

## МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

**по вопросам заключения договоров на выполнение научно-исследовательских работ (НИР),  
опытно-конструкторских работ (ОКР) и технологических работ (ТР), выполнения работ,  
оказания услуг**

### Введение

Настоящие Методические рекомендации подготовлены Офисом развития научной деятельности на основе анализа и обобщения вопросов, поступающих от структурных подразделений СФУ, с целью более четкой идентификации предмета договоров, позволяющей квалифицировать договоры в качестве договоров НИР, ОКР, ТР или договора на оказание услуг.

Правильное определение вида договора, заключаемого университетом, имеет важное значение в силу следующих причин.

Во-первых, необходимость формирования и ведения корректной отчетности о научной деятельности университета.

Во-вторых, квалификация договора определяет права и обязанности сторон, их ответственность, распределение рисков и другие аспекты, связанные с исполнением договора. Данные положения гражданского законодательства имеют важное значение при переговорах, разногласиях, претензиях сторон, а также при рассмотрении споров судами.

В-третьих, правильное определение вида договора необходимо для соблюдения налогового законодательства. Вид договора влияет на решение вопроса о необходимости установления НДС в составе цены договора.

### I Предметы договоров

НИР – проведение научных исследований (изысканий) в соответствии с ТЗ заказчика.

ОКР и ТР - разработка образца нового изделия или новой технологии, а также технической и (или) конструкторской документации на них.

Услуги – совершение определенных действий или осуществление определенной деятельности.

### II Результат НИР

Главным итогом выполнения работ является получение **научного и (или) научно-технического результата** как продукта научной и (или) научно-технической деятельности, содержащий **новые знания или решения** и зафиксированный на любом информационном носителе.

НИР реализуются в рамках научной (научно-исследовательской) и научно-технической деятельности.

**Научная деятельность** направлена на **получение и применение новых знаний**, в том числе:

- фундаментальные научные исследования - экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей среды;
- прикладные научные исследования - исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач;
- поисковые научные исследования - исследования, направленные на получение новых знаний в целях их последующего практического применения (ориентированные научные исследования) и (или) на применение новых знаний (прикладные научные исследования) и проводимые путем выполнения научно-исследовательских работ.

**Научно-техническая деятельность** направлена на получение, применение **новых знаний** для решения технологических, инженерных, экономических, социальных, гуманитарных и иных проблем, обеспечения функционирования науки, техники и производства как единой системы.

Таким образом, признаками научной работы является направленность на **получение или применение новых знаний, то есть новизна результатов**, получаемых в ходе выполнения НИР.

Исходя из этого для целей практического применения данного вида договоров **важно учитывать следующие значимые аспекты:**

- результаты НИР должны содержать **новые знания и (или) новые научные решения;**
- выполняемая работа должна носить **творческий характер.**

Простые технические действия (проведение опросов, анализов, экспертиз, сбор данных и т.п.) не образуют самостоятельного предмета научных исследований, но могут входить в состав НИР как часть процесса исследований;

- получение результатов НИР должно быть **неочевидным** до начала выполнения работ, результат может быть в равной мере как материальным, так и нематериальным, отрицательным или положительным.

Стоит отметить, что законодатель допускает невозможность получения результатов НИР (ОКР) и по общему правилу возлагает на заказчика риск случайной невозможности исполнения договора (пункт 3 статьи 769 Гражданского кодекса РФ).

- предмет работ должен быть четко сформулирован, в техническом задании следует четко определить результат НИР во избежание признания договора незаключенным или его переквалификации на договор подряда / оказания услуг;

- наличие в договоре условий о закреплении, использовании и распоряжении правами на результаты интеллектуальной деятельности, созданными по данным договорам, является одним из дополнительных признаков договора на выполнение НИР.

### **III Требования к ТЗ на НИР**

Техническое задание — исходный документ, определяющий порядок и условия проведения работ по договору, содержащий цель, задачи, принципы выполнения, ожидаемые результаты и сроки выполнения работ.

