

О Т Ч Е Т
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка эффективности расходования средств, выделенных
в 2015 – 2016 годах и истекшем периоде 2017 года в рамках
Программы фундаментальных научных исследований и федеральной
адресной инвестиционной программы подведомственным
Федеральному агентству научных организаций учреждениям»

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от 29 ноября 2017 г. № 64К (1209))

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункты 2.6.0.17, 2.6.0.17.1, 2.6.0.17.2, 2.6.0.17.3, 2.6.0.17.4 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2017 год.

2. Предмет контрольного мероприятия:

законодательные и нормативные правовые акты, регламентирующие процесс планирования и освоения бюджетных средств подведомственными Федеральному агентству научных организаций учреждениями в рамках Программы фундаментальных научных исследований и федеральной адресной инвестиционной программы;

деятельность Федерального агентства научных организаций и подведомственных ему учреждений по выполнению возложенных функций в рамках реализации Программы фундаментальных научных исследований и федеральной адресной инвестиционной программы.

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Федеральное агентство научных организаций (г. Москва) (далее – ФАНО России, Агентство);

3.2. Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт океанологии им. П.П.Ширшова Российской академии наук (г. Москва) (далее – Институт океанологии);

3.3. Федеральное государственное учреждение «Федеральный научный центр Научно-исследовательский институт системных исследований Российской академии наук» (г. Москва) (далее – Институт системных исследований);

3.4. Федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Российский научный центр хирургии имени академика Б.В.Петровского» (г. Москва) (далее – Центр хирургии).

4. Срок проведения контрольного мероприятия – с июня по ноябрь 2017 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Цель 1. Анализ эффективности управления средствами федерального бюджета, предусмотренными в рамках Программы фундаментальных научных исследований на обеспечение фундаментальных и поисковых научных исследований учреждениям, подведомственным ФАНО России.

5.2. Цель 2. Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, предусмотренных на проведение фундаментальных и поисковых научных исследований в рамках Программы фундаментальных научных исследований.

5.3. Цель 3. Проверка и анализ эффективности формирования и использования средств федерального бюджета, выделенных в рамках федеральной адресной инвестиционной программы.

6. Проверяемый период деятельности: 2015 – 2016 годы и истекший период 2017 года (при необходимости более ранние периоды).

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

7.1. Анализ эффективности управления средствами федерального бюджета, предусмотренными в рамках Программы фундаментальных научных исследований на обеспечение фундаментальных и поисковых научных исследований учреждениям, подведомственным ФАНО России

7.1.1. Анализ нормативных, методологических и организационных подходов к оценке эффективности управления средствами федерального бюджета в рамках Программы фундаментальных научных исследований

Статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) определен принцип эффективности использования бюджетных средств¹. Вместе с тем вопрос оценки эффективности расходования бюджетных средств остается в значительной степени дискуссионным и, в первую очередь, по причине отсутствия единых подходов к критериям такой оценки.

Пунктом 2 статьи 160.3 БК РФ предусмотрено, что оценка эффективности использования бюджетных средств, направленных на государственную поддержку инновационной деятельности², осуществляется с соблюдением требований, установленных Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (далее – Федеральный закон о науке), статьей 16.5 которого конкретизировано:

- при оценке эффективности государственной поддержки осуществляется проверка выполнения установленного порядка, регламентирующего предоставление такой поддержки. Согласно пункту 3 указанной статьи ***правила оценки эффективности, особенности определения целевого характера***

¹ Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

² Согласно статье 2 Федерального закона о науке инновационная деятельность - деятельность (включая научную, технологическую, организационную, финансовую и коммерческую деятельность), направленная на реализацию инновационных проектов (комплекса направленных на достижение экономического эффекта мероприятий по осуществлению инноваций, в том числе по коммерциализации научных и (или) научно-технических результатов), а также на создание инновационной инфраструктуры и обеспечение ее деятельности.

использования бюджетных средств, направленных на государственную поддержку инновационной деятельности, а также средств из внебюджетных источников, возврат которых обеспечен государственными гарантиями, и применяемые при проведении такой оценки критерии устанавливаются Правительством Российской Федерации³, однако *до настоящего времени не утверждены*;

- при оценке эффективности государственной поддержки проверяется наличие и соблюдение утвержденных субъектами государственной поддержки⁴:

документов, определяющих стратегию, цели и задачи предоставления государственной поддержки инновационной деятельности на предмет их соответствия основным направлениям государственной поддержки, измеримости поставленных целей и задач, возможности определения эффективности предоставления государственной поддержки, взаимосвязи поставленных целей и задач с ключевыми показателями эффективности структурных подразделений и руководящего состава субъекта государственной поддержки, системой мотивации его работников, наличия системы оценки ответственности за недостижение поставленных целей;

документов, определяющих порядок предоставления государственной поддержки на предмет наличия внутренних процедур контроля, их прозрачности, наличия и описания основных этапов предоставления государственной поддержки с указанием предельных сроков их проведения, наличия предусмотренных процедур коллегиального принятия решений и привлечения независимых профессиональных экспертов, соответствия указанных документов антикоррупционным требованиям;

- проверка хода реализации и результатов отдельных инновационных проектов в рамках оценки эффективности государственной поддержки осуществляется *только* в случае нарушения установленного порядка предоставления государственной поддержки инновационной деятельности, его отсутствия или отсутствия отдельных документов;

- в рамках оценки эффективности субъектов государственной поддержки проверка хозяйствующих субъектов и физических лиц, непосредственно не получавших государственную поддержку инновационной деятельности, *не проводится*;

- при оценке эффективности государственной поддержки *учитывается высокорисковый характер* инновационной деятельности, *неопределенность* рыночных и технологических *перспектив* инновационных проектов, которые *могут повлечь, в том числе, потерю финансовых и иных ресурсов*.

³ Абзац введен Федеральным законом от 13 июля 2015 г. № 270-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» в части совершенствования финансовых инструментов и механизмов поддержки научной и научно-технической деятельности в Российской Федерации».

⁴ Согласно пункту 1 статьи 16.2 Федерального закона о науке государственная поддержка инновационной деятельности может осуществляться субъектами государственной поддержки, к которым относятся Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, органы исполнительной власти Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, а также соответствующие организации, через которые может осуществляться такая поддержка, либо способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Статьей 2 Федерального закона о науке к инновационной отнесена научная (научно-исследовательская) деятельность как деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, которая, в свою очередь, разделена на:

фундаментальные научные исследования – экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей среды⁵;

прикладные научные исследования – исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач;

поисковые научные исследования – исследования, направленные на получение новых знаний в целях их последующего практического применения (ориентированные научные исследования) и (или) на применение новых знаний (прикладные научные исследования) и проводимые путем выполнения научно-исследовательских работ.

При составлении планов научно-исследовательских работ (далее – НИР) отнесение включаемых в них научных исследований к фундаментальным или прикладным осуществляется правоприменителями с высокой степенью усмотрения.

Так, в качестве фундаментальных научных исследований утверждены темы НИР, имеющие признаки прикладных научных исследований:

ФГБНУ Мордовский НИИСХ – тема: «Усовершенствовать теоретические и технологические основы кормления поросят от рождения и до 4-х и с 4-х до 8-ми месячного возраста» (план НИР на 2016 – 2018 годы, финансовое обеспечение 1 725,4 тыс. рублей);

ФГБУН Институт комплексного анализа региональных проблем ДВО РАН – тема: «Инвентаризация современного состояния биоразнообразия животного мира восточного участка БАМа в пределах Хингано-Буреинского нагорья» (план НИР на 2015 – 2016 годы);

ФГБУН Физико-технологический институт РАН – проект № 006-2014-0020, тема: «Комплексная диагностика магнитных наноматериалов методами гамма-резонансной спектроскопии, рентгеновской дифракции и рефлектометрии» (план НИР на 2015-2017 годы).

Несмотря на то, что границы между фундаментальными и прикладными научными исследованиями достаточно размыты уже в силу того, что получение и применение новых знаний – процессы и взаимосвязанные, и слабо прогнозируемые, российское законодательство, введя понятие поисковых научных исследований⁶, определяет их через прикладные и ориентированные научные исследования, которые не выделены в отдельный вид и фактически

⁵ Согласно Указу Президента Российской Федерации от 28 августа 2001 г. № 1082 фундаментальные научные исследования – экспериментальные или теоретические работы, которые ведутся главным образом в целях получения новых знаний об основополагающих принципах или наблюдаемых фактах и *не направлены на достижение конкретной практической цели или на решение конкретной задачи*.

⁶ Соответствующие положения введены при установлении компетенции Российского научного фонда Федеральным законом от 2 ноября 2013 г. № 291-ФЗ «О Российском научном фонде и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

определены через совокупность фундаментальных и прикладных научных исследований, что не только нарушает принципы любой классификации, но и влечет *высокую степень усмотрения при отнесении ориентированных поисковых научных исследований к фундаментальным либо прикладным и, соответственно, оценке результатов научных исследований и определении надлежащих источников финансирования*⁷.

Дискуссионность вопроса оценки эффективности расходов на фундаментальные исследования, прежде всего, обусловлена *проблемой учета и измеримости их результатов, в том числе, с точки зрения экономической привлекательности, долгосрочности и временного разрыва между финансированием научных исследований и практическим применением полученных результатов*.

В основу программных документов в области развития фундаментальной науки положены следующие стратегические документы:

доктрина развития российской науки⁸ в качестве ключевого элемента реформирования системы управления сферой науки выделяет совершенствование механизмов финансирования, имея в виду *выделение из федерального бюджета на финансирование НИОКР гражданского назначения в размере 3 % его расходной части*⁹ с ежегодным увеличением по мере стабилизации экономики до уровня, характерного для высокоразвитых стран, а также обеспечение множественности источников финансирования НИОКР за счет активной поддержки целевых государственных фондов;

Основы политики Российской Федерации в области развития науки и технологий на период до 2010 года и дальнейшую перспективу¹⁰ исходят из необходимости формирования и реализации:

важнейших инновационных проектов государственного значения, на исполнении которых концентрируются ресурсы и которые обеспечиваются государственной поддержкой;

приоритетных направлений развития науки, технологий и техники;

перечней критических технологий федерального, регионального и отраслевого значения¹¹;

совершенствования финансирования государственного сектора науки путем расширения масштабов перехода на конкурсной основе к адресному

⁷ Для сравнения: в руководствах ОЭСР выделены чистые фундаментальные исследования и ориентированные фундаментальные исследования (The measurement of scientific and technological activities: Proposed standard practice for surveys on research and experimental development. Paris: OECD, 2002; The Measurement of Scientific Activities: proposed practice for surveys of research and experimental development. Paris: OECD, 1993.)

⁸ Утверждена Указом Президента Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 884 «О доктрине развития российской науки».

⁹ В связи с принятием федеральных законов о бюджете на 2003, 2004, 2005 гг. положение было приостановлено, а Указом Президента Российской Федерации от 23 февраля 2006 г. № 169 признано утратившим силу.

¹⁰ Письмо Президента Российской Федерации от 30 марта 2002 г. № Пр-576.

¹¹ Приоритетные направления развития науки, технологий и техники в Российской Федерации (безопасность и противодействие терроризму, индустрия наносистем, информационно-телекоммуникационные системы, науки о жизни, перспективные виды вооружения, военной и специальной техники, рациональное природопользование, робототехнические комплексы (системы) военного, специального и двойного назначения, транспортные и космические системы, энергоэффективность, энергосбережение, ядерная энергетика) и перечень критических технологий Российской Федерации утверждены Указом Президента Российской Федерации от 7 июля 2011 г. № 899.

финансированию научных исследований, осуществляемых государственными научными учреждениями, развитие государственных научных фондов, внебюджетных фондов поддержки научной и научно-технической деятельности, повышение эффективности управления собственностью государственного сектора науки;

Основные направления политики Российской Федерации в области развития инновационной системы на период до 2010 года¹² определяют основные показатели, характеризующие инновационную систему, *не устанавливая их индикативные значения*: доля внутренних затрат на исследования и разработки в ВВП; доля предприятий, осуществляющих инновационную деятельность, в общем числе предприятий в Российской Федерации; доля инновационной продукции в общем объеме продаж продукции на внутреннем и мировом рынках; сальдо экспорта-импорта технологий;

Стратегия развития науки и инноваций в Российской Федерации на период до 2015 года¹³ (далее – Стратегия 2015) в числе основных предлагаемых мер выделяет:

концентрацию ресурсов на приоритетных направлениях развития науки, технологий и техники как развитие системы определения и реализации прорывных научных направлений, формирование системы оценки глобальной конкурентоспособности российского сектора исследований и разработок, увеличение расходов на фундаментальную науку в сочетании с концентрацией ресурсов на программах, реализуемых ведущими научными и научно-образовательными центрами;

реформирование научных организаций и повышение их капитализации, реструктуризацию государственного сектора исследований и разработок через формирование системы мониторинга и оценки результативности научных организаций, активизацию процессов реструктуризации сектора исследований и разработок, реализацию мер по инвентаризации и регистрации прав научных организаций на результаты интеллектуальной деятельности.

Стратегией предусмотрено повышение бюджетной обеспеченности академического сектора науки путем оптимизации численности персонала, занятого в академическом секторе: *«бюджетные» рабочие места должны предназначаться персоналу, непосредственно занятому фундаментальными исследованиями, «внебюджетные» – работникам, осуществляющим инновационную деятельность и ведущим прикладные разработки;*

Стратегия инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года¹⁴ (далее – Стратегия 2020) предусматривает расширение практики проведения комплексной оценки потенциала и результативности действующих государственных научных учреждений, уточнение методик оценки уровня и качества научных проектов и организаций различного профиля. Основными критериями оценки качества и результативности фундаментальных

¹² Утверждены Правительством Российской Федерации 5 августа 2005 г. № 2473п-П7.

¹³ Разработана Минобрнауки России, утверждена Межведомственной комиссией по научно-инновационной политике (протокол от 15 февраля 2006 г. № 1).

¹⁴ Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 декабря 2011 г. № 2227-р.

исследований обозначены *международное признание и публикационная активность* сотрудников и коллективов, *прикладной науки – востребованность результатов исследований*.

С целью увеличения вклада государственных академий наук в решение задач инновационного развития требуется совершенствование механизмов поддержки научных исследований для более активной и эффективной деятельности организаций академического сектора науки *по коммерциализации результатов проводимых ими фундаментальных исследований посредством прикладных НИОКР*. К 2015 году запланировано создание общенациональной открытой базы данных о получении исследователями и исследовательскими группами всех видов государственного финансирования из различных источников. По доведенной Минобрнауки России до научных организаций информации¹⁵, в 2016 году создан и размещен в открытом доступе сайт-навигатор – Реестр фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности (<http://funds.riep.ru>), предназначенный для консолидации информации о деятельности государственных и негосударственных фондов России, поддерживающих научную, научно-техническую, инновационную деятельность, и предоставления грантополучателям параметризованного доступа к сведениям о фондах и проводимых ими конкурсах;

Стратегия научно-технологического развития Российской Федерации¹⁶ в качестве механизмов формирования эффективной современной системы управления в области науки, технологий и инноваций указывает на переход распорядителей бюджетных средств к *модели «квалифицированного заказчика»*, что предполагает создание системы формирования и выполнения стратегически значимых проектов, приемки научно-технических результатов и оценки результата их использования, а также развитие инструментов возвратного, посевного и венчурного финансирования для создания и (или) модернизации производств, основанных на использовании российских технологий, создание субъектам предпринимательской деятельности, кредитно-финансовым структурам и физическим лицам условий для осуществления инвестиций в сферу исследований и разработок.

Финансирование осуществляется в зависимости от роста эффективности сферы науки, технологий и инноваций посредством поэтапного увеличения затрат на исследования и разработки и доведения их *до уровня не менее 2% ВВП, включая пропорциональный рост частных инвестиций, уровень которых к 2035 году должен быть не ниже государственных*. Поэтапное увеличение затрат на исследования и разработки *должно зависеть от результативности* российских организаций, осуществляющих исследования и разработки.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 24 июня 2017 г. № 1325-р утвержден план мероприятий по реализации стратегии на 2017 – 2019 годы. Кроме того, распоряжением Правительства Российской Федерации от 25 августа 2017 г. № 1817-р утвержден план мероприятий,

¹⁵ Письмо от 23 мая 2017 г. № 14-711.

¹⁶ Утверждена Указом Президента Российской Федерации от 1 декабря 2016 г. № 642.

направленных на стимулирование инновационного развития Российской Федерации на 2017 – 2018 годы.

Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» с целью дальнейшего совершенствования государственной политики в области науки предусмотрено увеличение объемов финансирования государственных научных фондов, а также исследований и разработок, осуществляемых на конкурсной основе ведущими университетами; утверждение в декабре 2012 года программы фундаментальных научных исследований в Российской Федерации на долгосрочный период.

Кроме того, **Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»** (далее – Указ № 597) предусмотрено повышение к 2018 году средней заработной платы преподавателей образовательных учреждений высшего профессионального образования и научных сотрудников до 200 % от средней заработной платы в соответствующем регионе.

Установленные в перечисленных стратегических документах целевые показатели не в полной мере синхронизированы, их набор не постоянен и изменяется в зависимости от периода (в 2010 году – 20 показателей, в 2013 году – 32, в 2015 году – 35, в 2016 году – 21). Утвержденные индикативные значения не учитывают значений фактически достигнутых показателей, что свидетельствует о недостаточном их обосновании (ряд показателей перевыполнены, а иные слабо достижимы):

Наименование показателя (индикатора)	Факт	Стратегия 2015			Стратегия 2020			Указ 599
		2010	2013	2015	2013	2016	2020	2015
Удельный вес внебюджетных средств во внутренних затратах на исследования и разработки, %	2009 - 26,6	60,0	66,0	70,0	-	-	-	-
Удельный вес расходов на формирование и развитие экспериментальной и приборной базы науки, создание сети федеральных центров коллективного пользования научным оборудованием в общих расходах федерального бюджета на гражданскую науку, %	-	5,0	5,6	6,0	-	-	-	-
Удельный вес инновационной продукции в общем объеме продаж промышленной продукции малых предприятий, %	2009 - 1,4	1,0	1,3	1,5	-	-	-	-
Удельный вес нематериальных активов в общей сумме активов организаций сектора исследований и разработок, %		15,0	23,4	30,0	-	-	-	-
Число выданных патентов (свидетельств) Российской Федерации на изобретения, тыс. ед.	2009 – 34,8	31,2	32,8	33,7	-	-	-	-
Удельный вес используемых передовых производственных технологий, включающих объекты интеллектуальной собственности, в общем их числе, %	2009 - 0,7	5,0	6,8	8,2	-	-	-	-
Удельный вес инновационной продукции в общем объеме продаж промышленной продукции на внутреннем рынке, %	-	15,0	16,8	18,0	-	-	-	-
Удельный вес инновационной продукции в экспорте промышленной продукции, %	2008 - 0,25	12,0	13,5	15,0	-	-	-	-
Удельный вес предприятий, осуществляющих технологические инновации, в общем их числе, %	2009 - 9,4	15,0	18,0	20,0	-	-	-	-
Удельный вес предприятий, осуществляющих организационные инновации, в общем их числе, %	-	50,0	56,0	60,0	-	-	-	-
Удельный вес затрат на выполнение исследований и разработок, приобретение объектов интеллектуальной собственности в затратах на технологические инновации, %	2009 - 28,2	20,0	23,0	25,0	-	-	-	-
Валовая добавленная стоимость инновационного сектора, % ВВП	2009 - 12,7	-	-	-	13,5	15,2	17	-
Доля инновационных товаров в общем объеме экспорта организаций промышленного производства, %	2009 - 5,5 2010 - 4,5 2013 - 13,7	-	-	-	8,2	12	15	-
Интенсивность затрат на технологические инновации организаций промышленного производства, %	2009 - 1,9	-	-	-	1,95	2	2,5	-

Наименование показателя (индикатора)	Факт	Стратегия 2015			Стратегия 2020			Указ 599
		2010	2013	2015	2013	2016	2020	2015
Доля инновационных товаров в общем объеме отгруженных товаров, %	2009 - 4,4 2010 - 4,9 2013 - 8,9	7,5	-	-	7,2	15,4	25	-
Доля инновационных товаров новых для рынка сбыта организаций в общем объеме отгруженных товаров, %	2009 - 0,4	-	-	-	2	5	8	-
Доля новых для мирового рынка инновационных товаров в общем объеме отгруженных товаров организаций промышленного производства, %	2009 - 0,03 2010 - 0,8 2013 - 1,1	-	-	-	0,04	0,12	0,28	-
Совокупный уровень инновационной активности организаций промышленного производства, %	2009 - 11 2010 - 10,8 2013 - 10,9	-	-	-	24	47	60	-
Средний возраст исследователей, лет	2009 - 49 2010 - 47 2013 - 46	-	-	-	47,5	45	43	-
Число цитирований в расчете на 1 публикацию российских исследователей в научных журналах, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (WEB of Science), ед.	2010 - 3,45 2013 - 4,88	-	-	-	2,7	3,4	4	-
Доля экспорта российских высокотехнологичных товаров в мировом объеме экспорта высокотехнологичных товаров, %	2008 - 0,25	-	-	-	0,4	1,1	2	-
Количество триадных патентных семей (патентов, ежегодно регистрируемых российскими физическими и юридическими лицами в патентных ведомствах EPO, USPTO, JPO), ед.	2009 - 63	-	-	-	>300	>1000	>2500	-
Сальдо экспорта-импорта технологий, млрд. долл США	2009 - (-) 1 2010 - (-) 0,798 2013 - (-) 1,693	-	-	-	-0,9	-0,6	>0,3	-
Внутренние затраты на исследования и разработки (бюджетные средства), %	2010 - 68,8 2013 - 65,8	-	-	-	67	63	43	-
Общий объем финансирования государственных научных фондов, млрд. руб.	-	-	-	-	-	-	-	25
Коэффициент изобретательской активности (число отечественных патентных заявок на изобретения, поданных в России, в расчете на 10 тыс. чел. населения), ед.	2009 - 1,8 2010 - 2,01 2013 - 2,00	4,0	4,9	5,5	2,1	2,3	2,8	-
Доля исследователей в возрасте до 39 лет в общей численности исследователей, %	2008 - 31,8 2010 - 35,5 2013 - 40,3	35,0	35,6	36,0	33,1	33,6	35	-
Внутренние затраты на исследования и разработки, % ВВП	2009 - 1,24 2010 - 1,13 2013 - 1,12	2,0	2,3	2,5	1,5	1,9	3	1,77
Внебюджетные средства во внутренних затратах на исследования и разработки, %	2009 - 33,5 2010 - 31,2 2013 - 34,2	60,0	66,0	70,0	33	37	57	-
Доля России в общемировом количестве публикаций в ведущих научных журналах, %***	2009 - 2,5 2010 - 2,01 2013 - 2,44	4,0	4,4	4,7	2,3	2,5	3	2,44
Количество (прирост) вновь созданных малых инновационных предприятий ед.	2009 - (-) 43	85	110	120	500	600	700	-
Число зарегистрированных договоров об уступке патента и лицензионных договоров, тыс. ед.	2009 - 2,4 2010 - 2,9 2013 - 3,1	4,6	7,1	8,1	>4	>15	>40	-
Доля организаций, имеющих доступ к сети Интернет, %	2009 - 48,8 2010 - 56,7 2013 - 79,4	80,0	91,0	100	85	95	98	-

* Данные за 2008 год.

** Данные за 2009 год.

*** Письмом Правительства Российской Федерации от 13 июля 2017 г. № 3993п-П8 доложено о достижении соответствующего показателя в 2016 г. в размере 2,49% (что меньше установленного Стратегией инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года – 2,5 %) и введении требований к публикационной активности в состав конкурсной и отчетной документации для научных исследований, выполняемых по грантам научных фондов, в рамках государственного задания, государственных контрактов и иных инструментов бюджетного финансирования исследований и разработок.

Таким образом, несмотря на дискуссионность вопроса оценки эффективности расходов на фундаментальные исследования, обусловленную проблемой учета и измеримости их результатов, для проведения полноценной оценки такой эффективности не созданы базовые, на уровне стратегических документов и законодательных актов, условия:

введение в статью 2 Федерального закона о науке неоднозначно определенного вида поисковых научных исследований имеет следствием высокую степень усмотрения при их отнесении к фундаментальным

(ориентированным) либо прикладным и, соответственно, при оценке результатов разных видов научных исследований и определении надлежащих источников финансирования;

установленные в стратегических документах целевые показатели, характеризующие состояние фундаментальной науки, не в полной мере синхронизированы, не обладают преемственностью, не учитывают динамики фактических показателей, что свидетельствует о недостаточном их обосновании и имеет следствием невозможность построения динамических рядов по большинству показателей с целью их мониторинга;

правила оценки эффективности, особенности определения целевого характера использования бюджетных средств, направленных на государственную поддержку инновационной деятельности, а также средств из внебюджетных источников, возврат которых обеспечен государственными гарантиями, и применяемые при проведении такой оценки критерии, предусмотренные пунктом 3 статьи 16.5 Федерального закона о науке, Правительством Российской Федерации не установлены.

7.1.2. Анализ системы финансирования и оценки выполнения фундаментальных научных исследований

Сложившаяся модель финансирования фундаментальных и поисковых научных исследований строится на применении трех инструментов финансового обеспечения:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (программное финансирование);

государственные и коммерческие контракты, в том числе с организациями государственного сектора (контрактное финансирование);

гранты государственных и негосударственных научных фондов.

Соответственно, *внебюджетное финансирование* приносящей доход деятельности научных организаций *в определенной части источником имеет средства федерального бюджета*, получаемые через оплату государственных контрактов и гранты государственных научных фондов.

Среди *грантового финансирования*, роль и вес которого должны увеличиваться за счет внебюджетных фондов поддержки научной деятельности, продолжает преобладать государственная поддержка со стороны государственных научных фондов:

Российский фонд фундаментальных исследований (далее – РФФИ)¹⁷ осуществляет финансовую поддержку на безвозвратной и безвозмездной основе инициативных творческих коллективов ученых (не организаций) строго по итогам

¹⁷ Образован в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 27 апреля 1992 г. № 426 как федеральное государственное бюджетное учреждение, находящееся в ведении Правительства Российской Федерации, отнесен к наиболее значимым учреждениям науки. На основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 29 февраля 2016 г. № 325-р реорганизован в форме присоединения Российского гуманитарного научного фонда, образованного постановлением Правительства Российской Федерации от 8 сентября 1994 г. № 1023. Постановлениями Правительства Российской Федерации от 8 сентября 1994 г. № 1023, от 4 сентября 1995 г. № 875, распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 мая 1996 г. № 728-р (утратили силу с 1 января 2015 года) было предписано направлять ежегодно РГНФ и РФФИ средства в размере 0,5% (1% с 1996 года) и 6% ассигнований, выделяемых из федерального бюджета на финансирование науки, соответственно.

конкурсного отбора, результатам многоэтапной экспертизы, проводимой независимыми экспертами. Финансирование осуществляется по заявленному и ожидаемому результату в виде публикаций, проведения экспедиций, создания баз данных, информационных систем, издания монографий и т.п.;

Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере¹⁸ осуществляет финансовое обеспечение проектов на основе договоров (контрактов), а также путем предоставления грантов физическим и юридическим лицам, в том числе проектов, результаты которых имеют перспективу коммерциализации и реализуются субъектами малого инновационного предпринимательства, деятельность которых заключается в практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности;

Российский фонд технологического развития¹⁹ изначально был создан как внебюджетный фонд для финансовой поддержки научных исследований и экспериментальных разработок прикладного характера, соответствующих приоритетным направлениям развития науки, технологий и техники Российской Федерации²⁰, осуществляет финансирование на возвратной основе в форме предоставления целевых займов;

Фонд перспективных исследований²¹ создан в целях содействия осуществлению научных исследований и разработок в интересах обороны страны и безопасности государства, связанных с высокой степенью риска достижения качественно новых результатов в военно-технической, технологической и социально-экономической сферах;

Российский научный фонд (далее – РФФ)²² создан в целях финансовой и организационной поддержки фундаментальных научных исследований и

¹⁸ Образован в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 февраля 1994 г. № 65 в форме федерального государственного научного учреждения, отнесен к наиболее значимым учреждениям науки. Постановлениями Правительства Российской Федерации от 3 февраля 1994 г. № 65, от 12 декабря 1995 г. № 1213, от 26 октября 2000 г. № 811 (утратили силу в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 21 июня 2013 г. № 527) было предписано направлять ежегодно ФСМП средства в размере 0,5% (1% с 1996 года, 1,5% с 2001 года) ассигнований, выделяемых из федерального бюджета на финансирование науки.

¹⁹ Создан распоряжением Правительства Российской Федерации от 13 апреля 2010 г. № 544-р в форме федерального государственного автономного учреждения путем изменения типа существующего федерального государственного учреждения, распоряжением правительства Российской Федерации от 28 августа 2014 г. № 1651-р передан из ведения Минобрнауки России в ведение Минпромторга России. В СССР существовал Единый фонд поддержки науки и техники, финансируемый путем направления 3% от себестоимости продукции всех предприятий.

²⁰ В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 1999 г. № 1156 «Об утверждении Порядка образования и использования внебюджетных фондов федеральных органов исполнительной власти и коммерческих организаций для финансирования научных исследований и экспериментальных разработок» (утратил силу в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2012 г. № 1244).

²¹ Создан Федеральным законом от 16 октября 2012 г. № 174-ФЗ «О Фонде перспективных исследований» в организационно-правовой форме фонда. Права на результаты интеллектуальной деятельности, созданные по заказу Фонда и приобретенные им, принадлежат Российской Федерации. Фонд передает права на результаты интеллектуальной деятельности в целях практического применения (внедрения) этих результатов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 10 мая 2014 г. № 429 «О порядке передачи Фондом перспективных исследований прав на результаты интеллектуальной деятельности, созданные по заказу Фонда перспективных исследований, а также приобретенные Фондом перспективных исследований на основании договоров, в целях их практического применения (внедрения)».

²² Создан Федеральным законом от 2 ноября 2013 г. № 291-ФЗ «О Российском научном фонде и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в организационно-правовой форме фонда.

поисковых научных исследований, подготовки научных кадров, развития научных коллективов, занимающих лидирующие позиции в определенной области науки.

Права на результаты интеллектуальной деятельности (далее – РИД), созданные при выполнении финансируемых фондом программ и проектов, принадлежат исполнителям этих программ и проектов. Российская Федерация может использовать для государственных нужд такие РИД на условиях безвозмездной простой (неисключительной) лицензии, предоставленной правообладателем государственному заказчику, с выплатой государственным заказчиком вознаграждения автору (авторам) РИД²³;

Российский фонд развития информационных технологий²⁴ создан в целях финансового обеспечения и иной поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности в сфере информационно-коммуникационных технологий.

Процедура предоставления гранта и установленные обязанности грантополучателя предусматривают в качестве одного из требований «уникальность» научно-исследовательской работы. Так, пунктом 4.1 Положения о конкурсах Российского фонда фундаментальных исследований, утвержденного решением бюро Совета Фонда (протокол от 17 мая 2012 г. № 5(120), предусмотрено, что к конкурсу не допускаются проекты, название и содержание которых полностью совпадает с названием и содержанием какой-либо плановой темы, выполняемой в организации и финансируемой из федерального бюджета (ответственность за соблюдение этого условия возлагается на руководителя проекта). Согласно пункту 6 Порядка конкурсного отбора научных, научно-технических программ и проектов, представленных на конкурс РФФ, утвержденного попечительским советом РФФ (протокол от 4 октября 2017 г. № 19), поддержанные фондом проекты не могут иметь других источников финансирования, если иное не установлено в конкурсной документации. ***Учитывая, что конкретных мер ответственности за несоблюдение таких требований не установлено, контроль их выполнения полноценно не осуществляется ни грантодателями, ни ФАНО России, что влечет риски «задвоения» финансирования одних и тех же НИР как из бюджетных, так и из внебюджетных источников*** (подробнее ниже).

Подведомственные научные учреждения ФАНО России (коллективы научных работников) осуществляют НИР, финансируемые за счет грантов (субсидий): Президента Российской Федерации, Минобрнауки России²⁵, РФФИ, РФФ.

²³ Положение об осуществлении государственным заказчиком от имени Российской Федерации полномочий лицензиата в случае использования для государственных нужд результатов интеллектуальной деятельности, созданных при выполнении финансируемых Российским научным фондом научных, научно-технических программ и проектов утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 6 сентября 2014 г. № 914.

²⁴ Учрежден на основании постановления Правительства Российской Федерации от 24 января 2017 г. № 57 «О создании Российского фонда развития информационных технологий» в организационно-правовой форме фонда.

²⁵ В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 9 апреля 2010 г. № 220 «О мерах по привлечению ведущих ученых в российские образовательные организации высшего образования, научные учреждения, подведомственные Федеральному агентству научных организаций, и государственные научные центры Российской Федерации в рамках подпрограммы «Институциональное развитие научно-исследовательского сектора» государственной программы Российской Федерации «Развитие науки и технологий» на 2013 –

Программное финансирование осуществляется в рамках утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 301 Государственной программы Российской Федерации «Развитие науки и технологий» на 2013 - 2020 годы» (далее – государственная программа), в рамках которой реализуется подпрограмма 1 «Фундаментальные научные исследования» и предусмотрены мероприятия по реализации Программы фундаментальных научных исследований в Российской Федерации на долгосрочный период (2013 – 2020 годы), утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2012 г. № 2538-р (далее – Программа фундаментальных научных исследований на долгосрочный период). Ответственным исполнителем является Минобрнауки России, ФАНО России – участником.

Предусмотренное Программой фундаментальных научных исследований на долгосрочный период мероприятие 1²⁶ преимущественно реализуется в рамках Программы фундаментальных научных исследований государственных академий наук на 2013 – 2020 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 3 декабря 2012 г. № 2237-р (далее – Программа государственных академий наук)²⁷.

Общий объем ассигнований из федерального бюджета на реализацию Программы государственных академий наук, предусмотренный организациям ФАНО России, на 2014 – 2020 годы составляет 519 386,5 млн. рублей (84,8 % общего объема ассигнований по программе).

Несмотря на то, что целевые показатели реализации Программы фундаментальных научных исследований на долгосрочный период разработаны в соответствии с параметрами Стратегии 2020, скорректированными с учетом новых условий социально-экономического развития Российской Федерации, и значения показателей реализации программы устанавливаются с учетом показателей государственной программы, из **утвержденных показателей в соответствующих программных документах только два являются аналогичными для трех программ** («удельный вес (доля) исследователей в возрасте до 39 лет (включительно) в общей численности исследователей», «количество публикаций в мировых научных журналах, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (WEB of Science), еще 2 показателя – для двух программ:

2020 годы»; правилами предоставления субсидий в целях реализации ФЦП «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014 – 2020 годы», утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1096 и от 3 октября 2015 г. № 1060.

²⁶ «Фундаментальные научные исследования и поисковые научные исследования, проводимые научными организациями академического сектора науки, реализуемые научными организациями, подведомственными Федеральному агентству научных организаций, а также научными организациями, подведомственными Министерству образования и науки Российской Федерации, ранее подведомственными Российской академии образования, и подведомственными Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации, ранее подведомственными Российской академии архитектуры и строительных наук, а также подведомственными Министерству культуры Российской Федерации, ранее подведомственными Российской академии художеств».

²⁷ Согласно главе VI Программы фундаментальных научных исследований на долгосрочный период Программа государственных академий наук является основанием для формирования подведомственным учреждениям государственных заданий на проведение фундаментальных научных исследований и поисковых научных исследований.

