

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 19 июля 2002 года № 25 (308) “О результатах проверки в Российской академии наук полноты поступления, целевого и эффективного использования средств федерального бюджета и внебюджетных источников за 2000-2001 годы, а также федеральной собственности в соответствии с действующим законодательством”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить с учетом состоявшегося обсуждения письма Председателю Правительства Российской Федерации и МВД России.

Направить представления Счетной палаты Российской академии наук, Минфину России, Минимущества России и Институту океанологии им. П.П. Ширшова Российской академии наук.

Согласиться с мнением аудитора Счетной палаты Ю.М.Воронина, что в проверяемом периоде Российской академией наук и подведомственными ей организациями использованы не по целевому назначению средства федерального бюджета в сумме 137213,8 тыс. рублей.

Приостановить до 1 января 2003 г. применение санкций за нецелевое использование средств федерального бюджета, предусмотренных статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации, учитывая заявление вице-президента РАН академика Г.А. Месяца, что руководством РАН будут приняты меры по урегулированию в Правительстве Российской Федерации вопросов, приведших к нарушению действующих нормативных правовых актов.

Поручить аудитору Счетной палаты Ю.М.Воронину в январе 2003 г. проинформировать Коллегию Счетной палаты о мерах, принятых по реализации предложений Счетной палаты.

Направить отчет о результатах проверки в Государственную Думу, Совет Федерации и Минэкономразвития России.

ОТЧЕТ

о результатах проверки в Российской академии наук полноты поступления, целевого и эффективного использования средств федерального бюджета и внебюджетных источников за 2000-2001 годы, а также федеральной собственности в соответствии с действующим законодательством

Основание проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации (п. 1.6.69.), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 22 декабря 2000 года № 42 (234), распоряжение Счетной палаты Российской Федерации 1 октября 2001 года № 212-ркм.

Цель и предмет проверки

Своевременность и полнота поступления, целевое и эффективное использование средств федерального бюджета и внебюджетных источников на финансирование фундаментальных исследований, учреждений образования и на другие цели, предусмотренные федеральными законами о федеральном бюджете на соответствующий год.

Объекты проверки

Российская академия наук (далее - РАН, Академия), президиум Российской академии наук, его аппарат и отдельные организации, входящие в состав РАН. Перечень изученных документов прилагается (приложения в Бюллетене не публикуются).

Выборочной проверке подверглись годовые отчеты аппарата президиума Российской академии наук за 2000-2001 годы, организаций, входящих в состав РАН, сводные отчеты за тот же период, распорядительная документация по распределению средств федерального бюджета, кассовые, банковские документы, документы по расчетам, материалы, связанные с использованием и содержанием федеральной собственности.

В проверяемый период возглавлял президиум РАН и осуществлял общее руководство деятельностью Академии президент РАН, академик Ю.С. Осипов.

1. Общая часть

Российская академия наук восстановлена как высшее научное учреждение России Указом Президента РСФСР от 21 ноября 1991 года № 228 “Об организации Российской академии наук”.

В соответствии с Федеральным законом “О науке и государственной научно-технической политике” РАН имеет государственный статус некоммерческой организации (учреждения), является самоуправляемой организацией, действующей на основе законодательства Российской Федерации и своего устава, наделена правом владения, пользования и распоряжения переданным ей имуществом, находящимся в федеральной собственности.

В систему РАН (включая региональные отделения) входят 378 научных учреждений. В Академии созданы 32 региональных научных центра. Центральная часть РАН включает 244 научных учреждения. В центральной части РАН созданы 13 региональных научных центров. При этом региональные отделения являются прямыми получателями средств федерального бюджета и не подотчетны РАН в части финансово-хозяйственной деятельности и соблюдения финансово-хозяйственной дисциплины.

Академия имеет Свидетельство о государственной аккредитации научной организации, выданное Миннауки России, со сроком действия до 23 ноября 2004 года. Согласно данным, имеющимся в РАН, за 1991-2001 годы общая численность научных сотрудников Академии (с учетом региональных отделений) снизилась с 65806 человек до 54164 человек, или на 17,7 процента. Произошли заметные изменения в квалификационной структуре научных кадров. Так, доля научных работников, имеющих ученые степени (включая членов РАН), в общей численности научных работников возросла по сравнению с 1991 годом с 58,0% до 67,4%, в том числе численность докторов наук возросла за эти годы на 1774 человека, или на 24,4 процента.

Вместе с этим в Академии имеет место тенденция “старения” научных кадров. Доля научных работников в возрасте от 50 лет и старше достигла 50,2%, тогда как в конце 80-х годов их доля, по оценке Академии, не превышала 26,4% (от 60 лет и старше - соответственно, 25,2% и 6,5%).

Эффективность подготовки научных кадров РАН не в полной мере отвечает потребностям Академии в части развития ее кадрового потенциала, обеспечения преемственности научных знаний. В 2000 году только 59,5% выпускников очной аспирантуры РАН приняты на постоянную работу в академические учреждения (по региональным отделениям этот показатель составляет 70,7%).

2. Финансирование деятельности Российской академии наук

2.1. Источники финансирования РАН

В 2001 году РАН располагала средствами федерального бюджета в объеме 5822643 тыс. рублей (рост по сравнению с 2000 годом составил 23,5%), в том числе:

- средства федерального бюджета в соответствии с ведомственной структурой Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” по разделам и подразделам бюджетной классификации Российской Федерации - 5214799,1 тыс. рублей;

- средства федерального бюджета, полученные от аренды федеральной собственности - 494909,2 тыс. рублей (рост против 2000 года на 45,1%), что составляет 9,5 % к общему объему средств федерального бюджета, поступивших в РАН в соответствии с ведомственной структурой федерального бюджета на 2001 год;

- средства федерального бюджета, полученные от других главных распорядителей и государственных фондов - 80885,3 тыс. рублей.

Внебюджетные источники финансирования, включая целевые средства и безвозмездные поступления, в 2001 году составили 3478273 тыс. рублей, или 59,7% ко всем видам финансирования из федерального бюджета. В 2000 году удельный вес внебюджетных источников составлял 72,5 процента.

Учреждения Академии увеличили число заключенных хозяйственных договоров и, соответственно, увеличилась доля этого источника в общем объеме финансовых ресурсов РАН. В 2001 году доля таких средств в общем объеме финансирования Академии составила около 21%, т. е. фактически, по данным Академии, достигла уровня 1990 года. В 2000 году удельный вес поступлений от договоров составлял 24,8 процента. Следует подчеркнуть, что подавляющая часть внебюджетных средств, поступающих в институты РАН по хозяйственным договорам с отечественными партнерами, имела и до сих пор имеет бюджетное происхождение.

Средства предпринимательского сектора не оказывают заметного влияния на развитие отечественной академической науки из-за незначительного объема. Их доля в общем объеме финансирования институтов РАН в 2001 году составляла не более 4,5 процента.

За 1992-2001 годы существенно увеличился объем средств, получаемых академическими институтами по грантам международных и зарубежных научных фондов, контрактам с иностранными научными центрами и промышленными фирмами. В ряде ведущих учреждений РАН объем средств, получаемых из этих источников, составляет более 50% всего финансирования их деятельности.

Относительная стабилизация финансового положения РАН с 2000 года, а также рост объемов ассигнований, получаемых академическими институтами из федерального бюджета и других источников, позволили президиуму Академии в 2001 году частично перейти к реализации принципиально иного подхода к вопросам финансирования научных учреждений - программного метода. В марте 2001 года был утвержден перечень программ комплексных исследований президиума РАН, на финансирование которых выделено 290 млн. рублей.

2.2. Принципы финансирования РАН

Средства, получаемые РАН из федерального бюджета, при определении объемов финансирования научных учреждений в Академии распределяются на два потока: базовое финансирование научных учреждений и программы целевых расходов президиума РАН.

Порядок определения объемов базового финансирования научных учреждений РАН напрямую не предусматривает увязки этого показателя с объемом и структурой научно-исследовательских работ (НИР), а также с эффективностью деятельности научных учреждений.

Отделения по отраслям науки, президиумы научных центров РАН разрабатывают и утверждают планы распределения указанных ассигнований на содержание учреждений, входящих в их состав, с учетом 7 критериев (в том числе, реальный объем потребления энергоресурсов за предыдущий период, данные статистической и бухгалтерской отчетности и др.). Однако в их числе нет критериев, устанавливающих взаимосвязь приоритетности тематики научных исследований, их практической значимости с точки зрения развития научного и научно-технического потенциала Академии с объемами выделенного финансирования.

Анализ использования средств базового финансирования показывает, что для большинства научных учреждений РАН данный источник, как бюджетное финансирование, является основным, но в составе денежных поступлений занимает незначительное место. Так, объем базового финансирования Института системных исследований РАН составил в 2000 году 2139,5 тыс. рублей, объем поступлений от платной деятельности - 759965,0 тыс. рублей, или в 355 раз больше базового финансирования; Института биоорганической химии РАН - соответственно, 49718,2 тыс. рублей и 80808,1 тыс. рублей; Института океанологии им. П.П. Ширшова - 63117,0 тыс. рублей и 103192,0 тыс. рублей. Результаты деятельности этих организаций показывают, что научно-производственный потенциал научных учреждений РАН во многих случаях сопоставим или превышает во много раз по объему выделенные средства на выполнение государственного заказа.

Во многих учреждениях РАН значительную часть бюджетного финансирования составляют средства, полученные от сдачи площадей в аренду. Так, базовое бюджетное финансирование Института проблем управления составило в 2000 году 26740,7 тыс. рублей, в том числе финансирование за счет арендной платы - 22335,2 тыс. рублей; Института космических исследований - соответственно, 33310,1 тыс. рублей и 16134,8 тыс. рублей; Института биоорганической химии - 38733,4 тыс. рублей и 10484,8 тыс. рублей.

Постановлением президиума РАН от 23 января 2001 года № 17 "О плане финансирования Российской академии наук на 2001 год" утверждены планы финансирования учреждений РАН, а также перечень программ целевых расходов президиума РАН. Указанным постановлением предусмотрено направить на базовое финансирование научных учреждений 2969350,0 тыс. рублей, или 72,4% от ассигнований, выделенных на проведение фундаментальных исследований за минусом расходов на федеральные целевые программы (далее - ФЦП). В составе базового финансирования основную часть расходов составляет расходы на содержание работников. Всего на оплату труда с начислениями предусмотрено 2411750 тыс. рублей, или 81,2% от общей суммы базового финансирования. Оставшиеся средства предусматривалось израсходовать на программы целевых расходов президиума РАН - 501500,0 тыс. рублей, программы фундаментальных исследований президиума РАН - 290000,0 тыс. рублей и программу модернизации материально-технической базы научных учреждений - 341300,0 тыс. рублей. Средства, выделяемые по вышеуказанным программам, распределяются президиумом РАН и включаются в общие сметы учреждений как дополнительное финансирование на определенные цели.

Перечень комплексных программ научных исследований президиума РАН на 2001 год (в количестве 20 программ) утвержден распоряжением президиума РАН от 26 марта 2001 года № 10115-205 с целевым финансированием в объеме 290,0 млн. рублей, что составляет 7,5% от объема средств, предусмотренных Академией в 2001 году по разделу 06 "Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу" для финансирования научных исследований в научных организациях (вид расходов 216). Временный порядок формирования программ утвержден 6 июня 2001 года, т.е. через 2 месяца после

утверждения перечня программ. Таким образом, перечень и объем финансирования программ утвержден до разработки их структуры и определения основных заданий (проектов) программ, что не соответствует основным принципам их формирования. Кроме того, порядок формирования и реализации программ на момент проведения проверки не был утвержден президиумом РАН.

Согласно временному порядку формирования программ предложения по программам рассматриваются экспертными советами (секциями) президиума РАН на конкурсной основе. Однако проверкой установлено, что такого рассмотрения не проводилось.

2.3. Финансирование фундаментальных исследований

Финансирование РАН по разделу 06 “Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу” составило в 2001 году 4596441,6 тыс. рублей, или 88,1% к общему объему финансирования из федерального бюджета по всем разделам (с ростом на 41% по сравнению с финансированием данного раздела в 2000 году).

За 1989-2001 годы структура бюджетных ассигнований, направленных на финансирование фундаментальных исследований РАН, претерпела существенные изменения. Так, в 1990 году доля расходов на приобретение научного оборудования в общих расходах Академии наук СССР составляла 24,1%; 35,4% бюджетных ассигнований Академии приходилось на оплату расходов, непосредственно связанных с проведением и обеспечением НИР научных учреждений. В 2000 году эти показатели составили соответственно 3,3% и 2,3%, то есть сократились в 7,3 и 15,4 раза.

Академия проводит исследования практически по всем областям знаний. Перечень приоритетных направлений фундаментальных исследований одобрен постановлением президиума РАН от 13 января 1998 года № 7 “О перечне приоритетных направлений фундаментальных исследований”. В то же время, определение приоритетных направлений фундаментальных исследований не входит в функции президиума Академии. В соответствии с уставом это является прерогативой общего собрания Академии.

В 2000 году в научных организациях Академии выполнялось 17,4 тыс. тем, в том числе 6,4 тыс. тем завершены (по центральной части РАН, соответственно, 13,5 и 4,6 тыс. тем).

Проведенная проверка показала, что работа Академии, ее отделений в части формирования тематики научных исследований, а также их координации не в полной мере соответствует действовавшему в период проверки уставу РАН и положению об отделении РАН.

Приоритетные направления фундаментальных исследований целиком охватывают многие подобласти соответствующих наук и без дальнейшей конкретизации не могут в полной мере служить ориентирами в целях концентрации финансовых ресурсов при формировании тематики научных учреждений. Кроме того, в деятельности Академии в проверяемом периоде имеют место недоработки в реализации требований устава Академии в части создания прогностической базы для формирования тематики научных исследований в научных учреждениях. Например, в Отделении общей биологии и в Отделении общей физики и астрономии РАН на общих собраниях отделений документально не оформлялись рекомендации по решению принципиальных вопросов развития фундаментальных исследований в соответствующих областях науки, а также задачи и основные направления координационной деятельности для учреждений РАН, отраслевых институтов и вузов страны. В этих отделениях документально не оформлялись также оценка состояния и данные прогноза развития отечественной и мировой науки. В Отделении проблем машиностроения, механики и процессов управления в последнее десятилетие не проводились комплексные прогностические исследования в области развития науки и техники, без чего, по существу, невозможно формирование полноценного прогноза развития науки.

