

Указания по заполнению формы федерального статистического наблюдения

1. Первичные статистические данные (далее – данные) по форме федерального статистического наблюдения № 2-наука «Сведения о выполнении научных исследований и разработок» (далее – форма) предоставляют юридические лица (кроме субъектов малого предпринимательства), выполняющие в отчетном году научные исследования и разработки и имеющие вид экономической деятельности в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2 ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденным приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31 января 2014 г. № 14-ст, научные исследования и разработки (код 72) (основной или дополнительный); образование высшее (код 85.22); подготовка кадров высшей квалификации (код 85.23); других видов экономической деятельности, получившие субсидии (гранты) на выполнение научных исследований и разработок; а также по перечню, установленному Министерством науки и высшего образования Российской Федерации.

Данные не предоставляют юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, созданными в организационно-правовых формах:

потребительских кооперативов, к которым относятся, в том числе жилищные, жилищно-строительные и гаражные кооперативы, общества взаимного страхования, кредитные кооперативы, фонды проката, сельскохозяйственные потребительские кооперативы;

товариществ собственников недвижимости, к которым относятся, в том числе товарищества собственников жилья, садоводческие или огороднические некоммерческие товарищества.

2. Заполненная форма предоставляется в территориальные органы Росстата по месту фактического осуществления деятельности юридического лица (обособленного подразделения¹).

В случае отсутствия наблюдаемого явления (выполнения научных исследований и разработок) должны быть заполнены строка 001 «Выполняла ли Ваша организация научные исследования и разработки в отчетном периоде» кодом – 2 (нет) и Раздел 14 «Причины, по которым организация не выполняла научные исследования и разработки (НИР) в отчетном году» одним из кодов – 1 (да)/2 (нет). В остальных разделах формы не должно указываться никаких значений данных, в том числе нулевых и прочерков.

При наличии у юридического лица обособленных подразделений форма заполняется как по каждому обособленному подразделению (за исключением осуществляющих деятельность за пределами Российской Федерации), так и по юридическому лицу без этих обособленных подразделений.

Форму предоставляют также филиалы, представительства и подразделения действующих на территории Российской Федерации иностранных организаций в порядке, установленном для юридических лиц.

При наличии у обособленных подразделений крупных сетевых компаний внутренних структурных подразделений (например, операционных офисов, офисов продаж) форма заполняется по обособленному подразделению с учетом внутренних структурных подразделений.

¹ Обособленное подразделение организации – любое обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца (пункт 2 статьи 11 Налогового кодекса Российской Федерации).

Организации, в отношении которых в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон о банкротстве) введены процедуры, применяемые в деле о банкротстве, предоставляют данные по указанной форме до завершения в соответствии со статьей 149 Закона о банкротстве конкурсного производства и внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации должника.

При реорганизации юридического лица в форме преобразования юридическое лицо, являющееся правопреемником, с момента своего создания должно предоставлять отчет по форме (включая данные реорганизованного юридического лица) в срок, указанный на бланке формы за период с начала отчетного года, в котором произошла реорганизация.

Руководитель юридического лица назначает должностных лиц, уполномоченных предоставлять данные от имени юридического лица.

3. В адресной части формы указывается полное наименование отчитывающейся организации в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке, а затем в скобках – краткое наименование. На бланке формы, содержащей данные по обособленному подразделению юридического лица, указывается наименование обособленного подразделения и юридического лица, к которому оно относится.

По строке «Почтовый адрес» указывается наименование субъекта Российской Федерации, юридический адрес с почтовым индексом, указанный в ЕГРЮЛ; либо адрес, по которому юридическое лицо фактически осуществляет свою деятельность, если он не совпадает с юридическим адресом. Для обособленных подразделений указывается почтовый адрес с почтовым индексом.

В кодовой части титульного листа формы на основании Уведомления о присвоении кода ОКПО (идентификационного номера), размещенного на сайте системы сбора отчетности Росстата в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://websbor.gks.ru/online/info>, отчитывающаяся организация проставляет:

код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) – для юридического лица;

идентификационный номер – для обособленного подразделения юридического лица.

4. В соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденным приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 31 января 2014 г. № 14-ст, деятельность, классифицируемая как научные исследования и разработки, включает:

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

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

экспериментальные разработки – деятельность, основанная на знаниях, приобретенных в результате проведения научных исследований или на основе практического опыта, и направленная на сохранение жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продуктов, процессов, устройств, услуг, систем или методов и их дальнейшее совершенствование.

В научные исследования и разработки не включаются следующие научно-технические услуги и виды деятельности в соответствии с международным стандартом по статистическому измерению научных исследований и разработок (Руководство Фраскати) (Frascati Manual 2015: Guidelines for Collecting and Reporting Data on Research and Experimental Development, The Measurement of Scientific, Technological and Innovation Activities, OECD Publishing, Paris, 2015):

образование и подготовка кадров;

научно-технические услуги, в том числе:

деятельность в области научно-технической информации (сбор информации о социально-экономических явлениях; сбор и обработка данных общего назначения (если это не относится к конкретным исследовательским работам); кодирование, регистрация, обработка, перевод, распространение, анализ, оценка и тому подобное); перевод, редактирование и издание научно-технической литературы; научно-техническая деятельность библиотек, музеев, ботанических и зоологических садов; изыскания (геологические, гидрологические, топографические, метеорологические и другие), разведка полезных ископаемых; технические испытания, стандартизация, метрология, контроль качества; инжиниринговые услуги, включающие инженерно-консультационные услуги при проектировании, конструкторской разработке и эксплуатации машин (оборудования), материалов, приборов, сооружений, процессов и систем; дизайн (деятельность по изменению формы, внешнего вида или удобства использования продуктов или услуг); консультирование клиентов по подготовке и реализации конкретных проектов (кроме научных исследований и разработок); исследование конъюнктуры рынка; патентно-лицензионная деятельность; специализированные медицинские услуги; производственная деятельность по внедрению нововведений; дополнительные работы, связанные с решением проблем, возникающих после запуска нового продукта в массовое производство, и предполагающие использование стандартного оборудования и методов; пострегистрационные клинические испытания (фаза 4) за исключением случаев изучения усовершенствованных медицинских технологий; разработка программного обеспечения для бизнеса или информационных систем с использованием известных методов и существующих инструментов; расширение пользовательского функционала существующих программ (включая методы ввода данных); создание веб-сайтов с использованием существующих инструментов; использование стандартных методов кодирования или проверки безопасности системы; рутинная работа по устранению технических проблем в системах или программах за исключением случаев, когда такая работа проводится до окончания фазы экспериментальных разработок; сооружение (строительство) крупных объектов (например, ледоколов, атомных электростанций, подводных лодок и других), создаваемых с использованием уже существующих технологий и материалов; деятельность, направленная на обеспечение тесной поддержки политических акций, законодательной деятельности, включая консультации по вопросам политики и отношения со средствами массовой информации, юридические консультации, связи с общественностью (пиар) или техническую поддержку административной деятельности (например, бухгалтерский учет); деятельность в области художественного, литературного и исполнительского творчества, связанная с организацией и постановкой театральных и оперных представлений, концертов и прочих сценических выступлений, созданием и представлением произведений искусства и литературы; управление и другая вспомогательная деятельность (государственное управление научными исследованиями и разработками, их финансирование и тому подобное).

5. Критерием, позволяющим отличить научные исследования и разработки от сопутствующих им видов деятельности, является наличие в исследованиях и разработках значительного элемента новизны. В соответствии с данным критерием конкретный проект будет или наоборот не будет отнесен к научным исследованиям и разработкам в зависимости от цели проекта.

6. Значения понятий настоящих Указаний приведены исключительно для целей заполнения формы.

7. Строку 001 графу 3 заполняют все организации, вне зависимости от того, выполняли они научные исследования и разработки в отчетном периоде или нет.

