

V МНПК «УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ НАУКИ В СОВРЕМЕННОМ МИРЕ»

**Оценка эффективности и результативности
управления в организации**

Ю.И. Растова

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССОВ УПРАВЛЕНИЯ
РИСКАМИ**

А.Г. Полякова

**АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНИЯ С ПОМОЩЬЮ ТЕХНОЛОГИИ СЕТЕВОГО АНАЛИЗА И
ПРИНЦИПОВ BIG DATA**

Н.В. Пумбрасова

**ПРОЕКТНОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ В РОССИИ, УПРАВЛЕНИЕ ПРОЕКТНЫМИ
РИСКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ**

С.А. Полевой

**УПРАВЛЕНИЕ ПРОЕКТАМИ В ВУЗАХ И НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЕГО
ЭФФЕКТИВНОСТИ**

А. С. Кондрацкий

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ВНЕДРЕНИЯ
ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ В ОРГАНИЗАЦИИ**

Т.Н. Седаш

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ МЕХАНИЗМОВ
СТИМУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
И ПОВЫШЕНИЯ ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ КОМПАНИЙ В
РОССИИ**

В.Е. КАРАБАЕВ

О.Р. ВАРНИКОВА

**КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА КАК ОСНОВА РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ**

УДК 65.01

Ю.И. Растова

д.э.н., профессор
кафедра менеджмента и инноваций
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный экономический
университет»
Санкт-Петербург, Российская Федерация
E-mail: rastova.yu@unecon.ru

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССОВ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Аннотация. Управление рисками рассматривается в контексте достижения компанией устойчивого успеха. Представлена характеристика компонентов, критериев и источников информации системы оценки эффективности организации процесса управления рисками, отвечающей лучшим корпоративным практикам. Рассмотрена возможность использования результатов оценки эффективности организации процессов управления рисками при самооценке качества корпоративного управления компании и подготовке для годового отчета информации о соблюдении принципов и рекомендаций Кодекса корпоративного управления.

Ключевые слова: система управления рисками, организация, эффективность, оценка

Yu. I. Rastova
Doctor of Economics, Professor
Department of Business Management
St. Petersburg State University of Economics
St. Petersburg, Russian Federation
E-mail: rastova.yu@unecon.ru

**EVALUATION OF THE EFFICIENCY OF ORGANIZING RISK
MANAGEMENT PROCESSES**

Abstract. Risk management is considered in the context of the company's achievement of sustainable success. The characteristics of the components, criteria and sources of information of the system for assessing the effectiveness of the organization of the risk management process that corresponds to the best corporate practices are presented. The possibility of using the results of assessing the effectiveness of the organization of risk management processes in the self-assessment of corporate governance quality and preparation for the annual report of information on compliance with the principles and recommendations of the Corporate Governance Code is considered.

Keywords: process of risk management, organization, efficiency, evaluation

ГОСТ Р ИСО 9004-2010 «Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества», определяя устойчивый успех как результат способности организации решать поставленные задачи и добиваться достижения долгосрочных целей, указывает, что для достижения устойчивого успеха высшему руководству следует наряду с прочим выявлять сопутствующие деятельности организации краткосрочные и долгосрочные риски и задействовать общую стратегию для их снижения [1].

Кодекс корпоративного управления (ККУ) (Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. №06-52/2463), которому отведено особое место в области развития и совершенствования российской практики корпоративного управления и в содействии дальнейшему развитию российского финансового рынка, к числу ключевых функций Советов директоров компаний относит определение основных принципов и подходов к организации в обществе системы управления рисками [2].

Корпоративная система управления рисками (КСУР) – процесс, в рамках которого Совет директоров, руководство и сотрудники, каждый на своем уровне, участвуют в выявлении потенциальных негативных событий, которые могут повлиять на деятельность компании, а также в управлении этими событиями в

рамках приемлемого для акционеров уровня риска, а эффективность функционирующей системы управления рисками, как определено в ККУ, – «обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед обществом целей» [2].

Оценка эффективности системы управления рисками входит в задачи внутреннего аудита. Внутренний аудит определяется ГОСТом Р ИСО 9004-2010 как инструмент выявления проблем и несоответствий, мониторинга хода работ по устранению ранее выявленных несоответствий, определения лучших практик, которые могут использоваться в других направлениях деятельности организации. Следует заметить, что дорожная карта Правительства Российской Федерации «Совершенствование корпоративного управления» вводит правило, согласно которому функции ревизионной комиссии акционерного общества могут быть переданы внутреннему аудиту [3].

Подходы к оценке эффективности КСУР можно разделить на две группы.

Первый подход заключается в оценке влияния на рентабельность и стоимость компании качества ее КСУР, например, с использованием показателей risk-adjusted return on capital (RAROC), Value at Risk (VaR), (market risk capital (MRS).

Во втором случае с применением специально разработанных критериев оценивается каждый из компонентов КСУР, включая, например, организацию процессов управления рисками, выявление рисков, оценку рисков, управление рисками, мониторинг. Причем в качестве критериев принимаются лучшие практики управления рисками, а оценка производится путем формулировки «да/нет» в ответе на вопрос о соответствии им. В случае, если выполняются все критерии, организация процессов управления рисками в компании оценивается на 100 баллов, если их большая часть – в 75 баллов, при выполнении около половины критериев – в 50, при выполнении меньшего числа критериев – в 25 баллов.

Такой подход реализован в стандарте ISO 31000 «Управление рисками – Принципы и руководства» (2010 г.), а также в рекомендациях KPMG и COSO.

К числу участников КСУР относятся: Совет директоров (наблюдательный совет), комитет по аудиту в его составе, СЕО, комитет по рискам, структурное подразделение по управлению рисками, руководители других структурных подразделений (так называемые владельцы риска), подразделение внутреннего аудита в части осуществления независимого мониторинга и оценки КСУР.

Создание уполномоченного комитета Совета директоров по управлению рисками носит рекомендательный характер [2]. В отдельных случаях допускается создание единого подразделения по управлению рисками и внутреннему контролю.

Оценка организации процессов управления рисками в компании включает заключения о степени:

- закрепления ответственности участников КСУР и порядка действий во внутренних документах компании;
- осведомленности всех работников организации относительно процедур и политики КСУР;
- учета результатов работы КСУР при принятии решений;
- детализации долгосрочной стратегии развития КСУР;
- квалификации ключевых сотрудников структурных подразделений и руководящие работники компании области управления рисками.

Согласно требованиям ИСО 31000, политика в области управления рисками – свод указаний руководства относительно того, что должно быть сделано, утверждается Советом директоров. Кроме того в Уставе организации прописываются и такие полномочия Совета директоров (Наблюдательного совета), как контроль за созданием и функционированием эффективной КСУР, установление приемлемой величины рисков (риск-аппетита) [4].

Особое внимание при оценке эффективности организации процессов управления рисками исследуется содержание и степень формализации обязанностей комитета по рискам и структурное подразделение по управлению рисками.

К компетенции CEO (Chief Executive Officer), согласно рекомендациям 256 и 257 ККУ, отнесено создание и поддержание функционирования эффективной системы управления рисками в обществе, выполнение решений Совета директоров в области организации системы управления рисками, распределение полномочий, обязанностей и ответственности руководителями подразделений общества за конкретные процедуры управления рисками [2].

Комитет по рискам как исполнительный комитет, подотчетный Председателю Правления компании, является постоянно действующим рабочим органом со следующими полномочиями:

- выработка рекомендаций в части распределения полномочий и ответственности между руководителями структурных подразделений (владельцев рисков) в целях соблюдения основных принципов по управлению рисками;
- выработка рекомендаций в отношении внутренних документов, определяющих правила и процедуры управления рисками;
- рассмотрение предварительного расчета приемлемого риска (риск-аппетита);
- рассмотрение и согласование реестра и карты рисков;
- согласование плана мероприятий по минимизации рисков;
- контроль над организацией систематического обучения руководителей и сотрудников требованиям и практическим аспектам управления рисками.

Согласно рекомендациям 258 ККУ задачами структурного подразделения по управлению рисками являются: методологическое обеспечение, организация обучения сотрудников, общая координация и оперативный контроль процессов управления рисками. Мониторинг уровня внешних и внутренних рисков, оперативное рассмотрение событий, создающих угрозу репутации и финансовой устойчивости компании, а также интересам заинтересованных сторон, непрерывный анализ портфеля рисков позволяет специалистам подразделения обосновать периодичность проведения оценки различных видов риска, выработать сценарии действий и инициировать корректирующие меры в

чрезвычайных и кризисных ситуация, генерировать предложения по совершенствованию процесса управления рисками.

