



Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего профессионального образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

П Р И К А З

«08» декабря 2011 г.

№ 1022-1/0

Москва

Об утверждении Регламента создания малых инновационных предприятий при участии Финансового университета

В целях обеспечения процесса создания малых инновационных предприятий при участии Финансового университета, в соответствии с Уставом Финансового университета, п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить Регламент создания малых инновационных предприятий при участии Финансового университета согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на проректора по научному и инновационному развитию С.Н.Сильвестрова.

Ректор

М. А. Эскиндаров

Приказ подготовил:

Начальник Управления инновационного развития

 Н. В. Кузнецов

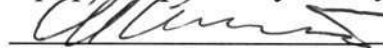
«02» декабря 2011 г.

Заместитель проректора по научному и инновационному развитию

 Н. М. Абдикеев

«02» декабря 2011 г.

Проректор по научному и инновационному развитию

 С. Н. Сильвестров

«05» декабря 2011 г.

Начальник Правового управления

 В. А. Мирошникова

«3» декабря 2011 г.

Приложение

к приказу ректора Финансового университета

от 08 декабря 2011 № 1022-1/0

РЕГЛАМЕНТ

создания малых инновационных предприятий

при участии Финансового университета

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ РЕГЛАМЕНТА.....	6
3. КОММЕРЦИАЛИЗАЦИЯ РИД ФИНАНСОВОГО УНИВЕРСИТЕТА	7
4. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ СОЗДАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ	10
5. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ	12
6. ОЦЕНКА СТОИМОСТИ И ПОСТАНОВКА РИД НА БАЛАНС	15
7. ПРИЛОЖЕНИЯ	20
7.1. Приложение №1 – Блок-схема процесса создания хозяйственного общества при участии Финансового университета	20
7.2. Приложение №2 – Форма Письма-заявки о создании хозяйственного общества	21

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Регламент создания малых инновационных предприятий (далее – Регламент) при участии Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (далее – Финансовый университет) разработан с целью регулирования деятельности, связанной с созданием хозяйственных обществ, дальнейшего управления и распоряжения долями (акциями) в уставных капиталах создаваемых хозяйственных обществ в соответствии с Федеральным законом от 2 августа 2009 г. №217-ФЗ (далее – 217-ФЗ).

1.2. Настоящий Регламент устанавливает общий порядок, единую последовательность действий и процедуру оформления документации, необходимую для создания и управления хозяйственными обществами, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат Финансовому университету.

1.3. Общее руководство деятельностью по коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности, осуществляемой в соответствии с 217-ФЗ, в Финансовом университете осуществляет проректор по научному и инновационному развитию.

1.4. Оперативное курирование процессов коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности, осуществляемых в соответствии с 217-ФЗ, в Финансовом университете осуществляет заместитель проректора по научному и инновационному развитию. Текущую работу ведет Управление инновационного развития.

1.5. Принятие ключевых решений по коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности в рамках 217-ФЗ в Финансовом университете осуществляется коллегиально на заседаниях Экспертной комиссии по оценке результатов интеллектуальной деятельности для их постановки на учет и дальнейшей коммерциализации путем создания малых

инновационных предприятий Финансового университета (далее – «Экспертная комиссия»).

1.6. Настоящий Регламент обязателен для исполнения всеми структурными подразделениями и должностными лицами Финансового университета при коммерциализации или внедрении в практику результатов интеллектуальной деятельности, как полученных в структурных подразделениях Финансового университета, так и полученных от сторонних предприятий (организаций) или граждан.

1.7. Внесение изменений в настоящий Регламент осуществляется приказом ректора Финансового университета на основании представления проректора по научному и инновационному развитию.

2. ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ РЕГЛАМЕНТА

2.1. *Инновационная деятельность* – процесс, направленный на воплощение результатов научных исследований и разработок либо иных научно-технических достижений в новый или усовершенствованный продукт, реализуемый на рынке, в новый или усовершенствованный технологический процесс, используемый в практической деятельности.

2.2. *Результаты интеллектуальной деятельности* (далее – «РИД») – результаты интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат Финансовому университету (при сохранении авторских прав за их создателями (физическими лицами)), и права использования которых, могут быть переданы в качестве вклада в уставный капитал создаваемых хозяйственных обществ в соответствии с 217-ФЗ, а именно: патенты на изобретения; полезные модели; промышленные образцы; селекционные достижения; программы для ЭВМ; базы данных; топологии интегральных микросхем; секреты производства (ноу-хау).