Персонал, занятый научными исследованиями и разработками

Раздел 1. Численность работников, выполнявших научные исследования и разработки, на конец отчетного года

8. В Разделах 1, 3, 4 данные о численности работников должны быть представлены по состоянию на конец отчетного года. Работники, занятые преимущественно оказанием научно-технических услуг на сторону или иными видами деятельности, не связанными с научными исследованиями и разработками, не учитываются. Единица измерения в Разделах 1, 2, 3, 4 строк 101–105 по графам с 3 по 8, 107, 201–205 по графе 3, 301–325, 401–411 по графам с 3 по 8, 412, 413 по графам с 3 по 5, 414–427 по графам с 3 по 13 – человек (в целых).

По строке 101 графе 3 указывается списочная численность работников организаций (подразделения), выполнявших научные исследования и разработки (без совместителей и лиц, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера).

По строке 102 указывается численность исследователей. К исследователям относятся работники, профессионально занимавшиеся научными исследованиями и разработками и непосредственно осуществлявшие создание новых знаний, продуктов, процессов, методов и систем, а также управление указанными видами деятельности. Для выполнения этих функций требуется высшее образование. В категорию исследователей включается также административно-управленческий персонал, осуществлявший непосредственное руководство исследовательским процессом (в том числе руководители научных организаций и подразделений, выполнявших научные исследования и разработки).

По строке 103 приводится численность техников. К техникам относятся работники, которые участвовали в научных исследованиях и разработках, выполняя технические функции, как правило, под руководством исследователей (эксплуатацию и обслуживание научных приборов, лабораторного оборудования, вычислительной техники, подготовку материалов, чертежей, проведение экспериментов, опытов и анализов и тому подобное). Для выполнения указанных функций требуется высшее, среднее профессиональное образование и (или) необходимый профессиональный опыт и знания.

По строке 104 учитывается вспомогательный персонал, к которому относятся работники, выполнявшие вспомогательные функции, связанные с проведением исследований и разработок: работники планово-экономических подразделений, патентных служб, подразделений научно-технической информации, научно-технических библиотек; рабочие, осуществлявшие монтаж, наладку, обслуживание и ремонт научного оборудования и приборов; рабочие опытных (экспериментальных) производств; лаборанты, не имеющие высшего и среднего профессионального образования.

По строке 105 учитываются прочие работники по хозяйственному обслуживанию и выполнявшие функции общего характера, связанные с деятельностью организации в целом (работники бухгалтерии, кадровой службы, канцелярии, подразделений материально-технического обеспечения и тому подобных).

При этом по строкам 101–105 указывается: в графе 3 для самостоятельных научно-исследовательских, проектно-конструкторских, технологических организаций – списочная численность работников, включая работников бухгалтерии, кадровых служб, подразделений материально-технического обеспечения и других; для предприятий (организаций) – численность персонала структурных единиц, выполнявших исследования и разработки; для образовательных организаций высшего образования – численность работников научно-исследовательских подразделений (научно-исследовательский сектор, лаборатория, часть и другие), а также численность научных сотрудников кафедр и других подразделений; для прочих

организаций – численность работников структурных подразделений, выполнявших исследования и разработки. В графу 3 не включается численность совместителей (внутренних и внешних) и лиц, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера.

В графе 4 приводится численность специалистов с высшим образованием; в графе 7 – численность специалистов со средним профессиональным образованием, включая специалистов с неполным (незаконченным) высшим образованием (обучавшихся в вузе до 2014 г.); в графе 8 – численность работников с начальным профессиональным образованием, со средним (полным) общим образованием, основным общим образованием, а также не имеющих основного общего образования. Сумма данных строк 102–105 равна строке 101 по соответствующим графам.

9. По строке 106 указывается среднесписочная численность работников, выполнявших научные исследования и разработки (без совместителей и лиц, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера). Данные по строке 106 могут быть заполнены с одним десятичным знаком. При заполнении строки 106 следует руководствоваться Указаниями по заполнению формы федерального статистического наблюдения № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников»), размещенной на официальном сайте Росстата в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://rosstat.gov.ru/> Респондентам / Статистическая отчетность в электронном виде / Формы федерального статистического наблюдения и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности / Альбом форм федерального статистического наблюдения/ П-4.

В среднесписочную численность работников, выполнявших научные исследования и разработки (без совместителей и лиц, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера) не включаются совместители, принятые из других организаций, лица, работавшие по договорам гражданско-правового характера, а также женщины, находившиеся в отпуске по беременности и родам, лица, находившиеся в отпуске по уходу за детьми. Работник, получавший на одном предприятии две, полторы ставки или оформленный на одном предприятии как внутренний совместитель, учитывается в численности работников списочного состава как один человек.

По строке 107 указывается численность исследователей, выполнявших научные исследования и разработки, связанные с нанотехнологиями (без совместителей и лиц, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера). Нанотехнологии – технологии, направленные на создание и практическое использование нанообъектов и наносистем с заданными свойствами и характеристиками. Нанотехнологии объединяют совокупность технологических методов и приемов, используемых при изучении, проектировании и производстве материалов, устройств и систем, включающих целенаправленный контроль и управление строением, химическим составом и взаимодействием составляющих их отдельных наномасштабных элементов (с размерами порядка 100 нм и меньше как минимум по одному из измерений), которые приводят к улучшению, либо появлению дополнительных эксплуатационных и/или потребительских характеристик и свойств получаемых продуктов. Нанообъект – дискретная часть материи (включая компоненты живых систем) или, наоборот, ее локальное отсутствие (пустоты, поры), размер которой хотя бы в одном измерении находится в диапазоне, как правило, 1–100 нм. К нанообъектам могут быть отнесены как объекты, имеющие четкие пространственные границы и доступные для прямого наблюдения методами электронной и зондовой сканирующей микроскопии (наночастицы, нанопластины, нанотрубки, нанопоры), так и прочие наноразмерные объекты, размер которых часто определяется косвенными методами (агрегаты, липосомы, мембраны и тому подобное). Наносистема – система (в том числе наноматериалы и наноустройства), содержащая структурные элементы – нанообъекты, линейный размер которых хотя бы в одном измерении имеет величину, составляющую 1–100 нм, определяющие основные свойства и характеристики этой системы.

Раздел 2. Численность совместителей и лиц, работавших по договорам гражданско-правового характера, выполнявших научные исследования и разработки, за отчетный год

10. В графе 3 по строкам 201–205 отражаются данные о среднегодовой численности совместителей, принятых из других предприятий, учреждений, организаций, а также лиц, работавших по договорам гражданско-правового характера за отчетный год. При этом учитываются только те лица, которые выполняли научные исследования и разработки, либо вспомогательные и иные функции, связанные с их проведением.

Образовательные организации высшего образования по всем графам включают также численность работников, которые наряду с основной деятельностью (не связанной с научной), выполняли исследования и разработки в научно-исследовательских подразделениях или на кафедрах вуза (по внутреннему совместительству или по договорам гражданско-правового характера). При заполнении графы 3 следует руководствоваться Указаниями по заполнению формы федерального статистического наблюдения № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», размещенной на официальном сайте Росстата в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://rosstat.gov.ru/Респондентам> / Статистическая отчетность в электронном виде / Формы федерального статистического наблюдения и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности / Альбом форм федерального статистического наблюдения/ П-4.

В графе 4 приводятся данные о числе человеко-дней, фактически отработанных совместителями и работавшими по договорам гражданско-правового характера за отчетный год. Данные показателей по совместителям приводятся по данным табельного учета или другого учета об использовании рабочего времени. К первичной документации, в частности, относятся личная карточка работника (форма № Т-2), табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (форма № Т-12), платежные ведомости (форма № Т-53, форма № Т-53а), лицевые счета (форма № Т-54, форма № Т-54а). Данные показателей по работавшим по договорам гражданско-правового характера приводятся по данным календарного плана работ.