В техническом задании на выполнение НИР должны быть указаны:

- цель и гипотеза научного исследования (описание заказанного результата НИР);
- новизна научного исследования;
- методология исследования;
- требования к достижению показателей результативности и индикаторов
- материалы, исходные данные, передаваемые заказчиком;
- требования к характеристикам работ;
- место и сроки выполнения работ;
- предполагаемый результат;
- требования к отчету<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Требования к отчету установлены ГОСТ 7.32-2017.

При разработке ТЗ на НИР следует руководствоваться

- «ГОСТ 15.016-2016. Межгосударственный стандарт. Система разработки и постановки продукции на производство. Техническое задание. Требования к содержанию и оформлению»;
- «ГОСТ 7.32-2017. Межгосударственный стандарт. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления»;
- «ГОСТ Р 15.101-2021. Национальный стандарт Российской Федерации. Система разработки и постановки продукции на производство. Порядок выполнения научно-исследовательских работ».

При определении предмета НИР целесообразно использовать следующие формулировки:

- «разработка... (методов и средств, технологий,...)»;
- «исследование (исследование закономерностей)...»;
- «выявление принципов...»;
- «анализ ...»;
- «создание... (новых материалов, продуктов, процессов, устройств, типов, элементов, услуг, систем или методов)».

Формулировки, которых следует избегать при оформлении ТЗ на НИР:

- «сбор данных, информации, проведение опросов, социологических обследований и т.п.»;
- «отработка (известных) условий и методик...»;
- «осуществление измерений, испытаний, сравнение фактических показателей с нормативными показателями»;
- «проведение маркетинговых исследований»;
- «экспертиза научных и научно-технических программ и проектов»;
- «оказание услуг в области стандартизации, метрологии и контроля качества, научно-техническое консультирование».

Данные формулировки не рекомендуется использовать при определении тематики НИР, данные работы могут быть лишь составной частью или отдельными мероприятиями в составе НИР.

Форма технического задания на НИР с примерами формулировок представлена в приложении к методическим рекомендациям.

#### **IV Соотношение договора на выполнение НИР с договором подряда и договором возмездного оказания услуг**

Необходимо отличать договор на выполнение НИР от других сходных договоров.

##### **Договор подряда**

По договору подряда подрядчик обязуется выполнить по заданию заказчика определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

Отличительной чертой подряда является получение о вещественного результата. Например, построенный дом, отремонтированная техника, сшитый костюм.

В договоре на выполнение НИР результатом является новое знание, закрепленное на материальном носителе.

Если подрядчик по каким-то причинам не выполнит работу и не сделает новую вещь, то к нему могут быть применены меры ответственности. В свою очередь, если исполнитель НИР в ходе работ придет к выводу о невозможности получения результата, то к нему не будут применяться санкции, поскольку по общему правилу риск невозможности исполнения договора лежит на заказчике.

### **Договор возмездного оказания услуг**

По договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется оказать обусловленные техническим заданием заказчика услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность).

Предмет договора возмездного оказания услуг может не предусматривать материального результата действий исполнителя, передаваемого заказчику. В договоре возмездного оказания услуг результат составляет с самой услугой неразрывное целое, может потребляться заказчиком в процессе выполнения услуги.

**Договоры, предусматривающие услуги по сбору данных, информации, проведению опросов, социологических обследований и т.п. попадают в категорию договоров на возмездное оказание услуг.**

Среди услуг необходимо выделять **научно-технические услуги**, к которым в частности относятся:

- деятельность в области научно-технической информации;
- научно-техническая деятельность библиотек, музеев, ботанических и зоологических садов и т.п.;
- перевод, редактирование и издание научно-технической литературы;
- изыскания (геологические, гидрологические, топографические, метеорологические и др.);
- 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, обычных инжиниринговых услуг);
- патентно-лицензионная деятельность.

### **V НИР, услуги и НДС**

НИР и ОКР не облагаются НДС на основании пунктов 16, 16.1 части 3 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

Услуги и технологические работы (за исключением пункта 16.1 части 3 статьи 149 НК РФ) облагаются НДС на общих основаниях (статья 146 НК РФ).

