

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 4 июня 2004 года № 19 (389) «О результатах проверки полноты поступления, целевого и эффективного использования средств федерального бюджета и внебюджетных источников в 2002-2003 годах в Сибирском отделении Российской академии наук»:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Направить письма Президиуму Сибирского отделения Российской академии наук, в Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации...*

*Направить отчет о результатах проверки Российской академии наук для учета в работе.*

*Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах проверки полноты поступления, целевого и эффективного использования средств федерального бюджета и внебюджетных источников в 2002-2003 годах в Сибирском отделении Российской академии наук**

**Основание проверки:** пункт 4.10.2 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2004 год.

#### **Цель проверки**

Проверка своевременности и полноты поступления, целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, предусмотренных Сибирскому отделению Российской академии наук федеральными законами о федеральном бюджете на соответствующий год, а также средств внебюджетных источников.

#### **Предмет проверки**

Финансово-хозяйственная и научно-организационная деятельность Сибирского отделения Российской академии наук.

#### **Объекты проверки**

Сибирское отделение Российской академии наук (далее - СО РАН или Отделение), являющееся региональным отделением Российской академии наук, Конструкторско-технологический институт вычислительной техники СО РАН, Управление капитального строительства СО РАН (далее - УКС СО РАН или УКС Отделения), Сибирский филиал Агентства по управлению имуществом Российской академии наук.

#### **Срок проведения контрольного мероприятия**

С 15 марта по 28 апреля 2004 года.

#### **В результате проверки по вопросам контрольного мероприятия выявлено**

##### **1. Организационно-правовое обеспечение СО РАН**

В соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» СО РАН является региональным отделением Российской академии наук, подотчетно РАН и ее Президиуму, является прямым получателем и главным распорядителем средств федерального бюджета.

Отделение создано в 1957 году в целях усиления научных исследований в области физико-технических, естественных и экономических наук и быстрейшего развития произво-

дательных сил Сибири и Дальнего Востока (постановление Совета Министров СССР от 18 мая 1957 года № 564). В Отделении сосредоточено около 1/5 научного потенциала РАН.

Отделение имеет устав, последняя редакция которого утверждена постановлением Президиума Российской академии наук от 25 июня 2002 года № 245.

В соответствии с уставом (пункт 4) Отделение является некоммерческой организацией (учреждением), имеющей государственный статус, оно наделено правом управления своей деятельностью, правом владения и распоряжения имуществом, находящимся в федеральной собственности.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» СО РАН зарегистрировано в Новосибирской регистрационной палате за № 1025403640569 (Свидетельство от 14 августа 2002 года серия 54 № 000903738).

В соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» (пункт 5) Отделение аккредитовано в качестве научной организации (Свидетельство Миннауки России от 3 февраля 1999 года № 909, Свидетельство Минпромнауки России от 5 марта 2002 года № 3860).

При этом следует отметить, что срок действия Свидетельства Миннауки России от 3 февраля 1999 года № 909 истек 3 февраля 2002 года, а повторное Свидетельство № 3860 выдано 5 марта 2002 года, что указывает на несвоевременность подтверждения Минпромнауки России государственной аккредитации СО РАН как научной организации, несмотря на то, что заявление в Минпромнауки России представлено 21 декабря 2001 года.

По состоянию на 1 апреля 2004 года в состав СО РАН входят: 8 региональных научных центров, 83 научно-исследовательских и конструкторско-технологических института; 6 научных институтов, находящихся в соответствии с постановлениями Президиума Российской академии наук в стадии ликвидации или реорганизации; 55 организаций научного обслуживания и социальной сферы (в том числе 23 детских дошкольных учреждения) и 6 организаций, находящихся в стадии ликвидации и реорганизации.

Отделение объединяет 67 академиков и 80 членов-корреспондентов РАН. Общая численность работающих в Отделении по состоянию на 1 января 2004 года составляет 33741 человек, в том числе в научных учреждениях - 25532 человека, в организациях научного обслуживания и социальной сферы - 8209 человек. Научные кадры Отделения составляют 9135 человек, из них: 1645 - доктора наук, 4934 - кандидаты наук и 2424 - научные сотрудники, не имеющих ученых степеней.

В СО РАН научные исследования проводятся по широкому спектру направлений в области физико-математических, технических, химических, биологических наук, наук о Земле, гуманитарных и экономических наук. Многие результаты научных исследований, полученные учеными Отделения, имеют высокий мировой уровень.

Институтом вычислительных технологий СО РАН разработан универсальный метод построения разностных сеток, а также алгоритм решения задач динамики взаимодействия сверхмощных лазерных импульсов с плазмой до- и сверхкритической плотности.

В Институте минералогии и петрографии СО РАН создан комплекс методов прогнозирования и поисков алмазных месторождений на ранних стадиях поисковых работ. С его использованием открыт Архангельский алмазоносный район, новый тип месторождений алмазов в Якутии и при содействии ученых СО РАН - в Канаде. Масштаб и характер последнего открытия дал основания американским геологам и промышленникам назвать его открытием десятилетия.

В международном томографическом центре разработан метод магниторезонансной томографии, позволяющий в динамике визуализировать процесс протекания реакции в грануле катализатора, в том числе при повышенных температурах.

В Иркутском институте химии им. А. Е. Фаворского разработан концептуально новый подход к активации элементного фосфора, что позволяет получать ценные, ранее неизвестные или труднодоступные фосфорорганические продукты, оказывающие возрастающее влияние на развитие химии фосфора во всем мире.

Институтом археологии и этнографии в Северной и Центральной Азии и Средней Азии были открыты и исследованы десятки индустриальных комплексов древнего человека (мастерских по производству мелких орудий труда и стоянок). Полученные в ходе исследований результаты делают необходимым пересмотр ранее сформулированных концепций первоначального заселения человеком Евразии и позволяют выдвинуть новые гипотезы о генезисе раннепалеолитических культур на пространствах этого огромного субконтинента.

Научной сенсацией стала находка в 2003 году костных останков древнего человека (грот Оби-Рахмат, Республика Узбекистан) в слое, предварительно датированном возрастом около 50 тыс. лет. Это первые в мире находки носителя переходной индустрии такого возраста. Открытие человеческих останков в Оби-Рахмате впервые позволяет определить антропологический тип носителей переходных индустрий и время появления человека современного облика в Центральной Азии.

Высокий уровень работ ученых Отделения подтверждается заинтересованностью многих зарубежных ученых, например, только в 2003 году СО РАН посетило свыше 1300 ученых и специалистов различных стран мира. Результаты научных исследований Отделения отмечены многими премиями и медалями. Только за последнее десятилетие 26 работ (в том числе 3 работы за 2002 год и 5 работ за 2003 год) отмечены Государственной премией Российской Федерации, лауреатами которой стали 79 сотрудников СО РАН; 2 работы отмечены Государственной премией для молодых ученых (4 лауреата); 16 работ (51 лауреат) отмечены премией Правительства Российской Федерации, в том числе 3 работы за 2002 год в области науки и техники и 1 работа за 2003 год в области образования.