По строке 201 указывается общая численность совместителей и лиц, работавших по договорам гражданско-правового характера. Из общей численности, в том числе в соответствии с занимаемой должностью и характером фактически выполняемой работы выделяются: исследователи – строка 202, техники – строка 203, вспомогательный персонал – строка 204, прочие работники – строка 205. Отнесение совместителей и лиц, работавших по договорам гражданско-правового характера, к конкретной категории работников осуществляется в соответствии с определениями, приведенными выше (см. пояснения к строкам 102–105). Сумма данных строк 202–205 равна строке 201 по соответствующим графам.

Раздел 3. Распределение исследователей по областям науки

(без совместителей и лиц, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера)

11. Данные строки 301 в графах 3, 5, 7 должны соответствовать данным строки 102 в графах 3, 5, 6. Сумма данных строк 302, 309–312, 320 равна строке 301 по соответствующим графам. Сумма данных строк 303–308 равны строке 302. Сумма данных строк 313–319 равны строке 312. Сумма данных строк 321–325 равны строке 320.

Численность исследователей, указанная по строке 301, распределяется по следующим крупным областям науки: естественные науки (строка 302); технические науки (строка 309); медицинские науки (строка 310); сельскохозяйственные науки (строка 311); общественные (социальные) науки (строка 312); гуманитарные науки (строка 320). Перечень конкретных отраслей науки, относящихся к соответствующим областям, представлен в приложении № 1 к настоящим Указаниям.

Перечень групп научных специальностей (специальностей), относящихся к соответствующим областям науки, представлен в приложении № 1 к настоящим Указаниям. При заполнении подраздела следует руководствоваться Номенклатурой научных специальностей, по которым присуждаются ученые степени, утвержденной приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 24 февраля 2021 г. № 118 (зарегистрирован Минюстом России 6 апреля 2021 г., регистрационный № 62998). Распределение данных по областям науки производится на основании тематики выполняемых работ.

Раздел 4. Распределение исследователей по возрасту

(без совместителей и лиц, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера)

12. В Разделе 4 приводится распределение исследователей по возрасту (без совместителей и лиц, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера) по возрасту, в зависимости от числа полных лет по состоянию на конец отчетного года и полу. Из общей численности исследователей (строка 401) выделяются исследователи следующих возрастных групп: до 29 лет (включительно); 30–34 лет; 35–39 лет; 40–44 лет; 45–49 лет; 50–54 лет; 55–59 лет; 60–64 лет; 65–69 лет; 70 лет и старше. Данные строки 401 графы 3 должны соответствовать данным строки 102 графы 3. Данные приводятся на основании первичных карточек учета кадров (форма № Т-2, форма № Т-4 и др.). Данные строки 401 графы 5 должны соответствовать данным строки 102 графы 5. Данные строки 401 графы 7 должны соответствовать данным строки 102 графы 6, а также данные строки 401 должны быть равны данным строки 301 по соответствующим графам. Суммы данных строк 402–411 должны быть равны строке 401. Из строки 401 отдельно указывается численность лиц в возрасте до 35 лет включительно по строке 412.

Раздел 5. Численность исследователей, направленных на работу (стажировку) в зарубежные организации, человек

13. В Разделе 5 по строке 413 (из строки 102) указывается численность исследователей, направленных на работу (стажировку) в зарубежные организации. Из них отдельно указывается численность лиц в возрасте до 39 лет включительно по строке 414.

В графе 3 указываются данные о численности исследователей, направленных на работу (стажировку) в зарубежные организации – всего; по графе 4 (из графы 3) – данные о численности исследователей, направленных на работу (стажировку) в зарубежные научные организации; по графе 5 (из графы 3) – данные о численности исследователей, направленных на работу (стажировку) в университеты.

Раздел 6. Движение персонала, занятого научными исследованиями и разработками

14. Данные приводятся на основании первичных карточек учета кадров (форма № Т-2, форма № Т-4 и другие). В графе 4 отражаются лица, зачисленные в отчетном периоде в организацию приказом о приеме на работу. В графе 11 приводится численность работников, оставивших работу в организации, независимо от причин выбытия, уход которых оформлен приказом. Данные строки 415 графы 13 должны соответствовать данным строки 101 графы 3. Данные строки 416 графы 13 должны соответствовать данным строки 102 графы 3. Данные строки 417 графы 13 должны соответствовать данным строки 102 графы 5. Данные строки 418 графы 13 должны соответствовать данным строки 102 графы 6. Данные строки 419 графы 13 должны соответствовать данным строки 103 графы 3. Данные строки 420 графы 13 должны соответствовать данным строки 104 графы 3. Данные строки 421 графы 13 должны соответствовать данным строки 105 графы 3. Суммы данных строк 416, 419–421 должны быть равны строке 415 по графам 3–13. Данные графы 13 равны сумме граф 3 и 4 минус данные графы 11 по строке 415. В строках 416–421 возможно нарушение аналогичного равенства в связи с внутренними перемещениями (перевод на другие должности, присвоение ученой степени). Данные графы 13 строки 427 равны сумме строк 403, 404 графы 3. Сумма строк 423, 425 графы 13 равна строке 402 графы 3.

По строкам 423, 425, 427 по графам 3–13 из строки 416 отражается численность исследователей по возрасту.

По графе 6 указывается численность принятых исследователей, закончивших в отчетном году ведущие классические университеты – Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова и Санкт-Петербургский государственный университет. По графе 7 указывается численность принятых исследователей, закончившие в отчетном году образовательные организации высшего образования, в отношении которых установлена категория «федеральный университет» согласно указам Президента Российской Федерации (от 21 октября 2009 г. № 1172 «О создании федеральных университетов в Северо-Западном, Приволжском, Уральском и Дальневосточном федеральных округах»; от 13 октября 2010 г. № 1255 «О создании Балтийского федерального университета имени Иммануила Канта»; от 18 июля 2011 г. № 958 «О создании Северо-Кавказского федерального университета в Северо-Кавказском федеральном округе»); а также федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», созданное в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 4 августа 2014 г. № 1465-р. По графе 8 указывается численность принятых исследователей, закончившие в отчетном году образовательные организации высшего образования, в отношении которых установлена категория «национальный исследовательский университет» в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 октября 2008 г. № 1448 «О реализации пилотного проекта по созданию национальных исследовательских университетов» и распоряжениями Правительства Российской Федерации от 2 ноября 2009 г. № 1613-р и от 20 мая 2010 г. № 812-р.

По графе 9 приводится численность принятых исследователей после окончания образовательной организации высшего образования имеющих диплом магистра.

Затраты на научные исследования и разработки в отчетном году

Раздел 7. Затраты на научные исследования и разработки

Раздел заполняется на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) данных первичного бухгалтерского учета.

15. В Разделе 7 приводятся данные о затратах на выполнение исследований и разработок (по себестоимости, без НДС, акцизов и аналогичных платежей), осуществленных в отчетном году, независимо от источников происхождения средств, включая затраты на исследования и разработки, выполненные организацией для собственных нужд за счет собственных средств, в том числе на инициативные проекты. При этом из состава затрат исключается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов.

В графе 3 «Всего» по строкам 501–521 приводятся данные по затратам на исследования и разработки за период с начала отчетного года. Данные отражаются на основе обобщенной информации по счетам, используемым для учета затрат организации, с выделением данных по конкретным работам, относящимся к исследованиям и разработкам, и группировкой по видам затрат и областям науки. Отнесение конкретных работ (тем), выполненных в отчетном году, к тем или иным областям науки осуществляется в соответствии с перечнем, представленным в приложении № 1 к форме.

По строке 501 указывается общая сумма затрат на выполнение научных исследований и разработок с учетом работ, выполненных соисполнителями, с начала отчетного года, включая как текущие, так и капитальные затраты. Данные строки 501 равны сумме данных строк 502, 518.

По строке 502 учитываются внутренние затраты на выполнение научных исследований и разработок собственными силами отчитывающейся организации. В затраты не включается стоимость исследований и разработок, выполненных сторонними организациями по договорам с отчитывающейся организацией и учитываемых по строке 518. Данные строки 502 равны сумме данных строк 503, 510.

По строке 503 приводятся данные о внутренних текущих затратах на выполнение исследований и разработок собственными силами отчитывающейся организации без учета амортизационных отчислений. Данные суммы строк 504, 506, 507, 508, 509 равны данным строки 503.

