
КРИТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОДЕРЖАНИЯ ПОНЯТИЯ «НАУЧНЫЙ ГРАНТ»

Ендовицкий Дмитрий Александрович, д-р экон. наук, проф.
Бубнова Екатерина Юрьевна, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: rector@vsu.ru; ekaterina.bubnova.2012@mail.ru

Цель: раскрыть экономическое содержание понятия «научный грант». *Обсуждение:* несмотря на то, что концепция грантового финансирования отечественной науки разрабатывается на протяжении уже трех десятилетий, ряд вопросов, касающихся основных понятий, области применения и механизма грантовой деятельности, находится в центре оживленной академической дискуссии. Авторы склонны полагать, что одной из наиболее распространенных методологических ошибок участников обозначенного дискурса является отсутствие единого подхода к трактовке содержания понятия «грант», а также подмена искомой категории синонимами «бюджетная субсидия», «бюджетные ассигнования», «целевое финансирование» и другими, отсутствием четких критериев в идентификации понятия. *Результаты:* проведенное исследование позволило сформулировать авторское определение понятия «научный грант», раскрывающее его экономическое содержание.

Ключевые слова: научные гранты, грантовая деятельность, ключевые признаки грантов, грантополучатели, грантодатели.

DOI: 10.17308/meps.2022.1/2754

Введение

Современное состояние категориального аппарата грантового финансирования до сих пор не имеет четкой идентификации в отечественной экономической науке. Грантовое финансирование для российской практики является относительно новым явлением, существование которого не насчитывает и трех десятилетий. В то же время за рубежом данная мера поддержки имеет столетнюю историю, применима для реализации проектов социального, образовательного, научного, культурного направления и вносит значительный вклад в развитие конкурентоспособности (Д. А. Ендовицкий и др. [4], Ю. И. Трещевский и др. [16]) и финансовой устойчивости (Д. А. Ендовицкий и др. [5]) национальных образовательных систем.

Большинство исследователей (например, Е.А. Коврижин [7], Е.А. Рыб-

кина, М.И. Закирова [14], Н.И. Крылова [8], Е.В. Каминская, Т.Л. Рудченко [6]) рассматривают грант как величину денежных средств и / или имущества, выдаваемую на определенных условиях для реализации конкретных научных проектов. Отличной точки зрения придерживаются Е.П. Соколова [15], Д.И. Провалинский [13], поскольку считают грантами субсидии, выделяемые на конкурсной основе на проекты в сферах науки, образования, культуры, медицины. А.П. Бердашкевич и С.А. Клепиков [1] расширяют определение за счет тождественности понятий гранты, субсидии, субвенции, дотации, трансферты, целевое финансирование. Считаем, что здесь возникает методологическая ошибка. Многие авторы пытаются раскрыть сущность грантов, не затрагивая их ключевые признаки.

В правовом пространстве до сих пор отсутствует законодательный акт, который мог бы стать исходной точкой в регламентации грантовых отношений. Современное грантовое финансирование в Российской Федерации регулируется фрагментарно, отсутствует универсальное понятие «грант», его критерии и функции. Возникает необходимость уточнения концептуальных основ содержания исходной категории.

Основная часть

Появление грантов в России связано с благотворительной деятельностью иностранных и международных организаций в 1990-е годы. В этот период в российском законодательстве отсутствовали нормы, регулирующие отношения, возникающие в ходе реализации механизмов грантового финансирования науки, что обусловило ряд трудностей, влияющих на определение прав и обязанностей грантодателей и грантополучателей, а также на налогообложение сумм по грантам.

С течением времени стали появляться на различных уровнях нормативно-правового регулирования законодательные и подзаконные акты, прямо или косвенно раскрывающие процедуру грантового финансирования.

Развитие института «грантов» в российском законодательстве связано с появлением Федерального закона от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях» (далее – ФЗ-135 «О благотворительной деятельности») [10]. Закон относит благотворительные гранты к источникам формирования имущества благотворительных организаций. Благотворительные гранты рассматриваются как благотворительные пожертвования, носящие целевой характер и предоставляемые гражданами, а также юридическими лицами в денежной или натуральной форме.

С принятием Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 82-ФЗ «Об общественных объединениях» [12] в российском законодательстве появилось понятие «государственные гранты», под которыми понимается одна из форм государственной поддержки деятельности общественных объединений в виде «целевого финансирования отдельных

общественно полезных программ общественных объединений по их заявкам».