В силу пункта 16 части 3 статьи 149 НК РФ следующие операции не подлежат налогообложению:

- выполнение НИР и ОКР за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств РФФИ, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Законом о науке (ФЗ от 23.08.1996 № 127-ФЗ);
- выполнение НИР и ОКР организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и научными организациями на основе хозяйственных договоров;

В силу пункта 16.1 части 3 статьи 149 НК РФ следующие операции не подлежат налогообложению:

- выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и **технологических работ**, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности:

разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;

разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);

создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации.

### Пример технического задания на НИР

#### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

на выполнение научно-исследовательской работы по теме « \_\_\_\_\_ » (далее – НИР, работы)

#### Аннотация

В аннотации описывается актуальность темы, описание существующей проблемы (гипотезы, вопроса), для решения которой проводится НИР, обоснование новизны предполагаемого результата, перспективы использования результатов НИР, степень научной разработки вопроса.

#### Пример

*«Экспорт с территории Евразийского экономического союза товаров 26 группы ТН ВЭД ЕАЭС (минерального сырья: руд и их концентратов) подлежит лицензированию. Содержание драгоценных металлов (обычно золота и серебра) в таких товарах отражается в графе 31 декларации на товары.*

*В этой связи необходимо обеспечение потребностей таможенных органов в производстве таможенных экспертиз минеральных объектов, содержащих драгоценные металлы. Существующие стандартизованные методики не могут быть применены таможенными экспертами в условиях ЦЭКТУ, либо могут быть использованы только в инструментальной части (проведение измерений методом атомно-абсорбционной спектроскопии), но не в части пробоподготовки, проводимой преимущественно методами классической пробирной плавки (пробирное концентрирование на свинцовый веркблей) в условиях заводских лабораторий. Следовательно, требуется разработка и аттестация соответствующих методик анализа, применимых к условиям ЦЭКТУ. Проводимые в рамках НИР исследования позволят разработать и внедрить в экспертную практику новую современную аттестованную методику измерений содержания драгоценных металлов (золота, серебра) в минеральных продуктах (рудных концентратах) для целей таможенного контроля экспортируемых материалов, содержащих драгоценные металлы.»*

#### Цель

Указываются цели, которые преследуют авторы при выполнении НИР.

#### Пример

*«Целью НИР является разработка и аттестация современной методики измерений содержания драгоценных металлов (золота, серебра) в минеральных продуктах (рудных концентратах).»*

#### Задачи

#### Пример

*Задачи НИР:*

*- Анализ и обобщение имеющихся данных о методах и методиках измерений содержания драгоценных металлов в различных видах минерального сырья, их аналитических и метрологических характеристиках, используемом оборудовании, методах отбора и подготовки проб к анализу.*

- На основе выполнения задачи по пункту 1 выбор и обоснование оптимальных способов подготовки проб к исследованию с учетом оборудования, имеющегося в распоряжении Заказчика
- обеспечение проведения измерений как на атомно-эмиссионном спектрометре с индуктивно-связанной плазмой, так и на пламенном атомно-абсорбционном спектрометре;
- разработка методики измерений содержания золота и серебра в свинцовом, цинковом, медном концентратах.

### **Научные и (или) научно-технические результаты**

Здесь указываются сведения о продукте научной и (или) научно-технической деятельности, содержащий новые знания или решения, который будет получен в результате НИР.

#### **Примеры**

- структура;
- технология;
- способ;
- методика;
- материалы;
- способы оптимизации;
- учебные программы спецкурсов для подготовки.

### **Требования к научным и (или) научно-техническим результатам**

Дается описание конкретных показателей (например, технико-экономические показатели), характеристик, параметров, назначение, предполагаемое использование результатов и другие требования к результатам НИР.

