестиций, от дальнейшего финансирования которых институт инновационного развития или иной объект аудита отказался, а также в отношении досрочно прекращенных инновационных проектов необходимо:

оценить интегрально достигнутые показатели возвратности инвестиций, экономические, финансовые, социально-экономические, научно-технические результаты указанных проектов;

оценить обоснованность отказа от дальнейшего финансирования таких проектов, обоснованность досрочного прекращения инновационных проектов;

оценить соблюдение коэффициента соотношения риска и прибыли, порядок расчета которого определяется нормативными документами института инновационного развития или иного объекта аудита.

6.4.3. К предмету аудита инноваций с применением «портфельного» подхода может относиться портфель инновационных проектов, поддерживаемых объектом аудита в виде неинвестиционных финансовых вложений.

В отношении инновационных проектов, реализованных за счет средств неинвестиционных финансовых вложений, необходимо оценить интегрально по завершенным по состоянию на период проведения аудита проектов достижение положительных социально-экономических и научно-технических результатов.

В состав указанного портфеля могут входить в том числе проекты, реализация которых продолжается по состоянию на период проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

В отношении таких проектов рекомендуется проанализировать интегрально промежуточные и плановые социально-экономические или научно-технические результаты реализации указанных проектов, а также прогнозируемую и фактическую динамику достижения целевых результатов реализации указанных проектов.

7. Формулирование выводов, подготовка требований, предложений (рекомендаций) по итогам аудита инноваций

7.1. На заключительном этапе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением финансового аудита и аудита эффективности инноваций формулируются выводы о:

соответствии (несоответствии) порядка предоставления средств государственной поддержки требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих государственную поддержку инноваций (аудит соответствия);

соответствии (несоответствии) целей и задач предоставления институтом инновационного развития государственной поддержки документам стратегического планирования, относящимся к сфере инновационной деятельности института инновационного развития (аудит соответствия);

достоверности (недостоверности) финансовой и иной отчетности об инновационной деятельности объекта аудита (финансовый аудит (контроль);

целевом (нецелевом) использовании федеральных и иных ресурсов (финансовый аудит (контроль));

соблюдении (несоблюдении) объектом аудита законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, инновационную и инвестиционную деятельность (финансовый аудит (контроль));

соблюдении (несоблюдении) объектом аудита законодательных и иных нормативных правовых актов в части постановки на учет созданных результатов интеллектуальной деятельности (финансовый аудит (контроль));

об эффективности (неэффективности, нерезультативности, неэкономности, недостаточной эффективности и пр.) использования федеральных и иных ресурсов на государственную поддержку инновационной деятельности, определяются причины и условия неэффективного (нерезультативного, неэкономного, недостаточно эффективного и пр.) использования ресурсов (аудит эффективности);

достижении (недостижении) непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов, целей и задач предоставления государственной поддержки инновационной деятельности (аудит эффективности).

7.2. По результатам аудита инноваций в рамках, подготавливаемых в соответствии со СГА 101, СГА 102, СГА 103, СГА 104 и СГА 108 документов формулируются предложения (рекомендации), а также требования (при необходимости) в части:

выбора альтернативных ресурсов и методов использования ресурсов; совершенствования нормативного правового регулирования, в том числе устранения пробелов в законодательном регулировании в сфере государственной поддержки инновационной деятельности;

решения проблем, приводящих к неэффективному (нерезультативному, неэкономному) использованию ресурсов;

совершенствования процедур (в том числе контрольных), процессов использования федеральных и иных ресурсов на государственную поддержку

инновационной деятельности, а также деятельности объекта аудита;

оптимизации финансового обеспечения за счет средств федерального бюджета инновационных проектов и программ;

совершенствования системы основных показателей использования объектом аудита средств государственной поддержки;

совершенствования методик оценки рисков реализации инновационных проектов, утвержденных институтом инновационного развития в соответствии с пунктом 4 статьи 16.4 Федерального закона № 127-ФЗ;

совершенствования механизмов, применяемых объектом аудита при диверсификации рисков недостижения результата при реализации инновационных проектов;

совершенствования процедур проведения экспертиз, осуществления мониторинга и контроля реализации инновационного проекта объектом аудита;

совершенствования внутренних процедур контроля объекта аудита за выполнением установленного порядка предоставления государственной поддержки инновационной деятельности;

улучшения финансовых и нефинансовых результатов использования ресурсов;

сокращения расходов на закупку товаров, работ, услуг, на административно-управленческий персонал операторов мер государственной поддержки инновационной деятельности;

реструктуризации задолженности по долговым обязательствам, привлеченным для финансирования инновационных проектов;

принятия иных мер по совершенствованию государственной поддержки инновационной деятельности.

7.3. Итоговые документы на заключительном этапе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита соответствия и аудита эффективности инноваций, содержащие требования, предложения (рекомендации), подготавливаются с учетом СГА 101, СГА 102, СГА 104 и

СГА 108 и Методических рекомендаций по применению аудита эффективности.

[Постановление Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2020 г. № 2204 «О некоторых вопросах реализации государственной поддержки инновационной деятельности, в том числе путем венчурного и \(или\) прямого финансирования инновационных проектов, и признании утратившими силу акта Правительства Российской Федерации и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации» \(далее – постановление Правительства Российской Федерации № 2204\)](#)

[Концепция технологического развития на период до 2023 года, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 мая 2023 года № 1315-р](#)

Приложение № 1
к Методическим рекомендациям
по проведению аудита
государственной поддержки
инновационной деятельности

Условные формулировки целей, вопросов, критериев аудита инноваций в зависимости от вида аудита