В некоторых актах Президента РФ и Правительства РФ гранты рассматриваются в качестве государственных стипендий, которые предназначены для поддержки творческих проектов общенационального значения в области культуры, искусства, образования и науки.

Положения налогового законодательства рассматривают гранты через призму налогообложения денежных средств и имущества, передаваемых / получаемых на условиях, закрепленных в подп. 14 п. 1 ст. 251 Налогового кодекса Российской Федерации, и содержат определение, применимое для целей налогообложения [9]. Грантами признаются денежные средства или иное имущество, если при их передаче (получении) предоставление осуществляется на основании условий грантодателя с сохранением критериев безвозмездности и безвозвратности и с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

В соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (далее ФЗ-127 «О науке») [11], гранты интерпретируются как денежные и иные средства, передаваемые на безвозмездной и безвозвратной основе физическими и юридическими лицами для осуществления каких-либо научных исследований. При этом в нём не уточняется само понятие «средства», что свидетельствует о незаконности в раскрытии формулировки «денежные средства и иное имущество». ФЗ-127 «О науке» не содержит прямую формулировку понятия «научный грант», имеются лишь косвенные упоминания об этой категории. Более того, в ФЗ-127 «О науке» отражается коммерческая составляющая научных результатов, которая проявляется через деятельность по вовлечению их в хозяйственный оборот. Раскрытие термина «инновационный проект» является подтверждением данного факта. Инновационный проект представляет собой комплекс мероприятий, направленный на достижение экономического эффекта, по осуществлению инноваций, в том числе в части по коммерциализации научных и научно-технических результатов. Финансирование инновационных проектов может осуществляться за счёт грантов. Как следствие, совмещаются научная и инвестиционная деятельности, а цель последней – получение прибыли. Соответственно, относительно грантов и инновационной деятельности возникает противоречие. Последняя не является научной в чистом виде.

Единства содержания понятия «грант» нет и в различных законодательных сферах. Гражданский кодекс РФ [3] не содержит положений о правовом статусе грантов. В Бюджетном кодексе РФ [2] вскользь упоминается о грантах (ст. 78.1 БК РФ) как о бюджетных субсидиях некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями. В БК РФ также отсутствуют нормы правового режима грантов.

Мы согласны, что содержание понятия «субсидии» является наиболее близким содержанию понятия «гранты». Близость проявляется в их целевом

финансировании за счет государства или специальных фондов в виде денежных средств и/или имущества. Однако гранты обладают имманентными сущностными признаками, к которым относятся:

1) Каналы предоставления. Гранты предоставляются не только государством и фондами, но и физическими и юридическими лицами, а также международными и иностранными организациями. При этом гранты не ориентированы на бесконечно широкий круг участников общественных отношений. По субъекту воздействия они ограничиваются в сфере применения, и, следовательно, их стимулирующая роль носит сугубо адресный характер.

2) Конкурсная основа. Гранты, в отличие от субсидий, выделяются на конкурсной основе в виде целевых средств с последующим составлением отчета, требуемой формы, о расходовании средств грантодателя и достижении научных результатов. Поскольку Бюджетный кодекс РФ [2] отождествляет гранты и бюджетные субсидии, а последние по своей природе не предоставляются на конкурсной основе, можно утверждать об имеющихся концептуальных разночтениях. Если гранты будут предоставляться без конкурса, то автоматически отпадает необходимость проявления инициативы со стороны грантополучателей в подаче заявки.

3) Материальная составляющая. Гранты предоставляются в виде денежных средств и иного имущества.

4) Безвозвратность и безвозмездность. Указанные критерии финансирования грантов продолжают оставаться дискуссионными. В статье 423 Гражданского кодекса РФ раскрывается суть безвозмездного договора, что противоречит понятию безвозмездности грантов [3].

По условиям безвозмездного договора одна сторона обязуется предоставить другой стороне что-либо без получения от неё соответствующей платы или иного встречного предоставления. В договорах по грантам, в особенности научным, встречное предоставление рассматривается как обязательное требование от грантодателей к получателям гранта на ведение научной деятельности с обязательным требованием о предоставлении соответствующего отчёта. Финансирование по гранту осуществляется на основании создания нового продукта – научно-полезного результата, что противоречит признаку безвозмездности.

Безвозвратность грантов также вызывает множество споров и подлежит обсуждению в различных научных кругах. Считаем, что признак безвозвратности грантов не может соблюдаться в силу возникновения одного из обстоятельств:

– несоблюдение требований грантового договора и использование средств на цели, не предусмотренные его условиями;

– экономия средств или их неполное расходование.

