

Александр ВЛАСЕНКО, старший научный сотрудник,
председатель профсоюза НИИ труда и занятости населения
Министерства социальной политики Украины и НАН Украины



ФОРМА № 3-НАУКА (РІЧНА): СОСТАВЛЯЕМ ОТЧЕТ ПРАВИЛЬНО

Формирование показателей, которые содержит форма № 3-наука (річна), базируется на требованиях нормативных документов Европейского Союза (далее – ЕС) касательно статистики научных исследований и разработок, в частности Регламента (ЕС) от 26.10.12 г. № 995/2012 относительно подробных правил реализации Решения № 1608/2003/ЕС Европейского парламента и Совета по производству и развитию статистики по науке и технологиям и Руководства Фраскати.

Цель заполнения этой формы состоит в формировании информации о расходах на осуществление научных исследований и разработок и исполнителей, которые их осуществляют, для информационного обеспечения статистики национальных счетов и пользователей.

Основные статистические показатели:

- количество работников, задействованных в выполнении научных исследований и разработок по категориям персонала, уровням образования, возрасту, полу, областям наук;
- количество исследователей, задействованных в выполнении научных исследований и разработок, среди них и такие, которые имеют научную степень доктора наук, доктора философии (кандидата наук);
- объем расходов на выполнение научных исследований и разработок по видам расходов, источникам финансирования расходов, видам работ;
- количество научных организаций.

Форма отражает показатели, сформированные с использованием:

- регистров бухгалтерского учета, Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций и Инструкции о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержденных приказом Минфина от 30.11.99 г. № 291, а в случае ведения учета по упрощенной форме – Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций субъектов малого предпринимательства, утвержденного приказом Минфина от 19.04.01 г. № 186, национальных положений (стандартов) бухгалтерского

учета, утвержденных соответствующими нормативно-правовыми актами Минфина, международных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

- национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета в государственном секторе, утвержденных соответствующими нормативно-правовыми актами Минфина;
- данных документов первичного учета, а именно: личных дел работников, удостоверений о командировке, авансовых отчетов об использовании средств, предоставленных на командировку, и т. п.

Также форма содержит информацию, которая формируется на основании:

- научного отчета организации, составленного согласно ДСТУ 3008-95 (Документация. Отчеты в сфере науки и техники. Отчет о научно-исследовательской работе);
- рекомендованных Минсоцполитики норм продолжительности рабочего времени по месяцам.

Показатели формы содержат данные за отчетный год. Подается форма не позже 5 марта.

Форма № 3: обрабатываем по строкам

Значение показателей расходов в разд. 1 не содержит НДС. Единицей измерения является тысяча гривен с одним десятичным знаком.



Обратите внимание: при отсутствии данных в соответствующих строках (графах) формы ставятся прочерки.

В строке 100 отражается общая сумма расходов на выполнение научных исследований и разработок (далее – **ИиР**) с учетом работ, выполненных соисполнителями, с начала отчетного периода, включая как текущие, так и капитальные расходы (стр. 100 не содержит информации относительно суммы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов). Данные строки 100 равны сумме данных строк 101 и 142.

Данные **разд. 1** представлены как общей суммой расходов (гр. 1), так и по видам работ: фундаментальных, прикладных научных исследований и научно-технических (экспериментальных) разработок (графы 2–4):

- в **строке 101** отражаются фактические расходы на выполнение ИиР в пределах предприятия (учреждения), то есть собственными силами, в отчетном году независимо от источника поступления средств и от даты поступления или уплаты денежных средств. Эта строка содержит как текущие, так и капитальные расходы (за исключением суммы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов). Указанный объем расходов не включает расходы на выполнение работ (услуг), не относящихся к ИиР;
- **строке 142** – стоимость научных исследований и разработок, выполненных сторонними организациями по договорам с предприятием (учреждением), которое отчитывается;
- **строке 102** – внутренние текущие расходы на выполнение ИиР в пределах предприятия (учреждения) (без учета капитальных расходов), с выделением расходов на оплату труда персонала (стр. 103) и других текущих расходов (стр. 104);
- **строке 103** – расходы на оплату труда всех работников, которые осуществляли ИиР. В этой строке приводят данные относительно: начислений вознаграждений за выполненную работу согласно установленным нормам труда (нормы времени, выработки, обслуживания), должностных обязанностей; доплат, надбавок, гарантийных и компенсационных выплат, предусмотренных действующим законодательством; премий, связанных с выполнением производственных задач и функций; вознаграждений и премий, имеющих разовый характер; компенсационных и других денежных и материальных выплат, которые не предусмотрены актами действующего законодательства или которые производятся сверх установленных указанными актами норм, начисленных штатным работникам, совместителям, а также тем, кто работал по гражданско-правовым договорам;
- **строке 104** – расходы на приобретение и изготовление специальных инструментов, устройств, стендов, аппаратов, механизмов и другого спе-

