

УДК 34

## Гранты – понятие и признаки

**Провалинский Дмитрий Игоревич**

Ассистент кафедры теории и истории государства и права,  
Красноярский государственный аграрный университет,  
660049, Российская Федерация, Красноярский край, Красноярск,  
ул. Конституции СССР, 17/166;  
e-mail: dmi38288850@yandex.ru

### Аннотация

Статья посвящена обсуждению вопроса о признаках мер грантовой поддержки и некоторых особенностей, отличающих гранты от иных правостимулирующих средств. На основании анализа основных признаков, присущих грантам, автор предлагает определение гранта как особого правового стимула. Также сделаны выводы о том, что предоставление грантов должно осуществляться на конкурсной основе, в процедуру конкурса должно входить рецензирование проекта, при проведении которого грантодателям должна быть предоставлена определенная свобода в поиске форм проверки допустимости грантового проекта. Критериями оценки проекта должны выступать его актуальность, оригинальность решения поставленной задачи, социальная значимость, ожидаемый социальный эффект, возможность «тиражирования» полученного результата. Обязательной составляющей для всех видов грантов должно являться предоставление отчета о целевом использовании выделенных денежных средств.

### Для цитирования в научных исследованиях

Провалинский Д.И. Гранты – понятие и признаки // Вопросы российского и международного права. 2016. Том 6. № 12А. С. 201-210.

### Ключевые слова

Правовой стимул, государственная поддержка, грант, меры грантовой поддержки, грантовая поддержка.

## Введение

Среди существующего в современном российском праве и наиболее часто применяемого набора правостимулирующих средств обособленное место занимают правовые преимущества, в числе которых следует назвать субсидии, преференции и гранты.

Критерием их объединения в названную группу, при всех прочих существующих различиях, является признак избирательности предоставления, которое осуществляется с соблюдением специальной законодательно установленной процедуры. Они не распространяются на неопределенный круг участников общественных отношений, а только на тех, кто соответствует определенным, законодательно установленным критериям.

Среди названных правовых стимулов гранты являются одновременно широко известным и малоизученным правовым явлением.

В российском праве гранты появилось сравнительно недавно, примерно в середине 90-х годов XX в., когда начавшиеся в государстве серьезные политические, экономические и социальные преобразования стали приносить свои первые результаты: была в общих чертах сформирована новая законодательная база, появилась свободная интеграция с зарубежными странами практически во всех сферах жизнедеятельности (науке, культуре, образовании, искусстве, спорте и т.д.). До этого времени ни в советской, ни в дореволюционной России не существовало сколько-нибудь похожего правового института.

### **Признаки и определение гранта**

В отличие от других правостимулирующих средств, не имеющих правового закрепления, понятие «грант» закреплено в нормах налогового законодательства, (подп.14 п.1 ст. 251 НК РФ, 117-ФЗ) а также в некоторых других нормативных актах, относящихся к различным отраслям права. (ФЗ, 135-ФЗ; ФЗ, 127-ФЗ; ФЗ, 82-ФЗ; Пост. Прав. РФ, 11)

Определения гранта мы можем увидеть и в отдельных законах, а также иных нормативно-правовых актах субъектов Российской Федерации, принимаемых по вопросам регулирования грантовой поддержки. (ЗРо, 85-ОЗ; ОЗР, 1123-ЗС; ЗНо, 7-3)

При этом, как справедливо отмечается в юридической литературе, в российском законодательстве грантами называют и благотворительные пожертвования, имеющие целевой характер, и целевое финансирование отдельных программ, и бюджетные ассигнования, и налоговые освобождения. [Бердашкевич, 2004]

Этот перечень можно продолжить и среди прочих правовых категорий, с которыми происходит смешение понятия «грант» называть субсидии, субвенции, дотации, трансферты, причем в различных вариациях. Встречаются интерпретации гранта как формы субсидии, и наоборот, предоставление субсидии в форме гранта.

Так, например, пункт 4 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ содержит положения о предоставлении грантов в форме субсидий, (БК РФ, 145-ФЗ) не раскрывая при этом по существу ни то, ни другое понятие.

Что касается правовой науки, то, несмотря на возрастание роли правостимулирующих средств при регулировании общественных отношений и повышении к ним научного интереса, гранты все еще остаются недостаточно изученным правовым явлением. В

немногочисленных исследованиях, посвященных названной теме, как правило, не содержится определений понятия «грант», авторы, обходя данный вопрос стороной, полагаясь на его контекстуальный смысл и общеизвестное представление о грантах, сложившееся в результате правоприменительной практики.