В этих условиях требование безвозвратности теряет смысл.

5) Наличие условия о целевом финансировании. Выполнение проекта

осуществляется при строгом соблюдении условий проведения необходимых научных исследований, выполнения научно-технических проектов и т.п., их финансирования и составление соответствующего отчёта.

Уточняется целевая направленность использования грантов по областям науки, а также географическая территория, на которую распространяются нормы российского законодательства.

б) Грантополучателями и грантодателями могут быть не только юридические, но и физические лица. Считаем, что на законодательном уровне личность грантодателя не до конца проработана, поскольку грантодателями могут выступать Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования.

Наиболее значимыми грантами на проведение научных исследований являются:

1. Гранты, финансирование которых происходит за счет фондов поддержки научных исследований. Сюда входят Российский фонд фундаментальных исследований (РФФИ) и Российский научный фонд (РНФ). Широкий спектр и массовый порядок для реализации различных научных проектов свойственен РФФИ. Цель РНФ заключается в поддержке на финансовом и организационном уровне поисковых и фундаментальных научных исследований, а также в подготовке соответствующих научных кадров и в развитии определенных научных коллективов, имеющих высокие позиции лидерования в своей области.

2. Президентские гранты. Гранты, выдаваемые фондом Президентских грантов, рассматриваются в сфере искусства и культуры для поддержки проектов, имеющих общенациональное значение.

3. Правительственные гранты. За последнее десятилетие серьезное развитие получили гранты Правительства РФ. Проекты данной категории осуществляются под руководством как отечественных, так и зарубежных учёных. Поскольку спектр действия распространяется не только на учреждения высшей школы, но и на любые научные центры и научные организации, принадлежащие различным ведомствам, гранты Правительства в узких кругах получили наименование «мегагрантов».

4. Гранты, обеспечение которых осуществляют органы федеральной исполнительной власти, гранты субъектов Российской Федерации; муниципальные гранты. Ежегодно предусматривается заданный объем средств из федерального бюджета на осуществление грантовой деятельности, который перераспределяется между грантодателями. К ним относятся Министерство науки и высшего образования РФ и Министерство культуры РФ. С помощью механизма распределения субсидий из бюджета происходит передача денежных средств юридическим лицам, осуществляющим деятельность по гранту или перечисляющим средства исполнителю, физическому лицу.

Также имеют место гранты, обеспечение которых осуществляется в рамках реализации государственной программы «Научно-техническое

развитие Российской Федерации»; гранты, предоставляемые Фондом содействия малых форм предприятий в научно-технической сфере; гранты, предоставляемые при реализации планов мероприятий Национально-технологической инициативы.

Помимо государственной поддержки грантодателями могут быть благотворительные фонды. Доля участия их в данной области минимальна. Это обстоятельство приводит к перекосу финансирования в сторону приоритетных областей для государства. Соответственно, те сферы, которые представляют для государства минимальный интерес, остаются на низком уровне в разработках и финансировании проектов.

Существенным противоречием в законодательстве, регламентирующем исследуемую сферу отношений, является наличие обстоятельства, которое не считает грантами средства, выделяемые на развитие науки такими организациями, как Российский фонд фундаментальных исследований, Российский фонд технологического развития, Российский гуманитарный фонд, Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере. Однако содержание ФЗ-127 «О науке» предусматривает, что данные средства относятся к грантам, поскольку эти фонды предоставляют их отдельным ученым, творческим коллективам, научным организациям на безвозмездных и безвозвратных условиях и выдаются под конкретные цели – научные исследования.

Очевидно, что особенность правового поля научных грантов проявляется в более жестком подходе регламентации, чем у грантов других сфер деятельности. Получатели научных грантов должны подать заявку, пройти конкурсный отбор, взять на себя обязательства о достижении целевых показателей, принять финансовую ответственность как за нецелевое использование средств, так и за недостижение запланированных результатов [17].

Анализ законодательных актов и различных литературных источников предопределил необходимость выработки концептуально нового авторского определения «научные гранты».

Научный грант – денежные или иные средства, выделяемые на конкурсной основе государством, специальными фондами, юридическими и физическими лицами, иностранными и международными организациями на цели, определенные условиями договора, при невыполнении которых предусматривается их возврат грантодателю, на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов, проведение конкретных научных исследований с последующим предоставлением отчёта о проделанной работе.