циального оборудования, сырья и материалов, комплектовочных изделий, полуфабрикатов, топлива, энергии всех видов, природного сырья, работ и услуг производственного характера, которые выполняются сторонними предприятиями (учреждениями), необходимые для осуществления конкретного исследования (разработки), включая расходы на его проектирование, транспортировку и установление. Данные отражают информацию по стоимости приобретения, включая наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения, выплаченные снабженческим, внешнеэкономическим организациям, стоимость услуг товарных бирж, пошлину, расходы на транспортировку, хранение и доставку, которые осуществляются силами сторонних организаций. В этой строке отражаются также другие текущие расходы, связанные с выполнением ИиР (в т. ч. отчисление на социальные мероприятия);

- **строке 105** в объем капитальных инвестиций на ИиР за исключением капитальных инвестиций на строительство жилья, объектов культурно-бытового назначения и т. п., которые не связаны с выполнением ИиР, и расходов, учтенных в строке 102. Из общей суммы капитальных расходов (стр. 105) выделены капитальные инвестиции на приобретение земельных участков, строительство и приобретения сооружений – **строка 106**; на приобретение оборудования, зачисленного в состав основных средств, – **строка 107** (строка не содержит информации относительно расходов, учтенных в стр. 104); прочие капитальные расходы, связанные с ИиР, – **строка 108**.

В строках 109–117 приводятся данные о средствах на осуществление ИиР, распределенные на те, что относятся к собственным средствам, и на полученные из бюджета и от других организаций согласно принадлежности их к секторам деятельности, а именно:

- **строка 109** – расходы на осуществление ИиР за собственные средства;
- **строка 110** – суммарные (консолидированные) бюджетные средства, то есть средства, поступившие на осуществление ИиР из государственного бюджета и местных бюджетов независимо от того, получены они прямо или по договорам с заказчиками;
- **строка 111** – средства, полученные из Государственной казначейской службы (в т. ч. и средства, фактически выделенные по целевому назначению на выполнение мероприятий и задач в части научных и научно-технических программ).

В строках 112–115 приводятся данные о средствах национальных организаций-заказчиков, которые поступили на проведение ИиР и могут быть в форме грантов или пожертвований, в виде денежных

или других ресурсов (например, персонала или оборудования, переданных для использования в ИиР) или получены на основе контрактов.

Оценка ресурсов в неденежной форме осуществляется согласно законодательству по их текущей стоимости в денежном эквиваленте и относится к соответствующим источникам финансирования (в показатели строк 112–115 не включены данные, приведенные в строках 109–111), а именно:

- в **строке 112** – средства, полученные от юридических лиц, обособленных подразделений юрлиц, которые осуществляют хозяйственную деятельность, не направленную на получение прибыли (органы государственной власти, бюджетные учреждения, которые относятся к сфере управления органов госвласти, и организации, которые непосредственно их обслуживают);
- **строке 113** – средства, полученные от юрлиц, обособленных подразделений юрлиц, которые проводят хозяйственную деятельность, направленную на получение прибыли, то есть предприятия (учреждения), основная деятельность которых связана с производством продукции (работ, услуг) с целью продажи независимо от правового статуса (научно-исследовательские институты, конструкторские, проектно-конструкторские организации, проектные и проектно-изыскательские организации, промышленные предприятия, исследовательские базы и т. п., а также организации, которые их непосредственно обслуживают);
- **строке 114** – средства, полученные от заведений высшего образования независимо от их подчинения и правового статуса, а также научно-исследовательских институтов (центров), конструкторских, проектно-конструкторских организаций, клиник, госпиталей, исследовательских (экспериментальных) учреждений, подчиненных заведениям высшего образования, и т. п., а также организаций, которые их непосредственно обслуживают;
- **строке 115** – средства, полученные от частных неприбыльных организаций, к которым относятся юрлица, деятельность которых соответствует требованиям п. 133.4 Налогового кодекса (общественные объединения, профессиональные общества, творческие союзы, ассоциации, благотворительные организации и фонды, другие объединения юрлиц и т. п.). **В данные строки 115 не включены средства организаций, которые относятся к госсектору.**

Далее:

- в **строке 116** отражается информация о средствах, полученных от субъектов хозяйствования, осуществляющих хозяйственную деятельность за пределами Украины **(в данные этой строки не включены средства, полученные от юрлиц,**

которые руководят научными установками, судами, летательными аппаратами и спутниками, принадлежащими государству), а также международных организаций. Средства, полученные в иностранной валюте, отражаются в отчете в перерасчете в гривню по курсу НБУ на день подписания акта сдачи-приемки работ или другого документа либо на день фактического поступления средств на счет;

- **строке 117** – средства, поступившие на выполнение ИиР из других источников, не запрещенных действующим законодательством Украины;
- **строках 118–141** – расходы на ИиР по отраслям наук.