#### **Пример №1**

*«Научно-технические результаты НИР предназначены для решения задач построения автоматических систем управления энергетическими объектами на базе микроконтроллеров отечественного производства.»*

#### **Пример №2**

*«Разработанная методика измерений должна соответствовать требованиям ГОСТ 8.563-2009 «Государственная система обеспечения единства измерений. Методики(методы) измерений».*

*Разработанная методика измерений должна включать следующую информацию:*

- 1) Область применения методики и диапазон измеряемых величин содержания драгоценных металлов в рудных концентратах.*
- 2) Требования к показателям точности измерений и контроль точности результатов измерений. Сведения о технологиях и контролировании результатов, получаемых с помощью данной методики измерений, как при оперативном, так и периодическом контроле.*
- 3) Требования к средствам измерений, вспомогательным устройствам, материалам, реактивам.*
- 4) Используемые методы измерений.*
- 5) Выбор подходов к пробоподготовке.*

6) Условия выполнения измерений. Описываются допустимые параметры объекта измерения и внешние условия, в пределах которых могут производиться замеры.

7) Выполнение измерений. Детальное пооперационное описание технологии выполнения измерительной задачи.

8) Обработка результатов измерений. Включает описание алгоритма расчетов, конкретизируется порядок выполнения операций и представления результатов измерений.

Метрологическая аттестация разработанной методики измерений осуществляется Исполнителем в соответствии с требованиями действующего законодательства и стандартов обеспечения единства измерений.».

### **Требования к выполнению НИР**

Указываются требования к порядку выполнения НИР, методологии, к промежуточным результатам, разбивка по этапам выполнения НИР, сведения о порядке измерений, о соблюдении стандартов.

#### **Пример № 1**

*«В ходе выполнения НИР:*

- должны быть созданы модули на основе активного кварцевого элемента для фазоконтрастного и сверхразрешающего спектрального рентгеновского экспресс анализа, предназначенные для спектрального экспресс и фазоконтрастного анализа биологических объектов;

- должен быть выполнен аналитический обзор современной научно-технической, нормативной, методической литературы, затрагивающей научно-техническую проблему, исследуемую в рамках НИР, в том числе обзор научных информационных источников: статьи в ведущих зарубежных и (или) российских научных журналах, монографии и (или) патенты) - не менее 25-ти научно-информационных источников за период 2000 – 2010 гг.;

- должны быть исследованы, обоснованы и выбраны методы и средства, направления исследований и способы решения поставленных задач;

- должна быть проведена сравнительная оценка вариантов возможных решений исследуемой проблемы с учетом результатов прогнозных исследований, проводившихся по аналогичной тематике;

- должны быть исследованы и выбраны наиболее эффективные способы создания спектрометра и дифрактометра нового поколения;

- должны быть разработаны основы технологии получения интенсивных монохроматических пучков рентгеновского излучения;

- должны быть наработаны лабораторные образцы активных элементов рентгеновской оптики;

- должна быть разработана методики испытаний программных и физических модулей спектрометрического и дифрактометрического стенда;

- должны быть выработаны предложения и рекомендации по внедрению разработанных модулей на основе активного кварцевого элемента для фазоконтрастного и сверхразрешающего спектрального рентгеновского экспресс анализа на малогабаритных ускорителях для получения интенсивных монохроматических пучков рентгеновского излучения для целей медицинской диагностики.

- должно быть проведено численное 3D моделирование когерентного рассеяния рентгеновского излучения в кристаллах кварца со сверхрешеткой.

- результаты исследований должны обрабатываться на лицензированном ПО в соответствии с признанными методами математической статистики.».

## Пример № 2

«3.1. Выполнение НИР осуществляется в соответствии с ГОСТ 15.101-2021 «Система разработки и постановки продукции на производство. Порядок выполнения научно-исследовательских работ», а также в соответствии с положениями настоящего технического задания.

3.2. Объектами исследования разрабатываемой методики измерений являются рудные концентраты, а именно: цинковый концентрат, свинцовый концентрат, медный концентрат, содержащие золото от 0,2 г/т до 200 г/т и/или содержащие серебро от 10 г/т до 3000 г/т.

Обеспечение экспериментальной части методики измерения пробами исследуемых материалов организуется Исполнителем, затраты на обеспечение пробами рудных концентратов несёт Исполнитель.