По строке 504 отражаются затраты на оплату труда работников списочного состава (включая работников бухгалтерии, кадровых служб, подразделений материально-технического обеспечения и других) в денежной и неденежной формах за отработанное время, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, стимулирующие доплаты и надбавки, премии, единовременные поощрительные выплаты, оплату питания, жилья, топлива, носящие систематический характер, а также на оплату труда лиц, принятых на работу по совместительству и работников несписочного состава, занятых в основной деятельности, с учетом премий за производственные показатели, стимулирующие и компенсирующие выплаты (включая компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексации доходов в пределах предусмотренных законодательством Российской Федерации норм).

В затраты на оплату труда не включаются пособия и другие выплаты за счет средств государственных внебюджетных фондов (пособия по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком; оплата санаторно-курортного лечения, отдыха работников и их семей, страховые выплаты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний); выплаты по договорам личного, имущественного и иного страхования; выплаты неработающим пенсионерам; представительские расходы; государственные научные стипендии за счет бюджетных средств; суммы, полученные в виде грантов, предоставляемых международными или иностранными некоммерческими и благотворительными организациями; возвратные заемные денежные средства, выданные организацией работнику, суммы материальной выгоды, полученные от экономии на процентах за пользование заемными средствами; безвозмездные субсидии, предоставленные работникам на жилищное строительство или приобретение жилья и другие.

При заполнении данных по строкам 504 и 505 следует руководствоваться Указаниями по заполнению формы федерального статистического наблюдения № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников»), размещенной на официальном сайте Росстата в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://rosstat.gov.ru/> Респондентам / Статистическая отчетность в электронном виде / Формы федерального статистического наблюдения и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности / Альбом форм федерального статистического наблюдения/ П-4.

По строке 505 из всех затрат на оплату труда, приведенных в строке 504, выделяются затраты на оплату труда работников, выполняющих научные исследования и разработки и учтенных по строке 101 графе 3 данной формы отчетности (без совместителей и лиц, работающих по договорам гражданско-правового характера).

По строке 506 отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством Российской Федерации нормам от фонда оплаты труда вышеперечисленных категорий работников (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются): суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС); на обязательное медицинское страхование (ОМС); на обязательное социальное страхование (ОСС) – на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ОСС на случай ВНиМ), на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ОСС от НСПиПЗ). Не учитываются отчисления в негосударственные пенсионные фонды, на добровольное медицинское страхование и другие виды добровольного страхования работников.

По строке 507 указываются затраты на приобретение и изготовление специальных инструментов, приспособлений, приборов, стендов, аппаратов, механизмов, устройств и другого специального оборудования, необходимого для выполнения конкретной темы, включая расходы на его проектирование, транспортировку и установку. В случае если такие затраты осуществляются за счет себестоимости работ, выполняемых по договорам, оставшиеся после их окончания или прекращения специальное оборудование, а также опытные образцы, макеты и другие изделия, приобретенные или изготовленные в процессе работы над темой, должны передаваться заказчику. Если указанное оборудование и изделия не

возвращаются заказчику, то по завершении темы исследований и разработок они инвентаризируются и, в зависимости от их стоимости, зачисляются в состав основных или оборотных средств с уставного фонда как безвозмездно поступившие.

По строке 508 отражается стоимость приобретенных со стороны сырья и материалов, комплектующих изделий, полуфабрикатов, топлива, энергии всех видов, природного сырья, работ и услуг производственного характера, выполненных сторонними организациями, потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли. В затраты по строке 508 не включается стоимость исследований и разработок, выполненных сторонними организациями по договорам с отчитывающейся организацией, учитываемая по строке 518.

Данные строк 507 и 508 о затратах на оборудование и других материальных затратах показываются по стоимости приобретения, включая наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим, внешнеэкономическим организациям, стоимость услуг товарных бирж, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, хранение и доставку, осуществляемые силами сторонних организаций.

По строке 509 отражаются прочие виды текущих затрат, связанных с выполнением научных исследований и разработок, не учтенных по строкам 504, 506, 507 и 508.

По строке 510 учитываются капитальные затраты на исследования и разработки: затраты на приобретение земельных участков; зданий; оборудования; объектов, относящихся к интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности; прочие капитальные затраты на научные исследования и разработки, бухгалтерский учет которых осуществляется в порядке, установленном для учета вложений во внеоборотные активы. По строке 510 не учитываются капитальные вложения, осуществленные отчитывающейся организацией на строительство жилья, объектов культурно-бытового назначения и тому подобное, не связанные с научными исследованиями и разработками. Данные суммы строк 511, 512, 513, 515, 517 равны данным строки 510.

При заполнении строк 511–517 используются данные соответствующих субсчетов счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» («Вложения в нефинансовые активы» для бюджетных организаций) с выделением данных по конкретным работам, относящимся к исследованиям и разработкам, и группировкой по видам затрат и областям науки.

По строке 511 отражаются затраты на приобретение участков для исследовательских нужд (например, сельскохозяйственных угодий опытных хозяйств, опытных полигонов, испытательных площадок, мест для лабораторий); по строке 512 – данные о затратах на строительство, ремонт, перестройку зданий и помещений, используемых для проведения научных исследований и разработок.

По строке 513 учитываются затраты на приобретение оборудования, используемого для проведения научных исследований и разработок, включаемого организацией в состав основных средств (за исключением затрат, учтенных по строке 507). В строке 514 из состава затрат на приобретение оборудования выделяются затраты на информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование. При заполнении строки 514 следует руководствоваться Указаниями по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» и № 11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций», в части касающимися состава информационного, компьютерного и телекоммуникационного оборудования, размещенных на официальном сайте Росстата в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://rosstat.gov.ru/> Респондентам / Статистическая отчетность в электронном виде / Формы федерального статистического наблюдения и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности / Альбом форм федерального статистического наблюдения/ 11.

В строке 515 отражаются затраты на приобретение объектов, относящихся к интеллектуальной собственности и продуктам интеллектуальной деятельности, включая те из них, на которые организации не имеют исключительных прав. Особенностью этих активов является то, что копии, например, одного и того же программного продукта могут одновременно использоваться различными организациями. Отнесение в статистике к

основным фондам копий, на которые организация не имеет исключительных прав, соответствует принципу отражения в учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденному приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н). Объекты интеллектуальной собственности являются результатом производства, преимущественно – в форме интеллектуальной деятельности, то есть это результаты исследований, разработок или инноваций, которые могут продаваться, приносить доход своим разработчикам и пользователям. Их использование ограничено посредством юридической, правовой защиты (патентное, авторское право, смежные права) или другой защиты (организационная и техническая защита, например, применение режима коммерческой тайны к результатам, полученным в ходе выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР), с целью предотвращения их использования другими лицами без разрешения организации).

По строке 516 отдельно выделяются затраты на приобретение программ для электронно-вычислительных машин (ЭВМ), (включая программные продукты, на которые организации не имеют исключительных прав, а также плату за установку программных средств, стоимость которой в течение всего срока использования списывается на расходы). В соответствии со ст. 1261 Гражданского кодекса Российской Федерации программой для ЭВМ является представленная в объективной форме совокупность данных и команд, предназначенных для функционирования ЭВМ и других компьютерных устройств в целях получения определенного результата, включая подготовительные материалы, полученные в ходе разработки программы для ЭВМ, и порождаемые ею аудиовизуальные отображения.

По строке 517 отражаются прочие капитальные затраты, связанные с исследованиями и разработками.

По строке 518 учитываются внешние затраты организации на научные исследования и разработки. В их состав включается стоимость исследований и разработок, выполненных сторонними организациями по договорам с отчитывающейся организацией.

Из внутренних текущих затрат на научные исследования и разработки (без амортизации) – строка 503 выделяются: по строке 519 – фундаментальные исследования; по строке 520 – прикладные исследования; по строке 521 – разработки. Сумма данных строк 519–521 равна данным строки 503.