Отсюда следуют разночтения как в понимании самих грантов и их правовой природы, так и той правостимулирующей роли, которую они призваны выполнять в современной правовой действительности.

Мы полагаем, что понятие «грант» должно быть единым для всех сфер его применения и всего многообразия его видов, что позволило бы достичь единообразия как в правовом регулировании мер грантовой поддержки, так и в правоприменительной практике, избежать ошибок и двусмысленности при оперировании данным понятием и при его использовании.

В настоящее время в качестве грантодателей выступают государственные и муниципальные органы, а также юридические и физические лица, международные организации, получившие право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Достаточно широким является и перечень целей, на которые предоставляются гранты. Однако, на наш взгляд, это не должно влиять на существо правоотношений, связанных с предоставлением гранта и его основные характеристики.

Поскольку определение понятия того или иного правового явления всегда происходит через выделение его признаков, необходимо назвать все те признаки, которые составляют понятие «грант» и среди них отметить те, которые отличают его от смежных правовых явлений. Исходной составляющей здесь будет выступать действующая нормативная база.

Исследование данного вопроса позволяет нам выделить следующие основные признаки грантов:

- предоставляются строго определенным в законодательстве кругом грантодателей;
- являются средством материальной поддержки, реализуемой посредством предоставления денежных средств или иного имущества;
- предоставляются на безвозмездной основе – от грантополучателя не требуется встречного исполнения (передачи денежных средств и/или имущества, в том числе полученных от результатов деятельности (исследований), на осуществление которой предоставлялся грант, в том числе в пользу третьих лиц, не выступающих стороной в договоре о гранте);
- предполагают безвозвратность – отсутствие обязательства возвращать полностью или частично полученные денежные средства (за исключением случаев нарушения правил о предоставлении отчетности, что является мерой ответственности – санкцией за нарушение договора о гранте, а не условием его предоставления);
- денежные средства и/или имущество, получаемое в качестве гранта, поступает в собственность грантополучателя;

– носят адресный характер – гранты предоставляются как отдельным лицам, коллективам авторов, так и организациям (учреждениям), успешно справившимся с условиями конкурса;

– имеют целевое назначение – предоставляются на цели, предусмотренные законом;

– предполагают срочность – предоставляются на определенный срок;

– целевое использование выделенного гранта – отчет о целевом использовании денежных средств и проделанной работе является обязательным условием предоставления грантов, он предоставляется в пределах и по окончании срока, на который предоставлялся грант в соответствии с условиями предоставления соответствующего гранта;

– представляют общественную полезность – предоставляются для социально-значимых целей, таких как наука, культура, образование, инновационная деятельность и др.;

– предоставляются на конкурсной основе на условиях, определяемых грантодателем;

– проводится рецензирование или экспертиза проекта – оценивание заявок на предоставление гранта на предмет актуальности, значимости, востребованности, уровня новизны и иным критериям экспертами в сфере соответствующего вида деятельности;

– допускается льготное налогообложение отдельных грантополучателей в порядке, предусмотренном налоговым законодательством;

– в рамках реализации гранта (выполнения работ, исследований и т.д.) грантополучатель обладает полной свободой своей деятельности (профессиональной, научной, творческой и т.д.);

– грантополучатель наделяется правом самостоятельно распоряжаться полученными денежными средствами/имуществом в рамках выполнения грантового проекта;

– допускаются санкции в связи с нецелевым использованием средств грантовой поддержки в виде: возврата денежных средств, полученных в качестве гранта в случае непредоставления отчета о целевом использовании денежных средств и результатах исследования; прекращения финансирования на последующие периоды в рамках срока предоставления гранта в случае выявления нецелевого использования средств выделенного гранта.

Среди перечисленных признаков следует выделить признаки, которые отличают гранты от иных мер государственной поддержки (дотаций, субсидий, субвенций, трансфертов) и негосударственной помощи (благотворительной, спонсорской и др.).

На наш взгляд, такими признаками могут быть:

– законодательно закрепленный перечень грантодателей,

– цели, на которые выделяются гранты.

Только при наличии указанных признаков в совокупности с остальными вышеперечисленными, меры оказываемой поддержки будут считаться грантами.

