

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ  
«Проверка целевого и эффективного использования в 2013 – 2015 годах  
и истекшем периоде 2016 года средств федерального бюджета, выделенных  
на выполнение мероприятия «Грантовое финансирование  
фундаментальных научных исследований Российским научным фондом»  
подпрограммы «Фундаментальные научные исследования»  
государственной программы Российской Федерации «Развитие науки  
и технологий» на 2013 – 2020 годы»**

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации  
(протокол от 5 апреля 2017 г. № 18К (1163))

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3.2.6 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2016 год, пункт 2.3.2.1 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2017 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: процесс использования средств федерального бюджета, выделенных на выполнение мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом» (подпрограммы «Фундаментальные научные исследования» государственной программы Российской Федерации «Развитие науки и технологий» на 2013 – 2020 годы»).

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:

3.1. Министерство образования и науки Российской Федерации (г. Москва);

3.2. Российский научный фонд (г. Москва) (далее – РНФ, Фонд);

3.3. Федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Психологический институт Российской академии образования» (г. Москва);

3.4. Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Институт биохимической физики имени Н.М.Эмануэля Российской академии наук (г. Москва).

3.5. Государственные или иные органы и организации, которым планируется направление запросов о предоставлении информации, необходимой для проведения контрольного мероприятия: получатели грантов Российского научного фонда (выборочно).

4. Срок проведения контрольного мероприятия – с 1 ноября 2016 года по 22 марта 2017 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Проверить достаточность нормативного правового регулирования вопросов, связанных с формированием и использованием средств федерального

бюджета, выделенных на выполнение мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом».

5.2. Проверить порядок определения объемов средств федерального бюджета, передаваемых Фонду в качестве имущественного взноса Российской Федерации.

5.3. Проверить порядок организации и осуществления конкурсного отбора научных, научно-технических программ и проектов (далее – проекты), финансируемых Фондом.

5.4. Проверить использование средств федерального бюджета, передаваемых в качестве имущественного взноса Российской Федерации Фонду.

5.5. Проверить организацию и осуществление контроля со стороны Фонда за соблюдением условий заключаемых соглашений и реализацией программ.

5.6. Проверить результаты выполнения мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом».

6. Проверяемый период деятельности: 2013 – 2015 годы и истекший период 2016 года.

### **7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки.**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 301 утверждена государственная программа Российской Федерации «Развитие науки и технологий» на 2013 – 2020 годы (далее – ГП РНТ).

Одним из основных мероприятий подпрограммы «Фундаментальные научные исследования» ГП РНТ является «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом».

Указанный фонд создан на основании Федерального закона от 2 ноября 2013 г. № 291-ФЗ «О Российском научном фонде и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 291-ФЗ), которым определены его правовое положение, полномочия и функции.

РНФ, согласно статьям 2 и 4 Федерального закона № 291-ФЗ, имеет организационно-правовую форму фонда и осуществляет свою деятельность в качестве некоммерческой организации. Целью деятельности Фонда является финансовая и организационная поддержка фундаментальных научных исследований и поисковых научных исследований, подготовки научных кадров, развития научных коллективов, занимающих лидирующие позиции в определенной области науки.

К основным функциям Фонда относятся: проведение конкурсного отбора научных, научно-технических программ и проектов и осуществление их финансирования; участие в формировании и пополнении целевого капитала

научных организаций и образовательных организаций высшего образования; участие в подготовке предложений по формированию государственной научно-технической политики и развитию высшего образования; распространение информации о программах и проектах; организация и проведение конференций, семинаров, «круглых столов» и других научных мероприятия по вопросам деятельности Фонда; осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации международного научного и научно-технического сотрудничества.

Органами управления Фонда являются попечительский совет, правление и генеральный директор.

Попечительский совет Фонда образован Указом Президента Российской Федерации от 12 декабря 2013 г. № 906 «О попечительском совете Российского научного фонда», которым были назначены 15 членов попечительского совета.

Генеральный директор Фонда Александр Витальевич Хлунов назначен Указом Президента Российской Федерации от 16 декабря 2013 г. № 918 «О генеральном директоре Российского научного фонда».

Состав и положение о правлении Фонда, в который входит 5 членов, определен соответствующими решениями попечительского совета Фонда.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

**8.1. Цель 1. Проверить достаточность нормативного правового регулирования вопросов, связанных с формированием и использованием средств федерального бюджета, выделенных на выполнение мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом».**

*Полнота и своевременность принятия нормативных правовых актов, распорядительных и иных документов Фонда, регламентирующих выполнение мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом».*

Нормативная правовая база, необходимая для выполнения мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом» сформирована.

Проведенный анализ показал, что все необходимые для текущей деятельности Фонда нормативные правовые акты, предусмотренные Федеральным законом № 291-ФЗ, приняты своевременно.

В соответствии со статьями 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьями 7, 8 и 9 Федерального закона № 291-ФЗ Правительством Российской Федерации приняты постановления:

от 17 декабря 2013 г. № 1170, которым утверждены Правила предоставления из федерального бюджета субсидий в виде имущественного взноса Российской Федерации в Российский научный фонд (далее – Правила № 1170);

от 7 мая 2014 г. № 416, которым утверждены Правила инвестирования временно свободных средств РНФ (далее – Правила инвестирования № 416)

и Правила осуществления контроля за инвестированием временно свободных средств РНФ;

от 14 ноября 2014 г. № 1196, которым утверждены формы отчетов, связанных с инвестированием временно свободных средств РНФ, и порядок представления и раскрытия указанных отчетов;

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

Фондом были приняты ряд локальных правовых актов, направленных на выполнение мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом», а также финансово-хозяйственной деятельности Фонда.

Так, решениями попечительского совета Фонда были утверждены: программы деятельности Фонда на трехлетний период, порядок и критерии конкурсного отбора программ и проектов, порядок проведения экспертизы программ и проектов, представленных на конкурс, порядок осуществления контроля за выполнением программ деятельности Фонда, финансовый план доходов и расходов (бюджет) Фонда на трехлетний период, положение о правлении Фонда, положение о ревизионной комиссии Фонда, положение об экспертных советах Фонда и другие акты.

Проверкой установлено, что некоторые вопросы регламентации деятельности Фонда по осуществлению грантового финансирования урегулированы недостаточно полно.

Так, согласно части 1 статьи 9 Федерального закона № 291-ФЗ «права на результаты интеллектуальной деятельности, созданные при выполнении финансируемых Фондом программ и проектов, принадлежат исполнителям этих программ и проектов». При этом в Федеральном законе № 291-ФЗ и локальных правовых актах, регулирующих деятельность РНФ, понятие «исполнитель» не раскрывается.

Учитывая, что соглашение о предоставлении гранта является трехсторонним и заключается между Фондом, организацией-адресатом финансирования и руководителем научного проекта, наличие указанного правового пробела не позволяет достоверно определить, кому будут принадлежать права на созданные за счет гранта РНФ результаты интеллектуальной деятельности (далее – РИД), что в свою очередь может приводить к утрате прав на РИД и их оформлению на третьих лиц.

Проверкой выявлено 6 случаев оформления права на РИД на сторонние организации, в том числе зарубежные. Так, заявителем на патент США по РИД, полученному в результате финансирования по грантовому соглашению с РНФ от 14 июля 2014 г. № 14-13-01108 с ФГАОУ ВО «Северо-

Кавказский федеральный университет», является «New Mexico Technical Research Foundation, Socorro, NM (USA)».

Кроме того, проверкой установлено, что сформированная нормативная правовая база не исключает рисков финансирования схожих или одинаковых по содержанию научных работ за счет средств федерального бюджета, полученных с применением различных механизмов выделения средств.

Такие факты, в частности, были выявлены по результатам анализа ответов грантополучателей РНФ на запросы Счетной палаты Российской Федерации.

Так, в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Ярославский государственный университет им. П.Г.Демидова» в 2014 – 2016 годах одновременно проводились исследования по гранту РНФ «Разработка обобщающей психологической концепции метакогнитивной организации деятельности» (объем финансирования в 2016 году – 4342,2 тыс. рублей); и по грантам РГНФ «Разработка обобщающей психологической концепции принятия управляющих решений» и «Разработка обобщающей метакогнитивной концепции принятия групповых решений».

В федеральном государственном бюджетном научном учреждении «Томский национальный исследовательский медицинский центр Российской академии наук» в 2014 – 2016 годах одновременно проводились исследования по гранту РНФ «Роль опиоидных и каннабиноидных рецепторов в предупреждении реперфузионных повреждений сердца» (объем финансирования в 2014 – 2016 годах – 15 000,0 тыс. рублей), по грантам Российского фонда фундаментальных исследований – «Роль опиоидных рецепторов и ассоциированных с ними сигнальных механизмов в позитивных и негативных эффектах адаптации к гипоксии» и «Рецепторный и сигнальный механизмы адаптивного феномена, индуцированного опиоидами» и в рамках государственного задания – «Роль опиоидных, каннабиноидных рецепторов и сопряженных с ними сигнальных путей в механизме адаптационной защиты сердца от действия ишемии и реперфузии».

Аналогичные факты имели место в федеральном государственном учреждении «Федеральный исследовательский центр «Информатика и управление» Российской академии наук» и в федеральном государственном бюджетном учреждении науки «Институт неорганической химии им. А.В.Николаева Сибирского отделения Российской академии наук».

По результатам анализа содержащихся в Единой государственной системе учета результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения (далее – ЕГИСУ НИОКТР)<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2015 г. № 1254 на получателей грантов возложена обязанность направлять в Минобрнауки России сведения о начинаемых работах и сведения о правообладателях и правах на созданные в процессе выполнения работ результаты интеллектуальной деятельности, способные к правовой охране в качестве изобретения, полезной модели, промышленного образца

данных выявлено 15 случаев наличия записей с полностью идентичным наименованием НИОКТР при оригинальном регистрационном номере. При этом в 5 случаях в базе данных содержатся записи о финансировании идентичных научных исследований как за счет грантов РФФ, так и за счет грантов РФФИ.

Одной из основных причин такой ситуации является отсутствие должной координации деятельности в этой области Минобрнауки России, РАН, ФАНО России, государственных научных фондов (например, РФФИ) и других структур.

Так, в 2014 – 2016 годах из 34 писем РФФ в соответствующие организации в целях выявления дублирования финансирования тематик, выполняемых в рамках поддержанных Фондом грантов, на 14 обращений ответы не поступали (41% от числа писем), на 9 обращений представлены ответы, не позволяющие сделать вывод о дублировании (или его отсутствии) темы и содержания научного исследования (26%). На 8 запросов РФФ в Минобрнауки России ответы не поступили.

Согласно полученной в ходе проверки позиции РАН, координация тем научных исследований возможна путем объединения усилий ряда федеральных органов исполнительной власти с использованием ЕГИСУ НИОКТР. При этом РАН справедливо отмечается, что осуществление такой координации необходимо возложить на одну структуру (например, саму РАН).

*Соответствие нормативных правовых актов, документов Фонда, регулирующих его деятельность, целям и задачам, установленным стратегическими документами Российской Федерации в области фундаментальных научных исследований, в том числе Стратегией инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 декабря 2011 г. № 2227-р (далее – Стратегия), ГПРНТ, Программой 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 ФНИ).*

Основным документом Фонда, регулирующим его деятельность по поддержке фундаментальных и поисковых исследований, является Программа деятельности РФФ на трехлетний период, утверждаемая попечительским советом Фонда в соответствии с пунктом 2 части 9 статьи 11 Федерального закона № 291-ФЗ. В проверяемом периоде действовали

---

или имеющие правовую охрану как база данных, топология интегральных микросхем или программа для электронно-вычислительных машин, сведения об изменении состояния их правовой охраны, о наличии лицензионного договора или заявления о возможности использования любыми лицами на условиях открытой лицензии, об условиях открытой лицензии, а также сведения о практическом применении (внедрении) результатов интеллектуальной деятельности для их включения в ЕГИСУ НИОКТР.

программы деятельности РНФ на 2014 – 2016 годы, на 2015 – 2017 годы и на 2016 – 2018 годы.

Проверкой установлено, что деятельность Фонда соответствовала положениям Стратегии, ГПРНТ и Программы ФНИ. Приоритетные направления его деятельности, реализуемые в соответствии с программами Фонда на трехлетний период, по своему содержанию согласуются с положениями об осуществлении грантовых расходов, предусмотренных указанными стратегическими документами.

Так, например, деятельность Фонда ориентирована на реализацию отдельных целей, задач и положений Стратегии, в том числе в части развития новых инструментов финансирования и организации науки, совершенствования механизма грантового финансирования, увеличения доли публикаций российских исследователей в общем количестве публикаций в мировых журналах до 3% к 2020 году, увеличение количества цитирований в расчете на 1 публикацию российских исследователей в научных журналах, индексируемых в базе «Сеть науки» (Web of Science), до 4 ссылок к 2020 году. Однако стоит отметить, что Фонд не упоминается в Стратегии в связи с тем, что указанный документ был принят в 2011 году, в то время как Фонд образован в 2013 году.