## 2. Финансирование деятельности СО РАН

В проверяемом периоде финансирование деятельности СО РАН осуществлялось в виде прямого финансирования из федерального бюджета; дополнительного бюджетного финансирования в виде арендной платы, полученной от сдачи учреждениями СО РАН в аренду федерального имущества; финансирования, полученного от прочих главных распорядителей, а также других экономических субъектов и из внебюджетных источников.

Объемы поступивших средств за 2002-2003 годы приведены в таблице:

Наименование источника финансирования	(тыс. руб.)		
	Всего	2002 г.	2003 г.
Средства федерального бюджета, всего	6022874,3	2636417,9*	3386456,4**
Дополнительное бюджетное финансирование за счет доходов от сдачи в аренду федерального имущества	326223,2	136364,1	189859,1
Внебюджетные источники, всего	5606351,1	2549202,8	3057148,3
из них:			
средства федерального бюджета, полученные от других главных распорядителей бюджетных средств	775338,2	343126,8	432211,4
средства, поступившие от бюджетов других уровней	270847,0	115482,0	155365,0
Всего	11955448,6	5321984,8	6633463,8

\* С учетом нецелевого использования средств в 2001 году (-1979,4 тыс. рублей) и остатков неиспользованного в 2001 году бюджетного финансирования (+5490,1 тыс. рублей) и остатков (+205,0 тыс. рублей) арендной платы, поступившей в 2001 году.

\*\* Объем финансирования представлен в сумме, уменьшенной на величину нецелевого использования средств федерального бюджета, установленную контрольными органами Минфина России в 2002 году в научных учреждениях, учреждениях здравоохранения и культуры, входящих в состав Отделения (1118,4 тыс. рублей).

Приведенные данные свидетельствуют о значительной государственной поддержке деятельности СО РАН и приоритетах государственной политики в области фундаментальных исследований.

Из таблицы видно, что основную часть финансирования в 2002-2003 годах составляют средства федерального бюджета в размере 6022874,3 тыс. рублей (50,4 % от общей суммы поступивших средств), увеличившиеся за проверяемый период с 2636417,9 тыс. рублей до 3386456,4 тыс. рублей, или на 28,4 % к уровню 2002 года, а также средства, поступившие из внебюджетных источников, в размере 5606351,1 тыс. рублей (46,9 % от общей суммы поступивших средств), которые за этот же период увеличились с 2549202,8 тыс. рублей до 3057148,3 тыс. рублей, или на 19,9 процента.

Финансирование из федерального бюджета осуществлялось в соответствии с федеральными законами о федеральном бюджете на соответствующий год своевременно и в основном в полном объеме. Исключение составляет 2002 год, когда объемы финансирования были уменьшены на 45364,7 тыс. рублей.

Вместе с тем установлено, что, ссылаясь на приостановление в 2003 году Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2003 год» (статья 129) действия ряда статей Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе статьи 249, Минфин России приказом от 30 декабря 2002 года № 139н «Об утверждении Порядка исполнения сводной бюджетной росписи федерального бюджета на 2003 год и внесения изменений в нее» (пункты 4, 5) ограничил сроки представления изменений в роспись расходов федерального бюджета по статьям экономической классификации как для главного распорядителя бюджетных средств (4 августа 2003 года), так и для бюджетополучателей (1 сентября 2003 года), чем ограничил возможности перераспределения средств и их рациональное использование. Это явилось одной из причин неполного использования во II полугодии 2003 года бюджетных средств и образования остатков (6504,99 тыс. рублей).

Фактически финансирование расходов Отделения по разделу 06 «Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу» из федерального бюджета составило: в 2002 году - 2254426,6 тыс. рублей, или 85,5 % от общего объема средств федерального бюджета, фактически выделенного СО РАН (2636417,9 тыс. рублей); в 2003 году - 2908200,0 тыс. рублей, или 85,8 % от общей суммы средств, выделенных Отделению (3387574,8 тыс. рублей).

Согласно ведомственной структуре расходов федерального бюджета бюджетные средства по разделу 06 предназначались на финансирование расходов по целевой статье 270 «Проведение фундаментальных исследований», виду расходов 216 «Другие НИОКР», которые в 2002 году составили 1970980,3 тыс. рублей, в 2003 году - 2618365,7 тыс. рублей (без учета уменьшения финансирования на сумму нецелевого использования бюджетных средств по указанному виду расходов в сумме 939,4 тыс. рублей), а также по видам расходов: «Государственная поддержка отделений Российской академии наук» («Содержание подведомственных структур», «Содержание управления делами и президиума академии»), и «Геологоразведочные работы» в сумме составившие в 2002 году 283241,3 тыс. рублей, в 2003 году - 289834,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы в проверяемом периоде составили 99,8 % по каждому виду расходов от сумм полученного финансирования: по виду расходов 216 «Другие НИОКР» в 2002 году - 1966096,8 тыс. рублей (сумма финансирования - 1970980,3 тыс. рублей), в 2003 году - 2611599,3 тыс. рублей (сумма финансирования - 2617426,3 тыс. рублей); по видам расходов: «Государственная поддержка отделений Российской академии наук» («Содержание подведомственных структур», «Содержание управления делами и Президиума академии»), а также «Геологоразведочные работы» в 2002 году - 282574,1 тыс.

рублей (общая сумма финансирования - 283241,3 тыс. рублей), в 2003 году - 283199,8 тыс. рублей (общая сумма финансирования - 289839,3 тыс. рублей).

Использование средств федерального бюджета не по целевому назначению настоящей проверкой не установлено.

Следует отметить, что объем бюджетных средств, направленных на финансирование фундаментальных научных исследований в СО РАН, в абсолютных размерах ежегодно увеличивается, однако, по отношению к общим расходам федерального бюджета на эти же цели его доля остается практически неизменной.

В 2003 году объем бюджетного финансирования научных исследований (с учетом дополнительного финансирования за счет средств арендной платы) по сравнению с 2000 годом в СО РАН увеличился на 1654956,2 тыс. рублей, или в 2,5 раза, а его доля в общих расходах федерального бюджета на фундаментальные исследования (раздел 06, подраздел 0601) в 2001 году в общих расходах федерального бюджета на науку (10716269,3 тыс. рублей) составляла 14,4 %, в 2002 году (15441429,2 тыс. рублей) она увеличилась до 14,8 %, а в 2003 году (19853714,4 тыс. рублей) сократилась до 13,2 процента.