Структурное подразделение по управлению рисками формирует сводную отчетность по рискам, готовит для Совета директоров и СЕО информацию об эффективности процесса управления рисками и другим вопросам в области управления рисками [2].

Компоненты, критерии и источники информации системы оценки эффективности организации процесса управления рисками представлены в табл. 1.

Таблица 1 – Система оценки эффективности организации процесса управления рисками

Компонент	Критерии		Источник информации	
Организационная структура КСУР	Утверждена Советом директоров		·Положение о Совете директоров ·Политика управления рисками ·Регламент взаимодействия в рамках КСУР	
	Включает Совет директоров			
	Включает Правление			
Политика по управлению рисками	Утверждена Советом директоров		·Политика по управлению рисками ·Политики по управлению отдельными рисками ·Интернет-сайт ·Годовой отчет	
	Политика КСУР включает	философия		
		цели управления рисками		
		структура КСУР		
		подход к определению риск-аппетита		
		основные принципы КСУР		
		Терминология		
	классификация рисков			
Ознакомлены и протестированы все сотрудники				
Руководствуются все сотрудники при принятии решений				

	Изменения доводятся до всех сотрудников посредством электронной почты	
	Систематически обсуждаются существующие и новые риски, а также методы управления данными рисками	
	Публично раскрываются на Интернет-сайте	
Комитет по рискам	Действует на основе Положения	· Политика по управлению рисками, · Положение о Комитете по рискам · Повестки дня заседаний · Протоколы заседаний
	Проводит ежеквартальные заседания с установленной повесткой дня и протоколами	
	Возглавляется Председателем Правления компании и включает в свой состав руководящих работников, являющихся владельцами ключевых рисков и бизнес- процессов компании	
Структурное подразделение по управлению рисками	Создано отдельное структурное подразделение	· Политика по управлению рисками · Положение о структурном подразделении · Должностные инструкции
	Утверждены должностные инструкции, состав оптимален	
	Руководитель не подчиняется финансовому директору	
	Ключевые сотрудники обучаются для получения международных сертификатов в области управления рисками	
	Ключевые сотрудники регулярно (раз в полгода) участвуют на внешних форумах где обсуждается последние тенденции по отраслевым рискам	
	Вознаграждение сотрудников соответствует отраслевому уровню	
	В ключевых дочерних организациях компании созданы структурные подразделения по управлению рисками	
Совершенствование КСУР	Утверждена Долгосрочная стратегия развития КСУР	· Долгосрочная стратегия развития КСУР
	Долгосрочная стратегия развития КСУР включает разделы:	
	Объем работ	

	Ежегодно утверждается План работ структурного подразделения по управлению рисками	Мероприятия	·План работ корпоративной системы управления рисками
		Ресурсы и обязанности	
		Результаты	
		Сроки реализации	
	Мониторинг существенных изменений в объеме работ в ходе реализации стратегии		
Обучение	Утвержден План обучения		·Свидетельства о прохождении обучения, протокола, сертификаты
	Привлекаются в качестве тренеров как руководитель подразделения по управлению рисками, так и внешние эксперты		
	Контролируется посещение тренингов		
	Члены Комитета по рискам и Совета Директоров ежегодно проходят тренинги		

Сегодня все публичные акционерные общества должны включать в годовой отчет информацию о соблюдении принципов и рекомендаций ККУ (пп. 70.3 и 70.4 Положения Банка России от 30 декабря 2014 г. №454-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг»). Разъяснения по составлению отчёта о соблюдении принципов и рекомендаций ККУ изложены в письме Банка России от 17 февраля 2016 г. №ИН-06-52/8.

Приказом Росимущества № 306 от 22 августа 2014 г. утверждена Методика самооценки качества корпоративного управления в компаниях с государственным участием.

Как отчет о соблюдении принципов и рекомендаций ККУ так самооценка качества корпоративного управления имеют иную конфигурацию критериев и шкалу оценок. Очевидно, назрела необходимость организации обмена информацией о рисках при решении этих задач, об использовании при этом результатов оценки эффективности корпоративной системы управления рисками в рамках внутреннего аудита компании. Такой вопрос должен быть поставлен при организации процесса управления рисками и оценке его эффективности.

Список использованной литературы

1. ГОСТ Р ИСО 9004-2010. Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества. . URL: docs.cntd.ru/document/gost-r-iso-9004-2010 (дата обращения: 15.03.2017).
2. Кодекс корпоративного управления: Письмо Банка России от 10 апреля 2014 г. №06-52/2463. URL: <http://www.consultant.ru/law/hotdocs/33172.html> (дата обращения: 15.03.2017).
3. План мероприятий ("дорожная карта") «Совершенствование корпоративного управления»: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 25 июня 2016 года № 1315-р. URL: <http://docs.cntd.ru/document/420364000> (дата обращения: 15.03.2017).
4. Растова Ю.И., Растов М.А. Риск-менеджмент: учебное пособие. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2016. – 84 с.

УДК 330.3

А.Г. Полякова

д.э.н., профессор, профессор Департамента
менеджмента Финансового университета

при Правительстве РФ,

г. Москва, Российская Федерация

e-mail: AGPolyakova@fa.ru

тел. 89253535062

**АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ С ПОМОЩЬЮ ТЕХНОЛОГИИ
СЕТЕВОГО АНАЛИЗА И ПРИНЦИПОВ BIG DATA**

Аннотация

Принятие стратегических решений требует аналитического сопровождения. Все большее распространение получают технологии сетевого анализа, предполагающие обработку массивов больших данных. В работе рассмотрены возможности метода и приведены итоги апробации инструментария по данным Twitter. В ходе исследования были выявлены очаги общественного мнения по проблеме распространения экономического кризиса, определены общественные настроения. В дополнение к этому приведены успешные практики применения технологии сетевого анализа.

Ключевые слова: стратегическое управление, стратегические решения, сетевой анализ, большие данные, Big Data, Twitter.

Polyakova Alexandra Grigorievna

Phd, Professor, Professor of Management Department,

Financial University under the Government of the Russian Federation,

tel. 89253535062, AGPolyakova@fa.ru

ANALYTICAL POSSIBILITIES OF PROVIDING STRATEGIC MANAGEMENT WITH THE HELP OF NETWORK ANALYSIS TECHNOLOGY AND BIG DATA PRINCIPLES

Abstract

The adoption of strategic decisions requires analytical support. More and more widespread technologies of network analysis, involving the processing of Big Data arrays. In the paper, the possibilities of the method are examined and the results of approbation of the toolkit on the data of Twitter are given. The study revealed pockets of public opinion on the issue of the spread of the economic crisis and determined public sentiments. In addition, successful practices of the use of network analysis technology were presented.

Keywords: strategic management, strategic decisions, network analysis, Big Data, Twitter.

Традиционные подходы к анализу данных при принятии стратегических решений утратили надежность в силу избытка учитываемой информации, объективно или неявно оказывающей влияние на принятие решений или выбор моделей поведения. Необходимость учета многократно возрастающего объема информации в процессе целеполагания или планирования деятельности представляется закономерной, однако доступный на сегодняшний день инструментарий работы с Big Data далек от желаемой операциональности, в связи с чем ниша неудовлетворенного спроса продолжает расширяться.

Потенциал и конкурентное преимущество данного инструментария состоит в способности органично дополнить традиционные подходы к анализу данных, прогнозированию социально-экономических процессов и целеполаганию, в основе которых лежат известные функциональные зависимости. Сетевой анализ, основанный на принципах Big Data дает возможность органично дополнить традиционные подходы к анализу данных, прогнозированию социально-экономических процессов и целеполаганию, в основе которых лежат известные функциональные зависимости. Применение

Big Data позволяет не ограничиваться набором данных Росстата, информация не запаздывает (работа в режиме онлайн) и дает возможность принимать решения при полном охвате выборки (в отличие от полевой социологии). Более того, построенные сети являются «слепком» реально-протекающих социально-экономических процессов, то есть фактически более точной моделью для принятия решений.

Принципиальными направлениями исследований с использованием технологии сетевого анализа являются следующие: развитие теории и методологии сбора и анализа больших массивов социально-экономических данных, повышение информативности и адаптация сетевого анализа к решению задач управления социально-экономическими системами, разработка инструментов мониторинга и целеполагания на основе сетевого анализа и Big Data, разработка инструментов для выявления сетей и кластеров в сложно структурируемых множествах транзакций и иных взаимодействий между различными институциональными единицами и экономическими акторами. Основной упор в исследованиях предполагается на прикладной составляющей, продуктом которой должны стать охраняемые авторским правом результаты интеллектуальной деятельности, обладающие значительным потенциалом коммерциализации.