Разделом VI «Мероприятия Программы» Программы ФНИ установлено, что особое положение РНФ и государственных научных фондов в научной сфере определяется особенностями механизма выделения бюджетных ассигнований на поддержку научных программ и проектов на основе механизмов публичного конкурса, наиболее приемлемых для сферы фундаментальных научных исследований и поисковых научных исследований.

Как следует из положений Федерального закона № 291-ФЗ, целью деятельности Фонда является «финансовая и организационная поддержка фундаментальных научных исследований и поисковых научных исследований, подготовки научных кадров, развития научных коллективов, занимающих лидирующие позиции в определенной области науки».

**8.2. Цель 2. Проверить порядок определения объемов средств федерального бюджета, передаваемых Фонду в качестве имущественного взноса Российской Федерации.**

*Проверка обоснований бюджетных ассигнований на выполнение мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом» и анализ структуры планируемых расходов Фонда по источникам финансирования.*

Согласно Федеральному закону № 291-ФЗ имущество Фонда формируется за счет ежегодных имущественных взносов Российской Федерации, предоставляемых РНФ из федерального бюджета, доходов, получаемых от деятельности Фонда и использования его имущества, а также за счет добровольных имущественных взносов,

пожертвований, иных не запрещенных законодательством Российской Федерации поступлений и является собственностью Фонда.

В целях осуществления имущественного взноса Российской Федерации в РФ в 2013 – 2016 годах федеральными законами о федеральном бюджете Минобрнауки России ежегодно предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию указанных расходов в виде субсидии некоммерческой организации в рамках вышеуказанного мероприятия ГП РНТ (далее – субсидия из федерального бюджета).

Субсидия из федерального бюджета на указанные цели составила:

в 2013 году – 1 000 000,0 тыс. рублей (100% от предусмотренной действующей редакцией ГП РНТ величины ресурсного обеспечения мероприятия и 100% от бюджетных ассигнований, утвержденных федеральным законом о федеральном бюджете на указанный год);

в 2014 году – 11 396 827,2 тыс. рублей (100% соответственно);

в 2015 году – 15 494 350,8 тыс. рублей (90% и 100% соответственно);

в 2016 году – 297 628,9 тыс. рублей (1,6% от предусмотренного действующей с 2014 года редакцией ГП РНТ объема ресурсного обеспечения (19 136 704,7 тыс. рублей) и 50% от первоначально утвержденного Федеральным законом от 14 декабря 2015 г. № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год» объема бюджетных ассигнований (595 257,8 тыс. рублей, что связано с наличием остатков субсидии и средств пожертвования ОАО «Роснефтегаз»).

Источником формирования объемов субсидии являлись средства, предусмотренные на реализацию постановления 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» ГП РНТ, а также ФЦП «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014-2020 годы» и «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2014-2020 годы» ГП РНТ, в рамках которых фактически и осуществлялось финансирование поисковых научных исследований в форме грантов.

Соответствующее решение о способе формирования имущественного взноса в РФ принималось по докладной записке помощника Президента Российской Федерации А.А.Фурсенко от 3 октября 2013 г. № А4-17228Паф и решению Президента Российской Федерации от 3 октября 2013 г. № Пр-2339, по поручениям заместителя Председателя Правительства Российской Федерации 11 октября 2013 г. № ОГ-П8-7282. В 2014 году и последующем периоде объем указанных средств оценивался в сумме 15 000,0 тыс. рублей ежегодно, а дополнительная потребность в денежных средствах в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

Расчет и обоснование бюджетных ассигнований на выполнение мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом» ГП РНТ, необходимых для реализации указанного мероприятия и обеспечения деятельности Фонда, Минобрнауки России и РФН не производился, что уже отмечалось в акте Счетной палатой Российской Федерации от 2 ноября 2016 г. № КМ-561/12-04 при проведении контрольного мероприятия «Проверка обоснованности прогноза доходов (включая проверку расчетов прогноза поступлений по видам доходов), обоснованности и эффективности расходов проекта федерального бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, нормативной и методической базы их формирования» в Минобрнауки России.

При формировании проектов федеральных законов о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период сведения, необходимые для осуществления расчетов и обоснований соответствующих объемов субсидии, Минобрнауки России у РФН не запрашивались.

В проверяемом периоде имущество Фонда формировалось за счет предоставленной Минобрнауки России субсидии из федерального бюджета, добровольного пожертвования ОАО «Роснефтегаз», 100% акций которого принадлежат Российской Федерации в лице Росимущества, и доходов от их инвестирования.

Общий объем доходов Фонда в 2013 – 2016 годах составил 46 981 249,9 тыс. рублей, в том числе:

субсидия из федерального бюджета – 28 188 806,9 тыс. рублей (60%);

добровольное пожертвование ОАО «Роснефтегаз» – 14 899 093,0 тыс. рублей (31,7%);

доходы от инвестирования временно свободных средств РФН во вклады (депозиты) в российских кредитных организациях (далее – инвестирование во вклады (депозиты)) – 1 676 720,3 тыс. рублей (3,6%);

доходы от инвестирования временно свободных средств РФН на счетах Фонда в российских кредитных организациях, за пользование которыми они уплачивают проценты (далее – проценты на неснижаемый остаток на счете Фонда) – 2 216 629,7 тыс. рублей (4,7%).

В 2013 – 2016 годах доля ежегодно выделяемой из федерального бюджета субсидии в общей структуре доходов Фонда сокращалась со 100% в 2013 году до 94,7% в 2014 году, 54,5% в 2015 году и 23,2% в 2016 году.

Доходы от инвестирования временно свободных средств РФН направлялись на осуществление грантового финансирования научных проектов и обеспечение деятельности Фонда.

**8.3. Цель 3. Проверить порядок организации и осуществления конкурсного отбора научных, научно-технических программ и проектов, финансируемых Фондом.**

*Соблюдение порядка конкурсного отбора проектов, представленных на конкурс и порядка экспертизы проектов при осуществлении их конкурсного отбора и анализ состава грантополучателей.*

Попечительским советом РНФ 28 января 2014 года (протокол заседания № 3) утверждено Положение об экспертных советах Фонда, а также порядок и критерии конкурсного отбора проектов; порядок проведения их экспертизы.

В целом указанными документами урегулирован порядок организации и проведения конкурсного отбора программ и проектов, финансируемых Фондом.

В то же время, результаты анализа их содержания и проверки практической реализации не позволяют в полной мере исключить риски принятия необоснованных решений о грантовом финансировании практически на каждой стадии организации отбора проектов.

Так, ряд утвержденных попечительским советом Фонда (протокол от 28 января 2014 г. № 3) критериев конкурсного отбора научных, научно-технических программ и проектов, представленных на конкурс РНФ, носит общий характер и не имеет количественных показателей, позволяющих произвести такой отбор без использования субъективных оценок.

При применении критерия «Профессиональный уровень руководителя проекта и научного коллектива» должны оцениваться, в частности, творческий уровень руководителя и коллектива, их потенциал в части возможности выполнения проекта и история успеха.

Количественные показатели, позволяющие объективно определить соответствие конкретного научного коллектива таким требованиям отсутствуют. В описании критерия указаны только виды информации, которые могут быть использованы (наличие ученых степеней, званий, членство в ведущих научных сообществах, наличие наград и премий, перечень основных публикаций и др.), однако не указывается, какие и сколько ученых степеней должно быть, в скольких научных сообществах должен состоять ученый и какие из них относятся к ведущим, какое количество наград и премий является достаточным для оценки, сколько должно быть публикаций и т.д.

Описание оценки критерия «Научная обоснованность проекта» включает в себя такие индикаторы, как научная значимость, актуальность тематики, масштабность поставленных задач, комплексность исследования, но не устанавливает какие-либо конкретные признаки, позволяющие произвести соответствующую градацию.

При оценке критерия «Качества планирования проекта» предлагается оценить, например, способности руководителя управлять проектом, адекватность подбора специалистов и используемых ресурсов, однако каким образом следует оценивать такие общие категории, не указывается.

Также локальными нормативными актами РНФ не определен механизм отбора кандидатур специалистов в области науки и техники – экспертов Фонда

(далее – эксперты), порядок подачи заявления о включении в число экспертов и состав соответствующих сведений о заявителе.

Пунктом 17 Положения об экспертных советах Фонда, утвержденного протоколом попечительского совета Фонда от 28 января 2014 г. № 3 (далее – Положение об экспертных советах), в качестве необходимых условий для лица, который может являться экспертом Фонда, установлено, что им может выступать «активный и результативный» ученый, имеющий ученую степень, компетентный в той области науки, исследования в которой поддерживаются Фондом. Критерии «активности и результативности» в указанном положении не определены. Например, не указано, должен ли кандидат в эксперты иметь научные публикации, монографии или зарегистрированные результаты интеллектуальной деятельности в соответствующей области и в каком количестве.

Требования, предъявляемые к российским и зарубежным экспертам, существенно различаются и не закреплены в нормативных актах Фонда.

Так, зарубежные эксперты отбирались на основании заключенного Фондом по результатам открытого конкурса договора с некоммерческим партнерством «Российский совет по международным делам». В соответствии с условиями договора международные эксперты должны были отвечать следующим требованиям: наличие ученой степени PhD по соответствующей области наук; сотрудничество на постоянной основе с одним из пользующихся международным авторитетом научных центров за пределами России; наличие большого количества публикаций; наличие опыта проведения экспертизы заявок на получение финансовой поддержки проведения научных исследований в соответствующей области наук.

К российским экспертам предъявлялись требования, публикуемые на сайте РФФИ в сети Интернет, в которых, например, по состоянию на 30 января 2016 года указывалось, что для участия в наборе экспертов претендент за последние 5 лет должен иметь не менее двух или пяти различных публикаций в рецензируемых российских и зарубежных научных изданиях, индексируемых в базах данных «Сеть науки» (Web of Science) и/или «Скопус» (Scopus), в зависимости от отрасли знания.

Личное собеседование с кандидатами Фондом не проводилось. До включения их в перечень привлекаемых специалистов и заключения с ними договора Фондом и экспертными советами рассматриваются только документы кандидатов.

Сложившаяся на практике процедура отбора экспертов формирует риски привлечения в их качестве лиц, не обладающих необходимой научной компетенцией, что может повлиять на качество проведения экспертизы проектов.

Согласно пункту 5 Порядка проведения экспертизы научных, научно-технических программ и проектов, представленных на конкурс РФФИ, утвержденного протоколом попечительского совета Фонда от 28 января 2014 г. № 3 (далее – Порядок проведения экспертизы), экспертный совет Фонда вправе

принять решения о проведении первого этапа экспертизы в две стадии, предполагающих сначала проведение экспертизы всех допущенных к конкурсу заявок, а затем – экспертизу заявок, набравших наибольшее количество баллов среди прошедших первую стадию. При этом указанном порядке не содержится указаний на то, в каких случаях и на каком основании экспертным советом реализуется предоставленное ему право.

Следует отметить, что определение компетенции по формуле «вправе», согласно пункту 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2010 г. № 96, относится к коррупциогенным факторам, устанавливающим для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил.

В Порядке конкурсного отбора научных, научно-технических программ и проектов, представленных на конкурс РНФ, утвержденном протоколом попечительского совета Фонда от 28 января 2014 г. № 3 (далее – Порядок конкурсного отбора), недостаточно четко определены основания для недопуска заявок к конкурсу.

Так, например, согласно подпункту «г» пункта 13 указанного порядка не допускаются заявки, содержащие противоречивые сведения в части подтверждения соответствия квалификационным требованиям к претендентам на участие в конкурсе. Какие именно сведения могут быть отнесены к таковым, какова степень противоречий, позволяющая не допустить заявку к участию в конкурсе, в Порядке конкурсного отбора не установлено и, как следует из пункта 13.1 указанного порядка, определяется работниками уполномоченного структурного подразделений Фонда с использованием технических возможностей «Информационно-аналитической системы» Фонда (далее – ИАС). При этом Фондом также не утверждался порядок (регламент) работы в ИАС, в котором определялись бы в том числе уровни доступа и права пользователей.

В соответствии с пунктом 20 Порядка конкурсного отбора руководитель проекта вправе представить в Фонд письменные возражения против выводов экспертных заключений, которые должны быть рассмотрены Фондом. При этом порядок этого рассмотрения нормативно не установлен.

В пункте 16 Порядка проведения экспертизы установлено, что для проектов, предлагаемых по результатам второго ее этапа к финансированию, экспертным советом подготавливается проект рекомендаций по объему финансирования, который не может превышать объем, заявленный в проекте. Других ограничений по суммам финансирования в Порядке не содержится. Какие-либо критерии, которыми должны руководствоваться члены экспертного совета при определении объемов финансирования проектов на втором этапе экспертизы, не установлены.