Раздел 2 формы содержит информацию обо всех работниках, непосредственно задействованных в выполнении ИиР в пределах учреждения, а также тех, кто предоставляет прямые услуги, в частности менеджеров ИиР, администрацию и служащих. К занятым в выполнении ИиР относятся штатные работники, а также совместители и лица, работающие по договорам гражданско-правового характера. Вместе с тем данные учитывают лишь тех лиц, которые выполняли научные исследования и разработки или вспомогательные и другие функции, связанные с их проведением.

Данные относительно **лиц, которые оказывают вспомогательные услуги, не связанные с проведением ИиР** (например, работники общественного питания и охраны), **в этом разделе не отражаются.**

В разд. 2 приводятся данные относительно количества научно-педагогических работников заведений высшего образования, которые наряду с педагогической деятельностью выполняли исследования и разработки в научно-исследовательских подразделениях или на кафедрах.

Данные разд. 2 представлены по количеству работников на конец отчетного года – графы 1 и 2 и по количеству фактически отработанных человеко-часов за отчетный год, рассчитанных согласно гл. 4 Инструкции по статистике количества работников, утвержденной приказом Госкомстата от 28.09.05 г. № 286 (далее – Инструкция № 286).

Из графы 1 в графах 2 и 4 выделено количество женщин, включенных в состав работников, с соответствующим распределением по категориям персонала, уровню образования и отраслям наук (строки 202–216), указанное в конце отчетного года (гр. 2) и в количестве фактически отработанных человеко-часов за отчетный год (гр. 4).

Графа 5 подразд. 2.2 содержит информацию относительно учетного количества штатных работников-исследователей на конец отчетного года согласно гл. 2 Инструкции № 286 за исключе-

нием тех работников, которые находятся в отпуске для ухода за ребенком до достижения им возраста, предусмотренного действующим законодательством или коллективным договором предприятия, включая усыновивших новорожденного ребенка непосредственно из родильного дома.

В строке 201 приводится информация о количестве работников, выполняющих научные исследования и разработки. Данные строки 201 являются суммой данных строк 202–204, 205 и 210, 211–216.

В строках 202–204 данные относительно общего количества работников, выполняющих научные исследования и разработки, распределены по категориям персонала.

В строках 205–210 данные относительно общего количества работников, выполняющих научные исследования и разработки, распределены по уровням образования (квалификационным уровням).

Соответствие образовательных уровней приведено в Законе от 01.07.14 г. № 1556-VII «О высшем образовании» (далее – Закон № 1556).

В строках 211–216 данные относительно общего количества работников, выполняющих научные исследования и разработки, распределяются по отраслям наук.

В строке 217 отражаются данные на конец отчетного года о количестве исследователей (гр. 1) и количестве женщин-исследователей (гр. 2), а также данные за отчетный год о количестве отработанного ими времени (соответственно графы 3 и 4).

В строках 218–221 данные относительно общего количества исследователей, выполняющих научные исследования и разработки, распределяются по уровням образования (квалификационным уровням – согласно данным строк 206–209).

Соответствие образовательных уровней приведено в Законе № 1556.

В строках 222–227 данные относительно общего количества исследователей, выполняющих научные исследования и разработки, распределяются по отраслям наук.

В строках 228–237 приводится информация на конец отчетного года о распределении по возрасту данных показателей, указанных в графах 1–8:

- в графе 1 – количество исследователей;
- графе 2 – количество исследователей-женщин;
- графе 3 – количество исследователей, имеющих диплом доктора наук;
- графе 4 – количество исследователей-женщин, имеющих диплом доктора наук;
- графе 5 – количество исследователей, имеющих диплом доктора философии/кандидата наук;
- графе 6 – количество исследователей-женщин, имеющих диплом доктора философии/кандидата наук;
- графе 7 – количество исследователей, имеющих диплом магистра (без учета исследователей с научными степенями);
- графе 8 – количество исследователей-женщин, имеющих диплом магистра (без учета исследователей с научными степенями).