Наименование показателя (индикатора)	Подпрограмма 1 «Фундаментальные научные исследования»			Программа фундаментальных научных исследований на долгосрочный период			Программа государственных академий наук**		
	2015*	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Удельный вес РФ в общем числе публикаций в мировых научных журналах, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (WEB of Science), %	2,31	2,23	2,31	-	-	-	-	-	-
вклад участников государственной программы в формирование показателя - всего, %	43,9	43,9	43,9	-	-	-	-	-	-
в том числе ФАНО России, %	40	40	40	-	-	-	-	-	-
Доля объема внутренних затрат на исследования и разработки за счет внебюджетных источников в общем объеме таких затрат, %	-	4,13	4,13	-	-	-	-	-	-
Отношение средней заработной платы научных сотрудников к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников по субъекту Российской Федерации, %	168,7	158	180	-	-	-	-	-	-
Число цитирований в расчете на 1 публикацию российских исследователей в мировых научных журналах, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (WEB of Science), ед.	3,26	3,26	3,26	3,14	3,4	3,58	-	-	-
Средний возраст исследователей, лет	46	46	46	-	-	-	-	-	-
Удельный вес исследователей в возрасте до 39 лет в общей численности, %	42,9	42,9	43	32,8	33,1	33,3	31,9	32,6	33,4
Доля исследователей высшей научной квалификации в общей численности исследователей в возрасте до 39 лет, %	16,2	16,9	17	-	-	-	-	-	-
Количество публикаций в мировых научных журналах, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (WEB of Science)***, ед.	21 679	22 000	22 732	36 064	37 287	39 456	21 679	22 000	22 732
Количество публикаций в ведущих российских и международных журналах по результатам исследований, ед.	-	-	-	74 584	76 118	78 772	53 766	54 239	54 821
Количество созданных РИД, ед.	-	-	-	8 000	10 500	12 000	-	-	-
Число охраняемых РИД, ед.:									
зарегистрированных патентов в России	-	-	-	-	-	-	990	993	995
зарегистрированных патентов за рубежом	-	-	-	-	-	-	20	22	24
Внутренние затраты на исследования и разработки на одного исследователя, тыс.руб.	-	-	-	849	992	1 074	-	-	-

* Значения показателей (индикаторов) фактические.

** Значения показателей эффективности реализации планов проведения фундаментальных и поисковых научных исследований в научных организациях, подведомственных ФАНО России.

*** В Программе государственных академий наук определено наименование показателя «Количество публикаций в мировых научных журналах, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (WEB of Science) и Scopus».

Таким образом, недостатки стратегических документов в части синхронизации и преемственности целевых показателей, характеризующие состояние фундаментальной науки, и, как следствие, невозможности построения динамических рядов по большинству показателей с целью их мониторинга, распространяются и на утвержденные программные документы.

Проведение научных исследований осуществляется не всеми подведомственными ФАНО России учреждениями:

Период	Общее количество подведомственных учреждений*	Количество учреждений, которым доведено государственное задание на проведение фундаментальных и поисковых научных исследований	% от общего количества учреждений	Количество тем научных исследований
2015 год	805	711	88,3	9 749
2016 год	726	646	88,9	10 094
2017 год*	677	630	93,1	9 178

* по состоянию на 01.09.2017 года

ФАНО России как уполномоченный федеральный орган исполнительной власти в ходе реализации Программы государственных академий наук:

принимает участие в организации проведения экспертизы проектов НИР и результатов их выполнения;

инициирует по согласованию с координационным советом Программы экспертную проверку эффективности и результативности реализации ее мероприятий;

учитывает при формировании планов научных исследований подведомственных организаций мероприятия по реализации планов фундаментальных научных исследований, включенных в Программу государственных академий наук;

направляет ежегодно, до 10 февраля года, следующего за отчетным, в государственные академии наук сведения о достигнутых показателях эффективности деятельности подведомственных научных организаций и фактических объемах их финансирования в рамках реализации Программы государственных академий наук.

Сайт ФАНО России www.fano.gov.ru содержит только краткие данные о подпрограмме 1 «Фундаментальные научные исследования» и отчет о мониторинге реализации государственных программ за 2015 год (размещен 18 марта 2016 года), что не соответствует положениям абзаца 20 главы VII Программы государственных академий наук, согласно которым оперативная информация о ходе реализации мероприятий, нормативных актах по управлению программой и об условиях проведения конкурсов размещается на интернет-сайтах уполномоченных федеральных органов исполнительной власти.

Планируемые объемы финансирования, предусмотренные в подпрограмме 1 «Фундаментальные научные исследования», Программе фундаментальных научных исследований на долгосрочный период и Программе государственных академий наук, приведены в таблице:

тыс. рублей			
Наименование документа планирования	2015 год	2016 год	2017 год
Подпрограмма 1 «Фундаментальные научные исследования»	109 767 318,1	88 322 349,1	89 524 214,1
- в том числе ФАНО России	71 136 617,3	67 158 044,1	63 406 533,6
Программа фундаментальных научных исследований на долгосрочный период	66 601 384,6	75 826 923,8	70 963 967,8
Программа государственных академий наук	66 601 384,6	75 826 923,8	70 963 967,8

Вместе с тем фактические объемы осуществленного финансирования не соответствуют приведенным показателям, что свидетельствует о недостатках планирования.

тыс. рублей					
Источник финансирования (по разделу 0110 «Фундаментальные исследования»)	Предусмотрено 384-ФЗ на 2015 г. / БА роспись	Исполнено	Предусмотрено 359-ФЗ на 2016 г. / БА роспись	Исполнено	Предусмотрено 415-ФЗ на 2017 г. / БА роспись
Всего по ПП «Фундаментальные научные исследования» ГП «Развитие науки и технологий»	97 873 119,5 101 556 745,8	100 915 575,2	84 094 740,3 86 904 965,1	86 486 559,4	89 524 214,1 92 947 294,4
В том числе предусмотрено ФАНО России	63 419 614,5 66 732 717,5	66 091 546,9	65 768 305,3 68 449 534,3	67 992 323,4	63 406 533,6 66 676 720,4
- предоставление субсидий учреждениям	61 235 374,6 64 159 542,8	64 151 540,1	63 644 813,2 66 073 626,9	66 065 946,3	62 483 433,6 65 461 486,7
- из них субсидии учреждениям на финансовое обеспечение ГЗ	61 259 581,5	61 257 704,8	61 093 495,2	61 385 110,6	62 704 712,7

Источник финансирования (по разделу 0110 «Фундаментальные исследования»)	Предусмотрено 384-ФЗ на 2015 г. / БА роспись	Исполнено	Предусмотрено 359-ФЗ на 2016 г. / БА роспись	Исполнено	Предусмотрено 415-ФЗ на 2017 г. / БА роспись
Справочно: направлено, по данным ФАНО России, на выполнение фундаментальных исследований (по ОБАС)	57 126 139,2	-	53 537 559,3	-	50 669 404,9
Всего по ПП «Развитие и внедрение инновационных методов диагностики, профилактики и лечения, а также основ персонализированной медицины» ГП «Развитие здравоохранения»	6 387 321,5 7 446 419,2	7 444 915,0	6 725 707,4 7 530 479,4	7 527 421,4	6 808 011,1 7 534 059,0
В том числе предусмотрено ФАНО России	5 282 536,7 4 277 551,6	4 276 047,4	3 947 835,6 4 364 300,7	4 361 242,7	3 971 027,7 4 463 201,0
- предоставление субсидий учреждениям	5 278 336,7 4 276 974,9	4 275 470,7	3 947 835,6 4 364 300,7	4 361 242,7	3 971 027,7 4 463 201,0
- - из них субсидии учреждениям на финансовое обеспечение ГЗ	3 816 924,4	3 816 065,6	3 764 687,0	3 764 516,8	4 215 282,6
Справочно: направлено, по данным ФАНО России, на выполнение фундаментальных исследований (по ОБАС)	3 635 016,5	-	209 027,7	-	2 882 698,2
Всего направлено по данным ФАНО России на выполнение фундаментальных исследований (по ОБАС)	60 761 155,7	-	53 746 587,0	-	53 552 103,1

При этом в разрезе тем исследований ФАНО России представлена информация о финансировании фундаментальных научных исследований подведомственных учреждений²⁸, не соответствующая приведенным итоговым значениям из подсистемы «Бюджетное планирование» ИС «Электронный бюджет». Расхождения ФАНО России объяснено применением разных методик, а также отклонениями, «обусловленными корректировками в течение года»²⁹.

Кроме того, ФАНО России не обладает сведениями о фактическом расходовании подведомственными учреждениями средств на проведение фундаментальных и поисковых научных исследований как из федерального бюджета, так и от приносящей доход деятельности³⁰:

Показатель	тыс. рублей		
	2015 год	2016 год	2017 год
Выделенные средства федерального бюджета (с разбивкой по темам научных исследований), тыс. руб.	66 502 977,7	56 072 247,6	53 083 872,6
Всего распределено с начала года, тыс. руб.	66 502 977,7	63 249 288,3	53 239 629,9
Освоенные средства федерального бюджета, тыс. руб.	у ФАНО России нет данных		
Средства от приносящей доход деятельности, тыс. руб.	у ФАНО России нет данных		

Вышесказанное свидетельствует, что планирование финансирования научных исследований подведомственных учреждений ФАНО России осуществляется на низком уровне, систематический мониторинг и анализ информации о финансировании фундаментальных и поисковых научных исследований не осуществляется.

7.1.3. Анализ нормативных, методологических и организационных подходов к формированию планов проведения фундаментальных и поисковых научных исследований

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Российская академия наук» (далее – РАН) в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 27 сентября 2013 г. № 253-ФЗ «О Российской академии наук, реорганизации

²⁸ Предоставлены по запросу Счетной палаты Российской Федерации от 31 августа 2017 г. № 14-208/14-04.

²⁹ Ответ ФАНО России от 1 ноября 2017 г. № 007-18.2-10/МК-1146 на запрос Счетной палаты Российской Федерации от 30 октября 2017 г. № ЗИ 14-71/14-02.

³⁰ Предоставлены по запросу Счетной палаты Российской Федерации от 31 августа 2017 г. № 14-208/14-04.

государственных академий наук и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» направляет в ФАНО России предложения для формирования государственных заданий на проведение фундаментальных и поисковых научных исследований научным организациям, созданным в форме бюджетных и автономных учреждений, подведомственным ФАНО России, которое, в свою очередь, согласно части 10 статьи 18 указанного Федерального закона *утверждает их с учетом предложений РАН*. В целях эффективного взаимодействия заключено Соглашение о сотрудничестве между ФАНО России и РАН от 10 сентября 2014 года, согласно которому взаимодействие осуществляется при:

разработке плана проведения фундаментальных научных исследований научными организациями;

формировании и утверждении Агентством *с учетом предложений РАН* государственных заданий на проведение фундаментальных и поисковых научных исследований;

проведении Агентством оценки эффективности деятельности подведомственных учреждений, в том числе *с учетом оценки научной деятельности указанных организаций, осуществляемой РАН*.³¹

В соответствии с Регламентом взаимодействия ФАНО России и РАН по формированию и утверждению государственных заданий на проведение научных исследований научными организациями, созданными в форме бюджетных и автономных учреждений и подведомственными ФАНО России, от 16 февраля 2016 года (далее – Регламент взаимодействия 2016 года, ранее действовал Регламент взаимодействия 2014 года) утверждение ФАНО России государственных заданий подведомственным учреждениям осуществляется с учетом *предложений РАН, формирование которых выражается в рассмотрении и согласовании РАН разработанных подведомственными учреждениями проектов планов НИР*. Формирование планов НИР осуществляется в автоматизированной информационной системе ФАНО России, предназначенной для формирования государственных заданий на оказание услуг (выполнение работ) подведомственными учреждениями, а также планов НИР (далее – АИС НИР и ГЗ).

В нарушение требований пунктов 4.2 Регламента взаимодействия 2014 года и Регламента взаимодействия 2016 года, предусматривающих размещение в течение 3 рабочих дней со дня утверждения плана НИР скан-копии плана НИР в АИС НИР и ГЗ, по состоянию на 4 октября 2017 года в АИС НИР и ГЗ не размещены скан-копии планов НИР подведомственных учреждений.

³¹ Во исполнение пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 25 октября 2013 г. № 959 «О Федеральном агентстве научных организаций» приказом ФАНО России от 25 ноября 2014 г. № 1087 образован Научно-координационный совет при Федеральном агентстве научных организаций (далее – НКС), который в соответствии с положением о нем является постоянно действующим совещательным органом, созданным в целях координации взаимодействия ФАНО России и подведомственных ему научных организаций с РАН. Согласно пункту 4 положения об НКС в числе его основных задач, в том числе, определено участие в разработке плана проведения научных исследований, подготовке предложений по государственным заданиям на проведение научных исследований научными организациями, подготовке предложений по их программам развития, в рассмотрении вопросов, связанных с системой оценки эффективности деятельности научных организаций.

Учитывая положения пунктов 2.2, 3.2, 3.6 указанных регламентов, согласно которым формирование, согласование, изменение и утверждение планов НИР осуществляется в АИС НИР и ГЗ без оформления и направления в ФАНО России и РАН электронных или бумажных копий утвержденных планов НИР, ***АИС НИР и ГЗ является единственным источником информации, раскрывающим содержание планов НИР.***

В связи с отсутствием в АИС НИР и ГЗ скан-копий утвержденных планов НИР подведомственных Агентству учреждений, а также сведений о соблюдении порядка и сроков утверждения планов НИР (отсутствуют сведения о датах согласования РАН и утверждения ФАНО России планов НИР, нормативной стоимости, результатах выполнения работ, в том числе о численных показателях в соответствии с показателями государственного задания) ***подтвердить достоверность планов НИР и полноту представленной информации по их согласованию и утверждению не представляется возможным.***

В нарушение пункта 5.1 Регламента взаимодействия 2014 года государственные задания на выполнение фундаментальных научных исследований ФГБУН Научный геоинформационный центр РАН и ФГБУНО Инновационно-технологический центр «Биологически активные соединения и их применение» РАН на 2015 год утверждены 5 октября 2015 года в отсутствие соответствующих согласованных РАН в установленном порядке планов НИР на 2015 год.

В нарушение пункта 6.1 Регламента взаимодействия 2016 года, в соответствии с которыми основанием для формирования подведомственным учреждениям государственных заданий на проведение фундаментальных и поисковых научных исследований являются согласованные РАН планы НИР учреждений, ФАНО России утвердило государственные задания при отсутствии плана НИР, утвержденного и размещенного в АИС НИР и ГЗ:

для 3 подведомственных учреждений на 2016 год – ФГБНУ «НИИ мировой экономики и международных отношений имени Е.М. Примакова РАН», ФГБУ «Селекционно-генетический центр «Смена», ФГБУ «Селекционно-генетический центр «Северо-Кавказская зональная опытная станция по птицеводству»;

для 6 подведомственных учреждений на 2017 год – ФГБУН «Карельский научный центр РАН», ФГБУЗ «Медицинское объединение ДВО РАН», ФГБУЗ Центральная клиническая больница РАН, ФГБУЗ Больница Научного центра РАН в Черноголовке, ФГБУЗ «Больница Пущинского научного центра РАН, ФГБУЗ Больница РАН (г. Троицк).

Кроме того, в нарушение требований пункта 6.1 Регламента взаимодействия 2016 года ФАНО России утвердило государственные задания:

ранее утверждения соответствующего плана НИР для 2 подведомственных ФАНО России учреждений на 2016 год – ФГБУН «Институт радиотехники и электроники им. В.А.Котельникова РАН», ФГБУН Тихоокеанский институт географии ДВО РАН,

ранее утверждения соответствующего плана НИР и с несоответствующим плану НИР объемом выполняемых работ (количеством тем) для 8 подведомственных учреждений:

Наименование учреждения	План НИР		Государственное задание ³²	
	дата утверждения	объем работ	дата утверждения	объем работ
ФГБУН Институт спектроскопии РАН	24.09.2015	43	24.12.2014	16
ФГБУН Физико-технологический институт РАН	01.09.2015	9	24.12.2014	4
ФГБУН Институт органической химии им. Н.Д.Зелинского РАН	14.11.2016	17	18.03.2016	11
ФГБУН Институт биологии развития им. Н.К.Кольцова РАН	15.11.2016	28	18.03.2016	18
ФГБУН Ордена Ленина и Ордена Октябрьской Революции «Институт геохимии и аналитической химии им. В.И. Вернадского РАН	01.07.2016	89	18.03.2016	64
ФГБУН Кольский научный центр РАН	14.11.2016	18	18.03.2016	12
ФГБУН Институт истории, археологии и этнографии народов Дальнего Востока ДВО РАН	17.09.2015	10	24.12.2014	7
ФГБНУ ФНЦ животноводства – ВИЖ им. академика Л.К. Эрнста	20.08.2015	21	24.12.2014	20

В нарушение пункта 6.2 Регламента взаимодействия 2016 года, предусматривающего в качестве основания для утверждения государственного задания в новой редакции внесение изменений в план НИР, утверждены государственные задания (в новой редакции), по объемам выполняемых работ отличным от утвержденных планов НИР, без внесения изменений в планы НИР³³:

Наименование учреждения	План НИР		Государственное задание		
	дата утверждения	объем работ	дата утверждения	объем работ	внесение изменений
ФГБУН Научный геоинформационный центр РАН	22.12.2015	10	18.03.2016	5	-
ФГУ ФНЦ «Информатика и управление» РАН	01.01.1970 ³⁴	95	18.03.2016	83	30.09.2016 64 темы
ФГБУН Институт биологии развития им. Н.К. Кольцова РАН	15.11.2016	28	18.03.2016	18	14.11.2016 21 тема
ФГБУН Институт геоэкологии им. Е.М. Сергеева РАН	23.12.2015	21	18.03.2016	14	-
ФГБУН Институт геологии и геохронологии докембрия РАН	24.12.2015	23	18.03.2016	13	-
ФГБУН Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН	21.09.2015	9	24.12.2014	5	30.12.2015 5 тем
ФГБУН Институт экономики РАН	24.12.2015	62	18.03.2016	21	-
ФГБУН Институт археологии РАН	01.11.2016	18	03.11.2016	14	-
ФГБУН Институт геологии Уфимского научного центра РАН	28.12.2015	10	18.03.2016	8	-
ФГБУН Институт морской геологии и геофизики ДВО РАН	24.12.2015	14	18.03.2016	9	-
ФГБУН Институт химической биологии и фундаментальной медицины СО РАН	13.01.2016	29	18.03.2016	28	-
ФГБУН НИИ по изысканию новых антибиотиков им. Г.Ф.Гаузе	25.12.2015	9	14.11.2016	3	-
ГНУ Всероссийский селекционно-технологический институт садоводства и питомниководства	18.11.2014	15	24.12.2014	17	-
ФГБНУ Федеральный научный агроинженерный центр РАН	05.12.2014	6	24.12.2014	12	-
ФГБУН ФИЦ вирусологии и микробиологии	11.10.2016	3	14.11.2016	2	-
ФГБУН ВНИИ маслоделия и сыроделия	22.12.2015	12	18.03.2016	11	-
ФГБУН ФИЦ Всероссийский институт генетических ресурсов растений им. Н.И. Вавилова	29.12.2015	20	18.03.2016	18	-
ФГБНУ ФНЦ агроэкологии, комплексных мелиораций и защитного лесоразведения РАН	01.12.2014	18	24.12.2014	7	24.12.2014 22 тем, 23.12.2015 18 тем
ФГБНУ Мордовский НИИ сельского хозяйства	28.11.2014	9	30.12.2014	15	-
ФГБНУ ВНИИ сои	04.12.2014	15	24.12.2014	17	-

Таким образом, ФАНО России утверждало государственные задания подведомственным учреждениям, не соответствующие утвержденным планам НИР, что не соответствует пункту 6.1 Регламента взаимодействия

³² По данным официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru

³³ В отдельных случаях в плане НИР отражается научная тематика на три года, при этом в государственном задании указано количество тем только за отчетный период.

³⁴ По данным АИС НИР и ГЗ.

ФАНО России и РАН по формированию и утверждению государственных заданий на проведение научных исследований научными организациями, созданными в форме бюджетных и автономных учреждений и подведомственными ФАНО России, утвержденному ФАНО России и РАН 16 февраля 2016 года, согласно которому утверждение ФАНО России государственных заданий подведомственным учреждениям осуществляется с учетом предложений РАН и на основании согласованной РАН и ФАНО России электронной формы проекта плана НИР.

ФАНО России с целью приведения объема работ в соответствие с планами НИР практикуется внесение значительных изменений в утвержденные государственные задания в конце года, что свидетельствует о формальном подходе к формированию государственных заданий. Так, в 4 квартале 2015 года внесены следующие изменения:

Наименование учреждения	План НИР		Государственное задание			
	дата утверждения	объем работ	дата утверждения	объем работ	дата изменения	объем работ
ФГУ ФИЦ «Информатика и управление» РАН	30.09.2015	70	24.12.2014	22	06.11.2015	70
ФГБУН Институт автоматизации и процессов управления ДВО РАН	30.09.2015	84	24.12.2014	27	28.12.2015	84
ФГБУН Институт морской геологии и геофизики ДВО РАН	03.09.2015	11	24.12.2014	5	05.10.2015	11
ФГБУН Институт машиноведения и металлургии ДВО РАН	25.09.2015	14	24.12.2014	14	28.12.2015	2
ФГБУН Институт электрофизики УрО РАН	31.08.2015	17	24.12.2014	6	16.12.2015	17
ФГБУН Институт механики УрО РАН	27.08.2015	8	24.12.2014	7	28.12.2015	6
ФГБНУ Институт агроинженерных и экологических проблем сельскохозяйственного производства	27.11.2014	17	24.12.2014	19	23.12.2015	17

Государственные задания подведомственным учреждениям на 2016 год утверждены ФАНО России не ранее 18 марта 2016 года, а в ряде случаев утверждены в новой редакции значительно позднее даты утверждения плана НИР – например:

Наименование учреждения	План НИР		Государственное задание		Период, более мес.
	дата утверждения	объем работ	дата утверждения	объем работ	
ФГБНУ Байкальский музей Иркутского научного центра	25.12.2015	1 тема	27.07.2016	1 тема	7
ФГБУЗ Центральная клиническая больница РАН	26.02.2016	6 тем	14.11.2016	6 ПНИ*	8
ФГБУЗ Санкт-Петербургская клиническая больница РАН	26.02.2016	4 тем	21.10.2016	4 ПНИ	7

*ПНИ – поисковые научные исследования

При утверждении государственного задания на 2016 год ФГБУН Институт автоматизации и процессов управления ДВО РАН показатель качества работ (количество публикаций) установлен ФАНО России в дробных значениях с общим численным результатом 165,2 публикации.

В отсутствие надлежащего контроля со стороны ФАНО России за выполнением государственных заданий подведомственными учреждениями ФГБНУ «Всероссийский селекционно-технологический институт садоводства и питомниководства», в государственное задание которого на 2015 год включена НИОКР «Разработать методологию определения эффективности воспроизводства различных видов научно-технических достижений в области садоводства (на конкурсной основе)» с финансовым обеспечением в размере 8 087,5 тыс. рублей, осуществлена закупка научно-исследовательской работы на идентичную тему «Разработать методологию определения эффективности воспроизводства

различных видов научно-технических достижений в области садоводства» (номер извещения 0373100030615000001) с начальной (максимальной) ценой контракта 6 900,0 тыс. рублей, заключен государственный контракт на сумму 6 800,0 тыс. рублей.

Изложенное указывает на признаки передачи на аутсорсинг данной НИОКР в полном объеме. Однако сложившаяся экономия не привела ни к увеличению объема работ по теме с целью достижения наилучшего результата по выполнению НИР силами учреждения (например, проведение дополнительных исследований в рамках темы), ни к повышению показателя качества работ (количество публикаций учреждения) в рамках исполнения государственного задания:

Источник информации	дата утверждения	количество тем	количество РИД	количество публикаций	стоимость работ, тыс. руб.
План НИР	18.11.2014	15	2	53	41 045,80
Отчет НИР	17.03.2016	15	нет данных	нет данных	-
Государственное задание	24.12.2014	17	2	53	72 689,02
Отчет о выполнении госзадания	отсутствует	-	-	-	72 689,02
Отчет о результативности ³⁵	-	-	14	198	72 689,00
Данные ФАНО России	-	16	14	-	72 689,00

На стадии формирования планов НИР и проектов государственных заданий учреждениями не осуществляется расчет потребности в бюджетных ассигнованиях и финансовое обоснование стоимости каждой работы. Фактически финансовое обеспечение выполнения научных исследований в отношении каждой запланированной темы НИР определяется путем распределения предельного объема субсидии на выполнение государственного задания, доведенного Агентством.

В 2014 – 2016 годы расчет бюджетных ассигнований был основан на данных, внесенных в обоснования бюджетных ассигнований РАН. По информации РАН³⁶, академия определяла объем финансового обеспечения на основании сложившихся базовых объемов финансирования, с учетом общих подходов, применяемых при формировании проекта закона о федеральном бюджете на соответствующий год, а также проектов планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, их заявок о потребности в средствах на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели законом о федеральном бюджете на соответствующий год.

Во исполнение требований пункта 28 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 (далее – Положение о формировании государственного задания), приказом ФАНО России от 29 июля 2016 г. № 38н утвержден Порядок определения нормативных затрат на выполнение работ федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, находящимися в ведении Федерального агентства

³⁵ По данным сайта www.sciencemon.ru.

³⁶ Письмо РАН от 18 октября 2017 г. № 1-10115-1840/368 в адрес Счетной палаты Российской Федерации.

научных организаций (далее – Порядок определения нормативных затрат). Значения нормативных затрат на выполнение работ на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждены руководителем ФАНО России М.М. Котюковым 6 августа 2016 года и 30 декабря 2016 года, в том числе определен размер нормативных затрат на выполнение работы в размере 553,8 руб./нормо-час (усредненный (обобщенный) показатель в целом по научным организациям).

В соответствии с пунктом 12 Порядка определения нормативных затрат стоимость нормо-часа выполнения НИР по соответствующей теме определяется как сумма установленных нормативов затрат, умноженных на соответствующие коэффициенты³⁷. Корректирующие коэффициенты к затратам на оплату труда основного персонала и к затратам на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества *устанавливаются* учреждением самостоятельно³⁸.

По мнению ФАНО России, применение корректирующего коэффициента на оплату труда основного персонала используется для отражения дефицита бюджетных ресурсов на оплату труда учёных для достижения показателей Указа № 597, применение коэффициента материалоемкости вызвано необходимостью отражения различий в затратах на материалы, используемые в рамках одинаковых направлений исследований (различные реактивы, виды металлов и т.п.).

Однако в соответствии с пунктом 12 Порядка определения нормативных затрат для расчета нормо-часа выполнения НИР затраты на оплату труда *основного персонала* (ОТ1) корректируются территориальным коэффициентом ($K_{т1}$), величина которого рассчитывается по формуле, определенной пунктом 16 Порядка определения нормативных затрат $K_{т1} = \frac{ОТ_i}{ОТ1}$, где $ОТ_i$ - прогнозное значение среднего размера оплаты труда в *i*-том субъекте Российской Федерации на очередной финансовый год, определенное одобренными Правительством Российской Федерации сценарными условиями функционирования экономики Российской Федерации и основными параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период с учетом требований Указа № 597.

В результате, при определении стоимости нормо-часа выполнения НИР для подведомственных ФАНО России учреждений не учитывается необходимость повышения средней заработной платы научных сотрудников, по

³⁷ Применяются *коэффициенты раздела науки*, отражающие отраслевую специфику выполнения НИР по соответствующей теме, в зависимости от ее принадлежности к разделу фундаментальных и (или) поисковых научных исследований; *коэффициенты направления*, отражающие отраслевую специфику выполнения НИР по соответствующей теме, в зависимости от ее принадлежности к направлению фундаментальных и (или) поисковых научных исследований; *территориальные коэффициенты*, отражающие территориальную специфику выполнения НИР по соответствующей теме; *корректирующие коэффициенты к затратам на оплату труда основного персонала*, учитывающие достижение целевого уровня заработной платы научных работников по отношению к средней заработной плате в субъекте Российской Федерации и *применяемые по предложению учреждения* (от 0,5 до 1), *корректирующие коэффициенты к затратам на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества*, *применяемые по предложению учреждения* (в зависимости от вида материальных ресурсов и направления исследований от 0,9 до 1,1).

³⁸ Согласно пунктам 13 и 14 Порядка определения нормативных затрат и инструкции по работе в АИС НИР и ГЗ (версия 1.1, июль 2016 г.), доведенной до подведомственных учреждений письмом ФАНО России от 7 июля 2016 г. № 007-18.2-11/МК-481.

сравнению с другими категориями работников учреждений ($OTI \times K_{i1} = OT_i$), что влечет риски невыполнения требований Указа № 597³⁹.

Применение дополнительного корректирующего коэффициента к затратам на оплату труда основного персонала со значением в пределах от 0,5 до 1,0 обусловлено необходимостью корректировки объема финансового обеспечения выполнения государственного задания и не способствует достижению предусмотренного Указом № 597 уровня заработной платы научных работников учреждения.

Поскольку применение корректирующих коэффициентов при фиксированной трудоемкости работ позволяет варьировать сумму бюджетных ассигнований, необходимых для выполнения темы НИР, с целью не превышения установленного ФАНО России предельного объема субсидии на выполнение государственного задания, **расчет финансового обеспечения выполнения государственного задания в значительной степени носит формальный характер и не отражает реальных потребностей научной организации для выполнения фундаментальных научных исследований.**

Например, Институтом океанологии⁴⁰ расчет стоимости по каждой теме НИР производился на основании фактических трудозатрат исполнителей темы НИР с последующей корректировкой (уменьшением) в соответствии с плановым предельным объемом финансирования, который был зафиксирован в информационной системе АИС НИР и ГЗ для Института океанологии.

В отсутствие надлежащего контроля со стороны ФАНО России за полнотой и достоверностью отражения объемов финансового обеспечения проведения фундаментальных научных исследований в государственных информационных системах (официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru (далее – www.bus.gov.ru), Федеральная система мониторинга результативности деятельности научных организаций, выполняющих научно-исследовательские, опытно-конструкторские и

³⁹ Приказом ФАНО России от 28 июля 2017 г. № 29н утверждена новая редакция Порядка определения нормативных затрат на выполнение работ федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, находящимися в ведении Федерального агентства научных организаций, в которой затраты на оплату труда основного персонала дифференцированы по категориям (научные сотрудники и другие категории работников). Однако применение научными учреждениями утвержденного 21 июля 2017 года значения корректирующего коэффициента к затратам на оплату труда научных сотрудников в пределах от 0,4 до 1,0 может привести к понижению нормативных затрат на оплату труда научных работников по сравнению с установленным Указом № 597 уровнем.

⁴⁰ Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт океанологии им. П.П.Ширшова Российской академии наук создано в соответствии с постановлением Совета народных комиссаров СССР от 24 декабря 1945 г. № 3157 и постановлением Президиума Академии СССР от 31 января 1946 г. как Институт океанологии АН СССР. Основные виды деятельности: фундаментальные, поисковые и прикладные научные исследования по следующим направлениям: физика океана и морей, климатология; гидрохимия морей и океанов, загрязнение Мирового океана; биология и экология морей и океанов, биологическая продуктивность, антропогенная и климатическая изменчивость морских экосистем; геология, геофизика, геохимия и геодинамика литосферы морей и океанов, океанский седиментогенез и полезные ископаемые; морская сейсмология, сейсмо- и электроразведка земной коры; природные катастрофы и опасные явления в Мировом океане и др.; организация научно-исследовательских сухопутных и морских экспедиций; разработка новых технологий океанологических наблюдений, подготовка государственных стандартных образцов.

технологические работы (далее – www.sciencemon.ru; ФСМНО) выявлены случаи расхождения содержащихся в них данных:

Наименование учреждения	www.bus.gov.ru		www.sciencemon.ru	ФАНО России
	план	факт		
2015 год				
ФГУ ФИЦ «Информатика и управление» РАН	500 542,29	500 542,29	500 542,3	341 290,9
ФГБУН Институт истории, археологии и этнографии народов Дальнего Востока ДВО РАН	95 743,23	16 971,69	95 743,2	95 743,2
ФГБНУ ВНИИ коневодства	н/д	н/д	53 159,5	26 907,4
ФГБНУ ФИЦ Всероссийский институт генетических ресурсов растений имени Н.И. Вавилова	305 462,77833	122 283,6824	305 462,7	184 105,0
ФГБНУ Национальный центр зерна имени П.П. Лукьяненко	173 618,54	173 618,54	96 717,1	173618,5
ФГБНУ ВНИИ сои	46 373,07	48274,16	82591,4	48 274,2
2016 год				
ФГБУН Институт радиотехники и электроники им. В.А. Котельникова РАН	460 796,46	460 796,46	461 153,9	458 733,3
ФГБУН Институт неорганической химии им. А.В. Николаева СО РАН	258 440,64	258 440,64	259 714,4	256 610,1
ФГБНУ Федеральный научный агроинженерный центр ВИМ	266 012,69	266 012,69	266 012,7	167 955,7
ФГБНУ Институт агроинженерных и экологических проблем сельскохозяйственного производства	51 321,47	52 824,35	47 797,4	52 544,4
ФГБНУ Северо-Кавказский федеральный научный центр садоводства, виноградарства, виноделия	н/д	н/д	75 662,2	43 556
ФГБНУ ФНЦ агроэкологии, комплексных мелиораций и защитного лесоразведения РАН	79 710,96	79 710,96	79 974,01	53 618,4

7.2. Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, предусмотренных на проведение фундаментальных и поисковых научных исследований в рамках Программы фундаментальных научных исследований

7.2.1. Анализ соблюдения бюджетного законодательства в ходе планирования и освоения средств федерального бюджета, предусмотренных на проведение фундаментальных и поисковых научных исследований

Порядок подготовки, представления и размещения в АИС НИР и ГЗ подведомственными ФАНО учреждениями отчетов о выполнении плана НИР и рассмотрения РАН и ФАНО России отчетов о результатах НИР предусмотрен Регламентом взаимодействия Федерального агентства научных организаций и федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук» по подготовке и представлению научными организациями, подведомственными Федеральному агентству научных организаций, отчетов о выполнении плана научно-исследовательских работ, утвержденным 15 января 2015 года (далее – Регламент о предоставлении отчетов, отчеты о НИР), пунктами 2.2, 3.2 которого предельной датой формирования и направления на рассмотрение отчета определено 1 февраля года, следующего за отчетным. Поскольку срок представления отчета о выполнении государственного задания в 2016 – 2017 годах в соответствии с пунктом 47 Положения о формировании государственного задания установлен ФАНО России до 15 февраля года, следующего за отчетным, рассмотрение и согласование РАН отчетов НИР (осуществляется в течение 20 рабочих дней), выходит за пределы срока предоставления отчета о выполнении государственного задания.

Указанное влечет *риски нарушения срока представления отчетов о выполнении государственных заданий подведомственных ФАНО России учреждений* либо их представления и приема до получения экспертного заключения РАН, т.е. без подтверждения объемов и качества выполненных работ.

В соответствии с пунктом 3.6 Регламента о предоставлении отчетов Агентство рассматривает отчет на предмет оценки исполнения государственного задания с учетом экспертного заключения РАН в течение 5 рабочих дней со дня получения его электронной формы. В АИС НИР и ГЗ все заключения РАН на отчеты о НИР по итогам 2015 – 2016 годов датированы 18 апреля 2017 года, в связи с чем в отсутствие фактических дат получения заключений РАН оценить соблюдение ФАНО России порядка и сроков рассмотрения и утверждения отчетов о НИР не представляется возможным.

Отчеты о выполнении планов НИР за 2015 год 40 учреждений приняты ФАНО России в период с 4 марта по 21 декабря 2016 года (8 учреждений – в ноябре-декабре 2016 года), за 2016 год в период с 3 марта по 20 марта 2017 года принят 31 отчет⁴¹.

В связи с изменением количественных и качественных показателей выполнения государственного задания 16 февраля 2016 года Агентством и РАН утвержден новый Регламент о предоставлении отчетов, в котором уменьшено количество форм отчетов с 7 до 4, а также изменено их содержание. Тем не менее, отчеты о НИР за 2014, 2015 годы сформированы в АИС НИР и ГЗ по формам Регламента о предоставлении отчетов от 16 февраля 2016 года, то есть значительно меньшего объема и информативности⁴².