Как уже отмечалось, дополнительным источником бюджетного финансирования основной деятельности СО РАН являются доходы, полученные от сдачи в аренду федерального имущества, закрепленного за СО РАН. В проверяемом периоде они составили 326223,2 тыс. рублей. В ряде научно-исследовательских учреждений Отделения они составляют значительную часть финансирования. Например, в 2003 году в Президиуме Омского научного центра поступления от арендной платы составили 12352,0 тыс. рублей, или 69,3 % от суммы бюджетного финансирования учреждения (17812,5 тыс. рублей), в Красноярском научном центре - 8025,9 тыс. рублей, или 26,4 % от суммы бюджетного финансирования (30374,7 тыс. рублей).

Следует отметить, что поступившие, но не использованные в течение года арендные платежи в конце года перечисляются в бюджет, а с открытием бюджетного финансирования в новом году подлежат возврату в научную организацию. Однако проверкой установлено, что в 2003 году Минфином России в нарушение статей 28 и 84 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2003 год» остатки указанных средств в сумме 158,9 тыс. рублей в учреждения СО РАН не были возвращены.

Проверка показала, что финансирование научных исследований, проводимых в научных учреждениях Отделения, являющихся исполнителями (соисполнителями) научно-технических программ различного уровня, осуществляется (без участия СО РАН) прочими главными распорядителями, к подведомственным организациям которых они не относятся, а также иными субъектами экономической деятельности.

Учет средств, поступивших в научные учреждения от прочих главных распорядителей (в отдельности), в СО РАН не ведется. К тому же действующее законодательство и нормативные документы по бухгалтерскому учету, утвержденные соответствующими приказами Минфина России (например, приказ от 15 июня 2000 года № 54н), обязывают получателей указанных средств относить их к внебюджетным средствам (раздел 2, форма 4 «Целевые средства и безвозмездные поступления») без отдельного учета. Такое положение не позволяет с достаточной точностью определить объемы средств, поступивших в научные учреждения СО РАН, на реализацию научно-технических программ различного уровня в разрезе каждой программы и использовать эти показатели как один из критериев эффективности работы научных учреждений.

Например, средства на реализацию ФЦП «Интеграция науки и высшего образования России на 2002-2006 годы», поступившие в проверяемом периоде в научные учреждения, представлены в бухгалтерской отчетности СО РАН в составе внебюджетных средств (форма 4 «Отчет по исполнению сметы доходов и расходов по внебюджетным

источникам»). Из состава внебюджетных средств они выделены и представлены в рабочую группу Счетной палаты без соответствующего обоснования.

В соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике» (статья 15 пункт 3) в СО РАН предусматривается наряду с бюджетными средствами использование и иных не запрещенных действующим законодательством источников финансирования научных исследований, то есть финансирование деятельности СО РАН и ее учреждений из внебюджетных источников.

Следует отметить, что отчетность по внебюджетным средствам не в полной мере предусматривает их отдельный учет по источникам поступления и представлена научными учреждениями в составе бухгалтерской отчетности в общей сумме.

Так, средства из внебюджетных источников, включая целевые средства и безвозмездные поступления (по доходам), в 2003 году составили 3057148,3 тыс. рублей, что составляет 90,2 % к объему финансирования за счет средств федерального бюджета, предусмотренному СО РАН ведомственной структурой расходов на 2003 год по главе 401. По сравнению с 2002 годом сумма полученных из внебюджетных источников средств увеличилась по доходам на 507945,5 тыс. рублей, или на 19,9 процента. Увеличение средств внебюджетных источников произошло за счет увеличения поступлений от предпринимательской деятельности на 329915,0 тыс. рублей (прирост составил 20,5 %) и за счет увеличения целевых поступлений (от юридических, физических лиц и прочих поступлений) на 305689,4 тыс. рублей (прирост - 48,0 процента). Целевые поступления от бюджетов других уровней уменьшились на 129887,4 тыс. рублей и в 2003 году составили 169537,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что в отдельных научных учреждениях Отделения финансирование основной деятельности из внебюджетных источников превышало их бюджетное финансирование.

Объем базового финансирования Конструкторско-технологического института научного приборостроения в 2003 году составил 8451,8 тыс. рублей, в то время как поступления из внебюджетных источников - 50422,2 тыс. рублей, или в 5,9 раза больше, чем объем финансирования вышеназванного института из федерального бюджета; в Конструкторско-технологическом институте микроэлектроники из федерального бюджета поступило 6284,1 тыс. рублей, из внебюджетных источников - 56752,3 тыс. рублей (9,8 % и 88,5 %, соответственно, от общей суммы финансирования данного института).

Аналогичные соотношения объемов бюджетного финансирования и средств внебюджетных источников имеют место в Конструкторско-технологическом институте вычислительной техники, где поступления средств из внебюджетных источников в общем объеме финансовых средств составили 81165,5 тыс. рублей, или 85,2 %, в Научно-инженерном центре «ЦОСИТ» - 4699,8 тыс. рублей, или 89,8 % от общего объема средств, поступивших из всех источников (5233,5 тыс. рублей); в Институте катализа (19,1 % и 71,2 %, соответственно), Конструкторско-технологическом институте гидроизмерительной техники (15,5 % и 82,4 %); в Институте проблем освоения Севера (29,8 % и 67,3 %) и ряде других научных учреждений Отделения.

Приведенные данные по средствам внебюджетных источников по отдельным учреждениям СО РАН свидетельствуют о наличии резерва в привлечении и использовании их в Отделении в целом.

Сопоставляя данные о проведении научных исследований и их финансировании в 2003 году с данными 2000 года, следует отметить существенное изменение показателей. Например, в 2003 году объем научных исследований, выполняемых научными организациями Отделения по заключенным хозяйственным договорам, составил 1288949,5 тыс. рублей, что в 1,8 раза больше, чем в 2000 году (698244,8 тыс. рублей)

и в структуре внебюджетных источников финансирования 2003 года составляет 66,5 %, а в общем объеме средств, направленных на проведение научных исследований (5306560,0 тыс. рублей), - 24,3 процента.

По сравнению с 2000 годом (85,7 тыс. рублей) на 155279,3 тыс. рублей увеличились поступления из местных бюджетов, сумма которых в 2003 году составила 155365,0 тыс. рублей, или 2,9 % к общей сумме средств (5306560,0 тыс. рублей), направленных на проведение научных исследований. Следует обратить внимание на принципы финансирования научных учреждений СО РАН и научных проектов.

В проверяемом периоде финансирование научных учреждений Отделения осуществлялось по смете доходов и расходов, то есть в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (глава 24 «Основы исполнения бюджетов»). При этом планирование научно-исследовательских работ осуществлялось непосредственно в научных учреждениях, в основном в институтах СО РАН с учетом полученных средств.