Академия не обеспечивала в проверяемом периоде выполнение пункта 4 статьи 6 Федерального закона “О науке и государственной научно-технической политике” в части ежегодного представления Президенту Российской Федерации и в Правительство Российской Федерации предложений о приоритетных направлениях развития фундаментальных и прикладных наук.

Тематика научно-исследовательских работ научных учреждений определяется основными заданиями к планам НИР, которые ежегодно утверждаются научным учреждениям руководителями отделений. Основные задания включают, по существу, тематические планы научных учреждений, а также планы по реализации результатов научных исследований. Следует отметить, что основные принципы организации и деятельности научно-исследовательского института РАН не предусматривают участие отделения или Академии в целом в формировании тематики научных исследований, осуществляемых научными учреждениями за счет бюджетных ассигнований, выделяемых РАН как главному распорядителю средств федерального бюджета.

Рассмотрение в отделениях основных заданий к планам НИР научных учреждений осуществляется в рабочем порядке и в отделениях не документируется. Поэтому установить роль Академии и отделений в формировании содержания этих документов не представляется возможным.

При формировании основных заданий к планам НИР и планов по реализации результатов научных исследований не все научные организации Академии руководствуются перечнем приоритетных направлений фундаментальных исследований, одобренным постановлением президиума РАН.

В Академии не осуществляется проведение научных исследований, выполняемых за счет средств федерального бюджета, выделяемых РАН, на основе договоров с научными учреждениями. Действующие нормативные правовые акты не определяют заказчика научной (научно-технической) продукции, создаваемой в научных учреждениях РАН за счет средств федерального бюджета, выделяемых Академии в рамках ведомственной структуры расходов. И это несмотря на то, что постановлением общего собрания РАН от 14 ноября 2001 года № 29 определено, что важнейшим условием интенсификации экономики является формирование государственного заказа для РАН.

В организации научных исследований, выполняемых за счет средств федерального бюджета, выделяемых РАН, в проверяемом периоде Академией и ее отделениями не использовалась практика проведения конкурсов по решению важных для хозяйства России научных задач (за исключением конкурса проектов молодых ученых), предоставления грантов и формирования соответствующих целевых коллективов исследователей. В Академии также не разработаны положения об организации таких конкурсов.

В результате отсутствия средств на обновление материально-технической базы исследований, а также ликвидации во многих институтах опытного производства, специализированных мастерских и СКБ, произошло стремительное старение приборного парка и экспериментального оборудования. В настоящее время доля современных приборов со сроком эксплуатации менее 5 лет в большинстве институтов Отделения общей физики и астрономии составляет около 12 процентов. Так, в Физическом институте РАН существенно сократились лазерные термоядерные исследования, которые интенсивно продолжаются в США; в Институте общей физики РАН законсервирована уникальная установка “Соленоид”, предназначенная для магнитных исследований; ликвидирована установка УМИ-35 для исследований в области лазерного термоядерного синтеза, а также не ведутся работы на установке для исследований взаимодействия мощного лазерного излучения с веществом.

В настоящее время президиум РАН не располагает полной информацией о размере потребности научных учреждений Академии в современном научном оборудовании и приборах.

Научные учреждения РАН в рамках полученного бюджетного финансирования выполняют работы:

- по тематике, утвержденной президиумом РАН;
- по работам в рамках реализации ФЦП, согласно утвержденному федеральному бюджету;
- по межотраслевым государственным программам, под выполнение которых также выделяется целевое бюджетное финансирование;
- по прочим целевым программам и работам, финансирование которых осуществляется за счет федерального бюджета и бюджетов других уровней согласно действующему законодательству.

Федеральными законами о федеральном бюджете на 2000 год и на 2001 год была предусмотрена реализация, соответственно, 146 и 83 федеральных программ; научные организации РАН являлись участниками только 23 федеральных программ. При этом общий объем профинансированных этим учреждениям работ в рамках реализации ФЦП составил в 2000 году 510,4 млн. рублей, т.е. 5,8% от общего объема НИОКР и 0,8% от общего объема финансирования, выделенного на реализацию ФЦП в рамках бюджета 2000 года. В 2001 году финансирование ФЦП составило 504,0 млн. рублей, т.е. 0,86% от общего объема финансирования ФЦП и 4,8% от объема НИОКР. Указанные данные являются свидетельством того, что утверждение Правительством Российской Федерации федеральных целевых программ осуществляется практически без учета научного потенциала РАН.

Комплексные программы научных исследований РАН на 2001 год и объемы их финансирования утверждены президиумом РАН 26 марта 2001 года; комплексные программы научных исследований и объемы их финансирования президиумом РАН в 2000 году не рассматривались.

На уровне президиума РАН не осуществляется взаимодействие с Российским фондом технологического развития, а также с Фондом содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере. Президиум РАН не имеет достаточной информации о масштабах поддержки этими фондами инновационной деятельности научных учреждений Академии, а также об ее эффективности.

В течение 1999-2001 годов Академия предприняла ряд действий по созданию в системе РАН инновационно-технологических центров (ИТЦ). Так, постановлениями президиума РАН от 11 мая 1999 года № 113 и от 13 марта 2001 года № 68 были приняты решения о создании инновационно-технологических центров РАН с правами юридического лица “Рост кристаллов и их применение в новых технологиях” и “Биологически активные соединения и их применение”. Следует отметить, что эффективность деятельности созданных ИТЦ РАН на заседаниях президиума РАН в 2000-2001 годах не рассматривалась; опыт работы инновационных структур Академией не обобщался.

Ежегодно в системе РАН завершается значительное количество разработок готовых к практическому применению. При этом Академия не ведет учет общего числа охранных документов на объекты интеллектуальной собственности, имеющиеся в системе РАН. Это не дает возможности Академии, с одной стороны, оценивать собственный интеллектуальный потенциал и его развитие, а с другой, - осуществлять необходимое содействие в реализации академических разработок.

Отсутствие государственного заказчика в отношении исследований, осуществляемых за счет средств федерального бюджета, выделяемых Академии в рамках ведомственной структуры расходов, фактически ставит эти исследования также вне сферы действия постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1998 года № 1132 "О первоочередных мерах по правовой защите интересов государства в процессе экономического и гражданско-правового оборота результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального и двойного назначения", изданного во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 14 мая 1998 года № 556 "О правовой защите результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального и двойного назначения".

В большинстве случаев в соответствии с соглашениями патентообладателями становятся организации-исполнители РАН (при определенном контроле со стороны заказчика). При этом данные соглашения заключаются без участия Минюста России, что не соответствует требованиям пункта 4 постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1998 года № 1132.

Проверка состояния патентно-лицензионной деятельности в Академии (включая выборочные проверки в ряде учреждений РАН) показала, что в данной сфере имеются определенные недостатки. Так, в РАН не проводится достаточная работа в области организационно-методического обеспечения патентно-лицензионной работы, охраны интеллектуальной собственности; не установлен порядок организации патентно-лицензионной работы, не выработаны рекомендации в этой области, учитывающие особенности РАН и способствующие усилению заинтересованности научных учреждений и работников Академии в доведении полученных результатов исследований до патентоспособного состояния и в их патентовании.

В частности, это касается порядка заключения договора между работодателем и работником о праве последнего на получение патента (свидетельства) на изобретение (полезную модель, промышленный образец), созданное в связи с выполнением работником служебных обязанностей или конкретного задания работодателя. Нуждается также в определении порядок заключения соглашений между автором и работодателем (патентообладателем), а также между патентообладателями (институтом РАН и другим юридическим лицом). Указанные договорные документы предусмотрены пунктом 2 статьи 8 и пунктом 1 статьи 10 Патентного закона Российской Федерации. Однако порядок их заключения до настоящего времени на законодательном уровне четко не определен.

Академия не проводит необходимой работы по организации установления, охраны и использования имущественных прав научных учреждений на результаты интеллектуальной деятельности (включая "ноу-хау"), осуществляемой их работниками в связи с выполнением служебных обязанностей. Результаты интеллектуальной деятельности не защищены охранными документами, предусмотренными действующим патентным законодательством. Деятельность научных учреждений в этой области не обобщается и должным образом не анализируется.

Согласно программе целевых расходов президиума РАН на издание научной литературы за счет средств федерального бюджета предусмотрено в 2000 году 20 млн. рублей, в 2001 году - 25 млн. рублей.

Полными данными об объемах финансирования издания научной литературы РАН по всем источникам не располагает.

В ходе анализа материалов, представленных рядом учреждений и организаций РАН, установлено, что в большинстве случаев издания не защищены исключительными правами институтов и Академии, в том числе и издательские работы, когда источником их финансирования является федеральный бюджет.

Президиумом РАН не систематизированы и не регламентированы вопросы деятельности редакций и редакционных коллегий академических журналов, в том числе вопросы их организационно-правовых форм, финансирования их деятельности, юридической ответственности главных редакторов, распределения доходов по издательской деятельности за рубежом.

Издательствам передаются права на научный и информационный потенциал Академии без решения данного вопроса на правительственном уровне, а также исключительные права на перевод и издание за рубежом без должной оценки указанных материалов. В нарушение статьи 14 Закона Российской Федерации "Об авторском праве и смежных правах" исключительные права на издание служебного произведения во вне-академических издательствах на момент проверки в большинстве случаев принадлежат данным издательствам, которые вправе (в соответствии с заключенными договорами) распоряжаться имеющимися материалами по своему усмотрению, в том числе издавать, передавать третьим лицам и иметь соответствующий доход.

По состоянию на 1 января 2001 года нематериальные активы (далее по тексту - НМА) были отражены в составе бухгалтерских балансов 128 учреждений и организаций РАН на общую сумму 18825,3 тыс. рублей. При этом следует отметить, что в сводную бухгалтерскую отчетность центральной части РАН за 2000 год вошли данные о НМА только по 110 из 244 научно-исследовательских институтов (45,1%).

Информацией о стоимости и структуре НМА научных учреждений региональных отделений Академии президиум РАН не располагает.

За 2000 год балансовая стоимость НМА центральной части Академии, по данным годовой бухгалтерской отчетности, возросла до 168224,4 тыс. рублей, или в 8,9 раза.

На долю 12 научных учреждений РАН и управления делами по состоянию на 1 января 2000 года приходилось 58,8% общей стоимости НМА. При этом стоимость НМА Института мировой литературы им. А.М. Горького составляла 15,4% от общей стоимости НМА Академии, Института высшей нервной деятельности и нейрофизиологии - 7,7%, Института программных систем - 6,8%, Института системного программирования - 6,4%, Специальной астрофизической обсерватории - 5,3 процента.

Анализ динамики изменения стоимости НМА в Академии показал, что основной вклад в увеличение этого показателя внес Институт биорганической химии им. М.М. Шемякина и Ю.А. Овчинникова, стоимость НМА которого на 1 января 2001 года составила 139543,4 тыс. рублей (свыше 83% от общей балансовой стоимости НМА центральной части РАН) и возросла более чем в 1000 раз. Столь значительное увеличение стоимости НМА Института биорганической химии им. М.М. Шемякина и Ю.А. Овчинникова было обусловлено постановкой на бухгалтерский учет 7 объектов интеллектуальной собственности, оценка которых производилась Международным институтом интеллектуальной собственности на договорной основе.

В 2001 году снизилась активность Академии в патентовании за рубежом разработок за счет выделяемых на эти цели валютных средств. По состоянию на 20 декабря 2001 года на патентование подано 2 заявки, тогда как в 2000 году - 14 заявок. При этом, как показала проверка использования валютных средств, в РАН до ноября 2001 года не было использовано порядка 40 % валютных средств, выделенных на эти цели в 2000 году.

В РАН в настоящее время не определен порядок возмещения Академии средств, затраченных на зарубежное патентование, и их использования.

В системе Академии не в полной мере выполняются требования о государственной регистрации и учете открытых научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, установленные приказом Миннауки России от 17 ноября 1997 года № 125 "Об утверждении Положения о государственной регистрации и учете открытых научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ", принятый во исполнение Федерального закона "Об обязательном экземпляре документов".

Согласно информации, полученной в ходе проверки от Организационно-аналитического управления РАН, по количеству тем (работ), начатых в научных учреждениях центральной части Академии, удельный вес зарегистрированных работ в 1999-2000 годах составил, соответственно, 25,8, 26,9 и 15,6 % (сведения о количестве вновь начатых работ в региональных отделениях на момент проверки в Академии отсутствовали).

По данным ВНИИЦ, из числа зарегистрированных за последние 5 лет НИОКР в центральной части РАН отчетные документы (в соответствии с действующим порядком) не представлены по 41,7 % завершенных работ. По региональным отделениям этот показатель составляет 58,4 процента.

2.4. Финансирование капитальных вложений

Стоимость основных фондов, введенных в действие, по данным бухгалтерского учета, по стройкам и объектам за счет средств федерального бюджета составила в 2000 году 273,1 млн. рублей, в 2001 году - 113,6 млн. рублей.

В баланс исполнения сметы доходов и расходов РАН незавершенное строительство за счет всех источников финансирования на 1 октября 2001 года составляло 2883,4 млн. рублей, в том числе по стройкам и объектам, финансирование которых осуществлялось за счет бюджетных средств - 2763,0 млн. рублей, внебюджетных средств - 120,4 млн. рублей.

Выделение средств в объемах, недостаточных для завершения строительства переходящих строек и объектов, а также включение вновь начинаемых строек и объектов не позволили создать условия для сокращения незавершенного строительства. В результате объемы незавершенного строительства почти в 10 раз превышают выделенный на 2001 год объем финансирования капитальных вложений.

Из-за недостаточно выделяемых объемов бюджетного финансирования РАН прекращено строительство 85 научных объектов и объектов социального назначения, а также 37 объектов жилья, объемы незавершенного строительства по которым за счет средств федерального бюджета по состоянию на 1 октября 2001 года, соответственно, составляют 1203,5 млн. рублей и 111,7 млн. рублей. В незавершенном строительстве по бухгалтерскому учету РАН, являющемуся правопреемником АН СССР, числятся 5 объектов, находящиеся на территории бывшего СССР, проектирование и строительство

которых прекращено в 1990-1991 годах и затраты по которым в ценах 1991 года составили 32274,3 тыс. рублей и на начало 1991 года - 1382,0 тыс. рублей, незавершенное строительство по ним - 393308,0 тыс. рублей.

На обращение РАН в Правительство Российской Федерации о списании затрат по незавершенному строительству по объектам, расположенным в странах СНГ, было дано заключение Минэкономки России, согласованное с Минфином России, и получено согласие Правительства Российской Федерации (поручение от 22 сентября 1997 года № БВ-П8-30253) о целесообразности списания РАН затрат по строительству объектов, расположенных в странах СНГ. Акты на списание затрат по 5 объектам незавершенного строительства в странах СНГ утверждены президентом РАН 10 ноября 1997 года, и сумма к списанию в ценах на 1 января 1997 года составляла 335818,7 тыс. рублей.