2.3. **Коммерциализация** – процесс практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности, передачи прав пользования ими и связанных с ними материальных носителей хозяйственным обществам, созданным с участием Финансового университета в рамках 217-ФЗ для производства на их основе продукции, выполнения работ и оказания услуг с целью удовлетворения спроса на рынке и извлечения прибыли.

2.4. **Малое инновационное предприятие** (далее – «МИП») – хозяйственное общество, созданное с участием Финансового университета в рамках 217-ФЗ.

2.5. **Секрет производства (ноу-хау)** – совокупность научных, технических, коммерческих и других знаний, оформленных в виде технической документации, навыков, производственного и управленческого опыта, необходимых для организации производства, но не запатентованных.

3. КОММЕРЦИАЛИЗАЦИЯ РИД ФИНАНСОВОГО УНИВЕРСИТЕТА

3.1. Основными целями коммерциализации РИД в Финансовом университете являются:

- производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, с целью удовлетворения спроса на рынке и извлечения прибыли;
- обеспечение практического применения (внедрения), популяризации научно-исследовательских разработок Финансового университета, максимизации их полезного эффекта для общества и экономики;
- получение экономического эффекта от использования результатов интеллектуальной деятельности, повышение экономической самостоятельности Финансового университета;

- укрепление репутации Финансового университета в качестве научного и исследовательского центра, повышение эффективности управления научным производством Финансового университета;
- научное, аналитическое, консультационное, экспертное обеспечение стратегических и прикладных решений государственного, корпоративного и финансового секторов;
- создание системы мультипликации знаний из различных областей экономической науки на практике в реальной экономике и системе государственного управления;
- создание дополнительных рабочих мест для научно-педагогических работников.

3.2. Под объектами коммерциализации понимаются результаты научно-исследовательской, образовательной, учебно-методической и иной деятельности Финансового университета, которые являются РИД в соответствии с п.2.2. настоящего Регламента или могут быть преобразованы в РИД.

3.3. Для коммерциализации РИД в Финансовом университете осуществляются следующие действия:

- Поиск и отбор объектов коммерциализации.
- Обеспечение правовой охраны РИД – оформление исключительных прав Финансового университета на РИД и/или государственная регистрация РИД (кроме секретов производства (ноу-хау)) за счет средств Финансового университета.
- Постановка РИД на бюджетный учет.
- Проведение оценки права использования РИД, которое будет являться вкладом в уставный капитал создаваемого МИП.
- Создание хозяйственных обществ в соответствии с 217-ФЗ.

3.4. Приоритетными РИД для коммерциализации Финансовым университетом являются:

- программы для ЭВМ;

- базы данных;
- секреты производства (ноу-хау).

3.5. При коммерциализации РИД в рамках 217-ФЗ исключительные права на них должны принадлежать Финансовому университету. В случае если исключительные права на РИД не принадлежат Финансовому университету, уполномоченные подразделения (работники) Финансового университета должны предварительно осуществить необходимые действия по получению Финансовым университетом исключительных прав на РИД путем заключения договора об отчуждении исключительных прав с правообладателями в порядке, установленном законодательством и локальными нормативными актами Финансового университета.

3.6. В отношении секретов производства (ноу-хау) должен быть введен режим коммерческой тайны в порядке, установленном Федеральным законом от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне» и «Положением о порядке введения режима коммерческой тайны для правовой защиты результатов интеллектуальной деятельности в форме секретов производства (ноу-хау) в Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации».

3.7. Результаты научно-исследовательской, образовательной, учебно-методической и иной деятельности Финансового университета, не являющиеся РИД в соответствии с п.2.2. настоящего Регламента, но имеющие потенциал для коммерциализации, могут быть доработаны и преобразованы в РИД для целей коммерциализации в рамках 217-ФЗ путем создания на их основе: программ для ЭВМ; баз данных; секретов производства (ноу-хау). Преобразование объектов коммерциализации в РИД осуществляется заинтересованными лицами.