Как показала проверка, в проверяемом периоде средства, предусмотренные и получаемые СО РАН из федерального бюджета, при определении объемов финансирования научных учреждений в Отделении распределялись на 2 потока:

- 1 поток - так называемое базовое финансирование научных учреждений, составляющее 70-75 % от общего объема средств, выделенных Отделению, в основе которого в первую очередь находится уровень оплаты труда работников учреждений (с учетом квалификационного состава научных сотрудников) и необходимость обеспечения текущих расходов учреждения (коммунальные услуги, прочие расходы);

- 2 поток - финансирование наиболее значимых проектов, определяемых Президиумом Отделения (в 2002 году - 20 %, в 2003 году - 30,9 % от общего объема), решения по которым принимались Общим собранием Отделения и Президиумом.

Незначительная часть бюджетных средств (1,0-0,7 %), которой распорядился председатель Отделения, направлялась для оказания разовой финансовой помощи отдельным научным направлениям и при чрезвычайных ситуациях. В целом объемы финансирования по научным учреждениям утверждались постановлениями Президиума Отделения.

Кроме того, не изменяя действующей системы базового финансирования, в 2002-2003 годах в отдельных институтах Отделения (Сибирский институт физиологии и биохимии растений, Институт проблем химико-энергетических технологий, Институт криосферы Земли, Институт солнечно-земной физики и некоторые другие) отработывалось программно-целевое планирование НИР, включая конкурс интеграционных проектов, конкурс-экспертизу молодежных проектов, конкурсные закупки новых приборов и оборудования, конкурсную поддержку экспедиционных исследований, полевых стационаров, вивариев и другие конкурсные мероприятия.

В СО РАН в проверяемом периоде разрабатывались приоритетные направления фундаментальных, ориентированных фундаментальных и прикладных исследований институтов. Отдельные направления из них легли в основу программно-целевого планирования НИР в форме наиболее значимых проектов. По каждому из таких направлений были составлены среднесрочные программы исследований. Например, планом финансирования научных учреждений Отделения (укрупненные показатели) предусматривалось направить на базовое финансирование в 2003 году бюджетные средства в сумме 1809,7 млн. рублей, или 69,1 % от ассигнований, выделяемых на проведение фундаментальных исследований. При этом в структуре базового финансирования расходы на оплату труда с начислениями составляют 1353,6 млн. рублей, или 74,8 %, оплата коммунальных услуг - 292,8 млн. рублей, или 16,2 %, прочие расходы - 145,3 млн. рублей, или 8,0 %, на подведение итогов работы за предыдущий год - 18,0 млн. рублей, или 1,0 % от суммы базового финансирования.

Согласно принятому решению каждому институту пропорционально численности и квалификационного состава научных сотрудников были определены плановые показатели базового бюджетного финансирования, в пределах которого средства были распределены на основании внутриинститутских конкурсов по проектам.

Проекты, прошедшие конкурсный отбор в научных учреждениях, представлены в объединенные ученые советы Отделения по направлениям наук (далее - ОУС) для проведения их экспертизы, по результатам которых ОУС принимали окончательные решения. По итогам, представленным Президиуму СО РАН, утверждены окончательный перечень проектов и предстоящие объемы финансирования. Одновременно по итогам конкурса был скорректирован перечень программ, так как ряд программ не набрал необходимого минимума проектов; координаторам программ было указано на необходимость развития в дальнейшем исследований по актуальным направлениям.

На финансирование программ были направлены средства федерального бюджета в сумме 808,7 млн. рублей. В 2003 году Президиум СО РАН принял решение (постановление от 6 марта 2003 года № 80) о переходе всех институтов Отделения, начиная с 2004 года, на программно-целевое планирование НИР и утвердил Типовое положение данного перехода (постановление от 11 июня 2003 года № 201).

Обоснование плана финансирования СО РАН на 2004 год готовилось в соответствии с инструкциями Минфина России с элементами принципов бюджетирования, ориентированного на результат (далее - БОР).

Таким образом, проводимый в Отделении переход на программно-целевое планирование НИР следует рассматривать как эксперимент и первый шаг к применению в полном объеме бюджетирования, ориентированного на результат.

### **3. Научно-организационная деятельность СО РАН**

В соответствии с уставом СО РАН в его научных учреждениях в проверяемом периоде фундаментальные исследования проводились по приоритетам, сформированным самим научным сообществом («Перечень приоритетных направлений фундаментальных исследований», утвержденный постановлением Президиума РАН от 13 января 1998 года № 7), а также отдельным интеграционным проектам, определяемым Президиумом Отделения.

Формирование тематики исследований осуществлялось в рамках основных научных направлений, утвержденных научному учреждению при его создании, и корректируемых (по необходимости) в ходе осуществления им основной деятельности, численности и квалификационного состава научных сотрудников, наличия необходимого для проведения исследований оборудования, объема средств (бюджетных и внебюджетных), необходимых для реализации проекта.

На основании соответствующего распоряжения Президиума СО РАН структурные подразделения научных учреждений (отдел, сектор, лаборатория) подавали в ученый совет своего научного учреждения заявки к проекту плана НИР, в котором проходило их обсуждение и утверждение. Ученый совет самостоятельно мог заявить отдельные темы, а структурные подразделения или отдельные научные сотрудники - поисковые темы. После обсуждения и утверждения проект плана НИР поступал на рассмотрение в соответствующий объединенный ученый совет Отделения по направлению наук и обсуждался на заседании его Бюро.

В ходе проверки выявлены недостатки в формировании тематики научных учреждений. В частности, имели место случаи одновременного рассмотрения проектов планов НИР на очередной год ОУС всех научных учреждений, относящихся к данному направлению наук. Такой порядок не позволял достаточно объективно оценивать каждую научную тему и снижал эффективность планирования.



Одобренные ОУС проекты планов НИР направлялись на согласование в специализированные (по направлениям наук) отделения РАН, а затем на подпись вице-президенту РАН - председателю СО РАН академику Н. Л. Добрецову. Однако соответствующие протоколы согласования проектов планов НИР в СО РАН не направлялись. Это свидетельствует о том, что указанное согласование в РАН не документировалось, а осуществлялось в рабочем порядке, то есть проводилось формально.

Следует отметить, что распределение бюджетных средств в СО РАН до 1 января 2004 года, как отмечалось выше, осуществлялось без прямой увязки с объемами и тематикой научных исследований, а именно: пропорционально численности и квалификации состава работающих в научном учреждении, что нельзя признать фактором, способствующим повышению эффективности научных исследований. По существу, финансировались не научные исследования, а научные учреждения, которые и отчитывались за полученные ими средства. Финансирование научных учреждений в отрыве от объемов и тематики научных исследований приводило к мелкотемью, распылению бюджетных средств, снижению эффективности их использования.