Освоенные и перспективные направления использования метода:

- 1) выявление агентов влияния в социально-экономических системах;
- 2) анализ эффективности каналов распространения информации;
- 3) оперативный мониторинг общественного мнения по актуальным вопросам;
- 4) анализ транзакций и иных взаимодействий между различными акторами;
- 5) решение задачи классификации и кластеризации объектов.

За технологией «стоит» рынок большой емкости, связанный как с самим анализом данных и построением систем диагностики и контроля, так и подготовкой специалистов междисциплинарного характера. Оценки

экономического эффекта от внедрения принципов Big Data в разных секторах достаточно различны. Так, например, согласно прогнозам McKinsey, Big Data позволяет сгенерировать ежегодный прирост добавленной стоимости в размере 3 трлн. долл., из которых 1,3 трлн. будет составлять доля США. Текущий дефицит специалистов продвинутого уровня в статистике, анализе данных и прикладной информатике оценивается в 140-190 тыс. чел.

При апробации инструментария практическая реализация принципов больших данных была обеспечена по данным Twitter. Были выявлены очаги общественного мнения по проблеме распространения экономического кризиса. Можно констатировать, что в социальном пространстве есть несколько зон обсуждений со свойственным им специфическим наполнением. Это позволяет формировать кластеры на основе некой идентичности пользователей и говорить о существовании социальных настроений определённого характера. При этом если социологические опросы как правило, ориентированы на выявление настроений в рамках заданных респондентом вариантов выбора, то кластеры в сети обладают естественными имманентно присущими группам чертами индивидуальности. Примечательно, что наибольшую валентность в совокупности имеет обезличенный актор, чье предназначение достаточно отдалено от государственной политики и информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений.

В целом, сетевой анализ хорошо применим для построения диагностических систем мониторинга или выявления скрытых зависимостей (последнее хорошо проиллюстрировано на теории «шести рукопожатий», т.н. эксперименте С. Милгрэма, согласно которому любые два человека на Земле разделены не более чем пятью уровнями общих знакомых (и, соответственно, шестью уровнями связей).

Оценивая успешные практики, можно обратиться к опыту применения технологий сетевого анализа в Германии. Так, Министерством труда Германии применяется BigData в работе, связанной с оценкой входящих заявок на выдачу пособий по безработице. Так, по итогам анализа выяснилось, что 20% пособий

выплачивалось «незаслуженно». Экономический эффект, полученный Министерством труда Германии в виде сокращения расходов с использованием BigData составил 10 млрд. евро. В качестве еще одного успешного примера можно привести детскую больницу Торонто, в которой был внедрен проект «Artemis», представляющий собой информационную систему, собирающую и оценивающую данные по младенцам в режиме реального времени. На базе данной системы каждую секунду ведется наблюдение за 1260 показателями состояния каждого ребенка, что позволяет в рамках данной системы прогнозировать риск возникновения у детей нестабильных состояний и своевременно внедрять инструменты профилактики.

Как показывает ряд мастер-классов и публичных лекций, проведенных в октябре-ноябре 2016 г., в отношении сетевого анализа и работы с Big Data есть высокая заинтересованность в различных кругах, как академических, так и деловых: можно констатировать наличие запроса на прикладные разработки в части инструментов анализа, а также готовых моделей поддержки принятия решений. В основе запроса несколько ключевых факторов: неполное понимание методологии, поверхностная осведомленность о горизонте возможностей метода и желание эти возможности апробировать, потребность в альтернативном измерении, описании и структуризации наблюдаемых процессов.

Список литературы:

1. Matsuoka S., Sato H., Tatebe O., Koibuchi M., Fujiwara I., Suzuki Sh., Kakuta M., Ishida T., Akiyama Yu., Suzumura T., Ueno K., Kanezashi H., Miyoshi T. Extreme big data (ebd): next generation big data infrastructure technologies towards yottabyte/year // Supercomputing Frontiers and Innovations. 2014. Т. 1. № 2. С. 89-107.
2. Измалкова С.А., Головина Т.А. Использование глобальных технологий «big data» в управлении экономическими системами. // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2015. № 4-1. С. 151-158.
3. Колмаков В.В., Полякова А.Г. Российская экономика в условиях мирового финансового кризиса // Вестник ИжГТУ им. М.Т. Калашникова. 2009. № 4. С. 65-68.
4. Лиман И.А., Колмаков В.В., Майстер И.В., Полякова А.Г. Теория и методология организации и управления экономическими системами Тюмень, 2010. – 182с.

Н.В. Пумбрасова

Доцент, доцент, к.э.н., кафедра «Бухгалтерского учета, анализа и финансов»

ФГБОУ ВО «Волжский государственный университет водного транспорта», г.Н.Новгород

ПРОЕКТНОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ В РОССИИ, УПРАВЛЕНИЕ ПРОЕКТНЫМИ РИСКАМИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НЕФТЯНОЙ ОТРАСЛИ

Аннотация: в статье рассматриваются особенности проектного финансирования, его достоинства, проводится анализ современного отечественного рынка проектного финансирования, на основе которого выявляются проблемы и намечаются мероприятия по их разрешению. В силу высокой значимости предприятий сырьевого сектора в России совершенствование и модернизация управления проектами в нефтяной промышленности является актуальной темой для исследований и преобразований.

Ключевые слова: проектное финансирование, инвестиционные проекты, проектные риски, управление риском, нефтяная отрасль.

Project financing in Russia, project risk management for oil industry

Key words: project financing, investment projects, project risks, risk management, the oil industry.

Abstract: the article discusses the features of project financing, its advantages, and analyzes contemporary domestic market for project financing on the basis of which identifies challenges and outlines actions for their resolution. Because of the high

importance of the commodity sector companies in Russia, improvement and modernization of project management in the oil industry is a relevant topic for research and transformation.

В России проектное финансирование является относительной новой формой использования сформированных источников, не более двадцати лет, с учетом, что во всем остальном мире этим инструментом пользуются уже давно. На основании ФЗ №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (ред.от 18.07.2017) статья 15.1 можно установить, что «проектное финансирование – это долгосрочное (более трех лет) финансирование инвестиционного проекта путем приобретения денежных требований по обязательствам, которые возникнут в связи с реализацией имущества, созданного в результате осуществления такого проекта, с оказанием услуг, производством товаров и (или) выполнением работ при использовании имущества, созданного в результате осуществления такого проекта, а так же путем приобретения иного имущества, необходимого для осуществления или связанного с ним, и осуществление эмиссии облигаций, обеспеченных залогом денежных требований и иного имущества».

На 2016 год отечественный рынок проектного финансирования был оценен в 18 млрд. долл., что составляет примерно 10% мирового рынка. В рейтинге стран по объемам Россия занимает вторую строчку, уступая США на 5 млрд. долл. [1]. Уровень развития нельзя считать достаточным, так как существует целый ряд нерешенных проблем.

1) отсутствие единой официальной методологической базы по оценке, анализу, мониторингу и контролю результатов проектов, что является крайне не привлекательным для инвесторов, так как ведет к увеличению рисков, связанных с субъективностью расчетов и их недостоверностью.

2) недостаточность реформирования законодательства, что способствует упрощению и некорректному пониманию основных принципов проектного финансирования, к неграмотно поставленным целям и созданию неадекватных проектов.

3) общеэкономический спад приведший к снижению инвестиционной привлекательности России [2] . Инвестиции в основной капитал в 2016 году сократились на 4,3% по сравнению с предыдущим годом, а объем прямых инвестиций и вовсе снизился на 70%. Банковский, страховой, фондовый, пенсионный сектора по прежнему обладают низкими уровнями емкости и развития.

4) малое количество банков и институтов способных использовать данный инструмент, поскольку нет долгосрочных государственных гарантий даже на приоритетные для государства проекты.

Проектное финансирование используется в таких отраслях как сельское хозяйство, транспортный комплекс, машиностроение, энергетика. Однако, Российский рынок, в силу сырьевой зависимости, слабо диверсифицирован, основная концентрация идет на нефтегазовый сектор.

Основными причинами рисков в нефтяной отрасли можно считать: технические, экономические и политические. Согласно исследованиям британской аудиторской компании «Эрнст энд Янг» 2013 года выделим 10 основных рисков для компаний нефтяной отрасли проранжированных по степени значимости.

1. Риски в области охраны труда, техники безопасности и охраны окружающей среды, а также обеспечения соответствия законодательным требованиям.
2. Неустойчивость цен; управление долгосрочными инвестициями при наличии риска значительных ценовых колебаний.
3. Доступ к запасам или рынкам.
4. Рост затрат и инфляция.
5. Неопределенность энергетической политики.
6. Ухудшение финансовых условий деятельности компаний.
7. Дефицит кадровых ресурсов.
8. Конкуренция, вызванная появлением новых технологий и источников энергии.
9. Информационная безопасность.
10. Рост масштабов и степени сложности проектов.