Полномочие экспертного совета по разработке рекомендаций, касающихся объема финансирования проектов, прошедших конкурсный отбор, закреплено также в подпункте 3 пункта 2 Положения об экспертных советах. Однако порядок разработки таких рекомендаций в данном Положении также отсутствует.

Пунктом 14 Положения об экспертных советах установлено их полномочие по внесению на рассмотрение Правления Фонда предложений о распределении денежных средств (квот финансирования) по различным отраслям знаний в пределах общего объема финансирования проектов в рамках проводимых конкурсов. Порядок определения экспертным советом таких квот финансирования нормативно не установлен.

Предельные размеры грантов и их диапазон для различных конкурсов определялись в конкурсной документации, утверждаемой Правлением Фонда. Локальный нормативный акт, определяющий методику расчета размеров грантов, Фондом не утверждался.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка порядка проведения конкурсного отбора научных, научно-технических программ и проектов, представляемых на конкурсы, проводимые РНФ. Проверены документы и материалы по трем открытым публичным конкурсам.

Так, решение о проведении открытого публичного конкурса на получение грантов РНФ по приоритетному направлению деятельности «Проведение фундаментальных научных исследований и поисковых научных исследований отдельными научными группами» было принято правлением Фонда 5 февраля 2014 года, в этот же день была утверждена и размещена на сайте Фонда конкурсная документация. Конкурсная документация соответствовала требованиям пункта 8 Порядка конкурсного отбора.

Распределение денежных средств (квот финансирования) по различным отраслям знаний в пределах общего объема финансирования проектов подготовлено экспертным советом РНФ, одобрено Правлением Фонда и утверждено Попечительским советом Фонда.

Информация об утвержденном и фактическом распределении квот финансирования представлена в таблице:

№ п/п	Отрасль знания	Квота финансирования (план), %	Фактический объем финансирования в 2014 году	Квота финансирования (факт), %
01	Математика, информатика и науки о системах	8	319 100,00	8
02	Физика и науки о космосе	12	539 065,60	14
03	Химия и науки о материалах	13	572 643,00	14
04	Биология и науки о жизни	19	662 061,00	17
05	Фундаментальные исследования для медицины	14	589 902,00	15
06	Сельскохозяйственные науки	4	75 75,00	2
07	Науки о Земле	8	321 166,10	8
08	Гуманитарные и социальные науки	11	365 054,30	9
09	Инженерные науки	11	531 043,00	13
		<b>Всего:</b>	<b>3 975 710,00</b>	

Таким образом, фактическое распределение денежных средств не соответствовало утвержденному Правлением Фонда. Изменения в плановое распределение квот финансирования не вносились.

Заявки на конкурс оформлялись с помощью ИАС. Всего на указанный конкурс было представлено 12 774 заявок. После проверки заявок на соблюдение требований Порядка правлением Фонда принималось решение о допуске или не допуске заявок к конкурсу, было допущено 11 208 заявок.

Все допущенные к конкурсу заявки проходили экспертизу в соответствии с Порядком экспертизы и Критериями отбора.

Рекомендуемая форма экспертной анкеты для оценки заявок, поданных на указанный конкурс, а также весовые коэффициенты отдельных пунктов экспертного заключения утверждены Правлением Фонда.

На первом этапе экспертизы все допущенные к конкурсу заявки в соответствии с Порядком экспертизы оценивались привлекаемыми специалистами в области науки и техники – экспертами Фонда. Каждая заявка направлялась для оценки трем экспертам. Распределение заявок экспертам Фонда осуществлялось координаторами секций Экспертного совета в соответствии с кодами классификатора Фонда, указанными руководителями проектов в их заявках.

К экспертизе допущенных к конкурсу заявок было привлечено 2 569 экспертов Фонда.

В ходе проверки экспертных заключений установлено, что в некоторых из них отсутствуют даты подписания заключений экспертами (проект № 14-18-01882: код эксперта 9000010321011, код эксперта 9000020423903; проект № 14-12-00275: код эксперта 9000090389901, код эксперта 9000020421848, код эксперта 9000050357421; проект № 14-13-01421: код эксперта 90000203789835, код эксперта 90000140381374). Кроме того, установлено, что экспертное заключение по проекту № 14-18-01882 (код эксперта 900001040819) подписано 1 сентября 2014 года, вместе с тем дата окончания экспертизы 4 апреля 2014 года, а экспертное заключение по проекту № 14-13-01421 (код эксперта 900001040819) подписано 30 июня 2014 года, вместе с тем дата окончания экспертизы 7 апреля августа 2014 года.

На втором этапе экспертизы все допущенные к конкурсу заявки рассматривались на 9 заседаниях секций экспертного совета. Результаты второго этапа экспертизы рассмотрены и одобрены на заседании бюро экспертного совета Фонда (подготовлены предложения по результатам конкурса и рекомендации по объемам финансирования проектов), затем утверждены на заседании экспертного совета Фонда.

По результатам проведенной экспертизы решением правления Фонда было поддержано 876 проектов.

Размер одного гранта составил от 0,9 млн. рублей до 5,0 млн. рублей ежегодно.

Нарушений порядка проведения конкурсного отбора научных, научно-технических программ и проектов по результатам проверки не установлено.

В 2014 – 2016 годах Фондом заключены грантовые соглашения с 551 организацией в целях финансирования 2 434 научно-исследовательских проектов на общую сумму 57 224 958,56 тыс. рублей (с учетом будущих расходов 2017 – 2019 годов) в 69 субъектах Российской Федерации.

Из общего числа организаций, получивших грантовое финансирование РНФ в проверяемом периоде, 45% приходится на учреждения, подведомственные ФАНО России (249 организаций, реализующих 1 166 проектов с объемом финансирования 25 599 052,2 тыс. рублей), и 28,5% – на образовательные учреждения высшего образования (157 организаций, реализующих 971 проект на общую сумму 22 599 115,0 тыс. рублей).

Наибольшее количество поддержанных научных проектов приходилось на следующие организации, по соглашениям с которыми осуществлялось финансирование и на базе которых они реализуются:

ФГБОУ ВО «Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова» является организацией-получателем средств по 192 проектам на общую сумму 4 602 786,1 тыс. рублей (8,0% от общего объема финансирования, предусмотренного грантовыми соглашениями);

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный университет» – 66 проектов на общую сумму 1 877 945,9 тыс. рублей (3,3%);

ФГБУН «Институт биоорганической химии им. академиков М.М. Шемякина и Ю.А. Овчинникова» Российской академии наук – 30 проектов на общую сумму 1 178 647,2 тыс. рублей (2,1%);

ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского» – 35 проектов на общую сумму 697 000,0 тыс. рублей (1,2%);

ФГБНУ «Федеральный исследовательский центр Институт прикладной физики Российской академии наук» – 37 проектов на общую сумму 674 784,0 тыс. рублей (1,2%);

ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» – 30 проектов на общую сумму 600 200 тыс. рублей (1,1%).

В целом, 43,3% всех научных проектов, получивших грантовую поддержку РНФ в 2014 – 2016 годах, сосредоточены в г. Москве (1 054 проекта), 11,8% – в г. Санкт-Петербурге (286 проектов), 9,4% – в Новосибирской области (229 проектов).

#### **8.4. Цель 4. Проверить использование средств федерального бюджета, передаваемых в качестве имущественного взноса Российской Федерации Фонду.**

*Организация работы по заключению соглашений между Минобрнауки России и Фондом, между Фондом и грантополучателями и соответствие условий этих соглашений установленным требованиям.*

Минобрнауки России разработало и применяло в проверяемом периоде формы соглашений о предоставлении субсидии в виде имущественного взноса и отчетов об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения

которых является субсидия, которые соответствовали положениям пункта 3 Правил № 1170.

Соглашения между Минобрнауки России и Фондом в 2013 году заключено 23 декабря 2013 года, в 2014 году – 29 января 2014 года, в 2015 году – 14 января 2015 года, в 2016 году – 7 июня 2016 года. Сроки заключения соглашений Правилами № 1170 не регламентированы.

Соглашения между РНФ и грантополучателями заключались после проведения конкурсных процедур в соответствии с требованиями нормативных (локальных) правовых актов и конкурсной документации.

Наряду с этим необходимо отметить, что Порядком конкурсного отбора научных, научно-технических программ и проектов, представленных на конкурс Фонда, утвержденным решением попечительского совета от 28 января 2014 года, установлены сроки подписания соглашений со стороны руководителя научного проекта и организации-адресата финансирования, за несоблюдение которых проект подлежит исключению Фондом из перечня поддерживаемых проектов. Однако сроки подписания соглашений со стороны Фонда указанным порядком конкурсного отбора не предусмотрены, в связи с чем такие соглашения фондом могли подписываться в течение одного-двух месяцев после их подписания сторонами по соглашению, что формирует риски несвоевременного финансирования поддерживаемых научных проектов.

*Выполнение соглашений, заключенных Минобрнауки России и Фондом и соглашений между Фондом и грантополучателями.*

В 2014 – 2016 годах общий объем финансирования Фондом на конкурсной основе фундаментальных и поисковых научных исследований составил 40 452 156,2 тыс. рублей по следующим закрепленным в программах деятельности РНФ на трехлетний период отраслям знаний:

«Фундаментальные исследования для медицины», в рамках которой заключено 337 грантовых соглашений с фактической суммой финансирования в общей сумме 6 721 792,90 тыс. рублей (16,62% от общего объема финансирования);

«Биология и науки о жизни» – 333 грантовых соглашения на 6 476 278,10 тыс. рублей (16,01%);

«Инженерные науки» – 390 грантовых соглашений на 5 629 018,80 тыс. рублей (13,92%);

«Химия и науки о материалах» 337 грантовых соглашений на 5 357 091,70 тыс. рублей (13,24%);

«Физика и науки о космосе» – 320 грантовых соглашений на 5 271 169,40 тыс. рублей (13,03%);

«Наука о Земле» – 196 грантовых соглашений на 3 397 256,00 тыс. рублей (8,40%);

«Гуманитарные и социальные науки» – 243 грантовых соглашения на 3 097 201,10 тыс. рублей (7,66%);

«Математика, информатика и науки о системах» – 192 грантовых соглашения на 3 112 857,20 тыс. рублей (7,70%);

«Сельскохозяйственные науки» – 86 грантовых соглашений на 1 389 491,00 тыс. рублей (3,43%).

Перечисленные отрасли знаний в целом охватывают приоритетные направления развития науки, технологий и техники в Российской Федерации, утвержденные Указом Президента Российской Федерации от 7 июля 2011 г. № 899 «Об утверждении приоритетных направлений развития науки, технологий и техники в Российской Федерации и перечня критических технологий Российской Федерации».

Общий объем фактических расходов Фонда за 2013 – 2016 годы составил 41 686 470,9 тыс. рублей, в том числе: в 2013 году – 507,5 тыс. рублей (0,05% от общей суммы доходов Фонда за указанный год); в 2014 году – 7 881 078,0 тыс. рублей (60,2%), в 2015 году – 14 806 961,4 тыс. рублей (40,1%), в 2016 году (по оперативным данным) – 18 249 216,4 тыс. рублей (76,7%); налог на прибыль за 2013 – 2016 годы (по оперативным данным) в сумме 748 707,6 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что Фондом в 2015 году за счет субсидии осуществлены расходы, не предусмотренные планом осуществления расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия (далее – План расходов), составленным в соответствии с пунктом 2.3.2 соглашения с Минобрнауки России от 14 января 2015 г. № СОГ-74/14, на общую сумму 232 360,56 тыс. рублей, в том числе:

расходы, связанные с проведением конкурсных отборов, экспертизой отчетных материалов, мониторингом реализации проектов, в сумме 48 832,9 тыс. рублей;

расходы на финансовое обеспечение административно хозяйственной деятельности РНФ в сумме 183 527,66 тыс. рублей.

Кроме того, в 2015 году кассовые расходы на финансовое обеспечение проектов-победителей конкурсного отбора 2014 года превысили объем субсидии, предусмотренный на указанные цели Планом расходов, на 1 096 257,9 тыс. рублей (на 10,1%).

Субсидия, предоставленная из федерального бюджета Фонду в 2015 году, израсходована Фондом не в полном объеме. Отклонение (неисполнение) от Плана составило 699 525,12 тыс. рублей (4,5%).

При этом Минобрнауки России проверка соблюдения Фондом порядка расходования субсидии, предусмотренная пунктом 2.1.1 указанного соглашения, не осуществлялась.

Пунктом 1.4. соглашения между Минобрнауки России и РНФ от 7 июня 2016 г. № СОГ-3/14 в качестве условия предоставления субсидии РНФ было обозначено «ведение Фондом обособленного учета операций со средствами субсидии». Предыдущие соглашения на предоставление РНФ субсидии из федерального бюджета указанного условия не содержали.

Однако порядок соблюдения и реализации указанного условия ни соглашением, ни нормативными правовыми актами не определен и не регламентирован. Минобрнауки России не располагает сведениями

о ведении РНФ обособленного учета операций с субсидиями, а информация о ведении такого учета Фондом в Минобрнауки России не направлялась.