Под фундаментальными исследованиями понимаются экспериментальные или теоретические исследования, направленные на получение новых знаний без какой-либо конкретной цели, связанной с использованием этих знаний. Их результат – гипотезы, теории, методы и тому подобное. Фундаментальные исследования могут завершаться рекомендациями о проведении прикладных исследований для выявления возможностей практического использования полученных научных результатов, научными публикациями и тому подобными. Прикладные исследования представляют собой оригинальные работы, направленные на получение новых знаний с целью решения конкретных практических задач. Прикладные исследования определяют возможные пути использования результатов фундаментальных исследований, новые методы решения ранее сформулированных проблем. Под разработками понимаются систематические работы, основанные на знаниях, полученных в результате проведения исследований и практического опыта, и направленные на производство новых или усовершенствование существующих продуктов или процессов.

К данной группе относятся следующие виды деятельности: разработка определенной конструкции инженерного объекта или технической системы (конструкторские работы); разработка идей и вариантов нового объекта, в том числе нетехнического, на уровне чертежа или другой системы знаковых средств (проектные работы); разработка технологических процессов, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми – в целостную систему, производящую определенный полезный результат (технологические работы).

В состав разработок включены также: создание опытных образцов (оригинальных моделей, обладающих принципиальными особенностями создаваемого новшества); их испытание в течение времени, необходимого для получения данных и накопления опыта, что должно в дальнейшем найти отражение в технической документации; подготовка рабочих инструкций, руководств и тому подобного по применению нововведений; инженерная деятельность, необходимая для усовершенствования продукции или процесса до их соответствия функциональным и экономическим требованиям и готовности к передаче в производство, в том числе подготовка чертежей, спецификаций, инструкций, руководств, используемых при передаче нововведения в производство. При этом исключаются подготовка детальных чертежей для производства, предпроизводственное планирование, текущий контроль, инженерное обслуживание текущего производства, выпуск серийной продукции опытными производствами, использование экспериментальных установок для производства продукции на сторону.

К разработкам относятся также определенные виды проектных работ для строительства, которые предполагают использование результатов предшествующих исследований. В их состав входят, например, работы по составлению схем и других материалов по развитию и размещению видов экономической деятельности по экспериментальному проектированию, изучению и обобщению отечественного и зарубежного опыта проектирования и строительства, разработке новых нормативных документов и стандартов по проектированию, строительству и архитектуре, сметных нормативов; по составлению схем генеральных планов промышленных узлов, схем и проектов районной планировки, проектов планировки и застройки городов, поселков городского типа, сельских населенных пунктов; работы по проектированию для внедрения в производство прогрессивных технологических процессов, оборудования, механизации и автоматизации производственных процессов.

В отчет не включаются данные о выполнении работ по проектированию не стандартизированного оборудования по заказам предприятий-изготовителей, подготовке документации для строительства и капитального ремонта зданий и сооружений; по разработке проектов и смет на реконструкцию и техническое перевооружение цехов, участков; проектные работы, связанные с привязкой к площадкам строительства типовых проектов несложных зданий и сооружений и тому подобное.

16. По строке 522 графы 3 отражается сумма амортизационных отчислений (без учета восстановленной амортизации) на полное восстановление основных фондов за отчетный год, исчисленная исходя из их балансовой стоимости и норм, утвержденных в установленном порядке, включая и ускоренную амортизацию их активной части, производимую в соответствии с законодательством Российской Федерации. Организации, осуществлявшие свою деятельность на условиях аренды, отражают амортизационные отчисления на полное восстановление, как по собственным, так и по арендованным основным фондам. Бюджетные организации также заполняют строку 522. В строке 522 не приводятся отрицательные значения.

Раздел 8. Выполненный объем отдельных видов работ и услуг

17. В Разделе 8 по строке 523 приводится стоимость выполненных работ, услуг и произведенных товаров за отчетный год (независимо от того, являются ли они фактически отгруженными (переданными) в отчетном периоде), включая амортизационные отчисления на полное восстановление основных фондов, (без НДС, акцизов и других аналогичных платежей) отчитывающейся организации, в том числе: по строке 524 – исследования и разработки; по строке 528 – научно-технические услуги; по строке 530 – образовательные услуги, по строке 531 – товары, работы, услуги производственного характера, по строке 535 – другие работы (услуги), не учтенные по строкам 524–534.

В выполненный объем работ, услуг также включается стоимость всех работ, услуг, осуществленных в отчетном году для собственных нужд за счет собственных средств организации (например, нераспределенной прибыли, целевого финансирования (пожертвований), взносов учредителей (уставного капитала), независимо от источников их формирования и времени поступления средств на их финансирование.

Организации, у которых основным видом деятельности являются «Научные исследования и разработки» (код 72 ОКВЭД2), показывают весь объем товаров, работ, услуг, включая и другие виды деятельности. Организации, у которых вид экономической деятельности «Научные исследования и разработки» (код 72 ОКВЭД2) не является основным, но имеющие подразделения, выполняющие научные исследования и разработки (организации промышленного производства, образовательные организации высшего образования), показывают только стоимость выполненных научных исследований и разработок, а также связанных с ними работ и услуг, включая научно-технические и другие услуги, способствующих созданию, распространению и применению научно-технических знаний.

В графе 3 приводится общая стоимость выполненных работ, услуг, произведенных товаров с начала года, независимо от того, являются ли они фактически отгруженными (переданными) в отчетном периоде. Общая стоимость указывается с учетом стоимости работ, выполненных соисполнителями, амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов. В графе 4 из графы 3 выделяется стоимость работ, выполненных собственными силами отчитывающейся организации. При этом по работам, финансируемым из бюджета, в графах 3 и 4 показывается сметная стоимость работ, по хоздоговорным работам – стоимость работ по договорной цене (без налога на добавленную стоимость).

Данные приводятся по работам, сданным и списанным в установленном порядке, то есть принятым заказчиком по актам сдачи-приемки, а также принятым по внутренним актам организации на выполнение работ, услуг за счет собственных средств. Незавершенные работы учитываются той их частью, которая была выполнена в отчетном периоде в качестве промежуточного этапа. Эта часть определяется как разница объема незавершенных работ на начало и конец отчетного года.

Данные строки 523 должны быть равны сумме данных по строкам 524, 528, 530, 531 и 535.

Из данных строки 524 выделяются: по строке 525 – фундаментальные и прикладные исследования; по строке 526 – разработки. Данные строки 524 должны быть равны сумме данных по строкам 525, 526.

По строке 527 из общего объема выполненных с начала года разработок (строка 526) выделяются те, которые закончились изготовлением, предварительными и приемочными испытаниями опытного образца (опытной партии). Данные разработки должны иметь конструкторскую документацию, предназначенную для изготовления и испытания опытного образца (опытной партии) без присвоения литеры или с присвоением документам литер «О», «О₁» в соответствии с ГОСТ 2.103-2013, введенному в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 26 ноября 2014 г. № 1794-ст.

Литера «О» присваивается, когда произведена корректировка конструкторской документации по результатам изготовления и предварительных испытаний опытного образца (опытной партии). Литера «О₁» присваивается, если производилась корректировка конструкторской документации по результатам приемочных испытаний опытного образца (опытной партии).

Опытный образец – продукция, изготовленная в ходе выполнения опытно-конструкторских работ по вновь разработанной рабочей конструкторской и технологической документации для проверки путем испытаний соответствия ее параметров и характеристик требованиям технического задания на опытно-конструкторские работы и правильности принятых технических решений, а также для решения вопроса о возможности ее запуска в производство.