Цели аудита инноваций	Вопросы аудита инноваций	Критерии аудита инноваций (примеры)
Аудит соответствия		
Оценить соответствие деятельности объекта аудита по предоставлению государственной поддержки требованиям нормативных правовых актов, регулирующих государственную поддержку инновационной деятельности	Проверить (оценить) соответствие договора о предоставлении средств государственной поддержки типовой форме, установленной Минфином России	Договор о предоставлении средств государственной поддержки соответствует типовой форме, установленной Минфином России
	Проверить (оценить) соответствие показателей, необходимых для достижения результата предоставления средств государственной поддержки, показателям реализации программ и проектов конечных получателей средств государственной поддержки	Показатели, необходимые для достижения результата предоставления средств государственной поддержки, соответствуют показателям реализации программ и проектов конечных получателей средств государственной поддержки. Тематики научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, реализуемых в рамках инновационных проектов, критериям охраноспособности результатов интеллектуальной деятельности, установленных Гражданским кодексом Российской Федерации
	Проверить соответствие сроков и порядка перечисления средств получателю государственной поддержки требованиям нормативных правовых актов, регулирующих государственную поддержку инновационной деятельности	Сроки и порядок перечисления средств государственной поддержки соответствуют требованиям нормативных правовых актов, регулирующих государственную поддержку инновационной деятельности
Оценить соответствие деятельности объекта аудита по	Оценить соответствие сроков опубликования объектом аудита документов, относящихся к	На едином портале бюджетной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (в случае

проведению конкурсного отбора получателей государственной поддержки требованиям нормативных правовых актов, регулирующих государственную поддержку инновационной деятельности	порядку предоставления средств государственной поддержки в части приема, рассмотрения, отбора заявок на получение средств государственной поддержки, требованиям нормативных правовых актов, регулирующих государственную поддержку инновационной деятельности	проведения отбора в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее - система «Электронный бюджет») или на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» объявление о проведении конкурсного отбора конечных получателей и конкурсная документация размещены в сроки, установленные нормативным правовым актом, регулирующим предоставление субсидии
	Проверить (оценить) соответствие конкурсной документации по отбору заявок на получение средств государственной поддержки требованиям нормативных правовых актов, регулирующих государственную поддержку инновационной деятельности	<p>Конкурсная документация содержит следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> краткое описание технологии; требования к участникам конкурсного отбора; порядок и сроки подачи заявок, а также требования к форме и содержанию заявок; порядок отзыва заявок участников конкурсного отбора; порядок возврата заявок участников конкурсного отбора, определяющий в том числе основания для возврата заявок участников конкурсного отбора; порядок внесения изменений в заявки участников конкурсного отбора; порядок предоставления участникам конкурсного отбора разъяснений положений объявления о проведении конкурсного отбора и конкурсной документации, даты начала и окончания срока такого предоставления; порядок рассмотрения заявок на предмет их соответствия требованиям, установленным в конкурсной документации; порядок проведения экспертизы заявок; критерии оценки заявок; правила оценки заявок; срок, в течение которого победитель конкурсного отбора должен подписать договор о предоставлении средств государственной поддержки; условия признания победителя конкурсного отбора уклонившимся от заключения договора о предоставлении средств государственной поддержки; дата размещения результатов конкурсного отбора на едином портале (в случае проведения отбора в системе «Электронный бюджет») или на официальном сайте оператора; другую информацию, предусмотренную действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации
	Проверить (оценить) соответствие процедур	Для участия в конкурсной оборе приняты заявки, соответствующие

	<p>принятия решений о допуске заявок к участию в конкурсном отборе и оценки заявок по итогам конкурсного отбора требованиям нормативных правовых актов, регулирующих государственную поддержку инновационной деятельности</p>	<p>требованиям, установленным конкурсной документацией.</p> <p>Результаты рассмотрения заявок и результаты конкурсного отбора зафиксированы в протоколах рассмотрения заявок и протоколах подведения итогов конкурсных отборов.</p> <p>Протокол подведения итогов конкурсного отбора размещен на едином портале (в случае проведения отбора в системе «Электронный бюджет») или на официальном сайте объекта аудита, являющегося оператором конкурсного отбора.</p> <p>Принятые решения о допуске заявок к конкурсному отбору и по итогам конкурсного отбора соответствуют требованиям нормативных правовых актов, регулирующих государственную поддержку инновационной деятельности</p>
	<p>Проверить (оценить) соответствие экспертизы заявок требованиям нормативных правовых актов, регулирующих государственную поддержку инновационной деятельности</p>	<p>Экспертизу заявок осуществляют организации, имеющие опыт осуществления государственной экспертизы научной, научно-технической и инновационной деятельности, отобранных в установленном порядке.</p> <p>При проведении экспертизы заявок учитывались:</p> <ul style="list-style-type: none"> научно-технический задел участника конкурсного отбора в области технологии, опыт управления правами на результаты интеллектуальной деятельности, в том числе с учетом результатов научно-публикационной активности его участников; масштабность и сложность научно-технологических задач, решаемых в ходе выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, и перспективы их коммерциализации, в том числе с учетом международного патентного ландшафта; число и научно-технологическая значимость созданных результатов интеллектуальной деятельности; обоснованность выбора направлений исследований и разработок; квалификация и потенциал коллектива исполнителей, а также достаточность числа участников; наличие и качество инфраструктуры для научной, научно-технической и инновационной деятельности; планируемый объем доходов участника конкурсного отбора; план развития партнерских отношений участника конкурсного отбора; обоснованность и сбалансированность затрат на научно-технологическое развитие, включая оплату труда научно-исследовательского персонала и закупку оборудования и (или) материалов, а также на организационно-административную деятельность,

		<p>в том числе затраты на администрирование и создание системы; вклад планируемых результатов выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в достижение целевых показателей документов стратегического планирования в сфере инновационного развития</p>
<p>Оценить соответствие деятельности института инновационного развития по предоставлению государственной поддержки требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих государственную поддержку инновационной деятельности</p>	<p>Проверить (оценить) соответствие порядка предоставления средств государственной поддержки требованиям законодательных и иных нормативных правовых актов в сфере инновационного и научно-технологического развития</p>	<p>В институте инновационного развития приняты локальные нормативные акты, которые определяют порядок принятия решений о финансовом обеспечении инновационных проектов и об изменении ключевых параметров их реализации и соответствуют требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации.</p> <p>Документы, определяющие порядок предоставления государственной поддержки инновационной деятельности, содержат:</p> <p>внутренние процедуры контроля за выполнением установленного порядка предоставления государственной поддержки инновационной деятельности с указанием ответственных за принятие конкретных решений и санкций за нарушение установленных процедур;</p> <p>наличие и описание основных этапов предоставления государственной поддержки инновационной деятельности с указанием предельных сроков их проведения;</p> <p>наличие предусмотренных процедур коллегиального принятия решений и привлечения независимых профессиональных экспертов.</p> <p>Институтом инновационного развития утверждена методика оценки рисков реализации инновационного проекта по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим координацию деятельности соответствующего института инновационного развития, в соответствии с порядком определения допустимого уровня рисков, в том числе финансовых, и базовых критериев управления ими.</p> <p>В институте инновационного развития приняты локальные нормативные акты, которые определяют состав уполномоченных органов института инновационного развития в рамках системы корпоративного управления для обеспечения мониторинга и контроля реализации инновационных проектов и средств государственной поддержки в институте инновационного развития</p>