Между тем списанные затраты по строительству комплекса производственных сооружений радиобсерватории с прецизионным телескопом РТ-70 в Узбекистане с баланса Института космических исследований числятся в сводном балансе исполнения сметы доходов и расходов РАН по расшифровке незавершенного строительства под названием "РТ-70" в сумме 263253,0 тыс. рублей.

В своей деятельности РАН не обеспечивает требование о том, что при разработке и реализации инвестиционной политики РАН должны оптимально сочетаться государственные централизованные капитальные вложения и средства других источников. Академия не располагает данными о размерах внебюджетных источников финансирования и освоенных объемах капитальных вложений за счет этих источников по строящимся объектам учреждениями РАН.

РАН не соблюдается установленный порядок утверждения проектов на строительство объектов. Согласно представленным данным по строящимся объектам, проектно-сметная документация на строительство в основном утверждалась руководителями учреждений и организаций РАН. Отдельные проекты утверждались при отсутствии заключений органов государственного надзора и экспертизы.

В 2000 году РАН осуществлялось строительство объектов не обеспеченных утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документацией, на финансирование которых было направлено 41135,0 тыс. рублей, в 2001 году - 52610,0 тыс. рублей (без жилищного строительства).

По вновь включенным в 2000 году объектам не были обеспечены проектно-сметной документацией 10 объектов с ассигнованиями в сумме 25135 тыс. рублей, в 2001 году - 6 объектов, которые были профинансированы в сумме 23050 тыс. рублей.

По перечню строек и объектов, включенных в Федеральную адресную инвестиционную программу, не были обеспечены проектно-сметной документацией в 2000 году 13 объектов и в 2001 году - 15 объектов; по перечням строек и объектов, утверждаемых руководством РАН, в 2000 году - 4 объекта, в 2001 году - 5 объектов.

В перечень объектов, утверждаемых руководством РАН, неоднократно вносятся изменения. Так, в пределах выделенных лимитов государственных капитальных вложений на строительство инженерных и вспомогательных сооружений в 2000 году по состоянию на 13 ноября 2000 года были дополнительно включены 4 объекта с объемом финансирования в сумме 4135,0 тыс. рублей, из них по трем объектам отсутствовала утвержденная проектная документация, и 615,0 тыс. рублей направлялось на приобретение производственных площадей Институтом кристаллографии в г. Калуге.

РАН при размещении заказов на подрядные строительные работы для государственных нужд не создавались конкурсные комиссии, протоколы проведения конкурсов отсутствуют; учет утвержденных инвестиционных проектов по их сметной стоимости, использованию сметных лимитов в базовых ценах не ведется.

2.5. Недостатки в расходовании средств федерального бюджета

Как установлено проверкой, в рамках программ целевых расходов, в частности, программы поддержки инвестиционных проектов, оплачивались расходы президиума РАН.

Например, по инновационному проекту "Разработка автоматизированной системы "Кадры РАН", которая должна была обеспечить необходимой информацией членов президиума РАН по структуре и динамике изменения кадрового состава РАН, согласно записке главного ученого секретаря РАН, академика Н.А. Платэ на имя академика Г.А. Месяца, приложенной к письму-заявке, были оплачены работы на сумму 200,0 тыс. рублей по компьютерному подсчету результатов голосования на общем собрании. Учитывая содержание проекта, работы по компьютерному обеспечению проведения общего собрания РАН должны были быть оплачены за счет расходов на содержание аппарата президиума РАН. Следовательно, расходы федерального бюджета в сумме 200,0 тыс. рублей являются нецелевыми.

В 2001 году по виду расходов 075 "Текущее содержание подведомственных структур" из общей суммы 135994,9 тыс. рублей 117584,4 тыс. рублей распределено на экономическую статью 130110 "Субсидии государственным организациям" и направлено на финансирование предприятий жилищно-коммунального хозяйства. Данные предприятия не являются научными и не выполняют

научных исследований и разработок, и они в соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации не могут получать из федерального бюджета субсидий.

По отчету за 2001 год кассовые расходы по указанным предприятиям составили 117584,4 тыс. рублей и являются нецелевыми.

Проверкой в ФГУП “ЖКУ РАН” установлено, что расчеты с населением по квартирной плате и коммунальным услугам, а также с организациями-арендаторами осуществляются неудовлетворительно. Плата с жильцов взимается частично. С учетом погашения задолженности за 2000 год фактическая оплата отопления составила 54,2 % от начисленной к оплате суммы, а по водоснабжению - 53,6 %; за 2001 год задолженность населения по оплате коммунальных услуг возросла на 253,1 тыс. рублей (рост составил 120,5 %) и составила на 1 января 2002 года 1489,7 тыс. рублей.

По данным учета в ФГУП “ЖКУ РАН”, за организациями-арендаторами на 1 января 2001 года числится задолженность по коммунальным платежам в сумме 2167,8 тыс. рублей. Поступившая в I квартале 2001 года от организаций-арендаторов нежилых помещений оплата предоставленных коммунальных услуг в сумме 924,9 тыс. рублей лишь на 42,7 % обеспечила погашение задолженности на 1 января 2001 года.

В общей сумме денежных средств, фактически перечисленных в оплату энергоресурсов, средства федерального бюджета составили (согласно утвержденной сметы, при 100 % финансировании) 19197,4 тыс. рублей, или 49,3 процента.

В структуре и штатном расписании аппарата президиума РАН предусмотрено структурное подразделение “Агентство по управлению имуществом”. Фактические расходы на оплату труда и начисления в государственные внебюджетные фонды по этому подразделению составили в 2000 году 1340 тыс. рублей и в 2001 году - 1594,9 тыс. рублей. В связи с тем, что распоряжением Мингосимущества России от 6 июля 1998 года № 645-р установлено, что агентство создано с правами территориального органа Мингосимущества России, данные расходы федерального бюджета являются нецелевыми.

В аппарате президиума РАН содержится штат советников РАН в количестве 22 единиц. Указанная должность схемой должностных окладов, установленных для РАН постановлением Правительства Российской Федерации от 21 февраля 1998 года № 240 “Об упорядочении условий оплаты труда членов президиума и работников аппарата президиума Российской академии наук”, не предусмотрена и, следовательно, расходы на содержание советников РАН являются нецелевыми. Всего за проверяемый период расходы на содержание советников РАН составили 5854,4 тыс. рублей.

РАН в отдельных случаях формально отчиталась о выполнении Программы экономии государственных расходов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июня 1998 года № 600. В частности, при установленном задании по сокращению численности численность работников РАН по научным учреждениям к концу 2001 года снижена лишь на 7406 человек против 7900 человек, что меньше на 494 человека (невыполнение Программы за счет указанного фактора составляет 6253,2 тыс. рублей). Численность работников территориальных органов (президиумов региональных научных центров) в 2001 году вновь достигла базового уровня, а по 4 региональным научным центрам (Казанскому, Самарскому, Санкт-Петербургскому и Троицкому) численность административно-управленческого персонала даже выросла по сравнению с базовым периодом (предусматривалось получить экономию 4700 тыс. рублей). Численность членов президиума РАН и работников аппарата президиума РАН по штатному расписанию на 1 июня 2001 года составляла 587 единиц, т.е. сокращение произведено не на 20%, как это предусмотрено постановлением Правительства Российской Федерации, а на 15,3% (невыполнение Программы за счет указанного фактора составляет 1351 тыс. рублей).

Академия отчиталась о закрытии только 4 и передаче 1 детского дошкольного учреждения в ведение субъектов Российской Федерации, в то время как Программой предусматривалась передача подведомственных детских дошкольных учреждений федерального подчинения в ведение субъектов Российской Федерации в количестве 37 учреждений (не обеспечена экономия в сумме 8476 тыс. рублей).

В соответствии с Программой расходы по оплате коммунальных услуг по разделу 17 “Здравоохранение и физическая культура” виду расходов 462 статье 110700 на погашение кредиторской задолженности прошлых лет были приняты Федеральным законом “О федеральном бюджете на 2001 год” в объеме 45412 тыс. рублей. В то же время, согласно отчету на 1 января 2001 года кредиторская задолженность по разделу 17 “Здравоохранение и физическая культура” по статье “Оплата коммунальных услуг” составила 31480,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2001 году Минфин России по предложению РАН произвел изменения по уменьшению вида расходов 462 на 2018,6 тыс. рублей и на такую же сумму по увеличению вида расходов 300. После внесения указанного изменения в роспись федерального бюджета на 2001 год бюджетные назначения по разделу 17 “Здравоохранение и физическая культура” виду расходов 462

составили 43393,4 тыс. рублей. Неиспользованный остаток составил 1272,4 тыс. рублей. Таким образом, не по целевому назначению были использованы 10640,1 тыс. рублей.

2.6. Состояние и организация бухгалтерского учета

В нарушение Федерального закона “О бухгалтерском учете” данные по 51 организации внебюджетной сферы, имеющим статус государственных унитарных предприятий, не были включены в сводную бухгалтерскую отчетность РАН. Общая стоимость имущества указанных предприятий составляла на конец 2000 года 4306560,0 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона “О бухгалтерском учете” средства в сумме более 50 млн. рублей, отвлеченные РАН в долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, отсутствуют в структуре государственной бухгалтерской отчетности.

Участие учреждений РАН в формировании уставных капиталов негосударственных коммерческих структур не только противоречит действующему законодательству Российской Федерации (Гражданский кодекс Российской Федерации, Федеральный закон “О некоммерческих организациях”, Бюджетный кодекс Российской Федерации), но и несет реальный риск потерь и убытков.

Часть кредитных организаций, учредителями которых выступали учреждения РАН, в настоящее время не функционирует или находится в стадии ликвидации. При этом механизм взаимоотношений прав собственности, возникающих между бюджетными учреждениями (являющимися учредителями коммерческих структур) и самими структурами, законодателем не определен. Так, акционерами кредитных учреждений по состоянию на 1 декабря 2001 года являлись: Промстройбанк - Физико-технический институт им. А.Ф. Иоффе; “Тверь-универсалбанк” и АКБ “Первый Инвестиционный” - Объединенный институт высоких температур; АКБ “Токобанк” - Институт проблем электрофизики; “Академхимбанк” - Институт общей и неорганической химии им. Курнакова, Институт нефтехимического синтеза, Институт органической химии им. Н.Д. Зелинского, ВИНТИ, Научно-технический центр уникального приборостроения, управление делами РАН. По тем же причинам учреждения РАН не вправе были участвовать в формировании уставных капиталов различного вида ООО, АОЗТ т. п.

Часть учреждений бюджетной сферы РАН являлась участником рынка ценных бумаг, что противоречит Гражданскому кодексу Российской Федерации и Федеральному закону “О бюджетной классификации”.

3. Финансирование международной деятельности

3.1. Мероприятия в области международного научно-технического сотрудничества

Президиум РАН осуществляет мероприятия, направленные на создание условий для обеспечения эффективного сотрудничества институтов и других учреждений в области научного и научно-технического сотрудничества с зарубежными странами.

В 2000 году РАН в рамках раздела расходов функциональной классификации 03 “Международная деятельность” были выделены ассигнования на сумму 105829,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 100034,2 тыс. рублей, фактические расходы - 100010,2 тыс. рублей.

В 2001 году финансирование по разделу 03 “Международная деятельность” составило 76304,4 тыс. рублей. Кассовые расходы - 73906,1 тыс. рублей, фактические - 66585,6 тыс. рублей.

В 2000 году и за 9 месяцев 2001 года по линии президиума РАН было оформлено командирование за границу для участия в мероприятиях, осуществляемых в рамках соглашений о международном научном и научно-техническом сотрудничестве, 1032 ученых и специалистов; для участия в работе научных конгрессов, конференций и совещаний - 1771 человека; для ознакомления с научными учреждениями, проведения научной работы, чтения лекций по приглашениям за счет принимающей стороны - 1056 человек. В рамках протокольных мероприятий руководством РАН было принято 227 человек.

3.2. Уплата взносов в международные научные организации

РАН осуществляет членство в 60 международных научных организациях, взносы в которые выплачиваются за счет средств федерального бюджета. В их числе крупные ассоциации ученых, такие как Международный союз теоретической и прикладной химии, Международный астрономический союз, Международный союз кристаллографов (МСК), Международный совет по науке, Международный геодезический и географический союз (МГТС), Международный математический союз, Международный союз теоретической и прикладной физики, Международный научный радиосоюз, Международный союз биологических наук, Международный союз геологических наук и ряде других.

По данным РАН, централизованное финансирование взносов РАН в международные научные организации сократилось за последнее десятилетие почти в 5 раз. С учетом резкого сокращения

бюджетного финансирования участия российской науки в международных научных организациях в 1998-1999 годах РАН проводила работу по оптимизации своего участия в этих организациях, в первую очередь, за счет сокращения выплат взносов, а также понижения категории представительства в них. Количество международных научных организаций, участие в которых финансируется из федерального бюджета, было сокращено с 236 до 60.

Проверкой установлено необоснованное представление РАН бюджетных заявок на финансирование в 2000 и 2001 году отдельных международных научных организаций. Значительно завышена заявка на финансирование взноса РАН в связи с участием в Международной лаборатории сильных магнитных полей и низких температур. При заявленной потребности финансирования взноса на 2000 год в размере 200 тыс. долл. США фактически необходимо было внести 170 тыс. долл. США, в 2001 году - при заявленной потребности в сумме 300 тыс. долл. США (с учетом задолженности за 2000 год) фактическая потребность в финансировании составляла 226 тыс. долл. США.

Не решен вопрос о целесообразности финансирования участия РАН в Международном институте прикладного системного анализа. Участие РАН в указанном институте требует выплат ежегодного взноса в размере 8 млн. австрийских шиллингов. По состоянию на 1 октября 2001 года у РАН уже накопилась задолженность по взносам в указанную международную научную организацию в сумме около 10 млн. долл. США.

3.3. Расходы на централизованную закупку импортных оборудования и материалов

В 2000 году Минфин России профинансировал централизованные закупки импортного оборудования и материалов для организаций и учреждений РАН на общую сумму 83,4 млн. рублей. Кассовые и фактические расходы В/О “Академинторг” на закупку импортных оборудования и материалов составили 83,4 млн. рублей. В счет указанных средств были оплачены импортные материалы, оборудование и услуги на сумму около 2,8 млн. долл. США.