Одним из способов управления рисками является страхование рискованных ситуаций. Страхование гражданской ответственности владельцев объектов нефтяной отрасли, находящихся в эксплуатации, достигается путем

обязательного страхования гражданской ответственности в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 г. N 225-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте». Однако законодательством не регламентируется страхование рисков на проектной стадии, поэтому видится целесообразным идентификация и управление рисками на данном этапе. Страхование гарантирует защищенность страхователя (заказчика) от ущерба на протяжении всего проектного цикла.

Алгоритм управления проектными рисками с помощью страхования видится следующим:



Рис. 1 – Алгоритм управления проектными рисками с помощью страхования

К объектам страхования могут относиться сооружения, техническое оборудование, материалы, находящиеся по месту проведения строительно-монтажных работ, обозначенном в договоре страхования.

Обычно покрытие ущерба субподрядчиков производится до момента завершения строительно-монтажных и пусконаладочных работ. Однако договором может быть регламентировано осуществление ремонтных работ на объекте при наступлении страхового случая, эта практика носит название «покрытие визитов». В зависимости от статуса подрядчика: проектировщик, строитель или производитель, объем работ, равно как и размер страховых выплат, будет определен для каждого конкретного договора.

Основной целью страхования является возмещение финансового ущерба компании при возникновении страхового случая, возникшего в результате дефекта, в результате которого возник убыток.

Отметим, что при всех вариантах возмещения ущерба послепусковых гарантийных обязательств отсутствует возможность полного покрытия стоимости ремонтных работ по устранению неисправности дефекта или стоимости замены дефектного узла.

Предложения по внедрению программы страхования проектных рисков и ожидаемый эффект от реализации этих предложений приведены в таблице 1.

Таблица 1

Предложения по внедрению программы страхования проектных рисков

№ п/п	Предложения по внедрению программы страхования	Ожидаемый эффект от данного предложения
1	Внедрение комплексной программы страхования проектных рисков	Высвобождение финансовых средств организации в объеме 20% от стоимости проектных работ вследствие передачи управления рисками страховой компании (аутсорсинга) Снижение времени простоя объекта из-за отсутствия денежных средств на 58%
2	Заключение договора страхования послепусковых гарантийных обязательств	Снижение времени на устранение недостатков, допущенных во время проведения строительно-монтажных и пуско-наладочных работ, на 23%
3	Страхование риска неисполнения кредитных обязательств	Увеличение экономической эффективности инвестиций на 17%

Данный метод управления проектными рисками может быть использован при оценке инвестиционного проекта. Предлагаемая программа страхования позволяет снизить ставку дисконтирования и, тем самым, увеличить чистую текущую стоимость проекта (NPV). При этом необходимо отметить, что одновременно происходит и рост затрат на реализацию проекта, следствием чего является снижение прибыли проекта, поэтому необходимо адекватно оценивать результирующее действие указанных факторов.

Список использованной литературы

1. Global Project Finance Review. Managing underwriters, first nine months 2016 г.: pfi.com [Электронный ресурс], <http://www.pfie.com/Journals/2016/10/13/f/o/o/PFI-Financial-League-Tables-Q3-2016-.pdf/>. Дата обращения 26.03.2017 г.

2. Тютюкина Е.Б. Инвестиции и инновации в реальном секторе российской экономики: состояние и перспективы/Е.Б. Тютюкина, О.В. Мурашева, Л.Г. Булгакова, Н.В. Пумбрасова и др.//Монография под ред. проф. Е.Б. Тютюкиной. -Москва. - 2014.

УДК 334.021

С.А. Полевой

д.т.н., доцент, профессор Департамента менеджмент
Финансовый университет при правительстве Российской Федерации
г. Москва, Российская Федерация

E-mail: SAPolevoy@fa.ru

+79660560148

УПРАВЛЕНИЕ ПРОЕКТАМИ В ВУЗАХ И НАПРАВЛЕНИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЕГО ЭФФЕКТИВНОСТИ

Аннотация: В работе отмечается важная роль, которую играют проекты в образовании, проводимые в вузах. Рассматриваются особенности, которые обуславливают проблемы реализации проектов в вузах и те недостатки к которым они приводят. Определены направления по разрешению проблем в проектном управлении в вузе и намечены мероприятия их составляющие.

Ключевые слова: управление проектами, образование, вуз, эффективность управления проектами, организационная структура вуза, проектная деятельность

Polevoy S. A.

Candidate of technical Sciences, associate Professor,
Department of management, Financial University under the Government of the
Russian Federation, Moscow

E-mail: SAPolevoy@fa.ru

+79660560148

PROJECT MANAGEMENT IN UNIVERSITIES AND IMPROVING ITS EFFECTIVENESS

Abstract: the paper notes the important role played by projects in education undertaken in universities. Discusses the features that lead to problems of

implementation of projects in the universities and the disadvantages they entail. Identified areas for resolution of problems in project management at the University and planned activities of their components.

Key words: project management, education, University, efficiency of project management, the organizational structure of the University, the project activity

В настоящее время управление проектами получило широкое распространение в высшем образовании. Глобальной, конечной целью всех проектов является повышение качества образовательных услуг. Вузы как носители всего передового и инновационного смело внедряют проектное управление, реализуя существенную часть своих нововведений как проекты. Количество таких проектов измеряется сотнями. Содержание самое разное от глобальной реформы образования до модернизации информационно-образовательных порталов вузов. Вопросы эффективной реализации данных проектов лежат во главе угла интересов руководства современных вузов и вузовской общественности, а управление проектами в вузе необходимо рассматривать как эффективное средство повышения его конкурентоспособности на рынке образовательных услуг.

В представленном исследовании не рассматриваются глобальные проекты в области образования по созданию конгломератов из нескольких вузов, развитию сети федеральных университетов, обоснованию и строительству крупных учебно-научных центров и комплексов, рассматриваются только вопросы управления внутривузовскими проектами.

Анализ позволяет выделить особенности обуславливающие проблемы, возникающие при реализации проектов в вузе, и соответственно снижающие их эффективность.

Особенностями условий реализации положений управления проектами в вузах является в первую очередь то, что вузы по своей сути имеют линейную организационную структуру, которая не всегда сочетается с эффективным

проектным управлением. Соответственно возникают недостатки, обусловленные линейной организацией управления в вузе, а именно:

- все члены проектной команды имеют функциональные обязанности и работают ещё и в интересах своих подразделений по задачам своих линейных руководителей;

- важную роль играют личностные качества руководителя проекта, его харизма и умение сплотить временный коллектив единомышленников и повести его к цели;

- проблема создания временной организационной структуры проекта;

- линейное управление вуза вызывает проблемы у топ-менеджеров вузов, курирующих отдельные проекты при привлечении ресурсов параллельных подразделений.

Вторым проблемным вопросом является анализ возможности переноса приёмов и способов работ по проектному управлению с бизнеса, производства, муниципального и государственного управления в сферу образования в практическую деятельность вузов. Эта сложность обусловлена в первую очередь самостоятельностью и конкуренцией структурных подразделений вузов (как-то институты, департаменты, кафедры, центры, школы) их разным «весом» в среде самого вуза, разным отношением к ресурсам, научной базой, кадровым составом и т.п. Это влияет на ресурсные, кадровые и организационные ограничения, обусловленные значительным количеством лиц, принимающих различные решения в том или ином проекте. Управление проектами в вузе происходит в мультикультурной среде с учетом субкультур отдельных структурных подразделений. Основное место здесь занимает возможность практической реализации проекта в зависимости от специализации структурного подразделения и самого вуза.

Третьей особенностью является сложность и длительность серьёзных научных проектов (с не всегда предсказуемыми результатами) и продолжительность реальных образовательных проектов (зависящих от циклов

подготовки вузом обучаемых). Это накладывает на наличие в вузе различных типов проектов, их разнородности и разноплановости.

Четвёртой особенностью является отсутствие в вузе некоторых структурных подразделений присущих коммерческим структурам, и не проектный функционал имеющихся подразделений (например, юридического отдела), далёкий от проектной действительности, сложность организационно-правового оформления подразделений реализующих проектную деятельность.

Недостаточное количество в вузе компетентных специалистов способных решать в ходе реализации задач управления проектами многоплановые, комплексные социальные, научные и образовательные задачи, не умение зачастую освещать в рамках вуза имидж проектов, их информационную составляющую.

Для разрешения проблемы необходима разработка и внедрение типологии и структурная систематизация проектов образовательных учреждений и организаций. К этой же области примыкает определение типовых критериев эффективности проектов в образовательных организациях, которая позволит с одной стороны формализовать процесс, с другой улучшить контроль, предъявляя ко всем проектам типовые требования.