3.8. Использование результатов научно-исследовательской, образовательной, учебно-методической и иной деятельности Финансового университета для преобразования в РИД возможно, если Финансовый университет обладает исключительными правами на указанные результаты

или правами пользования ими. При этом преобразование результатов научно-исследовательской, образовательной, учебно-методической и иной деятельности Финансового университета в РИД должно осуществляться таким образом, чтобы исключительные права на полученные после преобразования РИД принадлежали Финансовому университету.

4. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ СОЗДАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ

4.1. В соответствии с Уставом Финансового университета и законодательством Российской Федерации, Финансовый университет имеет право без согласия собственника его имущества быть учредителем (соучредителем) хозяйственных обществ, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые принадлежат образовательному учреждению.

4.2. Организационно-правовыми формами, используемыми для создания хозяйственных обществ, являются общество с ограниченной ответственностью или акционерное общества.

4.3. Хозяйственное общество учреждается Финансовым университетом, в том числе совместно с другими юридическими или физическими лицами (далее – «соучредители»), при этом доля образовательного учреждения в уставном капитале должна составлять:

- для акционерного общества – не менее двадцати пяти процентов;
- для общества с ограниченной ответственностью – не менее чем одна треть.

4.4. Финансовый университет в качестве вклада в уставный капитал создаваемых хозяйственных обществ вносит право использования одного или нескольких РИД, исключительные права на которые сохраняются за Финансовым университетом. При этом внесенное в качестве вклада в

уставный капитал хозяйственного общества право использования результатов интеллектуальной деятельности не может предоставляться хозяйственным обществом третьим лицам по договору, а также передаваться третьим лицам по иным основаниям.

4.5. Доля (акции) других лиц в уставном капитале хозяйственного общества должна быть оплачена денежными средствами не менее чем наполовину.

4.6. РИД, права на использование которых вносятся в уставный капитал создаваемых хозяйственных обществ, должны соответствовать одному из следующих требований:

- Осуществлена государственная регистрация результата интеллектуальной деятельности и иметься в наличии правоустанавливающий документ (патент на изобретение, патент на полезную модель, патент на промышленный образец, свидетельство о регистрации программы для ЭВМ или базы данных), удостоверяющий исключительное право Финансового университета на данный РИД. При этом правоустанавливающие документы на момент регистрации МИП должны быть действующими. Целесообразно использовать только те патенты, срок действия которых истекает не ранее чем через 10 лет на дату государственной регистрации хозяйственного общества.
- Осуществлена постановка РИД на бюджетный учет (на баланс Финансового университета) в соответствии с нормативно-правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации. При этом перед постановкой РИД на балансовый учет, Экспертной комиссией должна быть определена стоимость соответствующего РИД.

4.7. Решение о создании хозяйственного общества принимается ректором Финансового университета на основании решения Экспертной комиссии.

4.8. Решение Экспертной комиссии предваряет всесторонний анализ РИД на предмет перспектив коммерциализации на основе изучения бизнес-

плана, представляемого инициатором создания МИП, специалистами Управления инновационного развития. Результатом такого анализа является Заключение о перспективах коммерциализации РИД с рекомендациями.

4.9. Процедура создания и государственной регистрации МИП определяется положениями 217-ФЗ, а также, в зависимости от выбранной организационно-правовой формы МИП, положениями Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. №14-ФЗ или положениями Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 г. №208-ФЗ (в редакции от 01.01.2011 г.).

5. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОБЩЕСТВ

5.1. Инициаторами создания хозяйственного общества могут являться работники и структурные подразделения Финансового университета, сторонние предприятия и организации, физические лица, федеральные органы и органы местного самоуправления, заинтересованные в практическом применении РИД (далее – «Инициатор»).

5.2. Блок-схема процесса создания хозяйственного общества при участии Финансового университета представлена в Приложении 1 к настоящему Регламенту.

5.3. Инициатором проводится подготовка документов для подачи заявки на рассмотрение вопроса о создании хозяйственного общества (далее – «Заявка»). При этом Инициатор вправе обращаться за консультацией по подготовке документов в Управление инновационного развития.

5.4. Заявка подается Инициатором на имя проректора по научному и инновационному развитию Финансового университета и включает в себя следующие документы:

- Письмо-заявка о создании хозяйственного общества (в соответствии с шаблоном, представленным в Приложении 2 к настоящему Регламенту);

- Описание РИД планируемого к реализации посредством создания МИП;
- Бизнес-план создания и развития МИП.