В научных учреждениях СО РАН в 2002 году выполнялось 1577 тем, а в 2003 году - 1480 тем. Включение в планы НИР такого значительного количества тем не способствовало эффективному использованию средств федерального бюджета.

Например, в Институте биофизики в 2003 году прекращены исследования по 3 темам, расходы бюджетных средств по которым составили 22,9 тыс. рублей; в Институте оптики атмосферы с декабря 2003 года осталась незавершенной тема «Разработка новых методов и технических средств акустического зондирования пограничного слоя атмосферы», затраты на реализацию которой составили 454,2 тыс. рублей; в Лимнологическом институте прекращены 2 темы, на которые было затрачено 15,2 тыс. рублей.

Всего в 2003 году по причине прекращения научных исследований неэффективное использование средств федерального бюджета в СО РАН составило 492,3 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что Президиум СО РАН одобрил приоритетные направления на 2004-2006 годы и предварительный перечень программ фундаментальных, ориентированных фундаментальных и прикладных исследований. В рамках принятых решений был проведен двухэтапный конкурс проектов программ (в научных учреждениях и в Президиуме СО РАН), в результате которого была сформирована научная тематика проектов программ на 2004 год. При этом количество проектов по сравнению с 2002 и 2003 годами сократилось почти в 3 раза (на 2004 год включено 514 проектов), что позволяет концентрировать ресурсы на наиболее важных направлениях научных исследований.

Следует отметить, что в нарушение приказа Миннауки России от 17 ноября 1997 года № 125 «Об утверждении Положения о государственной регистрации и учете открытых научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ» отдельными научными учреждениями Отделения, например, Институтом сильноточной электроники, Институтом экономики и организации промышленного производства, Институтом вычислительного моделирования и некоторыми другими не осуществлялась государственная регистрация открытых НИОКР во Всероссийском научно-техническом информационном центре Минпромнауки России.

Помимо этого, финансирование научных учреждений вместо научных исследований стало причиной снижения ответственности исполнителей НИР, а также контроля Президиума СО РАН за результатами научных исследований. Например, промежуточные и итоговые отчеты по темам, включенным в план НИР, в полном объеме рассматривались только на ученом совете научного учреждения. В то же время научное учреждение отчитывалось о своей деятельности без прямой увязки с результатами по каждой теме НИР. С началом перехода к программно-целевому планированию НИР в 2003 году

центр принятия решений о результатах проведенных исследований перемещается из научных учреждений в объединенные ученые советы (по направлениям наук) СО РАН и его Президиум, что является положительным фактором деятельности Отделения.

Данный порядок в СО РАН апробирован на интеграционных проектах, по которым, во-первых, на конкурсной основе обрабатывались новые формы планирования НИР, во-вторых, финансирования, в-третьих, с их помощью осуществляется поддержка краткосрочных и среднесрочных программ научных исследований, посвященных решению комплексных фундаментальных проблем, имеющих научный задел и требующих для их разработки участия коллективов ученых из разных областей знаний, в-четвертых, система подведения итогов научных исследований.

Кроме фундаментальных исследований, осуществляемых в рамках финансирования СО РАН как прямого получателя и главного распорядителя средств федерального бюджета, научные учреждения Отделения принимали участие в реализации федеральных целевых программ (далее - ФЦП) «Интеграция науки и высшего образования России на 2002-2006 годы» и «Жилище», одним из государственных заказчиков по которым является СО РАН. Помимо этого, научные учреждения являются соисполнителями (исполнителями) таких ФЦП, как «Научные исследования высшей школы по приоритетным направлениям развития науки и техники на 2001-2006 годы», «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития науки и техники на 2002-2006 годы», «Мировой океан», «Развитие единой образовательной информационной среды на 2001-2005 годы», «Национальная технологическая база на 2002-2006 годы», государственными заказчиками которых являются другие главные распорядители средств федерального бюджета, а также иные субъекты экономической деятельности. Государственные контракты на реализацию ФЦП заключались непосредственно с научными учреждениями без согласования с Президиумом СО РАН, что приводило к недостаточному контролю за результатами реализации ФЦП со стороны Президиума Отделения.

Исследования в научных учреждениях Отделения проводятся в рамках президентских, государственных научно-технических и региональных программ, грантов РФФИ и РГНФ, зарубежных грантов, международных проектов, хозяйственных договоров с российскими заказчиками, соглашений с зарубежными партнерами. Однако система учета этих исследований в СО РАН не отработана, что существенно снижает значение выделения грантов, как одного из объективных критериев оценки эффективности проводимых исследований и деятельности научных учреждений.

Например, в Институте земной коры СО РАН исследования по теме «Массо- и энергообмен в подземной гидросфере Восточной Сибири и Монголии» (государственная регистрация № 01.200.112968) осуществлялись за счет средств федерального бюджета, 5 грантов РФФИ (№№ 99-05-65667; 00-05-64580; 01-05-64012; 01-05-65314; 01-05-97204), средств ФЦП «Интеграция» (№ А-0036), интеграционных проектов СО РАН (№№ 74, 75), проекта СО РАН «Стационар Аршан-Тункинский» и хозяйственных договоров. Подобное положение и в Иркутском институте химии им. А. Е. Фаворского, где в рамках исследований по теме: «Сульфиды, селениды и теллуриды с ненасыщенными заместителями и их производные как основа биологически активных соединений и передовых материалов для критических технологий» (государственная регистрация № 01200107933) выполнялось 13 тем, имеющих разные источники финансирования.

При этом наличие разных источников финансирования, в том числе хозяйственных договоров с российскими заказчиками, а также соглашений с зарубежными партнерами требует точного распределения прав на результаты проводимых исследований, однако Отделение распределения указанных прав в полной мере не проводило.

#### 4. Внедрение результатов НИР

Проверкой установлено, что в научных учреждениях СО РАН, как и во всех структурах РАН, составляются планы по реализации результатов научных исследований. Однако контроль за их выполнением в связи с отсутствием общего порядка утверждения указанных планов и представлении по ним отчетности, а также учет внедрения результатов НИР в Отделении не осуществляется, что не позволяет определить эффективность реализации результатов научных исследований в целом.

В изученных материалах отдельных научных структур Отделения, например, в Иркутском институте химии им. А. Е. Фаворского, Институте экономики и организации промышленного производства, Институте вычислительного моделирования, Институте цитологии и генетики и других, отсутствует достаточная информация о реализации результатов научных исследований, в том числе осуществленных за счет средств федерального бюджета.