Проблема человеческих ресурсов вузов, реализующих задачи проектного управления является по существу ключевой для их успеха. Поэтому повышение уровня специальной подготовки сотрудников вузов привлекаемых к реализации задач управления проектами является первоочередной задачей. Для руководства вузов должны быть разработаны рекомендации по оценке направлений развития вуза в глобальном стратегическом масштабе, по формированию путей преодоления возникающих проблем. У них должен вырабатываться подход к проектам с учётом минимизации их ресурсоёмкости и стоимости, способность рационально распределять финансовые потоки по направлениям научных исследований, желание идти на эксперименты и возможные финансовые риски при внедрении новых проектов в образовании.

Организационная структура вузов должна позволять осуществлять качественное управление проектами. Для этого может быть произведена её корректировка, изменение горизонтальных и вертикальных связей с целью реализации направлений в области которых ведутся проекты. В вузе должна быть создана информационная среда позволяющая осуществлять проектную деятельность в рамках вуза. Данная среда должна быть интегрирована в информационно-образовательную среду вуза. Структурные подразделения вуза должны быть способными помимо своих функций выполнять задачи сервисного сопровождения реализуемых вузом проектов (данные действия могут быть прописаны в их функционале или выполняться специально выделенными группами). Вместе с этим необходимо рассмотреть возможность создания отдельных сервисных подразделений, таких как отдел маркетинга, проектный офис или бэк офис способных оказать помощь командам проектов в проведении их аудита, разработке документации и планировании, организации и проведении встреч и совещаний, осуществления закупок, информационное обеспечение и поддержка и т.п. мероприятия.

И наконец, самым главным является широкая интеграция в области управления проектами с органами управления, представляющими собой различные государственные и муниципальные организации, с производством в лице госкорпораций и частных промышленных предприятий, с организациями банковского сектора и других отраслей экономики и бизнеса. Это сотрудничество может осуществляться в виде выполнения совместных проектов, стажировок и практик студентов и преподавателей вузов в организациях и компаниях, привлечение практиков к преподаванию специальных курсов и отдельных дисциплин в вузе. Все эти действия должны быть с одной стороны согласованы с глобальными процессами, происходящими в Российской экономике, становлении её на инновационный путь, с другой учитывать интересы организаций малого, среднего и крупного бизнеса. Важную роль может играть расширение сотрудничества в области управления проектами с

иностранными университетами, крупными международными научными центрами и компаниями.

Таким образом решение проблем, возникающих при реализации проектов в вузах, предлагается осуществлять по следующим направлениям:

- повышением уровня структуризации и формализации проектов в образовательных организациях;
- улучшением качества интеграции с государственными и частными компаниями в области управления проектами;
- разработкой рекомендаций по трансформации организационной структуры вузов для выполнения задач проектного управления;
- повышением финансовой грамотности и ответственности руководящего состава вузов, подготовка специалистов способных решать задачи управления проектами в вузах.

Данные мероприятия позволят повысить эффективность реализуемых в вузах проектов, что в конечном итоге приведёт к улучшению качества отечественного образования и благотворно скажется на состоянии экономики Российской Федерации.

Список использованной литературы

1. Данько Т.П., Масленников В.В. О модернизации потенциала университета и проектом управлении. размышления вслух // Вестник УГНТУ. Наука, образование, экономика. Серия: Экономика. 2014. № 3 (9). С. 76-82.
2. Кизеев В.М., Подрезова П.А. Управление проектами в университетах. опыт внедрения сервиса сопровождения сетевых проектов // Управление проектами и программами. 2016. № 2. С. 112-119.
3. Носов А.Л. Методологические подходы к стратегическому планированию и управлению образовательным учреждением // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2013. № 3. С. 2-12.
4. Полевой С.А. Мотивация персонала при выполнении внутренних проектов // В сборнике: Формирование общекультурных и профессиональных компетенций финансиста Сборник научных трудов студентов, аспирантов и преподавателей Финансового университета при Правительстве Российской Федерации. Москва, 2017. С. 178-182.
5. Ширванов Р.А., Камнева Е.В., Анненкова Н.В. Применение информационных технологий для управления компетенциями в процессе обучения // Акмеология. 2014. № S3-4. С. 196-197.

А. С. Кондрацкий

аспирант Департамента Менеджмента
ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской
Федерации»

научный руководитель: А.Г. Полякова
д.э.н., профессор Департамента Менеджмента
ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской
Федерации»

г. Москва, Российская Федерация
E-mail: antonkondratskiy@yandex.ru
+79651090437

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ВНЕДРЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ В ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация: в данной статье раскрываются некоторые особенности и критерии оценки эффективности и результативности инновационных проектов в организации, приведены показатели оценки эффективности инноваций, рассмотрена система оценочных показателей.

Ключевые слова: эффективность инноваций, инновационный проект, оценка инноваций, критерии инновационной эффективности

Anton Stanislavovich Kondratskiy
graduate student of Management dept.
Financial University under the Government of the Russian Federation
scientific advisor: A.G. Polyakova
PhD, professor
Financial University under the Government of the Russian Federation
Moscow, Russian Federation

EVALUATION OF THE EFFICIENCY AND PERFORMANCE OF THE INNOVATION PROJECTS IMPLEMENTATION IN THE ORGANIZATION

Annotation: in this article, some features and criteria for evaluating the effectiveness of innovative projects in the organization were revealed, were provided indicators of assessing the potency of innovation, and the system of evaluation indicators was examined.

Keywords: innovations efficiency, innovative project, innovations evaluation, criteria of innovation efficiency

Определение эффективности инноваций — неотъемлемая часть разработки и внедрения инновационных проектов. Неотъемлемой частью подготовки и

внедрения инновационного проекта является определение эффективности инноваций, которые должны вести к более полному удовлетворению потребностей, повышению конкурентоспособности предприятия по различным показателям эффективности, и т.д.

Основных причин для сложности оценки эффективности внедрения инноваций в организации может быть несколько:

- инновационные проекты имеют гораздо больше участников, по сравнению с инвестиционными;
- среди основных затрат на реализацию инновационных проектов значительную часть составляют расходы на НИОКР;
- необходимость согласования интересов создателей, производителей и пользователей инновации;
- эффективность инновационных проектов оценивается по очень многим критериям.

Критерии оценки инновационных проектов

Оценка эффективности инноваций необходима при выборе направлений дальнейших исследований; в процессе обоснования выбора направления практического использования инноваций; при выборе направления разработки инновационного проекта; при выборе инновационного проекта для реализации; в процессе создания плана инновационного проекта, и т.д. [1]

Критерии оценки инновационных проектов:

- критерии целей компании, стратегии, политики и ценностей (совместимость проекта с текущей и долгосрочной стратегией фирмы, соответствие проекта отношению фирмы к инновациям, соответствие инновационного проекта отношению фирмы к уровню риска, оправданность изменений в стратегии фирмы, соответствие проекта потенциалу роста фирмы, соответствие проекта требованиям фирмы во временном аспекте, оправданность изменения в устойчивости положения фирмы на рынке, оправданность изменений в уровне диверсификации фирмы);

- рыночные критерии (оценка общей емкости рынка по данной продукции и тенденции ее изменения, оценка доли рынка в соответствии с реализацией проекта, позиция фирмы в конкурентной борьбе и тенденция ее изменения в связи с реализацией проекта, вероятный объем продаж за счет реализации проекта, оценка периода выпуска нового продукта и временной аспект рыночного клана, формирование цены на новый продукт и ожидаемое восприятие ее потребителем, соответствие нового продукта существующим каналам распределения, оценка стартовых затрат по маркетингу нового продукта, вероятность коммерческого успеха нового продукта на рынке, воздействие нового продукта на рынок существующих продуктов);

- научно-технические критерии (соответствие инновационного проекта стратегии НИОКР фирмы, патентная чистота, степень уникальности продукции, наличие научно-технических ресурсов, необходимых для осуществления проекта, время разработки проекта, вероятность технического успеха проекта, возможное воздействие данного проекта на другие инновационные проекты, патентоспособность проекта, потребности в услугах внешних фирм и организаций);

- финансовые критерии (затраты на НИОКР, объем вложений в производство, вложения в маркетинг, ожидаемый годовой размер прибыли, предполагаемый срок окупаемости проекта, показатели экономической эффективности, соответствие инновационного проекта критериям экономической эффективности инвестиций, принятых в компании, финансовые влияния данного проекта на другие инновационные проекты, необходимость привлечения заемного капитала для финансирования проекта, временной аспект финансирования данного проекта (наличие требуемого объема финансовых ресурсов в течение всего периода финансирования), финансовые риски, связанные с осуществлением данного проекта, возможность использования финансовых льгот); [2]

- производственные критерии (необходимость осуществления новых технологических процессов для реализации проекта соответствие проекта имеющимся производственным мощностям, потребность в дополнительных

мощностях основного и вспомогательного производства, наличие производственного персонала требуемой квалификации и численности, безопасность производства);

Для эффективного управления этой деятельностью целесообразно структурировать инновационный процесс, т.е. выделить его отдельные стадии. Подходы ученых к выделению стадий жизненного цикла инноваций различны. На практике отдельные фазы инновационного процесса представляют собой самостоятельные сферы деятельности и имеют свой круг задач и исполнителей, свою специфику организации, финансирования и управления.