За 9 месяцев 2001 года Минфин России осуществил финансирование РАН по вышеуказанной целевой статье в сумме 65,0 млн. рублей. В счет указанных средств были оплачены импортные материалы, оборудование и услуги на сумму более 1,77 млн. долл. США.

В 2000 году и в течение 9 месяцев 2001 года реализация контрактов В/О “Академинторг” с немецкими фирмами в рамках целевых инвестиционных кредитов Германии была приостановлена и поставки научных оборудования и приборов в рамках вышеуказанного кредита не осуществлялись.

Как показала проверка, в ряде институтов РАН не обеспечивается правильное и своевременное отражение в бухгалтерской отчетности операций, связанных с приобретением за счет средств федерального бюджета оборудования и материалов и оприходованием их на баланс. Так, закупленный В/О “Академинторг” еще в 2000 году для Института автоматизации проектирования многопроцессорный вычислительный комплекс PARAM 10000 производительностью 12,8 млрд. операций в секунду стоимостью 600,0 тыс. долл. США и принятый в январе 2001 года в постоянную эксплуатацию по состоянию на 13 января 2002 года не был оприходован на баланс. Кроме того, проверкой установлены нарушения действующего законодательства, допускаясь при проведении конкурсов на размещение заказов среди иностранных фирм. Так, в 2000 году В/О “Академинторг” проводило конкурсы при отсутствии соответствующего договора с РАН на передачу государственным заказчиком своих функций по проведению конкурса, что является нарушением статьи 2 Федерального закона “О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд”.

В 2001 году в нарушение требований письма Минэкономразвития России от 23 января 2001 года № АШ-72/17-147 организовывались конкурсы с участием иностранных поставщиков без подтверждений соответствующих министерств и ведомств Российской Федерации о том, что закупаемые за рубежом товары в России не производятся.

В июле 2000 года был проведен закрытый конкурс на размещение заказа на ремонт научно-исследовательского судна “Академик Борис Петров” с участием иностранных фирм, что является нарушением статьи 6 Федерального закона “О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд”, поскольку указанные услуги предоставляются отечественными судоремонтными предприятиями. Допускались случаи, когда иностранная фирма-победитель конкурса, предложившая наиболее низкие цены поставки, после завершения конкурса получала заказы на суммы, превышающие объемы заказа, определенные условиями конкурса.

Как показала проверка, президиум РАН не контролирует выполнение утвержденных им же планов распределения средств по разделу “Международная деятельность”. Так, в 2000 году были профинансированы вне планов 6 закупок оборудования. В то же время не были профинансированы

предусмотренные планом распределения на III-IV кварталы 2000 года закупки на общую сумму 725,5 тыс. долл. США (33,8% от плана распределения).

Только за 9 месяцев 2001 года В/О “Академинторг” профинансировало за счет вышеуказанных средств 21 контракт по поставкам, не предусмотренным планом распределения текущего года (финансирование осуществлялось, как правило, в счет планов распределения предыдущих лет), на общую сумму 1485,8 тыс. долл. США и 67,1 тыс. евро, что значительно превышает показатели плана распределения на 2001 год. В то же время в счет утвержденного плана распределения 2001 года были профинансированы поставки лишь на сумму 156,3 тыс. долл. США и 61,8 тыс. евро (менее 20 % от утвержденного РАН плана).

3.4. Патентование за границей результатов научно-технической деятельности и поддержание в силе действующих патентов

Проверкой вскрыты серьезные недостатки в организации работы по патентованию за рубежом результатов научно-технической деятельности организаций и учреждений РАН.

РАН представила Минфину России необоснованно завышенную заявку на финансирование расходов на зарубежное патентование на 2000 год, без отражения реальной потребности в таком финансировании, без учета графика фактических выплат по зарубежному патентованию и поддержанию в силе действующих патентов. В результате на 1 октября 2001 года заявленные РАН еще на 2000 год валютные средства для зарубежного патентования были использованы только на 61,3 процента.

В 2000 году Минфин России осуществил финансирование расходов, связанных с оформлением заявок на патентование за границей результатов научно-технической деятельности организаций и учреждений РАН и поддержание в силе действующих патентов, в сумме 130,0 тыс. долл. США (3629,6 тыс. рублей по курсу Банка России на дату платежа). Вышеуказанные валютные средства не были использованы РАН в 2000 году, в связи с чем Минфин России письмом за подписью заместителя Министра В.Б. Волкова от 28 декабря 2000 года разрешил РАН использовать остаток средств в иностранной валюте в сумме 130 тыс. долл. США на покрытие расходов по патентованию за рубежом в 2001 году.

20 апреля 2001 года РАН произвела продажу 130 тыс. долл. США со своего бюджетного валютного счета во Внешторгбанке. Полученные в результате продажи иностранной валюты 3743,5 тыс. рублей были 23 апреля 2001 года зачислены на бюджетный счет РАН и 15 июня 2001 года, то есть через 6 месяцев после поступления средств от Минфина России и через 2 месяца после конвертации иностранной валюты, переведены ООО “Союзпатент” для проведения платежей зарубежным патентным поверенным.

При этом в связи с конвертацией РАН иностранной валюты в рубли и переводом рублевых средств В/О “Союзпатент” для платежей зарубежным патентным поверенным в иностранной валюте (и, следовательно, необходимости проведения обратной конвертации рублей) федеральный бюджет понесет потери за счет курсовых разниц, образовавшихся из-за длительного неиспользования полученных рублевых средств и произошедшего в конце 2001 года резкого роста курса иностранных валют к рублю. Объем потерь бюджета можно будет определить только после полного использования полученных ассигнований. Следует отметить, что согласно договорам с РАН патентные поверенные ООО “Союзпатент” и ООО “Городисский и Партнеры” обязаны не реже одного раза в квартал представлять в РАН сводные данные о произведенных расходах. Как показала проверка, такие отчеты в 2000 году и за 9 месяцев 2001 года в РАН не представлялись и были представлены только в ноябре 2001 года в связи с требованием комиссии Счетной палаты Российской Федерации.

Ввиду отсутствия отчетов патентных поверенных о произведенных платежах по оформлению новых и поддержанию в силе действующих патентов президиум РАН представил недостоверную бухгалтерскую отчетность на 1 октября 2001 года по форме 2-в “Отчет об исполнении сметы доходов и расходов в иностранной валюте” с указанием произведенных фактических расходов по целевой статье 134 в полном объеме полученного финансирования.

Как показала проверка, централизованное финансирование расходов на патентование результатов научно-технической деятельности организаций и учреждений РАН осуществляется без учета коммерческого использования запатентованных разработок. Созданная распоряжением президиума РАН от 4 января 1996 года комиссия по отбору и оказанию централизованной финансовой поддержки патентования за границей изобретений организаций и учреждений РАН провела за время существования 18 заседаний, на которых принимались решения о целесообразности патентования за границей, в основном, только новых, ранее не патентованных за рубежом разработок. При этом вопросы прекращения выплат на поддержание в силе патентов на ранее запатентованные разработки, длительное время не имеющие коммерческого использования, не рассматривались.

В результате, более 15 лет поддерживался за счет государственного бюджета так и не получивший коммерческого использования ни в России, ни за рубежом патент № 1214680 от 16 апреля 1985 года в Японии на разработку Института химической физики “Пористый теплоизоляционный материал (2501235/29)”, последний платеж на поддержание в силе патента за счет средств федерального бюджета

осуществлен 29 декабря 1999 года. При этом еще в 1995 году на Мытищинском комбинате “Стройперлит” была демонтирована сама опытная установка по производству вышеуказанного материала.

Длительное время, несмотря на отсутствие коммерческого использования, поддерживаются в силе патенты “Способ выращивания алмаза из графита (95109547)” Физического института им. П.Н. Лебедева (патент в США № 5690794), “Способ фокусирующего лазерного излучения (3705431/25)” Центрального конструкторского бюро уникального приборостроения и ряд других.

Одной из причин финансирования патентования разработок учреждений РАН без учета их фактического коммерческого использования является отсутствие у президиума РАН достоверной информации о коммерческой реализации таких разработок. Организации и учреждения РАН не заинтересованы в предоставлении вышеуказанной информации президиуму РАН ввиду того, что в соответствии с договорами о размерах и порядке компенсации расходов, связанных с патентованием изобретений за границей, подписанными между РАН и этими организациями, они обязаны возмещать РАН понесенные ею валютные расходы в случае коммерческой реализации изобретений.

При этом следует отметить, что вышеуказанные договоры содержат устаревшие реквизиты счетов РАН для зачисления таких компенсационных выплат от институтов (указан счет в ликвидированном в связи с банкротством Мостбанке). До настоящего времени аппаратом президиума РАН не решен вопрос о зачислении на счета РАН 37 тыс. рублей в связи запросом Института катализа им. Г.К. Борескова от 26 апреля 2001 года № 15324/14.1-2154 на имя главного ученого секретаря РАН с просьбой указать реквизиты для перечисления части выручки от коммерческого использования запатентованной за границей разработки института.

3.4. Расходы, связанные с созданием Международной радиоастрономической обсерватории на плато Суффа, Республика Узбекистан

Создание Международной радиоастрономической обсерватории на плато Суффа (далее - радиообсерватория) осуществляется на базе незавершенного строительства в соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Узбекистан от 27 июля 1995 года. Радиообсерватория создается для проведения фундаментальных научных исследований космического пространства и развития эффективного сотрудничества по международным программам в этой области. Она включает в себя радиоастрономическую обсерваторию, состоящую из радиотелескопа РТ-70, станции спутниковой связи, систем сбора и обработки научной информации, зданий и сооружений, вахтового поселка, расположенных на высокогорном плато Суффа в Узбекистане, ряд лабораторных и административных зданий на территориях Российской Федерации и Узбекистана.

Головными научными организациями сторон в рамках создаваемой обсерватории определены РАН и Государственное Агентство космических исследований Узбекистана.

Межправительственное соглашение определило начальные долевые взносы сторон в создаваемую радиообсерваторию. При этом размеры полных долевых вкладов сторон предусмотрено уточнить на более позднем этапе отдельным межправительственным протоколом с учетом фактически вложенных средств. Согласно статье 13 вышеуказанного межправительственного соглашения финансирование работ по строительству и вводу в эксплуатацию радиообсерватории обеспечивает российская сторона.

В 2000 году Минфин России профинансировал работы по обследованию строительных объектов, оценке состояния оборудования, инвентаризации материальных ценностей и оценке стоимости завершения строительства радиообсерватории в объеме 433,5 тыс. рублей. В счет финансирования 2000 года президиум РАН произвел кассовые расходы на общую сумму 433,3 тыс. рублей. Фактические расходы составили 433,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2001 года Минфин России осуществил финансирование вышеуказанных расходов РАН на общую сумму 8045,9 тыс. рублей. В счет вышеуказанного финансирования РАН произвела кассовые расходы в сумме 3315,1 тыс. рублей, использовав только 41% от фактически выделенного финансирования.

3.5. Об участии организаций и учреждений РАН в международных выставках на территории Российской Федерации и за рубежом

В 2000 году постановлением президиума РАН от 25 января 2000 года № 19 был утвержден план выставочной деятельности РАН на 2000 год, которым предусматривалось проведение 12 выставок, в том числе 7 выставок в Российской Федерации и 5 выставок за рубежом с ориентировочными затратами на проведение выставок в общей сумме 2710,0 тыс. рублей. Решением научного совета РАН по выставкам от 14 марта 2000 года перечень проводимых выставок был расширен за счет дополнительного включения выставок “Информационные технологии”, “Архимед-2000” и “300 лет Государственной геологической службе”.

В 2001 году постановлением президиума РАН от 21 февраля 2001 года № 48 был утвержден план выставочной деятельности РАН на 2001 год, которым предусматривалось проведение 12 выставок, в том числе 8 выставок в Российской Федерации и 4 выставок за рубежом с ориентировочными затратами на проведение выставок в общей сумме 3045,0 тыс. рублей. Решением научного совета РАН по выставкам от 19 февраля 2000 года перечень проводимых выставок был расширен за счет дополнительного включения выставок “Архимед-2001”(г. Москва), “Российская наука регионам” (г. Москва), “Достижения в области космических исследований” (г. Ханой, Вьетнам).

Проверкой установлено, что в 2000 году и за 9 месяцев 2001 года Выставочный центр РАН (далее - ВЦ РАН) принял участие в организации и финансировании стендов РАН на 15 международных выставках, проводимых на территории Российской Федерации и за рубежом. Следует отметить, что созданный при президиуме РАН научный совет по выставочной деятельности, не в полной мере обеспечивает научно-методическое руководство выставочной деятельностью РАН. Фактически его деятельность сводится к обсуждению проектов перспективных и годовых планов выставочной деятельности РАН и представлению их на утверждение президиума РАН.

В ВЦ РАН отсутствуют методические рекомендации, инструкции, приказы, регламентирующие единые, обязательные требования к параметрам и содержанию тематико-экспозиционных планов и отчетов о проведенных выставках, порядок их рассмотрения и утверждения.

За 2000 год и 9 месяцев 2001 года проведено всего 2 заседания научного совета РАН по выставкам (14 марта 2000 года и 19 февраля 2001 года). При этом вопросы научно-методического обеспечения выставочной деятельности, а также использования выставок для пропаганды достижений фундаментальных исследований и коммерциализации науки, коммерческого использования перспективных экспонировавшихся на выставках разработок институтов РАН не рассматривались.

Учет коммерческого использования перспективных разработок организаций и учреждений РАН, выставившихся на международных выставках, в том числе продажи на экспорт указанных разработок, со стороны ВЦ РАН не осуществляется.

Финансирование расходов на проведение международных выставок за рубежом и командирование ученых и специалистов на указанные выставки осуществляется не по разделу функциональной классификации расходов 03 “Международная деятельность”, а в рамках ассигнований, выделенных РАН по разделу 06 “Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу”. При этом допускается нецелевое использование выделенных бюджетных средств. Так, в 2000 году около 28% средств федерального бюджета, выделенных ВЦ РАН для организации выставок, были израсходованы на финансовую поддержку газеты “Поиск”. ВЦ РАН взял на себя функции обеспечения издательской деятельности РАН, не предусмотренные его уставом.

В то же время, как показала проверка, серьезным фактором, сдерживающим участие организаций и учреждений РАН в выставочной деятельности, является их ограниченные возможности финансирования таких мероприятий. Так, из-за отсутствия своевременного финансирования не смог принять участие в выставках ряд институтов РАН, располагавших перспективными для экспонирования на выставках работами. Например, тематико-экспозиционный план раздела РАН на Международной выставке “Информационные технологии и телекоммуникации “СеВIT-2000” (г. Ганновер, Германия) предусматривал экспонирование 15 работ 7 организаций РАН. В выставке приняли участие только 2 института, а 5 институтов, заявивших свое участие в этой международной выставке, не смогли представить работы из-за проблем с финансированием.