Пунктами 2.1.1 и 4.1 указанного соглашения предусмотрено проведение Минобрнауки России проверки соблюдения Фондом условий и порядка предоставления субсидии, однако в 2016 году такая проверка не осуществлялась.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что финансирование Фондом научных проектов осуществлялось с нарушением сроков, установленных соглашениями с грантополучателями, в том числе:

по соглашениям 2014 года несвоевременно осуществлено 156 платежей на общую сумму 1 623 749,5 тыс. рублей с превышением установленных сроков от 1 до 102 календарных дней;

по соглашениям 2015 года – 23 платежа на общую сумму 157 078,7 тыс. рублей с превышением установленного срока от 5 до 89 календарных дней.

В 2014 – 2016 годах размер гранта варьировался от 900,0 тыс. рублей по научным проектам до 300 000,0 тыс. рублей по комплексным научным программам, предусматривающим развитие научных организаций и организаций высшего образования. В соответствии с условиями соглашений с грантополучателями направлениями расходования грантов являются: вознаграждения исполнителям проекта, оплата услуг сторонних организаций, расходы на приобретение оборудования и иного имущества, необходимые для проведения научного исследования, расходы на приобретение материалов и комплектующих для проведения научного исследования, иные расходы для целей выполнения проектов (не расшифровываются), в том числе командировки, оплата услуг связи, транспортных услуг.

#### *Использование остатков имущественного взноса и грантов, анализ причин их образования*

В проверяемом периоде на счетах Фонда оставались значительные остатки субсидии, которые на 1 января 2014 года составили (по методу начисления) 999 492,52 тыс. рублей (99,9% от общей суммы имущественного взноса в 2013 году); на 1 января 2015 года – 4 526 021,9 тыс. рублей (39,7% от суммы имущественного взноса по соглашению 2014 года); на 1 января 2016 года – 5 227 697,4 тыс. рублей (33,7% от общей суммы имущественного взноса по соглашению 2015 года).

Анализ отчетов о целевом использовании средств грантов показал, что организациями-адресатами финансирования представляются в Фонда сведения о фактических расходах в рамках реализуемых научных проектов, в том числе о неиспользованных остатках средств на конец отчетного периода.

По итогам 2014 года объем неиспользованных средств грантов в соответствии с отчетными материалами составил 235 197,9 тыс. рублей по 202 грантам, или 4,3% от общей суммы выделенных грантов (7 591 245,0 тыс. рублей); по итогам 2015 года – 843 017,8 тыс. рублей, или 7,0% от общей суммы выделенных грантов (11 910 608,7 тыс. рублей).

В случае наличия остатка указанных средств на конец отчетного периода в составе отчетных материалов грантополучателем представляется обоснование наличия остатка средств гранта, неизрасходованного в отчетный период.

Таковыми причинами в большинстве случаев являются: необходимость резервирования средств на выплату вознаграждения членам научного коллектива в период до получения следующего транша гранта РНФ (до 28 февраля), на выплату отпускных; на закупку материалов (реактивов) в период до получения следующего транша гранта РНФ; на оплату заключенных договоров на закупку материалов и комплектующих. В ряде случаев в качестве причин называется консолидация средств для осуществления закупки дорогостоящего оборудования, проведения экспедиции.

Экспертный совет РНФ при рассмотрении отчетных материалов оценивает объективность обоснование наличия остатка средств гранта и вправе рекомендовать Фонду принять решение об уменьшении объема гранта.

По итогам рассмотрения отчетов 2014 года Фондом принято решение об уменьшении размеров 32 грантов на общую сумму 95 352,0 тыс. рублей, по результатам рассмотрения отчетов 2015 года – 11 грантов на общую сумму 48 100,0 тыс. рублей.

По итогам завершения проектов 2014 – 2015 годов остаток грантов, возвращенных РНФ, составил 1 557,02 рублей по 2 грантам.

*Соблюдение порядка и условий инвестирования временно свободных средств Фонда*

В 2014 – 2016 годах в отношении временно свободных средств РНФ (в том числе остатки субсидий) осуществлялось их инвестирование во вклады (депозиты) и капитализация неснижаемого остатка на счете Фонда (получены проценты).

По результатам инвестирования временно свободных средств во вклады (депозиты) в российских кредитных организациях (ПАО «Московский кредитный банк, ПАО «Промсвязьбанк», ПАО «Банк ВТБ», ПАО «ФК Открытие») Фондом по договорам банковского депозита в 2014 году получен инвестиционный доход в сумме 108 361,4 тыс. рублей; в 2015 году – 593 164,3 тыс. рублей; в 2016 году 459 538,4 тыс. рублей. Средневзвешенная ставка доходности размещения депозитов за 2014 год составила 11,03 % годовых, за 2015 год – 13,95 % годовых. Нарушения при осуществлении Фондом инвестирования во вклады (депозиты) проверкой не установлены.

В 2014 – 2016 годах деятельность Фонда, связанная с получением процентов на неснижаемый остаток на счете Фонда, велась в нарушение пунктов 2 и 3 Правил инвестирования № 416 (в первоначальной редакции), а именно в активы (объекты инвестирования), не предусмотренные указанными Правилами.

Так, в 2014 году по 260 заявлениям Фонда осуществлялось инвестирование временно свободных средств на условиях неснижаемого

остатка на счете на сумму от 500,0 тыс. рублей до 8 000 000,0 тыс. рублей, полученный доход составил 207 468,3 тыс. рублей.

В 2015 году по 512 заявлениям объем инвестирования составлял от 500,0 тыс. рублей до 12 000 000,0 тыс. рублей, объем полученного дохода составил 934 469,0 тыс. рублей.

В 2016 году Фондом по 437 заявлениям осуществлено инвестирование средств в объеме от 1 000 000,0 тыс. рублей до 10 000 000,0 тыс. рублей, объем полученного дохода составил 797 474,3 тыс. рублей.

Минимальный период поддержания неснижаемого остатка на счете Фонда составлял 1 день, максимальный – 108 дней.

В 2017 году постановлением Правительства Российской Федерации от 2 февраля 2017 г. № 128 «О внесении изменений в некоторые акты правительства Российской Федерации по вопросам инвестирования свободных средств Российского научного фонда», пункт 2 Правил инвестирования № 416 дополнен подпунктом «з», предусматривающим возможность инвестирования временно свободных средств РНФ на счетах Фонда в российских кредитных организациях, за пользование которыми они уплачивают проценты.

В нарушение решения попечительского совета Фонда (протокол заочного голосования попечительского совета Фонда от 25 – 26 февраля 2016 г. № 6-з), в 2016 году совокупный объем размещенных свободных денежных средств составил 15 370 200,0 тыс. рублей (на вкладах (депозитах) и на условиях неснижаемого остатка на счете Фонда) и превысил установленный предельный объем инвестирования временно свободных средств на 2016 год (10 000 000,0 тыс. рублей) на 5 370 200,0 тыс. рублей, или в 1,54 раза.

*Порядок организации и осуществления Фондом закупок товаров, работ, услуг*

В связи с тем, что РНФ является некоммерческой организацией, закупки Фондом осуществлялись на основании Положения о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности Российского научного фонда (далее – также Положение о закупках), утвержденного приказом РНФ от 11 сентября 2014 г. № 48-од.

Расходы на осуществление закупок в 2014-2016 годах составляли ежегодно менее 1% от общего объема расходов РНФ (в 2014 году – 67 333,9 тыс. рублей, или 0,9%; в 2015 году – 47 657,7 тыс. рублей, или 0,3%; в 2016 году – 52 295,5, или 0,3%).

Согласно подпункту «е» пункта 7.5 Положения о закупках извещения об осуществлении закупки (извещения о проведении запроса котировок или открытого конкурса) содержат сведения о начальной (максимальной) цене договора.

Локальными нормативными актами Фонда порядок определения начальной (максимальной) цены договора не утверждался, в связи с чем существуют риски закупки товаров, услуг для обеспечения деятельности Фонда по ценам, превосходящим их рыночную стоимость.

В нарушение пункта 10.5.4 Положения о закупках комиссией Фонда по осуществлению закупок в отношении запроса котировок на оказание автотранспортных услуг № 000039 начальная (максимальная) цена договора – 17 122,2 тыс. рублей) не была отклонена заявка ООО «НОРДЭКС», предлагаемая цена услуг в которой (17 500,8 тыс. рублей) превышала начальную (максимальную) цену, указанную в извещении о проведении запроса котировок. В нарушение пункта 10.5.6 Положения о закупках указанный запрос котировок не был признан несостоявшимся в связи с тем, что соответствующей всем требованиям, указанным в извещении, признана только одна заявка.

Кроме того, несмотря на то, что по указанному запросу котировок начальная (максимальная) цена договора превышала 10 000,0 тыс. рублей, Фондом в нарушение пунктов 4.2 и 5.3 Положения о закупках не были установлены дополнительные требования к участникам закупки в части наличия у них за последние два года опыта выполнения не менее двух аналогичных услуг стоимостью не менее 50% начальной (максимальной) цены, установленной извещением, а также не затребованы данные о платежеспособности и финансовой устойчивости участника закупки.

Начальная (максимальная) цена договора в конкурсной документации для проведения открытого конкурса на оказание услуг для нужд РФ по осуществлению мониторинга и экспертизы результатов исполнения соглашений о предоставлении грантов РФ на проведение фундаментальных научных исследований и поисковых научных исследований, заключенных РФ в 2014 году по приоритетным направлениям деятельности Фонда, определена в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

Анализ представленного Фондом обоснования начальной (максимальной) цены договора показал, что расчет объема некоторых видов расходов отсутствует. В представленном обосновании не содержатся сведения о расчетах суммы расходов на материально-техническое обеспечение реализации проекта на общую сумму 1 167,6 тыс. рублей.

Кроме того, расходы на оплату труда определялись Фондом из расчета 15 человек и 10 месяцев их работы. Фактический срок оказания услуг по заключенному с некоммерческой организацией «Национальный фонд подготовки кадров» (далее – НФПК) договору на общую сумму 19 500,0 тыс. рублей составил менее 9 месяцев. При этом фактически исполнителями услуг по заключенному договору выступили 8 сотрудников НФПК, то есть почти в два раза меньше, чем предусматривалось при расчете обоснования начальной (максимально) цены договора.

В 2016 году начальная (максимальная) цена договора по аналогичному конкурсу определена в сумме 30 000,0 тыс. рублей, по результатам которого договор на оказание соответствующих услуг также заключен с НФПК на общую сумму 29 500,0 тыс. рублей. В обосновании начальной (максимальной) цены не приведены расчеты суммы расходов на материально-техническое обеспечение реализации проекта в объеме 1 783,9 тыс. рублей,

а фонд оплаты труда предусмотрен из расчета 17 человек, когда фактически в работе приняли участие 13 сотрудников НФПК.

*Соблюдение порядка ведения учета, составления и представления отчетности Фондом*

Учетная политика РНФ для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом РНФ от 31 декабря 2014 г. № 63-од. Указанным документом, а также действующим законодательством и локальными актами Фонда, не предусмотрена обязанность Фонда ведения «обособленного учета операций со средствами субсидий», хотя такое требование начиная с 2016 года установлено в соглашениях между Минобрнауки России и РНФ в качестве условия предоставления субсидии (пункт 1.4 соглашения от 7 июня 2016 г. № СОГ-3/14). В соглашениях содержание и порядок реализации указанного условия не конкретизированы.

В учетной политике Фонда обозначено только ведение обособленного учета по видам деятельности Фонда (финансовая и организационная поддержка фундаментальных научных исследований и поисковых научных исследований, подготовки научных кадров, развития научных коллективов, занимающих лидирующие позиции в определенных областях науки; финансовое обеспечение административно-хозяйственной деятельности Фонда; разрешенная предпринимательская деятельность).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что все доходы Фонда, независимо от источника их поступления, в том числе за счет субсидий из федерального бюджета, зачисляются на единый счет. Разделение производимых расходов в зависимости от источника поступления средств может быть осуществлено только аналитическим путем с помощью программного обеспечения. При этом данный учет является непрозрачным, порядок его ведения нормативно не закреплён.

По информации Фонда, принятое решение об отнесении расходов к тому или иному источнику по каждой операции при необходимости может быть изменено. Документального подтверждения осуществления соответствующих расходов за счет того или иного источника доходов не предусматривается. В платежных документах по операциям с соответствующими средствами отсутствует указание на источник доходов, за счет которого были осуществлены такие операции.

В ходе проверки установлено, что в связи с применением в бухгалтерской отчетности за 2015 год кассового метода определения остатка средств вместо метода начисления, установленного Учетной политикой РНФ, допущено искажение показателя бухгалтерской отчетности за 2015 год, отражающего остаток средств на конец 2014 года и на начало 2015 года на сумму 55 857,0 тыс. рублей.