Заключение

В целом считаем, что вопросы правового обеспечения грантовой деятельности в науке находятся на стадии формирования. Нормативно-правовое регулирование отношений в отраслевом законодательстве, связанных с выделением и получением грантов, направлено, в первую очередь, на форми-

рование и закрепление определения указанной категории, которой в сфере финансирования научной деятельности придаётся универсальный характер. Отсутствие конкретных терминов, функциональной составляющей, области распространения деятельности влечет за собой необходимость разработки единого специализированного для науки законодательного акта.

Список источников

1. Бердашкевич А.П., Клепиков С.А. О государственной поддержке научных грантов // *Инновации*, 2010, по. 10 (144), с. 7-9.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации: часть 2 от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (в ред. от 29.11.2021).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть 2 от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (в ред. от 01.07.2021).
4. Ендовицкий Д.А., Коротких В.В., Воронова М.В. Конкурентоспособность российских университетов в глобальной системе высшего образования: количественный анализ // *Высшее образование в России*, 2020, т. 29, по. 2, с. 9-26.
5. Ендовицкий Д.А., Коротких В.В., Кривошеев А.В. Статистический анализ уровня финансовой устойчивости образовательных организаций высшего образования РФ // *Высшее образование в России*, 2021, т. 30, по. 10, с. 22-37.
6. Каминская Е.В., Рудченко Т.Л. Гранты: понятие, нормативно-правовое обеспечение, особенности реализации и классификации видов // *Вестник Саратовской государственной юридической академии*, 2018, по. 3 (122), с. 255-263.
7. Коврижин Е.А. Совершенствование действующих определений понятия «грант» // *Инфраструктурные отрасли экономики: проблемы и перспективы развития*, 2014, по. 4, с. 60-62.
8. Крылова Н.И. Грант использован по назначению: в налоговом учете – ни доходов, ни расходов (Комментарий к Письму Министерства финансов Российской Федерации от 14.04.2020 № 03-03-07/29697) // *Нормативные акты для бухгалтера*, 2020, по. 10, с. 23-25.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 29.11.2021).
10. О благотворительной деятельности и благотворительных организациях: Федер. закон от 11.08.1995 г. № 135-ФЗ (в ред. от 08.12.2020).
11. О науке и государственной научно-технической политике: Федер. закон от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ (в ред. от 02.07.2021).
12. Об общественных объединениях: Федер. закон от 19.05.1995 г. № 82-ФЗ (в ред. от 30.12.2020).
13. Провалинский Д.И. Гранты – понятие и признаки // *Вопросы российского и международного права*, 2016, т. 6, по. 12А, с. 201-210.
14. Рыбкина Е.А., Закирова М.И. Сущность понятий «грант», «субсидия», «заем». Вестник ПНИПУ // *Социально-экономические науки*, 2021, по. 2, с. 231-241.
15. Соколова Е.П. Когда выплаты за счет грантов облагаются страховыми взносами (Комментарий к Письму ФНС России от 18.06.2019 № БС-4 – 11/11716) // *Нормативные акты для бухгалтера*, 2019, по. 15, с. 56-57.
16. Трещевский Ю.И., Руднев Е.А., Иванов И.С. Роль вузов в реализации возможностей и сдерживании угроз инновационному развитию экономики – мнения экспертов // *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, 2020, по. 3, с. 60-69.
17. Филь М.М. Бюджетные гранты для поддержки научных исследований // *Закон и право*, 2020, по. 5, с. 185-189.

DISCUSSION ISSUES ABOUT THE ESSENCE OF THE «SCIENTIFIC GRANTS» CATEGORY IN DOMESTIC ECONOMIC SCIENCE

Endovitskij Dmitry Aleksandrovich, Dr. Sc. (Econ.), Prof.

Bubnova Ekaterina Yurievna, graduate student

Voronezh State University, University Sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: rector@vsu.ru; ekaterina.bubnova.2012@mail.ru

Purpose: definition of the essence of the concept of "scientific grants" in modern domestic economic science. *Discussion:* for three decades, the concept of grant activities in science has been built, which is discussed at various levels. Discussion issues are the terminology of grants, the scope, the mechanism of grant activities. The authors believe that the main methodological error of all statements is the lack of a unified approach to the category "grants", the substitution of the sought category with synonyms of budget subsidies, budget allocations, targeted funding and others, lack of functionality and clear criteria in identifying the concept. *Results:* the study made it possible to critically assess the existing conceptual framework for grants and formulate the definition of "s".

Keywords: scientific grants, grant activities, key features of grants, grantees, grantors.