В строке 528 приводятся научно-технические услуги. К научно-техническим услугам относится деятельность в области научно-технической информации; научно-техническая деятельность библиотек, музеев, ботанических и зоологических садов и тому подобных; перевод, редактирование и издание научно-технической литературы; изыскания (геологические, гидрологические, топографические, метеорологические); разведка полезных ископаемых; сбор информации о социально-экономических явлениях; технические испытания, стандартизация, метрология, контроль качества;

консультирование клиентов по подготовке и реализации конкретных проектов (кроме научных исследований и разработок), а также инжиниринговые услуги, дизайн и патентно-лицензионная деятельность. В состав инжиниринговых услуг включаются: инженерно-техническое проектирование (разработка технических заданий/предложений, технико-экономических обоснований, проектной, рабочей и технологической документации для изделий, процессов, систем, объектов; инженерно-технические консультации на этапах разработки, подготовки производства, строительства или ввода в эксплуатацию объектов и систем, независимая экспертиза проектных и технических решений); инженерно-технические консультации (не относящиеся к конкретным проектам инженерно-технического проектирования); управление проектами и прочие инжиниринговые услуги. Дизайн – деятельность по изменению формы, внешнего вида или удобства использования продуктов или услуг. Данный вид деятельности включает дизайн-исследования; подготовку эскизов, макетов изделий, оснастки и оборудования, а также их отдельных деталей, узлов и агрегатов; построение электронных моделей изделий и объектов; разработку прототипов изделий, оснастки, оборудования (прототипирование); авторский надзор (сопровождение) при конструировании, опытном и серийном производстве изделий; прочие услуги в области дизайна.

По строке 529 из строки 528 указываются услуги центра коллективного пользования научным оборудованием, сформированного на базе научной организации.

По строке 530 приводится стоимость образовательных услуг, оказанных организацией. Образовательные организации высшего образования включают в строку 530 не все платные образовательные услуги, а только услуги, оказываемые лишь их научными подразделениями.

По строке 531 показывается объем товаров, работ, услуг производственного характера. К ним относятся товары, работы, услуги, выполненные по собственным разработкам организации, а также по разработкам сторонних организаций, образовательных организаций высшего образования, прочие товары, работы, услуги.

По строке 532 отражаются товары, работы, услуги производственного характера и предназначенные для продажи, произведенные по отработанным образцам собственной опытной базой, лабораториями и отделениями организации.

По строке 533 учитываются товары, работы, услуги, произведенные по разработкам сторонних организаций, образовательных организаций высшего образования, выполненных по контракту или приобретенных путем технологического обмена.

К прочим товарам, работам, услугам (строка 534) относится объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг, не связанных с разработками организации. Это может быть продукция, уже известная на рынках сбыта, производимая с целью обеспечения спроса и доходов организации.

Данные по строке 531 должны быть равны сумме данных по строкам 532, 533, 534.

Данные по строке 524 графы 4 должны быть больше или равны данным по строке 503 графы 3; данные по строке 525 графы 4 должны быть больше или равны сумме строк 519 графы 3 и строки 520 графы 3; данные по строке 526 графы 4 должны быть больше или равны данным по строке 521 графы 3.

По строке 535 приводится стоимость других работ, услуг, неучтенных по строкам 524–534.

18. По строке 536 графы 3 отражаются данные о числе хозяйственных обществ, созданных организацией в отчетном году в целях практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 2 августа 2009 г. № 217-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам создания бюджетными научными и образовательными учреждениями хозяйственных обществ в целях практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности».

Раздел 9. Среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов (средств) и отдельные виды затрат на научные исследования и разработки, тысяча рублей (с одним десятичным знаком)

19. В Разделе 9 по строке 537 приводится среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов (средств), используемых для проведения научных исследований и разработок, за отчетный период. Среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов (средств) определяется как частное от деления на 12 суммы, полученной от сложения половины полной учетной стоимости основных фондов (средств) организации, используемых для проведения исследований и разработок, на начало и конец отчетного года (с учетом переоценки, осуществленной по состоянию на конец отчетного года) и стоимости основных фондов (средств) на первое число каждого из всех остальных месяцев с февраля по декабрь (с учетом обесценения, учтенного к этим датам). Для организаций, официально созданных или ликвидированных в течение отчетного года, среднегодовая стоимость основных фондов определяется за весь год в целом в соответствии с пунктом 24 Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов», размещенных на официальном сайте Росстата в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <https://rosstat.gov.ru/> Респондентам / Статистическая отчетность в электронном виде / Формы федерального статистического наблюдения и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности / Альбом форм федерального статистического наблюдения/ 11.

Например, если организация создана 1 апреля отчетного года и, соответственно, существовала 9 месяцев года из 12, то среднегодовая полная учетная стоимость основных фондов определяется как частное от деления на 12 суммы, полученной от сложения полной учетной стоимости всех основных фондов организации на начало число каждого из 8 месяцев отчетного года с мая по декабрь включительно, и половины стоимости на начало апреля и конец декабря.

Как правило, среднегодовая стоимость основных фондов находится в интервале между стоимостью основных фондов на начало и конец года (с учетом переоценки, осуществленной на конец отчетного года).

Самостоятельные научно-исследовательские, проектно-конструкторские, технологические организации показывают среднегодовую полную учетную стоимость всех основных фондов (средств), находящихся у нее на правах собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, договора аренды, договора финансовой аренды, и учитываемые ими на счетах учета основных средств (01, 03), а также объектов интеллектуальной собственности.

Образовательные организации высшего образования, организации промышленного производства и прочие организации, имеющие в своем составе научные подразделения (подразделения, выполняющие научные исследования и разработки), показывают только среднегодовую полную учетную стоимость основных фондов (средств) указанных подразделений и других основных фондов (средств) организации, используемых для проведения научных исследований и разработок.

По строке 538 из строки 537 выделяется среднегодовая стоимость машин и оборудования, справочно по строке 539 приводится стоимость машин и оборудования в возрасте до 5 лет.

20. По строке 540 показываются внутренние затраты на научные исследования и разработки, связанные с нанотехнологиями, включая внутренние текущие и капитальные затраты. Под внутренними затратами на научные исследования и разработки, связанные с нанотехнологиями, подразумеваются затраты на выполнение работ, результатом которых являются фундаментальные, прикладные исследования и разработки, направленные на создание нанотехнологий и нанопродукции, независимо от источника финансирования. Данные строки 540 должны быть меньше или равны строке 502 по графе 3.

По строке 541 показываются внутренние затраты на научные исследования и разработки в области цифровых технологий, включая внутренние текущие и капитальные затраты. Под внутренними затратами на научные исследования и разработки в области цифровых технологий подразумеваются затраты на выполнение работ, результатом которых являются фундаментальные, прикладные исследования и разработки, направленные на создание технологий сбора, хранения, обработки, поиска, передачи и представления данных в электронном виде и связанных с ними продуктов и услуг, независимо от источника финансирования. Данные строки 541 должны быть меньше или равны строке 502 по графе 3.

По строке 542 показываются внутренние затраты на научные исследования и разработки по приоритетным направлениям развития науки, технологий и техники (Указ Президента Российской Федерации от 7 июля 2011 г. № 899 «Об утверждении приоритетных направлений развития науки, технологий и техники в Российской Федерации и перечня критических технологий Российской Федерации»), включая финансируемые в рамках целевых программ за счет всех источников. Данные строки 542 должны быть меньше или равны строке 502 по графе 3.

По строке 543 показываются внутренние затраты на научные исследования и разработки в области энергетики. Под внутренними затратами на научные исследования и разработки в области энергетики подразумеваются затраты на выполнение работ, результатом которых являются фундаментальные, прикладные исследования и разработки, направленные на производство, распределение и рациональное использование всех видов энергии, независимо от источника финансирования. Данные строки 543 должны быть меньше или равны строке 502 по графе 3.

По строке 544 из строки 543 приводятся внутренние затраты на научные исследования и разработки, связанные с разработкой энергетических технологий (включая низкоуглеродные и ископаемые энергетические технологии). Под внутренними затратами на научные исследования и разработки, связанные с разработкой энергетических технологий (включая низкоуглеродные и ископаемые энергетические технологии), подразумеваются затраты на выполнение работ, результатом которых являются фундаментальные, прикладные исследования и разработки, направленные на производство, распределение и рациональное использование энергетических технологий (включая низкоуглеродные и ископаемые энергетические технологии), независимо от источника финансирования. По строке 545 из строки 544 приводятся затраты по разработке ископаемых энергетических технологий.