ВЦ РАН направило информационные письма о предстоящем 49 Всемирном салоне изобретений “Брюссель. Эврика-2000” в адрес руководителей 12 отделений РАН и директоров 53 институтов РАН. Однако приняли участие в выставке только 6 институтов, представив лишь 14 изобретений.

На таком важном и профильном для РАН выставочном мероприятии, как 29-й Международный салон изобретений, новой техники и инноваций “Женева-2001” были представлены только 4 работы 4 институтов РАН.

Для участия в выставке “Информационные технологии в науке” были приглашены 18 учреждений РАН. Дали согласие на участие 8 учреждений. Фактически приняли участие только 6, так как 2 института не смогли профинансировать свое участие в выставке.

3.6. О планировании и расходовании внебюджетных средств в иностранной валюте

Президиум РАН не имеет собственности за рубежом, не имеет доходов в иностранной валюте от разрешенных видов деятельности и не осуществляет планирование поступлений указанных доходов.

Вместе с тем в 2000-2001 годах президиум РАН имел разовые поступления в иностранной валюте в виде взносов на поддержку российской науки на свой внебюджетный счет № 40503840200202141370 в коммерческом банке “Возрождение”.

В 2000 году поступили благотворительные взносы от фирмы “Pleiades Media Group Ltd” (США) на общую сумму 65 тыс. долл. США (1835,9 тыс. рублей по курсу Банка России на даты поступлений).

В течение 9 месяцев 2001 года поступили:

- благотворительные взносы на общую сумму 57,5 тыс. долл. США (от фирмы “Pleiades Media Group Ltd” - на сумму 30 тыс. долл. США; от некоммерческого партнерства “Центр поддержки науки” (г. Москва) - на сумму 25 тыс. долл. США; от частного лица - на сумму 2,5 тыс. долл. США);
- финансовый вклад ЮНЕСКО в сумме 4988 долл. США.

3.7. О контроле со стороны президиума РАН за внешнеэкономической деятельностью и международным научно-техническим сотрудничеством организаций и учреждений РАН

По состоянию на 1 октября 2001 года, согласно отчетности организаций и учреждений РАН, указанные предприятия имели на своих счетах внебюджетные средства в иностранной валюте, эквивалентные 4061,5 тыс. долл. США, в том числе по разделу “Предпринимательская деятельность” - в сумме 2510,9 тыс. долл. США, по разделу “Целевые средства и безвозмездные поступления” - в сумме 1550,6 тыс. долл. США. Наибольшим объемом внебюджетных валютных средств располагали: Институт ядерных исследований, Физический институт им. П.Н. Лебедева, Институт мировой экономики и международных отношений, Институт прикладной математики им. М.В. Келдыша, Институт проблем химической физики, Институт медико-биологических проблем и другие.

Как показала проверка, президиум РАН не располагает информацией об объемах поступления иностранной валюты в учреждения и организации РАН от реализации результатов научно-технической деятельности, в том числе от реализации научно-технической продукции, уступки прав на патенты, продажи лицензий и “ноу-хау” на использование изобретений, от созданных за рубежом предприятий, от сдачи в аренду собственности.

Утвержденное постановлением президиума РАН положение о порядке регистрации и учета международных договоров о научном и научно-техническом сотрудничестве, согласно которому организации и учреждения РАН обязывались обеспечить регистрацию в РАН всех договоров о проведении с иностранными юридическими и физическими лицами научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ или оказании научно-технических услуг, в том числе индивидуальные контракты и гранты, предполагающие выезд сотрудников на временную работу за границу, не выполняется.

В то же время, как показала проверка, многие оформляемые институтами РАН международные договоры и контракты составляются без обеспечения интересов российской стороны в вопросах сохранения прав на интеллектуальную собственность, их коммерческие условия часто неадекватно оценивают реальные затраты российской стороны и могут быть квалифицированы как фактически безвозмездная передача результатов научно-технической деятельности. Так, в грантах, полученных Институтом геохимии и аналитической химии им. В.И. Вернадского (далее - ГЕОХИ), вопросы прав на интеллектуальную собственность по результатам реализации международных грантов решены без учета интересов российской стороны. Условия грантов МАГАТЭ, Комиссариата по атомной энергии Франции, Института планетарных исследований (Германия) предусматривают передачу грантодателям всех прав собственника на результаты работ.

Условия использования прав на интеллектуальную собственность по заключенным контрактам в рамках грантов по программам Комиссии Европейских Сообществ (КЕС) в подписанных в ГЕОХИ с КЕС договорах не имеют четкого определения и отсылают к отсутствующим в ГЕОХИ приложениям к договорам и документам КЕС.

Грант МАГАТЭ (исследовательский контракт № 9621 от 2 апреля 1997 года) по теме “Оптимизация ИНАА для определения редких и следовых элементов и микропробирное концентрирование благородных металлов при анализе горных пород, минералов и продуктов переработки минерального сырья” со сроком выполнения 2 года оценен лишь в 6 тыс. долл. США.

Выполняемые специалистами Института автоматизированного проектирования в рамках контракта Российско-Индийского центра компьютерных исследований с индийской фирмой “С-DAC” с использованием закупленного в Индии суперкомпьютера ПАРАМ-10000 контракты, связанные с научными исследованиями в области вычислительной аэрогидродинамики, параллельных компиляторов, моделирования атмосферных процессов, обработки сейсмических данных со сроками исполнения от 12 до 18 месяцев оценены в размере лишь от 2,3 до 6,0 тыс. долл. США каждый. Следует также отметить, что вышеуказанные контракты не имеют четкого определения прав российской стороны на результаты совместно выполняемых научных исследований в случаях коммерческого использования этих результатов.

Как показала проверка, проведенная непосредственно в организациях и учреждениях РАН, в целях предотвращения несанкционированной утечки важной научной информации требует упорядочения и законодательного регулирования командирование ученых и специалистов научно-исследовательских организаций для выполнения научных работ, участия в различных совещаниях за счет иностранных организаций в рамках личных приглашений и грантов. Так, в ГЕОХИ в 2000-2001 годах было осуществлено командирование за границу 235 ученых, в том числе за счет принимающих иностранных организаций - 180 человек (из них 122 - с оплатой всех расходов принимающей стороной, 11 - с компенсацией стоимости проезда за счет средств института, 47 - с компенсацией транспортных расходов за счет грантов РФФИ и Миннауки России).

Следует отметить, что при командировании ученых ГЕОХИ за счет принимающих организаций многие приказы по институту о командировании ученых не содержали даже наименования принимающей организации и цели такого командирования. При этом имело место командирование российских ученых и специалистов за счет принимающей стороны на длительные сроки (до 10 месяцев в течение года). Отчеты о научных командировках, как правило, не представлялись.

В Институте радиотехники и электроники в 2000 году было командировано за границу 108 ученых и специалистов, в том числе 72 человека - за счет принимающей стороны. В Институте океанологии им. П.П. Ширшова в 2000-2001 годах в зарубежных научных организациях за счет принимающей стороны на основе персональных приглашений работали 140 ученых. Командирование ученых в зарубежные научные организации осуществляется, как правило, вне рамок соглашений, подписанных институтами РАН, и, следовательно, без защиты прав на интеллектуальную собственность российской стороны.

В свете указанных выше активных выездов за рубеж ведущих научных работников институтов РАН в рамках личных приглашений и грантов, в том числе с оплатой всех расходов за счет иностранной стороны, заслуживает особого внимания тот факт, что вышеперечисленные организации в 2000-2001 годах не обращались в РАН с заявками на зарубежное патентование результатов их научно-технической деятельности. В 2000-2001 годах по всей системе РАН было представлено от организаций и учреждений РАН только 18 заявок на зарубежное патентование.

Проверкой установлено, что Институт радиотехники и электроники в 2000-2001 годах не предпринимал мер по патентованию за рубежом созданных в Институте изобретений и не представлял в РАН соответствующую заявку для патентования их за границей за счет бюджетных ассигнований. В то же время сотрудниками Института был оформлен международный патент по теме "Способ и поисковая система на основе нелинейной динамики" от 30 мая 2000 года № 2.164.417 в Канаде, заявка на который была подана коллективом сотрудников от своего имени и за свой счет.

3.8. О выявленных нарушениях законодательства при осуществлении внешнеэкономической деятельности, связанной с использованием судов научно-исследовательского флота

Проверкой установлены прямые нарушения валютного и иного законодательства Российской Федерации при осуществлении внешнеэкономической деятельности институтов РАН, связанной с использованием судов научно-исследовательского флота.

Так, в договорах Института геохимии и аналитической химии им. В.И. Вернадского с Институтом полярных и морских исследований имени Альфреда Вегенера (Германия) и фирмой "ГЕОПРО" (Германия), связанных с использованием научно-исследовательского судна (НИС) "Академик Борис Петров", не указывались реквизиты счетов ГЕОХИ в уполномоченных банках в Российской Федерации для зачисления платежей за оказываемые услуги и предлагалось иностранному контрагенту перечислять платежи за использование судна на основании отдельно направляемых счетов.

Фактически же в счетах указывались реквизиты агентирующей фирмы "SCS Shipping & Service GmbH" в Дрезденербанке, Германия, на которые в 2000 году и за 9 месяцев 2001 года в нарушение законодательства о валютном регулировании и валютном контроле Российской Федерации были осуществлены платежи агентирующей фирме прямым перечислением средств от организаций, оплачивающих свое участие в научных рейсах, минуя счета ГЕОХИ в уполномоченных банках в Российской Федерации, на общую сумму более 0,5 млн. долл. США.

Следует отметить, что вышеуказанное нарушение повлекло за собой также и нарушение действующего законодательства о бухгалтерском учете. Поступления средств от внешнеторговых партнеров ГЕОХИ в пользу агентирующей фирмы "SCS Shipping & Service GmbH", а также расходы этой фирмы на обеспечение деятельности НИС "Академик Борис Петров" проводились по балансу ГЕОХИ на основании отчетов агентирующей фирмы, несмотря на то, что фактического движения средств по счетам института не происходило и, как следствие, имели место искажения содержания бухгалтерской отчетности, длительные задержки учетных операций.

Проверка установила факт представления Институтом океанологии им. П.П. Ширшова органам валютного контроля искаженной информации о своей внешнеторговой сделке при сдаче во фрахт НИС “Академик Иоффе”.

В орган валютного контроля - коммерческий банк “Еврофинанс” - в целях экспертного контроля были представлены тексты на английском и русском языках контракта от 22 января 2001 года с морским агентством “Jonacor GmbH” (Гамбург, Германия) на фрахт НИС “Академик Иоффе” (цена фрахта 2 тыс. долл. США в день, с правом передачи его в субфрахт). При этом со стороны Института океанологии им. П.П. Ширшова тексты на английском и русском языках подписал заместитель директора института по флоту А.В. Соков. Аналогичный контракт со стоимостью фрахта судна в размере 2 тыс. долл. США в день (с учетом продолжительности рейса контрактная стоимость рейса - 340 тыс. долл. США) был представлен в комиссию Счетной палаты Российской Федерации вместе с подписанной заместителем директора института по флоту А.В. Соковым справкой о том, что морское агентство “Jonacor GmbH” эксплуатирует НИС “Академик Иоффе” самостоятельно без сдачи его в субфрахт.

В то же время, как установила проверка, в Институте океанологии им. П.П. Ширшова существует контракт на субфрахт судна между агентством “Jonacor GmbH” и компанией “Peregrine Adventures Pty” (Австралия) по цене 8500 долл. в день (без учета периода мобилизации и демобилизации судна). С учетом продолжительности рейса контрактная стоимость субфрахта - 1,445 млн. долл. США. При этом со стороны компании “Jonacor GmbH” контракт подписан заместителем директора по флоту Института океанологии им. П. П. Ширшова А. В. Соковым и заверен печатью института.

Институт океанологии им. П.П.Ширшова осуществил 5 января 2001 года продажу компании “Dragon Navigation INC” (Либерия) списанных судов “Академик Курчатов” и “Дмитрий Менделеев”. Соглашения о продаже вышеуказанных судов предусматривали продажу по средним мировым ценам металлолома. При этом условия указанных соглашений предусматривали продажу не металлолома, а судов с имеющимся имуществом на борту, оборудованием кают, запасами топлива, масла, провизии и другими видами снабжения, исключая личное имущество экипажа. Цена реализации судна “Академик Курчатов” и судна “Дмитрий Менделеев” по 475 тыс. долл. США за каждый.

Уже после фактической передачи покупателю вышеуказанных судов Институт океанологии им. П.П. Ширшова и покупатель изменили объект соглашения, определив, что Институт продает, а компания “Dragon Navigation INC” покупает судна “Академик Курчатов” и “Дмитрий Менделеев” как судна на слом, в связи с чем, покупатель гарантирует, что они не будут использованы для эксплуатации, за исключением разового перехода к месту их разделки на металлолом. При этом необходимость предоставления институту покупателем документа, подтверждающего разделку указанных судов на металлолом, соглашением не оговаривалась. Кроме того, в нарушение статьи 43 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой средства, получаемые от продажи государственного и муниципального имущества, подлежали зачислению в соответствующие бюджеты в полном объеме, Институт океанологии им. П.П. Ширшова по разрешению вице-президента РАН Н.П. Лаверова использовал средства в сумме 950 тыс. долл. США от реализации списанных судов “Академик Курчатов” и “Дмитрий Менделеев” на погашение задолженности, возникшей в связи с нехваткой у указанного института средств на содержание судов.

4. Использование и распоряжение объектами федеральной собственности

4.1. Соблюдение законодательства при использовании и распоряжении объектами федеральной собственности

По состоянию на 5 декабря 2001 года в структуре РАН функционировало 54 государственных унитарных предприятия (вместе с дочерними структурами). В Москве и в Московской области функционировало 12 и 17 предприятий, соответственно.

Гостиница Управления делами Академии наук СССР была открыта распоряжением президиума Академии наук Союза ССР от 27 июня 1968 года № 39-868. Распоряжением президиума РАН от 28 апреля 1999 года № 10002-173 ГУП Управления делами РАН “Гостиница “Академическая” было ликвидировано, а имущество было передано на баланс Управления делами РАН.

В соответствии с договором аренды № 2 от 11 августа 1999 года гостинично-офисный корпус № 1 (Ленинский проспект, д. 1), гостиничный корпус № 2 (ул. Донская, д. 1) и гостинично-офисный корпус № 4 (Литовский бульвар, д. 3а) были переданы в аренду ООО “Международное академическое агентство “Наука” на 15 лет.