Именно по этим признакам гранты отличаются от иных мер поддержки, например, таких как субсидии, которые, как и гранты предоставляются адресно, на определенные цели, на безвозмездной, безвозвратной и конкурсной основе, с предоставлением отчета об использовании.

Из всех известных в настоящее время мер поддержки стимулирующего характера гранты являются единственной формой, которая не направлена на достижение экономического эффекта или материального результата, их основной и единственной целью является достижение положительного социального результата.

Мы склонны утверждать, что заинтересованность в достижении положительного социального результата (социального эффекта) наличествует как у грантодателя, так и у грантополучателя.

Известно, что часть денежных средств от некоторых видов грантов причитается грантополучателю в качестве материального вознаграждения за труд (исследование), в получении которых он, безусловно, заинтересован. Однако такая заинтересованность является вторичной, поскольку основной целью получения гранта выступает продвижение тех мыслей, идей и исследований, которые составляют профессиональный, творческий, научный и иной нематериальный интерес грантополучателя.

Кроме того, в ряде случаев грантополучатель как член общества также становится потребителем положительного социального результата, полученного в результате исполнения им договора о гранте.

Рассматривая грант в рамках теории правового стимулирования, мы предлагаем следующее его авторское определение.

Грант – это особый правовой стимул, проявляющийся в безвозмездной и безвозвратной передаче на конкурсной основе денежных средств или иного имущества от грантодателя грантополучателю на общественно полезные и значимые цели с последующим предоставлением отчета об их использовании.

При этом составляющие, касающиеся круга грантодателей, грантополучателей, определения целей, порядка проведения конкурса (определения условий получения гранта) и предоставления отчета, в рамках различных направлений поддержки могут иметь те или иные особенности. В любом случае перечень грантодателей и цели, в которых осуществляется грантовая поддержка, должны иметь и уже имеют определенное законодательное закрепление.

Что касается такого понятия как рецензирование, то, на наш взгляд, оно должно «входить» в состав процедуры проведения конкурса. Здесь должна быть предоставлена определенная свобода грантодателям в поиске форм проверки допустимости того или иного предлагаемого проекта.

Общими критериями оценки проекта, на наш взгляд, должны выступать его актуальность, оригинальность решения поставленной задачи, социальная (научная, культурная, инновационная и др.) значимость, ожидаемый социальный (научный, культурный, инновационный и др.) эффект, потенциальная возможность тиражирования достигнутого результата.

Следует отметить, что в отдельных сферах возможно проведение рецензирования, в отдельных – экспертизы проекта. Однако мы допускаем и случаи, когда предлагаемый

проект будет отвечать такой степени новизны (например, в науке), что его по простому невозможно будет каким-либо способом «проверить».

Рецензирование/экспертиза грантового проекта направлены на поддержание принципа рационального использования грантодателем денежных средств, имеющихся в его распоряжении (особенно это касается предоставления государственных и муниципальных грантов), а также выступает критерием для одобрения и отклонения поданных грантовых заявок.

Следует особо отметить, что в предложенное нами определение намеренно включено такое понятие, как предоставление гранта на конкурсной основе.

На наш взгляд, предоставлению гранта в любом случае должно предшествовать проведение конкурса, особенно это касается государственных и муниципальных грантов.

В юридической литературе высказывалось мнение о том, что конкурсность не всегда целесообразна. «Очевидно бессмысленным выглядит конкурс при отсутствии реальной конкуренции между потенциальными исполнителями, когда на конкурс подана одна заявка, или когда очевидным лидером в какой-то области социальных технологий является только одна организация. В этом случае искусственная, натужная соревновательность является излишней». [Хананашвили, 2008, 80]

На наш взгляд, это не совсем так, поскольку в любых, а особенно в современных условиях конкурс выполняет не только функцию отбора, он стимулирует развитие здоровой конкуренции, которая, как известно, является мощным двигателем развития во всех, без исключения, сферах общественных отношений.

Кроме того, конкурс предполагает определенную прозрачность отношений по распределению мер грантовой поддержки, а его обязательная процедура нацелена на избежание протекционизма, особенно при предоставлении государственных и муниципальных грантов.

Что касается ситуации, когда на конкурс подана только одна заявка, то теоретически она не исключена. Однако отсутствие других претендентов не является безусловным основанием для выделения гранта в ситуации, когда сам проект не отвечает задачам, поставленным грантодателем.