5.5. Заявка с визой проректора по научному и инновационному развитию направляется для экспертизы в Управление инновационного развития Финансового университета.

5.6. Управление инновационного развития на основании распоряжение проректора по инновационному развитию осуществляет рассмотрение Заявки и готовит заключение о возможности и целесообразности коммерциализации РИД путем создания МИП с участием Финансового университета. В случае необходимости, управление инновационного развития может отправить представленные Инициатором материалы на доработку.

5.7. Одобренные Управлением инновационного развития Заявки выносятся для рассмотрения на ближайшее заседание Экспертной комиссии, в соответствии с утвержденным Регламентом работы Экспертной комиссии. Решение Экспертной комиссии утверждается ректором Финансового университета.

5.8. В случае положительного решения Экспертной комиссии, Управление инновационного развития, совместно с Инициатором, оформляет договор авторского заказа от имени Финансового университета с отчуждением исключительных прав на РИД, Техническое задание и Акт приема-передачи выполненных работ.

5.9. После подписания указанных документов оформляется Акт о постановке РИД на баланс Финансового университета по форме №ОС-1. Акт подписывается Инициатором, тремя членами Экспертной комиссии и, после его утверждения ректором, сдается Инициатором в бухгалтерию Финансового университета.

5.10. После постановки РИД на баланс Финансового университета, Инициатор формирует необходимый пакет документов для государственной регистрации создаваемого МИП:

- Устав МИП (оригинал и одна копия);
- Протокол №1;
- Нотариально заверенное заявление о регистрации (форма Р11);
- Акт оценки РИД учредителями;
- Гарантийное письмо за подписью ректора Финансового университета о предоставлении юридического адреса;
- Документ об оплате госпошлины за регистрацию;
- Выписка из протокола заседания Экспертной комиссии;
- Заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения (УСН) (по желанию Инициатора).

5.11. Подготовленный пакет документов подается Инициатором на регистрацию в МИФНС №46 по г.Москве.

5.12. После завершения процедуры государственной регистрации хозяйственного общества Инициатор организует осуществление следующих действий:

- Оформление трудового договора с Директором созданного МИП.
- Издание Директором приказа о вступлении в должность Директора и главного бухгалтера.
- Изготовление печати.
- Заключение договора аренды помещения с Финансовым университетом.
- Открытие расчетного счета.
- Оформление и получение чековой книжки.
- Получение кодов ОКПО.

5.13. На заключительной стадии Директор созданного МИП оформляет и подписывает с Финансовым университетом лицензионный договор и Акт приема-передачи неисключительного права использования РИД.

5.14. По факту создания МИП Управление инновационного развития Финансового университета формирует и направляет в Министерство

образования и науки Российской Федерации Заявку на включение МИП в базу данных Минобрнауки России.

6. ОЦЕНКА СТОИМОСТИ И ПОСТАНОВКА РИД НА БАЛАНС

6.1. После принятия предварительного решения об учреждении МИП, необходимо оценить расходы на создание или приобретение РИД с целью их последующей постановки на бухгалтерский учет (на баланс) и установления нижней границы денежной оценки прав на использование РИД, передаваемых в качестве вклада в уставный капитал создаваемых хозяйственных обществ.

6.2. Постановка РИД на бухгалтерский учет в качестве нематериальных активов (далее – «НМА») производится в соответствии с нормативно-правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации. При этом на бюджетный учет могут быть поставлены НМА, удовлетворяющие одновременно следующим условиям:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;

- наличие в случаях, установленных законодательством, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы и т.п.) или права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

6.3. Перечень РИД, право использования которых может вноситься в уставный капитал хозяйственных обществ по лицензионному договору, является закрытым и включает в себя: патенты на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем и секреты производства (ноу-хау).

6.4. Оформление исключительных прав Финансового университета на РИД, отобранные для практического применения (внесения в уставный капитал создаваемых хозяйственных обществ), осуществляется в соответствии с требованиями, содержащимися в части четвертой Гражданского кодекса Российской Федерации, 217-ФЗ, с учетом следующих нормативных правовых актов:

- Для программ ЭВМ и баз данных:
 - Приказ Минобрнауки России от 12.12.2007 г. №346 «Об утверждении Административного регламента исполнения федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам государственной функции по осуществлению ведения реестров зарегистрированных объектов интеллектуальной собственности, публикации сведений о зарегистрированных объектах интеллектуальной собственности, поданных заявках и выданных по ним патентах и свидетельствах, о действии, прекращении действия и возобновлении действия правовой охраны в отношении объектов интеллектуальной собственности, передаче прав на охраняемые

объекты, об официальной регистрации объектов интеллектуальной собственности».