В нарушение требований пункта 2.2 Регламента о предоставлении отчетов в АИС НИР и ГЗ:

отсутствуют электронные формы отчетов о НИР и соответствующие экспертные заключения РАН по итогам выполнения фундаментальных исследований – например, ФГБУН Институт радиотехники и электроники им. В.А. Котельникова РАН, ФГБУН Сибирский ФНЦ агроботехнологий РАН по итогам 2015, 2016 годов;

предусмотренные для заполнения формы приложений к отчетам о НИР в подавляющем большинстве случаев не содержат описания результатов выполнения НИР по каждой теме, информации об объектах интеллектуальной собственности, полученных по результатам выполнения работ, о проведенных научных мероприятиях, выставках и участии в международных программах и проектах.

По представленным ФАНО России объяснениям, скан-копии отчетов о НИР и экспертных заключений находятся в управлениях ФАНО России, координирующих деятельность подведомственных учреждений, *на различных видах носителей*, что свидетельствует о *низкой эффективности осуществления*

⁴¹ Перечень учреждений приведен в приложении к отчету о результатах контрольного мероприятия.

⁴² Отчет учреждений в соответствии с Регламентом 2016 года не содержит информации об исследованиях и разработках, нашедших практическое применение, реализованных совместно с организациями с государственным участием, получивших поддержку в институтах инновационного развития, информации об интеллектуальной собственности в разрезе каждой темы из государственного задания, а также справочной информации об исследованиях, проводимых за счет средств от приносящей доход деятельности.

функций ФАНО России по контролю выполнения планов НИР и государственных заданий, невостребованности АИС НИР и ГЗ и не позволяет полноценно проанализировать достижение показателей выполнения планов НИР.

Так, выборочной проверкой наличия данных о выполнении планов НИР установлено отсутствие в АИС НИР и ГЗ сведений о количестве публикаций и РИД в электронных формах отчетов о НИР за 2015, 2016 годы 40 учреждений⁴³.

В отсутствие необходимых сведений, предусмотренных к размещению в АИС НИР и ГЗ регламентами о представлении отчетов, объем информации, содержащейся в электронных формах отчетов о НИР в АИС НИР и ГЗ, недостаточен для принятия РАН и ФАНО России в пределах полномочий решения о полноте и качестве выполнения планов НИР и государственных заданий подведомственными ФАНО России учреждениями в 2015-2016 годах.

В нарушение требований пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон о некоммерческих организациях), согласно которому государственное учреждение обеспечивает открытость и доступность документов о государственном задании на оказание услуг (выполнение работ) и его исполнении, пункта 10 Положения о формировании государственного задания, согласно которому отчеты о выполнении государственного задания размещаются на www.bus.gov.ru, отчеты о выполнении государственного задания 40 подведомственными учреждениями ФАНО России на указанном сайте не размещены (по состоянию на 4 сентября 2017 года):

Наименование учреждения	Отчетный год
ФГБУН Институт спектроскопии РАН	2015
ФГБУН Научный геоинформационный центр РАН	2015, 2016
ФГУ ФИЦ Информатика и управление РАН	2015
ФГБУН Физико-технологический институт РАН	2015
ФГБУН Институт теории прогноза землетрясений и математической геофизики РАН	2015, 2016
ФГБУН Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН	2015, 2016
ФГБУН Институт славяноведения РАН	2015
ФГБУН Архив РАН	2015
ФГБУН Институт Европы РАН	2015, 2016
ФГБУН Сочинский научно-исследовательский центр РАН	2015
ФГБУН Институт автоматизации и процессов управления ДВО РАН	2015
ФГБУН Тихоокеанский институт географии ДВО РАН	2015, 2016
ФГБУН Институт истории, археологии и этнографии народов Дальнего Востока ДВО РАН	2015, 2016
ФГБУН Институт морской геологии и геофизики ДВО РАН	2015
ФГБУН Институт машиноведения и металлургии ДВО РАН	2015, 2016
ФГБУН Институт неорганической химии им. А.В. Николаева СО РАН	2015
ФГБУН Институт географии им. В.Б. Сочавы СО РАН	2015
ФГБУН Институт механики УрО РАН	2015, 2016
ГНУ Всероссийский селекционно-технологический институт садоводства и питомниководства	2015, 2016
ФГБНУ Федеральный научный агроинженерный центр ВИМ	2015, 2016
ФГБНУ Почвенный институт им. В.В. Докучаева»	2015, 2016
ФГБНУ ВНИИ фитопатологии	2016
ФГБНУ ФНЦ ВНИТИ птицеводства РАН	2015
ФГБНУ ФНЦ животноводства – ВИЖ им. академика Л.К. Эрнста»	2015, 2016
ФГБНУ ВНИИ механизации животноводства	2015, 2016
ГНУ Всероссийский научно-исследовательский ветеринарный институт патологии, фармакологии и терапии РАСХН	2015
ФГБНУ ВНИИ коневодства	2015
ФГБНУ ФИЦ Всероссийский институт генетических ресурсов растений имени Н.И. Вавилова	2015, 2016

⁴³ Перечень учреждений приведен в приложении к отчету о результатах контрольного мероприятия.

Наименование учреждения	Отчетный год
ФГБНУ Институт агроинженерных и экологических проблем сельскохозяйственного производства	2015, 2016
ФГБНУ ВНИИ биологической защиты растений	2015
ФГБНУ ВНИИ цветоводства и субтропических культур	2015, 2016
ФГБНУ ВНИИ табака, махорки и табачных изделий	2015
ФГБНУ Северо-Кавказский ФНЦ садоводства, виноградарства, виноделия	2015
ГНУ Краснодарский НИИ сельского хозяйства им. П.П. Лукьяненко РАСХН	2015, 2016
ФГБНУ ВНИИ виноградарства и виноделия им. Я.И. Потапенко	2015
ФГБНУ ФНЦ агроэкологии, комплексных мелиораций и защитного лесоразведения РАН	2015, 2016
ФГБНУ Сибирский НИИ сельского хозяйства	2015, 2016
ФГБНУ ВНИИ сои	2015
ФГБНУ Институт системных исследований	2015
ФГБНУ Российский научный центр хирургии им. академика Б.В. Петровского	2015, 2016

После проведения контрольного мероприятия на объекте ФАНО России отчеты об исполнении государственного задания за 2016 год 19 учреждений размещены на сайте www.bus.gov.ru:

Наименование учреждения	Дата размещения отчета за 2016 год
ФГБУН Научный геоинформационный центр РАН	16.10.2017
ФГБУН Институт теории прогноза землетрясений и математической геофизики РАН	16.10.2017
ФГБУН Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН	16.10.2017
ФГБУН Институт Европы РАН	16.10.2017
ФГБУН Тихоокеанский институт географии ДВО РАН	16.10.2017
ФГБУН Институт истории, археологии и этнографии народов Дальнего Востока ДВО РАН	16.10.2017
ФГБУН Институт машиноведения и металлургии ДВО РАН	17.10.2017
ФГБУН Институт механики УрО РАН	17.10.2017
ГНУ Всероссийский селекционно-технологический институт садоводства и питомниководства	17.10.2017
ФГБНУ Почвенный институт имени В.В. Докучаева	17.10.2017
ФГБНУВНИИ фитопатологии	18.10.2017
ФГБНУ ФНЦ животноводства – ВИЖ имени академика Л.К. Эрнста	17.10.2017
ФГБНУ ВНИИ механизации животноводства	17.10.2017
ФГБНУ ФИЦ Всероссийский институт генетических ресурсов растений имени Н.И. Вавилова	17.10.2017
ФГБНУ Институт агроинженерных и экологических проблем сельскохозяйственного производства	17.10.2017
ФГБНУ ВНИИ цветоводства и субтропических культур	29.09.2017
ГНУ Краснодарский НИИ сельского хозяйства имени П.П. Лукьяненко РАСХН	17.10.2017
ФГБНУ Сибирский НИИ сельского хозяйства	17.10.2017
ФГБНУ Российский научный центр хирургии имени академика Б.В. Петровского	06.09.2017

В нарушение пунктов 14, 15 и 18 Порядка ведения реестра государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденного приказом Минфина России от 16 ноября 2015 г. № 177н (далее – Порядок), в соответствии с которым Федеральное казначейство в течение одного дня со дня получения информации и документов о принятых федеральными органами исполнительной власти (государственными органами), осуществляющими функции и полномочия учредителя в отношении федеральных бюджетных учреждений, отчетов о выполнении государственных заданий, обеспечивает автоматическую проверку применения правил формирования информации и документов в соответствии с пунктом 12 и главой V Порядка, формирует реестровую запись и в течение одного рабочего дня, следующего за днем присвоения реестровой записи уникального номера (обновления реестровой записи), обеспечивает ее размещение на www.bus.gov.ru, Федеральным казначейством допущено значительное отклонение (169 – 192 дня) размещения на www.bus.gov.ru отчетов 6 подведомственных ФАНО России учреждений от даты

принятия ФАНО России отчетов о выполнении государственного задания за 2016 год.

Наименование учреждения	Дата утверждения отчета учреждением	Дата принятия отчета ФАНО России	Дата выгрузки	Дата регистрации отчета в реестре государственных заданий ИС «Электронный бюджет»	Дата размещения отчета на сайте www.bus.gov.ru	Отклонение (с даты принятия отчета ФАНО России до даты размещения на сайте www.bus.gov.ru) месяцев
ФГУ ФИЦ Информатика и управление РАН	17.01.2017	13.03.2017	12.04.2017	28.08.2017	29.08.2017	5
ФГБУН Институт славяноведения РАН	20.03.2017	20.03.017	12.04.2017	05.09.2017	06.09.2017	6
ФГБУН Институт истории, археологии и этнографии народов Дальнего Востока ДВО РАН	01.03.2017	13.03.2017	12.04.2017	06.09.2017	07.09.2017	6
ФГБУН Институт неорганической химии им. А.В. Николаева СО РАН	27.01.2017	09.03.2017	12.04.2017	05.09.2017	06.09.2017	6
ФГБНУ ФНЦ ВНИТИ птицеводства РАН	27.01.2017	06.03.2017	12.04.2017	04.09.2017	05.09.2017	6
ФГБНУ ВНИИ цветоводства и субтропических культур	21.02.2017	07.03.2017	12.04.2017	28.09.2017	29.09.2017	6
ФГБНУ ВНИИ табака, махорки и табачных изделий	24.01.2017	06.03.2017	12.04.2017	14.09.2017	15.09.2017	6

Выявлены факты размещения на www.bus.gov.ru отчетов подведомственных ФАНО России учреждений за 2016 год о выполнении государственного задания, не содержащих сведений о достижении показателей качества и объема выполненных работ (соответствующие графы отчета содержат нулевые значения): ФГБУН Институт славяноведения РАН, ФГБУН Сочинский научно-исследовательский центр РАН, ФГБУН Институт морской геологии и геофизики ДВО РАН, ФГБНУ ФНЦ ВНИТИ птицеводства РАН, ФГБНУ ВНИИ табака, махорки и табачных изделий, ФГУ «ФИЦ «Информатика и управление» РАН».

Таким образом, ФАНО России ненадлежащим образом осуществлялся контроль за выполнением государственного задания подведомственными учреждениями в части своевременного и в полном объеме размещения отчетов о выполнении государственного задания (со сведениями о достижении показателей качества и объема выполненных работ)⁴⁴.

Анализ данных, содержащихся в отчетах о выполнении государственных заданий на www.bus.gov.ru и размещенных на www.sciencemon.ru с целью проведения мониторинга деятельности учреждений, свидетельствует о многократном превышении показателя количества публикаций в журналах, индексируемых в российских и международных информационно-аналитических системах научного цитирования, на www.sciencemon.ru, что объясняется

⁴⁴ В соответствии со статьей 15.15⁵⁻¹ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) установлено, что невыполнение государственного (муниципального) задания является административным правонарушением. Вместе с тем Положением о формировании государственного задания не предусмотрен контроль и соответствующие санкции за непредставление, представление не в полном объеме или несвоевременное представление и размещение на официальном сайте отчетов о выполнении государственных заданий.

формированием показателя на данном информационном ресурсе накопительным итогом, в силу чего данные указанных информационных систем не подлежат сравнительной оценке и, как следствие, данные о выполнении государственного задания в части публикаций не подтверждаются иными источниками:

Наименование учреждения	Количество публикаций (государственное задание)		Количество опубликованных статей www.sciencemon.ru	
	2015	2016	2015	2016
ФГБУН Институт спектроскопии РАН	304	257	1129	1270
ФГБУН Научный геоинформационный центр РАН	59	82	182	486
ФГУ ФИЦ «Информатика и управление» РАН	10	9	16	10
ФГБУН Физико-технологический институт РАН	71/430/432*	332/337*	1594	1741
ФГБУН Институт теории прогноза землетрясений и математической геофизики РАН	19	29	48	145
ФГБУН Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН	36	33	151	196
ФГБУН Институт славяноведения РАН	246/24*	175	398	395
ФГБУН Архив РАН	161	151	436	485
ФГБУН Институт Европы РАН	153	166	219	197
ФГБУН Сочинский научно-исследовательский центр РАН	229	158	266	565
ФГБУН Институт автоматизации и процессов управления ДВО РАН	19	20	36	115
ФГБУН Тихоокеанский институт географии ДВО РАН	107/153,2*	165,2	406	519
ФГБУН Институт истории, археологии и этнографии народов Дальнего Востока ДВО РАН	150/158	43	253	171
ФГБУН Институт морской геологии и геофизики ДВО РАН	102	163	195	279
ФГБУН Институт комплексного анализа региональных проблем ДВО РАН	66/77*	107	116	321
ФГБУН Институт машиноведения и металлургии ДВО РАН	37/48*	46	222	93
ФГБУН Институт неорганической химии им. А.В. Николаева СО РАН	14/15*	16	57	72
ФГБУН Институт географии им. В.Б. Сочавы СО РАН	170	174	977	1122
ФГБУН Институт электрофизики УрО РАН	162	168	297	375
ФГБУН Институт механики УрО РАН	26/38*	38	297	443
ГНУ Всероссийский селекционно-технологический институт садоводства и питомниководства	53	60	198	247
ФГБНУ Федеральный научный агроинженерный центр ВИМ	46	49	366	776
ФГБНУ Почвенный институт имени В.В. Докучаева	87	104	369	506
ФГБНУ ВНИИ фитопатологии»	36	69	544	488
ФГБНУ ФНЦ «ВНИТИ птицеводства» РАН	36/38*	76	219	н/д
ФГБНУ ФНЦ животноводства – ВИЖ имени академика Л.К. Эрнста	137	128	304	428
ФГБНУ ВНИИ механизации животноводства	41	45	82	90
ГНУ Всероссийский научно-исследовательский ветеринарный институт патологии, фармакологии и терапии РАСХН	44	75	118	97
ФГБНУ ВНИИ коневодства	46	41	58	49
ФГБНУ ФИЦ Всероссийский институт генетических ресурсов растений имени Н.И. Вавилова	104	74	275	444
ФГБНУ Институт агроинженерных и экологических проблем сельскохозяйственного производства	116	119	298	356
ФГБНУ ВНИИ биологической защиты растений	22	82	132	162
ФГБНУ ВНИИ цветоводства и субтропических культур	92	23	132	232
ФГБНУ ВНИИ табака, махорки и табачных изделий	14	13	131	163
ФГБНУ Северо-Кавказский ФНЦ центр садоводства, виноградарства, виноделия	171	164	422	579
ГНУ Краснодарский НИИ сельского хозяйства имени П.П. Лукьяненко РАСХН	41	39+3	53	98
ФГБНУ ВНИИ виноградарства и виноделия имени Я.И. Потапенко	40	40	77	168
ФГБНУ ФНЦ агроэкологии, комплексных мелиораций и защитного лесоразведения РАН	57/60/60*	62	265	221

* С учетом изменений

К качественным показателям выполнения плана НИР и государственного задания подведомственными учреждениями относится количество полученных РИД в ходе проведения работ. Отчеты о НИР, размещенные в АИС НИР и ГЗ, не содержат сведений о РИД. Отчеты о выполнении государственного задания в ряде случаев также не содержат информации о РИД.

Проведенное выборочное сравнение данных о полученных подведомственными учреждениями РИД, содержащихся в АИС НИР и ГЗ (1), на сайте www.bus.gov.ru (2) и на сайте Рособнадзора www.sciencemon.ru (3), свидетельствует об отсутствии в распоряжении ФАНО России полных и достоверных сведений о полученных в результате фундаментальных научных исследований РИД как в 2015 году:

Наименование учреждения	Количество РИД		
	1	2	3
ФГБУН Институт спектроскопии РАН	н/д	н/д	13
ФГБУН Научный геоинформационный центр РАН	н/д	н/д	0
ФГУ ФИЦ «Информатика и управление» РАН	н/д	н/д	0
ФГБУН Физико-технологический институт РАН	н/д	н/д	42
ФГБУН Институт теории прогноза землетрясений и математической геофизики РАН	н/д	н/д	1
ФГБУН Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН	н/д	н/д	2
ФГБУН Институт славяноведения РАН	н/д	н/д	1
ФГБУН Архив РАН	н/д	н/д	1
ФГБУН Институт Европы РАН	н/д	н/д	0
ФГБУН Сочинский научно-исследовательский центр РАН	н/д	н/д	0
ФГБУН Институт автоматизации и процессов управления ДВО РАН	н/д	н/д	0
ФГБУН Тихоокеанский институт географии ДВО РАН	н/д	н/д	12
ФГБУН Институт истории, археологии и этнографии народов Дальнего Востока ДВО РАН	н/д	н/д	18
ФГБУН Институт морской геологии и геофизики ДВО РАН	н/д	н/д	1
ФГБУН Институт комплексного анализа региональных проблем ДВО РАН	н/д	0	1
ФГБУН Институт машиноведения и металлургии ДВО РАН	н/д	н/д	0
ФГБУН Институт неорганической химии им. А.В. Николаева СО РАН	н/д	н/д	13
ФГБУН Институт географии им. В.Б. Сочавы СО РАН	н/д	н/д	20
ФГБУН Институт электрофизики УрО РАН	н/д	4	3
ФГБУН Институт механики УрО РАН	н/д	н/д	3
ГНУ Всероссийский селекционно-технологический институт садоводства и питомниководства	н/д	н/д	14
ФГБНУ Федеральный научный агроинженерный центр ВИМ	н/д	н/д	45
ФГБНУ Почвенный институт имени В.В. Докучаева	н/д	н/д	4
ФГБНУ ВНИИ фитопатологии	н/д	3	3
ФГБНУ ФНЦ ВНИТИ птицеводства» РАН	н/д	н/д	11
ФГБНУ ФНЦ животноводства – ВИЖ имени академика Л.К. Эрнста	н/д	н/д	2
ФГБНУ ВНИИ механизации животноводства	н/д	н/д	23
ГНУ Всероссийский научно-исследовательский ветеринарный институт патологии, фармакологии и терапии РАСХН	н/д	н/д	13
ФГБНУ ВНИИ коневодства	н/д	н/д	0
ФГБНУ ФИЦ Всероссийский институт генетических ресурсов растений имени Н.И. Вавилова	н/д	н/д	31
ФГБНУ Институт агроинженерных и экологических проблем сельскохозяйственного производства	н/д	н/д	11
ФГБНУ ВНИИ биологической защиты растений	н/д	н/д	21
ФГБНУ ВНИИ цветоводства и субтропических культур	н/д	н/д	3
ФГБНУ ВНИИ табака, махорки и табачных изделий	н/д	н/д	10
ФГБНУ Северо-Кавказский ФНЦ садоводства, виноградарства, виноделия	н/д	н/д	19
ГНУ Краснодарский НИИ сельского хозяйства имени П.П. Лукьяненко РАСХН	н/д	1	12
ФГБНУ ВНИИ виноградарства и виноделия имени Я.И. Потапенко	н/д	н/д	8
ФГБНУ ФНЦ агроэкологии, комплексных мелиораций и защитного лесоразведения РАН	н/д	н/д	11
ФГБНУ Сибирский НИИ сельского хозяйства	н/д	н/д	12
ФГБНУ ВНИИ сои	н/д	н/д	25

так и в 2016 году:

Наименование учреждения	Количество РИД		
	1	2	3
ФГБУН Институт спектроскопии РАН	н/д	18	17
ФГБУН Научный геоинформационный центр РАН	н/д	0	0
ФГУ ФИЦ «Информатика и управление» РАН	н/д	0	0
ФГБУН Физико-технологический институт РАН	н/д	0	44
ФГБУН Институт теории прогноза землетрясений и математической геофизики РАН	н/д	0	1
ФГБУН Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН	н/д	0	3
ФГБУН Институт славяноведения РАН	н/д	0	0
ФГБУН Архив РАН	н/д	0	1
ФГБУН Институт Европы РАН	н/д	0	0

Наименование учреждения	Количество РИД		
ФГБУН Сочинский научно-исследовательский центр РАН	н/д	0	0
ФГБУН Институт автоматике и процессов управления ДВО РАН	н/д	0	0
ФГБУН Тихоокеанский институт географии ДВО РАН	н/д	1	16
ФГБУН Институт истории, археологии и этнографии народов Дальнего Востока ДВО РАН	н/д	0	0
ФГБУН Институт морской геологии и геофизики ДВО РАН	н/д	0	0
ФГБУН Институт комплексного анализа региональных проблем ДВО РАН	н/д	0	1
ФГБУН Институт машиноведения и металлургии ДВО РАН	н/д	0	1
ФГБУН Институт неорганической химии им. А.В. Николаева СО РАН	н/д	7	7
ФГБУН Институт географии им. В.Б. Сочавы СО РАН	н/д	4	5
ФГБУН Институт электрофизики УрО РАН	н/д	0	8
ФГБУН Институт механики УрО РАН	н/д	2	3
ГНУ Всероссийский селекционно-технологический институт садоводства и питомниководства	н/д	н/д	14
ФГБНУ Федеральный научный агроинженерный центр ВИМ	н/д	0	113
ФГБНУ Почвенный институт имени В.В. Докучаева	н/д	н/д	0
ФГБНУ ВНИИ фитопатологии	н/д	н/д	45
ФГБНУ ФНЦ ВНИИ птицеводства РАН	н/д	н/д	н/д
ФГБНУ ФНЦ животноводства – ВИЖ имени академика Л.К. Эрнста	н/д	н/д	21
ФГБНУ ВНИИ механизации животноводства	н/д	н/д	12
ГНУ ВНИИ ветеринарный институт патологии, фармакологии и терапии РАСХН	н/д	12	12
ФГБНУ ВНИИ коневодства	н/д	12	12
ФГБНУ ФИЦ Всероссийский институт генетических ресурсов растений имени Н.И. Вавилова	н/д	н/д	10
ФГБНУ Институт агроинженерных и экологических проблем сельскохозяйственного производства	н/д	н/д	17
ФГБНУ ВНИИ биологической защиты растений	н/д	н/д	15
ФГБНУ НИИ цветоводства и субтропических культур	н/д	0	6
ФГБНУ ВНИИ табака, махорки и табачных изделий	н/д	н/д	12
ФГБНУ Северо-Кавказский ФНЦ садоводства, виноградарства, виноделия	н/д	н/д	19
ГНУ Краснодарский НИИ сельского хозяйства имени П.П. Лукьяненко РАСХН	н/д	13	13
ФГБНУ ВНИИ виноградарства и виноделия имени Я.И. Потопенко	н/д	н/д	27
ФГБНУ ФНЦ агроэкологии, комплексных мелиораций и защитного лесоразведения РАН	н/д	0	16
ФГБНУ Сибирский НИИ сельского хозяйства	н/д	н/д	13
ФГБНУ ВНИИ сои	н/д	15	21

В соответствии с пунктом 2 Правил представления научными организациями и образовательными организациями высшего образования, осуществляющими за счет бюджетных средств фундаментальные научные исследования и поисковые научные исследования, в Российскую академию наук отчетов о проведенных фундаментальных научных исследованиях и поисковых научных исследованиях, о полученных научных и (или) научно-технических результатах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14 ноября 2014 г. № 1195, отчеты о работах научных организаций представляются в форме отчетов о проведенных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работах (НИОКТР), включающих фундаментальные и (или) поисковые научные исследования; сведений о полученных в процессе выполнения работ результатах интеллектуальной деятельности:

в Минобрнауки России – в отношении НИОКТР гражданского назначения для последующего их размещения в единой государственной системе учета НИОКТР⁴⁵ (www.rosrid.ru; далее – ЕГИСУ НИОКТР);

⁴⁵ Порядок установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2013 г. № 327 «О единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения», пункт 3 которого предусматривает в качестве объектов учета в том числе сведения о начинаемых работах; сведения о результатах работ, предоставляемых в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 1994 г. № 77-ФЗ «Об обязательном экземпляре документов»; сведения о правообладателях и правах на созданные в процессе выполнения работ РИД, способные к правовой охране или имеющие правовую охрану. Согласно приложению 4 Положения о ЕГИСУ НИОКТР обязательному включению в ЕГИСУ НИОКТР подлежат сведения о работах, выполняемых с привлечением средств федерального бюджета.

государственным заказчиком или в Фонд перспективных исследований – в отношении НИОКТР военного, специального и двойного назначения для последующего их внесения в единый реестр результатов НИОКТР работ военного, специального и двойного назначения в установленном порядке⁴⁶.

В нарушение пункта 5 Положения о единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2013 г. № 327 (далее – Положение о ЕГИСУ НИОКТР), ни одно из выборочно проверенных учреждений своевременно и в полном объеме не разместило сведения о начинаемой НИОКТР. В частности, допущены нарушения по размещению карточки НИР следующими учреждениями:

Наименование учреждения	Количество НИР (АИС НИР и ГЗ)			Количество карточек НИР (ЕГИСУ НИОКТР)				
	Всего	2015	2016	2017	Всего	2015	2016	2017
ФГБУН Институт радиотехники и электроники им. В.А. Котельникова РАН	225	75	80	70	156	29	100	27
ФГБУН Научный геоинформационный центр РАН	21	5	10	6	4	данных нет		4
ФГУ ФИЦ «Информатика и управление» РАН	181	70	95	16	153	36	92	25
ФГБУН Физико-технологический институт РАН	18	9	9	9	11	3	6	2
ФГБУН Институт славяноведения РАН	20	6	7	7	19	7	7	5
ФГБУН Институт автоматики и процессов управления ДВО РАН	212	84	63	65	96	16	60	20
ФГБУН Институт комплексного анализа региональных проблем ДВО РАН	35	14	10	11	24	5	15	4
ФГБУН Институт машиноведения и металлургии ДВО РАН	11	3	4	4	10	2	4	4
ФГБУН Институт механики УрО РАН	31	8	8	15	24	2	21	1

Не в полном объеме размещены сведения о правообладателях и правах на созданные РИД:

Наименование учреждения	Количество РИД www.sciencemon.ru			Количество РИД ЕГИСУ НИОКТР		
	Всего	2015	2016	Всего	2015	2016
ФГБУН Институт радиотехники и электроники им. В.А. Котельникова РАН	30	13	17	14	8	6
ФГУ ФИЦ «Информатика и управление» РАН	86	42	44	38	23	15
ФГБУН Физико-технологический институт РАН	2	1	1	0	0	0
ФГБУН Институт славяноведения РАН	2	1	1	0	0	0
ФГБУН Институт автоматики и процессов управления ДВО РАН	28	12	16	27	9	18
ФГБУН Институт машиноведения и металлургии ДВО РАН	20	13	7	0	0	0
ФГБУН Институт механики УрО РАН	12	1	11	0	0	0

Пунктом 7 Положения о ЕГИСУ НИОКТР установлено требование по подтверждению заказчиком *только соответствия сведений о правообладателях и правах на созданные РИД условиям государственного контракта*. В этой связи, по мнению ФАНО России, *у Агентства отсутствуют основания для подтверждения сведений* о правообладателях и правах на созданные в рамках выполнения государственного задания РИД, способные к правовой охране или имеющие правовую охрану, сведений об изменении состояния их правовой охраны, наличии лицензионного договора или заявления о возможности использования любыми лицами на условиях открытой лицензии, об условиях

Приказом Минобрнауки России от 31 марта 2016 г. № 341 (ранее приказом от 21 октября 2013 г. № 1168) установлены формы представления сведений для размещения в ЕГИСУ НИОКТР.

⁴⁶ Порядок установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2002 г. № 131 «О государственном учете результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального и двойного назначения».

открытой лицензии, а также сведений о практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности.

Согласно пункту 9 Положения о ЕГИСУ НИОКТР в целях проверки состояния правовой охраны сведений Минобрнауки России *вправе направить* в Роспатент запрос о совершенной государственной регистрации РИД, договоров о распоряжении исключительным правом на них, перехода без договора исключительного права на РИД, а также сведений о продлении срока действия исключительного права на изобретение, полезную модель и промышленный образец, прекращении или восстановлении действия патента.

Как показано в отчете, другие информационные системы, содержащие информацию о РИД (АИС НИР и ГЗ, сайты www.bus.gov.ru, www.sciencemon.ru, реестр федерального имущества (далее – РФИ), информационно-поисковая система по объектам интеллектуальной собственности федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральный институт промышленной собственности» (далее – ИПС ФИПС) также не содержат полной и достоверной информации о количестве полученных РИД.

Таким образом, ни одна государственная информационная система не содержит полной и достоверной информации о созданных РИД в рамках программ фундаментальных исследований, ответственность за непредставление либо представление в ненадлежащем объеме и качестве данных о РИД нормативно не установлена.

ФАНО России не формирует сведения и не владеет полной и достоверной информацией о РИД, полученных в ходе проведения фундаментальных научных исследований подведомственными учреждениями, что не соответствует осуществляемым полномочиям, в том числе по контролю за выполнением государственных заданий подведомственными учреждениями в соответствии с пунктом 48 Положения о формировании государственного задания.

В соответствии с пунктом 4 Положения об инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 14 января 2002 г. № 7 (далее – Положение об инвентаризации), обязательная инвентаризация РИД проводится в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации при приватизации государственных и муниципальных унитарных предприятий, реорганизации или ликвидации организаций, инициативная инвентаризация проводится по решению собственника имущества или юридического лица, обладающего этим имуществом на праве хозяйственного ведения или оперативного управления. Разработанные в развитие Положения об инвентаризации Методические рекомендации по инвентаризации прав на результаты научно-технической деятельности, утвержденные распоряжением Минимущества России, Минпромнауки России, Минюста России от 22 мая 2002 г. № 1272-р/Р-8/149 (далее – Методические рекомендации по инвентаризации РИД), предусматривают, что обязательная и инициативная инвентаризация проводится с целью выявления прав на результаты научно-технической деятельности, полученные при выполнении НИОКТР (которые

относятся к нематериальным активам), полностью или частично финансировавшихся за счет средств федерального бюджета, республиканского бюджета РСФСР и той части государственного бюджета СССР, которая составляет союзный бюджет, а также из средств государственных внебюджетных фондов, для их последующего учета и правомерного использования в гражданском обороте.

В соответствии с пунктами 20, 31, 56 и 57 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), неучтенные объекты нефинансовых активов, в том числе права на охраноспособные РИД, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету, а результаты инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пунктом 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н), а также пунктом 1.5 Методических указаний по инвентаризации части имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом. Таким образом, нормы Положения об инвентаризации, Методических рекомендаций по инвентаризации РИД, Инструкции № 191н и Методических указаний по инвентаризации части имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, не согласованы в части обязанности проведения инвентаризации охраноспособных РИД.

Имеющаяся проблема отсутствия полной и достоверной информации об охраноспособных РИД, полученных в ходе проведения фундаментальных научных исследований, в том числе связанная с неполной постановкой на бухгалтерский учет, не может быть решена инструментами надзорной деятельности: в период с 1 января 2015 года по 13 октября 2017 года Роспатентом проведены проверки в отношении 15 подведомственных ФАНО России организаций, что составляет 2,06 % от 726 учреждений⁴⁷.

⁴⁷ Количество на 1 января 2017 года.

Между тем только по представленным ФАНО России данным, о результатах полученных в 2015 и 2016 годах в рамках реализации Программы фундаментальных научных исследований государственных академий наук, подведомственные организации имеют следующие результаты:

Показатель		2015 год	2016 год
Количество созданных РИД	Всего РИД	3 395	3 245
	Учтенных в государственных информационных системах	2 317	2 236
	Имеющих государственную регистрацию и (или) правовую охрану в Российской Федерации	3 349	3 210
	Имеющих правовую охрану за пределами Российской Федерации	46	35
Количество использованных РИД	Всего	2 961	3 566
	Подтвержденных актами использования (внедрения)	1 166	1 413
	Переданных по лицензионному договору (соглашению)	1 712	1 963
	Переданных по договору об отчуждении, в том числе внесенных в качестве залога	3	21
	Внесенных в качестве вклада в уставной капитал	153	260
Малые инновационные предприятия, созданные с участием организации	Число малых инновационных предприятий	311	351
	Совокупная среднесписочная численность работников	1 273,5	1 401
	Совокупный доход, тыс. руб.	928 827,53	819 383,997
Средства, полученные от использования результатов интеллектуальной деятельности, тыс. руб.		874 865,79	328 773,218

Роспатентом при осуществлении функций по контролю и надзору в сфере правовой охраны и использования РИД, созданных за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета⁴⁸, не в полной мере осуществлялась проверка РИД, полученных в качестве результата НИР, финансирование которых осуществлялось в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Так, в рамках проведенных Роспатентом проверок в подавляющем большинстве рассматривались только государственные контракты и соглашения, заключаемые учреждениями, условия и тематическая направленность которых предполагали получение охраноспособных РИД – и только один акт из 15 содержал информацию о правовой охране и использовании РИД, созданных *за счет субсидий из федерального бюджета на выполнение государственного задания*.

Большинство нарушений законодательства Российской Федерации, выявляемых Роспатентом в рамках проведенных проверок, связаны с нарушением норм Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ, пункт 1 статьи 1373) в части закрепления прав на созданные РИД, постановления Правительства Российской Федерации от 4 мая 2005 г. № 284⁴⁹ (утратило силу с 1 января 2014 года), от 12 апреля 2013 г. № 327⁵⁰ в части направления заказчику

⁴⁸ Пунктом 1 Положения об осуществлении контроля и надзора в сфере правовой охраны и использования результатов интеллектуальной деятельности гражданского назначения, созданных за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, а также контроля и надзора в установленной сфере деятельности в отношении государственных заказчиков и организаций - исполнителей государственных контрактов, предусматривающих проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 января 2012 г. № 9, предмет надзора и контроля установлен *в сфере правовой охраны и использования РИД гражданского назначения, созданных за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета*, и в сфере деятельности в отношении государственных заказчиков и организаций - исполнителей государственных контрактов, предусматривающих проведение НИОКТР.

⁴⁹ «О государственном учете результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения».

⁵⁰ «О единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения».

сведений для осуществления государственного учета созданных РИД и сведений о ходе оформления правовой охраны РИД, а также направления в Минобрнауки России сведений о созданных РИД для их учета в ЕГИСУ НИОКТР.

В связи с изложенным актуальным является введение обязанности ежегодной инвентаризации прав на охраноспособные РИД, полученные за счет средств федерального бюджета, в том числе в рамках программ фундаментальных научных исследований.

Выполнение государственных заданий в части фундаментальных и поисковых научных исследований в объемах, предусмотренных государственными заданиями, не подтверждается и на объектах контрольного мероприятия – подведомственных ФАНО России научных учреждениях.

Так, объемы финансового обеспечения выполнения государственного задания в соответствии с заключенными между ФАНО России и *Институтом системных исследований*⁵¹ соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии) от 30 декабря 2014 г. № 007-ГЗ/Ц3698/65, от 28 января 2016 г. № 007-ГЗ/Ц3698/65, от 25 января 2017 г. № 007-ГЗ/В0621/065 составляют: на 2015 год – 259 295,8 тыс. рублей, на 2016 год – 331 976,5 тыс. рублей, на 2017 год (в редакции дополнительного соглашения от 19 апреля 2017 года) – 276 977,8 тыс. рублей.

Основной государственной работой по государственным заданиям являлась работа «Выполнение фундаментальных научных исследований». Объемным показателем выполнения государственного задания в части данной работы в 2015 году являлось количество научных публикаций в рецензируемых отечественных и рейтинговых зарубежных журналах в рамках проводимых фундаментальных научных исследований, в 2016 и 2017 годах – количество выполненных НИР.