Так, в отчете о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710006) за 2014 год в строке «остаток средств на конец года» и, соответственно, в отчете о целевом использовании средств (форма по ОКУД

0710006) за 2015 год в строке «остаток средств на начало отчетного года» указана сумма 5 065 933,0 тыс. рублей.

Однако в пункте 3.7 «Средства целевого финансирования» пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств и отчету о финансовых результатах за 2015 год в данных об исполнении плана доходов и расходов (бюджета) РНФ по отдельным статьям, утвержденного попечительским советом Фонда, переходящий остаток на начало 2015 года в доходной части (план и факт) составил 5 010 076,0 тыс. рублей, в связи с чем имеет место искажение показателя бухгалтерской отчетности за 2015 год. Расхождение составило 1,1% и связано с ошибочным использованием в бухгалтерской отчетности кассового метода определения расходов.

Таким образом, Фондом допущено нарушение положений статьи 8 и пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положений Учетной политики Фонда.

#### **8.5. Цель 5. Проверить организацию и осуществление контроля со стороны Фонда за соблюдением условий заключаемых соглашений и реализацией программ.**

*Организация осуществления Фондом контроля за использованием грантов грантополучателями и оценка эффективности такого контроля, включая экспертизы отчетов, предоставляемых грантополучателями*

Результаты проверки организации Фондом контроля за использованием грантов, который осуществляется РНФ с привлечением в 2015 – 2016 годах на конкурсной основе некоммерческой организации НФПК, позволяет оценить эффективность такого контроля как удовлетворительную.

В соответствии с подпунктом 4 части 9 статьи 11 и подпунктом 5 части 5 статьи 12 Федерального закона № 291-ФЗ Фондом разработан и утвержден порядок осуществления контроля за выполнением программы деятельности Фонда на трехлетний период и реализацией программ и проектов, финансируемых Фондом, утвержденный протоколом попечительского совета Фонда от 13 мая 2014 г. № 5.

В соответствии с заключенными договорами НФПК оказывало Фонду услуги по информационно-аналитической обработке массивов данных по фактическим результатам проектов, профинансированных в 2014 – 2015 годах; подготовке заключений по результатам оценки хода выполнения работ по проектам, целевого характера расходования средств, достижения плановых показателей реализации проектов, а также исполнения положений подписанных соглашений в части соблюдения организацией и получателем гранта условий соглашений; осуществлению выездных проверок исполнения положений подписанных соглашений и отражения их в локальных нормативных актах и в первичной бухгалтерской отчетности проверяемых организаций; проверке комплектности отчетов в соответствии с требованиями соглашений; проведению мониторинга научных публикаций, подготовленных в рамках исполнения заключенных соглашений; подготовке предложения

по изменению действующих локальных нормативных актов РНФ и предложения по корректировке конкретных гражданско-правовых актов; подготовке информационно-аналитических материалов, отражающих ход и результаты реализации проектов; организации вебинаров для участников проектов по вопросам публикационной активности и подготовки отчетных материалов.

В 2015 году сотрудниками НФПК и Фонда осуществлены выездные проверки в отношении 120 научных проектов (10,7% от общего количества профинансированных в 2014 году), в истекшем периоде 2016 года – в отношении 215 научных проектов (14,0% от профинансированных в 2014 – 2015 годах).

В 2015 году в соответствии с решениями Правления РНФ проводились внеплановые выездные проверки. Наиболее типичными нарушениями являлись:

- отсутствие документов, регламентирующих распределение обязанностей между членами научного коллектива (46 грантов);

- некорректное заполнение отчетных форм (36 грантов);

- внесение изменений в смету расходов на проведение научного исследования без письменного поручения научного руководителя проекта или без утверждения организацией (25 и 26 грантов);

- несоответствие условиям Соглашения доли молодых исследователей в составе научного коллектива (21 грант)

- отсутствие документов, подтверждающих выделение организацией, на базе которой выполняется грант, пригодного для проведения научного исследования помещения, оборудования и расходных материалов, а также доступа к имеющейся действующей экспериментальной базе организации (19 грантов).

По информации Фонда, по итогам проведенных в 2015 году проверок все замечания устранены. Результаты проверок использованы при подготовке предложений по внесению изменений в грантовые соглашения, связанные с уточнением прав и обязанностей сторон.

В 2016 году осуществлялись плановые выездные проверки в соответствии с приказом РНФ от 22 марта 2016 г. № 12-од, в рамках которых проведена проверка 215 проектов, выявлено 575 нарушений, из которых 305 сняты во время проверок. По решению правления РНФ в отношении 36 проектов принято решение о сокращении в 2016 году объема грантового финансирования в связи с выявлением нецелевого использования грантов на общую сумму 2 688,5 тыс. рублей. Характер нарушений в 2016 году по сравнению с 2015 годом изменился. Среди нарушений наиболее часто встречались:

- выявление недостоверности информации, предоставленной в отчете о целевом использовании средств гранта, данным бухгалтерского учета организации;

- нецелевое использование средств гранта при командировании членов научного коллектива;

неверное отнесение расходов по статьям затрат в отчете о целевом использовании средств гранта;

непредоставление организацией научному коллективу пригодного для работы помещения, оборудования, расходных материалов, а также доступа к имеющейся действующей экспериментальной базе организации;

отсутствие выплаты вознаграждения за выполненные работы членам научного коллектива;

неполное и некорректное заполнение отчета о целевом использовании средств гранта.

По результатам выборочной проверки соблюдения порядка проведения Фондом экспертизы отчетов, предоставляемых грантополучателями в ходе научных исследований, нарушений не выявлено.

Всего в 2014 – 2016 годах Фондом проведена экспертиза 2 636 отчетов (1 104 единиц в 2015 году и 1 532 единиц в 2016 году). По результатам экспертизы отчетов досрочно прекращено финансирование 17 проектов (4-х в 2015 году и 13-и в 2016 году). Такое решение принимается в случаях, если экспертный совет считает нецелесообразным продолжение финансирования проекта по результатам экспертизы отчетов грантополучателей. При этом руководитель такого проекта в течение последующих трех лет лишается права на участие в заявках, подаваемых на конкурсы, объявляемые Фондом, в качестве руководителя или основного исполнителя, а также не может быть привлечен к работе экспертных советов Фонда в качестве эксперта.

#### **8.6. Цель 6. Проверить результаты выполнения мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом».**

*Результаты предоставления Фондом грантов, включая публикации исследователей, проекты которых поддержаны Фондом, индексируемые в базах данных «Сеть науки» (WEB of Science), «Скопус» (SCOPUS), «РИНЦ».*

Показатели результативности деятельности Фонда устанавливались в программах деятельности Фонда на трехлетний период, которые утверждались попечительским советом РФФИ.

Программами деятельности РФФИ предусмотрены 5 показателей:

доля исследователей в возрасте до 39 лет в общей численности исполнителей проектов, поддержанных Фондом (далее – Показатель доли исследователей в возрасте до 39 лет);

число цитирований в расчете на 1 публикацию российских исследователей, поддержанных Фондом, в научных журналах, индексируемых в международной базе данных «Сеть науки» (WEB of Science) (далее – Показатель цитирования в «Web of Science»);

удельный вес публикаций, содержащих результаты исследований, поддержанных Фондом, в общем числе публикаций российских ученых, индексируемых международной базой данных «Сеть науки» (WEB of Science) (далее – Показатель удельного веса публикаций в «Web of Science»);

число публикаций российских авторов, индексируемых в международной базе данных «Скопус» (SCOPUS), в расчете на 100 исследователей, проекты которых поддержаны Фондом;

число публикаций, индексируемых в базе данных «РИНЦ», в расчете на 100 исследователей, проекты которых поддержаны Фондом.

В 2014 году плановые значения были установлены только по одному показателю, в 2015 – 2016 годах – по всем пяти. Методика расчета фактических значений показателей Фондом не утверждалась.

Сопоставление плановых и фактических значений показателей результативности фонда свидетельствует о том, что по трем из пяти показателей плановые значения на будущий год устанавливались ниже уже фактически достигнутых результатов.

Так, фактическое значение Показателя доли исследователей в возрасте до 39 лет в 2014 году составило 61,5%, однако на 2015 год оно планируется Фондом на уровне 45% и не корректируется, несмотря на то, что в программу деятельности Фонда на трехлетний период несколько раз вносились изменения. По итогам 2015 года доля молодых исследователей увеличилась до 62,8%, однако на 2016 год плановое значение установлено на 11,5% ниже, чем достигнутое в 2014 году.

Не корректировались в 2015 году значения показателей числа публикаций в «Скопус» и РИНЦ (10-15 и 12 единиц соответственно), несмотря на то, что фактически по итогам 2014 года достигнуты значения на уровне 18,7 и 27 единиц. При этом значение показателя числа публикаций в РИНЦ на 2016 год (30 единиц) также запланировано на уровне ниже, чем фактическое значение, достигнутое в 2015 году (38 единиц).

Указанные факты свидетельствуют о некорректном планировании значений показателей результативности деятельности Фонда.

Кроме того, расчет 4 из 5 установленных показателей результативности деятельности РНФ за 2015 год вызывает сомнения в его достоверности.

В части Показателя удельного веса публикаций в «Web of Science» имеет место неопределенность состава баз данных, которые необходимо использовать при его расчете.

База данных «Web of Science» состоит из ряда отраслевых и 8 междисциплинарных баз данных, в том числе «Web of Science Core Collection», которая в свою очередь включает в себя еще 6 баз данных, из них: «Book Citation Index» является базой данных, индексирующей монографии; «Conference Proceedings Citation Index» – база данных по материалам конференций, семинаров, симпозиумов, коллоквиумов и круглых столов.

Исходя из формулировки указанного показателя результативности программы деятельности Фонда на трехлетний период, при его расчете должны использоваться все базы данных «Web of Science». Однако по информации РНФ, в расчете указанного показателя использовались сведения только из базы данных «Web of Science Core Collection».

Минобрнауки при расчете показателя (индикатора) ГП РНТ «Удельный вес Российской Федерации в общем числе публикаций в мировых научных журналах, индексируемых в базе данных «Сеть науки» (WEB of Science)» также ограничивается только базой данных «Web of Science Core Collection», но сведения из входящих в ее состав баз данных «Book Citation Index» и «Conference Proceedings Citation Index», объединяющих публикации, которые выходили вне научных журналов, не учитывает.

Кроме того, сомнения в корректности и достоверности произведенных расчетов фактического значения рассматриваемого показателя РФ вызывает и отсутствие четко установленной даты, по состоянию на которую следует производить выборку из «Web of Science», поскольку индексирование публикаций происходит постоянно и в течение длительного времени (от нескольких месяцев до двух лет); отсутствие единого подхода к понятию «публикация» (в «Web of Science» более 10 видов публикаций), а также значительные разночтения в фиксировании привязки публикации к РФ в связи с использованием 15 вариантов наименований Фонда на английском языке при наличии официального наименования (Russian Science Foundation (RSF)).

При расчете фактического значения Показателя цитирования в «Web of Science» количество публикаций принималось равным 5,9 тыс. единиц. При этом согласно отчету некоммерческой организации НФПК, осуществлявшей верификацию числа публикаций в «Web of Science», их количество только в 2015 году составило более 7 тысяч. Если исходить при расчете данного показателя из выборки научных статей, сделанной из базы данных в ходе проверки, то, в зависимости от применения вариантов наименования РФ, это число должно было составить от 3 799 до 5 465 единиц.

По результатам проверки достоверности представленных грантополучателями сведений о публикациях за 2015 год, проведенной НФПК, выявлено значительное количество публикаций, не отвечающих требованиям грантовых соглашений (15% от их общего количества), однако корректировка фактических значений индикаторов и показателей результативности программы деятельности Фонда на трехлетний период не осуществлялась, поскольку порядок осуществления такой корректировки не установлен.

Данные о количестве проиндексированных публикаций, приведенных НФПК и использованных Фондом при расчете фактических значений показателей, существенно различаются. По данным НФПК в «Web of Science» таких публикаций содержится 7 151 единица (в 1,5 раза больше, чем в расчете РФ), в SCOPUS – 1 831 единица (в 2,9 раза меньше), в РИНЦ – 5 012 единицы (в 1,8 раза меньше).

*Регистрация и дальнейшее использование результатов интеллектуальной деятельности (произведений науки, изобретений, авторских и патентных прав, предоставление правообладателями прав использования результатов интеллектуальной деятельности государственным (иным) заказчикам на лицензионных условиях);*

*направление сведений о правообладателях и правах на созданные в процессе научных исследований результаты интеллектуальной деятельности в Единую государственную систему учета результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения;*

*осуществление Фондом мониторинга результатов реализации проектов и их дальнейшего использования.*

Федеральным законом № 291-ФЗ, другими нормативными правовыми и локальными актами не поставлена задача по анализу РИД грантополучателей (за исключением публикаций), соответствующие показатели работы РФ в этом направлении не устанавливались, в отчетах о деятельности Фонда за 2014 и 2015 годы информация о РИД, полученных грантополучателями в ходе исследований, не приводится.