Каждая стадия инновационного процесса относительно самостоятельна, имеет определенные закономерности, выполняет специфическую роль. Стадии инновационного процесса имеют трудовые, временные и стоимостные оценки, которые принимаются во внимание при организации планирования, финансирования и использования научно-технических достижений и разработок.

Решения о финансировании инновационных проектов должны основываться на расчетах эффективности затрат. Особенности отдельных стадий инновационного процесса, различия их целевых критериев, обуславливают необходимость применения различных показателей эффективности при их реализации. В самом общем виде показатель эффективности затрат представляет собой отношение величины прогнозируемого эффекта к затратам на реализацию инновационного проекта.[3]

Эффект инновационной деятельности является многоаспектным. Составляющие эффекта от реализации инноваций являются разнокачественными, но взаимосвязанными. Они характеризуют результат инновационного процесса, но только по присущим им критериям и показателям. Очень часто нет возможности для их точной количественной оценки. В связи с существенным различием целевых критериев отдельных стадий и этапов инновационного процесса возникают трудности при расчете интегрального эффекта от инновации.

Выявление критериев принятия решений и возможные риски инновационного процесса.

Поиск и выявление возможных эффектов, которые могут проявиться при создании и использовании инноваций, может являться причиной для полной оценки данного проекта. Такая оценка может различаться в зависимости от стадии жизненного цикла проекта инновации, которые, в свою очередь, характеризуются критериями и рисками (Таблица 1). [4]

Таблица 1

Оценка эффективности инноваций на разных стадиях инновационного процесса

Стадия	Критерии принятия инновационного проекта	Риски
Научная	<ol style="list-style-type: none"> 1. Максимальное значение обобщающего показателя, построенного на базе значений целевых критериев, с учетом мнений экспертов; 2. Макс. соотношение эффекта к затратам; 3. По сравнительной эффективности. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отрицательный результат; 2. Отсутствие результата в срок.
Исследовательская	<ol style="list-style-type: none"> 1. Максимальное значение бюджетной эффективности; 2. Макс. значение результативности работы организации; 3. Макс. кол-во баллов (используя балльно-экспертный метод). 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отрицательный результат; 2. Отсутствие результата НИОКР в срок; 3. Неправильный выбор направления инновационного процесса.
Разработки	<ol style="list-style-type: none"> 1. Максимальное значение бюджетной эффективности; 2. Показатели коммерческой эффективности инновационного проекта. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отрицательный результат; 2. Отсутствие результата НИОКР в срок; 3. Неправильный выбор направления инновационного процесса; 4. Недостаточность финансирования.
Освоение производства	<ol style="list-style-type: none"> 1. Макс. Значение бюджетной эффективности; 2. Показатели коммерческой эффективности инновационного проекта. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отрицательный результат; 2. Отсутствие результата НИОКР в срок; 3. Неправильный выбор направления инновационного процесса; 4. Недостаточность финансирования.
Внедрение	<ol style="list-style-type: none"> 1. Максимальное значение бюджетной эффективности; 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Неправильный расчет объемов реализации; проблемы с патентами; недостаточное

Стадия	Критерии принятия инновационного проекта	Риски
	2. Показатели коммерческой эффективности инновационного проекта; 3. На основании след. показателей: экономический эффект и прирост чистого дохода и прибыли; доля дохода, полученного за счет реализации нововведений; экономия от снижения себестоимости за счет реализации инновации; чистая текущая стоимость.	продвижение; отторжение рынком; 2. Низкие объемы сбыта.
Диффузия	1. На основе значений показателей коммерческой эффективности инновационного проекта; 2. По степени завоевания рынка.	1. Неправильный расчет объемов реализации; проблемы с патентами; 2. недостаточное продвижение; 3. отторжение рынком; 4. низкие объемы сбыта.

Большие сложности возникают при оценке эффективности фундаментальных исследований, так как их результаты часто нельзя оценить экономически. Основным критерием целесообразности проведения этих исследований является возможность получения научного эффекта. Следует отметить, что эффективность фундаментальных исследований для ближайшего отрезка времени в принципе не может иметь стоимостного выражения. Экономия на этом этапе повлечет за собой сокращение теоретического задела и снижение уровня прикладной тематики.

Экспертно-балльная оценка позволяет измерить данный эффект по отношению к конкретному исследованию. Большинство исследователей считает, что допустимым способом оценки может являться метод компонентной оценки, осуществляемый с привлечением экспертов, и с использованием балльных оценок результативности инновации. Однако в этом случае могут возникнуть сложности с выбором критериев, составляющих основу для оценки. Например, существует подход к оценке научно-технического эффекта (А.С. Запаснюк), основанный на трех параметрах — новизна, теоретический уровень и возможность реализации. Но этот подход приемлем, скорее, для результатов фундаментальных исследований и

характеристики научного эффекта. В основе подхода к оценке эффективности научно-технического эффекта (В.А. Покровский) лежат научно-технический уровень предполагаемых результатов, перспективность и полезность, ожидаемое внедрение и степень вероятности успеха.[5]

Учитывая многоаспектность инновационной деятельности, оценка эффективности инноваций не может основываться на каком-то одном показателе. Процесс выбора наиболее эффективных инноваций — это по сути задача векторной оптимизации, которая может быть решена посредством построения универсального обобщающего показателя эффективности, основанного на сопоставлении значений различных параметров, скорректированное на степень важности указанных параметров.

Таким образом, выявление и учет всех возможных эффектов и последствий, которые могут возникнуть при разработке и широком использовании инновации, является необходимым условием для проведения полной оценки инновационного проекта. Изучение современных методов оценки эффективности инноваций и инвестиций имеет большое практическое значение, позволяя менеджменту организаций принимать обоснованные и релевантные решения в сфере инновационной деятельности, а так же эффективно использовать имеющиеся ресурсы.

Список использованной литературы:

1. Руднева Л.Н., Полякова А.Г., Гурьева М.А., Симарова И.С. Инновационный менеджмент // Учебное пособие для ВУЗов. – ТИУ, Тюмень, 2016;
2. Полякова А.Г., Екимова К.В., Колмаков В.В., Ордов К.В., Церцейл Ю.С. Инновационные отраслевые подходы к кластеризации экономики на основе государственно-частного партнерства // Монография. - Ист файнэншиэл сервисиз энд консалтинг, Москва, 2016;
3. Секерин В.Д., Горохова А.Е. Оценка инвестиций: Монография // М.: Аргатак-Медиа, 2013. – 152 с.;
4. Горохова А.Е. Оценка инноваций: экономическое содержание и методическое обеспечение // М.: Известия МАМИ, 2013. – т.5, № 1(15). - с. 200-206.;
5. Глуценко И.И. Формирование инновационной политики и стратегии предприятия. // М.: АПК и ППРО, 2009. – 128 с.

УДК 336

Т.Н. Седаш

к.э.н., доцент Департамента

«Корпоративные финансы и корпоративное управление»

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

E-mail: tnsedash@fa.ru

Тел. 89055320859

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ МЕХАНИЗМОВ
СТИМУЛИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННО-ИННОВАЦИОННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПОВЫШЕНИЯ ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТИ
ПРОМЫШЛЕННЫХ КОМПАНИЙ В РОССИИ**

Аннотация

Целью статьи является анализ современных мер государственного стимулирования инвестиционно-инновационной активности и повышения энергоэффективности в российской промышленности. Основное внимание было уделено таким косвенным мерам государственного регулирования, как налоговое стимулирование, амортизационная политика, таможенная политика. Были даны рекомендации по совершенствованию мер стимулирования инвестиционно-инновационной активности в промышленных компаниях. Статья подготовлена при поддержке Российского гуманитарного научного фонда. Проект № 15-02-00456 «Финансовый инструментарий структурной трансформации экономики в целях повышения энергоэффективности (на примере ЖКХ)».

Ключевые слова: финансово-экономический механизм, инвестиционно-инновационная деятельность, энергоэффективность, государственное регулирование.