По тематике 2015 года представлено 24 отчета по выполнению НИР «Отчет о научно-исследовательской работе»⁵², которые отражают конкретное содержание выполненных работ в соответствии с планом НИР, а также отчет о выполнении государственного задания, согласно которому по объемным показателям

⁵¹ ФГУ «Федеральный научный центр Научно-исследовательский институт системных исследований РАН» образовано 24 апреля 2015 г. на базе ФГБУН Научно-исследовательского института системных исследований РАН в форме присоединения к нему ФГБУН Межведомственного суперкомпьютерного центра РАН в соответствии с приказом ФАНО России от 31 декабря 2014 г. № 1422. В соответствии с приказом ФАНО России от 20 января 2016 г. № 19 тип учреждения был изменен с бюджетного на автономное 4 мая 2016 года. Основные виды деятельности: фундаментальные, поисковые и прикладные научные исследования, и разработки, создание научных, научно-технических и технологических заделов в области нанотехнологий, информационных и телекоммуникационных технологий, вычислительных систем, математики, физики и информатики; обеспечение опережающего научно-технологического развития и ускоренного внедрения в производство и эксплуатацию научных разработок для достижения научного и технологического паритета с мировыми лидерами в области суперкомпьютерных технологий, радиоэлектроники, информационных ресурсов и программного обеспечения, как основы развития нефтегазовой, машиностроительной и космической отраслей Российской Федерации; проведение полного цикла НИОКТР, включая создание промышленных образцов и линий мелкосерийного производства по приоритетным направлениям развития науки, технологий и техники в Российской Федерации.

⁵² Оформлены согласно ГОСТ 7.32-2001 «Межгосударственный стандарт Отчет о НИР».

государственное задание выполнено полностью: количество подготовленных материалов в рамках создания электронной библиотеки «Научное наследие России» составило 5 028 единиц, количество публикаций по утвержденной тематике НИР – 94 единицы.

При анализе сведений о НИР, выполняемых Институтом системных исследований в 2015 – 2017 годах в рамках государственного задания (аналитика по публикациям), установлено наличие сведений о 13 научных публикациях⁵³, включенных в количественные (объемные) показатели исполнения государственного задания за 2015 год, содержащих ссылки на финансовую поддержку РФФИ.

Согласно пункту 4.1 Положения о конкурсах РФФИ не допускается совпадение финансируемых РФФИ проектов в части названия и содержания с плановыми темами, выполняемыми в организации и финансируемыми из федерального бюджета (ответственность за соблюдение этого условия возлагается на руководителя проекта).

Включение научных публикаций в качестве отчетных материалов и по государственному заданию, и по соглашению (договору) на получение гранта РФФИ, в том числе относящихся к НИР, выполняемым на площадках других научных организаций (предоставляющих условия для выполнения работ), имеет признаки двойного финансирования одной и той же тематики научных исследований за счет средств федерального бюджета и нарушение условий предоставления грантов РФФИ.

Согласно информации ОАО «РЖД»⁵⁴ публикация, учтенная Институтом системных исследований в объемных показателях исполнения государственного задания на 2015 год, «А.В.Захаров, П.П.Кольцов, А.А.Кравченко, Н.В.Котович, А.С.Куцаев, А.С.Осипов «О технологии сравнительного анализа программно-технических решений в области обработки визуальной информации в интересах ОАО РЖД» отражает результаты работы, полученные в ходе выполнения проекта 13-07-13128 офи_м_РЖД «Методология и инструментальное средство для поддержки объективного выбора программных и технических решений в области обработки результатов дистанционного зондирования в интересах ОАО «РЖД». Финансирование проекта осуществлялось РФФИ. Организацией, предоставляющей условия для выполнения работ по проекту, выступало негосударственное образовательное учреждение «Московский центр непрерывного математического образования».

В силу финансирования указанных НИР за счет грантов РФФИ и внебюджетных источников обоснованность включения Институтом системных исследований данных публикаций в показатели исполнения государственного задания на 2015 год не подтверждается.

Порядок предоставления из федерального бюджета федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых Федеральное агентство научных организаций осуществляет функции и

⁵³ В том числе 4 научные статьи по теме 36.20 «Развитие методов математического моделирования распределенных систем и соответствующих методов вычисления».

⁵⁴ Письмо ОАО «РЖД» от 27 сентября 2017 г. исх. № 17843 в адрес Счетной палаты Российской Федерации

полномочия учредителя, субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ), утвержден приказом ФАНО России от 15 апреля 2016 г. № 17н (ранее – приказ ФАНО России от 23 декабря 2013 г. № 5н; далее – Порядок предоставления субсидий, целевые субсидии).

В нарушение требований абзаца второго пункта 3 Порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 1 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 16 июля 2010 г. № 72н (далее – Порядок № 72н), согласно которому перечень целевых субсидий формируется органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в разрезе аналитических кодов, присвоенных им для учета операций с целевыми субсидиями (далее – код субсидии) в соответствии с установленным перечнем кодов субсидий, перечень целевых субсидий на 1 января 2017 года сформирован Агентством без учета аналитических кодов субсидий.

Институтом системных исследований в 2014 – 2017 годах была заявлена потребность в целевых субсидиях (за исключением субсидий на стипендиальное обеспечение) в общем объеме 255 260,0 тыс. рублей.

В период с 2015 года по 1 полугодие 2017 года объем бюджетных ассигнований на целевые субсидии увеличен на 95 984,3 тыс. рублей, или 43,1 %. Значительное увеличение бюджетных ассигнований в 2017 году (более чем в 835 раз) связано с потребностью института в реализации Программы развития ФГУ ФНЦ НИИСИ РАН на 2016 – 2020 годы, согласованной с РАН (письмо от 26 сентября 2016 г. № 2-10008-2215/699) и утвержденной ФАНО России (24 октября 2016 года) (далее – Программа развития Института системных исследований).

В части финансового обеспечения реализации Программы развития Института системных исследований обозначена потребность в финансировании фундаментальных исследований, в том числе за счет целевых субсидий, на общую сумму 287 880,0 тыс. рублей: на 2016 году в объеме 119 950,0 тыс. рублей, на 2017 г. – 95 960,0 тыс. рублей, на 2018 г. – 71 970,0 тыс. рублей.

Софинансирование программы за счет внебюджетных источников предусмотрено в объеме 10 927,6 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 3 598,5 тыс. рублей, в 2017 году – 3 838,4 тыс. рублей, в 2018 году – 3 490,7 тыс. рублей.

Таким образом, *соотношение планируемого объема использования целевых субсидий к размеру средств от иных источников составляет в целом 26:1, при том, что размер собственных доходов института по итогам 2015 года составил 1 543 666,4 тыс. рублей при выделенных ассигнованиях из федерального бюджета 315 763,8 тыс. рублей, или 5:1, в 2016 году – 2 008 347,8 тыс. рублей и 552 888,1 тыс. рублей соответственно, или 4:1.*

В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ в 2015 – 1 полугодии 2017 года институту предоставлено 6 целевых субсидий на общую

сумму 318 635,4 тыс. рублей по **соглашениям о порядке и условиях предоставления целевых субсидий, заключенным с нарушением Порядка предоставления субсидий:**

в нарушение требований пункта 6 Порядка предоставления субсидий соглашения от 28 января 2015 г. № 007007/Ц3698/65, от 3 февраля 2016 г. № 007007/Ц3698/65, от 3 ноября 2016 г. № 007004/В0621/065 не содержат положений о порядке возврата использованных сумм в случае установления по итогам проверок, проведенных ФАНО России, а также уполномоченными органами государственного финансового контроля факта нарушения целей и условий, определенных Порядком предоставления субсидий и заключенным соглашением;

соглашения о предоставлении целевой субсидии от 17 февраля 2017 г. № 007-02-798 и от 3 апреля 2017 г. № 007-02-1367 не содержат порядка расчета размера субсидии с указанием обосновывающей информации, что не соответствует положениям Типовой формы соглашения о предоставлении из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2016 г. № 197н;

размер субсидии, представляемой по соглашению от 17 февраля 2017 г. № 007-02-798, определен неоднозначно – в пункте 1.1.1 соглашения указана сумма 841,4 тыс. рублей, что в 3 раза меньше размера субсидии в соответствии с пунктом 2.2 соглашения.

Выявлены факты нарушения графика перечисления целевых субсидий:

платеж от 20 октября 2015 г. на сумму 240 413,4 рублей (платежное поручение № 415521) по соглашению от 28 января 2015 г. № 007007/Ц3698/65 осуществлен на 1 день позднее установленного срока перечисления субсидии (до 19 октября 2015 года);

платеж от 11 августа 2015 г. на сумму 200 756,0 рублей (платежное поручение № 808) по соглашению от 28 января 2015 г. № 007007/Ц3698/65 осуществлен на 19 дней позднее установленного срока перечисления субсидии (до 20 июля 2015 года).

Кроме того, график предоставления целевой субсидии от 30 ноября 2016 г. № 007007/Ц3698/65/1 (240 415,2 тыс. рублей) изменен на 2 месяца позднее установленной ранее даты перечисления денежных средств (до 30 сентября 2016 года).

В нарушение абзаца 6 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, предусматривающего предоставление целевых субсидий бюджетному учреждению в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии, заключаемым между органом государственной власти, осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными учреждением, ФАНО России 15 октября 2015 года утвердило Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на 2015 год (код формы по ОКУД 0501016), в которых размер планируемых выплат за счет субсидии на осуществление стипендиального обеспечения аспирантов Института системных исследований установлен в сумме 807,3 тыс. рублей, что на 24,3 тыс. рублей

больше размера субсидии, предоставленной по соглашению от 28 января 2015 г. № 007007/ЦЗ698/65 (783,0 тыс. рублей). Дополнительное соглашение о соответствующем увеличении размера субсидии заключено ФАНО России с учреждением 28 октября 2015 г. № 007007/ЦЗ698/65/1.

В нарушение требования пункта 18 Порядка назначения государственной академической стипендии и (или) государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, государственной стипендии аспирантам, ординаторам, ассистентам-стажерам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, выплаты стипендий слушателям подготовительных отделений федеральных государственных образовательных организаций высшего образования, обучающимся за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, утвержденного приказом Минобрнауки России от 27 декабря 2016 г. № 1663, Институтом системных исследований своевременно не произведены ежемесячные выплаты государственных стипендий за январь и февраль 2017 года.

Аналогичное нарушение допущено Центром хирургии, которым выплачена стипендия ординаторам и аспирантам за январь-февраль 2017 года только 31 марта 2017 года.

При подготовке, проведении закупки в целях использования средств целевой субсидии по соглашению от 3 ноября 2016 г. № 007004/В0621/65 (30 млн. рублей) на проведение капитального ремонта вычислительного комплекса МВС-10П (извещение о проведении электронного аукциона № 31604413032 от 1 декабря 2016 г.) и последующем заключении договора с ЗАО «РСК Технологии» от 27 декабря 2016 г. № 161203 (далее – договор № 161203) филиалом института – МСЦ РАН – допущены следующие нарушения:

в извещении и документации о проведении электронного аукциона, в договоре № 161203 существенное условие договора о сроке выполнения работ определено неоднозначно (в извещении – до 31 марта 2017 года, в пункте 4.1 договора – до 24 марта 2017 года, в пункте 4.2 договора – в течение 90 рабочих дней с даты подписания договора (до 17 мая 2017 года));

в нарушение требования пункта 6.1.1 аукционной документации, в соответствии с которым договор заключается на условиях, указанных в извещении о проведении открытого аукциона, поэтапный план исполнения работ (приложение № 3 к договору) не содержит предусмотренных аукционной документацией (техническим заданием) промежуточных сроков выполнения работ.

Несогласованность условий договора № 161203 в части сроков привела к нарушениям условий обеспечения исполнения договора № 161203 и оплаты выполненных работ⁵⁵.

⁵⁵ Акт-приемки выполненных работ по договору № 161203 подписан 24 марта 2017 года, по условиям договора оплата должна быть произведена в течение 10 банковских дней с момента исполнения обязательств, то есть в срок до 7 апреля 2017 года, однако по факту произведена только 4 мая 2017 года. Срок действия банковской гарантии № ЭБГ-А(2)-0305-2016-0638 от 26 декабря 2016 года, предоставленной АО «Солид Банк» на сумму 9 млн. рублей, определен с 26 декабря 2016 года по 30 апреля 2017 года, что не соответствует требованиям пункта 3.2 договора

С целью использования субсидии по соглашению от 3 ноября 2016 г. № 007005/В0621/65 на приобретение основных средств, за исключением объектов недвижимости (код субсидии 007005 или 03-02, сумма 189 950,0 тыс. рублей) Институтом системных исследований в 2016 году заключены 20 договоров на общую сумму 196 538,9 тыс. рублей, в результате чего объем принятых обязательств превышает объем предоставленной субсидии на 6 588,9 тыс. рублей, что является нарушением пункта 2.2 соглашения о предоставлении целевой субсидии. Соответствующих замечаний Агентства не поступало. Оплата товара по договорам произведена в размере субсидий.

Институтом системных исследований закуплено оборудование (расходомер переносной FLUXUSG601QSTRU, манометры переносные «Фотон – И» и преобразователи давления и температуры АМТ-10КМ) на общую сумму 2 854,5 тыс. рублей за счет целевой субсидии по соглашению от 3 ноября 2016 г. № 007005/В0621/65, которое не использовалось и не предполагается к использованию при проведении НИР в соответствии с утвержденным планом НИР.

В нарушение условий договора от 21 декабря 2016 г. № Д-45-ОАЭФ, заключенного с ООО «АНТЕЙ» на поставку, монтаж и пусконаладочные работы оборудования Комплекса систем инженерной инфраструктуры Центра обработки данных (КСИИ ЦОД) на сумму 23 747,9 тыс. рублей, Институтом системных исследований принято исполнение договора по отчетным документам, содержащим неоднозначную информацию о поставке товара и выполненных строительно-монтажных и пуско-наладочных работах, в том числе в отношении количества и стоимости товаров и работ. Согласно актам о приемке КС-2 и КС-3 институтом без замечаний приняты работы по монтажу оборудования меньшей стоимости по сравнению с условиями договора более чем на 2 млн. рублей. Возможное уменьшение количества установленного оборудования и увеличение расходов на проведение монтажно-строительных работ является изменением существенных условий договора, что свидетельствует о нарушении требований пункта 8 статьи 448 ГК РФ и пункта 20 параграфа 24 Положения о закупках о неизменности условий при заключении договора по результатам аукциона, а также нарушении условий договора в части приемки и оплаты выполненных работ.

По 11 договорам, заключенным с целью использования субсидии (соглашение от 3 ноября 2016 г. № 007005/В0621/65) на общую сумму 51 571,5 тыс. рублей, нарушены сроки оплаты поставленного товара, что является основанием для взыскания неустойки с института и может привести к дополнительным необоснованным расходам.

Оплата поставки товаров по договорам за счет целевой субсидии осуществлялась институтом без предъявления требований о выплате неустойки за просрочку исполнения обязательств по 2 договорам (от 23 декабря 2016 г. № Д-49-ОАЭФ и от 21 декабря 2016 г. № Д-45-ОАЭФ 27) на общую сумму 615,14 тыс. рублей (расчетно).

В нарушение пунктов 3, 7 и 45 Инструкции № 157н, Институтом системных исследований допускалось принятие к бухгалтерскому учету информации о нефинансовых активах не на основе первичных учетных документов (основные средства были приняты к учету ранее их получения, а также приняты к учету основные средства без их принадлежностей).

В нарушение требования пункта 5 статьи 78.1 БК РФ, согласно которому в договоры бюджетных и автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий, указанных в пункте 1 статьи 78.1 БК РФ, включается условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии, в договоры (контракты), заключенные институтом в период с 15 февраля 2016 года, не включены указанные условия.

Анализ объема остатков субсидий, предоставленных Институту системных исследований, на начало года проверяемого периода выявил их увеличение с 6 436,0 тыс. рублей на 1 января 2015 года до 183 312,3 тыс. рублей на 1 января 2017 года, т.е. более чем в 28 раз, что свидетельствует о неэффективном использовании и недостижении результата предоставления целевых субсидий в связи с поздними сроками их предоставления для проведения закупочных процедур.

Так, в целях использования субсидии (соглашение от 3 апреля 2017 г. № 007-02-1367 на сумму 167 930,0 тыс. рублей) по состоянию на 1 сентября 2017 года заключен единственный договор от 16 августа 2017 г. № Д-26-ОАЭФ на выполнение работ по капитальному ремонту покрытия кровли (извещение № 31705292669) на сумму 8 296,0 тыс. рублей (7,1 %), что указывает на риски неполного использования субсидии в 2017 году.

Проверкой правомерности использования остатков целевых субсидий установлено, что ФАНО России и Институтом системных исследований допускались нарушения приказа ФАНО России от 29 декабря 2016 г. № 727 «О подтверждении Федеральным агентством научных организаций наличия потребности в направлении неиспользованных на начало текущего финансового года остатков целевых субсидий прошлых лет, предоставленных из федерального бюджета подведомственным федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, на те же цели в очередном финансовом году» (ранее – приказ ФАНО России от 10 февраля 2014 г. № 12): установленная пунктом 2 указанного приказа сводная информация о подтверждении потребности ФАНО России не формировалась, срок предоставления документов для подтверждения потребности в направлении остатков целевой субсидии институтом не соблюден.

В нарушение требований пункта 18 статьи 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» Институтом системных исследований заключено (оплачено) 2 контракта на общую сумму 6 490,0 тыс. рублей до принятия 12 марта 2015 года ФАНО России решения о направлении

остатка целевой субсидии на использование на те же цели (заключение контракта от 9 февраля 2015 г. № К-36-ЭА с ЗАО «НПЦ ЭлТест» на 6 436,00 тыс. рублей и оплата аванса по контракту от 29 декабря 2014 г. № 141206 с ИП Дашков В.А. в размере 54,6 тыс. рублей).

Учреждение допустило нарушение пункта 6.1.5 контракта от 9 февраля 2015 г. № К-36-ЭА, заключенного с ЗАО «НПЦ ЭлТест» на поставку стенда для проведения испытаний интегральных микросхем на электротермотренировку и безотказность SMBT16 типа СВ.НТП-160, выразившиеся в несвоевременном направлении претензии о нарушениях срока поставки товара (по истечении 43 дней просрочки исполнения обязательств), получении пеней за просрочку исполнения обязательств в размере, на 5,3 тыс. рублей превышающем установленный договором. Кроме того, в нарушение пункта 2.3 контракта, согласно которому цена включает в себя расходы на доставку товара, институтом дополнительно оплачена доставка товара ИП Шогенова И.З., что привело к необоснованному расходованию средств федерального бюджета в размере 10,2 тыс. рублей.

Несмотря на нарушение Институтом системных исследований сроков представления ежеквартальных отчетов о расходовании субсидии, замечаний от Агентства не поступало, в проверяемом периоде проверок соблюдения учреждением условий соглашений о предоставлении целевых субсидий ФАНО России не проводилось, что свидетельствует *о ненадлежащем контроле за использованием целевых субсидий со стороны ФАНО России, предусмотренном пунктом 12 Порядка предоставления субсидий.*

В нарушение пункта 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н, показатели по поступлениям и выплатам планами финансово-хозяйственной деятельности *Института океанологии* на 2015 и 2017 годы утверждены лишь на предстоящий финансовый год. При заключении дополнительных соглашений о размере предоставляемых субсидий эти планы своевременно не корректировались.

В соответствии с представленным Институтом океанологии 29 апреля 2016 года в адрес ФАНО России отчетом о выполнении государственного задания за 2015 год работа «Проведение фундаментальных научных исследований» выполнена в полном объеме, однако *в показателях объема работы вместо научных публикаций в журналах учтено 7 публикаций в книгах, сборниках трудов, авторефераты и материалы 23 различных конференций.*

Кроме того, *из 89 тем НИР*, запланированных к выполнению в 2015 и в 2016 годах, в АИС НИР и ГЗ *размещены скан-копии только 3 и 7 отчетов соответственно, составленных согласно с требованиями ГОСТ 7.32-2001.*

По данным отчетов о выполнении государственного задания за 2015 год, в рецензируемых отечественных и рейтинговых зарубежных журналах в рамках проводимых фундаментальных научных исследований при плане 456 размещено 454 публикации. В 2016 году, по данным отчета, в журналах, индексируемых в российских и международных информационно-аналитических системах научного цитирования, размещена 351 публикация в соответствии с государственным заданием.

Вместе с тем в числе публикаций, размещенных в указанных журналах: 22 публикации учтены дважды и более раз⁵⁶; учтены 16 публикаций, размещенных в книгах, сборниках трудов, автореферате, и патент⁵⁷, а также материалы 29 различных конференций⁵⁸.

Выборочным анализом 12 статей, которые приняты в качестве отчетных материалов по установленным государственным заданиям на 2015 и 2016 годы, установлено, что 10⁵⁹ из них имеют ссылку на соответствующие фонды (РНФ, РФФИ). Например, 1 октября 2015 года между Институтом теоретической физики им. Л.Д.Ландау РАН (заказчик) и Институтом океанологии (исполнитель) заключен договор № 14/15 на выполнение НИР по теме «Статистические свойства модуляционной неустойчивости кноидальных волн» на сумму 50,0 тыс. руб. В представленном институтом отчете от 11 ноября 2015 года в качестве основных результатов НИР указывается публикация Agafontsev D.S., V.E. Zakharov, Integrable turbulence and formation of rogue waves, *Nonlinearity* 28, pp. 2791-2821 (2015), arXiv:1409.4692. dx.doi.org/10.1088/0951-7715/28/8/2791, которая не только принята в отчет об исполнении государственного задания в 2015 году, но и содержит указание на поддержку грантом РНФ № 14-22-00174.

Аналогично требованию Положения о конкурсах РФФИ пункта 6 Порядка конкурсного отбора научных, научно-технических программ и проектов,

⁵⁶ Например, работа Бышева В.И., Неймана В.Г., Романова Ю.А., Серых И.В., Сонечкина Д.М. «О статистической значимости и климатической роли глобальной атмосферной осцилляции», опубликованная в 2016 г. в журнале «Океанология», дважды учтена в отчете о выполнении государственного задания за 2015 г. и 4 раза в отчете о выполнении государственного задания за 2016 г.; работа Лебедева К.В. «Арго-Модель Исследования Глобального Океана (АМИГО)», опубликованная в журнале «Океанология» в 2016 г., учтена и в отчете о выполнении государственного задания за 2015 г., и в отчете о выполнении государственного задания за 2016 г.; работа Батурина Г.Н., Дубинчука В.Т., Покровского Б.Г., Новигатского А.Н., Дмитренко О.Б., Оськиной Н.С. «Фосфатизированный карбонатный конгломерат со дна Карского моря», опубликованная в 2016 г. в журнале «Океанология», в перечне публикаций, учтенных в отчете о выполнении государственного задания за 2016 г., учтена 3 раза.

⁵⁷ Среди этих работ монографии «Исследование подводных потенциально опасных объектов в Балтийском море», Институт океанологии, М.: (авторы Вяльшев А.И., Нерсесов Б.А., Римский-Корсаков Н.А.); «Атлас дельты Волги: геоморфология, русловая и береговая морфодинамика» под редакцией В.Н.Кортаева, (издательство «АПР»); «Исследование подводных потенциально опасных объектов в Черном море». ФГБНУ «Аналитический центр» Минобрнауки России; сборник трудов XVI Всероссийского микропалеонтологического совещания (работа Овсепян Е.А., Иванова Е.В., Видаль Л. «Реконструкции изменений потока органического вещества на дно по комплексам бентосных фораминифер в восточной экваториальной области Тихого океана в течение последних 260 тыс. лет»), Калининград; «Труды Каспийского филиала Института океанологии. Вып.1 «Окружающая среда и экосистема Каспийского моря». Отв. ред. к.б.н. В.Б.Ушивцев, к.г.н. С.К.Монахов. Астрахань; издатель Сорокин Роман Васильевич; автореферат дис. канд. геол.-мин. наук Овсепян Е.А. «Корреляция палеоокеанологических событий между низкими и высокими широтами Тихого океана в течение последних ледниково-межледниковых циклов»; Комаров В.С. «Патент на изобретение РФ № 2593651 ФИПС от 14.07.16 г. «Гидроакустический способ определения местоположения автономного подводного аппарата» и др.

⁵⁸ Например, XI Международной конференции по неравновесным процессам в соплах и струях (NPNJ2016), 25–31 мая 2016 г., Алушта, работа Егорова А.В., Нигматулина Р.И., Рожкова А.Н. «Опыты с глубоководными пузырями природного газа»; V-й Международной научно-практической конференции «Морские исследования и образование: Maresedu-2016». Работа Бережной Е.Д., Дубинина А.В., Семиловой Л.С. «Благородные металлы в железомарганцевых конкрециях Атлантического океана» и др..

⁵⁹ Например: «Взаимодействие между синоптическими вихрями и внутритермоклинными линзами»//Океанология. 2015. Т. 55. № 5. (Соколовский М.А., Б.Н. Филошкин) принята в отчет об исполнении государственного задания в 2015 г., выполнена при финансовой поддержке РНФ (проект № 14-50-00095); «Усвоение данных АРГО в модель динамики океана с высоким разрешением по методу ансамблевой оптимальной интерполяцией (EnOI). Океанология, 2016, Т.56, №6. (Кауркин М.Н., Ибраев Р. А., Беляев К. П., 2016) принята в отчет об исполнении государственного задания в 2016 г., разработка и реализация схемы усвоения осуществлялась при поддержке РНФ (грант № 00095).

представленных на конкурс РНФ, утвержденного попечительским советом РНФ (протокол от 4 октября 2017 г. № 19), предусматривает, что поддержанные фондом проекты не могут иметь других источников финансирования, если иное не установлено в конкурсной документации. Как следствие, данный факт указывает на признаки нарушения условий предоставления соответствующих грантов РНФ и *«задвоения» финансирования одной и той же НИР как из бюджетных, так и из внебюджетных источников.*

В связи с чем государственные задания по выполнению государственной работы «Проведение фундаментальных научных исследований» в 2015, 2016 годах Институтом океанологии не выполнены. *По показателям, характеризующим качество работы, невыполнение составило более 10 %.*

Таким образом, в связи с фактическим недостижением показателя объема работы (количество научных публикаций в журналах) за 2015 год, а также отсутствием отчетов (промежуточных отчетов) по отдельным темам (этапам) НИР за 2016 год можно сделать вывод, что по показателям, характеризующим объем работы, в 2015 и 2016 годах, государственное задание выполнено не в полном объеме.

Скан-копии отчетов *Центра хирургии*⁶⁰ за 2015 год о 7 НИР (9,5 % от общего количества НИР), составленные в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001, в АИС НИР и ГЗ не размещены. Из 83 тем НИР, запланированных к выполнению в 2016 году, в АИС НИР и ГЗ размещено 77 отчетов (92,8 % общего количества НИР), составленных в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001.

Показатель	2015 год	2016 год
Количество тем НИР	74	83
Количество размещенных скан-копий в формате PDF отчетов о НИР, составленных в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001	67	77
Количество тем поисковых НИР	52 (65 технологий)	21 (28 технологий)
Количество размещенных скан-копий в формате PDF отчетов о поисковых НИР, составленных в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001	0*	21 (28 технологий)
Фактическое наличие отчетов о поисковых научно-исследовательских работах, составленных в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001	52 (65 технологий)	21 (28 технологий)
Общее планируемое количество публикаций, предусмотренных государственным заданием	202	9**
Фактическое количество публикаций, размещенных в журналах	260	227

* в АИС НИР и ГЗ в 2015 г. размещались только скан-копии отчетов по фундаментальным НИР;

** в соответствии с отчетом о выполнении государственного задания за 2016 год от 1 января 2017 г. № 007-00765-16-07/01 количество научных публикаций в журналах, индексируемых в российских и международных информационно-аналитических системах научного цитирования (Сеть науки" (WEB of Science), Scopus, MathSciNet, Российский индекс научного цитирования, Google Scholar, European Reference Index for the Humanities и др.), установленное в государственном задании. Исполнено по итогам 2016 года - 168 публикаций.

⁶⁰ ФГБНУ «Российский научный центр хирургии имени академика Б.В. Петровского» создано как Научно-исследовательский институт клинической и экспериментальной хирургии Министерства здравоохранения РСФСР в соответствии с распоряжением Совета Министров СССР от 19 марта 1963 г. № 571-Р. Приказом ФАНО России от 11 июля 2014 г. № 248 переименовано в ФГБНУ «Российский научный центр хирургии имени академика Б.В. Петровского». Основные виды деятельности: проведение фундаментальных, поисковых и прикладных (в том числе клинических) научных исследований по следующим направлениям: хирургия, сердечно-сосудистая хирургия, нейрохирургия, травматология, ортопедия, челюстно-лицевая хирургия, пластическая хирургия, торакальная хирургия, эндоскопическая хирургия, гастроэнтерология, рентгенохирургия и аритмология, трансплантология, онкология, анестезиология-реаниматология, генетика и иммунология, лабораторная генетика и др.; осуществление на основе перспективных и текущих планов НИР деятельности по изобретательству и рационализации, а также внедрение полученных достижений в медицинские учреждения с государственной регистрацией и получением патентов на изобретения и технологические разработки изделий медицинского назначения и их комплектующих.

В связи с отсутствием отчетов по отдельным темам НИР государственное задание по показателям, характеризующим объем работы в 2015 и 2016 годы, выполнено Центром хирургии не в полном объеме. При этом соответствующие изменения в государственные задания не вносились.

Центром хирургии не ведется распределение статей (публикаций) по соответствующим темам НИР, что не позволяет достоверно определить, какие статьи должны быть учтены в отчете об исполнении государственного задания.

Выборочным анализом материалов, которые приняты учреждением в качестве отчетных по государственным заданиям на 2015 и 2016 годы, установлено, что 8 статей из 211⁶¹ приняты в отчеты об исполнении государственных заданий дважды.

Кроме того, в отчеты об исполнении государственных заданий за 2015 год и 2016 год принято в качестве отчетного материала вступительное слово редакции⁶².

Таким образом, с учетом невозможности отнесения ряда статей (публикаций) к определенным темам НИР выполнение Центром хирургии государственного задания в части проведения фундаментальных научных исследований в 2015 и 2016 годах по показателям, характеризующим качество работы (количество научных публикаций), не подтверждается.

В деятельности Центра хирургии также выявлены иные нарушения и недостатки:

в нарушение пункта 7 Порядка определения цен (тарифов) на медицинские услуги, предоставляемые федеральными государственными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении Федерального агентства научных организаций, утвержденного приказом ФАНО России от 26 декабря 2013 г. № 14н, Центром хирургии до 2 октября 2015 года использовался утвержденный учреждением перечень платных медицинских услуг, несогласованный с ФАНО России;

в нарушение пунктов 8, 11 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Федерального агентства научных организаций, утвержденного приказом ФАНО России от 17 мая 2016 г. № 23н расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год по установленной форме Центром хирургии не осуществлялись, план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден директором Центра хирургии 28 февраля 2017 года, с нарушением установленного срока – не позднее одного месяца после официального опубликования федерального закона о федеральном бюджете;

в нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях, а также пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на

⁶¹ Государственным заданием на 2015 год предусмотрена публикация 202 статей, на 2016 год – 9 статей.

⁶² От редакции. Дземешкевич С. Клиническая и экспериментальная хирургия. Журнал имени академика Б.В. Петровского. 2015. № 1. С. 4; От редакции. Загорюлько О.И. Клиническая и экспериментальная хирургия. Журнал имени академика Б.В. Петровского. 2016. № 3. С. 5.

официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. № 86н, учреждением не обеспечена открытость и доступность информации путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов за 2016 год (документы не предоставлены): баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721); отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127); отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737); сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

Центром хирургии за счет средств обязательного медицинского страхования оплачены услуги по аренде складских помещений в размере 798,1 тыс. рублей по контракту от 22 июня 2016 г. № 158/ЭА/224/06/16, заключенному с ОАО «1015 Управление специализированных монтажных работ», содержание которого не обосновывает отнесение услуг по аренде складских помещений к затратам, связанным с процессом оказания учреждением медицинской помощи.

7.2.2. Оценка результативности проведения фундаментальных и поисковых научных исследований, координации и контроля ФАНО России учета и внедрения результатов научных исследований, оформления прав на них

Пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 29 мая 2015 г. № 522 «О некоторых вопросах деятельности Федерального агентства научных организаций и федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук» установлено, что РАН при осуществлении взаимодействия с ФАНО России *проводит оценку научной деятельности* научных организаций, подведомственных Агентству, а также экспертизу научных и (или) научно-технических результатов, полученных подведомственными учреждениями.

Пунктом 139 Устава РАН, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 июня 2014 г. № 589, установлено, что РАН в целях взаимодействия с ФАНО России *участвует в проведении оценки научной деятельности* организаций, подведомственных ФАНО России.

Согласно пункту 2 Правил оценки и мониторинга результативности деятельности научных организаций, выполняющих научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы гражданского назначения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2009 г. № 312 (далее – Правила оценки), оценка результативности деятельности научных организаций проводится федеральными органами исполнительной власти, в ведении которых они находятся⁶³.

⁶³ В соответствии с пунктом 11 Правил оценки научные организации представляют сведения о результатах своей деятельности в Рособнрадзор ежегодно (в срок до 1 июля года, следующего за отчетным) посредством личного кабинета на www.sciencemon.ru. Сведения предоставляются за один календарный год, за исключением сведений о

В соответствии с подпунктом 5.3.4 Положения о ФАНО России Агентство *проводит оценку эффективности деятельности подведомственных организаций*, в том числе с учетом оценки научной деятельности указанных организаций, осуществляемой РАН.

Регламент совместных действий ФАНО России и РАН по оценке результативности деятельности научных организаций, подведомственных Агентству, утвержден 15 января 2015 года и детализирует порядок взаимодействия РАН и ФАНО России при оценке результативности подведомственных учреждений в соответствии с Правилами оценки.

По данным ФСМНО, по состоянию на 21 сентября 2017 года в системе зарегистрирована 701 организация, подведомственная ФАНО России.

В соответствии с пунктом 1 статьи 5 Федерального закона о науке научной организацией признается юридическое лицо, осуществляющие в качестве основной деятельности научную и (или) научно-техническую деятельность.

В соответствии с информацией Минобрнауки России⁶⁴ учреждения, основной вид деятельности которых соответствует коду ОКВЭД 86.10 («Деятельность больничных организаций»), отраженному в Едином государственном реестре юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ), не могут быть отнесены к категории «научные организации», не подлежат регистрации в ФСМНО и обязательной оценке результативности деятельности научных организаций по Правилам оценки. Аналогичные разъяснения были даны Минобрнауки России⁶⁵ на запрос ФАНО России от 8 августа 2016 г. № 18.1.4-07/АЛ-19.

В ведомственном подчинении ФАНО России находятся 18 федеральных государственных бюджетных учреждений здравоохранения, основным видом деятельности которых, по данным ЕГРЮЛ, является 86.10 («Деятельность больничных организаций») и которые не зарегистрированы в ФСМНО. В соответствии с уставами 5 из 18 указанных учреждений (ФГБУЗ Центральная клиническая больница РАН, ФГБУЗ Больница Научного центра РАН в Черноголовке, ФГБУЗ Больница Пущинского научного центра РАН, ФГБУЗ Санкт-Петербургская клиническая больница РАН, ФГБУЗ Медицинское объединение ДВО РАН) одним из основных видов деятельности имеют научные исследования и разработки в области естественных и технических наук. Кроме того, учреждениями проводятся научные исследования в соответствии с утвержденными ФАНО России планами НИР.

Таким образом, неоднозначное толкование пункта 1 статьи 5 Федерального закона о науке позволяет варьировать сферу применения Правил оценки учреждений, подведомственных ФАНО России.