References

1. Berdashkevich A.P., Klepikov S.A. O gosudarstvennoi podderzhke nauchnih grantov [On state support for scientific grants]. *Innovatsii*, 2010, no. 10 (144), pp. 7-9. (In Russ.)
2. Byudzhethnii kodeks Rossiyskoi Federacii [Budget code of the Russian Federation]: part 2 from 31.07.1998 no.145-FZ (v red. from 29.11.2021).
3. Grazhdanskii kodeks Rossiyskoi Federacii [Civil code of the Russian Federation]: part 2 from 26.01.1996 no.14-FZ (v red. from 01.07.2021).
4. Endovitsky D.A., Korotkikh V.V., Voronova M.V. Competitiveness of Russian Universities in the Global System of Higher Education: Quantitative Analysis. *Higher Education in Russia*, 2020, vol. 29, no. 2, pp. 9-26. (In Russ.)
5. Endovitsky D.A., Korotkikh V.V., Krivosheev A.V. Financial sustainability of the Russian higher education institutions: quantitative analysis. *Higher Education in Russia*, 2020, vol. 29, no. 2, pp. 9-26. (In Russ.)
6. Kaminskaya E.V., Rudchenko T.L. Granty: ponyatie, normativno-pravovoe obespechenie, osobennosti realizacii i klassifikacii vidov [Grants: concept, regulatory framework, peculiarities of the implementation and classification of species]. *Vestnic Saratovskoi gosudarstvennoi yuridicheskoi akademii*, 2018, no.3 (122), pp. 255-263.
7. Kovrizhin E.A. Sovershenstvovanie deistvuyuschih opredelenii ponyatia "grant" [Improvement of the current definitions of the concept of "Grant"]. *Infrastrukturnie otrasli ekonomiki: problem i perspektivi razvitiya*, 2014, no. 4, pp. 60-62.
8. Krylova N.I. Grant ispol'zovan po naznacheniyu: v nalogovom uchete – ni dohodov, ni rashodov (Kommentarii k Pismu Ministerstva finansov Rossiyskoi Federacii ot 14.04.2020 no.03-03-07/29697) [The

grant was used for its intended purpose: in tax accounting – neither income nor expenses (Commentary to the Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated April 14, 2020 No. 03-03-07 / 29697)]. *Normativnie akti dlya buhgaltera*, 2020, no. 10, pp. 23-25.

9. Nalogovii kodeks Rossiyskoi Federacii [Tax code of the Russian Federation]: part 2 from 05.08.2000 no. 147-FZ (v red. from 29.11.2021).

10. O blagotvoritel'noi deyatel'nosti i blagotvoritel'nyh organizaciyah: feder. zakon ot 11.08.1995 no. 135-FZ (v red. ot 08.12.2020).

11. O nauke i gosudarstvennoi nauchno-tehnicheskoi politike: feder. zakon ot 23.08.1996 no. 127-FZ (v red. ot 02.07.2021).

12. Ob obschestvennykh ob'edineniyah: feder. zakon ot 19.05.1995 no. 82-FZ (v red. ot 30.12.2020).

13. Provalinsky D.I. Granti – ponyatie i priznaki [Grants – concept and attributes]. *Voprosy rossiyskogo i mezhdunarodnogo prava*, 2016, vol. 6, no. 12A, pp. 201-210.

14. Rybkina E.A., Zakirova M.I. Suschnost'

ponyatii "grant", "subsidii", "zaem"]. [The essence of the concepts "grant", "subsidy", "loan"]. *Vestnik PNIPU. Social'no-ekonomicheskie nauki*, 2021, no. 2, pp. 231-241.

15. Sokolova E.P. Kogda viplati za schet grantov oblagayutsa strahovimi vzosami (Komentarii k Pismu FNS Rossii ot 18.06.2019 no. BC-4-11/11716) [When payments from grants are subject to insurance premiums (Commentary to the Letter of the Federal Tax Service of Russia dated June 18, 2019 No. BS-4-11/11716)]. *Normativnie akti dlya buhgaltera*, 2019, no. 15, pp. 56-57.

16. Treschevsky Y.I., Rudnev E.A., Ivanov I.S. The role of universities in the realization of opportunities and curbing threats to innovative economic development – expert opinions. *Proceedings of Voronezh State University. Series: Economics and Management*, 2020, no. 3, pp. 58-69. (In Russ.)

17. Fil M.M. Budzhetnie granti dlya podderzhki nauchnykh issledovaniy [Budget grants to support scientific research]. *Zakon i parvo*, 2020, no. 5, pp. 185-189.