	<p>Проверить (оценить) соответствие деятельности института инновационного развития по поддержке инновационных проектов порядку предоставления институтом инновационного развития средств государственной поддержки дочерним обществам, и (или) инвестиционным фондам, и (или) «портфельным» компаниям, и (или) конечным получателям государственной поддержки</p>	<p>Деятельность института инновационного развития по поддержке инновационных проектов соответствует порядку предоставления институтом инновационного развития средств государственной поддержки дочерним обществам, и (или) инвестиционным фондам, и (или) «портфельным» компаниям, и (или) конечным получателям государственной поддержки.</p> <p>Институт инновационного развития при принятии и реализации решений об осуществлении финансового обеспечения инновационного проекта, включая венчурное и (или) прямое финансирование инновационного проекта, осуществляет необходимую экспертизу инновационного проекта, в том числе с привлечением независимых экспертов, до начала его финансирования, в процессе его реализации и после его завершения (при необходимости).</p> <p>Принятые решения о финансовом обеспечении инновационного проекта за счет средств государственной поддержки, в том числе путем венчурного и (или) прямого финансирования, соответствуют требованиям действующих нормативных правовых актов и локальным нормативным актам института инновационного развития.</p> <p>Формы финансового обеспечения реализации инновационных проектов соответствуют требованиям нормативных правовых актов в сфере государственной поддержки инновационной деятельности.</p> <p>Технологические направления поддерживаемых инновационных проектов соответствуют приоритетным направлениям развития науки, технологий и техники, установленным документам стратегического планирования, относящимся к сфере инновационной деятельности института инновационного развития.</p> <p>Институты инновационного развития организуют деятельность по финансовому обеспечению инновационного проекта, включая венчурное и (или) прямое финансирование инновационного проекта, осуществляют в соответствии с порядком определения допустимого уровня рисков, в том числе финансовых, и базовых критериев управления ими, утверждаемым Правительством Российской Федерации.</p>

		<p>Деятельность института инновационного развития по управлению рисками соответствует методике оценки рисков реализации инновационного проекта, утвержденной уполномоченным органом института инновационного развития.</p> <p>Порядок проведения экспертизы инновационного проекта, определенного нормативными правовыми актами Российской Федерации и (или) действующими локальными нормативными актами института инновационного развития, соблюден.</p> <p>По завершении каждого этапа реализации инновационного проекта конечный получатель государственной поддержки представляет институту инновационного развития отчет и документы, подтверждающие обоснованность произведенных расходов в сроки, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации.</p> <p>В институте инновационного развития существует система отчетности, включая отчетность, представляемую уполномоченным органам института инновационного развития различного уровня, отчетность, подтвержденную независимыми аудиторами, управленческую отчетность, публичную отчетность и иные виды отчетности, характеризующей деятельность как самого института инновационного развития, так и реализуемых при его поддержке инновационных проектов, включая стадию их реализации, уровень готовности технологии, объем и форму финансового обеспечения, уровень рисков и иные особенности</p>
Финансовый аудит (контроль)		
Оценить соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части предоставления и использования средств государственной поддержки инновационной деятельности	Проверить выполнение объектом аудита предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджетных полномочий участника бюджетного процесса, а также других законодательных и иных нормативных правовых актов, регулирующих деятельность объекта аудита	
	Проверить обоснованность размера,	

	соблюдение условий, целей и порядка предоставления юридическим лицам субсидий (взносов в уставные капиталы), сроков перечисления субсидий (взносов в уставные капиталы), осуществление в полном объеме контроля главным распорядителем за использованием субсидий (взносов в уставные капиталы) на государственную поддержку инновационной деятельности	
	Провести анализ результатов использования объектом аудита субсидий (взносов в уставные капиталы) (достижения установленных в соглашениях (договорах) значений результатов и (или) иных показателей)	
	Проанализировать осуществление главным распорядителем мониторинга достижения результатов предоставления субсидий на государственную поддержку инновационной деятельности	
	Проверить соблюдение объектом аудита условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из федерального бюджета, договоров об использовании федерального имущества (управлении федеральным имуществом), а также договоров (соглашений) о предоставлении государственных гарантий Российской Федерации	
Оценить целевое использование объектами аудита (контроля) средств государственной поддержки инновационной деятельности	Провести анализ фактических расходов, осуществленных за счет средств государственной поддержки инновационной деятельности, а также их законность, целесообразность, обоснованность, своевременность	
	Проверить первичные учетные документы, обосновывающие операции по использованию средств государственной поддержки инновационной деятельности (договоры, контракты, соглашения, счета, акты	

	выполненных работ и другие документы финансово-хозяйственной деятельности)	
	Проверить факты возврата конечным получателем мер государственной поддержки институту инновационного развития (институтом инновационного развития в федеральный бюджет) средств в объеме, соответствующем размеру выявленного институтом инновационного развития нецелевого расходования средств по результатам мониторинга инновационных проектов, в сроки, установленные Правительством Российской Федерации	
Оценить достоверность бюджетной, бухгалтерской и иной отчетности, отражающей экономическую суть событий (фактов) инновационной деятельности	Проверить соблюдение порядка ведения бухгалтерского (бюджетного учета), составления и представления бухгалтерской отчетности (бюджетной отчетности) объекта аудита	
	Проверить соответствие процедур постановки на учет нематериальных активов требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н	
	Проверить бюджетную, бухгалтерскую и иную отчетность объекта аудита инновационной деятельности на предмет соответствия ее состава, форм, порядка составления и представления требованиям законодательства Российской Федерации	
Аудит эффективности		
Оценить эффективность: деятельности отдельных объектов аудита инноваций; реализации мер государственной поддержки	Оценить достижение запланированных результатов на государственную поддержку инновационной деятельности в рамках: деятельности отдельных объектов аудита инноваций;	<i>Запланированные результаты достигнуты, например:</i> выполнены и приняты НИОКТР в запланированном количестве и в установленные сроки; создан (коммерциализирован) принципиально новый продукт; усовершенствован существующий продукт в запланированном