Общая сумма арендной платы по договору составляет эквивалент 750 тыс. условных единиц в год. Кроме того, в соответствии с договором арендатор обязан инвестировать в усовершенствование материально-технической базы зданий ориентировочно 8 млн. долл. США.

Распоряжением президиума РАН от 2 февраля 1996 года № 10217-48 имущество типографии № 3 издательства “Наука” было передано на баланс Академиздатцентра “Наука” РАН и закреплено на праве хозяйственного ведения. Академиздатцентр “Наука” РАН был отнесен к научно-вспомогательным организациям Российской академии наук. Однако в уставе ООО Фирма “Пандора-1”, учрежденного 27 января 1997 года физическими лицами и одним юридическим лицом, не имевшим отношения к РАН, было записано, что “общество является правопреемником типографии № 3 издательства “Наука”.

Арбитражный суд г. Москвы своим решением от 9 ноября 1999 года по иску Академиздатцентра “Наука” (издательство “Наука”) признал недействительными учредительные документы ООО Фирма “Пандора-1” в части положений о правопреемстве ООО Фирмы “Пандора-1” от типографии № 3 издательства “Наука”. Тем не менее, присвоенное федеральное имущество не было возвращено Минимуществом России в ведение РАН.

По состоянию на 26 ноября 2001 года Управлением проектирования и капитального строительства РАН было учтено 203 незавершенных строительством объекта. При этом некоторые незавершенные строительством объекты, находящиеся на территории организаций РАН, юридически не являются федеральной собственностью (например, незавершенное строительством здание, находящееся на территории Института космических исследований РАН).

Строительство “Фондовой оранжереи” Главного ботанического сада им. Н.В. Цицина было начато в 1991 году. Проверка с выездом на место показала, что по состоянию на 1 января 2002 года построены и сданы в эксплуатацию газопровод, газовая котельная, подведены инженерные коммуникации, смонтирован металлический каркас здания оранжереи. Однако для окончания строительства оранжереи (в сокращенном варианте) необходимо около 550 млн. рублей. В связи с уникальностью конструкции объекта привлечение инвесторов является нереальным.

Информационно-вычислительного комплекс Института прикладной математики РАН был предназначен для фундаментальных исследований важнейших математических и физических проблем с использованием Супер-ЭВМ. Однако в связи с прекращением финансирования в 1990 году строительство здания было приостановлено. Кроме того, необходимость в возведении таких специализированных зданий для энергоемких ЭВМ в настоящее время полностью отпала.

С целью завершения строительства комплекса было принято решение о размещении в этом здании ряда гуманитарных институтов РАН. Однако проверка реальных потребностей основных претендентов на размещение в новом здании показала, что в дополнительных помещениях для размещения своих сотрудников или для хранения соответствующих библиотечных фондов институты РАН гуманитарного профиля не нуждаются. Практически каждое научное учреждение гуманитарного профиля сдает свои свободные помещения в аренду. Проблемы с хранением библиотечных фондов, таким образом, могут быть решены перераспределением имеющихся в институтах РАН площадей.

Однако РАН регулярно запрашивает (и получает) средства федерального бюджета на завершение строительства здания информационно-вычислительного комплекса Института прикладной математики РАН. В 2001 году из федерального бюджета было получено и освоено 27,5 млн. рублей. На 2002 год в заявке РАН на государственную поддержку было запрошено 133 млн. рублей из средств федерального бюджета на безвозвратной основе, хотя для завершения строительства этого здания было решено подготовить предложения по привлечению инвесторов с учетом интересов РАН и институтов. И уже есть предложения от предполагаемых инвесторов.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации о разработке прогнозов социально-экономического развития Российской Федерации на очередной год РАН ежегодно направляет в Минэкономразвития России перечень строек и объектов, финансируемых за счет средств федерального бюджета на безвозвратной основе.

Анализ представленных документов показал, что, например, “Обоснование строительства объектов Российской академии наук в 2000 году” на самом деле не являлось обоснованием необходимости конкретных запрашиваемых сумм по каждому объекту (с учетом возможности их освоения), а являлось лишь краткой характеристикой самих объектов. Более того, некоторые характеристики откровенно вводили в заблуждение. Например, обоснованием выделения бюджетных средств для продолжения строительства информационно-вычислительного комплекса Института прикладной математики РАН являлось то, что комплекс предназначался для исследований математических и физических проблем, в то время как уже было принято решение о размещении в этом здании гуманитарных институтов РАН. Такая практика не позволяет принимать оптимальные решения по распределению бюджетных средств.

Объекты чисто научного или социального профиля (на завершение строительства которых практически невозможно найти сторонних инвесторов) финансировались в значительно меньших объемах. В частности, на продолжение строительства “Фондовой оранжереи” Главного ботанического сада им. Н.В. Цицина запрашивалось на 2000 год 20 млн. рублей, однако в результате согласований на различных уровнях на 2000 год было выделено всего 4 млн. рублей. На 2001 год запрашивалось 25 млн. рублей, выделено 3 млн. рублей,

хотя для завершения работ, необходимых для ввода в действие административного блока “Фондовой оранжереи” по временной схеме требуется всего 30 млн. рублей.

В то же время Физико-техническому институту им. А.Ф. Иоффе (Санкт-Петербург) на 2001 год было выделено на строительство специализированного лабораторного корпуса 40 млн. рублей (кроме того, 10 млн. рублей за счет дополнительных доходов), хотя эти суммы РАН даже не запрашивались.

4.2. Контракты, связанные с отчуждением федеральной собственности

Все ниженазванные контракты заключены с нарушением требований Федерального закона “О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации”, хотя были согласованы Агентством по управлению имуществом РАН.

1. Контракт от 10 апреля 2001 года (без номера).

Предметом контракта является реконструкция нежилого комплекса зданий Института автоматизации проектирования РАН (строений 1, 3, 4 по адресу: г. Москва, 2-ая Брестская ул., д. 19/18).

По окончании строительства инвестору оформляется в собственность не менее 4800 кв. метров, институту - реконструированное здание (строение 4) общей площадью 2200 кв. метров. При этом сносится строение 3, а строение 1 полностью переходит к инвестору.

В рамках реализации проекта предполагалось отчуждение строений 1 и 3. Кроме того, суммарная площадь нежилого комплекса зданий, находящихся на балансе института, должна уменьшиться с 4300 до 2200 кв. метров.

По состоянию на 18 декабря 2001 года никаких строительных работ на объектах не велось. Повторная проверка 12 февраля 2002 года подтвердила неисполнение условий инвестиционного контракта.

2. Инвестиционный контракт № 1/СД, согласованный Агентством 3 июля 2000 года (Черноголовка).

В рамках реализации проекта инвестор обязан достроить объект незавершенного строительства (корпус 19) и провести трассу газопровода на территории Института физиологически активных веществ РАН. После реализации контракта инвестору оформляется в собственность корпус 19, то есть отчуждается федеральная собственность, а институту передается на баланс построенная трасса газопровода.

Строительство трассы газопровода было завершено. Строительные работы по достройке корпуса 19 на момент проверки не проводились.

3. Инвестиционный контракт от 24 октября 2001 года № 01-860.

Строительство лабораторного корпуса № 10А Объединенного института высоких температур РАН было начато в 1988 году, фактически прекращено в 1994 году. Постановлением президиума Российской академии наук от 24 декабря 1996 года № 231 Объединенному институту высоких температур РАН было разрешено оформить в установленном порядке продажу корпуса № 10А (по согласованию с Госкомимуществом России).

Инвестиционный контракт № 01-860 от 24 октября 2001 года был заключен Минимуществом России и Объединенным институтом высоких температур РАН, с одной стороны, и ЗАО “Медико-технологический холдинг “МТХ”, с другой стороны.

Содержание инвестиционного проекта - доленое строительство и реконструкция:

- незавершенного строительством здания корпуса № 10А общей площадью 10700 кв. метров с объемом инвестиций 287 млн. рублей;

- объекта ГО, передаточных устройств, инженерного оборудования с объемом инвестиций 4,65 млн. рублей.

Кроме того, в соответствии с контрактом инвестор должен был перечислить в федеральный бюджет 452 тыс. рублей. После окончания строительства и реконструкции институт принимает на баланс объект ГО, а инвестору передается в собственность корпус № 10А.

4.3. Контракты, связанные со строительством или реконструкцией объектов

1. Инвестиционный контракт, согласованный Агентством 15 февраля 2000 года (без номера).

Предметом контракта является выполнение инвестором работ по проектированию и строительству комплекса жилых зданий и сооружений, в том числе незаконченного строительством нежилого сооружения, общей площадью 6500 кв. метров с подземно-наземной частью по адресу: г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, вл. 16/10.

После ввода объекта в эксплуатацию около 2000 кв. метров общей площади передаются Институту биоорганической химии им. М.М. Шемякина и Ю.А. Овчинникова, оставшаяся часть площадей комплекса передается инвестору в долгосрочное пользование на условиях договора аренды.

Проверка показала, что объем осуществленных за время действия контракта работ незначителен, что ставит под сомнение ввод объекта в эксплуатацию в установленные контрактом сроки (декабрь 2002 года).

2. Контракт, согласованный Агентством 30 июля 2001 г. (№ 13).

Предметом контракта является строительство жилого дома со встроенными жилыми помещениями коммерческого назначения и подземной стоянкой по адресу: г. Москва, ул. Садовническая, домовладение

41, полностью за счет собственных или привлеченных средств инвестора (ЗАО “Центр передовых технологий в строительстве - Декор Монолит”). Второй стороной контракта выступает Российская академия наук.

Строительство жилого дома предусматривается на месте являющихся федеральной собственностью административных зданий, общей площадью 1497 кв. метров, которые по условиям контракта должны быть снесены. Однако Российская академия наук не имела права принимать решение по их сносу, а наличие разрешения Минимущества России проверкой не установлено.

В качестве компенсации за снос зданий, находящихся в федеральной собственности, Российская академия наук оформляет в свою собственность 25 % от общей жилой и нежилой площади, а также подземной стоянки.

По состоянию на 10 января 2002 года никаких работ в соответствии с инвестиционным контрактом не проводилось.

4.4. Взносы в уставные капиталы хозяйственных обществ и некоммерческих организаций

В соответствии с представленной Агентством по управлению имуществом РАН информацией, РАН было учреждено 10 хозяйственных обществ и 11 фондов, некоммерческих партнерств и т.п.

Выборочный анализ учредительных документов показал следующее.

1. ОАО “Санаторий “Поречье”.

Постановлением главы администрации г. Звенигорода (Московская область) от 18 мая 1992 года № 252 было зарегистрировано арендное предприятие “Санаторий “Поречье”, которое стало правопреемником имущественных прав кардиологического санатория “Поречье” Медицинского объединения Российской академии наук. Постановление главы администрации г. Звенигорода противоречило законодательству Российской Федерации, в соответствии с которым научно-исследовательские учреждения, предприятия и другие объекты Российской академии наук относились исключительно к федеральной собственности.

Президиум РАН не принимал решений ни о создании арендного предприятия “Санаторий “Поречье”, ни об учреждении акционерного общества открытого типа “Санаторий “Поречье”. Медицинское объединение РАН, таким образом, не имело права учреждать акционерное общество и передавать ему в качестве вклада в уставный капитал федеральную собственность общей стоимостью 44,9 млн. рублей. Кроме того, в соответствии со статьей 15 Закона РСФСР “О приватизации государственных и муниципальных предприятий в РСФСР” арендное предприятие могло быть преобразовано в акционерное общество открытого типа только при условии, что предприятие было сдано в аренду по договору с правом выкупа, заключенному до вступления в силу вышеназванного закона, то есть до 19 июля 1991 года. Как следует из представленных документов, договор с трудовым коллективом (без права выкупа) был заключен лишь 15 мая 1992 года. Следовательно, приватизация могла быть осуществлена только на общих основаниях (в порядке, установленном статьями 20, 21, 24 вышеназванного закона).

2. ООО “Международная академическая издательская компания “Наука/Интер-периодика”.

Учредителями товарищества с ограниченной ответственностью “Международная академическая издательская компания (МАИК) “Наука” являлись РАН, ГУП “Академический научно-исследовательский, производственно-полиграфический и книгораспространительский центр РАН “Издательство “Наука”, компания “Плеадес Паблишинг, Инк.”, США.

Уставный капитал составлял 429,59 млн. рублей, или 2040,8 тыс. долл. США, на дату учреждения товарищества. Совокупная доля российской стороны составляла 51 % от уставного капитала.

В соответствии с уставом в счет своей доли вклада в уставный капитал РАН внесла часть своего научного и информационного потенциала в виде публикуемой академической литературы, права на издание и перевод академических журналов и право пользования маркой и товарными знаками Российской академии наук, оцененное в 44 млн. рублей (209024 долл. США).

Вклад второго участника с российской стороны (“Академиздатцентра “Наука”) был внесен правом безвозмездного пользования помещениями суммарной площадью 5369 кв. метров, что было оценено участниками в 175,09 млн. рублей, или 831,79 тыс. долл. США.

В соответствии со справкой “Академиздатцентра “Наука” от 25 февраля 2002 года, общая площадь переданных в безвозмездное пользование помещений составила 3800 кв. метров, однако сроки безвозмездного пользования помещениями в уставе оговорены не были. Ущерб, который в результате этого был причинен государству, с момента передачи этого права (акт приема-передачи прав от 5 января 1995 года) и по состоянию на 5 марта 2002 года можно оценить в 1,891 млн. долл. США (при стоимости аренды 1 кв. метра в 100 долл. США в год).

Вклад иностранного участника по состоянию на 15 сентября 1992 года в соответствии с уставом составлял 210,5 млн. рублей, или 1 млн. долл. США, однако форма внесения вклада уставом не была

конкретизирована. Иностранный участник внес в уставный капитал материальные ценности и денежные средства всего на 86,6 тыс. долл. США.

В декабре 1998 года МАИК “Наука” была переименована в Международную академическую издательскую компанию “Наука/Интерпериодика”. При этом изменения в устав общества были внесены в нарушение Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ “Об обществах с ограниченной ответственностью”. В частности, уставом предусмотрена должность первого заместителя председателя наблюдательного совета - главного распорядительного директора общества, который наделен правом осуществлять оперативный контроль деятельности исполнительных органов (генерального директора общества), и в то же время подписывать от имени общества соглашения, контракты и т.п.

В соответствии с уставом главный распорядительный директор общества избирается из кандидатур, предложенных иностранным участником, что объективно ущемляет интересы российской стороны, доля которой в уставном капитале составляет 51 процент.