В отношении 10 подведомственных ФАНО России учреждений, реорганизованных в 2016 – 2017 годах и имеющих утвержденные планы НИР, нет

совокупной цитируемости научной организации, рассчитываемой как полное число ссылок на работы организации за последние 5 лет. Состав сведений о результатах деятельности научных организаций, выполняющих НИОКТР гражданского назначения, представляемых в целях мониторинга и оценки, утвержден приказом Минобрнауки России от 5 марта 2014 г. № 162.

⁶⁴ Письмо Минобрнауки России от 30 октября 2017 г. № МОН-П-5078.

⁶⁵ Письмо Минобрнауки России от 18 августа 2016 г. № ЛО-1181/14.

информации об их регистрации на www.sciencemon.ru и представлении сведений о результатах работы за предыдущие отчетные периоды⁶⁶:

Наименование учреждения	Период
ФГБУН Институт информатики и проблем регионального управления Кабардино-Балкарского научного центра РАН	2014, 2015
ФГБУН Горнотажная станция им. В.Л. Комарова ДВО РАН	2014, 2015
ФГБУН Институт биофизики СО РАН	2014, 2015
ФГБНУ Институт полиомиелита и вирусных энцефалитов имени М.П. Чумакова	2014, 2015
ФГБНУ НИИ клинической и экспериментальной лимфологии	2014, 2015
ФГБНУ ВНИИ пищевой биотехнологии	2014, 2015
ФГБНУ ВНИИ физиологии, биохимии и питания животных	2014 – 2016
ФГБНУ Всероссийский научно-исследовательский ветеринарный институт птицеводства	2014, 2015
ФГБНУ Нижневолжская станция по селекции древесных пород ВНИИ агролесомелиоративного института	2014, 2015
ФГБНУ Дагестанская селекционная опытная станция виноградарства и овощеводства	2014 – 2016

Согласно письму Минобрнауки России от 30 октября 2017 г. № МОН-П-5078 указанные учреждения были зарегистрированы на www.sciencemon.ru в 2014 и 2015 годах после проведенной реорганизации и прекращения деятельности, соответствующие сведения в отчетных периодах размещены их правопреемниками.

Таким образом, при указанных возможностях самостоятельной регистрации и изменения данных об организации, предоставленных разработчиками сайта www.sciencemon.ru, существуют риски утраты информации об организациях, прекративших свою деятельность, и их отчетов.

Выявлены случаи регистрации подведомственных учреждений в информационной системе Рособнадзора после истечения сроков представления сведений за отчетный год.

В нарушение пункта 28 Правил оценки до 1 июля 2015 года не зарегистрированы на www.sciencemon.ru и не обеспечена передача сведений о результатах деятельности в 2014 году в ФСМНО 125 учреждениями, в обязанность которых входило направить соответствующие сведения. Аналогично по итогам 2015 года в 2016 году – 30 подведомственными ФАНО России учреждениями.

Год регистрации учреждений в системе	Количество зарегистрированных учреждений	Количество зарегистрированных учреждений, обязанных представлять сведения за прошедший год	Количество своевременно не зарегистрированных учреждений
2014	544	526	0
2015	136	126	125
2016	32	20	20
2017	9	1	0
Всего:	721	673	145

Особенности работы базы данных ФСМНО на сайте www.sciencemon.ru не позволяют пользователю однозначно определить даты представления научными организациями сведений (с учетом осуществляемой корректировки данных) и их подтверждения ФАНО России (ежегодно в срок до 1 июля и до 30 июля года, следующего за отчетным, соответственно), в связи с чем проверить

⁶⁶ Отчеты размещены учреждениями (или их филиалами), к которым были присоединены реорганизованные учреждения, за исключением отчета за 2015 год ФГБНУ «Нижневолжская станция по селекции древесных пород Всероссийского научно-исследовательского агролесомелиоративного института» (не был размещен).

своевременность исполнения требований пункта 28 Правил оценки, пункта 10 Порядка предоставления научными организациями, выполняющими научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы гражданского назначения, сведений о результатах их деятельности и порядка подтверждения указанных сведений федеральными органами исполнительной власти в целях мониторинга, утвержденного приказом Минобрнауки России от 5 марта 2014 г. № 162 (далее – Порядок № 162), не представляется возможным.

По данным сайта www.sciencemon.ru, сведения о результатах выполнения в 2014 году НИОКТР гражданского назначения представлены 701 подведомственным ФАНО России учреждением *в 2016 году*, за исключением ФГБУН «Всероссийский национальный научно-исследовательский институт виноградарства и виноделия «Магарач» РАН», представившего сведения 25 июня 2015 года.⁶⁷

По состоянию на 1 июля 2016 года из 683 организаций, проходящих мониторинг результативности деятельности за 2015 год, направили сведения 652⁶⁸. По данным сайта www.sciencemon.ru, сведения за 2015 год направлены 699 учреждениями, в том числе в 2016 году – 683 учреждения, из которых только 242 учреждения, или 34,8 %, направили данные до 1 июля 2016 года, а 16 учреждений – в 2017 году.

По состоянию на 1 июля 2017 года из 621 организаций, проходящих мониторинг результативности деятельности за 2016 год, 575 внесли сведения в ФСМНО⁶⁹. По данным сайта www.sciencemon.ru в 2017 году по итогам работы за 2016 год сведения о результатах работы представили 663 подведомственных учреждения, не представили 2 учреждения: ФГБУЗ Больница РАН (г. Троицк), ФГБУЗ Больница Иркутского научного центра СО РАН.

Таким образом, в нарушение требований пункта 28 Правил оценки, пункта 10 Порядка № 162 по меньшей мере 31 и 46 научных организаций несвоевременно представили в ФСМНО необходимые отчетные данные за 2015 год и 2016 год соответственно, а ФАНО России не обеспечено подтверждение до 30 июля 2016 года сведений о результатах работы в 2015 году 16 учреждений науки, которые представлены и подтверждены ФАНО России только в 2017 году.

Анализ информации сайта www.sciencemon.ru в части соблюдения сроков представления сведений о результатах деятельности за 2016 год свидетельствует о своевременном представлении информации 86 учреждениями (13%). Нарушение сроков (от 3 до 75 дней) представления сведений за 2016 год допустили 557 учреждений (87%).

В нарушение требований пункта 28 Правил оценки, согласно которым федеральные органы исполнительной власти, в ведении которых находятся научные организации, обеспечивают подтверждение сведений, представленных научными организациями в Рособнадзор, в срок до 30 июля года, следующего за

⁶⁷ По объяснениям ФАНО России, сведения не подтверждены в связи с тем, что учреждение передано ФАНО России в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 7 сентября 2015 г. № 1743-р.

⁶⁸ Письмо ФАНО России от 11 июля 2016 г. № 007-18.2-10/МК-636.

⁶⁹ Письмо ФАНО России от 3 июля 2017 г. № 007-18.1.1-06/АМ-578.

отчетным, ФАНО России не обеспечило своевременное подтверждение сведений, представленных подведомственными учреждениями:

своевременно направленные сведения 242 учреждениями за 2015 год подтверждены ФАНО России с нарушением установленного срока на 15 дней в отношении 9 учреждений, на 16 дней – 1, на 17 дней – 166, на 18 дней – 3, на 74 дня – 62, на 92 дня – 1 учреждения;

не были подтверждены Агентством представленные в 2016 году сведения ФГБУН «ВНИИ генетики и селекции плодовых растений имени И.В.Мичурина» (5 сентября 2016 года) и ФГБУН «Всероссийский национальный НИИ виноградарства и виноделия «Магарач» РАН» (29 июня 2016 года);

данные о результатах работы ФГБУН «Центр исследования проблем безопасности РАН» за 2015 год, размещенные на www.sciencemon.ru 12 апреля 2016 года, отклонены ФАНО России 28 ноября 2016 года, т.е. почти с 4-х месячным нарушением установленного срока, и по состоянию на 4 октября 2017 года не отредактированы учреждением и не подтверждены Агентством;

до 30 июля 2017 года ФАНО России подтвердило сведения, своевременно представленные 29 учреждениями (42%). Данные 40 учреждений, участвующих в мониторинге и своевременно представивших сведения (58%), подтверждены Агентством с нарушением срока, в том числе на 16 дней в отношении 1 учреждения, на 18 дней – 34, на 39 дней – 4 и на 43 дня в отношении 1 учреждения;

подтверждение сведений, размещенных на www.sciencemon.ru с нарушением срока (позднее 1 июля 2017 года), осуществлено ФАНО России за пределами 30 дневного срока в отношении 46 подведомственных учреждений;

ФАНО России подтверждены результаты работы в 2016 году ФГБНУ «Национальный исследовательский институт мировой экономики и международных отношений имени Е.М.Примакова РАН», не представившего на согласование и утверждение план НИР и отчет о проведении фундаментальных научных исследований, т.е. в отсутствие информации о работе учреждения;

выявлены факты подтверждения ФАНО России сведений прекративших деятельность подведомственных учреждений в соответствии с приказом Агентства от 7 февраля 2017 г. № 63 (записи в ЕГРЮЛ от 15 августа 2017 года): ФГБНУ «Бирючукская овощная селекционная опытная станция Всероссийского научно-исследовательского института овощеводства», ФГБНУ «Приморская овощная опытная станция Всероссийского научно-исследовательского института овощеводства», ФГБНУ «Воронежская овощная опытная станция Всероссийского научно-исследовательского института овощеводства», ФГБНУ «Ростовская опытная станция по цикорию Всероссийского научно-исследовательского института овощеводства», ФГБНУ «Западно-Сибирская овощная опытная станция Всероссийского научно-исследовательского института овощеводства»⁷⁰.

По сведениям ФАНО России, подтвержденным Минобрнауки России⁷¹, на сайте www.sciencemon.ru отображаются только даты направления отчетов и их

⁷⁰ По информации www.sciencemon.ru, указанные учреждения направили в период с 6 по 12 сентября 2017 года сведения о работе за 2016 год, которые подтверждены ФАНО России 12 сентября 2017 года.

⁷¹ Письмо Минобрнауки России от 30 октября 2017 г. № МОН-П-5078.

принятия учредителями в окончательной редакции. Учитывая, что информация о датах направления и отклонения учредителем отчетов в промежуточных редакциях (с недостатками) не доступна пользователям, не представляется возможным провести оценку исполнения пункта 28 Правил оценки всеми учреждениями ФАНО России. По мнению Минобрнауки России, с целью устранения данного недостатка информационная система подлежит доработке.

Анализ данных о результатах работы научных учреждений за 2016 год (выборочно), размещенных подведомственными учреждениями науки на сайте www.sciencemon.ru, свидетельствует о несоответствии сведений⁷², подтвержденных ФАНО России, информации, содержащейся в АИС НИР и ГЗ и размещенной на www.bus.gov.ru:

о качественных и количественных показателях государственного задания в части НИР:

Наименование учреждения	АИС НИР и ГЗ		Государственное задание (www.bus.gov.ru)		Отчет о результативности (www.sciencemon.ru)
	количество тем по плану НИР	количество выполненных тем по отчету НИР	показатель объема (количество НИР)	показатель качества (количество статей)	Показатель качества (кол-во статей)
ФГБУН Институт цитологии РАН	24	18	18	141	452
ФГБУН Ордена Ленина и Ордена Октябрьской Революции Институт геохимии и аналитической химии им. В.И. Вернадского РАН	89	65	информация отсутствует	информация отсутствует	676
ФГБУН Институт геоэкологии им. Е.М. Сергеева РАН	21	14	14	29	136
ФГБУН Институт геологии Дагестанского научного центра РАН	10	10	10	21	123
ФГБУН Кольский научный центр РАН	18	информация отсутствует	83	12 (в отчете – 9 тем)	196
ФГБУН Институт материаловедения Хабаровского научного центра ДВО РАН	2	1	36	2	111
ФГБУН Томский научный центр СО РАН	3	3	28	4	87

о количестве созданных РИД:

Наименование учреждения	Количество РИД по Отчету НИР (АИС НИР и ГЗ)	Информация www.bus.gov.ru	Отчет о результативности (www.sciencemon.ru)
ФГБУН Институт проблем машиноведения РАН	0	2	2
ФГБУН Институт органической химии им. Н.Д. Зелинского РАН	0	18	18
ФГБУН Институт цитологии РАН	0	2	2
ФГБУН Ордена Ленина и Ордена Октябрьской Революции Институт геохимии и аналитической химии им. В.И. Вернадского РАН	0	3	8
ФГБУН Институт археологии РАН	0	0	14
ФГБУН Институт Соединенных Штатов Америки и Канады РАН	0	0	4
ФГБУН Институт геологии Дагестанского научного центра РАН	0	3	3

⁷² В соответствии с пунктом 2 Порядка, утвержденного приказом Минобрнауки России от 5 марта 2014 г. № 162, в случае если разность между значением показателя результативности, указанным организацией, и значением, полученным из государственных и иных информационно-аналитических систем, составляет десять и более процентов, научная организация должна указать причину такого расхождения в личном кабинете научной организации.

Наименование учреждения	Количество РИД по Отчету НИР (АИС НИР и ГЗ)	Информация www.bus.gov.ru	Отчет о результативности (www.sciencemon.ru)
ФГБУН Кольский научный центр РАН	отчет отсутствует	2	2
ФГБУН Томский научный центр СО РАН	0	2	2
ФГБУН Тюменский научный центр СО РАН	0	6	6
ФГБУН Институт химии твердого тела УрО РАН	0	17	18
ФГБНУ НИИ по изысканию новых антибиотиков имени Г.Ф. Гаузе	6	4	4

об объеме средств, полученных из федерального бюджета на выполнение государственного задания:

Наименование учреждения	План НИР (АИС НИР и ГЗ)	Отчет об исполнении плана ФХД (www.bus.gov.ru)	тыс. рублей
			Отчет о результативности (www.sciencemon.ru)
ФГБУН Институт геологии Дагестанского научного центра РАН	31 023,50	30 524,20	150,00
ФГБУН Институт материаловедения Хабаровского научного центра ДВО РАН	26 606,08	27 550, 40	27 793,70

Если превышение значений показателей в Отчете о результативности (www.sciencemon.ru) объясняется тем, что при предоставлении сведений учитываются все результаты (публикации, созданные РИД) организации за отчетный период, выполненные в том числе за счет средств из внебюджетных источников, то *иные расхождения обосновываются ФАНО России допустимостью расхождения в пределах 10 процентов. Между тем пунктом 11 Порядка № 162 установлена только обязанность указания причин расхождения между значением показателя результативности, указанным организацией, и значением, полученным из государственных и иных информационно-аналитических систем, в десять и более процентов.*

В 2017 году ФАНО России подтверждены сведения подведомственных учреждений, содержащие признаки недостоверности и неполноты, без предъявления требований о корректировке сведений при наличии возможности для федерального органа исполнительной власти, установленной пунктом 13 Порядка № 162, в случае обнаружения неполноты и (или) недостоверности предоставленных сведений обратиться в подведомственную научную организацию с требованием о корректировке соответствующих сведений в срок до 30 июля года, следующего за отчетным.

Во исполнение пункта 6 Правил оценки ФАНО России приказом от 26 июня 2015 г. № 22н утвердило Методику оценки результативности деятельности научных организаций, подведомственных Федеральному агентству научных организаций, выполняющих научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы гражданского назначения, приказом от 18 апреля 2016 г. № 179 создало комиссию по оценке результативности деятельности научных организаций, подведомственных Агентству, выполняющих НИОКТР гражданского назначения и утвердило положение о ней.

В соответствии с пунктом 9 Правил оценки проведение оценки результативности деятельности научных организаций является обязательным и осуществляется не реже чем 1 раз в 5 лет. В проверяемый период плановой оценки результативности деятельности научных организаций ФАНО России не проводило.

Распоряжением ФАНО России от 25 апреля 2017 г. № 111 определено проведение внеочередной оценки результативности 513 научных организаций на основании результативности деятельности учреждений за период 2013 – 2015 годов в срок до 22 августа 2017 года.

Документы, представленные в ходе контрольного мероприятия, свидетельствуют об отсутствии согласования с РАН сроков проведения оценки результативности деятельности научных организаций.

По итогам рассмотрения РАН Технического регламента (задания) на проведение экспертизы сведений для оценки результативности научных учреждений, подведомственных Агентству, (далее – технический регламент) принято решение о проведении работы по оценке результатов деятельности научных организаций *без использования информационной системы ФАНО России*, в связи с чем РАН внесены предложения об изменении положений технического регламента и корректировке сроков проведения экспертизы⁷³.

Согласно информации, представленной в ходе контрольного мероприятия, сведения по выбранной основной референтной группе, которые должны были быть обязательно предоставлены учреждениями в установленные сроки (до 22 мая 2017 года), 50 подведомственными учреждениями сведения представлены с нарушением срока, в том числе на 1 день – 19 учреждениями, на 2 дня – 8, на 3 дня – 9, на 4 дня – 6, на 5 дней – 1, на 7 дней – 7 учреждениями.

В нарушение пункта 14 Правил оценки, устанавливающего срок проведения оценки результативности не более 2 месяцев со дня получения федеральным органом исполнительной власти сведений о результатах деятельности, представленных научной организацией⁷⁴, по состоянию на 4 октября 2017 года внеочередная оценка результативности деятельности не завершена, результаты не оформлены в связи с отсутствием экспертных заключений РАН о результатах деятельности научных организаций: в ФАНО России поступило 20 экспертных заключений РАН.

В соответствии с пунктом 7 Правил оценки итоги оценки результативности деятельности научных организаций, учитываются при:

разработке программ развития научных организаций-лидеров, формировании перечня НИОКТР гражданского назначения для научных организаций,

определении объемов финансового обеспечения деятельности и развития подведомственных научных организаций,

оптимизации и развитии сети научных организаций.

Проводимая в соответствии с Планом реструктуризации научных организаций, подведомственных ФАНО России, утвержденным Заместителем Председателя Правительства Российской Федерации А.В. Дворковичем

⁷³ Письмо РАН от 7 сентября 2017 г. № 2-10011-2772/702. На основании внесенных в технический регламент изменений ФАНО России письмом от 15 сентября 2017 г. № 007-18.21.1-09/АМ-229 скорректировало срок представления экспертного заключения РАН об оценке результатов деятельности научных организаций, подведомственных Агентству, до 22 сентября 2017 года, при этом не внесены соответствующие изменения в распоряжение ФАНО России от 25 апреля 2017 г. № 111.

⁷⁴ По представлению ведомственной комиссии срок проведения указанной оценки может быть продлен федеральным органом исполнительной власти, но не более чем на 1 месяц.

14 октября 2015 г. № 6791п-П8 (далее – План реструктуризации), реструктуризация подведомственных ФАНО России научных организаций путем присоединения к ведущей научной организации с присвоением статуса научного центра осуществляется без проведения полноценной оценки результативности деятельности научных организаций в соответствии с Правилами оценки и отнесения научной организации к одной из категорий, установленных пунктом 21 Правил оценки.

Пункт 5 Плана реструктуризации предусматривает проведение ФАНО России с участием РАН оценки результативности деятельности научных организаций. В соответствии с докладом ФАНО России от 14 октября 2016 г. № 007-18.2-10/МК-1041 в Правительство Российской Федерации Агентством был проведен мониторинг результативности деятельности научных организаций, выполняющих НИОКТР, за 2013 – 2015 гг. в соответствии с Правилами оценки.

В действительности, на основании Методики отнесения научных организаций к профилям деятельности и категориям результативности, утвержденной Комиссией НКС по выбору организаций-лидеров в сети научных организаций, подведомственных ФАНО России (протокол от 24 июня 2016 г. № 2/ВК), был проведен наукометрический анализ и *предварительное распределение научных организаций по категориям, предусмотренным пунктом 21 Правил оценки:*

Категория	2013 год	2014 год	2015 год
1 – научные организации-лидеры	141	154	165
2 – стабильные научные организации, демонстрирующие удовлетворительную результативность	321	315	304
3 – научные организации, утратившие научный профиль и перспективы развития	170	163	163

Распоряжением ФАНО России от 25 апреля 2017 г. № 111 утвержден перечень из 513 организаций (по состоянию на 15 сентября 2017 года), которые проходят внеочередную проверку деятельности за период с 2013 по 2015 годы. Письмом ФАНО России от 18 сентября 2017 г. № 007-18.2-10/ПК-1284 подтверждает отсутствие решения об отнесении подведомственных организаций к одной из категорий, предусмотренных разделом III Правил оценки, а также материалов проведения и оформления результатов оценки результативности.

Таким образом, реструктуризация подведомственных ФАНО России научных организаций⁷⁵ осуществляется без проведения полноценной оценки результативности деятельности научных организаций в соответствии с Правилами оценки и отнесения научной организации к одной из категорий, установленных пунктом 21 Правил оценки.

В соответствии с пунктом 2 статьи 5 Федерального закона о науке статус государственного научного центра (далее – ГНЦ) Правительством Российской Федерации может присваиваться научной организации, которая имеет

⁷⁵ Распоряжением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2015 г. № 2660-р (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 13 января 2017 г. № 7-р) утвержден перечень из 43 научных организаций, за которыми сохраняется статус ГНЦ Российской Федерации. Только одно подведомственное ФАНО России учреждение из 24, носящих статус научных центров, включено в данный перечень – ФГБНУ «Федеральный исследовательский центр Всероссийский институт генетических ресурсов растений имени Н.И. Вавилова».

уникальную научную установку, уникальное опытно-экспериментальное оборудование, располагает научными работниками и специалистами высокой квалификации и научная и (или) научно-техническая деятельность которой получила международное признание.

Пунктом 6 Порядка присвоения статуса государственного научного центра Российской Федерации, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 22 июня 1993 г. № 939 «О государственных научных центрах Российской Федерации», предусмотрено проведение один раз в два года оценки деятельности каждого ГНЦ Российской Федерации, по результатам которой принимается решение о целесообразности сохранения за ним этого статуса с внесением соответствующих предложений в Правительство Российской Федерации.

В результате проводимой ФАНО России реструктуризации созданы научные центры, которым не присвоен статус государственных научных центров в соответствии со статьей 2 Федерального закона о науке и Порядком присвоения статуса государственного научного центра Российской Федерации, утвержденном Указом Президента Российской Федерации от 22 июня 1993 г. № 939. При этом по состоянию на 1 октября 2017 года ФАНО России утверждены 24 программы развития научных центров, предполагающие дополнительное финансирование на информационное обеспечение, поддержание и развитие научно-исследовательской и опытно-экспериментальной базы.

Пунктом 11 Плана реструктуризации предусмотрена разработка и утверждение порядка формирования, реализации, мониторинга и оценки реализации программ развития научных организаций, а также методики проведения мониторинга реализации программ развития научных организаций. В соответствии с Методическими рекомендациями по участию научных организаций, подведомственных Федеральному агентству научных организаций, в проектах реструктуризации⁷⁶, *разработка и согласование программы развития формируемого научного учреждения также осуществляется без проведения оценки результативности деятельности научной организации и отнесения учреждений к категории научных организаций.*

Более того, в Методических рекомендациях отмечается, что научные учреждения, участвующие в проекте реструктуризации, имеют *одно из следующих преимуществ – оценка их результативности деятельности в соответствии с правилами оценки будет проведена только через 5 лет после завершения реорганизации.* В то время как в соответствии с пунктом 6 Порядка присвоения статуса государственного научного центра Российской Федерации, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 22 июня 1993 г. № 939, *оценка деятельности каждого государственного научного центра Российской Федерации проводится один раз в два года, на основании проведенной оценки принимается решение о целесообразности сохранения этого статуса с внесением соответствующие предложений в Правительство Российской Федерации.*

⁷⁶ Утверждены заместителем Министра образования и науки Российской Федерации Л.М. Огородовой, вице-президентом РАН В.В. Козловым, первым заместителем руководителя ФАНО России А.М. Медведевым.

Федерации⁷⁷.

По представленной ФАНО России информации, утверждение программ развития в соответствии с пунктами 25 и 26 Правил оценки будет осуществлено по итогам оценки результативности деятельности подведомственных научных организаций после отнесения их к одной из категорий⁷⁸.

Таким образом, реализуемая модель создания и функционирования научных центров, подведомственных ФАНО России, не соответствует условиям и порядку создания государственных научных центров.

7.2.3. Анализ трудовых отношений и оплаты труда

Положение об оплате труда работников **Института системных исследований**, утвержденное приказом от 8 ноября 2016 г. № П-84/А (далее – Положение об оплате труда), разработано на основе утратившего силу Примерного положения об оплате труда работников федеральных государственных бюджетных учреждений в сфере научных исследований и разработок, подведомственных Федеральному агентству научных организаций, утвержденного приказом ФАНО России от 25 ноября 2014 г. № 38н, и не содержит норм выполнения положений Указов Президента Российской Федерации в части повышения уровня оплаты труда работников с учетом показателей и критериев эффективности их деятельности. В связи с чем Положение об оплате труда не соответствует условиям доведения и использования бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и субсидий, предусмотренных подпунктом «г» пункта 8 Правил использования бюджетных ассигнований, предусмотренных федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период Министерству здравоохранения Российской Федерации, Министерству труда и социальной защиты Российской Федерации, Министерству образования и науки Российской Федерации и Министерству культуры Российской Федерации в целях

⁷⁷ В соответствии с Планом реструктуризации и Методическими рекомендациями реструктуризация проводится в целях формирования федеральных и региональных научных центров, ведущих значительный объем фундаментальных и (или) прикладных научных исследований и обеспечивающих реализацию проектов по актуальным направлениям научно-технического развития страны, получение социальных и гуманитарных знаний, и их широкую передачу обществу. В зависимости от целей реструктуризации в названиях научных учреждений могут содержаться различные формы: федеральный исследовательский центр, федеральный научный (научно-технологический) центр, национальный исследовательский центр, региональный научный центр, центр общественных (гуманитарных) наук, центр сервисного (инфраструктурного, информационного) обеспечения исследований и разработок. В соответствии с проектом Федерального закона № 269874 «О внесении изменений в Федеральный закон «О науке и государственной научно-технической политике» в части совершенствования деятельности государственных научных центров Российской Федерации» уточняется статус ГНЦ Российской Федерации с учетом современных условий и потребностей развития научно-технологического комплекса и определяются основные функции ГНЦ: проведение исследований и разработок, направленных на реализацию приоритетов научно-технологического развития Российской Федерации, создание и практическое применение новых технологий в рамках приоритетов научно-технологического развития на основе использования результатов интеллектуальной деятельности, осуществление экспертной деятельности, в том числе участие в разработке прогнозов научно-технологического развития и отраслевых документов стратегического планирования различных уровней, участие в создании и (или) обеспечение функционирования инфраструктуры научной, научно-технической, инновационной деятельности, необходимой для реализации приоритетов научно-технологического развития. Присваивается Правительством Российской Федерации в целях реализации приоритетов научно-технологического развития Российской Федерации, создания и практического применения новых технологий научной организации по итогам оценки и мониторинга результативности, проводимых в порядке, утверждаемом Правительством Российской Федерации, отнесенной к числу лидеров отрасли (научного направления).

⁷⁸ Письмо ФАНО России от 10 октября 2017 г. № 007-18.2-10/МК-1369.

реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 – 2017 годы» и от 28 декабря 2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 6 декабря 2014 г. № 1331.

При анализе штатных расписаний установлены нарушения Положения об оплате труда в части:

включения в штатные расписания должностей, отсутствующих в Положении об оплате труда, что является нарушением пункта 8 Положения об оплате труда;

установления размеров окладов заместителей руководителей (начальников) структурных подразделений ниже окладов руководителей (начальников) соответствующих структурных подразделений только на 4-5 % вместо предусмотренных пунктом 11 Положения об оплате труда 10-20 процентов;

установления размеров окладов, ниже установленных Положением об оплате труда.

В ряде случаев в трудовых договорах сотрудников института и дополнительных соглашениях к ним отсутствуют размеры оклада (должностного оклада) в соответствии с утвержденным Положением об оплате труда и штатными расписаниями, что является нарушением требования статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации.

При отсутствии оснований, предусмотренных коллективными договорами учреждения, Положением об оплате труда и Правилами внутреннего трудового распорядка, в проверяемом периоде выплачены 916,0 тыс. рублей в качестве премирования сотрудниц в связи с Международным женским Днем 8 марта (приказы от 25 февраля 2016 г. № 69-К, от 1 марта 2016 г. № 79-К и от 20 февраля 2017 г. № 87-К).

В трудовом договоре с Бобковым С.Г. от 17 декабря 2015 г. № 227 (приказ ФАНО России от 17 декабря 2015 г. № 1031 п/о):

отсутствуют сведения об основном характере работы, что не соответствует пункту 3 Типовой формы трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2013 г. № 329;

не установлен размер фонда стимулирующих выплат, что является нарушением пункта 4 Условий осуществления выплат стимулирующего характера руководителям федеральных государственных бюджетных учреждений, подведомственных Федеральному агентству научных организаций, утвержденных приказом ФАНО России от 16 июня 2015 г. № 19н (далее – приказ № 19н);

внесение изменений в трудовой договор в части изменения оснований для расторжения трудового договора и установления порядка и условий выплат стимулирующего характера в связи с изменением типа государственного учреждения на автономное внесены не были.

При оценке эффективности деятельности руководителя Института системных исследований ФАНО России приняты отчеты директора института за 3,4 кварталы 2016 года и 2 квартал 2017 года без замечаний и с сохранением максимального балла по показателю «Наличие сайта учреждения в Интернете, на котором представлена информация о деятельности учреждения; регулярное (не реже 2 раз в месяц) обновление новостей, освещающих жизнь учреждения, связанных с профилем учреждения» при отсутствии соответствующего обновления информации на официальном сайте института <http://www.niisi.ru>, что не соответствует положениям приказа № 19н.

В соответствии с Положением об оплате труда работников *Института океанологии*, утвержденным Коллективным договором на период с 15 июня 2015 года по 14 июня 2018 года (подписано 15 июня 2015 года), стимулирующие выплаты работникам устанавливаются в зависимости от выполнения показателей и критериев эффективности труда в отсутствие документов, устанавливающих такие критерии.

При установлении выплат стимулирующего характера, выплачиваемых ежемесячно в качестве надбавок к должностным окладам сотрудников института, преимущество предоставляется административно-управленческому персоналу: научному (основному) персоналу устанавливались минимальные (относительно других категорий персонала института) выплаты стимулирующего характера, выплачиваемые в качестве ежемесячной надбавки к должностным окладам:

Установленные выплаты	руб. на единицу штатной численности			
	на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 01.07.2017
Научному персоналу	0,00	332,88	507,77	891,24
Административно-управленческому персоналу	211,61	17 063,11	17 291,72	20 592,43
Соотношение	211,6	51,3	34,1	23,1

В нарушение пункта 2 Правил выплаты вознаграждения за служебные изобретения, служебные полезные модели, служебные промышленные образцы, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 4 июня 2014 г. № 512, в проверяемом периоде Институт океанологии не производил выплату вознаграждений за служебные изобретения, за исключением вознаграждения 10 работникам в соответствии с предписанием Роспатента от 15 июля 2015 г. № П-07/15-22, в то время как в период с 19 августа 2015 года по 1 сентября 2017 года Институтом океанологии получены 13 охранных документов (патентов).

Таким образом, ФАНО России и его подведомственные учреждения допускают нарушения трудового законодательства Российской Федерации.

7.2.4. Проверка соблюдения законодательства в сфере оборота федерального имущества, в том числе по операциям, совершаемым с объектами интеллектуальной собственности (правами на результаты научно-технической деятельности)

За *Институтом системных исследований* на праве оперативного управления закреплен 1 объект недвижимости площадью 16 985,1 кв. метров и предоставлен на праве постоянного (бессрочного) пользования 1 земельный

участок, права собственности Российской Федерации и вторичные права института на которые зарегистрированы.

Во исполнение приказа ФАНО России от 23 декабря 2013 г. № 4н «Об определении видов особо ценного движимого имущества» институтом утверждались перечни особо ценного имущества учреждения на каждый финансовый год, в которые своевременно вносились изменения.

Распоряжением Института системных исследований от 15 августа 2016 г. № 418-НМА из перечня особо ценного движимого имущества исключены 17 объектов (имущественный взнос в АНО «КБ «Корунд-М»), 16 из которых закреплены за учреждением приказом ФАНО России от 20 января 2016 г. № 19.

В нарушение положений пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона о некоммерческих организациях Институт системных исследований 21 марта 2016 года заключены 13 договоров об отчуждении исключительного права на объекты интеллектуальной собственности и передано 16 патентов и свидетельств⁷⁹ в качестве имущественного вклада в АНО «КБ «Корунд-М» без согласия учредителя на указанную передачу.

Институтом системных исследований заключены договоры аренды объектов особо ценного движимого имущества с ОАО «КБ «Корунд-М» от 10 января 2012 года на период с 10 января 2012 года по 9 января 2017 года:

№ 40АР11АУЭК (автомат установки электронных компонентов МG-I (РНФИ П23770106910);

№ 40АР11САОИ (система автоматической оптической инспекции FlexUltra (РФНИ П23770106923).

При этом в период заключения указанных договоров директор Института системных исследований В.Б.Бетелин являлся учредителем ОАО «КБ «Корунд-М» и в силу статьи 27 Федерального закона о некоммерческих организациях относился к лицам, заинтересованным в совершении сделки.

При заключении договоров аренды от 10 января 2012 г. № 40АР11АУЭК и № 40АР11САОИ с ОАО «КБ «Корунд-М» Институтом системных исследований не соблюдены требования статьи 27 Федерального закона о некоммерческих организациях по представлению информации учредителю в отношении заключения сделки с конфликтом интересов.

В 2017 году на указанные объекты особо ценного движимого имущества (РНФИ П23770106910 и РФНИ П23770106923) заключены договоры аренды с АО «КБ «КОРУНД-М» в соответствии с частью 3.1 статьи 17.1 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Федеральный закон о защите конкуренции).

⁷⁹ Свидетельство № 2011615399 программа для ЭВМ «Программа ПЗУ»; свидетельство № 2014612380, топология интегральной микросхемы «Сдвоенная ячейка памяти DICE по объемной КМОП технологии с проектными нормами 65 нм»; свидетельство № 2012630104, топология интегральной микросхемы «Сложно-функциональный блок фазовой автоподстройки частоты для последовательного канала RapidIO-65нм»; свидетельство № 2013630065, топология интегральной микросхемы «Сложно-функциональный блок приемопередатчика последовательного канала RapidIO-65нм»; свидетельство № 2013630066, топология «Сложно-функциональный блок приемопередатчика Rap65»; патенты на изобретения № 2513759, № 2480820, № 117056, № 128938, № 2543939, № 2530219, № 2516586, № 2477880, № 2475822, № 2475817, № 2465636, № 2359315.

26 июня 2012 года между ФГБУ «Национальный исследовательский центр «Курчатовский институт» (НИЦ «Курчатовский институт») и Институтом системных исследований заключен договор № Д-30/489 сроком действия до 28 февраля 2017 года на аренду нежилых помещений общей площадью 4 569,6 кв. метров, расположенных по адресу: г. Москва, площадь Академика Курчатова, д.1, строения 301, 301, с ежемесячной арендной платой 1 378,7 тыс. рублей без учета НДС (договор № Д-30/489).

В нарушение статьи 651 ГК РФ договор аренды № Д-30/489 не зарегистрирован в установленном порядке.

Дополнительным соглашением от 27 февраля 2017 г. № 4 договор № Д-30/489 продлен на неопределенный срок в соответствии со статьями 610, 621 ГК РФ.

По состоянию на 1 сентября 2017 года на балансе *Института океанологии* (и его филиалов) числилось 113 объектов недвижимого имущества: 12 земельных участков общей площадью 286 703,0 кв. метров, 72 объекта нежилого фонда⁸⁰ общей площадью 52 122,7 кв. метров, 14 объектов жилищного фонда общей площадью 507,9 кв. метров, 15 морских судов.

Право собственности Российской Федерации зарегистрировано на 80 объектов недвижимого имущества (95,2%, без учета морских судов и объектов, поименованных как «благоустройство») и 11 земельных участков (91,7 %).

Право оперативного управления зарегистрировано на 65 объектов недвижимого имущества (77,4 %, без учета объектов «благоустройство»), право постоянного (бессрочного) пользования – на 11 земельных участков (91,7 %).