<p>инновационной деятельности; реализации отдельных структурных элементов, направленных на государственную поддержку инновационной деятельности, в рамках государственной программы Российской Федерации</p>	<p>реализации меры государственной поддержки инновационной деятельности; структурных элементов государственной программы Российской Федерации; использования субсидии, бюджетной инвестиции на государственную поддержку инновационной деятельности или средств из внебюджетных источников на поддержку инновационной деятельности, возврат которых обеспечен государственными гарантиями</p>	<p>количестве и с установленными качественными характеристиками; в запланированных объемах создано производство на территории Российской Федерации инновационной продукции; в запланированных объемах увеличен объем выручки от инновационной деятельности; в результате поддержки инновационных проектов созданы новые (сохранены действующие) высокопроизводительные и (или) высокотехнологичные рабочие места; осуществлено строительство и ввод в эксплуатацию объектов инновационной инфраструктуры запланированного количества и установленной мощностью; достигнуты запланированные финансовые показатели рентабельности (рентабельность продаж, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала и т. п.), ликвидности (коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой (срочной) ликвидности и т. п.), оборачиваемости; объем дохода от участия в инновационных проектах и инвестиционных фондах соответствует прогнозным и плановым значениям, зафиксированным в документах объекта аудита; получены патенты на результаты интеллектуальной деятельности; объекты инновационной инфраструктуры созданы; целевые показатели программ деятельности центров на базе образовательных организаций высшего образования и научных организаций достигнуты</p>
	<p>Оценить использование запланированных ресурсов, выделенных:</p> <p>отдельным объектам аудита инноваций;</p> <p>на реализацию мер государственной поддержки инновационной деятельности;</p> <p>на финансирование структурных элементов, направленных на государственную поддержку инновационной деятельности в рамках государственной программы Российской</p>	<p><i>Использование ресурсов не превышает первоначально запланированный объем, например:</i></p> <p>расходы на осуществление организационно-технической и экспертно-аналитической поддержки Университета Национальной технологической инициативы не превышают первоначально запланированный объем;</p> <p>отсутствует увеличение сметной стоимости строительства объектов инновационной инфраструктуры;</p> <p>отсутствуют неиспользованные бюджетные ассигнования на реализацию Национальной технологической инициативы;</p>

	<p>Федерации;</p> <p>в виде субсидии, бюджетной инвестиции на государственную поддержку инновационной деятельности или средств из внебюджетных источников на государственную поддержку инновационной деятельности, возврат которых обеспечен государственными гарантиями</p>	<p>Необходимость дополнительных ресурсов для достижения запланированных или лучших, чем запланировано, результатов отсутствует, например:</p> <p>дополнительная потребность на государственную поддержку инновационных проектов и программ не заявлялась</p>
	<p>Оценить возможность достижения лучших результатов за счет использованных ресурсов на государственную поддержку инновационной деятельности</p>	<p>Возможность добиться лучших результатов за счет использованных ресурсов или аналогичных ресурсов отсутствует (при оценке результативности), например:</p> <p>степень загрузки (использования) созданных объектов инновационной инфраструктуры максимальна;</p> <p>увеличена степень вовлеченности достигнутых результатов интеллектуальной деятельности в хозяйственный оборот, в том числе обеспечен рост доходов от реализации или коммерциализации таких результатов;</p> <p>обеспечена дивидендная доходность от участия в инвестиционных фондах и инновационных проектах;</p> <p>увеличен объем налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы от участия в инновационных проектах;</p> <p>расширено производство на территории Российской Федерации и экспорт инновационной продукции</p>
	<p>Оценить возможность экономии при использовании ресурсов на государственную поддержку инновационной деятельности</p>	<p>Возможность использования меньшего ресурса для достижения полученного результата отсутствует (при оценке экономности), например:</p> <p>доля расходов на оплату труда административно-управленческого персонала управляющих компаний инвестиционных фондов, финансирующих инновационную деятельность за счет средств государственной поддержки, и «портфельных» компаний, созданных за счет средств государственной поддержки, в среднем не превышает уровень соответствующих расходов организаций, осуществляющих аналогичную деятельность без привлечения средств государственной поддержки;</p> <p>рост внебюджетного финансирования в рамках инновационного проекта;</p> <p>отсутствие на территории инновационного центра (до начала строительства новых объектов) неиспользуемых мощностей объектов инновационной инфраструктуры;</p>

		<p>отсутствие НИОКТР, тематика которых соответствует тематике ранее проведенных (в последние 3 года) работ;</p> <p>отсутствуют неиспользуемые по назначению объекты инновационной инфраструктуры;</p> <p>не выявлены факты длительного неиспользования объектов инновационной инфраструктуры по назначению;</p> <p>увеличены затраты из внебюджетных источников на 1 рубль средств государственной поддержки на проведение и расширение проводимых фундаментальных и прикладных научных исследований на территории Российской Федерации, развитие и разработку инновационных технологий в ходе осуществления научно-технической деятельности, финансирование производства, масштабирования, коммерциализации новых товаров (услуг);</p> <p>погашение обеспеченных государственными гарантиями Российской Федерации кредитов (облигационных займов), привлекаемых институтом инновационного развития на финансирование инновационных проектов, осуществлено без привлечения бюджетных средств</p>
	<p>Оценить долгосрочные социально-экономические изменения в результате:</p> <p>деятельности отдельных объектов аудита;</p> <p>реализации меры государственной поддержки инновационной деятельности;</p> <p>реализации структурных элементов государственной программы Российской Федерации;</p> <p>использования субсидии, бюджетной инвестиции на государственную поддержку инновационной деятельности или средств из внебюджетных источников на государственную поддержку инновационной деятельности, возврат которых обеспечен государственными гарантиями</p>	<p>Достижение конечных результатов и (или) итоговых эффектов государственной поддержки инновационной деятельности обусловлено воздействием (вкладом) непосредственных результатов, получаемых за счет использования объектами аудита эффективности федеральных и иных ресурсов, например:</p> <p>достижение целевых показателей планов мероприятий («дорожных карт») рынков Национальной технологической инициативы обусловлено воздействием (вкладом) результатов, полученных в ходе реализации проектов, профинансированных за счет субсидии Фонду поддержки проектов Национальной технологической инициативы</p>