При этом, несмотря на то, что в формах отчетов грантополучателей о выполнении проектов предоставление сведений о РИД предусматривается, Фондом достоверность представленных данных не проверяется, учет полученных грантополучателями РИД не ведется, мониторинг дальнейшего их использования не осуществляется.

В ходе проверки установлено, что грантополучателями предоставлена информация о 973 РИД по 346 соглашениям о предоставлении грантов.

В результате проведенного выборочного анализа представленных сведений о РИД и их идентификации в открытых реестрах, размещенных на сайте ФГБУ «Федеральный институт промышленной собственности» (далее – также ФИПС) установлено, что из 507 позиций, в которых грантополучателями указывалось на наличие патентов на изобретение, полезную модель, промышленный образец или заявок на выдачу таких патентов, в 47 случаях (9,3%) указан РИД, который был получен ранее, чем заключено соглашение о предоставлении гранта. Кроме того, выявлен случай указания одного и того же РИД в качестве результатов по двум различным грантам. По 13 патентам в реестре изобретений содержится запись о прекращении их действия, а еще по 6 – о том, что патент может прекратить действие в ближайшее время.

Например, по соглашению № 14-29-00178 (ФТИ им. А.Ф. Иоффе) по теме исследования «Разработки наногетероструктурных солнечных элементов и устройств фотовольтаики нового поколения», в отчете за 2014 год указано о наличии патента на изобретение с наименованием «Способ изготовления фотопреобразователя на основе GaSb» № 74657. Под этим номером в реестре изобретений указано изобретение, зарегистрированное 4 мая 1947 года «Фотоэлектрическое устройство для ориентировки слепых».

По соглашению № 14-43-00072 (МГУ), заключенному в 2014 году по теме «Разработка новых устройств хранения энергии с высокими емкостными и мощностными характеристиками на основе модифицированных углеродных наноматериалов с анизотропией электропроводности и неводных электролитов» в отчете за 2015 год указано на наличие патента «Нанокompозит

на основе азотосодержащих углеродных нанотрубок с инкапсулированными частицами кобальта и никеля и способ его получения» за № 2546154. Согласно реестру изобретений дата начала отсчета срока действия патента 29 ноября 2010 года.

По соглашению № 14-16-00065 (ФГБНУ Почвенный институт им. В.В. Докучаева), заключенному в 2014 году, заявлено о наличии патента на изобретение «Способ создания почвенной конструкции для выращивания растений» (№2012121269/13). Согласно данным реестра заявок на выдачу патента на изобретение, заявка была подана 24 мая 2012 года. При этом с 5 мая 2015 года данная заявка признана отозванной в связи с непредставлением в установленном порядке документа, подтверждающего уплату патентной пошлины за регистрацию изобретения и выдачу патента.

В части 70 заявленных грантополучателями РИД определить их принадлежность к тому или их виду не представляется возможным в связи с некорректностью заполнения соответствующей графы.

В 115 случаях (11,8% от общего количества) не указан номер РИД, что не позволяет проверить его реальное наличие в открытых реестрах изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, программ для ЭВМ и так далее, а также заявок на их выдачу, размещенных на сайте ФИПС.

Выявлен случай указания одного и того же РИД в качестве результатов по двум различным грантам. Так, программа для ЭВМ «Программа математического и численного моделирования формирования излучения матрицы волоконных лазеров с управляемыми амплитудными, фазовыми и когерентными характеристиками синтезированного пучка» (заявка № 2016661294) заявлена в качестве РИД по соглашениям с ФГБУ Институт оптики атмосферы им. В.Е.Зуева Сибирского отделения РАН № 14-27-00022, заключенного в 2014 году по теме «Лазерное зондирование аэрозольного, газового, метеорологического состава атмосферы от приземного слоя до мезосферы (методы, аппаратура, исследования)» и № 15-17-10001, заключенного в 2015 году по теме «Оптическая дистанционная диагностика атмосферы и океана».

На момент проверки по 13 патентам в реестре изобретений содержится запись о прекращении их действия, а по 6 – о том, что патент может прекратить действие в ближайшее время.

Проверкой установлено, что грантополучателями не всегда соблюдается установленное 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» (далее – ЕГИСУ НИОКТР) требование

о направлении в Минобрнауки России сведений о начинаемых работах и о правообладателях и правах на созданные в процессе выполнения работ результаты интеллектуальной деятельности, способные к правовой охране, для их включения в ЕГИСУ НИОКТР.

В результате выборочного сопоставления сведений о зарегистрированных РИД, представленных грантополучателями, с информацией, содержащейся в ЕГИСУ НИОКТР, выявлено 7 случаев отсутствия в указанной базе данных РИД, полученных в 2016 году.

Так, по соглашению № 14-19-01396 с Уральским федеральным университетом грантополучателем указано о регистрации патента на полезную модель № 163854 «Возбудитель волны ТЕ01»; по соглашению № 14-39-00008 с ФГБОУ ВО «Юго-Западный государственный университет» – патент на полезную модель № 163235 «Экзоскелетон»; по соглашению № 16-19-10694 с МГТУ им. Н.Э. Баумана - патент на полезную модель № 162919 «Компактный кольцевой эрбиевый волоконный лазер с синхронизацией мод на основе световода с высокой нелинейностью». Данные об этих РИД в ЕГИСУ НИОКТР отсутствуют.

В ходе проведения контрольного мероприятия в федеральном государственном бюджетном научном учреждении «Психологический институт Российской академии образования» (далее – ФГБНУ «ПИ РАО») и анализа поступающей в Счетную палату Российской Федерации по запросам информации установлено, что большая часть грантов направлялась, как правило, на заработную плату членам исследовательского коллектива.

Так, в ФГБНУ «ПИ РАО» в среднем в 2014 году доля начисленной заработной платы сотрудникам ФГБНУ «ПИ РАО» за счет грантов РФ составила 47,4% от общего объема начисленной заработной платы таким сотрудникам учреждения, в ряде случаев указанная доля составляла 64,1 %, а также 68,8 % от общего объема начисленной заработной платы. У 9 из 23 сотрудников размер выплат за счет грантов РФ превосходил начисленную в рамках государственного задания заработную плату от 2 до 6,7 раз.

В 2015 году доля начисленной заработной платы сотрудникам ФГБНУ «ПИ РАО» за счет грантов РФ в среднем составила 24,2 % от общего объема начисленной заработной платы указанным сотрудникам учреждения, в ряде случаев указанная доля составляла 64,3 %, а также 66,5 % от общего объема начисленной заработной платы. У 3 внештатных сотрудников, привлекаемых и для выполнения научных работ по государственному заданию и по грантам РФ, размер выплат за счет грантов РФ превосходил начисленную в рамках государственного задания заработную плату от 3,6 до 8,4 раз.

В 2016 году доля начисленной заработной платы сотрудникам ФГБНУ «ПИ РАО» за счет грантов РФ в среднем составила 32,3% от общего объема начисленной заработной платы указанным сотрудникам учреждения, в ряде случаев указанная доля составляла 83,4%, 83,9% от общего объема начисленной заработной платы. У 2 научных сотрудников размер выплат за счет грантов РФ превосходил начисленную в рамках государственного задания заработную плату в 5,2 раза.

В 2015 году у руководителя грантового проекта РФ №14-18-03764 С.Б.Малыха (заведующий лабораторией) среднемесячная заработная плата за счет всех источников сложилась в сумме 316,1 тыс. рублей, из которой

21% – за счет гранта РНФ, 44,6% – за счет выполнения государственного задания; в 2016 году – 156,5 тыс. рублей, из которой 50,3% – за счет гранта РНФ, 41% – за счет выполнения государственного задания.

У руководителя грантового проекта РНФ №15-18-30055 Т.Н.Тихомировой (старший научный сотрудник) среднемесячная заработная плата в 2015 году составила 166,0 тыс. рублей, из которой 66,5% – за счет гранта РНФ, 33,4% – за счет выполнения государственного задания; в 2016 году – 150,5 тыс. рублей, из которой 83,4% – за счет гранта РНФ, 16,1% – за счет выполнения государственного задания.

Всего в 2014 – 2016 годах объем грантового финансирования ФГБНУ «ПИ РАО» по 3 соглашениям с РНФ составил 34 000,0 тыс. рублей, в том числе: средства ФГБНУ «ПИ РАО» за финансово-техническое сопровождение по грантовым соглашениям с РНФ – 3 234,0 тыс. рублей (9,5%); приобретение основных средств и материальных запасов в целях реализации грантов – 1 046,9 тыс. рублей (3,1%); вознаграждения членов научного коллектива с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды – 28 313,5 тыс. рублей (83,3%).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что по соглашению с ФГБНУ «ПИ РАО» от 11 июля 2014 г. №14-18-00598 «Закономерности и механизмы позитивной социализации современных детей и подростков» заявленные в отчетных материалах сведения о полученных РИД с регистрационными реквизитами ЕГИСУ НИОКТР №№ 2016-11-30/АААА-Г16-616113000076-7 и 2016-01-18/АААА-Г16-616011800003-4 в указанной базе данных не содержатся.

В 2014 – 2016 годов из 41 научной статьи, опубликованной по результатам исследований по грантовым соглашениям между РНФ и ФГБНУ «ПИ РАО», 23 (56,1%) не имеют цитирований. Наибольший индекс цитирования одной статьи в «Web of Science» – 2 цитирования, в «Scopus» – 1 цитирование.

В отношении федерального государственного бюджетного учреждения науки Институт биохимической физики им. Н.М.Эмануэля Российской академии наук (далее – ИБХФ РАН) средства грантов РНФ в общем объеме заработной платы сотрудников указанного учреждения составляли от 16% (руководитель проекта И.Н.Курочкин) до 89% (основной исполнитель А.Н.Богаченков).

Всего в 2014 – 2016 годах объем грантового финансирования ИБХФ РАН по 6 соглашениям с РНФ составил 55 000,0 тыс. рублей, в том числе: приобретение основных средств и материальных запасов в целях реализации грантов – 6 981,2 тыс. рублей (3,1%); вознаграждения членов научного коллектива и вспомогательного персонала с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды – 29 883,0 тыс. рублей (54,3%).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что приобретенная ИБХФ РАН в рамках научного проекта от 26 января 2016 г. №16-15-00243 «Моделирование процесса регенерации нервной ткани *in vitro*,

ex vivo и in vivo и поиск методов его стимуляции» инкубационная гипоксическая камера «OKOLAB в комплекте» общей стоимостью 1 322,6 тыс. рублей, отнесенная ИБХФ РАН к особо ценному движимому имуществу, передана в безвозмездное пользование НИЦ «Курчатовский институт» по соглашению от 24 мая 2016 г. № 177-16 и не находилось в ИБХФ РАН на момент проверки. В соответствии с представленными НИЦ «Курчатовский институт» документами указанное оборудование по состоянию на 17 марта 2017 года возвращено в ИБХФ РАН.

По результатам запроса Счетной палаты Российской Федерации установлено, что в федеральном государственном бюджетном учреждении науки «Институт механики и машиностроения Казанского научного центра Российской академии наук» в 2015 – 2016 годах проводились исследования по двум научным проектам, поддержанным РНФ, на общую сумму 36 000,0 тыс. рублей, из которых 23 415,1 тыс. рублей направлены на заработную плату членов научного коллектива.

ВРИО директора ИММ КазНЦ РАН Д.А.Губайдуллин в 2015 году выполнял административно-хозяйственные функции, принимал участие в 2 грантах РНФ (в качестве руководителя грантового проекта и основного исполнителя), участвовал в реализации государственного задания, одного гранта РНФ и еще 3 научных проектов в рамках Программы фундаментальных исследований РАН и имел среднемесячный уровень заработной платы в сумме 280,5 тыс. рублей.

Аналогично, в 2016 году указанное должностное лицо осуществляло административно-хозяйственные функции, принимало участие в 2 грантах РНФ, выполнении государственного задания, 3 исследованиях в рамках Программы фундаментальных исследований РАН, по которым среднемесячный уровень заработной платы сложился в сумме 228,4 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что по данным Росстата, средняя заработная плата научных сотрудников в целом по Российской Федерации в 2015 году сложилась на уровне 51,8 тыс. рублей, в 2016 году – 53,8 тыс. рублей.

Вышеуказанные факты приводят к выводу о том, что система грантового финансирования научных исследований РНФ не нацелена на получение значимых РИД, фактически сводится к распределению средств федерального бюджета между государственными учреждениями науки и образования с целью повышения уровня оплаты труда ученых и недостаточно увязана с социально-экономическими потребностями Российской Федерации.