- Приказ Минобрнауки России от 29.10.2008 г. №324 «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам государственной функции по организации приема заявок на государственную регистрацию программы для электронных вычислительных машин и заявок на государственную регистрацию базы данных, их рассмотрения и выдачи в установленном порядке свидетельств о государственной регистрации программы для ЭВМ или базы данных».
- Для секретов производства (ноу-хау):
 - Должен быть введен режим коммерческой тайны в соответствии с требованиями, установленными ст. ст. 10 и 11 Федерального закона от 29.07.2004 г. №98-ФЗ «О коммерческой тайне».
 - Учет и охрана в Финансовом университете сведений, составляющих коммерческую тайну, должны регулироваться Положением о коммерческой тайне, разработанным и принятым в учреждении с учетом положений Федерального закона от 29.07.2004 г. №98-ФЗ «О коммерческой тайне».

6.5. Объекты НМА принимаются к бюджетному учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов НМА признается договорная цена, согласованная Инициатором и Финансовым университетом, то есть сумма фактических вложений в приобретение и создание объектов НМА. Вложениями на приобретение и создание объектов НМА могут являться:

- суммы, уплачиваемые автору в соответствии с договором авторского заказа с отчуждением исключительного права на РИД;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договорам;

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объектов НМА;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объекты НМА;
- расходы по созданию (израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на оплату труда, услуги сторонних организаций и т.д.);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и созданием объектов НМА.

6.6. Денежная оценка права использования РИД, которое будет являться вкладом Финансового университета в уставный капитал хозяйственного общества, проводится Финансовым университетом самостоятельно или с привлечением независимого оценщика (в случае денежной оценки права на использование РИД свыше 500 000 (пятист тысяч) рублей).

6.7. При самостоятельной оценке стоимости РИД и права использования РИД применяется доходный подход, при котором стоимость НМА или интереса в НМА определяется путем расчета приведенной стоимости к текущему моменту стоимости прогнозируемых будущих выгод. При использовании доходного подхода применяется метод экспертных оценок (метод прогнозирования), основанный на достижении согласия группой экспертов из Управления инновационного развития Финансового университета или независимых оценщиков. Экспертная оценка права использования РИД согласовывается со всеми учредителями создаваемого хозяйственного общества, единогласным решением которых формируется его уставный капитал.

6.8. С учетом того, что Финансовый университет передает неисключительное право на использование РИД (неисключительная лицензия), то в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, это право может быть оценено ниже балансовой стоимости РИД.