Sedash Tatiana Nikolaevna, Associate Professor, Candidate of Economic Sciences, Department of "Corporate Finance and Corporate Management", Finance University under the Government of the Russian Federation

USE OF FINANCIAL AND ECONOMIC MECHANISMS TO STIMULATE INVESTMENT AND INNOVATIVE ACTIVITIES AND TO INCREASE ENERGY EFFICIENCY OF INDUSTRIAL COMPANIES IN RUSSIA

Abstract

The purpose of the article is to analyze modern measures of state stimulation of investment and innovation activity and increase energy efficiency in Russian industry. The main attention was paid to such indirect measures of state regulation as tax incentives, depreciation policy, customs policy. Recommendations were given to improve incentive measures for investment and innovation in industrial companies. This article was prepared with the support of the Russian Humanitarian Foundation. Project № 15-02-00456 «Financial instruments of structural transformation of the economy in order to improve energy efficiency (for example housing and communal services)."

Keywords: financial and economic mechanism, investment and innovation, energy efficiency, state regulation.

В настоящее время в России применяется достаточно широкий спектр используемых за рубежом финансово-экономических инструментов и рычагов для стимулирования инновационной активности промышленных компаний.

Косвенные методы финансового стимулирования инновационной активности предприятий в России включают, как и в зарубежных странах, в первую очередь, налоговую и амортизационную политику.

1. Налоговое стимулирование инновационной деятельности компаний.

Наиболее важную роль в стимулировании инновационной активности играют льготы по уплате следующих налогов:

1) НДС (см. табл.1):

Таблица 1- Освобождение от уплаты НДС, предоставляемые компаниям в связи с проведением НИОКР

Вид освобождения	Условия	Основание
по созданию новой или усовершенствованию	по видам деятельности: разработке конструкций инженерных объектов или технических систем;	НК РФ, <u>ст. 149</u> , п. 3, подп. 16.1

существующей продукции и технологий	- разработке новых технологий; - созданию, испытанию опытных образцов (не имеющих сертификата соответствия) машин, оборудования, материалов	
	выполнение НИОКР учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров	НК РФ, <u>ст. 149</u> , п. 3, подп. 16
	за счет средств бюджетов РФ, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности	НК РФ, <u>ст. 149</u> , п. 3, подп. 16
для исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности	на основании лицензионного договора на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, компьютерные программы, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности.	НК РФ ст. 149, п. 2 <u>подп. 26</u>
при приобретении импортного оборудования и расходных материалов	по импортируемому технологическому оборудованию, расходным материалам для исследований, аналоги которых не производятся в России	НК РФ, ст. 150, пп. 7, 17

Источник: составлено автором

2) По налогу на прибыль применяются следующие льготы:

- влияющие на размер налогооблагаемой прибыли (см. табл.2):

Таблица 2 - Льготы, предоставляемые при уплате налога на прибыль компаниям в связи с проведением НИОКР, связанные с формированием их доходов и расходов

Льгота	Условия	Основание
1) Возможность списания в течение года произведенных расходов на НИОКР, включая расходы, не приведшие к положительным результатам, а также применение коэффициента 1,5 в отношении НИОКР по	НИОКР относятся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг) и направлены на развитие приоритетных технологий, определенных Правительством РФ	НК РФ, ст. 262, п. 2 <u>Постановление</u> от 24.12.2008 N 988 "Об утверждении перечня научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с <u>пунктом 2</u> <u>статьи 262</u>

Льгота	Условия	Основание
основным направлениям исследований (утвержден Правительством РФ)		части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5"
2) Возможность признать в качестве расходов на НИОКР отчисления на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР	не должны превышать 1,5% доходов налогоплательщика	_ НК РФ, ст. 262, п. 3
3) Возможность списания затрат на приобретение электронно-вычислительной техники (как материальные расходы) в полной сумме по мере ввода ее в эксплуатацию	<ul style="list-style-type: none"> -организация осуществляет деятельность в области информационных технологий; -имеет государственную аккредитацию организации, осуществляющей деятельность в области ИТ; -доля доходов от деятельности в сфере информационных технологий по итогам отчетного периода составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации за указанный период, в т.ч. от иностранных лиц - не менее 70%; -среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый) период составляет не менее 50 человек. 	_ НК РФ, ст. 259, п. 6 <u>Постановление</u> Правительства РФ от 06.11.2007 N 758 "Положение о государственной аккредитации организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий"
4) Возможность создания резерва предстоящих расходов на НИОКР	формируется на основании программы и сметы на срок до 2 лет, не должен превышать 3% доходов от реализации; относится к прочим расходам на последнее число отчетного периода	НК РФ, ст.267.2
5) Исключение из доходов средств, полученных из фондов поддержки научной	Российский фонд фундаментальных исследований, Фонд	НК РФ, ст. 251, п. 1, <u>подп. 14</u>

Льгота	Условия	Основание
и (или) научно-технической деятельности	содействия развитию малых предприятий в научно-технической сфере, Федеральный фонд производственных инноваций и др.	

Источник: составлено автором на основе НК РФ и других законодательных актов

Стоит отметить, что Правительство Российской Федерации утверждает перечень организаций-грантодателей (фондов), финансирование из которых не подлежит налогообложению, т.е. компании –грантополучатели освобождаются от уплаты налога на прибыль, а сотрудники –от уплаты НДФЛ.

- Инвестиционный налоговый кредит.

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой уменьшение платежей по налогу на прибыль организации с последующей уплатой суммы кредита и процентов по нему. В соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации (ст. 67) инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок от 1 до 5 лет, а в случае, если получившая его организация включена в реестр резидентов зоны территориального развития в соответствии с Федеральным законом № 392 ФЗ от 03.12.2011г. "О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" до 10 лет. При этом проценты по кредиту должны устанавливаться по ставке не менее одной второй и не более трех четвертых ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, а если организация–плательщик является резидентом зоны территориального развития -на сумму задолженности проценты не начисляются.

Инвестиционный кредит предоставляется организациям в случае соблюдения хотя бы одного условия:

1) проведения ими научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ либо технического перевооружения собственного производства, в том числе направленного на создание рабочих мест для инвалидов и (или) повышение энергетической эффективности производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, или осуществление мероприятия или мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду;

2) осуществления деятельности по разработке или внедрению инноваций, созданию новых или совершенствованию применяемых технологий, созданию новых видов сырья, материалов;

3) исполнения особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона или предоставление ею особо важных услуг населению;

4) выполнения организацией государственного оборонного заказа;

5) осуществление этой организацией инвестиций в создание объектов, имеющих наивысший класс энергетической эффективности, в том числе многоквартирных домов, и (или) относящихся к возобновляемым источникам энергии, и (или) относящихся к объектам по производству тепловой энергии, электрической энергии, имеющим коэффициент полезного действия более чем 57 %, и (или) иных объектов, технологий, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Российской Федерации;

б) включение организации в реестр резидентов зоны территориального развития.

Льготы по налогу на имущество.

Данная льгота в виде освобождения от уплаты налога на имущество предоставляется по энергоэффективным объектам, а именно по вновь вводимым объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в течение 3 лет (НК РФ, ст. 381, п. 21).

2. Амортизационная политика, направленная на стимулирование инновационной активности промышленных предприятий.

В России, как и в ряде зарубежных стран, применяется ускоренный порядок амортизации тех основных средств, которые используются в научно-технической деятельности. По данным объектам основных средств компании вправе применять специальный коэффициент амортизации – 3 (НК РФ, ст. 259).

3. Таможенная политика, направленная на стимулирование инновационной деятельности компаний.

От уплаты таможенных пошлин освобождается импортируемое технологическое оборудование, расходные материалы для исследований, аналоги которых не производятся в РФ (НК РФ, ст. 150, пп. 7, 17).

Таким образом в России существует ряд финансово-экономических инструментов и рычагов государственного стимулирования инновационной активности предприятий, однако для более эффективного косвенного финансирования инноваций, на наш взгляд, стоило бы ввести такие применяемые в зарубежных странах стимулы как:

- налоговые скидки и возможность безвозмездной передачи имущества и промышленного оборудования компаниями для научно-технической деятельности университетов, колледжей и т.п.;

- дифференциация вычетов из налога на прибыль в зависимости от инвестиций в НИОКР;

- возможность списания расходов на НИОКР с повышающим коэффициентом в том случае, если компания за отчетный период увеличила объемы данных расходов по сравнению со средним значением за последние 3 года. Данная льгота применяется в США, Японии, Южной Корее;

- налоговое стимулирование не только создания инновационной продукции и технологий, но и их коммерциализации.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ
2. Федеральный закон № 392 ФЗ от 03.12.2011г. "О зонах территориального развития в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"

В.Е. КАРАБАЕВ

профессор, к.м.н.