Показатель	на 01.01.2015	на 01.01.2016		на 01.01.2017		на 01.09.2017	
		Абс.	Изм., %	Абс.	Изм., %	Абс.	Изм., %
Количество объектов недвижимости (без з/у), шт.:	91	83	91,2	87	104,8	86	98,9
зарегистрировано право собственности РФ	55	62	112,7	78	125,8	80	102,6
зарегистрировано право оперативного управления	52	52	100,0	56	107,7	65	116,1
учтено в РФИ	48	52	108,3	52	100,0	50	96,2
Площадь объектов недвижимости (без з/у), кв. метров	49 611,2	49 246,3	99,3	47 705,3	96,9	52 630,6	110,3
Количество морских судов, шт.	12	12	100,0	13	108,3	15	115,4
Количество земельных участков, шт.:	13	13	100,0	13	100,0	12	92,3
зарегистрировано право собственности РФ	10	10	100,0	12	120,0	11	91,7
зарегистрировано право пользования (ПБП)	9	9	100,0	11	120,0	11	91,7
учтено в РФИ	9	9	100,0	9	100,0	9	100,0
Площадь земельных участков, га	296 544,0	296 544,0	100,0	287 410,0	96,9	286 703,0	99,8

Часть помещений в здании, закрепленном за Институтом океанологии на праве оперативного управления и расположенном по адресу: Нахимовский проспект, д. 36, передана в аренду. В период с 1 января 2015 года по 30 июня 2017 года действовало 22 договора аренды нежилых помещений:

Показатель	на 01.01.2015	на 01.01.2016	на 01.01.2017	на 30.06.2017
Количество договоров аренды, шт.	12	12	9	10
Площадь арендуемых помещений, кв.м.	866,10	866,10	733,40	743,30

На балансе Южного отделения института учтен объект недвижимого имущества научно-исследовательское судно «Гидробиолог» 1983 года постройки (далее – судно). На основании договора от 21 февраля 1995 г. № 1/95 с ТОО «Крез» судно передано институтом в аренду на срок до 1996 года

⁸⁰ В том числе 6 линейных сооружений и 2 объекта, поименованных «благоустройство».

ТОО «Крез», которое, в свою очередь, передало судно в субаренду тунисской фирме, хозяин которой С. Бумайза незаконным путем оформил контракт купли-продажи судна.

Институт океанологии не воспользовался правом обращения в арбитражный суд с иском о взыскании стоимости судна с ТОО «Крез» в связи с отсутствием средств на оплату госпошлины. Поскольку предпринятые институтом действия по установлению местонахождения судна не принесли результатов, было принято решение о списании НИС «Гидробиолог» (протокол комиссии от 27 ноября 2014 г. № 29). Вместе с тем ФАНО России отказано в согласовании списания судна и направлено обращение в Генеральную прокуратуру Российской Федерации. 8 июня 2015 года ОМВД России по Академическому району г. Москвы вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

Вместе с тем более двух лет с момента вынесения постановления об отказе в возбуждении уголовного дела ФАНО России не принимаются меры, направленные на списание судна. Таким образом, имущество, фактически выбывшее более 20 лет назад, числится на балансе Южного отделения Института океанологии.

Проверкой установлены нарушения и недостатки, допущенные Институтом океанологии в части управления имущественным комплексом:

1. В нарушение статьи 131 ГК РФ, статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (действовал до 1 января 2017 года) (далее – Федеральный закон № 122-ФЗ), части 6 статьи 1 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (далее – Федеральный закон № 218-ФЗ) Институтом океанологии не обеспечена государственная регистрация права оперативного управления на 14⁸¹ объектов недвижимого имущества, числящихся на балансе Южного отделения Института океанологии, право собственности Российской Федерации на которые зарегистрировано;

2. В нарушение пункта 2 статьи 651 ГК РФ, пункта 1 статьи 4 Федерального закона № 122-ФЗ, части 6 статьи 1 Федерального закона № 218-ФЗ не обеспечена государственная регистрация в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним (ЕГРП) 8⁸² из 12 договоров аренды, заключенных Институтом океанологии в 2011 – 2012 годах, и действовавших по состоянию на 1 января 2015 года и 1 января 2016 года;

3. В нарушение пункта 3 статьи 298 ГК РФ, пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона о некоммерческих организациях, подпункта «м» пункта 3 и пункта 4 Положения о порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального бюджетного учреждения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 537, Институтом океанологии

⁸¹ № ЕГРП (ЕГРН): 23-23-12/086/2012-361, 23-23-012-23/012/805/2015-7589/1, 23-23-12/085/2013-316, 23-23/012-23/012/808/2016-1622/1, 23-23/012-23/012/808/2016-1624/1, 23-23/012-23/999/001/2016-2933/1, 23-23/012-23/012/808/2016-8136/1, 23-23/012-23/999/001/2015-264/2, 23-23/012-23/012/805/2015-7934/1, 23-23/012-23/012/805/2015-7262/1.

⁸² Договоры от 21.06.2011 № 2ар, от 21.06.2011 № 3ар, от 21.06.2011 № 8ар, от 21.06.2011 № 11ар, от 21.06.2011 № 12 ар, от 29.03.2011 № 15ар, от 07.12.2012 № 16ар, от 07.12.2012 № 18ар.

1 июля 2015 года заключены 10 дополнительных соглашений⁸³ о продлении срока действия договоров аренды без согласования с ФАНО России и Росимуществом;

4. При установлении цены⁸⁴ договоров аренды, заключенных 27 января 2016 года, использованы отчеты об оценке, дата составления которых превышает шесть месяцев с даты их составления, что не соответствует статье 12 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», согласно которой итоговая величина рыночной или иной стоимости объекта оценки, определенная в отчете, является рекомендуемой для целей совершения сделки в течение шести месяцев с даты составления отчета;

5. В нарушение пункта 19 Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 (далее – Положение об учете), не направлены в информационную подсистему «Автоматизированная система учета федерального имущества» (далее - система учета) карты сведений:

- о 3 помещениях, закрепленных за Институтом океанологии на праве оперативного управления и расположенных в городе Геленджике Краснодарского края по адресам: ул. Советская, д. 72, кв. 1, кв. 3, тер. Океанология, д. 6, кв. 1,

- о 200 объектах особо ценного движимого имущества⁸⁵ (в том числе о 84 объектах интеллектуальной собственности);

6. В нарушение пункта 21 Положения об учете Институтом океанологии:

- направлялись в систему учета данные об изменении сведений об объектах учета за пределами установленного 14-дневного срока со дня получения документов, подтверждающих изменения сведений, или окончания срока представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации (при изменении балансовой, восстановительной или остаточной стоимости объекта учета или основных средств (фондов) правообладателя)⁸⁶;

- не направлены в систему учета 5 записей при изменении сведений о следующих объектах учета: ангар для подводных телеуправляемых аппаратов (реестровый номер В12770048733), трасса силового кабеля (реестровый номер В12770060195), гараж № 2 (реестровый номер В12770060199), производственное помещение (реестровый номер В12770092712) и научно-исследовательское судно «Шельф» (реестровый номер В14770000561);

7. В нарушение пункта 23 Положения об учете Институтом океанологии не направлены в систему учета сведения и документы о прекращении права собственности Российской Федерации на 3 квартиры, расположенные по адресу:

⁸³ Дополнительные соглашения к договорам аренды от 21.06.2011 № 2ар, от 21.06.2011 № 3ар, от 21.05.2011 № 4ар, от 21.06.2011 № 5ар, от 21.05.2011 № 7ар, от 21.06.2011 № 10ар, от 21.06.2011 № 8ар, от 21.06.2011 № 11ар, от 21.06.2011 № 12 ар, от 29.03.2011 № 15ар, от 07.12.2012 № 16ар, от 07.12.2012 № 18ар.

⁸⁴ Договоры от 27.01.2016 №№ 1ар, 2ар, 3ар, 4ар, 5ар, 6ар, 7ар, 8ар, 9ар.

⁸⁵ Включены в Перечень особо ценного движимого имущества Учреждения, утвержденный приказом ФАНО России от 16 июня 2017 г. № 67.

⁸⁶ Выборочной проверкой установлено, что по ряду объектов (РНФИ В12770049804, П12880003416, В12770048584, В12770056966, В12770072912) общая площадь объектов, указанная в РФИ, не соответствует данным, содержащимся в выписке из ЕГРН, а также сведениям бухгалтерского учета учреждения. Кроме того, по ряду объектов не актуализирована информация об их стоимостных параметрах (РНФИ П12880003413, П12880003414, П12880003415).

Краснодарский край, г. Геленджик, ул. Просторная (реестровые номера В13770011728, В13770011729, В13770011731);

8. В нарушение требований пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и пункта 1.4 приказа ФАНО России от 27 июня 2014 г. № 113 при приобретении либо выбытии объектов движимого имущества внесение изменений в перечни особо ценного движимого имущества в 2015 – 2016 годах Институтом океанологии не осуществлялось.

В разделе I «Использование интеллектуальной собственности в отчетном году» копии формы № 4-НТ за 2016 год⁸⁷, направленной в ФГБУ «Федеральный институт промышленной собственности», содержится информация о номерах 89⁸⁸ охранных документов, принадлежащих Институту океанологии с 2008 года:

18 документов на полезную модель, охраняемую патентом;

44 документа на изобретение, охраняемое патентом;

15 документов на базу данных, зарегистрированную в Роспатенте;

12 документов на программу для ЭВМ, зарегистрированную в Роспатенте.

По состоянию на 8 августа 2017 года ни один объект интеллектуальной собственности в РФИ не учтен, в связи с чем усматриваются признаки совершения административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.7.12 КоАП РФ.

В период проверки, по состоянию на 11 августа 2017 года, в целях учета в РФИ через МВ-портал направлены сведения о 5 объектах интеллектуальной собственности.

По состоянию на 1 августа 2017 года на балансе *Центра хирургии* числились 7 объектов недвижимого имущества: 2 земельных участка общей площадью 13 897,0 кв. метров и 5 объектов нежилого фонда общей площадью 37 300,1 кв. метров.

В пределах земельного участка 77:01:0005006:26 расположено 7 сооружений с кадастровыми номерами: 77:01:0005006:6278 (водопровод), 77:01:0005006:6270 (теплосеть), 77:01:0000000:2708 (теплосеть), 77:01:0005006:5355 (телефонная канализация), 77:01:0005006:5235 (телефонная канализация), 77:01:0005006:5238 (телефонная канализация), 77:01:0005006:6269 (теплосеть), которые не учтены на балансе учреждения, что является нарушением пункта 38 Инструкции № 157н, согласно которой материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), принимаются к учету в качестве основных средств.

⁸⁷ Форма № 4-НТ за 2015 год утеряна.

⁸⁸ Еще 6 патентов оформлены на региональные отделения Института океанологии.

На земельном участке с кадастровым номером 77:01:0005006:79 расположено нежилое здание общей площадью 577,7 кв. метров (г. Москва, ул. Погодинская, д. 10, стр. 3), которое с 2012 года не используется учреждением.

При наличии свободных площадей Центром хирургии заключены контракты от 7 мая 2015 г. № 158/ЭА/224/05/15 и от 22 июня 2016 г. №158/ЭА/224/06/16 с ОАО «1015 Управление специализированных монтажных работ» по аренде складских помещений на общую сумму 10 239,6 тыс. рублей.

Указанное может свидетельствовать о наличии у Центра хирургии избыточного имущественного комплекса и его неэффективном использовании.

Центром хирургии допущены следующие нарушения и недостатки в части управления имущественным комплексом:

1. В нарушение пункта 3 статьи 269 ГК РФ учреждение распорядилось земельным участком с кадастровым номером 77:01:0005006:26, находящимся на праве постоянного (бессрочного) пользования, допустив размещение на нем блочной комплектной ТП-10/0,4 кВ, принадлежащей ОАО «Московская объединенная электросетевая компания»;

2. В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ, пункта 1 статьи 4 Федерального закона № 122-ФЗ, части 6 статьи 1 Федерального закона № 218-ФЗ учреждением не обеспечена государственная регистрация права оперативного управления на объекты недвижимого имущества (ТП РНЦ 030-А и ТП 12030);

3. В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ, части 6 статьи 1 Федерального закона № 218-ФЗ учреждением не обеспечена государственная регистрация права оперативного управления на объекты недвижимого имущества, в отношении которых получено разрешение на ввод в эксплуатацию от 6 марта 2017 г. № 77-210000-007817-2017, выданное Комитетом государственного строительного надзора города Москвы;

4. В нарушение пункта 23 Положения об учете учреждением не направлены в систему учета сведения о прекращении права собственности Российской Федерации на автомобиль ГАЗ 31105 в связи со списанием;

5. В нарушение пункта 3 статьи 298 ГК РФ, пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона о некоммерческих организациях, подпункта «м» пункта 3 и пункта 4 Положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального бюджетного учреждения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 537, учреждение без согласования с ФАНО России и Росимуществом (обращения учреждения о согласовании сделок не направлялись):

предоставило кровлю здания для размещения оборудования базовой станции сотовой радиотелефонной связи и антенно-фидерных устройств, на основании договора от 11 января 2017 г. № А16-61120-У-18459, заключенного с ПАО «Мегафон»;

разместило в здании банкоматы ПАО «Сбербанк России»;

6. В нарушение подпункта «з» пункта 4 Положения об особенностях списания федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834, учреждение

не направляло в ФАНО России обращения о принятии решения о списании здания насосной станции и списало его без получения решения ФАНО России;

7. Учреждением используется объект недвижимого имущества ТП 17250, имеющий признаки самовольной постройки, который расположен на земельном участке, находящемся на праве постоянного (бессрочного) пользования у ФГАОУ ВО Первый Московский государственный медицинский университет имени И.М.Сеченова Министерства здравоохранения Российской Федерации. Необходимо осуществить мероприятия по легализации данного объекта с участием ФАНО России, Минздрава России, а также ФГАОУ ВО «Первый Московский государственный медицинский университет имени И.М. Сеченова Министерства здравоохранения Российской Федерации».

С 1994 года по настоящее время Центром хирургии получено 124 патента, в том числе в период 2015 – 2017 годов – 16 патентов.

В настоящее время из 124 патентов только 9 являются действующими, а остальные прекратили действие в силу положений статьи 1399 ГК РФ в связи с неуплатой в установленный срок патентной пошлины за поддержание патента в силе.

В нарушение пункта 58 Инструкции № 157н, бухгалтерский учет патентов в качестве нематериальных активов учреждением в отношении 120 патентов не осуществлялся.

На баланс Центра хирургии 1 ноября 2016 года в качестве нематериальных активов поставлены 4 патента, зарегистрированные в Государственном реестре изобретений Российской Федерации в 2015 году⁸⁹, тем самым нарушен пункт 64 Инструкции № 157н, согласно которому датой принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива признается момент возникновения исключительного права на данный объект.

Кроме того, сведения об указанных исключительных правах не направлены Центром хирургии в систему учета для внесения их в РФИ, что является нарушением пункта 51 Положения об учете, в связи с чем усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.7.12 КоАП РФ.

По итогам 2015 и 2016 года форма федерального статистического наблюдения № 4-НТ, утвержденная приказом Росстата от 25 августа 2009 г. № 183, учреждением не заполнялась и не предоставлялась в Роспатент, в чем усматриваются признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 13.19 КоАП РФ.

В связи с отсутствием надлежащего контроля со стороны ФАНО России подведомственными учреждениями допускаются нарушения и недостатки в части управления имуществом комплексом, в том числе при операциях, совершаемых с объектами интеллектуальной собственности.

7.2.5. Проверка соблюдения законодательства, регулирующего сферу закупок, в ходе планирования и освоения проверяемыми учреждениями

⁸⁹ Решение об учете нематериальных активов принято на заседании комиссии по обеспечению постановки на баланс патентов, права на которые принадлежат учреждению (протокол от 19 мая 2016 г. № 1/2016).

средств федерального бюджета, предусмотренных на обеспечение фундаментальных и поисковых научных исследований

В соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

7.2.5.1. Закупки в рамках Федерального закона № 44-ФЗ

Информация об осуществленных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ закупках *Института океанологии* в период с 1 января 2015 года по 30 июня 2017 года в разрезе способов представлена в таблице:

Способ осуществления закупки	Сводная информация о закупках за 2015-2017 год			
	Количество заключенных контрактов	Начальная (максимальная) цена по заключенным контрактам, тыс. руб.	Цена заключенных контрактов, тыс. руб.	Экономия при проведении закупочных процедур, тыс. руб.
Электронный аукцион	126	173 924,11	166 466,58	7 457,53
Открытый конкурс	2	6 331,19	5 712,00	619,19
Запрос котировок	58	11 055,95	9 914,10	1 141,85
Единственный поставщик	16	31 854,00	27 326,96	-
ИТОГО	202	223 165,25	209 419,64	9 218,57

Таким образом, экономия при проведении закупочных процедур в 2015 – 2017 годах составила 4,82 %.

По результатам анализа деятельности Института океанологии при планировании и осуществлении закупок выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. В нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, план-график учреждения на 2017 год утвержден через 46 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

2. В нарушение требования пункта 5 статьи 78.1 БК РФ, согласно которому в договоры бюджетных и автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий, указанных в пункте 1 статьи 78.1 БК РФ, включается условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии, в 9

контрактов⁹⁰, заключенных институтом в период с 15 февраля 2016 года, не включены указанные условия.

3. В нарушение части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с которым заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями главы 3 Федерального закона № 44-ФЗ, учреждением, не имеющим зарубежных филиалов, представительств и отделений, не являющимся международной организацией, не осуществляющим свою деятельность на территории иностранного государства, и не отвечающим иным требованиям части 1 статьи 75 указанного закона⁹¹, в период с 1 января 2015 года по 30 июня 2017 года осуществлено 74 закупки путем проведения запроса котировок для обеспечения деятельности заказчика на территории иностранного государства на сумму 227 206,0 тыс. рублей. В этой связи усматриваются признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 КоАП РФ.

4. В нарушение требований части 3 статьи 63 Федерального закона № 44-ФЗ, которой предусмотрено, что в случае, если начальная (максимальная) цена контракта (цена лота) превышает три миллиона рублей, заказчик размещает в ЕИС извещение о проведении электронного аукциона не менее чем за пятнадцать дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в таком аукционе, срок окончания подачи заявок в извещении о проведении электронного аукциона на поставку дизтоплива для НИС «Академик Николай Страхов» с начальной (максимальной) ценой контракта (далее – НМЦК) 20 566,7 тыс. рублей (реестровый номер извещения 0373100006616000059) установлен 13 дней (на 2 дня меньше предусмотренного срока).

5. В нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с которой заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНО соответственно) в объеме не менее, чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, учреждением в соответствии с отчетом за 2015 год об объеме закупок у субъектов СМП и СОНО осуществлены закупки в объеме 11,18 % (6 584,2 тыс. руб.).

6. В нарушение пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением в 2015 году осуществлены закупки у единственного поставщика,

⁹⁰ Реестровые номера извещений: 0373100006616000153, 0373100006616000107, 0373100006616000066, 0373100006616000061, 0373100006616000041, 0373100006616000022, 0373100006616000021, 0373100006616000141, 0373100006616000143.

⁹¹ Согласно пункту 1 статьи 75 Федерального закона № 44-ФЗ дипломатические представительства и консульские учреждения Российской Федерации, торговые представительства Российской Федерации, официальные представительства Российской Федерации при международных организациях и иные заказчики, осуществляющие свою деятельность на территории иностранного государства, вправе осуществлять на территории иностранного государства закупки товаров, работ, услуг у российских или иностранных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения запроса котировок для обеспечения своей деятельности на территории иностранного государства. Соответствующие разъяснения даны в письмах Минэкономразвития России от 30 ноября 2015 г. № ОГ-Д28-15137 и от 31 марта 2017 г. № Д28и-1396.

подрядчика, исполнителя в размере 8 330,0 тыс. рублей, что составляет 6,1 % от совокупного годового объема закупок⁹².

7. Выявлены 15 случаев оплаты по заключенным государственным контрактам⁹³ с нарушением установленных контрактами сроков (просрочка до 5 месяцев).

8. В нарушение пункта 7 части 5 статьи 63 Федерального закона № 44-ФЗ в извещениях о проведении 19 электронных аукционов⁹⁴ не указаны условия, запреты и ограничения допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, а именно, установленные пунктом 5 постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2015 г. № 1457 «О перечне отдельных видов работ (услуг), выполнение (оказание) которых на территории Российской Федерации организациями, находящимися под юрисдикцией Турецкой Республики, а также организациями, контролируемыми гражданами Турецкой Республики и (или) организациями, находящимися под юрисдикцией Турецкой Республики».

9. В нарушение части 2 статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой заказчик при описании в документации о закупке объекта закупки должен руководствоваться правилом использования при составлении описания объекта закупки показателей, требований, условных обозначений и терминологии, касающихся технических характеристик, функциональных характеристик (потребительских свойств) товара, работы, услуги и качественных характеристик объекта закупки, которые предусмотрены техническими регламентами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании, документами, разрабатываемыми и применяемыми в национальной системе стандартизации, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о стандартизации, Институтом в 16 документах о закупках⁹⁵ на поставку дизельного топлива не установлены требования о соответствии продукции положениям технического регламента Таможенного союза «О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и мазуту», принятого решением Комиссии Таможенного союза от 18 октября 2011 г. № 826. При этом в указанных аукционных документах на поставку дизельного топлива установлены требования по ГОСТу 305-82

⁹² Годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

⁹³ Реестровые номера закупок: 0373100006616000135, 0373100006616000136, 0373100006616000150, 0373100006616000146, 0373100006616000138, 0373100006616000132, 0373100006616000135, 0373100006615000055, 0373100006616000127, 0373100006616000148, 0373100006616000109, 0373100006616000098, 0373100006616000085, 0373100006616000084, 0373100006616000054.

⁹⁴ Реестровые номера закупок: 0373100006616000006, 0373100006616000011, 0373100006616000021, 0373100006616000022, 0373100006616000023, 0373100006616000024, 0373100006616000025, 0373100006616000028, 0373100006616000029, 0373100006616000034, 0373100006616000041, 0373100006616000043, 0373100006616000045, 0373100006616000051, 0373100006616000059, 0373100006616000061, 0373100006616000062, 0373100006616000063, 0373100006616000077.

⁹⁵ Реестровые номера закупок: 0373100006615000018, 0373100006615000022, 0373100006615000023, 0373100006615000025, 0373100006615000026, 0373100006615000060, 0373100006615000062, 0373100006616000006, 0373100006616000021, 0373100006616000022, 0373100006616000041, 0373100006616000043, 0373100006616000059, 0373100006616000077, 0373100006616000107, 0373100006616000153.

«Топливо дизельное. Технические условия» (дата введения 1 января 1983 года), положения которого, согласно постановлению Госстандарта России от 30 января 2004 г. № 4 «О национальных стандартах Российской Федерации», подлежали обязательному применению (в установленных указанным постановлением Госстандарта целях) до вступления в силу соответствующих технических регламентов. Все государственные контракты в результате осуществления указанных закупок заключены с одной компанией (ООО «СПЕКТР»), снижение НМЦК по результатам указанных закупок составило 2,6 % (2 043,4 тыс. рублей). Кроме того, при анализе 6 аукционов из указанных 16 выявлены признаки необоснованного дробления закупок с целью сокращения сроков подачи заявок на участие в аукционах. Так 6 и 7 мая 2015 года опубликованы извещения о проведении электронных аукционов на поставку дизельного топлива для НИС «Академик Мстислав Келдыш» (реестровые номера закупок 0373100006615000022, 0373100006615000023). При этом начальная (максимальная) цена контракта по указанным аукционам (1 957,5 тыс. рублей), объем поставляемого дизельного топлива, срок и место поставки полностью совпадают. Аналогичная ситуация сложилась при проведении аукционов с реестровыми номерами 0373100006615000025, 0373100006615000026, 0373100006615000060 и 0373100006615000062 на поставку дизельного топлива для нужд НИС «Академик Мстислав Келдыш».

Обоснование НМЦК⁹⁶ на поставку дизельного топлива осуществлялось Институтом океанологии на основании ценовой информации, полученной от поставщиков, имеющих признаки аффилированности (юридические лица связаны между собой через собственников и/или директоров).

Таким образом, учитывая необоснованное дробление закупок, обоснование НМЦК на основании предложений связанных между собой поставщиков, незначительное снижение НМЦК по результатам указанных закупок (2,6 % по итогам 16 закупок), практически полное отсутствие конкуренции на торгах (из 16 закупок в 10 закупках (62,5 %) подано по 1 (одной) заявке на участие) в действиях заказчика усматриваются признаки координации деятельности участников торгов, что является нарушением статьи 17 Федерального закона о защите конкуренции.

Информация о закупках, осуществленных *Центром хирургии* в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, в разрезе способов определения поставщиков представлена в таблице:

Способ осуществления закупки	Сводная информация о закупках за 2015-2017 год			
	Количество заключенных контрактов	НМЦК (по заключенным контрактам), тыс. руб.	Цена заключенных контрактов, тыс. руб.	Экономия при проведении закупочных процедур, тыс. руб.
<i>За счет бюджетных инвестиций</i>				
Электронный аукцион	4	293 602,3	293 238,4	363,9
Открытый конкурс	3	1 621 452,6	1 617 847,9	3 604,7
Единственный поставщик	9	23 666,5	23 666,5	0
ИТОГО	16	1 938 721,4	1 934 752,8	3 968,6

⁹⁶ Реестровые номера закупок: 0373100006616000022, 0373100006615000025, 0373100006615000026, 0373100006616000077, 0373100006615000023, 0373100006615000022.

<i>За счет средств, предусмотренных на проведение фундаментальных и поисковых научных исследований⁹⁷</i>				
Электронный аукцион	597	2 602 068,31	2 496 975,12	105 093,20
Открытый конкурс	6	57 637,99	44 757,47	12 880,53
Запрос котировок	230	65 196,45	57 389,41	7 807,05
Единственный поставщик	18	31 168,40	31 168,40	0,00
ИТОГО	851	2 756 071,15	2 630 290,40	125 780,78

Таким образом, экономия при проведении закупочных процедур конкурентными способами определения поставщика (подрядчика, исполнителя) составила:

за счет бюджетных инвестиций – 3 968,6 тыс. рублей, или 0,2 % (91% от общей экономии получен по результатам одной закупки);

за счет средств, предусмотренных на проведение фундаментальных и поисковых научных исследований – 125 780,8 тыс. рублей, или 4,6 %.

По результатам анализа деятельности Центра хирургии при планировании и осуществлении закупок выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. Планы-графики размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – планы-графики закупок) на 2015, 2016 годы в части осуществления бюджетных инвестиций размещены учреждением с нарушением срока, установленного частью 2 статьи 112 Федерального закона № 44-ФЗ.

Планы-графики закупок на 2015, 2016 и 2017 годы в части обеспечения фундаментальных и поисковых научных исследований размещены в установленные сроки. При этом в нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ внесенные в план-график изменения (версия № 31, № 303, № 306, № 372 плана-графика на 2016 год) не размещались в ЕИС в течение 3 рабочих дней с даты изменения плана-графика (просрочка размещения от 1 до 9 рабочих дней);

2. Извещение по закупке услуг по осуществлению в 2015-2016 годы авторского надзора (реестровый номер закупки 0373100072115000065) размещено на официальном сайте:

без внесения соответствующих изменений в план-график закупок в части осуществления бюджетных инвестиций, что является нарушением требований пункта 6 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 и 2016 годы, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 31 марта 2015 г. № 182/7н;

с нарушением установленного срока его размещения (не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта)⁹⁸, что является нарушением требований части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

⁹⁷ За период с 1 января 2015 года по 1 августа 2017 года

⁹⁸ Извещение о проведении закупки у единственного исполнителя по осуществлению авторского надзора (реестровый номер закупки № 0373100072115000065) размещено на официальном сайте 10 февраля 2015 года, контракт № 1/СТР/ЕП/226/01/15 заключен 12 февраля 2015 года.

3. В части обоснования НМЦК: в нарушение части 3 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ по отдельным закупкам (реестровые номера закупок 0373100072116000160, 0373100072116000363) НМЦК на поставку медицинского оборудования определена с использованием метода сопоставимых рыночных цен на основании информации о ценах товаров, работ, услуг, не являющихся сопоставимыми с условиями планируемых закупок (коммерческие предложения не соответствуют аукционной документации по составу планируемых к поставке товаров и по сроку поставки оборудования).

4. Государственный контракт от 28 августа 2015 г. № 209-К/225/08/15 (реестровый номер контракта 1773666655415000048) заключен с превышением максимального срока заключения контракта, что является нарушением требований части 2 статьи 54 Федерального закона № 44-ФЗ, предусматривающей заключение контракта не позднее чем через двадцать дней с даты размещения в единой информационной системе протокола рассмотрения и оценки заявок на участие в конкурсе, то есть не позднее 24 августа 2015 г. (протокол № ПРЕ1 размещен в системе 4 августа 2015 года).

5. В нарушение пункта 3 части 6 статьи 45 и части 4 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ, которыми предусмотрено требование соответствия банковской гарантии требованиям документации о закупке и требование заключения контракта после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, надлежащего обеспечения исполнения контракта, банковская гарантия по государственному контракту (от 12 сентября 2016 г. № 228/ЭА/225/09/16) выданная КБ «Еврокапитал-Альянс» от 9 сентября 2016 года № 5972-2/1-2016 (реестровый номер гарантии 0J117736666554160032), не содержит условие предоставления обеспечения исполнения обязательств на весь объем предусмотренных контрактом обязательств (пункт 20 раздела 1.3 документации об электронном аукционе), а предусматривает условие о принятии гарантом обязательства по возмещению учреждению убытков в части непокрытой неустойкой.

6. В нарушение пункта 19 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому размещение заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) осуществляется заказчиком в случае оказания услуг по авторскому надзору за строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом объектов капитального строительства соответствующими авторами проекта, Центра хирургии заключил государственный контракт от 12 февраля 2015 г. №1/СТР/ЕП/226/01/15 с единственным исполнителем (ОАО 1015 УСМР), не являвшимся автором проекта.

При этом государственный контракт был заключен без предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта, что является нарушением части 4 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

7. В нарушение требования части 3 статьи 53 Федерального закона № 44-ФЗ Единая комиссия учреждения по осуществлению закупок не отклонила заявку ООО «УКРиС ДЗМ» на участие в открытом конкурсе по осуществлению услуг строительного контроля в связи с указанием в заявке на участие в конкурсе

неоднозначно определенного ценового предложения. ООО «УКРиС ДЗМ» необоснованно признано победителем конкурса с ценой контракта 20 000,0 тыс. рублей, что превышает ценовое предложение заявки № 2 (ООО «Дорпроект Технадзор») на 9 269,0 тыс. рублей.

8. В нарушение положений части 2 статьи 34 и подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением заключались дополнительные соглашения, изменяющие цену контракта, количество товара, работ, услуг более чем на десять процентов, по закупкам с реестровыми номерами: 0373100072116000063, 0373100072116000064, 0373100072115000033, 0373100072115000010, 0373100072115000076, 0373100072115000108, 0373100072115000116, 0373100072115000144, 0373100072116000367, 0373100072117000036.

Указанные факты содержат признаки составов административных правонарушений, предусмотренных частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ;

9. При анализе закупок с реестровыми номерами 0373100072116000107, 0373100072116000108, 0373100072116000160, 0373100072116000179, 0373100072116000185, 0373100072116000193, 0373100072116000204 на поставку медицинских изделий, оборудования и расходных материалов выявлено, что учреждением необоснованно установлен минимальный срок поставки товаров (от 22-24 часов до 3-5 дней с момента получения заявки от заказчика), при этом в аукционных документациях и проектах государственных контрактов не указывается минимальный и максимальный размер партий, поставку которых должен осуществить поставщик по заявке заказчика, что указывает на наличие признаков ограничения конкуренции, предусмотренных статьей 17 Федерального закона о защите конкуренции.

10. В государственном контракте от 29 июля 2016 г. № 183/ЭА/340/07/16 на поставку гемокомпонентов требования к сроку годности гемокомпонентов изменены (сокращены) по сравнению с аукционной документацией (в 1,4 раза – на поставку эритроцитарной взвеси, в 1,5 раза – на поставку плазмы свежезамороженной), что является нарушением требований части 1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, предусматривающей заключение контракта на условиях, указанных в извещении об осуществлении закупки или приглашении принять участие в определении поставщика, документации о закупке, заявке, окончательном предложении участника закупки, с которым заключается контракт.

11. В нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ установленный показатель объема закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (15 %) в 2015 году не достигнут (10,81 %)⁹⁹, отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2015 год в ЕИС не размещен.

12. В нарушение пункта 3 Положения о подготовке и размещении в ЕИС отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о

⁹⁹ Срок привлечения к административной ответственности истек.

результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1093, в 2015, 2017 годах отчеты об исполнении (ненадлежащем исполнении, расторжении) контрактов в ЕИС учреждением по состоянию на 18 августа 2017 года не размещались, в связи с чем усматриваются признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

В 2016 году по 14 закупкам¹⁰⁰ отчеты об исполнении государственных контрактов размещались в ЕИС с просрочкой от 1 до 5 месяцев.

При проверке обоснованности расходования *Институтом системных исследований* в проверяемом периоде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания установлено следующее.

В течение 2015 – 2017 годов учреждением за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания заключались и исполнялись государственные контракты (договоры) с ЗАО «Академинформ» - от 29 декабря 2014 г. № 141203 (договор ФГБУН МСЦ РАН, присоединенного к Учреждению в 2015 году) и от 18 января 2016 г. № 160101. Предметом указанных заключенных контрактов являются «услуги связи по обеспечению функционирования опорной телекоммуникационной сети Российской академии наук», «комплексные услуги связи по обеспечению функционирования опорной телекоммуникационной сети РАН и организаций ФАНО России в Московском регионе».

Работы по данным контрактам (договорам) выполнялись в интересах всей РАН и входящих в ее систему научных учреждений в целях обеспечения доступа подразделений и институтов РАН к ресурсам Президиума и отделений РАН, региональных отделений и научных центров РАН, российской национальной сети науки и высшей школы, зарубежным научно-образовательным сетям и сети Интернет.

В технических заданиях (приложения к контрактам) работы, напрямую относящиеся к обеспечению деятельности учреждения (в том числе соответствующие тематике государственного задания) не указаны. Государственное задание Института системных исследований на 2016 год 3 июня 2016 года (№ 007-00681-16-01) дополнено новым видом государственной работы «Техническое сопровождение и эксплуатация, вывод из эксплуатации информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры».

До внесения ФАНО России указанного изменения в государственное задание отнесение расходов по договорам, заключенным с ЗАО «Академинформ», за счет субсидии на финансовое обеспечение государственного задания являлось необоснованным.

Согласно представленным в ходе проверки пояснениям учреждения в 2015 году обоснованно отнесено на расходы за счет субсидии на выполнение

¹⁰⁰ Реестровые номера контрактов 1770403012416000114, 1770403012416000021, 1770403012416000041, 1770403012416000089, 1770403012416000099, 1770403012416000107, 1770403012416000069, 1770403012416000080, 1770403012416000153, 1770403012416000110, 1770403012416000051, 1770403012416000066, 1770403012416000112, 1770403012416000056.

государственного задания 3 779,7 тыс. рублей, необоснованно – 4 332,8 тыс. рублей.

Таким образом, результаты проверки свидетельствуют о наличии нарушений и недостатков в закупочной деятельности учреждений на всех ее этапах: при планировании закупок, определении начальной (максимальной) цены контракта, исполнении контрактов. Кроме того, формирование документации о закупках и определение начальной (максимальной) цены контрактов в ряде закупок осуществлялось с нарушениями требований Федерального закона о защите конкуренции.