К энергетическим технологиям относятся технологии, направленные на производство и рациональное использование всех видов энергии.

К низкоуглеродным технологиям относятся технологии улавливания и хранения диоксида углерода, возобновляемые источники энергии, ядерные технологии, технологии водородной энергетики и водородных топливных элементов, другие технологии хранения энергии, другие сквозные технологии и исследования в области низкоуглеродной энергетики.

К ископаемым энергетическим технологиям относятся добыча и переработка топливно-энергетических полезных ископаемых, в том числе технологии разработки полезных ископаемых (включая морские месторождения и бурение скважин), газификации, сжижения, очистки, горения топлива, получения электрической энергии.

По строке 546 приводятся внутренние текущие затраты на научные исследования и разработки, направленные на создание новых и (или) совершенствование существующих продуктов и технологических процессов (из строки 503 графы 3), из них по строке 547 по работам (темам), выполненным по заказам организаций, занятых в сфере добычи полезных ископаемых; обрабатывающих производств; обеспечения электрической энергией, газом и паром; кондиционирования воздуха; водоснабжения; водоотведения, организации сбора и утилизации отходов, деятельности по ликвидации загрязнений.

По строке 548 (из строки 518 графы 3) приводятся внешние затраты на научные исследования и разработки, выполненные по договорам с субъектами малого предпринимательства.

Раздел 10. Источники финансирования внутренних затрат на научные исследования и разработки

21. В Разделе 10 отражаются внутренние затраты отчитывающейся организации на выполнение научных исследований и разработок собственными силами по источникам их финансирования. Источники финансирования научных исследований и разработок определяются на основе факта прямой передачи средств от организации-заказчика организации-исполнителю. В целом средства отчитывающейся организации на научные исследования и разработки следует разделять на те, которые относятся к собственным средствам организации, и те, которые получены от других организаций, вне зависимости от их принадлежности к различным секторам деятельности. В графе 3 приводится общая сумма внутренних затрат на научные исследования и разработки, включая текущие (без амортизации) и капитальные затраты. В графах 4–9 затраты, указанные в графе 3, распределяются по областям науки (приложение № 1 к форме федерального статистического наблюдения).

Данные строки 601 по всем графам должны быть равны данным строки 502 по соответствующим графам, а также сумме строк 602, 603, 606–612.

По строке 602 учитываются затраты на проведение научных исследований и разработок за счет собственных средств отчитывающейся организации. В состав собственных средств коммерческих организаций включаются нераспределенная прибыль, добавочный, резервный и уставной капитал и прочие резервы; бюджетных организаций – доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, и платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, средства безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности.

По строке 603 отражаются суммарные (консолидированные) бюджетные средства, то есть затраты на выполнение научных исследований и разработок за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, получаемых отчитывающейся организацией непосредственно либо по договорам (соглашениям) с заказчиком. В составе этих средств по строке 604 отражаются средства федерального бюджета, включая средства фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности (Фонда содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, Российского научного фонда, Фонда перспективных исследований, Фонда развития промышленности). Данные строки 603 должны быть равны сумме строк 604, 605 по всем графам.

По строке 605 приводятся затраты на выполнение научных исследований и разработок за счет средств, получаемых отчитывающейся организацией из бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, включая средства фондов регионального развития.

Образовательные организации высшего образования по строкам 603–605 отражают затраты на выполнение научных исследований и разработок за счет средств, непосредственно выделенных им из бюджета на эти цели, в том числе по приоритетным направлениям развития науки, технологий и техники и других средств, координируемых Министерством науки и высшего образования Российской Федерации (кроме средств, учитываемых по строке 606).

По строке 606 образовательные организации высшего образования показывают внутренние затраты на научные исследования и разработки, выполненные за счет общих бюджетных ассигнований, выделяемых на содержание образовательных организаций высшего образования.

По строке 607 указываются затраты на выполнение научных исследований и разработок за счет средств фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности (в том числе отраслевых, межотраслевых и региональных фондов научных исследований и экспериментальных разработок, экологических фондов и других фондов) за исключением средств фондов, финансируемых из средств федерального бюджета, учтенных по строке 604, и региональных фондов, финансируемых из средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, учтенных по строке 605.

По строке 608 отражаются затраты на выполнение научных исследований и разработок за счет средств организаций государственного сектора, кроме учтенных ранее по строкам 602–607.

По строке 609 учитываются внутренние затраты на выполнение научных исследований и разработок за счет средств, получаемых отчитывающейся организацией от организаций предпринимательского сектора, кроме средств, учитываемых по строке 603.

Определение принадлежности организации–заказчика к государственному, предпринимательскому и иным секторам при заполнении строк 608, 609, 610, 611 осуществляется в соответствии с приложением № 2 к форме федерального статистического наблюдения.

По строке 610 указываются внутренние затраты на выполнение научных исследований и разработок за счет средств, получаемых отчитывающейся организацией от образовательных организаций высшего образования и других организаций сектора высшего образования (кроме средств, учитываемых по строке 603).

По строке 611 указываются внутренние затраты на выполнение научных исследований и разработок за счет средств, получаемых отчитывающейся организацией от частных некоммерческих организаций (кроме средств, учитываемых по строке 603).

По строке 612 учитываются затраты на выполнение научных исследований и разработок за счет средств, получаемых отчитывающейся организацией от юридических и физических лиц, находящихся вне политических границ государства (за исключением научных установок, судов, летательных аппаратов и спутников, принадлежащих национальным организациям), а также от международных организаций. Из строки 612, выделяются затраты на научные исследования и разработки, полученные от международных организаций, в том числе за счет средств бюджета Союзного государства – строка 613, государственных организаций зарубежных стран – строка 614, организаций предпринимательского сектора зарубежных стран – строка 615, прочих зарубежных организаций (организаций образования, фондов, некоммерческих организаций) – строка 616. Данные строки 612 должны быть равны сумме строк 613–616 по всем графам. Средства, полученные в иностранной валюте, приводятся в пересчете на рубли по курсу, котируемому Банком России на день подписания акта сдачи-приемки работ или иного документа, подтверждающего их завершение, либо на день фактического поступления средств на расчетный счет.

По строке 617 (из строки 601 графы 3) отражаются средства, полученные на исследования и разработки от государственных корпораций (Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» (Госкорпорация «Росатом»); Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (Государственная корпорация «Ростех»); Агентство по страхованию вкладов; Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства; Государственная корпорация по космической деятельности «Роскосмос» (Госкорпорация «Роскосмос»).

Раздел 11. Гранты, субсидии, конкурсное финансирование исследований и разработок

22. В Разделе 11 по строке 618 из внутренних затрат на научные исследования и разработки (строка 601 графа 3) отражаются внутренние затраты на исследования и разработки, выполненные за счет субсидий федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сфере научной (научно-исследовательской) деятельности. Строку 618 (из строки 601 графы 3) заполняют бюджетные, автономные и казенные учреждения. В строку 618 включаются только субсидии бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сфере научной (научно-исследовательской деятельности).

По строке 619 (из строки 601 графы 3) отражаются внутренние затраты на исследования и разработки, выполненные за счет субсидий федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов бюджетным и автономным учреждениям

(за исключением субсидий на выполнение государственного задания в сфере научной (научно-исследовательской) деятельности) и иным российским организациям на выполнение научно-исследовательских и/или опытно-конструкторских работ.

По строке 620 (из строки 601 графы 3) выделяются внутренние затраты на исследования и разработки, выполненные за счет грантов государственных и негосударственных фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации (Фонда содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, Российского научного фонда, Фонда перспективных исследований, Фонда развития промышленности, а также отраслевых, межотраслевых и региональных фондов научных исследований и экспериментальных разработок, экологических фондов). Гранты – денежные и иные средства, передаваемые безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в установленном Правительством Российской Федерации порядке, на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов, проведение конкретных научных исследований на условиях, предусмотренных грантодателями.