3. ООО “Международное академическое агентство “Наука”.

Учредителями ООО “Международное академическое агентство “Наука” являются РАН, “Академиздатцентр “Наука” РАН и Компания “Плеадес Пабблишинг, Инк.”, США. Уставный капитал общества составлял 2880 млн. рублей, или 500 тыс. долл. США по курсу ЦБР на 29 апреля 1997 года.

В соответствии с учредительным договором РАН вносит 230 тыс. долл. США (правом на использование музейных экспонатов, коллекций и т.п.), “Академиздатцентр “Наука” РАН - 25 тыс. долл. США (правом пользования офисными помещениями), компания “Плеадес Пабблишинг, Инк.” - 245 тыс. долл. США денежными средствами (49% от уставного капитала).

Обязательства российской стороной были выполнены полностью, однако компания “Плеадес Пабблишинг, Инк.” внесла в уставный капитал 1411,2 тыс. рублей лишь 12 апреля 1999 года. Таким образом, вместо 245 тыс. долл. США в уставный капитал было внесено всего 56,5 тыс. долл. США (курс на 13 апреля 1999 года - 24,96 рубля за один доллар).

Вторая редакция устава ООО “Международное академическое агентство “Наука” была утверждена 2 июня 1999 года. При этом некоторые положения устава, также как и в случае с уставом Международной академической издательской компании “Наука/Интерпериодика”, противоречат Федеральному закону “Об обществах с ограниченной ответственностью”.

4.5. Организация учета, ведения реестра федерального имущества, закрепленного за РАН и подведомственными ей организациями

Специализированное государственное учреждение “Агентство по управлению имуществом Российской академии наук” с правами территориального органа Министерства государственного имущества Российской Федерации было создано распоряжением Мингосимущества России от 6 июля 1998 года № 645-р.

Распоряжением президиума РАН от 13 января 2000 года № 10180-11 Агентство по управлению имуществом РАН было включено в состав аппарата президиума РАН в части обеспечения финансирования его деятельности.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июля 1996 года № 826 “Об утверждении перечня предприятий, учреждений и организаций, подведомственных Российской академии наук” всего в перечне содержалось 659 объектов.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июля 2001 года № 539 “О перечне предприятий, учреждений и организаций, подведомственных Российской академии наук, и перечне органов управления, действующих в системе Российской академии наук” в перечень было включено 48 новых объектов, исключено - 57 объектов. Однако в реестре, который ведется в Агентстве по управлению имуществом РАН, по состоянию на 6 ноября 2001 года находились всего 583 объекта, то есть количество объектов в реестре составляло всего 93,4% от общего числа объектов в перечне.

Имущество, находящееся за рубежом, числится в составе имущества институтов РАН. Однако значительная часть этого имущества не может быть использована научными учреждениями РАН, поскольку большинство стран СНГ в соответствии с Бишкекским соглашением от 9 октября 1992 года объявило все недвижимое имущество, находящееся на их территории, своей собственностью.

Реестр земельных участков, закрепленных за организациями РАН на праве бессрочного пользования, ведется отдельно. По состоянию на 1 января 2002 года в реестр были введены данные по 697 земельным участкам общей площадью 155563,2 гектара. Основная категория земель - земли поселений.

Реестры предприятий, учреждений и организаций РАН, сдающих федеральное имущество в аренду, ведутся Агентством отдельно по регионам. По объектам, расположенным в г. Москве и Московской области, по состоянию на 5 ноября 2001 года в этом реестре находились 127 объектов, сдающих имущество в аренду, с общим количеством договоров около 4600.

Порядок ведения реестра федерального имущества был утвержден распоряжением Мингосимущества России от 5 августа 1999 года № 1101-р.

Содержание формуляров реестра федерального имущества, который ведется в Агентстве, соответствует “Карте учета федерального имущества, имеющегося у юридического лица”, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 3 июля 1998 года № 696 “Об организации учета федерального имущества и ведении реестра федерального имущества”. Однако данные в реестре (по двум проверявшимся параметрам: балансовая стоимость основных фондов и площадь земельного участка) в 7 случаях из 10 не соответствовали на момент проверки имеющимся в Агентстве документам.

Контроль реального состояния федерального имущества и его использования осуществляется отделом контроля и учета недвижимого имущества Агентства. По состоянию на 19 октября 2001 года по г. Москве была проведена 61 проверка порядка использования и технического состояния федерального недвижимого имущества, закрепленного за предприятиями, учреждениями и организациями РАН (по регионам - 58 проверок). Выборочный анализ актов проверок показал, что многие институты не имеют технической документации на закрепленные за ними объекты недвижимости, ставки арендной платы в договорах не соответствуют принятым методикам и т.п.

4.6. Своевременность и полнота перечислений в федеральный бюджет доходов от использования и распоряжения объектами федеральной собственности

На момент проверки сводная отчетность (ежемесячная, полугодовая, годовая) за 2000 год и I полугодие 2001 года по доходам от аренды федерального имущества, закрепленного за РАН и подведомственными ей организациями, которую Агентство по управлению имуществом РАН должно представлять в Мингосимущество России в соответствии с его распоряжением от 31 мая 2000 года № 15-р (с изменениями от 14 ноября 2000 года), отсутствовала. Информация была представлена только после повторного запроса.

Из представленной информации следует, что доходы от сдачи в аренду федерального имущества, закрепленного за Российской академией наук, в федеральный бюджет перечисляются не полностью.

В 2000 году доходы от аренды федерального имущества РАН составили 432957,3 тыс. рублей, из них средства, не прошедшие через систему казначейства, - 60873,0 тыс. рублей. Фактические поступления в федеральный бюджет составили 372084,3 тыс. рублей (85,9%).

Полностью не учитывались в доходах федерального бюджета доходы от аренды Уфимского научного центра в сумме 743,5 тыс. рублей, “Академавтотранса” - в сумме 969,0 тыс. рублей, Института паразитологии - в сумме 449,2 тыс. рублей.

От 31 арендодателя доходы от аренды в федеральный бюджет поступили неполностью, например: от Математического института им. Стеклова поступило лишь 81,2 тыс. руб. (0,9% от общего объема поступлений доходов от аренды), от Центра фотохимии - 102,9 тыс. руб. (7%). По 36 арендаторам сведения о поступлении доходов в 2000 году отсутствуют.

Аналогичная ситуация имела место и в 2001 году.

Проверкой установлено, что отсутствует надлежащий контроль поступления доходов в федеральный бюджет от использования федеральной собственности, находящейся в ведении РАН и подведомственных ей организаций, со стороны Агентства по управлению имуществом РАН, что привело к следующим нарушениям:

1. Институт паразитологии (ИНПА РАН).

Договор на аренду нежилых помещений с ЗАО “Фирма Агроресурсы - М” сроком с 21 апреля 1999 года по 31 декабря 2002 года не прошел обязательную регистрацию в Московском городском комитете по государственной регистрации прав на недвижимое имущество. Этим был нарушен пункт 2 статьи 651 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Не открыт лицевой счет для учета операций по дополнительному бюджетному финансированию в территориальном органе федерального казначейства Минфина России (в нарушение статьи 243 Бюджетного кодекса Российской Федерации). По условиям договора арендная плата с 1999 года перечисляется на расчетный счет института. В платежных поручениях арендатора по перечислению арендной платы, поступающей на расчетный счет ИНПА РАН, в сумму арендной платы неправомерно включен и налог на добавленную стоимость, тогда как, в соответствии с пунктом 3 статьи 161 главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации и пунктом 2.1 письма Минфина России от 10 сентября 1999 года № 3-12-5/69, сумму налога на добавленную стоимость арендатор самостоятельно обязан перечислять в доход бюджета отдельным платежным поручением.

В итоге упущенная выгода федерального бюджета от сдачи ИНПА РАН в аренду федеральной собственности за 2000-2001 годы составляет 1322,5 тыс. рублей.

2. Математический институт им. Стеклова (МИАН).

Лицевой счет для учета операций по дополнительному бюджетному финансированию был открыт 13 апреля 2000 года в отделении федерального казначейства (далее - ОФК) по ЮЗАО г. Москвы. Однако в 2000 году в федеральный бюджет доходы от аренды федеральной собственности, закрепленной за МИАН, поступили лишь по договору с ООО "КвадриКОМ" в сумме 81,2 тыс. рублей.

В 2000 году по условиям 11 договоров арендная плата в нарушение действующего законодательства поступала не в федеральный бюджет, а на расчетный счет МИАН, и составила 9026,0 тыс. рублей.

Проверка показала, что по договорам аренды с ЗАО "ОРЦ Лизинг", ЗАО "ОРЦ" задержка оплаты арендной платы составляет несколько месяцев, однако начисление пени не производилось.

В 2000 году у института образовалась задолженность по арендным платежам в сумме 552,8 тыс. рублей, которая в сумме задолженности МИАН не была указана.

Таким образом, упущенная выгода федерального бюджета от сдачи МИАН в аренду федеральной собственности за 2000-2001 годы составляет 9764,6 тыс. рублей.

3. ВИНТИ РАН.

Лицевой счет для учета операций по дополнительному бюджетному финансированию ВИНТИ РАН был открыт в ОФК 23 февраля 2000 года.

Средства в сумме 2401,7 тыс. рублей в I квартале 2000 года поступили на расчетный счет. В связи с этим, фактические поступления в федеральный бюджет в 2000 году составили 8044,7 тыс. рублей (77%).

В практике заключения договоров аренды федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за ВИНТИ, имели место факты заключения сделок по передаче в аренду недвижимости на невыгодных для государства условиях.

Установление ставок арендной платы по разработанному институтом в 1999 году "Базовому диапазону ставок арендной платы за помещения ВИНТИ", в соответствии с предусмотренными в нем условиями применения нижнего предела ставки арендной платы, противоречит пункту 2 распоряжения Мингосимущества России от 15 апреля 1999 года № 558-р "О праве научных организаций сдавать в аренду временно не используемое имущество", в котором указано, что размер арендной платы, определенный договором, не должен быть ниже среднего размера арендной платы, обычно взимаемой за аренду имущества в местах расположения таких организаций.

В результате по ВИНТИ ставки годовой арендной платы по 22 договорам из 49 договоров аренды в 2000 году и по 23 договорам из 56 договоров аренды в 2001 году (данные за 9 месяцев) установлены в размере 380-420 рублей, или 15 условных единиц, за 1 кв. метр в год, т.е. лишь немного выше минимальной ставки годовой арендной платы (306 рублей за 1 кв. метр нежилой площади), установленной распоряжением Минимущества России от 23 июня 2000 года № 110-р.

В соответствии с результатами выборочной проверки договоров аренды ВИНТИ с ООО "Юниас", "НИИ ПИО", ООО "Компания "Каролин", по которым была установлена минимальная арендная плата, упущенная выгода федерального бюджета в 2000-2001 годах составила 414,2 тыс. рублей.

Выводы

В части вопросов проверки финансирования деятельности РАН

1. Российская академия наук имеет государственный статус некоммерческой организации (учреждения), является самоуправляемой организацией, действующей на основе законодательства Российской Федерации и своего устава, наделена правом владения, пользования и распоряжения переданным ей имуществом, находящимся в федеральной собственности.

2. В 2001 году РАН располагала средствами федерального бюджета в сумме 5822643 тыс. рублей (рост по сравнению с 2000 годом составил 23,5%).

Внебюджетные источники финансирования, включая целевые средства и безвозмездные поступления, в 2001 году составили 3478273 тыс. рублей, или 59,7% к объему бюджетного финансирования. При этом подавляющая часть внебюджетных средств, поступающих в институты РАН по хозяйственным договорам с отечественными партнерами, имела и до сих пор имеет бюджетное происхождение.

Средства предпринимательского сектора не оказывают заметного влияния на развитие отечественной академической науки из-за незначительного объема. Их доля в общем объеме финансирования институтов РАН в 2001 году составляла не более 4,5 процента.

3. Средства, получаемые РАН из федерального бюджета, при определении объемов финансирования научных учреждений в Академии распределяются на два потока: базовое финансирование научных учреждений и программы целевых расходов президиума РАН.

Порядок в части определения объемов базового финансирования научных учреждений РАН напрямую не предусматривает увязки этого показателя с объемом и структурой НИР, а также с эффективностью деятельности научных учреждений. Научно-производственный потенциал научных учреждений РАН во

многих случаях сопоставим или превышает во много раз по объему выделенные средства на выполнение государственного заказа.

4. Академия не обеспечивала в проверяемом периоде выполнение пункта 4 статьи 6 Федерального закона “О науке и государственной научно-технической политике” в части ежегодного представления Президенту Российской Федерации и в Правительство Российской Федерации предложений о приоритетных направлениях развития фундаментальных и прикладных наук.

5. Действующие нормативные правовые акты не определяют заказчика научной (научно-технической) продукции, создаваемой в научных учреждениях РАН за счет средств федерального бюджета. И это несмотря на то, что постановлением общего собрания РАН от 14 ноября 2001 года № 29 определено, что важнейшим условием интенсификации экономики является формирование государственного заказа для РАН.

В организации научных исследований, выполняемых за счет средств федерального бюджета, выделяемых РАН, в проверяемом периоде не использовалась практика проведения конкурсов по решению важных для экономики России научных задач; в Академии также не разработаны положения об организации таких конкурсов.

6. Утверждение Правительством Российской Федерации федеральных государственных программ осуществляется практически без учета научного потенциала Российской академии наук. Федеральными законами о федеральном бюджете на 2000 год и на 2001 год была предусмотрена реализация, соответственно, 146 и 83 федеральных программ; научные организации РАН являлись участниками только 23 федеральных программ.

7. На уровне президиума РАН не осуществляется взаимодействие с Российским фондом технологического развития, а также с Фондом содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере. Президиум РАН не имеет достаточной информации о масштабах поддержки этими фондами инновационной деятельности научных учреждений Академии, а также об ее эффективности. Эффективность деятельности созданных ИТЦ на заседаниях президиума РАН в 2000-2001 годах не рассматривалась; опыт работы инновационных структур не обобщался.

8. Ежегодно в системе РАН завершается значительное количество разработок готовых к практическому применению. При этом Академия не ведет учет общего числа охраняемых документов на объекты интеллектуальной собственности, имеющиеся в системе РАН, не проводит необходимой работы по организации установления, охраны и использования имущественных прав научных учреждений на результаты интеллектуальной деятельности (включая “ноу-хау”), созданные их работниками в связи с выполнением служебных обязанностей и не защищенные охраняемыми документами, предусмотренными действующим патентным законодательством. Деятельность научных учреждений в этой области не обобщается и должным образом не анализируется.