7.2.5.2. Пунктом 2 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрена возможность для бюджетных учреждений в установленных случаях осуществлять закупки в соответствии с требованиями Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

Планирование закупок, осуществляемых *Институтом океанологии* на основании норм Федерального закона № 223-ФЗ, в целом осуществляется в соответствии с установленными требованиями. Укрупненные сведения об объемах закупок представлены в таблице:

Способ осуществления закупки	Год							
	2015		2016		2017		Всего	
	Кол-во закупок	Сумма, тыс. руб.	Кол-во закупок	Сумма, тыс. руб.	Кол-во закупок	Сумма, тыс. руб.	Кол-во закупок	Сумма, тыс. руб.
Закупки у единственного поставщика	149	206 442,58	170	227 615,53	27	14 021,68	346	448 079,79
Конкурентные способы закупок	13	23 456,88	13	38 738,23	3	0	29	62 195,11
ИТОГО	162	229 899,46	183	266 353,76	30	14 021,68	375	510 274,90

Таким образом, большая часть закупок (более 85 %) в рамках Федерального закона № 223-ФЗ осуществляется Институтом океанологии на неконкурентной основе – у единственного поставщика.

Институт системных исследований с момента изменения типа учреждения на автономное в своей закупочной деятельности руководствовался положениями Федерального закона № 223-ФЗ.

В Положении о закупках товаров, работ, услуг Федерального государственного бюджетного учреждения науки Научно-исследовательского института системных исследований Российской академии наук, утвержденного Наблюдательным советом ФГУ ФНЦ НИИСИ РАН 29 июля 2016 года¹⁰¹, установлены 5 возможных способов закупок.

Основная доля закупок как по способам, так и по сумме, приходится на закупки у единственного поставщика.

Ед. валюты	2015 год	2016 год	2017 год
	общий /ед поставщик	общий/ед.поставщик	общий/ед.поставщик
тысяч рублей	381 328,3/271 786,4	343 837,8/168 630,9	685 175,6/625 507,2
тысяч евро	320,5/117,5	37,5/37,5	9,7/9,7
тысяч долларов США	4 100,9/2 796,3	3 686,4/3 498,6	52 724,7/52 724,7

¹⁰¹ Протокол заседания Наблюдательного совета от 28 февраля 2017 г. № Пр/3-МС.

Преимущественное применение подведомственными ФАНО России учреждениями при закупках товаров, работ, услуг способа закупки у единственного поставщика влечет риски несоблюдения норм Федерального закона о защите конкуренции.

7.3. Проверка и анализ эффективности формирования и использования средств федерального бюджета, выделенных в рамках федеральной адресной инвестиционной программы

В федеральную адресную инвестиционную программу (далее – ФАИП), реализуемую ФАНО России в 2014 – 2017 годах, включено 46 объектов (без учета приобретения жилых помещений), по которым выполнилось строительство, реконструкция и/или проектно-изыскательские работы.

Из них большинство (43 объекта) входили в ФАИП до образования ФАНО России и перешли от РАН и его отделений, РАМН, РАСХН¹⁰². Вновь включены в ФАИП только 3 объекта¹⁰³.

Финансирование ФАИП осуществлялось в рамках 5 государственных программ Российской Федерации, при этом часть объектов включена в федеральные целевые программы (далее – ФЦП): строительство и приобретение жилых объектов включено в ФЦП «Жилище», один объект¹⁰⁴ – в ФЦП «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России».

Основные сведения о бюджетных ассигнованиях и об исполнении ФАИП в 2014 – 2016 годах и на 1 сентября 2017 года представлены в таблице.

Государственные программы Российской Федерации	2014 год		2015 год		2016 год		2017 год*	
	БА	% к БА						
	Кассовое исполнение		Кассовое исполнение		Кассовое исполнение		Кассовое исполнение	
ГП «Развитие культуры и туризма», ПП «Наследие»	51 832,8	30,9	146 639,3	31,6	70 866,3	84,3	11 164,3	33,5
	16 018,1		46 347,9		59 701,9		3 738,5	
ГП «Развитие науки и технологий», ПП «Фундаментальные научные исследования»	2 178 238,9	82,3	2 437 924,4	74,0	1 606 370,6	75,4	1 762 600,2	25,4
	1 791 624,0		1 804 756,6		1 210 825,5		448 008,4	
ГП «Развитие науки и технологий», ФЦП «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России»	661 200,0	100,0	285 000,0	100,0	398 200,0	77,6	449 380,5	0,0
	661 200,0		285 000,0		308 819,5		0	
ГП «Космическая деятельность России на 2013 - 2020 годы» ФЦП «Поддержание, развитие и использование системы ГЛОНАСС»					40 000,0	73,7	9 124,2	100,0
			29 462,9		9 124,2			
ГП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», ФЦП «Жилище»	1 522 270,9	33,5	102 607,6	100,0			366 855,4	34,8
	510 360,3		102 607,5		127 635,2			
ГП «Развитие здравоохранения», ПП «Развитие и внедрение инновационных методов диагностики, профилактики и лечения, а также основ персонализированной медицины»	6 335 216,2	100,0	3 898 419,3	100,0	1 416 904,3	100,0		
	6 335 216,2		3 898 419,3		1 416 904,2			

¹⁰² При этом входящие остатки по счетам бюджетного учета на 1 января 2014 года были сформированы на основании годовой бюджетной отчетности подведомственных учреждений за 2013 год, ранее сданной в РАН, РАМН, РАСХН.

¹⁰³ В том числе: техническое перевооружение радиointерферометрического комплекса «Квazar-КВО» ФГБУН Институт прикладной астрономии РАН (г. Санкт-Петербург) (финансируются в 2016-2017 гг.); проектно-изыскательские работы по восстановлению здания ФГБУН ИНИОН РАН (г. Москва, Нахимовский проспект, 51/21) (финансируются в 2016-2017 гг.); проектные и изыскательские работы по созданию центра разработки иммунобиологических лекарственных препаратов на базе Федерального научного центра исследований и разработки иммунобиологических препаратов им. М.П. Чумакова РАН (финансирование в 2017 году).

¹⁰⁴ Строительство и техническое перевооружение НИОКР-центра ФТИ им. А.Ф. Иоффе РАН в г. Санкт-Петербурге.

Всего за год	10 748 758,8	86,7	6 870 590,6	89,3	3 532 341,2	85,7	2 599 124,6	22,6
	9 314 418,6		6 137 131,3		3 025 714,0		588 506,3	
Доведенные ФАНО России ЛБО и субсидии к БА, %	96,1		94,5%		97,8		90,0	
Не исполнено бюджетных ассигнований	1 434 340,2	13,3	733 459,3	10,7	506 627,2	14,3	-	-

*2017 год – за 8 месяцев.

Размер бюджетных ассигнований на исполнение ФАИП ежегодно сокращался и за 4 года уменьшился более чем в 4,1 раза, с 10 748 758,8 тыс. рублей в 2014 году до 2 599 124,6 тыс. рублей на 2017 год.

В числе причин уменьшения размера бюджетного финансирования сокращение количества объектов ФАИП. Если в 2014 году финансировалось строительство, реконструкция и проектно-изыскательские работы по 37 объектам (не считая приобретения жилых помещений), то в 2017 году количество объектов составило только 19, из которых 7 – достройка жилых объектов по ФЦП «Жилище» (ранее включенных в ФАИП 2014 года):

	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год
Количество объектов финансируемых в указанном году, ед.	37	25	17	19

Сокращение количества объектов обусловлено как объективными причинами, в том числе передачей учреждений-застройщиков в ведение других федеральных органов исполнительной власти¹⁰⁵, так и невключением недостроенных объектов в ФАИП на следующий год.

Введены в эксплуатацию 16 объектов¹⁰⁶ (или 34,8% от 46 объектов), из них по 2 объектам завершены только определенные этапы¹⁰⁷.

Планируемые сроки ввода объектов в эксплуатацию ФАНО России не обеспечивались. В ряде случаев указанные как завершённые строительством объекты фактически вводились в эксплуатацию с существенной задержкой.

Так, из 19 запланированных к вводу в 2014 году объектов осуществлен ввод 2 объектов, а остальные введены в 2015 – 2016 годах. В 2015 году из запланированных к вводу 8 объектов введены 6 объектов¹⁰⁸. Планировавшийся ввод в эксплуатацию фондовой оранжереи Главного ботанического сада РАН (г. Москва) не обеспечен до настоящего времени (просрочка составляет более 1,5 лет¹⁰⁹). В 2016 году из запланированных к вводу 5 объектов не введено ни одного объекта, из них в 2017 году получено разрешение на ввод одного объекта¹¹⁰ и частично завершена реконструкция корпусов «В» и «Д» с надстройкой Центра хирургии.

Кроме того, по решению Рабочей группы (подкомиссии)

¹⁰⁵ Из ведения ФАНО России в 2015 году передано в ведение Минздрава России ФГБУ «Российский онкологический научный центр им. Н.Н. Блохина» (сокращение объема бюджетных ассигнований на строительство НИИ детской онкологии и гематологии РОНЦ им. Н.Н. Блохина РАМН на 3 040 000,1 тыс. рублей).

¹⁰⁶ В ходе проверки представлены копии 21 распорядительного документа о вводе в эксплуатацию.

¹⁰⁷ Введена в эксплуатацию котельная в рамках реконструкции здания Института мозга человека РАН по адресу: г. Санкт-Петербург, Петроградский район, ул. Академика Павлова, д. 12А литера П; завершен 1-й этап вынос инженерных коммуникаций из пятна застройки в рамках реконструкция корпусов «В» и «Д» с надстройкой (1-ый этап, первая очередь 2-го этапа) Центра хирургии.

¹⁰⁸ Без учета корпуса математической биологии и биоинформатики в г. Пушкино, разрешение на ввод которого фактически получено в 2014 году. Но, несмотря на это обстоятельство, по объекту было продолжено финансирование в 2015 году (в размере неисполненных бюджетных ассигнований за 2014 год).

¹⁰⁹ Необеспечение ввода объекта в эксплуатацию объяснялось ФАНО России планируемым вводом в эксплуатацию в 2016 году и работами по устранению нарушений по предписанию Комитета государственного строительного надзора города Москвы от 25 декабря 2015 г. № 12755/15. Объект не включен в ФАИП на 2016-2017 годы.

¹¹⁰ Комплекс научно-исследовательской лаборатории физико-химической вирусологии, г. Покров.

Правительственной комиссии по бюджетным проектировкам на очередной финансовый год и плановый период 13-14 сентября 2016 года отклонено предложение о продолжении финансирования реконструкции объекта Центра хирургии¹¹¹, необходимость которого предварительно согласована поручением Председателя Правительства Российской Федерации 22 апреля 2016 г. № ДМ-П12-2421р. При этом указанный объект являлся одним из немногих с высоким уровнем освоения выделенного бюджетного финансирования в 2014-2016 годах.¹¹² В отсутствие в 2017 году финансирования консервация объекта реконструкции не проводилась, что является нарушением части 4 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации. Затраты на содержание в 2017 году объекта реконструкции осуществлялись самим Центром хирургии за счет приносящей доход деятельности.

В отношении последнего завершены постановлением Правительства Российской Федерации от 31 марта 2011 г. № 228¹¹³ работы, относящиеся к первому этапу и первой очереди второго этапа, мощностью 18 844,1 кв. метров. Приказом ФАНО России от 9 июля 2014 г. № 183 по второй очереди второго этапа предусмотрены работы по реконструкции корпуса «Д», монтаж технологического и медицинского оборудования, пуско-наладочные работы корпуса «В» и «Д» со сметной стоимостью 4 421 322,6 тыс. рублей (в ценах 2011 года) мощностью 28 770,9 кв. метров.

При этом в ходе проверки не представлено обоснования указанного разделения этапов на очереди с привязкой к разделам (подразделам) проектной документации и сметам, что *приводит к отсутствию корреспонденции между объемами выделяемых бюджетных ассигнований и результатом их расходования. Отсутствие в проектной документации очередей реконструкции не позволяет подтвердить обоснованность строительных объемов, показателей стоимости строительства и сроков ввода в эксплуатацию, а также делает невозможным плановый ввод каждой очереди реконструкции (зданий, сооружений) в эксплуатацию до приведения проектной документации в соответствие с фактической очередностью строительства.*

Данная ситуация создает риск неэффективного использования бюджетных средств, связанный с невозможностью подтвердить выполнение строительно-монтажных работ как в объемных, так и в стоимостных показателях.

В 2017 году предусмотрен ввод 9 объектов, из которых 8 – ранее не введены в эксплуатацию¹¹⁴: 5 объектов жилищного строительства, не введенных в эксплуатацию в 2014 году (или три года назад), 3 объекта, не введенные в 2016

¹¹¹ Планировалось финансирование в размере 1 400,0 млн. рублей.

¹¹² В составе расходов по государственной программе «Развитие здравоохранения» на объект в 2014 году выделено и освоено полностью 550 000,0 тыс. рублей, в 2015 году - 650 000,0 тыс. рублей, в 2016 году – 1 416 904,3 тыс. рублей. Дебиторская задолженность незначительна: на конец 2014 году в размере 1 597,7 тыс. рублей, в 2015 году – 4 913,2 тыс. рублей.

¹¹³ «Об осуществлении бюджетных инвестиций за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета в реконструкцию корпусов «В» и «Д» с надстройкой (1-й этап, первая очередь 2-го этапа) федерального государственного бюджетного научного учреждения «Российский научный центр хирургии имени академика Б.В. Петровского».

¹¹⁴ На момент проверки ввод объектов в эксплуатацию не состоялся.

году. Единственный объект, ввод которого запланирован на 2017 год – реконструкция корпуса № 10 ФИАН (г. Москва) также не будет полностью закончен в 2017 году, поскольку предусмотрена вторая очередь, связанная с техническим перевооружением в 2021-2022 годах¹¹⁵. При этом планируется приобретение движимого имущества (оборудования) без строительной части.

Не обеспечено включение в ФАИП ранее профинансированных ФАНО России, но недостроенных объектов. Так, на 2017 год не включены 11 объектов¹¹⁶, по которым отсутствуют разрешительные документы на ввод в эксплуатацию.

Не обеспечено включение в ФАИП ранее профинансированных РАН, РАСХН, РАМН, но недостроенных объектов. Проверкой установлено наличие 13 таких объектов¹¹⁷.

ФАНО России в период с июля 2016 года по июль 2017 года проведена инвентаризация, в материалах которой содержатся сведения о **468 объектах незавершенного строительства** на балансе 138 подведомственных организаций (включая ФГУП).

При этом анализ сведений выявил наличие неточностей и расхождений с формой бюджетной отчетности 0503190. Так, объект Института океанологии учтен в материалах инвентаризации дважды под разными названиями.¹¹⁸

Рабочей группой ФАНО России разработаны предложения по дальнейшему использованию объектов незавершенного строительства¹¹⁹:

1) завершение строительства – 122 объекта, или 26,1 %, из которых 18 объектов уже включены в ФАИП, 21 объект предполагается включить в ФАИП, 64 объекта будут достроены за счет собственных средств организаций, 19 объектов планируется ввести в эксплуатацию.

Вместе с тем *указанные решения по включению в ФАИП объектов незавершенного строительства не оформлены документально и не рассматривались в ходе формирования проекта федерального бюджета на*

¹¹⁵ В связи с выходом постановления Правительства Российской Федерации от 28 августа 2017 г. № 1026 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2014 г. № 956» строительную часть планируется завершить в 2017 году, а дооснащение 17 единицами научного оборудования финансировать в 2021-2022 годах и ввести в эксплуатацию в 2022 г.

¹¹⁶ Строительство нового здания Санкт-Петербургского филиала ФГБУН Архива РАН (г. Санкт-Петербург), строительство фондовой оранжереи Главного ботанического сада РАН (г. Москва), два объекта укрупненного инвестиционного проекта «Национальный гелиогеофизический комплекс РАН», реконструкция объекта культурного наследия «Дом Долгоруковых» Института океанологии (г. Санкт-Петербург), научно-лабораторный комплекс Института экологических проблем Севера УрО РАН (г. Архангельск), лаборатория клонального микроразмножения с биотронным комплексом (п. Михнево, Московская обл.), строительство корпуса для ученых Международного математического института им. Л. Эйлера (г. Санкт-Петербург), общежития квартирного типа для молодых ученых и специалистов РАН (г. Санкт-Петербург), 8-ми квартирного жилого дома для сотрудников ТБС РАН (г. Тобольск Тюменской области).

¹¹⁷ Находятся на балансе ФГБУН Геофизическая служба РАН, Института океанологии, ФГБУН Троицкий научный центр РАН, ФГБУН Институт экологии растений и животных УрО РАН, ФГБУН Физический институт им. П.Н. Лебедева РАН, ФГБУН Геофизическая служба РАН, ФГБУЗ Центральная клиническая больница РАН, Центр хирургии.

¹¹⁸ В категорию «объекты, включенные в ФАИП» как реконструкция с приспособлением для современного использования для нужд Института океанологии объекта культурного наследия «Дом Долгоруковых»; в категорию «объекты, ранее включенные в ФАИП» как реконструкция здания Санкт-Петербургского филиала Учреждения РАН Института океанологии по адресу: г. Санкт-Петербург, Васильевский остров, 1-ая линия, д. 30.

¹¹⁹ При предоставлении информации ФАНО России дано пояснение, что данные предварительные решения не оформлены в качестве документов и в настоящее время существуют только в качестве рабочей таблицы.

2018 год;

2) отчуждение – 248 объектов, или 52,3 %, из которых 145 объектов подлежит списанию (30,98%), 103 объекта планируются к передаче в государственную казну Российской Федерации, собственность субъектов Российской Федерации или муниципальных образований.

Возможность приватизации объектов недвижимости, в том числе составе имущества ФГУП, ФАНО России не предусматривается;

3) перезакрепление за другими организациями в структуре ФАНО России или перевод в состав движимого имущества – 6 объектов, или 1,28%;

4) решение не принято – в отношении 92 объектов, или 19,66%, из которых 31 объект ранее финансировался в рамках ФАИП.

Таким образом, *наиболее популярной мерой ФАНО России по работе с объектами незавершенного строительства и сокращению их количества является списание совершенных затрат и/или самих объектов.*

Так, например, с баланса Института океанологии в 2016 году списан объект незавершенного строительства - 216-ти квартирный жилой дом в районе «Голубая бухта» г. Геленджик Краснодарского края, строительство которого прекратилось в 1998 году¹²⁰. При этом указанный объект являлся частью жилого комплекса, первая очередь строительства которого введена в эксплуатацию в 1997 году, а земельный участок относится к землям населенных пунктов и имеет назначение под строительство¹²¹.

Обращает внимание способ формирования входящих остатков баланса ФАНО России на начало 2014 года. Механизм формирования остатков определен ФАНО России на основании рабочего совещания, состоявшегося в Минфине России 3 июня 2014 года (протокол № 1), и заключался в изменении входящих остатков по состоянию на 1 января 2014 года на основании представленных подведомственными учреждениями копий годовой бюджетной отчетности за 2013 год. Соответственно, передачи остатков от РАН, РАСХН и РАМН не произошло, акты приема-передачи ФАНО России не подписаны.

Кроме того, учитывая, что часть ФГУП не вошли в перечень, утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2013 г. № 2591-р, и остались без ведомственной принадлежности, на балансе РАН, которое в статусе бюджетного учреждения не имеет полномочий осуществления прав собственника имущества ФГУП, остались финансовые вложения по 9 предприятиям: ФГУП «Старорусский завод химического машиностроения», ФГУП «Октябрьское», ФГУП «Белгородское», ФГУП «Ченцы», ФГУП «Каменка», ФГУП «Полково», ФГУП «Ермолино», ФГУП «Первомайский», ФГУП «Быково».

В целом отмечается ***ежегодное невыполнение бюджетных назначений по исполнению ФАИП***. Так, в 2014 году из 10 748 758,8 тыс. рублей бюджетных

¹²⁰ На основании проведенного в 2014 году ЗАО «Новоросгражданпроект» обследования с выводом о неудовлетворительном техническом состоянии и невозможности продолжения строительства на заседании комиссии ФАНО России по согласованию решения о списании федерального имущества (выписка из протокола от 3 февраля 2015 г. № 1-СИ/15) принято решение о списании.

¹²¹ Право собственности Российской Федерации зарегистрировано 3 ноября 2010 г. № 23-23-12/124/2010-267, право постоянного (бессрочного) пользования учреждения зарегистрировано 3 ноября 2010 г. № 23-23-12/124/2010-268.

ассигнований не исполнено 1 434 340,2 тыс. рублей, или 13,3 %; в 2015 году из 6 870 590,6 тыс. рублей не исполнены 733 459,3 тыс. рублей, или 10,7 %; в 2016 году из 3 532 341,2 тыс. рублей не исполнены 506 627,2 тыс. рублей, или 14,3 %.

Одной из причин низкого исполнения ФАИП является позднее доведение средств федерального бюджета до подведомственных учреждений. Так, например, в 2014 году финансирование фактически доведено ФАНО России до подведомственных учреждений только во второй половине 2014 года.

В отсутствие надлежащего исполнения ФАНО России полномочий по контролю деятельности учреждений, установленных пунктом 5.1 статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях, подпунктом «т» пункта 3 Положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального бюджетного учреждения и подпунктом «м» пункта 3 Положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального казенного учреждения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 537, отмечаются неоднократные нарушения норм бюджетного законодательства при расходовании доведенных средств федерального бюджета подведомственными ФАНО России учреждениями. Так, на строительство и техническое перевооружение НИОКР-центра бюджетные средства ФАНО России в размере 661 200,0 тыс. рублей доведены ФГБУН «Физико-технический институт им. А.Ф. Иоффе РАН» (далее – ФТИ им. Иоффе РАН) только в октябре 2014 года. Несмотря на то, что формально указанные бюджетные назначения исполнены полностью, фактически они были выданы в полном объеме учреждением в качестве авансов и образовали дебиторскую задолженность, перешедшую на 2015 год в размере 661 200,0 тыс. рублей. Из них 596 551,0 тыс. рублей перечислено 31 декабря 2014 года ЗАО «УНР-47» по государственному контракту от 29 декабря 2014 г. № ОК-44-10, то есть, учреждением приняты бюджетные обязательства на 2014 год по государственному контракту после 1 декабря 2014 года, что является нарушением пункта 11 постановления Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2013 г. № 1213 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Аналогичная ситуация возникла в декабре 2015 года. В частности авансы были выданы ФКУ «Дирекция единого заказчика по строительству, капитальному и текущему ремонту» (далее – ФКУ «ДЕЗ СКИТР») по государственным контрактам от 11 декабря 2015 г. №№ 013/15СМР, 012/15СМР в размере 317 995,9 тыс. рублей; ФГБНУ «Всероссийский научно-исследовательский институт сельскохозяйственной биотехнологии» по государственным контрактам от 2 декабря 2015 г. № 574Ц-15/ОКС, 9 декабря 2015 г. № 20 в размере 52 041,1 тыс. рублей. Тем самым учреждения после 1 декабря 2015 года приняты бюджетные обязательства по государственным контрактам об исполнении в 2015 году денежного обязательства по выплате авансовых платежей, что является нарушением пункта 12 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2014 г. № 1563 «О мерах по реализации Федерального закона

«О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

В 2017 году отмечаются риски неполного освоения бюджетного финансирования по объекту ФТИ им. А.Ф. Иоффе РАН в размере 260 000,0 тыс. рублей, связанные с тем, что код условной единицы, необходимый для санкционирования выполнения работ и оплаты денежных обязательств, Минэкономразвития России присвоен объекту только 15 сентября 2017 года. Причиной этого стала поздняя корректировка Минобрнауки России ФЦП «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014 - 2020 годы»¹²².

Практика предоставления подрядчикам авансов становилась причиной образования существенной дебиторской задолженности, которая в абсолютном значении существенно сократилась только в 2016 году¹²³. При этом, отношение размера дебиторской задолженности к бюджетным ассигнованиям на ФАИП выросло с 15,9% в 2014 году до 25,0% в 2017 году.

Показатель	Отчетные даты				
	01.01.2014 г.	01.01.2015 г.	01.01.2016 г.	01.01.2017 г.	01.07.2017 г.
Дебиторская задолженность ФАНО России по объектам ФАИП, тыс. рублей	1 710 173,4	1 299 222,9	1 249 820,5	649 530,3	621 854,4
Отношение дебиторской задолженности к бюджетным ассигнованиям на очередной финансовый год, %	15,9	18,9	35,4	25,0	-

На момент образования ФАНО России функции заказчика (застройщика) по большинству объектов ФАИП осуществлялись подведомственными бюджетными учреждениями самостоятельно. В 2014 году ФГБУ «Дирекция единого заказчика по строительству, капитальному и текущему ремонту объектов РАМН» выступало заказчиком по двум объектам, перешедшим от РАМН. После реорганизации в 2015 году указанного бюджетного учреждения в казенное учреждение приказами ФАНО России¹²⁴ на ФКУ «ДЕЗ СКИТР» возложена функция государственного заказчика по 14 объектам, в том числе с 8 октября 2015 года по реконструкции объекта культурного наследия «Дом Долгоруковых» (г. Санкт-Петербург) Института океанологии.

В отсутствие надлежащего исполнения ФАНО России полномочий по контролю деятельности учреждений, установленных пунктом 5.1 статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях и подпунктом «м» пункта 3 Положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального казенного учреждения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля

¹²² Изменения в ФЦП «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014 - 2020 годы» внесены постановлением Правительства Российской Федерации от 25 сентября 2017 г. № 1156, с учетом которых по объекту предусмотрено финансирование на 2017 год в размере 440,9 млн. рублей (вместо 100,0 млн. рублей), а ввод объекта перенесен на 2020 год.

¹²³ Наблюдаемое по итогам 2014 года сокращение дебиторской задолженности обусловлено снижением дебиторской задолженности по объекту НИИ детской онкологии и гематологии РОНЦ им. Н.Н. Блохина РАМН на 1 164 845,4 тыс. рублей (или на 68,1%), которому финансирование доводилось РАМН через лимиты бюджетных обязательств, а ФАНО России только через субсидии на осуществление капитальных вложений (которые не образует дебиторской задолженности). Соответственно, в 2014 году вместо номинального снижения произошел фактический рост дебиторской задолженности в размере 753 894,9 тыс. рублей. По итогам 2015 года дебиторская задолженность снизилась всего на 49 402,4, или 3,8%. При этом по итогам 2016 года снижение составило 600 290,2 тыс. рублей, или 48,0%.

¹²⁴ от 7 июля 2015 г. № 346, от 8 октября 2015 г. № 514, от 11 апреля 2016 г. № 157, от 14 июня 2016 г. № 305, от 19 сентября 2016 г. № 450, от 7 февраля 2017 г. № 65, от 5 апреля 2017 г. № 163, от 30 мая 2017 г. № 340,

2010 г. № 537, в деятельности ФКУ «ДЕЗ СКИТР», централизирующего исполнение ФАИП ФАНО России, выявлены следующие нарушения и недостатки:

в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ ФКУ «ДЕЗ СКИТР» направлена в Федеральное казначейство с нарушением срока трех рабочих дней¹²⁵ для включения в реестр контрактов информацию об исполнении контракта от 11 декабря 2015 г. № 012/15СМР с ООО «ПрогресСервис», от 9 декабря 2015 г. № 20 с ООО «СТК-ГРАД» (реестровые номера контрактов 1771015431115000011, 1771309558315000040);

в нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ ФКУ «ДЕЗ СКИТР» изменялись существенные условия исполнения государственных контрактов, связанных с выплатой исполнителю аванса:

- по государственным контрактам от 11 декабря 2015 г. № 012/15СМР и № 013/15СМР, заключенных с ООО «ПрогресСервис», в редакции дополнительных соглашений к ним от 17 декабря 2015 г. № 1, стороны предусмотрели выплату аванса в размере 30% и 20% соответственно от цен контрактов, тогда как в первоначальной редакции контрактов и конкурсной документации выплата авансов не предусматривалась,

- по государственному контракту от 28 ноября 2016 г. № 029/16СМР, заключенному с ООО СК «КАПИТАЛСТРОЙ», в редакции дополнительного соглашения от 6 декабря 2016 г. № 2 стороны предусмотрели выплату аванса в размере 30% от цены работ (выплачен в размере 26 469,5 тыс. рублей), что не соответствовало первоначальной редакции и аукционной документации.

В отсутствие надлежащего исполнения ФАНО России полномочий по контролю деятельности учреждений, установленных пунктом 5.1 статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях, подпунктом «т» пункта 3 Положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального бюджетного учреждения и пунктом 3 «м» Положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального казенного учреждения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 537, нарушения и недостатки выявлены в части исполнения полномочий заказчика (застройщика) Центра хирургии:

в рабочую документацию проекта реконструкции объекта, в отсутствие корректировки утвержденной проектной и сметной документации 2011 года¹²⁶, внесено значительное количество изменений, в том числе, выявленных 23 декабря 2015 года проверкой Мосгосстройнадзора выполнения требований части 2 и части 3 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации, в части изменений, затрагивающих конструктивные и другие характеристики надежности, влияющих на безопасность объекта реконструкции (по оценке

¹²⁵ ФАНО России письмом от 10 октября 2017 г. № 007-18.2-10/МК-1369 сообщило, что отсутствующая информация размещена на сайте zakupki.gov.ru.

¹²⁶ В соответствии с информацией, направленной Минэкономразвития России в Счетную палату Российской Федерации от 27.09.2017 г. № 07-01-159/16-09 на 2018 год предусмотрены ассигнования одновременно и на проведение проектно-изыскательских работ в объеме 25,6 млн. рублей, и на строительство - 724,4 млн. рублей.

Центра хирургии – 67 % объема первоначально разработанной проектной документации);

при осуществлении закупок строительно-монтажных работ по реконструкции корпусов «В» и «Д» с надстройкой определенным Центром хирургии предмет закупки по государственным контрактам от 28 августа 2015 г. № 209-К/225/08/15 и от 12 сентября 2016 г. № 228/ЭА/225/09/16 (реестровые номера закупок 0373100072115000202, 0373100072116000206) не в полной мере соответствует стоимостным, предметным и объемным показателям работ, указанным в утвержденной проектной и сметной документации, получившей положительное заключение государственной экспертизы;

контракт от 20 февраля 2009 г. № 1/02/09 с ООО «МЕДИНВЕСТСТРОЙ-2003» заключен учреждением на выполнение проектных и изыскательских работ по стоимости 65 868,0 тыс. рублей (в редакции дополнительного соглашения от 16 февраля 2010 г. № 4), определенной для строительной мощности 51 920 кв. метров по Справочнику базовых цен на проектные работы для строительства «Объекты жилищно-гражданского строительства» (далее - СБЦ), утвержденному постановлением Госстроя России от 10 июня 2003 г. № 60, для полного объема работ по составлению проектной и рабочей документации. При этом фактически проектирование осуществлялось исполнителем для мощности 45 600 кв. метров, по которой стоимость работ должна составлять 54 496,3 тыс. рублей (расчетно). Кроме того, при заключении контракта сторонами безосновательно не соблюдено рекомендуемое СБЦ соотношение цен проектной и рабочей документации (30% к 70% соответственно). По условиям контракта стоимость относительно дешевых работ по составлению проектной документации была оценена в размере 49 557,8 тыс. рублей (75,2%), на рабочую документацию - 16 310,2 тыс. рублей (24,8%). При этом фактическая оплата за проектную документацию составила 47 278,2 тыс. рублей, а рабочая документация проектировщиком выполнена только частично и оплачена в размере 7 430,2 тыс. рублей. Впоследствии, на выполнение рабочей документации учреждением, в период 2010-2011 годов, заключены государственные контракты с другими исполнителями на общую сумму 36 159,1 тыс. рублей. Таким образом, с учетом фактических объемов проектирования и необоснованного распределения стоимости контракта между проектной и рабочей документацией, учреждение необоснованно оплатило проектировщику за работы по выполнению проектной документации 47 278,2 тыс. рублей, что на 30 929,3 тыс. рублей превышает обоснованную величину 16 348,9 тыс. рублей (30% от стоимости работ – 54 496,3 тыс. рублей);

Центр хирургии в нарушение требований частей 6 и 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ не начислен штраф АО 1015 УСМР в размере 7 987,0 тыс. рублей, предусмотренный государственным контрактом от 28 августа 2015 г. № 209-К/225/08/15 на выполнение строительных и монтажных работ, за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств), в связи с отсутствием заключенного договора страхования строительных рисков, предусмотренного пунктом 15.1 контракта, и не направлено требование об уплате штрафа;

Центром хирургии допущены факты оплаты невыполненных строительных и монтажных работ по государственному контракту от 28 августа 2015 г. № 209-К/225/08/15 на общую сумму 2 965,2 тыс. рублей. В период проверки сумма возвращена подрядчиком;

сравнительный анализ условий государственного контракта от 28 августа 2015 г. № 209-К/225/08/15, заключенного с ОАО 1015 УСМР (генподрядчик), и договора строительного подряда от 15 июня 2016 г. № 37с/1015/16, заключенного генподрядчиком с субподрядчиком ООО «Энерго-Оптима», установлена разница в цене устанавливаемого оборудования в размере 25 %. Таким образом, в цену оборудования, включенного в локальную смету № 04-01-03/15 «Реконструкция помещения РУ 0,4 кв. ТП 12030» (в составе рабочей документации, а также приложена к государственному контракту) объекта реконструкции Центра хирургии генподрядчиком заложена торгово-сбытовая наценка в размере 25%, что существенно выше размера 5% (не более), установленного в пункте 4.62 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной постановлением Госстроя Российской Федерации от 5 марта 2004 г. № 15/1;

Центр хирургии разместил план-график закупок в части осуществлении бюджетных инвестиций в объект реконструкции на 2016 год в единой информационной системе в сфере закупок 11 февраля 2016 года с нарушением установленного срока на 28 дней (не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете, то есть до 14 января 2016 года);

учет учреждением принимаемых бюджетных обязательств (счет 150207 «Принимаемые обязательства») в 2015 – 2016 годах велся с нарушением пункта 141.1 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н: счет предназначен для учета получателями бюджетных средств сумм бюджетных обязательств в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств, принимаемых при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей). За указанный период обороты по счету 150207 в главной книге учреждения по учету операций по переданным полномочиям отсутствуют, в журналах операций корреспонденции счетов с кредитом/дебетом счета 150207 не имеется.

В течение 2014-2017 годов при реализации ФАИП подведомственными ФАНО России учреждениями регулярно проводилась претензионная и исковая работа, связанная в основном с неисполнением подрядчиками своих обязательств по государственным контрактам. Например, решением Арбитражного суда города Москвы от 9 февраля 2015 г. по делу № А40-137629/2014 ФГБУ Пушинским научным центром РАН взыскана с проектировщика жилого дома в г. Пушкино (Московской обл.) - ООО «ЦАСКАПСТРОЙ-1» неустойка в размере 6 763,6 тыс. рублей¹²⁷. В аналогичной ситуации другим учреждением – ФГБУН Физический институт им. П.Н. Лебедева РАН без предъявления претензий этому

¹²⁷ Представители ФАНО России в судебном заседании не участвовали.

проектировщику оплачен контракт на проектирование жилого дома в г. Троицке в размере 6 333,5 тыс. рублей.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 24 апреля 2017 года по делу № А40-203743/16-51-2050 по иску ФКУ «ДЕЗ СКИТР» с генерального подрядчика по строительству блока «Ц» - ООО «СочиСтройМонтаж» взысканы суммы ранее полученного аванса по государственному контракту от 2 декабря 2015 г. № 574 Ц-15/ОКС в размере 62 119,2 тыс. рублей. При этом в материалах дела № А40-55844/16-29-483 указано, что данный подрядчик получил право на заключение государственного контракта на сумму свыше 200 млн. рублей, предоставив в качестве обеспечения исполнения контракта фальсифицированную (поддельную) банковскую гарантию.

Вместе с тем *ФАНО России*, являясь государственным заказчиком ФАИП, *не проводит сбор, обобщение и анализ информации о проведении претензионно-исковой работы в отношении недобросовестных исполнителей государственных контрактов*¹²⁸.

8. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия (при наличии):

8.1. Письмо руководителя ФАНО России М.М. Котюкова к Акту проверки от 10 октября 2017 г. № 007-18.2-10/МК-1369.