3.3. Диапазон измерения содержания определяемых элементов разрабатываемой методики измерений: для золота от 0,2 г/т до 200 г/т (включительно), для серебра от 10 г/т до 3000 г/т (включительно).

3.4. Точность измерений содержания драгоценных металлов разрабатываемой методики измерений должна находиться в диапазоне от 20 (для больших содержаний) до 80 (для малых содержаний) % (процентов) относительно измеряемой величины в зависимости от типа концентрата и содержания анализируемого элемента. При этом разработанная методика измерений должна обеспечивать точность измерения не хуже точности, указанной в ГОСТ для соответствующего рудного концентрата.

3.5. Диапазон измеряемых величин содержания для каждого из определяемых элементов может быть разделен на поддиапазоны. Точность измерений по каждому поддиапазону измеряемых величин должна соответствовать требованиям пункта 3.4 настоящего технического задания.

3.6. Количество проб рудных концентратов, используемых для целей НИР, должно составлять не менее трёх для каждого из поддиапазонов измеряемых величин в каждом из типов объектов исследования (в каждой из разновидности рудного концентрата), и не менее того числа, которое требуется для метрологической аттестации методики измерений в соответствии с требованиями действующего законодательства.

3.7. Методика измерений должна предусматривать следующие входные параметры исследуемых (анализируемых) материалов:

- влажность материала проб не более 15%;
- крупность частиц материала проб 95% менее 0,1 мм.

3.9. При выборе типов средств измерений следует учитывать имеющееся оборудование Заказчика:

- атомно-(оптико-)эмиссионные спектрометры с индуктивно-связанной плазмой (модели: iCAP 7400 Duo и Agilent 720 isp-oes),
- атомно-абсорбционный спектрометр с лампой «сплошного спектра» (модель: Analytik Jena ContrAA700),
- атомно-абсорбционные спектрометры с лампами на золото и серебро (модели: PerkinElmer PinAAcle 900 F и Shimadzu AA-7000).

3.12. Проект методики измерений перед её метрологической аттестацией должен быть согласован Заказчиком.

*3.13. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2013 г. № 327 Исполнитель вносит сведения о проводимой НИР в единую государственную информационную систему учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения.».*

#### **Календарный план / график выполнения работ / план выполнения работ**

| <b>№ п/п</b> | <b>Наименование этапа</b> | <b>Содержание работ</b> | <b>Сроки</b> | <b>Научные результаты</b> |
|--------------|---------------------------|-------------------------|--------------|---------------------------|
|              |                           |                         | С __ по __   | Промежуточный отчет       |
|              |                           |                         |              | Отчет о НИР               |

#### **Требования к документации**

В данном разделе указываются сведения о документах, в которых оформляются результаты НИР, требования к содержанию и форме данных документов.

Основным документом, подготавливаемым по итогам НИР является отчет о НИР, который должен соответствовать ГОСТ 7.32-2017.

#### **Пример**

*«7.1. По результатам выполнения НИР Исполнителем представляются:*

- 1) отчет о научно-исследовательской работе, оформленный в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2017 «Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления»;*
- 2) выписка из протокола НТС (секции НТС) Исполнителя по рассмотрению НИР;*
- 3) отчет о патентных исследованиях в соответствии с требованиями ГОСТ Р 15.011-96 "Система разработки и постановки продукции на производство. Патентные исследования. Содержание и порядок проведения";*
- 4) методика измерений содержания драгоценных металлов (золота, серебра) в минеральных продуктах (рудных концентратах);*
- 5) отчет о метрологической аттестации методики измерений;*
- 6) свидетельство об аттестации методики измерений;*
- 7) информация (письмо) о внесении методики измерений в Федеральный информационный фонд по обеспечению единства измерения;*
- 8) материалы, необходимые для регистрации прав на РИД, полученные в результате НИР, или заключение об отсутствии по результатам НИР РИД, способных к правовой охране.*

*7.2 Документы, указанные в пункте 7.1, должны быть представлены на бумажном носителе, а также в электронном виде на электронном носителе информации. Свидетельство об аттестации методики измерения передается Заказчику в виде оригинала документа.».*