Данный вывод подтверждается и результатами опроса «Оценка грантового финансирования фундаментальных научных исследований Российским научным фондом», проведенного на сайте Счетной палаты Российской Федерации в период с 18 января по 18 февраля 2017 года. В опросе приняли участие 446 респондентов (члены научных коллективов и организаций – грантополучателей). Только 37,3% респондентов считают возможным практическое применение результатов научных исследований, проводимых за счет грантов РНФ, в отраслях экономики Российской Федерации

в ближайшие 3 года; 52,8% респондентов – в ближайшие 10-20 лет, а 9,9% – не видят возможности практического применения полученных результатов в обозримом будущем в связи с их выраженным теоретическим характером.

*Проверка отчетности, подготавливаемой Фондом по результатам выполнения мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных исследований Российским научным фондом», в том числе ее соответствие показателям, используемым в программных документах развития фундаментальных научных исследований.*

Соглашения о предоставлении субсидии, ежегодно заключаемые между Минобрнауки России и РФФИ, не содержат какие-либо показатели, предполагающие оценку результативности расходования субсидии или деятельности Фонда, а отчеты об осуществлении расходов, соответственно, не взаимосвязаны с такими показателями.

Кроме того, форма отчетов об осуществлении расходов в 2014 году не предусматривала необходимость предоставления информации о переходящих остатках, а в последующие годы – не предусматривала представления сведений о причинах образования остатков за предыдущие годы, в связи с чем эти отчеты не позволяют проводить анализ причин образования неиспользованных остатков субсидии, в том числе в целях формирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год.

В результате, как установлено проверкой, в отчете за 2014 год не представлена информация об использовании остатка субсидии 2013 года, а в отчете за 2015 год – остатка субсидии за 2013 и 2014 годы (999 492,5 тыс. рублей и 3 515 748,8 тыс. рублей соответственно).

Сложившаяся ситуация формирует риски расходования Фондом остатков субсидии без осуществления контроля со стороны Минобрнауки России за соблюдением целей, установленных при предоставлении субсидии.

Отмечается существенное отличие формулировки одного из основных показателей Фонда «Удельный вес публикаций, содержащих результаты исследований, поддержанных Фондом, в общем числе публикаций российских ученых, индексируемых международной базой данных «Сеть науки» (WEB of Science) и соответствующего ему показателя, предусмотренного Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» и ГПРНТ.

Так, в показателе Указа и ГПРНТ доля публикаций российских исследователей определяется в общем количестве публикаций в мировых научных журналах, индексируемых «Web of Science». Тогда как показатель РФФИ призван зафиксировать удельный вес публикаций грантополучателей Фонда в общем числе индексируемых публикаций российских ученых.

Данное обстоятельство, а также тот факт, что Минобрнауки России в нарушение пункта 11(1) Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации,

утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588, не утверждена методика расчета показателей публикационной активности ГПРНТ, в том числе в и в отношении вышеназванного показателя, не позволяет проверить обоснованность как их плановых, так и фактических значений и, соответственно, оценить вклад РНФ в их достижение.

### **9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.**

По результатам контрольного мероприятия составлены четыре акта без возражений, на один из которых поступили пояснения.

### **10. Выводы:**

1. Деятельность РНФ в части осуществления грантового финансирования фундаментальных и поисковых научных исследований согласуется с положениями Стратегии инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 декабря 2011 г. № 2227-р, государственной программы Российской Федерации «Развитие науки и технологий» на 2013 – 2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 301, и 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.

2. Общий объем доходов Фонда за 2013 – 2016 годы составил 46 981 249,9 тыс. рублей, из которых:

предоставленная Минобрнауки России из федерального бюджета субсидия в виде имущественного взноса Российской Федерации в Российский научный фонд составила 28 188 806,9 тыс. рублей (60%);

добровольное пожертвование ОАО «Роснефтегаз», 100% акций которого принадлежат Российской Федерации в лице Росимущества, – 14 899 093,0 тыс. рублей (31,7%);

доходы от инвестирования временно свободных средств РНФ во вклады (депозиты) в российских кредитных организациях и инвестирования временно свободных средств РНФ на счетах Фонда в российских кредитных организациях, за пользование которыми они уплачивают проценты, – в общей сумме 3 893 350,0 тыс. рублей (8,3%).

Общий объем фактических расходов Фонда за 2013 – 2016 годы составил 41 686 470,9 тыс. рублей, в том числе: в 2013 году – 507,5 тыс. рублей (0,05% от общей суммы доходов Фонда за указанный год); в 2014 году – 7 881 078,0 тыс. рублей (60,2%), в 2015 году – 14 806 961,4 тыс. рублей (40,1%), в 2016 году (по оперативным данным) – 18 249 216,4 тыс. рублей (76,7%); налог на прибыль за 2013 – 2016 годы (по оперативным данным) в сумме 748 707,6 тыс. рублей.

3. Расчет и обоснование бюджетных ассигнований на выполнение мероприятия «Грантовое финансирование фундаментальных научных

исследований Российским научным фондом» ГП РНТ, необходимых для реализации указанного мероприятия и обеспечения деятельности Фонда, Минобрнауки России и РФН не производился.

При формировании проектов федеральных законов о федеральном бюджете сведения, необходимые для осуществления расчетов и обоснований соответствующих объемов субсидии на очередной финансовый год и плановый период, Минобрнауки России у РФН не запрашивались.

В проверяемом периоде на счетах Фонда оставались значительные остатки субсидии, которые на 1 января 2014 года составили (по методу начисления) 999 492,52 тыс. рублей (99,9% от общей суммы имущественного взноса в 2013 году); на 1 января 2015 года – 4 526 021,9 тыс. рублей (39,7% от суммы имущественного взноса по соглашению 2014 года); на 1 января 2016 года – 5 227 697,4 тыс. рублей или 33,7% от общей суммы имущественного взноса по соглашению 2015 года).

4. В 2014 – 2016 годах Фондом заключены грантовые соглашения с 551 организацией в целях финансирования 2 434 научно-исследовательских проектов на общую сумму 57 224 958,56 тыс. рублей (с учетом будущих расходов 2017 – 2019 годов) в 69 субъектах Российской Федерации.

В целом, 43,3% всех научных проектов, получивших грантовую поддержку РФН в 2014 – 2016 годах, сосредоточены в г. Москве (1 054 проекта), 11,8% – в г. Санкт-Петербурге (286 проектов), 9,4% – в Новосибирской области (229 проектов).

Из общего числа организаций, получивших грантовое финансирование РФН в проверяемом периоде, 45% приходится на учреждения, подведомственные ФАНО России (249 организаций, реализующих 1 166 проектов с объемом финансирования 25 599 052,2 тыс. рублей), и 28,5% – на образовательные учреждения высшего образования (157 организаций, реализующих 971 проект на общую сумму 22 599 115,0 тыс. рублей).

В 2014 – 2016 годах наибольшее количество проектов, поддержанных РФН, относились к следующим областям знаний: «Фундаментальные исследования для медицины» (16,62%); «Биология и науки о жизни» (16,01%); «Инженерные науки» (13,92%); «Химия и науки о материалах» (13,24%); «Физика и науки о космосе» (13,03%).

5. РФН в соответствии с Федеральным законом № 291-ФЗ обладает широкой автономностью и самостоятельностью, в том числе в части формирования и распоряжения своим имуществом, финансовыми ресурсами, нормативного регулирования своей деятельности, осуществления закупок. При этом результаты мероприятия не позволяют сделать вывод о достаточной обоснованности такого положения РФН по сравнению с другими субъектами, осуществляющими финансовую поддержку фундаментальных научных исследований, с точки зрения повышения эффективности расходования бюджетных средств.

Так, результаты анализа содержания локальных нормативных актов Фонда, регулирующих порядок организации и проведения конкурсного отбора

финансируемых им программ и проектов и проверки практической реализации этих документов не позволяют в полной мере исключить риски принятия необоснованных решений о грантовом финансировании практически на каждой стадии организации отбора проектов.

Например, установленные критерии конкурсного отбора программ и проектов носят общий характер и не имеют количественных показателей, позволяющих произвести такой отбор без использования субъективных оценок.

Сложившаяся на практике процедура отбора экспертов формирует риски привлечения в их качестве лиц, не обладающих необходимой научной компетенцией, что может повлиять на качество проведения экспертизы проектов, поскольку локальными нормативными актами РФ не определен механизм отбора их кандидатур, порядок подачи заявления о включении в число экспертов и состав соответствующих сведений о заявителе, а требования, предъявляемые к российским и зарубежным экспертам, существенно различаются и также не закреплены в нормативных актах Фонда.

Кроме того, Фондом и экспертными советами до включения экспертов в перечень привлекаемых специалистов и заключения с ними договора рассматриваются только документы кандидатов, личное собеседование с ними не проводится.

Среди других недостатков нормативной базы необходимо отметить:

отсутствие в Порядке проведения экспертизы указаний на то, в каких случаях и в каком порядке экспертным советом реализуется предоставленное ему право принятия решения о проведении первого этапа экспертизы в две стадии;

недостаточная определенность в Порядке конкурсного отбора оснований для отказа в допуске заявок на конкурс;

отсутствие порядка рассмотрения письменных возражений руководителя проекта по экспертным заключениям;

отсутствие критериев, которыми должны руководствоваться члены экспертного совета при определении объемов финансирования проектов на втором этапе экспертизы;

отсутствие порядка определения экспертным советом квот финансирования по различным отраслям знаний в рамках проводимых конкурсов;

отсутствие порядка (регламента) доступа и работы в ИАС;

отсутствие методики расчета размеров грантов для финансирования проектов и программ Фонда.

6. В научной сфере отсутствует должная координация деятельности Минобрнауки России, РАН, ФАНО России, государственных научных фондов (например, РФФИ) и других структур по вопросам государственной поддержки фундаментальных и поисковых научных исследований, реализуемых на конкурсной основе, что влечет за собой риски финансирования схожих (одинаковых) по содержанию научных работ за счет средств федерального бюджета в рамках государственного задания и грантовой поддержки.

7. Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета, ежегодно заключаемые между Минобрнауки России и РФФ, не содержат какие-либо показатели, предполагающие оценки результативности расходования субсидии и эффективности деятельности Фонда.

Программами деятельности Фонда на трехлетний период предусмотрены 5 показателей. В 2014 году плановые значения определены только по одному показателю, в 2015 – 2016 годах – по всем пяти. При этом по трем из пяти показателей плановые значения на будущий год устанавливались ниже фактически достигнутых результатов, что свидетельствует о некорректном планировании их значений.

8. Расчет 4 из 5 установленных показателей результативности деятельности РФФ за 2015 год вызывает сомнения в его достоверности в связи с отсутствием утвержденной методики такого расчета и наличием противоречивых данных, использованных при его осуществлении.

8.1. В части показателя «Удельный вес публикаций, содержащих результаты исследований, поддержанных Фондом, в общем числе публикаций российских ученых, индексируемых международной базой данных «Сеть науки» (WEB of Science)» имеет место неопределенность состава баз данных, которые необходимо использовать при его расчете.

Кроме того, сомнения в корректности и достоверности произведенных расчетов фактического значения рассматриваемого показателя РФФ вызывает и отсутствие четко установленной даты, по состоянию на которую следует производить выборку из «Web of Science», поскольку индексирование публикаций происходит постоянно и в течение длительного времени (от нескольких месяцев до двух лет); отсутствие единого подхода к понятию «публикация» (в «Web of Science» более 10 видов публикаций), а также значительные разночтения в фиксировании привязки публикации к РФФ в связи с использованием 15 вариантов наименований Фонда на английском языке при наличии официального наименования.

Кроме того, имеет место существенное отличие формулировки указанного показателя результативности программы деятельности Фонда на трехлетний период и сопоставимых показателей, предусмотренных ГПРНТ и Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» (далее – Указ № 599).

8.2. При расчете фактического значения показателя «Число цитирований в расчете на 1 публикацию российских исследователей, поддержанных Фондом, в научных журналах, индексируемых в международной базе данных «Сеть науки» (Web of Science)», количество публикаций принималось равным 5,9 тыс. единиц. При этом по результатам верификации числа публикаций в «Web of Science», их количество только в 2015 году составило более 7 тысяч публикаций. По итогам выборки научных статей, сделанной из базы данных в ходе проверки, в зависимости от применения вариантов наименования РФФ, это число должно было составить от 3 799 до 5 465 единиц.

8.3. По результатам проверки достоверности представленных грантополучателями сведений о публикациях за 2015 год, проведенной НФПК, выявлено значительное количество публикаций, не отвечающих требованиям грантовых соглашений (15% от их общего количества), однако корректировка фактических значений индикаторов и показателей результативности программы деятельности Фонда на трехлетний период не осуществлялась.

Данные о количестве проиндексированных публикаций, приведенных НФПК и использованных Фондом при расчете фактических значений показателей, существенно различаются. По данным НФПК в «Web of Science» таких публикаций содержится 7 151 единица (в 1,5 раза больше, чем в расчете РНФ), в SCOPUS – 1 831 единица (в 2,9 раза меньше), в РИНЦ – 5 012 единицы (в 1,8 раза меньше).