Заключение на замечания (пояснения) руководителя ФАНО России М.М. Котюкова к акту по результатам контрольного на 24 л. в 1 экз.

8.2. Письмо ВрИО директора Института океанологии А.В. Сокова к акту проверки от 22 августа 2017 г. № 13204/07/310-99.

Заключение на замечания (пояснения) ВрИО директора Института океанологии А.В. Сокова к акту по результатам контрольного мероприятия от 29 августа 2017 г. № 14-1196/14-02вн на 14 л. в 1 экз.

8.3. Письмо директора Института системных исследований С.Г. Бобкова к акту проверки от 6 сентября 2017 г. № 01-41/1.

Заключение на замечания (пояснения) директора Института системных исследований С.Г. Бобкова к акту по результатам контрольного мероприятия от 8 сентября 2017 г. № 14-1250/14-04вн на 27 л. в 1 экз.

Выводы:

1. Несмотря на дискуссионность вопроса оценки эффективности расходов на фундаментальные исследования, обусловленную проблемой учета и измеримости их результатов, для проведения полноценной оценки такой эффективности не созданы базовые, на уровне стратегических документов и законодательных актов, условия:

введение в статью 2 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (Федеральный закон

¹²⁸ На запрос сведений с 2014 года по проделанной и/или проводимой претензионно-исковой работе в рамках исполнения ФАИП, а также ее результатах (пункт 2.3 запроса от 19 сентября 2017 года), ФАНО России представлен ответ от 21 сентября 2017 г. № 007-18.1.4-08/Д5-20 содержащий частичное описание ситуации по объектам ФКУ «ДЕЗ СКИТР» жилищного строительства в Нижегородской области, и в Ярославской области и об отсутствии информации по ним с августа 2016 года.

о науке) неоднозначно определенного вида поисковых научных исследований имеет следствием высокую степень усмотрения при их отнесении к фундаментальным (ориентированным) либо прикладным и, соответственно, при оценке результатов разных видов научных исследований и определении надлежащих источников финансирования;

установленные в стратегических документах целевые показатели не в полной мере синхронизированы, их набор непостоянен и изменяется в зависимости от периода (в 2010 году – 20 показателей, в 2013 году – 32, в 2015 году – 35, в 2016 году – 21). Кроме того, утвержденные индикативные значения не учитывают значений фактически достигнутых показателей, что свидетельствует о недостаточном их обосновании (ряд показателей перевыполнены, а иные слабо достижимы). Следствием указанных недостатков является невозможность построения динамических рядов по большинству показателей с целью их мониторинга, что отразилось и на утвержденных программных документах: Программа фундаментальных научных исследований в Российской Федерации на долгосрочный период (2013 – 2020 годы), утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2012 г. № 2538-р (Программа фундаментальных научных исследований на долгосрочный период), Государственная программа Российской Федерации «Развитие науки и технологий» на 2013 – 2020 годы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 301 (Государственная программа), и Программа фундаментальных научных исследований государственных академий наук на 2013 – 2020 годы, утвержденная распоряжением Правительства Российской Федерации от 3 декабря 2012 г. № 2237-р (Программа государственных академий наук). Несмотря на то, что целевые показатели реализации Программы фундаментальных научных исследований на долгосрочный период разработаны в соответствии с параметрами Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года, скорректированными с учетом новых условий социально-экономического развития Российской Федерации, и значения показателей реализации указанной программы устанавливаются с учетом показателей Государственной программы, из утвержденных показателей в вышеназванных программных документах только два являются аналогичными для всех трех программ («удельный вес (доля) исследователей в возрасте до 39 лет (включительно) в общей численности исследователей», «количество публикаций в мировых научных журналах, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (WEB of Science);

правила оценки эффективности, особенности определения целевого характера использования бюджетных средств, направленных на государственную поддержку инновационной деятельности, а также средств из внебюджетных источников, возврат которых обеспечен государственными гарантиями, и применяемые при проведении такой оценки критерии, предусмотренные пунктом 3 статьи 16.5 Федерального закона о науке, Правительством Российской Федерации не установлены.

2. Запрет финансирования научно-исследовательских работ из нескольких источников, формируемых за счет средств федерального бюджета, и ответственность за несоблюдение такого требования на уровне нормативных правовых актов не установлены, при этом контроль соблюдения соответствующих условий на уровне государственных фондов поддержки научных исследований полноценно не осуществляется, что влечет риски «задвоения» финансирования одних и тех же научно-исследовательских работ как из бюджетных, так и из внебюджетных источников.

3. В информационной системе ФАНО России, предназначенной для формирования государственных заданий на оказание услуг (выполнение работ) подведомственными учреждениями, а также планов НИР (далее – АИС НИР и ГЗ), являющейся единственным источником информации, раскрывающей содержание планов научно-исследовательских работ, отсутствуют скан-копии утвержденных планов НИР подведомственных Агентству учреждений, а также сведения о соблюдении порядка и сроков утверждения планов НИР. В этой связи подтвердить достоверность планов НИР и полноту информации по согласованию планов НИР и их утверждению не представляется возможным, поскольку отсутствуют сведения о датах согласования РАН и утверждения ФАНО России планов НИР, нормативной стоимости работ в разрезе государственной программы, о результатах выполнения работ, в том числе о численных показателях в соответствии с показателями государственного задания.

4. ФАНО России утверждало государственные задания подведомственным учреждениям, не соответствующие утвержденным планам НИР, что не соответствует пункту 6.1. Регламента взаимодействия ФАНО России и РАН по формированию и утверждению государственных заданий на проведение научных исследований научными организациями, созданными в форме бюджетных и автономных учреждений и подведомственными ФАНО России, утвержденному ФАНО России и РАН 16 февраля 2016 года, согласно которому утверждение ФАНО России государственных заданий подведомственным учреждениям осуществляется с учетом предложений РАН и на основании согласованной РАН и ФАНО России электронной формы проекта плана НИР.

5. На стадии формирования планов НИР и проектов государственных заданий учреждениями не осуществляется расчет потребности в бюджетных ассигнованиях и финансовое обоснование стоимости каждой работы. Фактически финансовое обеспечение выполнения научных исследований в отношении каждой запланированной темы НИР определяется путем распределения предельного объема субсидии на выполнение государственного задания, доведенного Агентством.

Поскольку применение корректирующих коэффициентов к затратам на оплату труда основного персонала и к затратам на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, которые предусмотрены пунктами 13 и 14 Порядка определения нормативных затрат на выполнение работ федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями, находящимися в ведении Федерального агентства научных организаций, утвержденного приказом ФАНО России от 29 июля 2016 г. № 38н, значения

которых определяются подведомственными ФАНО России учреждениями самостоятельно, при фиксированной трудоемкости работ позволяет варьировать сумму бюджетных ассигнований, необходимых для выполнения темы НИР, с целью не превышения установленного ФАНО России предельного объема субсидии на выполнение государственного задания. Расчет финансового обеспечения выполнения государственного задания в значительной степени носит формальный характер и не отражает реальных потребностей научной организации для выполнения фундаментальных научных исследований.

6. В отсутствие необходимых сведений, предусмотренных к размещению в АИС НИР и ГЗ регламентами о взаимодействии ФАНО России и РАН, объем информации, содержащейся в электронных формах отчетов о НИР в АИС НИР и ГЗ, недостаточен для принятия РАН и ФАНО России в пределах полномочий решения о полноте и качестве выполнения планов НИР и государственных заданий подведомственными ФАНО России учреждениями в 2015 – 2016 годах.

7. Ни одна государственная информационная система не содержит полной и достоверной информации о созданных результатах интеллектуальной деятельности (РИД) в рамках программ фундаментальных научных исследований. Ответственность за непредставление либо представление в ненадлежащем объеме и качестве данных о РИД нормативно не установлена.

8. Положение о единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2013 г. № 327 (ЕГИСУ НИОКТР), не предусматривает обязанность ФАНО России подтверждать сведения о правообладателях и правах на созданные в рамках выполнения государственного задания РИД, способные к правовой охране или имеющие правовую охрану, а также сведения об изменении состояния их правовой охраны, наличии лицензионного договора или заявления о возможности использования любыми лицами на условиях открытой лицензии, об условиях открытой лицензии, сведения о практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности.

9. ФАНО России не формирует сведения и не владеет полной и достоверной информацией о РИД, полученных в ходе проведения фундаментальных научных исследований подведомственными учреждениями, что свидетельствует о ненадлежащем осуществлении ФАНО России полномочий по контролю за выполнением государственных заданий подведомственными учреждениями, предусмотренных пунктом 48 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640.

10. Роспатентом при осуществлении функций по контролю и надзору в сфере правовой охраны и использования РИД, созданных за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, не в полной мере осуществлялась проверка РИД, полученных в качестве результата НИР. В рамках проведенных Роспатентом

проверок за период с 1 января 2015 года по 13 октября 2017 года в большинстве случаев рассматривались только государственные контракты и соглашения, заключаемые учреждениями, и только один акт из 15 содержал информацию о правовой охране и использовании РИД, созданных за счет субсидий из федерального бюджета на выполнение государственного задания.

11. Особенности работы Федеральной системы мониторинга результативности деятельности научных организаций, выполняющих научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы на сайте www.sciencemon.ru не позволяют однозначно определить даты представления научными организациями сведений о результатах работ и их подтверждения ФАНО России. Кроме того, в случае реорганизации научных организаций сведения о прекративших деятельность учреждениях в некоторых случаях не сохраняются, что может привести к утрате информации об указанных организациях и их отчетах.

12. Проводимая в соответствии с Планом реструктуризации научных организаций, подведомственных ФАНО России, утвержденным заместителем Председателя Правительства Российской Федерации А.В. Дворковичем 14 октября 2015 г. № 6791п-П8, реструктуризация подведомственных ФАНО России научных организаций путем присоединения к ведущей научной организации с присвоением статуса научного центра осуществляется без проведения полноценной оценки результативности деятельности научных организаций и отнесения научной организации к одной из категорий в соответствии с Правилами оценки и мониторинга результативности деятельности научных организаций, выполняющих научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы гражданского назначения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2009 г. № 312.

Фактически, на основании Методики отнесения научных организаций к профилям деятельности и категориям результативности, утвержденной Комиссией научно-координационного совета ФАНО России по выбору организаций-лидеров в сети научных организаций, подведомственных ФАНО России (протокол от 24 июня 2016 г. № 2/ВК), вместо оценки результативности деятельности научных организаций проведены наукометрический анализ и предварительное распределение научных организаций по категориям, предусмотренным пунктом 21 Правил оценки.

Реализуемая модель ФАНО России создания и функционирования научных центров на базе подведомственных организаций не соответствует условиям и порядку создания государственных научных центров Российской Федерации.

В результате проводимой ФАНО России реструктуризации созданы научные центры, которым не присвоен статус государственных научных центров в соответствии со статьей 2 Федерального закона о науке и Порядком присвоения статуса государственного научного центра Российской Федерации, утвержденном Указом Президента Российской Федерации от 22 июня 1993 г. № 939. При этом по состоянию на 1 октября 2017 года ФАНО России утверждены 24 программы развития научных центров, предполагающие дополнительное финансирование на

информационное обеспечение, поддержание и развитие научно-исследовательской и опытно-экспериментальной базы.

13. Выявлены случаи нарушения ФАНО России и подведомственными учреждениями Порядка предоставления из федерального бюджета федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых Федеральное агентство научных организаций осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ), утвержденного приказом ФАНО России от 15 апреля 2016 г. № 17н (ранее – приказ ФАНО России от 23 декабря 2013 г. № 5н) (далее – Порядок предоставления субсидий), в том числе в отношении осуществления контроля за использованием средств целевых субсидий.

В нарушение требований пункта 6 Порядка предоставления субсидий соглашения о предоставлении Институту системных исследований субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) от 28 января 2015 г. № 007007/Ц3698/65, от 3 февраля 2016 г. № 007007/Ц3698/65, от 3 ноября 2016 г. № 007004/В0621/065 не содержат положений о порядке возврата использованных сумм в случае установления по итогам проверок, проведенных ФАНО России, а также уполномоченными органами государственного финансового контроля, факта нарушения целей и условий, определенных Порядком предоставления субсидий, и заключенным соглашением.

Соглашения о предоставлении Институту системных исследований целевых субсидий от 17 февраля 2017 г. № 007-02-798 и от 3 апреля 2017 г. № 007-02-1367 не содержат порядка расчета размера субсидии с указанием обосновывающей информации, что не соответствует положениям Типовой формы соглашения о предоставлении из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 31 октября 2016 г. № 197н.

14. Отчеты о выполнении в 2015 – 2016 годах государственных заданий подведомственными ФАНО России бюджетными учреждениями недостоверны.

Не в полном объеме подтверждается выполнение государственных заданий в части проведения фундаментальных и поисковых научных исследований:

Институтом системных исследований в связи с тем, что в количественные (объемные) показатели отчета о выполнении государственного задания за 2015 год включены сведения о 13 научных публикациях, содержащих ссылки на финансовую поддержку Российского фонда фундаментальных исследований (РФФИ). Согласно пункту 4.1 Положения о конкурсах РФФИ, утвержденного решением бюро Совета Фонда (протокол от 17 мая 2012 г. № 5(120), не допускается совпадение финансируемых РФФИ проектов в части названия и содержания с плановыми темами, выполняемыми в организации и финансируемыми из федерального бюджета (ответственность за соблюдение этого условия возлагается на руководителя проекта). Однако научные публикации

по результатам работ, проведенных при финансовой поддержке РФФИ, учтены в качестве отчетных показателей о выполнении государственного задания за 2015 год, что свидетельствует о нарушении условий предоставления соответствующих грантов РФФИ и наличии признаков двойного финансирования одной и той же НИР;

Институтом океанологии, в связи с тем, что в нарушение пункта 17 Положения о формировании государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2010 г. № 671 (действовало до 1 января 2016 года), и пункта 48 Положения о порядке формирования государственного задания, которыми предусмотрено осуществление федеральными органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя федеральных бюджетных учреждений контроля за выполнением этими федеральными бюджетными учреждениями государственных заданий, ФАНО России приняты работы по государственным заданиям на 2015 и 2016 годы, в которых по показателям объема и качества выполнения государственного задания (научные публикации в журналах) вместо научных публикаций в журналах в 2015 году учтено 7 публикаций в книгах, сборниках трудов, авторефераты и материалы 23 различных конференций, а в 2016 году - 8 публикаций в книгах, сборниках трудов и материалы 6 различных конференций. Кроме того, из 12 статей, которые приняты в качестве отчетных материалов по установленным государственным заданиям на 2015 и 2016 годы, 10 имеют ссылку на финансовую поддержку соответствующих фондов (Российский научный фонд (РНФ), РФФИ)¹²⁹ и в учреждении отсутствуют 82 отчета о НИР (из 89 НИР) за 2016 год, составленных в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001;

Центром хирургии по показателям, характеризующим объем работы по проведению фундаментальных научных исследований, в связи с отсутствием 7 отчетов из 74 (9,5 %), предусмотренных планом НИР на 2015 год, и 6 из 83 (7,2 %) за 2016 год. Центром хирургии не ведется распределение статей (публикаций) по соответствующим темам НИР, что не позволяет достоверно определить, какие статьи должны быть учтены в отчете об исполнении государственного задания. Выборочный анализ материалов показал, что 8 статей из 211 приняты ФАНО России в отчет об исполнении государственного задания Центра хирургии на 2015 и 2016 годы дважды. Кроме того, в отчеты об исполнении государственных заданий за 2015 год и 2016 год принято в качестве отчетного материала вступительное слово редакции.

15. Подведомственными ФАНО России учреждениями допущены нарушения пункта 18 Порядка назначения государственной академической

¹²⁹ Например, 1 октября 2015 г. между институтом теоретической физики им. Л.Д.Ландау РАН (заказчик) и Институтом океанологии (исполнитель) заключен договор № 14/15 на выполнение НИР по теме «Статистические свойства модуляционной неустойчивости кноидальных волн» на сумму 50,0 тыс. рублей. В представленном институтом отчете от 11 ноября 2015 года в качестве основных результатов НИР указывается публикация Agafontsev D.S., V.E. Zakharov, Integrable turbulence and formation of rogue waves, *Nonlinearity* 28, pp. 2791-2821 (2015), arXiv:1409.4692. dx.doi.org/10.1088/0951-7715/28/8/2791, которая не только принята в отчет об исполнении государственного задания в 2015 году, но и содержит указание на поддержку грантом РНФ № 14-22-00174.

стипендии и (или) государственной социальной стипендии студентам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, государственной стипендии аспирантам, ординаторам, ассистентам-стажерам, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, выплаты стипендий слушателям подготовительных отделений федеральных государственных образовательных организаций высшего образования, обучающимся за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, утвержденного приказом Минобрнауки России от 27 декабря 2016 г. № 1663, в части своевременной выплаты государственных стипендий. Так, Институтом системных исследований и Центром хирургии выплаты аспирантам за январь и февраль 2017 года осуществлены в марте 2017 года.

16. В деятельности Центра хирургии выявлены нарушения пункта 7 Порядка определения цен (тарифов) на медицинские услуги, предоставляемые федеральными государственными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении Федерального агентства научных организаций, утвержденного приказом ФАНО России от 26 декабря 2013 г. № 14н (до 2 октября 2015 года использовался перечень платных медицинских услуг, не согласованный с ФАНО России), а также пунктов 8, 11 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Федерального агентства научных организаций, утвержденного приказом ФАНО России от 17 мая 2016 г. № 23н (расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам, при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год по установленной форме Центром хирургии не осуществлялись, план финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден директором Центра хирургии 28 февраля 2017 года, с нарушением установленного срока – не позднее одного месяца после официального опубликования федерального закона о федеральном бюджете).

17. ФАНО России и подведомственными ему учреждениями допускаются нарушения трудового законодательства Российской Федерации.

В нарушение пункта 4 Условий осуществления выплат стимулирующего характера руководителям федеральных государственных бюджетных учреждений, подведомственных Федеральному агентству научных организаций, утвержденных приказом ФАНО России от 16 июня 2015 г. № 19н, в трудовом договоре директора Института системных исследований от 17 декабря 2015 г. № 227 не установлен размер фонда стимулирующих выплат. Кроме того, в трудовом договоре отсутствуют сведения об основном характере работы, что не соответствует пункту 3 Типовой формы трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2013 г. № 329, и не внесены изменения в части уточнения оснований для расторжения трудового договора и установления порядка и условий выплат стимулирующего характера в связи с изменением типа государственного учреждения на автономное.

В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовых договорах сотрудников Института системных исследований и

дополнительных соглашениях к ним отсутствуют размеры окладов (должностных окладов) в соответствии с Положением об оплате труда работников Института системных исследований, утвержденным приказом от 8 ноября 2016 г. № П-84/А, и штатными расписаниями.

18. В связи с отсутствием надлежащего контроля со стороны ФАНО России подведомственными учреждениями допускаются нарушения и недостатки в части управления имущественным комплексом, в том числе при операциях, совершаемых с объектами интеллектуальной собственности.

В нарушение пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Институтом системных исследований 21 марта 2016 года заключены 13 договоров об отчуждении исключительного права на объекты интеллектуальной собственности и передано 16 патентов и свидетельств в качестве имущественного вклада в АНО «КБ «Корунд-М» без согласия учредителя на указанную передачу.

В нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ, части 6 статьи 1 пункта 10 статьи 40 Федерального закона от 13 июля 2015 г. № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (действовавшего до 1 января 2017 г.) Институтом хирургии не обеспечена государственная регистрация права оперативного управления на объекты недвижимого имущества (ТП РНЦ 030-А и ТП 12030), а также объекты недвижимого имущества, в отношении которых получено разрешение на ввод в эксплуатацию от 6 марта 2017 г. № 77-210000-007817-2017, выданное Комитетом государственного строительного надзора города Москвы.

В нарушение пункта 19 Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447, Институтом океанологии не направлены в информационную подсистему «Автоматизированная система учета федерального имущества» карты сведений (с подтверждающими документами) о 3 жилых помещениях (квартирах), закрепленных на праве оперативного управления и расположенных в городе Геленджике Краснодарского края по адресам: ул. Советская, д. 72, кв. 1, кв. 3, тер. Океанология, д. 6, кв. 1, и о 200 объектах особо ценного движимого имущества (в том числе о 84 объектах интеллектуальной собственности).

19. Результаты проверки свидетельствуют о наличии нарушений и недостатков в закупочной деятельности учреждений на всех ее этапах: при планировании закупок, определении начальной (максимальной) цены контракта, исполнении контрактов. Кроме того, формирование документации о закупках и определение начальной (максимальной) цены контрактов в ряде случаев осуществлялось с нарушениями требований Федерального закона от 26 июля 2016 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» путем необоснованного дробления закупок, установления сроков поставки товаров и выполнения работ, соблюдение которых фактически невозможно.

В нарушение положений части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ, в соответствии с которыми заказчик выбирает способ определения поставщика

(подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями главы 3 указанного закона, Институтом океанологии, не имеющим зарубежных филиалов, представительств и отделений, не являющимся международной организацией, не осуществляющим свою деятельность на территории иностранного государства, и не отвечающим иным требованиям части 1 статьи 75 указанного закона, в период с 1 января 2015 года по 30 июня 2017 года осуществлено 74 закупки путем проведения запроса котировок для обеспечения деятельности заказчика на территории иностранного государства на сумму 227 205,95 тыс. рублей

Обоснование начальных (максимальных) цен контрактов на поставку дизельного топлива осуществлялось Институтом океанологии на основании ценовой информации, полученной от поставщиков, имеющих признаки аффилированности (юридические лица связаны между собой через собственников и/или директоров).

Учитывая необоснованное дробление закупок, обоснование начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК) на основании предложений связанных между собой поставщиков, незначительное снижение НМЦК по результатам указанных закупок (2,6 % по итогам 16 закупок), фактическое отсутствие конкуренции на торгах (из 16 закупок в 10 закупках (62,5 %) подано по одной заявке на участие), в действиях заказчика усматриваются признаки координации деятельности участников торгов, что является нарушением статьи 17 Федерального закона о защите конкуренции.

В нарушение пункта 2.3 контракта от 9 февраля 2015 г. № К-36-ЭА, заключенного с ЗАО «НПЦ ЭлТест» на поставку стенда для проведения испытаний интегральных микросхем, Институтом системных исследований оплачены транспортные расходы в размере 10 200,0 рублей сверх цены контракта, предусматривающей указанные расходы.

В нарушение части 2 статьи 33 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой заказчик при описании в документации о закупке объекта закупки должен руководствоваться правилом использования при составлении описания объекта закупки показателей, требований, условных обозначений и терминологии, касающихся технических характеристик, функциональных характеристик (потребительских свойств) товара, работы, услуги и качественных характеристик объекта закупки, которые предусмотрены техническими регламентами, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о техническом регулировании, документами, разрабатываемыми и применяемыми в национальной системе стандартизации, принятыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о стандартизации, Институтом океанологии в 16 документах о закупках на поставку дизельного топлива не установлены требования о соответствии продукции положениям технического регламента Таможенного союза «О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и мазуту», принятого решением Комиссии Таможенного союза от 18 октября 2011 г. № 826. При этом в указанных аукционных документах на поставку дизельного топлива установлены требования по ГОСТу 305-82 «Топливо дизельное. Технические условия» (дата введения 1

января 1983 года), положения которого, согласно постановлению Госстандарта России от 30 января 2004 г. № 4 «О национальных стандартах Российской Федерации», подлежали обязательному применению (в установленных указанным постановлением Госстандарта целях) до вступления в силу соответствующих технических регламентов. Все государственные контракты в результате осуществления указанных закупок заключены с одной компанией (ООО «СПЕКТР»), снижение НМЦК по результатам указанных закупок составило 2,6 % (2 043,4 тыс. рублей).

20. Преимущественное применение подведомственными ФАНО России учреждениями при закупках товаров, работ услуг способа закупки у единственного поставщика создает риски несоблюдения норм Федерального закона о защите конкуренции.

Так, в нарушение пункта 19 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которому размещение заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) осуществляется заказчиком в случае оказания услуг по авторскому надзору за строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом объектов капитального строительства соответствующими авторами проекта, Центр хирургии заключил государственный контракт от 12 февраля 2015 г. №1/СТР/ЕП/226/01/15 с единственным исполнителем (ОАО 1015 УСМР), не являвшимся автором проекта. При этом государственный контракт заключен без предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта, что является нарушением части 4 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ.

Значительная часть закупок (более 85 %) осуществляется Институтом океанологии на неконкурентной основе – у единственного поставщика.

21. Объем бюджетных средств, предусмотренный ФАНО России на исполнение ФАИП, сократился более чем в 4,1 раза с 10 748 758,8 тыс. рублей в 2014 году до 2 599 124,6 тыс. рублей на 2017 год, количество финансируемых объектов снизилось с 37 до 19.

22. ФАНО России не обеспечивались запланированные сроки ввода объектов ФАИП в эксплуатацию. По итогам 2014 года не введены 17 из 19 объектов, 2015 года – 2 из 8 объектов, 2016 года – 5 из 5 объектов, в том числе с 2015 года до настоящего времени не обеспечен ввод в эксплуатацию фондовой оранжереи Главного ботанического сада РАН (г. Москва).

23. ФАНО России не обеспечено включение в ФАИП ранее профинансированных ФАНО России, но недостроенных объектов – на 2017 год не включены 11 объектов, по которым отсутствуют разрешительные документы на ввод в эксплуатацию.

24. С момента образования ФАНО России не обеспечено включение в ФАИП 13 объектов, финансируемых до 2014 года через Российскую академию наук и ее отделения, Российскую академию сельскохозяйственных наук, Российскую медицинскую академию.

25. Предварительные решения ФАНО России по включению в ФАИП 21 объекта незавершенного строительства не оформлены документально и не

реализовывались в ходе формирования проекта федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

26. Основной мерой ФАНО России по работе с объектами незавершенного строительства и сокращению их количества является списание совершенных затрат и/или самих объектов, которое планируется в отношении 145 объектов, или 31,0 % всех незавершенных строительством объектов. Возможность приватизации объектов ФАНО России не рассматривается.

27. При образовании ФАНО России за ним не были закреплены 9 ранее подведомственных РАН и РАСХН федеральных государственных унитарных предприятий, которые остались без ведомственной принадлежности, но учтенными на балансе РАН.

28. По исполнению ФАИП отмечается ежегодное невыполнение бюджетных назначений: в 2014 году из 10 748 758,8 тыс. рублей бюджетных ассигнований не исполнено 1 434 340,2 тыс. рублей, или 13,3%; в 2015 году из 6 870 590,6 тыс. рублей не исполнены 733 459,3 тыс. рублей, или 10,7%; в 2016 году из 3 532 341,2 тыс. рублей – 506 627,2 тыс. рублей, или 14,3%.

29. В отсутствие надлежащего контроля ФАНО России за деятельностью учреждений, предусмотренного пунктом 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», подпунктом «т» пункта 3 Положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального бюджетного учреждения и подпунктом «м» пункта 3 Положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального казенного учреждения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 537, подведомственными ФАНО России учреждениями допущены нарушения законодательства в сфере закупок для государственных нужд, а также требований актов Правительства Российской Федерации:

в нарушение пункта 11 постановления Правительства Российской Федерации от 23 декабря 2013 г. № 1213 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» ФГБУН «Физико-технический институт им. А.Ф.Иоффе РАН» после 1 декабря 2014 года приняты бюджетные обязательства на 2014 год по государственному контракту от 29 декабря 2014 г. № ОК-44-10;

в нарушение пункта 12 постановления Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2014 г. № 1563 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» после 1 декабря 2015 года приняты бюджетные обязательства по государственным контрактам об исполнении в 2015 году денежного обязательства по выплате авансовых платежей: ФКУ «Дирекция единого заказчика по строительству, капитальному и текущему ремонту» (далее – ФКУ «ДЕЗ СКИТР») по государственным контрактам от 11 декабря 2015 г. №№ 013/15СМР, 012/15СМР; ФГБНУ «Всероссийский научно-исследовательский институт сельскохозяйственной биотехнологии» от 2 декабря 2015 г. № 574Ц-15/ОКС, 9 декабря 2015 г. № 20;

в нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ ФКУ «ДЕЗ СКИТР» изменялись существенные условия исполнения государственных контрактов, связанных с выплатой исполнителю аванса:

- по государственным контрактам от 11 декабря 2015 г. № 012/15СМР и № 013/15СМР, заключенным с ООО «ПрогресСервис», в редакции дополнительных соглашений к ним от 17 декабря 2015 г. № 1, стороны предусмотрели выплату аванса в размере 30 % и 20 % соответственно от цен контрактов, тогда как в первоначальной редакции контрактов и конкурсной документации выплата авансов не предусматривалась;

- по государственному контракту от 28 ноября 2016 г. № 029/16СМР, заключенному с ООО СК «КАПИТАЛСТРОЙ», в редакции дополнительного соглашения от 6 декабря 2016 г. № 2 стороны предусмотрели выплату аванса в размере 30% от цены работ, тогда как в первоначальной редакции и аукционной документации выплата аванса не предусматривалась;

в нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ ФКУ «ДЕЗ СКИТР» информация об исполнении государственных контрактов от 11 декабря 2015 г. № 012/15СМР с ООО «ПрогресСервис», от 9 декабря 2015 г. № 20 с ООО «СТК-ГРАД» (реестровые номера контрактов 1771015431115000011, 1771309558315000040) для включения в реестр контрактов направлена в Федеральное казначейство позднее установленного срока (в течение трех рабочих дней с даты исполнения контракта). Информация размещена в ходе проведения контрольного мероприятия.

30. В период с 2014 по 2017 годы дебиторская задолженность ФАНО России по ФАИП в целом сократилась с 1 710 173,4 до 649 530,3 тыс. рублей, но по отношению к выделенным в соответствующем году бюджетным ассигнованиям выросла с 15,9 % в 2014 году до 25,0 % в 2017 году.

31. Реконструкция корпусов «В» и «Д» с надстройкой Центра хирургии осуществлялась данным бюджетным учреждением в период с 2014 по 2016 годы с 100 % освоением доведенного бюджетного финансирования. Вместе с тем включение объекта в ФАИП на 2017 год не обеспечено.

32. Финансирование второго этапа реконструкции корпусов «В» и «Д» с надстройкой Центра хирургии разделено ФАНО России на очереди строительства при отсутствии такого разделения в проектной документации, что создает риск неэффективного использования бюджетных средств, связанный с невозможностью подтверждения соответствия выполненных и оплаченных работ по объемным, предметным и стоимостным параметрам, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 31 марта 2011 г. № 228 «Об осуществлении бюджетных инвестиций в реконструкцию корпусов «В» и «Д» с надстройкой (1-ый этап, первая очередь 2-го этапа) федерального государственного бюджетного научного учреждения «Российский научный центр хирургии имени академика Б.В. Петровского», приказом ФАНО России от 9 июля 2014 г. № 183.

33. В нарушение части 4 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации консервация объекта реконструкции Центра хирургии (корпусов «В» и «Д» с надстройкой) не проводилась при отсутствии в 2017 году строительного

монтажных работ.

34. В отсутствие надлежащего контроля ФАНО России за деятельностью учреждений, установленного пунктом 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» подпунктом «т» пункта 3 Положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального бюджетного учреждения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 537, Центром хирургии допущены нарушения и недостатки в части исполнения полномочий заказчика (застройщика):

в рабочую документацию по объекту реконструкции Центра хирургии (корпусов «В» и «Д» с надстройкой) вносились многочисленные изменения в отсутствие корректировки проектной и сметной документации по объекту, получившей в 2011 году положительное заключение государственной экспертизы;

при осуществлении закупок строительно-монтажных работ по реконструкции корпусов «В» и «Д» с надстройкой определенным Центром хирургии предмет закупки по государственным контрактам от 28 августа 2015 г. № 209-К/225/08/15 и от 12 сентября 2016 г. № 228/ЭА/225/09/16 (реестровые номера закупок 0373100072115000202, 0373100072116000206) не в полной мере соответствует стоимостным, предметным и объемным показателям работ, указанным в утвержденной проектной и сметной документации, получившей положительное заключение государственной экспертизы;

Центром хирургии в нарушение требований частей 6 и 8 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ не начислен штраф АО 1015 УСМР в размере 7 987,0 тыс. рублей, предусмотренный государственным контрактом от 28 августа 2015 г. № 209-К/225/08/15 за отсутствие договора страхования строительных рисков, предусмотренного пунктом 15.1 контракта, и не направлено требование об уплате штрафа;

Центром хирургии допущены факты оплаты невыполненных строительных и монтажных работ по государственному контракту от 28 августа 2015 г. № 209-К/225/08/15 на общую сумму 2 965,2 тыс. рублей (возвращены подрядчиком);

локальная смета № 04-01-03/15 «Реконструкция помещения РУ 0,4 кв. ТП 12030» в составе рабочей документации объекта реконструкции Центра хирургии имеет признаки завышения, связанные с применением торгово-сбытовой наценки в размере 25 %, что существенно выше размера 5 % (не более), установленного в пункте 4.62 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя Российской Федерации от 5 марта 2004 г. № 15/1;

учет учреждением принимаемых бюджетных обязательств (счет 150207 «Принимаемые обязательства») в 2015 – 2016 годах велся с нарушением пункта 141.1 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н. За указанный период обороты по счету 150207 в главной книге учреждения отсутствуют, в журналах операций корреспонденции счетов по счету 150207 не имеется;

проектные и изыскательские работы объекта реконструкции Центра хирургии (корпусов «В» и «Д» с надстройкой) выполнены в объеме на 14%

меньше установленного контрактом от 20 февраля 2009 г. № 1/02/09. При этом уменьшение стоимости работ по указанному контракту не осуществлялось. Кроме того, в условиях контракта заложено соотношение стоимости выполнения проектной и рабочей документации в размере 75,2 % и 24,8 % к общей цене контракта, тогда как по Справочнику базовых цен на проектные работы для строительства «Объекты жилищно-гражданского строительства», утвержденному постановлением Госстроя России от 10 июня 2003 г. № 60, распределение цены по стадиям проектирования составляет, как правило, 30 % и 70 %. В результате стоимость проектных и изыскательских работ имеет признаки необоснованного завышения более чем на 30 млн. рублей (расчетно).

По итогам контрольного мероприятия предлагается:

1. Направить представления Счетной палаты Российской Федерации Федеральному агентству научных организаций, Федеральному государственному бюджетному учреждению науки Институту океанологии им. П.П.Ширшова Российской академии наук, Федеральному государственному учреждению «Федеральный научный центр Научно-исследовательский институт системных исследований Российской академии наук», Федеральному государственному бюджетному научному учреждению «Российский научный центр хирургии имени академика Б.В.Петровского».

2. Направить информационное письмо Президенту Российской Федерации.

3. Направить информационное письмо в Министерство образования и науки Российской Федерации.

4. Направить информационное письмо в Министерство финансов Российской Федерации.

5. Направить информационное письмо в Федеральную антимонопольную службу.

6. Направить информационное письмо в Федеральное агентство по управлению государственным имуществом.

7. Направить информационное письмо в Федеральное казначейство.

8. Отчет о результатах контрольного мероприятия направить в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Приложения: 1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 4 л. в 1 экз.

2. Список сокращений, на 1 л. в 1 экз.

3. Список учреждений, подведомственных ФАНО России, в отношении которых выявлены нарушения, на 3 л. в 1 экз.

4. Перечень актов, оформленных по результатам контрольного мероприятия, на 1 л. в 1 экз.

5. Заключение на замечания (пояснения) руководителя ФАНО России М.М.Котюкова к акту по результатам контрольного мероприятия на 24 л. в 1 экз.

6. Заключение на замечания (пояснения) ВрИО директора Института океанологии А.В.Сокова к акту по результатам контрольного мероприятия от 29 августа 2017 г. № 14-1196/14-02вн на 14 л. в 1 экз.
7. Заключение на замечания (пояснения) директора Института системных исследований С.Г.Бобкова к акту по результатам контрольного мероприятия от 8 сентября 2017 г. № 14-1250/14-04вн на 27 л. в 1 экз.

Аудитор Счетной палаты

М.С.Рохмистров