Установлено, что в Отделении и его научных учреждениях проводится недостаточная работа по реализации Указа Президента Российской Федерации от 22 июля 1998 года № 863 «О государственной политике по вовлечению в хозяйственный оборот результатов научно-технической деятельности и объектов интеллектуальной собственности в сфере науки и технологий». Это в значительной степени обусловлено тем, что нормативная правовая база инновационной деятельности в Российской Федерации не разработана, а права на объекты интеллектуальной собственности в сфере науки и технологий в научных организациях Отделения в большинстве случаев должным образом не учитываются.

По состоянию на 1 января 2004 года из 83 учреждений СО РАН лицензии и патенты в качестве объекта учета отражены как нематериальные активы в балансах только в 12 учреждениях, в 3 из них они учтены как результаты научных исследований, профинансированных из федерального бюджета. Их стоимость составляет 314,1 тыс. рублей.

Слабости учета в научных учреждениях лицензий, патентов и товарных знаков обусловлены недостаточной требовательностью Президиума Отделения к подведомственным организациям в части оформления результатов научных исследований.

Как показала проверка, в ежегодных отчетах институтов имеются сведения о наличии патентов и товарных знаков. В отчете о научной и научно-организационной работе Иркутского института химии имени А. Е. Фаворского за 2003 год имеются сведения о наличии 4 патентов, полученных в 2000-2001 годах, не отраженных в учете, а также 2 решений о выдаче свидетельства на товарный знак. Такое положение противоречит приказу Минфина России от 16 октября 2000 года № 91н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000».

Положения статей 7 (пункт 2), 11 и 12 Федерального закона «О науке и государственной научно-технической политике» в части того, что научные организации и организации научного обслуживания и социальной сферы обеспечивают реализацию достижений науки и техники в пределах своих полномочий, носят декларативный характер. Отсутствие достаточных полномочий у научных учреждений Отделения, целевого финансирования инновационной деятельности, а также недостаточное решение вопросов организационного обеспечения деятельности по продвижению научных результатов в производство, как в научных учреждениях, так и в Отделении в целом, являются сдерживающими факторами развития инновационной деятельности СО РАН. Это свидетельствуют не только о неурегулированности вопросов вовлечения интеллектуальной собственности в процессы коммерциализации, но и о недостатках в управлении Отделением.

Следует отметить, что по состоянию на 1 апреля 2004 года в Сибирском регионе действуют 45 коммерческих и некоммерческих предприятий, созданных с участием научных учреждений СО РАН. Учредителями этих организаций являются также предпри-

ятия и организации субъектов Российской Федерации, коммерческие организации, а также отдельные физические лица. При этом форма и порядок участия научных учреждений в создании инновационных предприятий законодательно не регламентированы, и в СО РАН создание инновационных предприятий осуществляется в виде вклада в денежной форме (Институт оптики атмосферы, Институт систем энергетики им. Л. А. Мелентьева), интеллектуальной собственности (Институт химии и химической технологии), уступки патента (Иркутский институт химии им. А. Е. Фаворского), предоставления в пользование (без вклада в имущество) научно-производственных площадей, установок (Институт теплофизики им. С. С. Кутателадзе), заключения лицензионного соглашения на право использования изобретений (Институт горного дела).

## **5. Использование капитальных вложений**

Поступление и использование капитальных вложений в СО РАН осуществляется через Управление капитального строительства СО РАН, а также научные центры Отделения и отдельные институты, в которых осуществляется капитальное строительство.

По состоянию на 1 января 2004 года в СО РАН ведется строительство 38 объектов в 9 субъектах Российской Федерации, из них на 17 объектах строительство ведется за счет средств федерального бюджета.

В 2002 году введены в эксплуатацию основные фонды на сумму 46507,0 тыс. рублей, в том числе по ФЦП «Жилище» введен жилой дом в Академгородке г. Красноярска общей площадью 5915,6 кв. м и стоимостью 46507,0 тыс. рублей, строившийся как за счет внебюджетных средств (44307,0 тыс. рублей), так и за счет средств федерального бюджета (2200,0 тыс. рублей) - 206,6 кв. метров.

В 2003 году введены в эксплуатацию основные фонды на сумму 125147,0 тыс. рублей, в том числе строившихся с участием средств федерального бюджета (36678,0 тыс. рублей). По ФЦП «Жилище» введена в эксплуатацию первая блок-секция жилого дома в г. Иркутске площадью 3996,8 кв. м стоимостью 50013,0 тыс. рублей, строившаяся с участием средств федерального бюджета (12994,0 тыс. рублей) - 783,2 кв. м и внебюджетных средств (37019,0 тыс. рублей) - 4740,2 кв. метров.

В 2003 году введено в эксплуатацию общежитие квартирного типа (частичный ввод) для аспирантов и молодых ученых в г. Новосибирске, ул. Пирогова, стоимостью 18378,0 тыс. рублей; строительство осуществлялось за счет средств федерального бюджета на долевых началах на сумму 7854,0 тыс. рублей (725,6 кв. м жилой площади).

По непрограммной части введены в эксплуатацию производственные мощности на сумму 56756,0 тыс. рублей, в том числе строительство которых осуществлялось за счет средств федерального бюджета на сумму 15830,0 тыс. рублей.

Частично введен в эксплуатацию лабораторно-экспериментальный корпус Института водных и экологических проблем в г. Барнауле Алтайского края - 4300,0 кв. м производственных площадей стоимостью 56756,0 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета составляют 15830,0 тыс. рублей.

Всего по состоянию на 1 января 2004 года по строящимся объектам СО РАН освоены и профинансированы работы на сумму 1099035,0 тыс. рублей, что составляет 51,9 % от сметной стоимости (2116902,0 тыс. рублей).

Вместе с тем ввод объектов и мощностей в эксплуатацию в СО РАН сдерживается рядом факторов.

Во-первых, объемы средств, ежегодно направляемых на капитальное строительство, в том числе из федерального бюджета, настолько незначительны, что они не в состоянии обеспечить своевременный ввод строящихся объектов в эксплуатацию, и ведут к увеличению сроков и удорожанию строительства, моральному старению строящихся объектов, а в

целом к неэффективному использованию выделяемых средств. Например, в 2002 году из федерального бюджета на строительство объектов Отделения было направлено 110412,7 тыс. рублей (из них на ФЦП «Жилище» - 15620,0 тыс. рублей), или 5,2 % сметной стоимости объектов (2116902,0 тыс. рублей), в 2003 году - 127000,0 тыс. рублей (на ФЦП «Жилище» - 20000,0 тыс. рублей), или 6,1 % сметной стоимости объектов (2070395,0 тыс. рублей).