Причем, мы полагаем, что независимо от числа конкурсных заявок потенциальный грантополучатель обязан доказать, что среди прочих претендентов именно он более успешно справится с задачей, для решения которой выделяется соответствующий грант, иначе теряется весь смысл грантовой поддержки, тогда она трансформируется в обычную благотворительность, где решающую роль играет исключительно усмотрение дающей стороны, ее предпочтения и симпатии.

Перечень целей, на которые предоставляются средства грантовой поддержки, должен иметь обязательное законодательное закрепление.

Представляется, что такой перечень ни в коем случае не должен быть статичным, он должен изменяться с развитием общественных отношений, соответствовать социальным запросам и духу времени, отвечать общественным потребностям.

Так, например, до недавнего времени не существовало такого понятия как гранты на инновационную деятельность, теперь это не только обычное явление, но и деятельность, которая поддерживается путем предоставления государственных грантов.

Обязательной составляющей для всех видов грантов должно являться предоставление отчета о целевом использовании выделенных денежных средств.

Практика идет по пути того, что такие отчеты предоставляются либо один раз по окончании срока, на который выделялся грант, либо с определенной периодичностью, которая обуславливается поэтапным финансированием грантов.

Поэтапное финансирование отдельных грантов, в свою очередь, продиктовано высокими финансовыми (имущественными) рисками для грантодателя относительно «освоения» грантополучателем и использования им по целевому назначению денежных средств (материальных ресурсов), выделяемых в виде гранта для решения социальной задачи, выполнения проекта и т.п.

Предоставление отчетов на промежуточных этапах выполнения работ по гранту позволяет осуществлять контроль над использованием денежных средств и в случае необходимости предпринять меры, направленные на минимизацию убытков для грантодателя посредством прекращения финансирования и применения мер ответственности за нецелевое использование гранта вплоть до истребования у грантополучателя переданных ему денежных сумм (материальных ресурсов).

## Заключение

Таким образом, обозначенные нами признаки гранта позволяют раскрыть его общетеоретическую природу, характеризующую данное уникальное по своей сути правовое явление, а также говорить о гранте как особой разновидности правового стимула, направленного на создание и развитие новой продуктивной модели общественных отношений в современном российском обществе.

## Библиография

1. Бердашкевич А.П. Основные направления совершенствования российского законодательства о грантах // Законодательство о науке: современное состояние и перспективы развития. М., 2004. С. 227-233.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 23.06.2016) // Собр. законодательства РФ. 03.08.1998. № 31. ст. 3823.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.08.2016) // Собр. законодательства РФ. 07.08.2000. № 32. ст. 3340.

4. О благотворительной деятельности и благотворительных организациях: федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ (ред. от 05.05.2014) // Собр. законодательства РФ. 14.08.1995. № 33. ст. 3340.
5. О грантах Нижегородской области в сфере науки, технологий и техники: закон Нижегородской области от 01.02.2007 № 7-3 (ред. от 30.04.2014) принят постановлением ЗС НО от 25.01.2007 № 376-IV // Нижегородские новости. № 22(3674). 07.02.2007.
6. О грантах Ростовской области в сфере средств массовой информации: областной закон Ростовской области от 05.07.2013 № 1123-ЗС (ред. от 23.11.2015) принят ЗС РО 27.06.2013 // «Наше время». № 342-350. 11.07.2013.
7. О налоге на имущество организаций на территории Рязанской области: закон Рязанской области от 26.11.2003 № 85-ОЗ (ред. от 13.11.2015) принят Постановлением Рязанской областной Думы от 26.11.2003 № 915-III РОД // Рязанские ведомости. № 245-246. 29.11.2003.
8. О науке и государственной научно-технической политике: федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ (ред. от 23.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.06.2016) // Собр. законодательства РФ. 26.08.1996. № 35. ст. 4137.
9. Об общественных объединениях: федеральный закон от 19.05.1995 № 82-ФЗ (ред. от 02.06.2016) // Собр. законодательства РФ. 22.05.1995. № 21. ст. 1930.
10. Об улучшении информационного обеспечения населения Российской Федерации: постановление Правительства РФ от 12.01.1996 № 11 (с изм. от 18.08.1996) // Собр. законодательства РФ. 15.01.1996. № 3. ст. 188.
11. Хананашвили Н.Л. Грант как социальная технология общественного участия в бюджетном процессе // Социальное проектирование и прозрачность власти. Теория и практика. М., 2008. С. 80.