По строке 621 (из строки 601 графы 3) отражаются внутренние затраты на исследования и разработки, выполненные за счет других видов конкурсного финансирования (кроме учтенных по строкам 618, 619, 620). Конкурсное финансирование – средства, поступившие на счет организации, занявшей первое место по решению конкурсной комиссии в результате подведения итогов конкурса научных, научно-технических программ, инновационных и других проектов, связанных с выполнением научных исследований и разработок, на основании представленных этой организацией лучших условий реализации конкурсного проекта по сравнению с предложенными другими участниками.

В графе 4 выделяется финансирование научных исследований и разработок за счет бюджетов всех уровней; по графе 5 – только за счет федерального бюджета; по графе 6 – за счет прочих источников финансирования (за исключением строк 618, 619) (пояснения к строкам 603–612).

Данные строки 601 графы 3 больше или равны сумме строк 618, 619, 620, 621 по графе 3.

По строке 622 указываются средства грантов ученым и научным коллективам (группам), выделенные на выполнение научных исследований и разработок, предоставляемые по результатам конкурсов в распоряжение руководителей проектов на безвозмездной и безвозвратной основе на условиях, предусмотренных фондами через отчитывающуюся организацию (при согласии предоставить условия для выполнения проекта, в том числе принять грант на свой лицевой (расчетный) счет и осуществлять все расчеты по проекту с использованием этого счета; согласие подтверждается подписью руководителя отчитывающейся организации под формой заявки, содержащей данные об организации). Гранты предоставляются физическим лицам, поэтому исследования по таким проектам не могут входить в основную деятельность отчитывающейся организации. По строке 622 приводятся только средства, не входящие в состав внутренних затрат на научные исследования и разработки и учтенные по строкам 601 и 502 графы 3.

Раздел 12. Внутренние затраты на научные исследования и разработки по социально-экономическим целям

23. В Разделе 12 распределяются внутренние затраты на научные исследования и разработки по социально-экономическим целям по строкам 801–832 графы 4. Перечень социально-экономических целей определяется локальным классификатором социально-экономических целей (ЛКСЭЦ) (приложение № 3 к форме федерального статистического наблюдения). При распределении внутренних затрат по социально-экономическим целям необходимо иметь в виду различие между целью и содержанием проводимых исследований и разработок. Например, исследовательский проект по строительству газопроводов для отдаленных сельских районов, финансируемый Министерством сельского хозяйства Российской Федерации.

Целью является «Сельское хозяйство, лесное хозяйство, рыболовство и рыбоводство», содержанием проекта является «Производство и использование энергии». Распределение внутренних затрат необходимо производить по первичным целям конкретных исследований и разработок. В случаях, когда возникают проблемы определения первичной цели финансирования конкретных исследований и разработок или разграничения цели и содержания этих работ, необходимо использовать два следующих правила: 1) проект, который обязан своим существованием исключительно техническим потребностям какой-либо другой программы и непосредственно вытекает из указанной программы, должен быть классифицирован вместе с ней; 2) в случае, когда результаты исследований и разработок, предназначенных для конкретной цели, дорабатываются применительно к другой цели, то такая работа должна относиться к последней из целей.

Данные строки 801 графы 4 равняются данным строки 502 графы 3 и данным строки 601 графы 3. Данные строки 801 графы 4 должны быть равны сумме строк 802, 823, 829, 830, 831, 832 по графе 4. Данные строки 802 графы 4 должны быть равны сумме строк 803–805, 818–822 по графе 4. Данные строки 805 графы 4 должны быть равны сумме строк 806–817 по графе 4. Данные строки 823 графы 4 должны быть равны сумме строк 824–826 по графе 4.

Раздел 13. Сектор деятельности и тип организации по Локальному классификатору секторов деятельности и типов организаций, относящихся к ним (ЛКСД)

24. В Разделе 13 по строке 901 в графе 3 проставляется код сектора деятельности организации по Локальному классификатору секторов деятельности и типов организаций, относящихся к ним (ЛКСД) (графа 1 приложения № 2 к форме федерального статистического наблюдения).

По строке 901 в графе 4 проставляется код типа организации по ЛКСД (графа 3 приложения № 2 к форме федерального статистического наблюдения) по ЛКСД. При этом следует обратить внимание на правильное отнесение отчитывающейся организации к сектору деятельности и типу организации в нем. Так, к сектору высшего образования не относятся учреждения государственных академий наук, а также учреждения, подведомственные федеральным органам исполнительной власти (даже если они ведут подготовку аспирантов), они относятся к государственному сектору деятельности (приложение № 2 к форме федерального статистического наблюдения, код сектора деятельности по ЛКСД – код 100). Научно-исследовательские подразделения образовательных организаций высшего образования (например, научно-исследовательский сектор, лаборатория, часть), находящиеся на самостоятельном балансе, должны быть отнесены к научно-исследовательским институтам при образовательных организациях высшего образования (код типа организации по ЛКСД – 11). Образовательная организация высшего образования (без филиалов – обособленных подразделений, отчитывающихся самостоятельно) указывает только один из перечисленных кодов ЛКСД: 41, 42, 43 или 47; ее филиал или иное обособленное подразделение, отчитывающийся самостоятельно по месту своего расположения, указывает только один из кодов: 44, 45, 46 или 48; организация (юридическое лицо), подведомственная образовательной организации высшего образования, выполнявшая научные исследования и разработки в отчетном году, указывает только один из кодов: 11, 12, 13, 14 или 35.

Код 41 «Ведущие классические университеты (Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова и Санкт-Петербургский государственный университет)» указывают только Московский государственный университет имени М. В. Ломоносова, Санкт-Петербургский государственный университет. Филиалы (обособленные подразделения) ведущих классических университетов, отчитывающиеся самостоятельно по месту их расположения, указывают код 44.

Код 42 «Федеральные университеты» проставляют только образовательные организации высшего образования, в отношении которых установлена категория «федеральный университет» согласно указам Президента Российской Федерации (от 21 октября 2009 г. № 1172 «О создании федеральных университетов в Северо-Западном, Приволжском, Уральском и Дальневосточном федеральных округах»; от 13 октября

2010 г. № 1255 «О создании Балтийского федерального университета имени Иммануила Канта»; от 18 июля 2011 г. № 958 «О создании Северо-Кавказского федерального университета в Северо-Кавказском федеральном округе»); а также федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского», созданное в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 4 августа 2014 г. № 1465-р. Филиалы (обособленные подразделения) федеральных университетов, отчитывающиеся самостоятельно по месту их расположения, указывают код 45.

Код 43 «Национальные исследовательские университеты» указывают только образовательные организации высшего образования, в отношении которых установлена категория «национальный исследовательский университет» в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 октября 2008 г. № 1448 «О реализации пилотного проекта по созданию национальных исследовательских университетов» и распоряжениями Правительства Российской Федерации от 2 ноября 2009 г. № 1613-р и от 20 мая 2010 г. № 812-р. Филиалы или иные обособленные подразделения национальных исследовательских университетов, отчитывающиеся самостоятельно по месту их расположения, указывают код 46.

Образовательные организации высшего образования, не относящиеся к ведущим классическим университетам, федеральным университетам, национальным исследовательским университетам, в соответствии с ЛКСД указывают код 47 «Другие образовательные организации высшего образования (без ведущих классических университетов, федеральных университетов, национальных исследовательских университетов)». Филиалы или иные обособленные подразделения названных организаций, отчитывающиеся самостоятельно по месту их расположения, указывают код 48.

Раздел 14. Причины, по которым организация не выполняла научные исследования и разработки (НИР) в отчетном году

Раздел заполняют организации, которые не осуществляли научную деятельность в отчетном периоде.

25. В Разделе 14 оценивается значимость различных причин, которые препятствовали выполнению научных исследований и разработок в организации. По перечисленным причинам, препятствующим выполнению научных исследований и разработок (строки 1001–1009), в каждой строке раздела должен быть проставлен один из оценочных кодов: да – 1 или нет – 2.