О.Р. ВАРНИКОВА

доцент, к.м.н.

ovarnikova@mail.ru

8 962 155 29 87

кафедра инфекционных болезней у детей

Ивановской медицинской академии, г. Иваново

КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА КАК ОСНОВА РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВЕННОГО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

Новый экономический путь России, начавшийся в 90-х годах, и реформаторские преобразования способствовали коренным изменениям в обществе и экономике, в том числе и в здравоохранении, нередко не в лучшую сторону. Объективно охарактеризовать состояние дел в практическом здравоохранении, наряду с другими способами и показателями работы, позволяет контроль качества медицинской помощи (КМП). Он способствует повышению эффективности и оптимизации лечебного и диагностического процессов в конкретном медицинском учреждении. В современных условиях взгляд профессионалов со стороны на соответствие диагностики и лечения существующим стандартам особенно важен, так как позволяет адекватно оценить реальное состояние дел, выявить «слабые» места, наметить пути улучшения, что ведет к оптимизации работы медицинских организаций и сохранению здоровья населения [1-3]. Осуществление контроля КМП позволяет объективно оценить и работу каждого конкретного врача. Результаты экспертиз, вскрывающие недостатки и дефекты, способствуют разрушению сложившихся стереотипов у врачей, позволяют проводить не только корректировку курса работы медицинских

учреждений в целом, но и, как показывает практика, способствует улучшению знаний врачей и повышению их ответственности. Но это происходит в том случае, если руководители анализируют итоги работы экспертов, делают соответствующие выводы и намечают мероприятия по их устранению.

Самой важной и значимой задачей медицинских работников Российской Федерации является сбережение здоровья нации. Еще М.В.Ломоносов отмечал, что «в сохранение и размножение российского народа состоит величие, могущество и богатство государства», поэтому работа медиков является государственно-значимой. Качественная медицинская помощь способствует укреплению и развитию России.

Работа медицинских коллективов, несмотря на самоотверженный труд, добросовестное отношение к делу, порой, не всегда завершается желаемыми результатами. Мы ограничены в знаниях, не все заболевания можно распознать и вылечить. При хронических заболеваниях практически нельзя добиться выздоровления и многие другие причины не позволяют добиться желаемых результатов. Качество медицинской помощи, а, следовательно, и исходы заболеваний зависят не только от врачей, а от всех работников ЛПУ, от всей команды, в том числе и от администрации, хозяйственной службы и других сотрудников.

Эксперты страховых компаний проводят анализ каждый по своей специальности, они не знают о состоянии оказания медицинской помощи по другим направлениям деятельности медицинской организации. Если дефекты выявляются в работе одного отделения – одна ситуация, а если недостатки имеют место быть во многих отделениях – совершенно другая. Эксперты выявляют как отдельные (единичные) случаи, так и системные, и отношение, и тактика, и действия руководителей к ним должны быть разными. Если дефектов выявляется достаточно много и не в одном отделении это должно наводить на определенные мысли, т.к. свидетельствует о недостаточной работе организаторов здравоохранения. Кто должен заниматься подобной работой? На наш взгляд Департамент здравоохранения, в котором должен быть аналитический отдел,

который бы осуществлял связи между экспертами различных страховых компаний, медицинскими организациями и организаторами здравоохранения, что позволит совершенствовать работу учреждений здравоохранения.

Работу экспертов страховых компаний необходимо синхронизировать, особенно там, где функционирует несколько страховщиков, т. к. встречаются ситуации, когда после одной проверки приходит другая, затем третья и т.д. Да к тому же проверки осуществляют Росздравнадзор, социальные службы, пожарный надзор, Департамент здравоохранения и другие организации. Поэтому проверки отнимают у лечебных учреждений много времени, которое можно тратить с большей пользой и эффективностью.

Результаты контроля экспертов зависят от адекватности, правильности отбора экспертных случаев и своевременности его проведения. Даже постановка цели имеет определенное значение для конечных результатов и эффективности работы медицинских организаций. Например, выбор количества экспертных случаев. Всё зависит от того какова цель проверки, если выявление системных дефектов, то эксперту для анализа бывает достаточно несколько историй болезни, чтобы определиться с качеством ведения пациентов с определенной нозологией. Если приоритетом ставить количество штрафных санкций, то следует подвергать экспертизе как можно больше историй болезни. Но выявление большого количества дефектов всегда вызывает негативное отношение лечащих врачей к результатам контроля, и нередко их неприятию.

В сложившихся условиях медицина оказалась вне рыночных отношений, следовательно, средства на её развитие выделяются из страховых фондов и государственного бюджета. Сколько бы ни говорили: стандарты, стандарты..., без должного финансирования стандарт диагностики и лечения того или иного заболевания выполняться не будет. Поэтому необходим точный расчет средств на исполнение каждого стандарта и соответствующее его финансовое обеспечение. Если выполнение стандартов невозможно из-за финансовых ограничений, значит, их следует адаптировать к реалиям жизни, с учетом приоритетов методов обследования и лечения. Экспертная оценка качества медицинской помощи

должна быть соразмерной реальным возможностям лечебных учреждений. Где в отдаленном муниципальном районе можно выполнить вирусологическое исследование? А если это невозможно – кто должен обеспечить выполнение стандарта лечащий врач или организаторы здравоохранения и должны ли эксперты специалисты учитывать реальную обстановку на местах?

Имеющийся дисбаланс финансирования, низкая заработная плата, отсутствие конечной цели (порой, не знаем, куда двигаемся, что хотим построить) и другие проблемы не способствуют повышению качества лечебно-диагностических мероприятий и, соответственно, эффективности общественного здравоохранения. Осознавая экономические реалии современного состояния государства, не следует поддаваться излишним надеждам и пристрастиям. Мы часто слышим со страниц СМИ, из уст руководителей, что экономика и рынок – главное. Постоянно звучат новомодные понятия «новации», «модернизация», «инновации», «развитие», а на местах говорят: «... не потерять бы то, что имеем». А иначе получится как в русской поговорке: «что имеем – не храним, потерявши – плачем». Понимая и принимая реалии сегодняшнего дня, мы с сожалением вспоминаем о том лучшем, что ушло в небытие, что было создано нашими предшественниками, в том числе и в советское время.

Экономическая составляющая очень важная часть качественной медицинской помощи. Нужны нормальные экономические условия для работы медиков. Необходима «расшировка узких мест» в том числе и на основе финансовых вливаний в здравоохранение. Необходимо чтобы на практике работали экономические законы и в здравоохранении, которые предусматривают, в частности компенсацию затрат на диагностику и лечение, достойную оплату труда, создание резервов на непредвиденные ситуации (эпидемии, чрезвычайные ситуации и др.).

В настоящее время имеется непосредственное нарушение принципа «каждому по труду», заработная плата как мера значимости и важности труда, воплощение справедливости в социальной сфере не срабатывает. В том числе и

поэтому сегодняшнее состояние дел в здравоохранении нередко толкает многих пациентов стать скептиками и обращаться в коммерческую медицину.

Медицинские работники живут в тех же реалиях, что и все граждане, им так же приходится оплачивать и наем жилья, и коммунальные услуги по рыночным ценам. Нередко возникают мысли: почему такие различия в зарплатах не только в различных сферах деятельности, но и между руководителями и рядовыми врачами? И нужны ли нам такие государственные служащие, которые годами не могут исправить сложившуюся ситуацию и не могут выполнить майские указы Президента? Жизнь нередко диктует другие реалии, в отличие от тех, что предлагают руководители. Медицинские работники не должны позволять себя использовать. Рынок требует умения торговаться и этому следует всем учиться. Безденежье это проверка на прочность, но что-то эта проверка у нас затянулась.

Таким образом, работа экспертов как форма контроля качества оказания медицинской помощи является многофункциональной и способствует улучшению деятельности общественного здравоохранения. Эффективность данной работы будет возрастать, если её совершенствовать и правильно распоряжаться результатами экспертиз.

Литература

1. Вахитов Ш.М., Блохина М.В., Шулаев А.В., Гилязетдинова Л.И. Управление качеством в здравоохранении и медицине. – Казань: Медицина, 2010. – 64 с.
2. Караваев В.Е, Варникова О.Р., Аленина Т.М., Фидософова М.С. Эксперты качества медицинской помощи и их роль в совершенствовании здравоохранения. IX Международная науч.-практ. конф. «Актуальные проблемы современной науки», – СПб – Астана – Киев – Вена, 2016 – С. 16.
3. Караваев В.Е, Варникова О.Р., Тезикова И.В. Контроль качества медицинской помощи и его роль в совершенствовании здравоохранения. //Россия: тенденции и перспективы развития. Ежегодник. Вып.10. - Ч.III. - М.: ИНИОН РАН, 2015. – С.386-388.