Приложение № 2
к Методическим рекомендациям
по проведению аудита государственной
поддержки инновационной деятельности

**Рекомендуемый порядок действий в процессе организации и в ходе
проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия по
аудиту инноваций**

Контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие в рамках аудита инноваций включает три этапа: подготовительный, основной и заключительный.

1. На подготовительном этапе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита инноваций осуществляется:

изучение законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере инновационного и научно-технологического развития;

сбор общих данных о предмете и объектах аудита (контроля) (далее – объект аудита);

изучение информации о предмете и объекте аудита, анализ специфики деятельности объекта аудита в области инноваций;

подготовка и утверждение программы проведения и подготовка рабочего плана контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по аудиту инноваций.

1.1. При подготовке к проведению контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по аудиту инноваций необходимо изучить и в дальнейшем использовать положения следующих основных законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, касающихся сферы инноваций:

Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

Федеральный закон от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (далее – Федеральный закон № 127-ФЗ);

Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;

Федеральный закон от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

Федеральный закон от 28 ноября 2011 г. № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе»;

постановление Правительства Российской Федерации от 3 декабря 2004 г. № 738 «Об управлении находящимися в федеральной собственности акциями акционерных обществ и использовании специального права на участие Российской Федерации в управлении акционерными обществами («золотой акции»)»;

постановление Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2013 г. № 327 «О единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения»;

постановление Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2020 г. № 2204 «О некоторых вопросах реализации государственной поддержки инновационной деятельности, в том числе путем венчурного и (или) прямого финансирования инновационных проектов, и признании утратившими силу акта Правительства Российской Федерации и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации»;

методические рекомендации по формированию и применению ключевых показателей эффективности деятельности акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Российской Федерации, и отдельных некоммерческих организаций в целях определения размера вознаграждения их руководящего состава, утвержденные распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2020 г. № 3579-р;

распоряжение Правительства Российской Федерации от 5 февраля 2021 г. № 241-р об утверждении перечня федеральных институтов инновационного развития;

приказ Росстата от 15 декабря 2017 г. № 832 «Об утверждении Методики расчета показателей «Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом внутреннем продукте» и «Доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом региональном продукте субъекта Российской Федерации»;

приказ Минэкономразвития России от 18 января 2022 г. № 17 «Об организации в Минэкономразвития России работы по формированию и ведению реестра конечных получателей государственной поддержки»,

а также:

нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации или субъекта Российской Федерации, устанавливающие в отношении института инновационного развития или иного объекта аудита цели, целевые индикаторы, показатели или задачи предоставления государственной поддержки;

правила предоставления соответствующих средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, принятые в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и устанавливающие цели, задачи предоставления государственной поддержки.

Кроме того, рекомендуется учитывать следующие национальные стандарты Российской Федерации и иные документы:

ГОСТ Р 15.301-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Система разработки и постановки продукции на производство. Продукция производственно-технического назначения. Порядок разработки и постановки продукции на производство;

ГОСТ Р 58048-2017. Национальный стандарт Российской Федерации. Трансфер технологии. Методические указания по оценке уровня зрелости технологий;

ГОСТ Р ИСО 31000-2019. Национальный стандарт Российской Федерации. Менеджмент риска. Принципы и руководство.

1.2. Сбор общей информации о предмете и объекте аудита рекомендуется осуществлять путем:

направления соответствующих запросов объектам аудита и иным органам, организациям, располагающим информацией о деятельности объекта аудита (примерные шаблоны запросов приведены в приложениях № 3, № 3.1, № 3.2, № 3.3 к Методическим рекомендациям);

направления запросов (письменных обращений) в структурные подразделения аппарата Счетной палаты, ранее проводившие контрольные или экспертно-аналитические мероприятия в отношении данного объекта аудита;

обращения к Единому portalу бюджетной системы Российской Федерации, в том числе к:

информации о договорах (соглашениях) о предоставлении средств из федерального бюджета и отчетов об их исполнении;

информации о государственных заданиях на оказание государственных услуг (выполнение работ) и отчетов об их исполнении;

обращения к государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», в том числе к данным:

подсистемы бюджетного планирования, включая данные реестров расходных расписаний и обоснований бюджетных ассигнований, в части

средств, запланированных на государственную поддержку инновационной деятельности;

подсистем управления национальными проектами и управления государственными программами Российской Федерации, содержащими мероприятия и результаты по государственной поддержке инновационной деятельности;

подсистемы учета и отчетности;

другим подсистемам, касающихся использования средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в рамках мер государственной поддержки инновационной деятельности;

обращения к информационной системы «СПАРК-Маркетинг» для целей анализа финансово-экономических показателей юридических лиц;

обращения к данным государственной информационной системы промышленности;

обращения к статистическим данным Федеральной службы государственной статистики, Организации экономического сотрудничества и развития; Всемирного банка; Всемирной организации по интеллектуальной собственности; Института статистики ЮНЕСКО;

обращения к библиографическим и реферативным базам данных рецензируемой научной литературы Web of Science и Scopus;

обращения к статистической информации об охранных документах и об использовании интеллектуальной собственности, сбор которых осуществляется Роспатентом;

обращения к открытым реестрам объектов интеллектуальной собственности, ведение которых осуществляется Федеральным государственным бюджетным учреждением «Федеральный институт промышленной собственности»;

обращения к данным реестра конечных получателей государственной поддержки, формирование и ведение которого осуществляется в соответствии с приказом Минэкономразвития России от 18 января 2022 г. № 17 (по

запросу);

обращения к данным единой государственной информационной системы учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения, которая создана и ведется в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2013 г. № 327 «О единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения»;

обращения к иным информационным ресурсам в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в том числе официальным сайтам государственных органов и иных организаций, располагающих информацией о деятельности объекта аудита в области инноваций;

обращения к информационно-аналитической системе удаленного проведения внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации;

обращения к прочим статистическим, информационным данным и иным источникам.