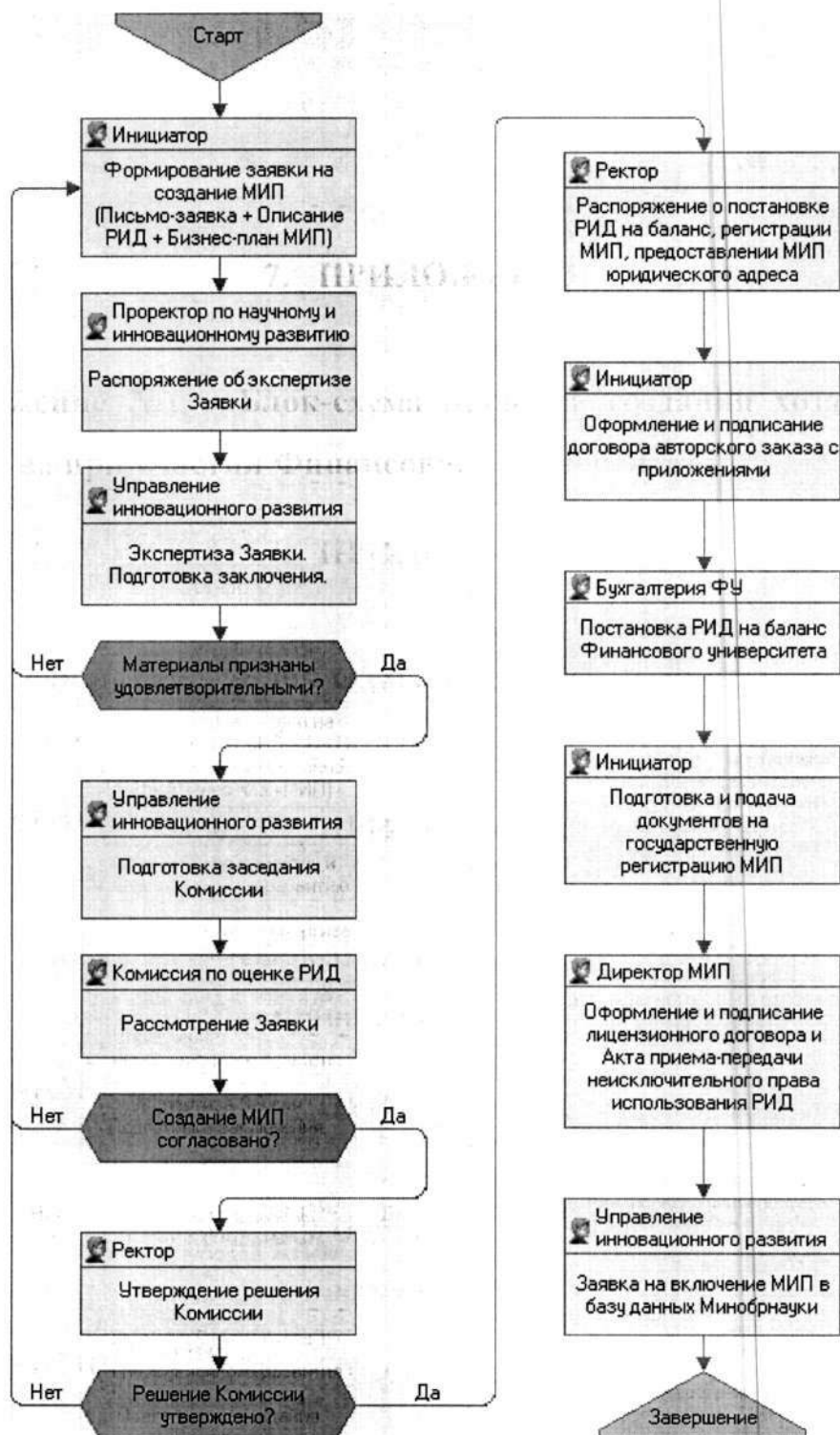
6.9. РИД ставится на баланс Финансового университета по цене утвержденной Экспертной комиссией, что оформляется соответствующими бухгалтерскими проводками.

6.10. Экспертная комиссия принимает решение об оценке права использования РИД для внесения его в уставный капитал создаваемого хозяйственного общества. При этом срок полезного использования РИД устанавливается в 10 лет, а для амортизации используется линейный метод.

6.11. На основании заключенного лицензионного договора с создаваемым хозяйственным обществом, бухгалтерия осуществляет требуемые проводки для внесения неисключительного права использования РИД в его уставный капитал.

7. ПРИЛОЖЕНИЯ

7.1. Приложение №1 – Блок-схема процесса создания хозяйственного общества при участии Финансового университета



7.2. Приложение №2 – Форма Письма-заявки о создании хозяйственного общества

Проректору по научному и
инновационному развитию
Финансового университета
С. Н. Сильвестрову

ДОКЛАДНАЯ ЗАПИСКА

«__» _____ 201_ № _____

О создании малого инновационного предприятия

ООО «_____»

Уважаемый Сергей Николаевич!

Просим Вас рассмотреть проект коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности (далее – РИД) путем создания малого инновационного предприятия ООО «_____».

Данное предприятие будет создано в соответствии с Федеральным законом № 217-ФЗ от 2 августа 2009 г. с участниками в лице Финансового университета (доля ____%) и _____ (доля ____%).

ООО «_____» предполагается использовать для реализации следующих перспективных коммерческих проектов в интересах Финансового университета: _____.

В уставный капитал создаваемого малого инновационного предприятия (размер – _____ рублей) в качестве РИД Университета предлагается внести _____.

На основании изложенного прошу Вас рассмотреть вопрос о практической реализации проекта создания малого инновационного предприятия ООО «_____».

С уважением,
Инициатор

Приложения: 1. Описание РИД планируемого к реализации посредством создания МИП
2. Бизнес-плана создания и развития МИП