9. Выделение средств в объемах, недостаточных для завершения строительства переходящих строек и объектов, а также включение вновь начинаемых строек и объектов не позволили создать условия для сокращения незавершенного строительства. В результате объемы незавершенного строительства почти в 10 раз превышают выделенный на 2001 год объем финансирования капитальных вложений.

Из-за недостаточно выделяемых объемов бюджетного финансирования РАН прекращено строительство 85 объектов научного и социального назначения, а также 37 объектов жилья.

10. По результатам проверки установлено нецелевое использование средств федерального бюджета в сумме 137213,8 тыс. рублей, в том числе:

- 2934,9 тыс. рублей - на содержание “Агентства по управлению имуществом”;
- 5854,4 тыс. рублей - на содержание штата советников РАН;
- 200,0 тыс. рублей - на оплату работ по инновационному проекту “Разработка автоматизированной системы “Кадры РАН”;
- 10640,1 тыс. рублей - на погашение кредиторской задолженности по разделу 17 “Здравоохранение и физическая культура”;
- 117584,4 тыс. рублей - на финансирование предприятий жилищно-коммунального хозяйства.

11. В нарушение Федерального закона “О бухгалтерском учете” средства в сумме более 50 млн. рублей, отвлеченные РАН в долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, отсутствуют в структуре государственной бухгалтерской отчетности.

Участие учреждений РАН в формировании уставных капиталов негосударственных коммерческих структур не только противоречит Гражданскому и Бюджетному кодексам Российской Федерации, Федеральному закону “О некоммерческих организациях”, но и несет реальный риск потерь и убытков.

В части финансирования международной деятельности

1. РАН допущено неэффективное использование средств федерального бюджета, выделенных для финансирования расходов на патентование результатов научно-технической деятельности организаций и учреждений РАН и поддержание в силе действующих патентов.

РАН представила Минфину России необоснованно завышенную заявку на финансирование расходов на зарубежное патентование на 2000 год, без отражения реальной потребности в таком финансировании, без учета графика фактических выплат по зарубежному патентованию и поддержанию в силе действующих патентов. В результате на 1 октября 2001 года заявленные РАН еще на 2000 год валютные средства для зарубежного патентования были использованы только на 61,3 процента.

2. В 2000-2001 годах имело место необоснованное представление РАН бюджетных заявок на финансирование отдельных международных научных организаций. Значительно завышена заявка на финансирование взноса РАН в связи с участием в Международной лаборатории сильных магнитных полей и низких температур и Международном геодезическом и геофизическом союзе. Длительное время не решен вопрос о целесообразности дальнейшего финансирования участия РАН в Международном институте прикладного системного анализа, задолженность за участие в котором по состоянию на 1 октября 2001 года составляет около 10,0 млн. долл. США.

3. Президиум РАН не контролирует выполнение утвержденных им планов централизованной закупки за счет средств федерального бюджета импортных материалов и оборудования. Проверкой установлены нарушения действующего законодательства, допускаясь при проведении конкурсов на размещение среди иностранных фирм заказов на приобретаемые за счет средств федерального бюджета импортных оборудования и материалов, и при оприходовании их на баланс организаций и предприятий РАН.

4. РАН не обеспечила необходимое научно-методическое руководство выставочной деятельностью, допустила нецелевое использование со стороны РАН средств федерального бюджета на финансовую поддержку газеты "Поиск", на что было израсходовано около 28% средств федерального бюджета, выделенных в 2000 году ВЦ РАН для организации выставок. В ВЦ РАН отсутствуют методические рекомендации, инструкции, приказы, регламентирующие единые, обязательные требования к параметрам и содержанию тематико-экспозиционных планов и отчетов о проведенных выставках, порядок их рассмотрения и утверждения.

Учет коммерческого использования перспективных разработок организаций и учреждений РАН, выставившихся на международных выставках, в том числе продажи на экспорт указанных разработок, не осуществляется.

5. Президиум РАН не осуществляет эффективный контроль за внешнеэкономической деятельностью подведомственных организаций и учреждений, не обеспечил меры, исключаящие безвозмездное, неэквивалентное и несанкционированное использование ими результатов научно-технической деятельности в соответствии с утвержденным президиумом РАН Положением о порядке регистрации и учета международных договоров о научном и научно-техническом сотрудничестве. Установлены случаи нарушения валютного и иного законодательства Российской Федерации при осуществлении институтами и учреждениями РАН внешнеэкономической деятельности.

Институт океанологии им. П.П.Ширшова при отсутствии распоряжения собственника (Правительства Российской Федерации или уполномоченного им ведомства) осуществил 5 января 2001 года продажу компании "Dragon Navigation INC" (Либерия) списанных судов "Академик Курчатов" и "Дмитрий Менделеев". Соглашения о продаже вышеуказанных судов предусматривали продажу по средним мировым ценам металлолома. При этом условия указанных соглашений предусматривали продажу не металлолома, а судов с имеющимся имуществом на борту, оборудованием кают, запасами топлива, масла, провизии и другими видами снабжения, исключая личное имущество экипажа. При этом в контрактах не оговаривалось документальное подтверждение покупателем факта разделки вышеуказанных судов на металлолом.

В нарушение статьи 43 Бюджетного кодекса Российской Федерации вице-президент РАН Н.П. Лаверов разрешил Институту океанологии им. П.П. Ширшова использовать средства в сумме 950,0 тыс. долл. США от реализации списанных судов "Академик Курчатов" и "Дмитрий Менделеев" на погашение задолженности института по содержанию судов.

Проверка установила факт предоставления Институтом океанологии им. П.П. Ширшова органам валютного контроля искаженной информации о существовании внешнеторговой сделки при сдаче во фрахт научно-исследовательского судна "Академик Иоффе".

6. В целях предотвращения несанкционированной утечки важной научной информации требует упорядочения и законодательного регулирования командирование ученых и специалистов научно-исследовательских организаций для выполнения научных работ, участия в различных совещаниях за счет иностранных организаций в рамках личных приглашений и грантов.

В части использования и распоряжения объектами федеральной собственности:

1. Сложившаяся в настоящее время практика государственной поддержки РАН в части выделения средств на завершение строительства объектов РАН приводит к неэффективному расходованию средств федерального бюджета.

2. Структура управления собственностью в научных центрах РАН не позволяет эффективно вводить в хозяйственный оборот незавершенные строительством объекты.

3. Санаторий “Поречье”, являющийся федеральной собственностью, был приватизирован с нарушениями действовавшего законодательства о приватизации. Президиум РАН не принимал решений ни о создании арендного предприятия “Санаторий “Поречье”, ни об учреждении акционерного общества “Санаторий “Поречье”.

4. Распоряжением Минимущества России от 7 марта 2000 года № 301 здание по адресу: г. Москва, Открытое шоссе, д. 28 (типография № 3 издательства “Наука”) было закреплено за государственным унитарным эксплуатационным предприятием “Сервэкс” в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 17 июля 1996 года № 826 “Об утверждении перечня предприятий, учреждений и организаций, подведомственных Российской академии наук”.

5. Реестр предприятий, учреждений и организаций, подведомственных РАН, Агентством по управлению имуществом РАН ведется неудовлетворительно.

6. Учредительные документы ООО “Международное академическое агентство “Наука” и ООО “Международная академическая издательская компания “Наука/Интерпериодика” не соответствуют действующему законодательству, а также реальным вкладам каждого участника в уставные капиталы.

7. Агентство по управлению имуществом РАН практически не контролирует деятельность учрежденных Российской академией наук акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, в уставные капиталы которых было внесено федеральное имущество.

8. В Агентстве по управлению имуществом РАН отсутствовала требуемая в соответствии с распоряжением Минимущества России от 31 мая 2000 года № 15-р (с изменениями от 14 ноября 2000 года) отчетность за 2000-2001 годы по доходам от аренды федерального имущества, закрепленного за РАН и подведомственными ей организациями.

9. В нарушение действующего законодательства доходы от сдачи в аренду федерального имущества, закрепленного за РАН, в федеральный бюджет перечислялись не полностью. В 2000 году и за I полугодие 2001 года доходы от аренды составили 653788,3 тыс. рублей, из них не прошли через систему казначейства 70167,7 тыс. рублей. Фактические поступления в федеральный бюджет составили 583620,6 тыс. рублей (89,2 %). По 36 арендодателям сведения о поступлении доходов в 2000 году отсутствуют.

10. В ряде организаций РАН (Институте паразитологии, Институте проблем сверхпластичности металлов, “Академавтотранс” и др.) доходы от аренды перечислялись не в федеральный бюджет, а на расчетные счета этих организаций.

11. Имели место факты заключения сделок по передаче в аренду недвижимости на заведомо невыгодных для государства условиях.

12. Контроль перечисления арендных платежей в федеральный бюджет в Агентстве по управлению имуществом РАН не ведется. В компьютерной базе данных по договорам аренды отсутствует информация о наличии задолженности по платежам, не проводятся сверки поступления платежей на соответствующие коды бюджетной классификации, не ведется претензионная работа с арендаторами, нарушающими условия договоров аренды.

Предложения

I. Направить представления Счетной палаты Российской Федерации:

1. Российской академии наук с предложением:

1.1. Принять действенные меры по совершенствованию и повышению эффективности работы Академии в соответствии с требованиями законодательных и иных нормативных правовых актов, в первую очередь в области:

- прогностической деятельности, включая формирование основных направлений развития науки с достаточной степенью их детализации;

- координации на этой основе фундаментальных исследований, выполняемых научными учреждениями и вузами России, которые финансируются из федерального бюджета;

- формирования тематики исследований в научных учреждениях Академии (в том числе на основе программно-целевых и конкурсного принципов);

- правовой охраны и использования результатов научной деятельности;

- осуществления на уровне президиума РАН взаимодействия с Российским фондом технологического развития, а также с Фондом содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере;

- контроля за деятельностью отделений и научных учреждений РАН, критического анализа этой деятельности с точки зрения эффективности использования средств федерального бюджета).

1.2. Внести необходимые коррективы в основные нормативные документы Академии (Положение об Отделении РАН и Основные принципы организации и деятельности научно-исследовательского института РАН), в том числе в части прогностической деятельности Академии, уточнения процесса формирования тематики научных исследований и определения задач по реализации (или содействия в реализации) полученных результатов, организации внутреннего контроля, а также в связи с принятием в настоящее время новой редакции устава Академии, обеспечив при этом преемственность и терминологическую корректность принимаемых документов.

1.3. С целью более эффективного введения в хозяйственный оборот незавершенных строительством объектов:

- рассмотреть вопрос об изменении уставов научных центров, все организации которых компактно расположены на одной территории, в части концентрации всех объектов недвижимости на балансе одного юридического лица;

- принять меры по совершенствованию процедуры формирования предложений по выделению средств федерального бюджета на завершение строительства объектов РАН.

1.4. Привести учредительные документы ООО «Международное академическое агентство «Наука» и ООО «Международная академическая издательская компания «Наука/Интерпериодика» в соответствие с действующим законодательством, а также с реальными вкладами каждого участника в уставные капиталы.

1.5. Повысить обоснованность бюджетных заявок на финансирование из федерального бюджета расходов по разделу «Международная деятельность», продолжить работу по оптимизации участия РАН в международных научных организациях, решить вопрос о целесообразности дальнейшего финансирования участия РАН в Международном институте прикладного системного анализа.

1.6. Обеспечить эффективное использование средств федерального бюджета, выделенных для патентования за рубежом научно-технических разработок учреждений и организаций РАН. Рассмотреть перечень запатентованных за рубежом за счет средств федерального бюджета разработок подведомственных институтов и организаций, имея в виду дальнейшее поддержание в силе действующих патентов с учетом реальной перспективы их коммерческого использования.

1.7. Устранить выявленные проверкой недостатки в организации и планировании закупок по импорту научных оборудования, приборов и материалов и с учетом резкого роста объемов указанных закупок, принять меры по исключению неорганизованного выхода институтов РАН на внешний рынок.

1.8. Обеспечить строгий контроль рационального использования централизованно закупаемых импортных научных оборудования и приборов, отдавая предпочтение закупке оборудования, используемого в дальнейшем в качестве центров коллективного пользования.

1.9. Повысить уровень методического руководства выставочной деятельностью, исключить нецелевое использование выделенных на эти цели средств федерального бюджета.

1.10. Принять дополнительные меры по исключению несанкционированного использования институтами РАН и их специалистами результатов научно-технической деятельности, в том числе при выездах ученых за границу по персональным приглашениям и грантам.

1.11. Подготовить и в установленном порядке внести на рассмотрение Правительства Российской Федерации предложения по дополнению Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» в части упорядочения командирования научных работников за границу с учетом необходимости обеспечения защиты интеллектуальной собственности государства.

2. Министерству финансов Российской Федерации с предложением:

- рассмотреть вопрос использования РАН бюджетных ассигнований, выделенных по разделу 03 «Международная деятельность»;

- взыскать в доход федерального бюджета с РАН средства федерального бюджета в сумме 137208,8 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению, и Института океанологии им. П.П. Ширшова 950,0 тыс. долл. США, полученных от продажи судов «Академик Курчатов» и «Дмитрий Менделеев».

3. Министерству имущественных отношений Российской Федерации с предложением:

- устранить нарушения, установленные проверкой Счетной палаты Российской Федерации;

- разработать и внедрить комплекс мер, обеспечивающих надлежащее информационно-техническое обеспечение деятельности Агентства по управлению имуществом РАН как территориального органа Минимущества России в части повышения эффективности контроля поступления доходов от использования федеральной собственности, находящейся в ведении Российской академии наук и подведомственных ей организаций.

4. Директору Института океанологии им. П.П.Ширшова С.С.Лаппо с предложением:

- возместить федеральному бюджету средства в сумме 950,0 тыс. долл. США, полученные от продажи находящихся в федеральной собственности судов “Академик Курчатов” и “Дмитрий Менделеев”.

II. Направить информационное письмо МВД России с просьбой:

- провести проверку на предмет возможного сокрытия Институтом океанологии им. П.П. Ширшова от органов валютного контроля части валютной выручки при продаже компании “Dragon Navigation INC” (Либерия) списанных судов “Академик Курчатов” и “Дмитрий Менделеев”, а также при сдаче во фрахт морскому агентству “Jonasog GmbH” (Гамбург, Германия) научно-исследовательского судна “Академик Иоффе”.

III. Направить отчет о результатах проверки РАН в порядке информации в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

Ю. М. ВОРОНИН

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

Н. И. ЛОКТИОНОВ

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. М. ИГНАТОВ