1.3. Выбор объекта аудита зависит от уровня бюджетных полномочий, связанных с предоставлением средств государственной поддержки (главные распорядители, распорядители, получатели средств федерального бюджета, получатели средств из федерального бюджета, конечные получатели государственной поддержки), формы предоставления средств государственной поддержки (управляющие компании инвестиционных фондов, «портфельные» компании), полномочий федеральные органы исполнительной власти по координации инновационной деятельности (ответственные за координацию деятельности института инновационного развития или прочего получателя средств из федерального бюджета, а также отраслевой направленности инновационной деятельности).

Примерный перечень объектов аудита предусмотрен пунктом 1.6 Методических рекомендаций.

В ходе изучения специфики предмета и объекта аудита:

определяются источники финансирования инновационной деятельности и результаты государственной поддержки инновационной деятельности;

уточняются цели⁵, формулируются вопросы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, критерии аудита;

составляется матрица дизайна контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

При необходимости в ходе изучения специфики предмета и объекта аудита рекомендуется провести серию интервью и (или) фокус-группы с экспертами в сфере инновационного и научно-технологического развития, включая заинтересованных представителей академического сообщества, управляющих фондами венчурных и прямых инвестиций, в целях выявления проблемных областей.

Результаты изучения специфики предмета и объекта аудита фиксируются в рабочей документации и должны содержать соответствующие информационные, аналитические, графические и иные материалы и документы, послужившие обоснованием для выбранных целей аудита инноваций, формулирования вопросов контрольного или экспертно-аналитического мероприятий, методов их проведения и методов сбора фактических данных и информации.

1.4. По результатам предварительного изучения деятельности объекта аудита подготавливается проект программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по аудиту инноваций.

При разработке программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по аудиту инноваций следует руководствоваться положениями СГА 101 или СГА 102, соответственно.

⁵ В соответствии со стандартом организации деятельности Счетной палаты Российской Федерации СОД 6 «Планирование работы Счетной палаты Российской Федерации» формулирование целей мероприятия осуществляется на этапе подготовки предложений в план работы Счетной палаты на очередной год.

После утверждения программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по аудиту инноваций осуществляется подготовка рабочего плана проведения мероприятия.

При подготовке рабочего плана проведения мероприятия следует руководствоваться положениями СГА 101 и СГА 102.

2. Основной этап контрольного и экспертно-аналитического мероприятия по аудиту инноваций включает в себя:

сбор и анализ фактических данных и информации в целях формирования аудиторских доказательств;

сравнение обнаруженных фактов с разработанными критериями аудита соответствия и аудита эффективности и с действующими нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения в части предоставления и использования средств государственной поддержки инновационной деятельности (на основе процедур, установленных Методическими рекомендациями). Выявление различий, подтвержденных аудиторскими доказательствами;

оформление акта (актов) или заключения.

Примерный перечень целей, вопросов и критериев по аудиту инноваций изложен в разделах 4 и 5 Методических рекомендаций, а также в приложении № 1 к Методическим рекомендациям.

Особенности проведения отдельных аудиторских процедур и применение методов при аудите инноваций изложены в разделе 6 Методических рекомендаций.

Для проведения аудиторских процедур на основном этапе используется проверка, анализ и оценка документов, указанных в приложении № 3 к Методическим рекомендациям.

Требования к составлению рабочей документации при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в случае проведения

аудита инноваций с применением аудита эффективности установлены соответствующими методическими документами Счетной палаты.

В состав портфеля института инновационного развития входит, как правило, значительное количество инновационных проектов с высоким уровнем риска.

Следовательно, при проведении финансового аудита на всех этапах контрольного мероприятия, в том числе при проведении документальных проверок достоверности финансовых операций, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности, целевого использования федеральных и иных ресурсов, связанных с инновационной деятельностью, проверок финансовой и иной деятельности объектов аудита, проверок соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения рекомендуется применять риск-ориентированный подход с применением процедур, установленных Методическими указаниями по оценке существенности и рисков в ходе контрольных мероприятий, осуществляемых в виде финансового аудита⁶.

С учетом того что инновационные проекты характеризуются высоким допустимым уровнем риска, возможностью недостижения запланированного результата, значение для расчета уровня существенности рекомендуется устанавливать на уровне 3 %, если не установлены негативные факторы, влияющие на классификацию уровня риска.

3. На заключительном этапе мероприятия обобщаются полученные результаты, готовятся выводы и предложения (рекомендации), направленные на их устранение, составляется отчет о результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.

3.1. Результаты мероприятий по аудиту инноваций должны содержать:

изложение в обобщенном виде фактов нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения аудита инноваций;

⁶ Утверждены Коллегией Счетной палаты (протокол от 12 апреля 2021 г. № 23К (1466)).

анализ проблем планирования и использования бюджетных средств и средств внебюджетных источников, возврат которых обеспечен государственными гарантиями Российской Федерации, ведения бухгалтерской (бюджетной) отчетности, организации проведения экспертиз, мониторинга и контроля реализации инновационных проектов, мониторинга и контроля целевого расходования средств государственной поддержки, направленных на финансовое обеспечение инновационных проектов, организации оценки рисков реализации инновационных проектов;

рекомендации (в случае их наличия) по решению проблем в указанных сферах.

3.2. Подготовка предложений (рекомендаций) является завершающей процедурой формирования результатов аудита инноваций, осуществляется в случае, если в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлены недостатки и нарушения, в том числе в рамках реализации мероприятий по государственной поддержке инновационной деятельности.