Во-вторых, УКС СО РАН не проявляет необходимой настойчивости по сокращению объектов незавершенного строительства и повышению эффективности использования средств. За 2002-2003 годы количество объектов незавершенного строительства практически не сократилось (123 объекта на 1 января 2004 года против 130 на 1 января 2002 года), что свидетельствует о распылении бюджетных средств. Из общего количества объектов незавершенного строительства число объектов науки и социальной сферы, начатых строительством за счет средств федерального бюджета, возросло (75 объектов на 1 января 2004 года против 73 объектов на 1 января 2002 года). Несмотря на наличие в СО РАН такого значительного количества объектов незавершенного строительства, в федеральную адресную инвестиционную программу (далее - ФАИП) ежегодно включаются новые объекты (в 2002 году - 3 объекта, в 2003 году - 1 объект).

УКС СО РАН не принимает должных мер по вовлечению в хозяйственный оборот объектов незавершенного строительства, по которым работы и финансирование не ведутся на протяжении ряда лет (по некоторым из них более 10 лет). Например, 6 жилых домов Алтайского экспериментального сельского хозяйства СО РАН прекращены строительством в 1992 году. Их сметная стоимость составляет 3210,0 тыс. рублей, на 1 января 2004 года выполнено работ на 408,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета на 312,0 тыс. рублей.

Результаты проведенной в отделении инвентаризации объектов незаконченного строительства не стали для УКС основой действенного анализа и инициативы для решения вопроса о дальнейшей судьбе строящихся объектов, в том числе имеющих 100 % готовность.

Среди объектов незавершенного строительства числятся 2 жилых дома со 100 % готовностью сметной стоимостью 11575,0 тыс. рублей, бюджетные средства составляют по этим домам 11562,0 тыс. рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании уже выделенных бюджетных средств.

Проверкой также установлены случаи несистемного включения объектов науки в ФАИП. Из объектов незавершенного строительства в ФАИП 2002 года и 2003 года был включен объект «Специальное конструкторское технологическое бюро биотехнологии с опытным производством» в г. Красноярске, а в ФАИП 2004 года он не значится, несмотря на то, что его строительство еще не завершено. Неэффективные затраты федерального бюджета по указанному объекту в проверяемом периоде составили 5940,0 тыс. рублей. Следует отметить и недостаточный контроль по данному вопросу со стороны Президиума СО РАН.

## **6. Использование федеральной собственности**

Научными учреждениями Отделения в договоры с коммерческими организациями, выступающими в качестве инвесторов строительных работ, в нарушение Соглашения от 19 марта 1998 года, заключенного между РАН и Минимуществом России о взаимодействии в сфере управления и распоряжения федеральным имуществом, находящимся в ведении РАН, без решения Минимущества России и согласия Президиума РАН в качестве вклада вносились объекты федеральной собственности стоимостью более 100,0 тыс. долл. США.

Такие нарушения установлены в Институте гидродинамики им. М. А. Лаврентьева (г. Новосибирск) и Иркутском научном центре. Институтом гидродинамики им. М. А. Лав-

рентьева 8 июня 2001 года при заключении договора с инвестором в качестве доли, участвующей в договоре, был внесен находящийся в оперативном управлении Института объект федеральной собственности, расположенный по адресу: г. Новосибирск, ул. М. А. Лаврентьева, д. 15/2 (акт приема-передачи от 8 июня 2001 года № 1). При этом согласование с Минимуществом России и Президиумом РАН в Институте отсутствует, а также отсутствует решение Президиума РАН, в котором данный объект указан, как излишний объект федеральной собственности в структуре СО РАН.

Таким образом, в ходе привлечения инвестора для завершения строительства объекта федеральной собственности фактически произведено отчуждение федеральной собственности балансовой стоимостью 3458,0 тыс. рублей без необходимых согласований.

Аналогичное положение имеется в Иркутском научном центре, где в качестве вклада в строительство был внесен объект незавершенного строительства «Технологический полигон» стоимостью 7651,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде учреждения СО РАН сдавали в аренду федеральное имущество, закрепленное за ними. В 2003 году временно неиспользуемые площади в аренду сдавали 87 организаций СО РАН. Доходы от сдачи федерального имущества в аренду представлены в разделе финансирование как дополнительное бюджетное финансирование. В это время действовало 1850 договоров на сдачу в аренду 291,24 тыс. кв. метров.

## **7. Состояние бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет в СО РАН осуществляется в основном в соответствии с требованиями Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 1999 года № 107н.

В целях более эффективного регулирования вопросов бухгалтерского учета и отчетности в подведомственных организациях распоряжением СО РАН от 17 октября 2001 года № 15000-532 создан Методологический совет по решению вопросов постановки бухгалтерского учета. В Отделении разработаны и доведены до подведомственных организаций инструктивные материалы по вопросам подготовки бухгалтерской отчетности и использования автоматизированной системы «Сводный учет и отчетность».

Отделение принимает, анализирует и составляет сводную финансовую и статистическую отчетность от 173 бюджетных и от 20 некоммерческих организаций по разделам функциональной классификации расходов (разделы и подразделы 0301, 0601, 0707, 1401, 1501, 1701).

Выборочной проверкой соответствия показателей форм отчетов подведомственных учреждений показателям сводных ведомостей в разрезе разделов расхождений не установлено.

Кроме того, в результате контрольного мероприятия также выявлено:

- внутриведомственный финансовый контроль в подведомственных организациях в Отделении осуществляло Контрольно-ревизионное управление (до 11 декабря 2003 года - Контрольно-ревизионный отдел) (далее - КРУ), в структуру которого входят контрольно-ревизионный отдел, группа по налогам, группа по контролю ремонтно-строительных работ;

- в проверяемом периоде работа КРУ осуществлялась по утвержденным планам проверок. За это время КРУ в ходе проверок в научных учреждениях СО РАН установлены нарушения бюджетного, налогового законодательства, штатной дисциплины, нарушения в организации бухгалтерского учета и так далее на общую сумму 56460,0 тыс. рублей, из которых нецелевое использование средств федерального бюджета, включая учет и использование средств поступившей арендной платы, составляет 17330,0 тыс.

рублей; оказана методическая и практическая помощь по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета 84 организациям Отделения;

- КРУ по заданию руководства Отделения проведен ряд проверок, результаты которых имеют существенное значение, как для проверяемых организаций, так и СО РАН в целом. Результаты проверок рассмотрены на Президиуме СО РАН. Распоряжениями Президиума по результатам проверок к 5 руководителям учреждений и организаций применены меры дисциплинарной ответственности, 15 руководителям указано на необходимость усиления контроля за финансовой деятельностью организаций.

В то же время проверкой установлены следующие недостатки по организации контрольной деятельности:

- не утверждено Положение о Контрольно-ревизионном управлении, как структурном подразделении СО РАН;

- планирование контрольной работы осуществляется без достаточной проработки, что ведет к снижению охвата контрольной деятельностью подведомственных структур.