8.4. В нарушение пункта 11(1) Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588, Минобрнауки России не утверждена методика расчета показателей публикационной активности ГП РНТ, в том числе в отношении показателя «Удельный вес публикаций, содержащих результаты исследований, поддержанных Фондом, в общем числе публикаций российских ученых, индексируемых международной базой данных «Сеть науки» (WEB of Science)», что не позволяет проверить обоснованность как плановых, так и фактических значений указанного показателя и, соответственно, оценить вклад РНФ в его значение.

9. Система грантового финансирования научных исследований РНФ не нацелена на получение значимых РИД, фактически сводится к распределению средств федерального бюджета между государственными учреждениями науки и образования с целью повышения уровня оплаты труда ученых и недостаточно увязана с социально-экономическими потребностями Российской Федерации.

9.1. Действующим законодательством, локальными нормативными актами Фонда не предусмотрены требования по анализу Фондом РИД грантополучателей (за исключением публикаций). Соответствующие показатели работы РНФ в этом направлении не устанавливались, в отчетах о деятельности Фонда за 2014 и 2015 годы информация о РИД, полученных грантополучателями в ходе исследований, не приводится.

При этом, несмотря на то, что в формах отчетов грантополучателей о выполнении проектов предоставление сведений о РИД предусматривается, Фондом достоверность представленных данных не проверяется, учет полученных грантополучателями РИД не ведется, мониторинг дальнейшего их использования не осуществляется.

9.2. В результате проведенного выборочного анализа представленных сведений о РИД и их идентификации в открытых реестрах, размещенных на сайте ФГБУ «Федеральный институт промышленной собственности», установлено, что из 507 позиций, в которых грантополучателями указывалось

на наличие патентов на изобретение, полезную модель, промышленный образец или заявок на выдачу таких патентов, в 47 случаях (9,3%) указан РИД, который был получен ранее, чем заключено соглашение о предоставлении гранта. Кроме того, выявлен случай указания одного и того же РИД в качестве результатов по двум различным грантам. По 13 патентам в реестре изобретений содержится запись о прекращении их действия, а еще по 6 – о том, что патент может прекратить действие в ближайшее время.

В части 70 заявленных грантополучателями РИД определить их принадлежность к тому или иному их виду не представляется возможным в связи с некорректностью отражения информации. В 115 случаях (11,8% от общего количества) не указан номер РИД, что не позволяет проверить его реальное наличие в открытых реестрах изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, программ для ЭВМ и так далее, а также заявок на их выдачу, размещенных на сайте ФИПС.

9.3. Выявлено 6 случаев оформления права на РИД на сторонние организации, в том числе зарубежные.

Так, заявителем на патент США по РИД, полученному в результате финансирования по грантовому соглашению с РНФ от 14 июля 2014 г. № 14-13-01108 с ФГАОУ ВО «Северо-Кавказский федеральный университет», является «New Mexico Technical Research Foundation, Socorro, NM (USA)».

Закрепление прав на РИД за субъектом (иностранным юридическим лицом), не являющимся исполнителем по проекту, а также отсутствие в законодательстве определения «исполнитель программ и проектов», которому в соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона № 291-ФЗ принадлежат права на результаты интеллектуальной деятельности, созданные при выполнении финансируемых Фондом программ и проектов, содержит риски утраты прав на РИД и их оформления на третьих лиц.

9.4. Выявлены случаи несоблюдения грантополучателями требований постановления Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2013 г. № 327 «О единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения» о направлении в Минобрнауки России сведений о начинаемых работах и о правообладателях и правах на созданные в процессе выполнения работ результаты интеллектуальной деятельности, способные к правовой охране, для их включения в ЕГИСУ НИОКТР.

Так, в результате выборочного сопоставления представленных грантополучателями сведений о зарегистрированных РИД с информацией, содержащейся в ЕГИСУ НИОКТР, выявлено 7 случаев отсутствия в указанной базе данных РИД, полученных в 2016 году.

10. Форма отчетов об осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, определялась заключенными между Минобрнауки России и РНФ соглашениями. Отчеты и представляемые Фондом в указанных отчетах сведения не позволяют вести учет и проводить анализ причин образования неиспользованных остатков субсидии, в том числе в целях

формировании бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, а также, не взаимосвязаны с показателями результативности программы деятельности Фонда.

В отчете за 2014 год не представлена информация об использовании остатка субсидии 2013 года, а в отчете за 2015 год – остатка субсидии за 2013 и 2014 годы (999 492,5 тыс. рублей и 3 515 748,8 тыс. рублей соответственно).

Сложившаяся ситуация формирует риски расходования Фондом остатков субсидии без осуществления контроля со стороны Минобрнауки России за соблюдением целей, установленных при предоставлении субсидии.

11. В соответствии с пунктом 1.4 соглашения от 7 июня 2016 г. № СОГ-3/14, заключенного между Минобрнауки России и РНФ, условием предоставления субсидии из федерального бюджета является «ведение Фондом обособленного учета операций со средствами субсидии».

Учетной политикой РНФ для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной приказом РНФ от 31 декабря 2014 г. № 63-од, «ведение Фондом обособленного учета операций со средствами субсидии» не предусмотрено, хотя обозначено ведение обособленного учета по другим видам деятельности Фонда.

Все доходы Фонда, независимо от источника их поступления, зачисляются на единый счет. Разделение производимых расходов в зависимости от источника поступления средств осуществляется только аналитическим путем с помощью программного обеспечения. При этом данный учет является непрозрачным, порядок его ведения нормативно не закреплен. По информации Фонда, принятое решение об отнесении расходов к тому или иному источнику по каждой операции при необходимости может быть изменено. Документального подтверждения осуществления соответствующих расходов за счет того или иного источника доходов не предусматривается, в платежных документах по операциям с соответствующими средствами указание на источник доходов, за счет которого были осуществлены эти операции, отсутствует.

Пунктами 2.1.1 и 4.1 указанного соглашения предусмотрено проведение Минобрнауки России проверки соблюдения Фондом условий и порядка предоставления субсидии, однако в 2016 году такая проверка не осуществлялась.

12. В 2014 – 2016 годах деятельность Фонда, связанная с инвестированием временно свободных средств РНФ на счетах Фонда в российских кредитных организациях, велась с нарушением пунктов 2 и 3 Правил инвестирования временно свободных средств Российского научного фонда, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 7 мая 2014 г. № 416.

В 2014 году по 260 заявлениям Фонда осуществлялось инвестирование временно свободных средств на условиях неснижаемого остатка на счете

на сумму от 500,0 тыс. рублей до 8 000 000,0 тыс. рублей, полученный доход составил 207 468,3 тыс. рублей.

В 2015 году по 512 заявлениям объем инвестирования составлял от 500,0 тыс. рублей до 12 000 000,0 тыс. рублей, объем полученного дохода составил 934 469,0 тыс. рублей.

В 2016 году Фондом по 437 заявлениям осуществлено инвестирование средств в объеме от 1 000 000,0 тыс. рублей до 10 000 000,0 тыс. рублей, объем полученного дохода составил 797 474,3 тыс. рублей.

13. В нарушение изданного на основании части 2 статьи 8 Федерального закона от 2 ноября 2013 г. № 291-ФЗ решения попечительского совета Фонда (протокол заочного голосования попечительского совета Фонда от 25 – 26 февраля 2016 г. № 6-з), определяющего предельный совокупный объем инвестируемых временно свободных средств (10 000 000,0 тыс. рублей), в 2016 году совокупный объем размещенных Фондом свободных денежных средств составил 15 370 200,0 тыс. рублей (на вкладах (депозитах) и на условиях неснижаемого остатка на счете Фонда) и превысил указанный предельный объем инвестирования на 5 370 200,0 тыс. рублей (в 1,54 раза).

14. В нарушение статьи 8 и пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в связи с применением в бухгалтерской отчетности за 2015 год кассового метода определения остатка средств вместо метода начисления, установленного Учетной политикой РНФ, допущено искажение на сумму 55 857,0 тыс. рублей показателя бухгалтерской отчетности за 2015 год, отражающего остаток средств на конец 2014 года и на начало 2015 года.

15. Финансирование Фондом научных проектов осуществлялось с нарушением сроков, установленных соглашениями с грантополучателями, в том числе по соглашениям 2014 года несвоевременно осуществлено 156 платежей на общую сумму 1 623 749,5 тыс. рублей с превышением установленных сроков от 1 до 102 календарных дней; по соглашениям 2015 года – 23 платежа на общую сумму 157 078,7 тыс. рублей с превышением установленного срока от 5 до 89 календарных дней.

16. Фондом в 2015 году за счет субсидии осуществлены расходы на общую сумму 232 360,6 тыс. рублей, не предусмотренные Планом осуществления расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия, сформированным и представленным в Минобрнауки России в соответствии с пунктом 2.3.2 и приложением № 2 к соглашению от 14 января 2015 г. № СОГ-74/14, в том числе:

расходы, связанные с проведением конкурсных отборов, экспертизой отчетных материалов, мониторингом реализации проектов, в сумме 48 832,9 тыс. рублей;

расходы на финансовое обеспечение административно хозяйственной деятельности РНФ в сумме 183 527,7 тыс. рублей.

Кроме того, кассовые расходы в 2015 году на финансовое обеспечение проектов-победителей конкурсного отбора 2014 года превысили объем

субсидии, предусмотренный указанным планом расходов, на 1 096 257,9 тыс. рублей (на 10,1%).

17. Закупочная деятельность РНФ осуществлялась на основании Положения о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности Российского научного фонда, утвержденного приказом РНФ от 11 сентября 2014 г. № 48-од.

17.1. Согласно подпункту «е» пункта 7.5 Положения о закупках извещения об осуществлении закупки (извещения о проведении запроса котировок или открытого конкурса) содержат сведения о начальной (максимальной) цене договора.

Локальными актами Фонда порядок определения начальной (максимальной) цены договора не утверждался, в связи с чем в ходе проведенного в рамках контрольного мероприятия анализа отмечены риски закупки товаров, услуг для обеспечения деятельности Фонда по ценам, превосходящим их рыночную стоимость.

17.2. В нарушение пункта 10.5.4 Положения о закупках комиссией Фонда по осуществлению закупок в отношении запроса котировок на оказание автотранспортных услуг № 000039 начальная (максимальная) цена договора – 17 122,2 тыс. рублей) не была отклонена заявка ООО «НОРДЭКС», предлагаемая цена услуг в которой (17 500,8 тыс. рублей) превышала начальную (максимальную) цену, указанную в извещении о проведении запроса котировок. В нарушение пункта 10.5.6 Положения о закупках указанный запрос котировок не был признан несостоявшимся в связи с тем, что соответствующей всем требованиям, указанным в извещении, признана только одна заявка.

Кроме того, несмотря на то, что по указанному запросу котировок начальная (максимальная) цена договора превышала 10 000,0 тыс. рублей, Фондом в нарушение пунктов 4.2 и 5.3 Положения о закупках не были установлены дополнительные требования к участникам закупки в части наличия у них за последние два года опыта выполнения не менее двух аналогичных услуг стоимостью не менее 50% начальной (максимальной) цены, установленной извещением, а также не затребованы данные о платежеспособности и финансовой устойчивости участника закупки.

17.3. Начальная (максимальная) цена договора в конкурсной документации для проведения открытого конкурса на оказание услуг для нужд РНФ по осуществлению мониторинга и экспертизы результатов исполнения соглашений о предоставлении грантов РНФ на проведение фундаментальных научных исследований и поисковых научных исследований, заключенных РНФ в 2014 году по приоритетным направлениям деятельности Фонда, определена в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

Анализ представленного Фондом обоснования начальной (максимальной) цены договора показал, что расчет объема некоторых видов расходов

отсутствует. В представленном обосновании не содержатся сведения о расчетах суммы расходов на материально-техническое обеспечение реализации проекта на общую сумму 1 167,6 тыс. рублей.

Кроме того, расходы на оплату труда определялись Фондом из расчета 15 человек и 10 месяцев их работы. Фактический срок оказания услуг по заключенному с НФПК договору на общую сумму 19 500,0 тыс. рублей составил менее 9 месяцев. При этом фактически исполнителями услуг по заключенному договору выступили 8 сотрудников НФПК, то есть почти в два раза меньше, чем предусматривалось при расчете обоснования начальной (максимально) цены договора.

В 2016 году начальная (максимальная) цена договора по аналогичному конкурсу определена в сумме 30 000,0 тыс. рублей, по результатам которого договор на оказание соответствующих услуг также заключен с НФПК на общую сумму 29 500,0 тыс. рублей. В обосновании начальной (максимальной) цены не приведены расчеты суммы расходов на материально-техническое обеспечение реализации проекта в объеме 1 783,9 тыс. рублей, а фонд оплаты труда предусмотрен из расчета 17 человек, когда фактически в работе приняли участие 13 сотрудников НФПК.

**11. Предложения:**

1. Направить информационные письма в Правительство Российской Федерации и Министерство образования и науки Российской Федерации.

2. Направить представление в Российский научный фонд.

3. Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Аудитор

В.С.Катренко