Подготовленные предложения (рекомендации) включаются в отчет о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.3. При подготовке предложений (рекомендаций) необходимо:

руководствоваться поставленными целями контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по аудиту инноваций, а также основываться на заключениях и выводах, сделанных по результатам мероприятия;

обосновать необходимость проведения комплекса мероприятий для устранения выявленных недостатков и нарушений, которые позволят повысить эффективность деятельности объекта аудита в сфере государственной поддержки инновационной деятельности;

учитывать опыт использования объектом аудита в ходе осуществления им инновационной деятельности (поддержки инновационной деятельности) общепринятых и не противоречащих законодательству Российской Федерации практик, обычаев, стандартов и рекомендаций международных организаций,

объединяющих национальные органы регулирования и (или) национальных участников рынков прямых и венчурных инвестиций, включая:

практику определения размера вознаграждения за управление инвестициями исходя из стоимости предполагаемого имущества в управлении;

практику диверсификации объектом аудита рисков недостижения результата при реализации инновационных проектов;

практику применения объектом аудита в своей деятельности требований к условиям и порядку совершения сделок, условиям и порядку прекращения (исполнения, расторжения) сделок;

практику поэтапного финансирования инновационных проектов и так далее.

Предложения (рекомендации) должны быть конкретными по отношению к проверяемой информационной системе или проекту, а также к деятельности объекта аудита при реализации мероприятий по информатизации, аргументированными, с представлением результатов анализа информационной системы или проекта и обоснованными по выбранным критериям и показателям.

Приложение № 3
к Методическим рекомендациям
по проведению аудита государственной
поддержки инновационной деятельности

Примерные шаблоны для запросов информации

1. В институте инновационного развития или ином объекте аудита рекомендуется запросить следующие документы (материалы, данные или информацию):

1) документы, определяющие стратегию, цели и задачи предоставления государственной поддержки конкретного института инновационного развития или иного объекта аудита;

2) утвержденные уполномоченными органами института инновационного развития или иным объектом аудита бизнес-планы, программы (планы) финансирования или иные решения относительно финансовой поддержки инновационной деятельности;

3) порядки принятия решений о финансовом обеспечении инновационных проектов и об изменении ключевых параметров их реализации, определенные локальными нормативными актами института инновационного развития или иным объектом аудита;

4) документы, определяющие порядок и условия рассмотрения и отбора заявок на получение средств государственной поддержки, включая порядок проведения экспертизы заявок;

5) методики оценки рисков реализации инновационных проектов, утвержденные институтом инновационного развития или иным объектом аудита, и другие документы, обеспечивающие функционирование процессов управления рисками при реализации или участии в реализации инновационных проектов;

6) локальные нормативные акты института инновационного развития или иного объекта аудита об утверждении перечня рисков, оцениваемых

институтом инновационного развития при принятии решения о реализации инновационного проекта за счет средств государственной поддержки;

7) документы, подтверждающие проведение институтом инновационного развития, его дочерним обществом, иным объектом аудита оценки рыночной стоимости отчуждаемой доли в уставном капитале юридического лица, реализующего инновационный проект;

8) утвержденные институтом инновационного развития или иным объектом аудита типовые требования к условиям и порядку совершения сделок, условиям и порядку прекращения (исполнения, расторжения) сделок, связанных с участием в инновационных проектах;

9) бухгалтерская (финансовая) отчетность объекта аудита, подтвержденная независимыми аудиторами, управленческая отчетность, предусмотренная внутренними нормативными документами объекта аудита, годовые отчеты о деятельности акционерных обществ, государственных корпораций и компаний, фондов, автономных некоммерческих организаций и другие отчеты, предусмотренные федеральными законами, в соответствии с которыми созданы объекты аудита, в том числе федеральными законами от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

10) порядок проведения мониторинга инновационных проектов, утвержденный объектом аудита, и результаты мониторинга;

11) отчеты о результатах деятельности инвестиционных фондов, дочерних обществ или «портфельных» компаний, в том числе информация о ходе реализации инновационных проектов, включая сведения об использовании (расходовании) средств государственной поддержки, предоставленных институтом инновационного развития или иным объектом аудита;

12) информация, полученная от «портфельных» компаний или конечных получателей государственной поддержки в рамках процедур, предусмотренных системой корпоративного управления института

инновационного развития, иного объекта аудита и договорами с «портфельными» компаниями о предоставлении средств государственной поддержки, а также порядок представления такой информации, установленный локальными нормативными актами института инновационного развития или иного объекта аудита;

13) отчеты, содержащие в том числе основную информацию по портфелю инвестиционных финансовых вложений и по грантам, включая общие сведения (за период) об объемах финансирования инновационных проектов, прекращении участия в «портфельных» компаниях, инвестиционных фондах или в реализации инновационных проектов, фактических результатах реализации инновационных проектов;

14) результаты мониторинга и контроля целевого использования (расходования) средств государственной поддержки, осуществляемого институтом инновационного развития в соответствии с Положением о проведении экспертиз, осуществления мониторинга и контроле реализации инновационного проекта, мониторинге и контроле целевого расходования средств государственной поддержки, направленных на финансовое обеспечение инновационного проекта, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2020 г. № 2204;

15) отчеты о результатах внутреннего аудита объекта аудита (акционерных обществ, некоммерческих организаций), предусмотренные внутренними нормативными документами объекта аудита;

16) годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, предусмотренная федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н;

17) копии актов органов ведомственного контроля, составленные по результатам проверок инновационной деятельности или участия в инновационной деятельности объектов аудита;

18) информация о поддержанных проектах с участием института инновационного развития или иного объекта аудита с момента его создания по форме приложения № 3.1 к Методическим рекомендациям;

19) информация о достигнутых научно-технических и социально-экономических результатах деятельности институтов инновационного развития или иных объектов аудита по форме приложения № 3.2 к Методическим рекомендациям;

20) информация о результатах выходов института инновационного развития или иного объекта аудита из фондов по форме приложения № 3.3 к Методическим рекомендациям.