На 2002 год планом предусматривалось проведение проверок в 27 организациях, фактически проверено 12 организаций, в 2003 году из запланированных проверок в 22 организациях проверено 8 организаций. Остальные проверки перенесены на более поздние сроки.

### **Выводы**

**1.** Финансирование деятельности СО РАН из федерального бюджета осуществляется в основном в полном объеме и своевременно. Проверкой не установлены случаи нецелевого использования бюджетных средств.

**2.** Проверкой выявлены недостатки в формировании тематики научных исследований научных учреждений. Имеются случаи одновременного рассмотрения проектов планов НИР на очередной год ОУС всех научных организаций, относящихся к данному направлению наук, что не позволяет достаточно объективно оценить каждую научную тему и снижает эффективность планирования научной тематики. Согласование планов НИР научных учреждений СО РАН в РАН не документировалось, осуществлялось в рабочем порядке, то есть проводилось формально.

**3.** Распределение бюджетных средств осуществлялось без прямой увязки с объемами и тематикой научных исследований, по существу, финансировались не научные исследования, а научные учреждения. Финансирование научных учреждений в отрыве от объемов и тематики научных исследований приводило к мелкотемью, распылению бюджетных средств, снижению эффективности их использования. Кроме того, финансирование научных организаций, а не научных исследований, стало причиной относительного отсутствия ответственности исполнителей НИР и снижения контроля со стороны Президиума СО РАН за результатами проводимых исследований.

**4.** В 2002-2003 годах ввиду прекращения научных исследований по отдельным темам в связи с несвоевременным вводом в эксплуатацию завершающимся строительством объектов, а также несистемным включением строящихся объектов в ФАИП, неэффективное использование средств федерального бюджета в СО РАН составило 17994,3 тыс. рублей.

**5.** Отдельными научными учреждениями СО РАН не осуществлялась государственная регистрация открытых НИОКР во Всероссийском научно-техническом информационном центре Минпромнауки России.

**6.** В СО РАН не отработана система учета исследований, проводимых в рамках президентских, государственных научно-технических и региональных программ, грантов РФФИ и РГНФ, зарубежных грантов, международных проектов, хоздоговоров с российскими заказчиками, соглашений с зарубежными партнерами, что лишает Отделение

одного из объективных критериев оценки эффективности проводимых исследований, работы научных учреждений.

7. В Отделении не проводится достаточная работа по реализации Указа Президента Российской Федерации от 22 июля 1998 года № 863 «О государственной политике по вовлечению в хозяйственный оборот результатов научно-технической деятельности и объектов интеллектуальной собственности в сфере науки и технологий» в научных учреждениях.

8. В Отделении отсутствует порядок реализации планов внедрения результатов научных исследований и учет практической реализации результатов НИР, недостаточно решаются вопросы организационного обеспечения деятельности по продвижению научных результатов в производство.

9. Объемы средств, ежегодно направляемых на капитальное строительство, в том числе из федерального бюджета, нельзя считать достаточно эффективными, так как они не в состоянии обеспечить своевременный ввод строящихся объектов в эксплуатацию, ведут к увеличению сроков строительства и медленному снижению количества объектов незавершенного строительства. В Отделении не проводится последовательная и целенаправленная инвестиционная политика по концентрации ресурсов на строительство наиболее востребованных наукой объектов, не принимаются меры по вовлечению в хозяйственный оборот объектов незавершенного строительства, по которым работы и финансирование не ведутся на протяжении ряда лет (по некоторым из них более 10 лет).

10. Научными учреждениями Отделения в договоры с коммерческими организациями, выступающими в качестве инвесторов строительных работ, в нарушение Соглашения от 19 марта 1998 года, заключенного между РАН и Минимуществом России о взаимодействии в сфере управления и распоряжения федеральным имуществом, находящимся в ведении РАН, без решения Минимущества России и согласия Президиума РАН в качестве вклада вносились объекты федеральной собственности стоимостью более 100,0 тыс. долл. США.

11. В СО РАН начал осуществляться переход на программно-целевое планирование НИР, включая конкурс интеграционных проектов, конкурс-экспертизу молодежных проектов, конкурсные закупки новых приборов и оборудования, конкурсную поддержку экспедиционных исследований, полевых стационаров, вивариев и другие. В ходе этой работы должны быть учтены результаты настоящей проверки.

### **Предложения**

Для целевого и эффективного использования средств федерального бюджета и внебюджетных источников, а также федеральной собственности представляется необходимым:

1. Направить письмо Президиуму Сибирского отделения Российской академии наук о необходимости устранения недостатков и упущений, выявленных проверкой, в частности:

- осуществлять финансирование научных учреждений в соответствии с экономическими расчетами в увязке с объемами и тематикой научных исследований;

- обеспечить проведение в установленном порядке государственной регистрации всех открытых НИОКР; создание в Отделении полномасштабной системы данных о результатах научных исследований, имеющих прикладное значение, и предложений по их внедрению в производство; решение вопросов организационного обеспечения инновационной деятельности;

- обеспечить формирование системы данных о научных исследованиях, проводимых в рамках президентских, государственных научно-технических и региональных



программ, грантов РФФИ и РГНФ, зарубежных грантов, международных проектов, хоздоговоров с российскими заказчиками, соглашений с зарубежными партнерами;

- проводить в Отделении последовательную и целенаправленную инвестиционную политику по концентрации ресурсов на строительство наиболее востребованных научных объектов, принять меры по вовлечению в хозяйственный оборот объектов незавершенного строительства, по которым работы и финансирование не ведутся на протяжении ряда лет (по некоторым из них более 10 лет);

- обеспечить надлежащий контроль за сохранностью федеральной собственности, закрепленной за научными учреждениями, не допускать случаев отчуждения объектов федеральной собственности с нарушением установленного порядка.

2. Направить письмо в Минэкономразвития России о фактах нарушения Соглашения от 19 марта 1998 года, заключенного между РАН и Минимуществом России о взаимодействии в сфере управления и распоряжения федеральным имуществом, находящимся в ведении РАН, когда научными учреждениями Отделения в договоры с коммерческими организациями, выступающими в качестве инвесторов строительных работ без решения Минимущества России и согласия Президиума РАН в качестве вклада вносились объекты федеральной собственности стоимостью более 100 тыс. долл. США, а также о необходимости рассмотрения и решения данного вопроса в установленном порядке.

3. Направить отчет о результатах проверки в СО РАН полноты поступления, целевого и эффективного использования средств федерального бюджета и внебюджетных источников в 2002-2003 годах для учета в работе.

4. Направить отчет о результатах проверки в СО РАН полноты поступления, целевого и эффективного использования средств федерального бюджета и внебюджетных источников в 2002-2003 годах в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. П. ГОРЕГЛЯД**