## Grants: conception and features

**Dmitrii I. Provalinskii**

Assistant of the Department of theory and history of state and law,  
Krasnoyarsk State Agricultural University,  
660049, 17/166, Konstitutsii SSSR st., Krasnoyarsk, Russian Federation;  
e-mail: dmi38288850@yandex.ru

### Abstract

The article is devoted to a discussion on the features of the measures of grant support and some features distinguishing grants from other law tools of a similar nature. Based

on the analysis of the main features of inherent grants, the author proposes a definition of a grant as a special legal incentive, as well as the conclusions that the grants should be made on a competitive basis, and the contest procedure should include a review of the project, while the funders should have a certain freedom in a search for forms of validation of a grant project. The criteria for evaluation of a project should evaluate its relevance, originality of a solution for a problem, the social importance of expected social impact, the possibility of replication of results. The mandatory component for all grants must be providing a report on target use of the allocated funds. The indicated features of a grant can reveal its general theoretical nature that characterizes this unique in its essence legal phenomenon, as well as show a grant as a special kind of a legal incentives aimed at the creation and development of a new productive model of social relations in modern Russian society.

### For citation

Provalinskii D.I. (2016) *Granty – ponyatie i priznaki* [Grants: conception and features]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 6 (12A), pp. 201-210.

### Keywords

Legal incentives, government support, grant, grant support measures, grant support.

### References

1. Berdashkevich A.P. (2004) *Osnovnye napravleniya sovershenstvovaniya rossijskogo zakonodatel'stva o grantah* [The main directions of improvement of the Russian legislation on grants]. In: *Zakonodatel'stvo o nauke: sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya* [Legislation about science: the current state and prospects of development]. Moscow.
2. *Byudzhetnyj kodeks Rossijskoj Federacii* [Budget Code of the Russian Federation] of 31.07.1998 № 145-FZ (ed. of 23.06.2016).
3. Hananashvili N.L. (2008) *Grant kak social'naya tekhnologiya obshchestvennogo uchastiya v byudzhetnom processe* [Grant as a social technology for public participation in the budget process]. In: *Social'noe proektirovanie i prozrachnost' vlasti. Teoriya i praktika* [Social engineering and transparent government. Theory and practice.] Moscow.
4. *Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraya)* [Russian Tax Code (Part Two)] of 05.08.2000 № 117-FZ (ed. of 03.07.2016)].
5. *O blagotvoritel'noj deyatel'nosti i blagotvoritel'nyh organizacijah: federal'nyj zakon* [On charitable activities and charitable organizations: Federal Law of 11.08.1995 № 135-FZ (ed. of 05.05.2014)].

6. *O grantah Nizhegorodskoj oblasti v sfere nauki, tekhnologij i tekhniki: zakon Nizhegorodskoj oblasti* [About grants the Nizhny Novgorod region in the fields of science, technology and engineering: the law of the Nizhny Novgorod Region of 01.02.2007 № 7-Z (ed. of 30.04.2014)].
7. *O grantah Rostovskoj oblasti v sfere sredstv massovoj informacii: oblastnoj zakon Rostovskoj oblasti* [About grants the Rostov region in the field of mass media: regional law of the Rostov region of 05.07.2013 № 1123-ZS (ed. of 23.11.2015)].
8. *O naloge na imushchestvo organizacij na territorii Ryazanskoj oblasti: zakon Ryazanskoj oblasti* [On the property tax of organizations on the territory of the Ryazan area: the law of the Ryazan region of 26.11.2003 № 85-OZ (ed. of 13.11.2015)].
9. *O nauke i gosudarstvennoj nauchno-tekhnicheskoy politike: federal'nyj zakon* [On science and state scientific and technical policy: federal law of 23.08.1996 № 127-FZ (ed. of 23.05.2016)].
10. *Ob obshchestvennyh ob'edineniyah: federal'nyj zakon* [On public associations: federal law of 19.05.1995 № 82-FZ (ed. of 02.06.2016)].
11. *Ob uluchshenii informacionnogo obespecheniya naseleniya Rossijskoj Federacii: postanovlenie Pravitel'stva RF* [On the improvement of information support of the Russian population: the decision of the Russian Government of 12.01.1996 № 11].