2. В федеральном органе исполнительной власти, главном распорядителе бюджетных средств, предоставившем средства юридическому лицу на государственную поддержку инновационной деятельности, рекомендуется запросить следующие документы (материалы, данные или информацию):

1) предоставляемая в федеральный орган исполнительной власти отчетность о расходах, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные инвестиции, а также о достижении значений результатов предоставления бюджетных инвестиций (иных показателей);

2) документы, подтверждающие увеличение уставного капитала юридического лица, получающего бюджетные инвестиции, являющегося акционерным обществом, путем размещения дополнительных акций на сумму предоставляемых бюджетных инвестиций;

3) результаты проверок соблюдения юридическим лицом, получающим бюджетные инвестиции, целей, условий и порядка предоставления бюджетных инвестиций;

4) отчетность о достижении значений результатов предоставления субсидии и показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии, а также об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии;

5) отчеты о выполнении условий предоставления субсидий (в том числе условий соглашения);

6) отчеты о реализации меры государственной поддержки инновационной деятельности, например, плана мероприятий, предусмотренного приложением к Правилам разработки и реализации планов мероприятий («дорожных карт») Национальной технологической инициативы, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18 апреля 2016 г. № 317, включающего в себя ключевые контрольные точки реализации проекта Национальной технологической инициативы, динамику показателей и размер средств внебюджетных инвестиций, в том числе размер привлекаемых заемных средств и выплат по привлеченным средствам;

7) документы, представляемые получателем субсидии главным распорядителям бюджетных средств для получения субсидии;

8) результаты мониторинга достижения результата предоставления субсидий и бюджетных инвестиций;

9) дополнительная отчетность, установленная в соглашениях (договорах) о предоставлении средств;

10) доклады и отчеты, предусмотренные документами стратегического планирования в сфере целеполагания, а также поручениями Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, в сфере реализации мер государственной поддержки инновационной деятельности (в части компетенции федерального органа исполнительной власти).

В Минэкономразвития России дополнительно рекомендуется запросить реестр конечных получателей государственной поддержки, формирование и ведение которого осуществляется в соответствии с приказом Минэкономразвития России от 18 января 2022 г. № 17.

объекта аудита с момента его создания на _____ года

[illegible]

Партнеры (соинвесторы) по инновационному проекту (с указанием доли в фонде или в проекте)	Год создания проекта	Отраслевая принадлежность проекта (с указанием ОКВЭД)	Год начала оказания государственной поддержки (финансирования проектов с использованием средств господдержки, предоставляемой институтом инновационного развития, или другие формы господдержки)	Уровень готовности технологии на момент начала финансирования проекта с использованием средств господдержки, предоставляемой институтом инновационного развития (уровень готовности на основании постановления Правительства РФ от 22 декабря 2020 г. № 2204 - 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9)	Источники финансирования инновационного проекта*	Форма финансирования инновационного проекта**	Другие формы государственной поддержки инновационных проектов***
10	11	12	13	14	15	16	17

Объемы финансирования (фактически перечисленные)	Год завершения государственной поддержки (финансирования проектов с использованием средств господдержки, предоставляемой институтом инновационного развития или другие формы господдержки)	Стадия готовности на момент завершения финансирования с использованием средств господдержки, предоставляемой институтом инновационного развития (уровень готовности на основании постановления Правительства РФ от 22 декабря 2020 г. № 2204 - 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9)	Текущая стадия готовности проекта (в соответствии с постановлением Правительства РФ от 22 декабря 2020 г. № 2204 - 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9)	Год ликвидации компании	Наименование других институтов инновационного развития*****		
					После поддержки которых проект стал получать поддержку в институте инновационного развития	Оказывающих поддержку параллельно с институтом инновационного развития	В которых проект стал получать поддержку после поддержки института инновационного развития
18	19	20	21	22	23	24	25

* Расходы федерального бюджета (субсидии, бюджетные инвестиций, взносы в уставные капиталы, внебюджетные источники, возврат которых обеспечен государственными гарантиями)

** Указать форму финансирования, предусмотренную пунктом 2 условий и допустимых форм финансового обеспечения инновационного проекта за счет средств государственной поддержки инновационной деятельности, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2020 г. № 2204

*** Указать иную форму государственной поддержки, предусмотренную пунктом 3 статьи 16.2 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике"

**** В случае если финансирование проекта осуществлялось через инвестиционный фонд указать объем средств, направленный на финансирование инновационного проекта инвестиционным фондом

***** В случае отсутствия информации отразить "информация отсутствует"

[illegible]

[illegible]

Приложение № 3.3 к Методическим
рекомендациям по проведению аудита
государственной поддержки
инновационной деятельности

Таблица № 1

**Шаблон информации о результатах выходов института инновационного развития или иного объекта аудита
из фондов на _____ года, тыс. рублей**

Наименование фонда (дочерней компании)	Проинвестировано институтом инновационного развития	Цена продажи доли в фонде (прекращения участия, передачи доли)	Полученные дивиденды от участия	Финансовый результат от участия в фонде
1	2	3	4	5 (3+4-2)
Итого по фондам с участием института инновационного развития, в том числе:				
Итого по дочерним компаниям института инновационного развития, в том числе:				

Приложение № 3.3 к Методическим
рекомендациям по аудиту
государственной поддержки
инновационной деятельности

Таблица № 2

**Шаблон информации о результатах выходов фондов с участием института развития или иного объекта
аудита из проектных компаний на _____ года, тыс. рублей**

№ п/п	Наименование проектной компании	Проинвести- ровано	Цена выхода (продажа, полученные дивиденды, проценты)	Полученные дивиденды от участия	Финансовый результат	Мультипликатор по выходу	Средняя доходность, %
1	2	3	4	5	6 (4+5-3)	7 (4+5)/3)	8 (6/3*100)
	Итого						

Приложение № 3.3 к Методическим
рекомендациям по аудиту
государственной поддержки
инновационной деятельности

Таблица № 3

**Шаблон информации о результатах выходов института инновационного развития или иного объекта аудита
из проектных (портфельных) компаний на ____ года, тыс. рублей**

№ п/п	Наименование портфельной компании	Проинвестировано	Цена выхода (продажа)	Полученные дивиденды от участия	Финансовый результат	Мультипликатор по выходу	Средняя доходность %
1	2	3	4	5	6 (4+5-3)	7 (4+5)/3)	8 (6/3*100)
	Итого						