

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОКАЗАНИЯ НЕСВЯЗАННОЙ ПОДДЕРЖКИ В ОБЛАСТИ РАСТЕНИЕВОДСТВА АГРАРНЫМ ФОРМИРОВАНИЯМ РАЗЛИЧНЫХ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: УСЛОВИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ, УЧЕТ, КОНТРОЛЬ

Наталья Николаевна Волкова
Владимир Григорьевич Широбоков
Ангелина Александровна Судавцова

Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I

Современная система государственной поддержки аграрного сектора экономики после вступления России в ВТО формируется с учетом международных норм и требований. Одним из направлений данной системы, обеспечивающим возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, плодородия и качества почв, выступает несвязанная поддержка в области растениеводства. Отличительная особенность такой субсидии состоит в отсутствии контроля за целевой направленностью расходования средств полученной субсидии со стороны государства. Несвязанная поддержка оказывается аграрным формированием в соответствии с Государственной программой развития сельского хозяйства на 2013–2020 годы. В статье охарактеризована международная практика оказания несвязанной поддержки в области растениеводства и выявлены различия с российскими подходами; проведена оценка объемов предоставления государственной помощи аграрным формированиям в виде субсидии по несвязанной поддержке в области растениеводства в целом по России, а также по анализируемым субъектам Российской Федерации (Воронежской и Тамбовской областям); определены различия в условиях предоставления субсидии и особенности ее документального оформления; проведен анализ организации и методики бухгалтерского учета средств целевого финансирования, представляющих информационную базу для осуществления внешнего финансового контроля; намечены мероприятия по решению выявленных проблем и развитию более рациональной системы организации предоставления несвязанной поддержки в области растениеводства, а также ее учетного и контрольного обеспечения; сделан вывод о рациональности использования несвязанной поддержки доходов в рамках выплат погектарных субсидий в направлении совершенствования системы государственного регулирования сельского хозяйства после присоединения России к ВТО.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: государственная помощь, несвязанная поддержка в области растениеводства, субсидия, аграрные формирования, бухгалтерский учет, контроль.

COMPARATIVE ANALYSIS OF DECOUPLED SUPPORT TO CROP-PRODUCING AGRARIAN FORMATIONS IN DIFFERENT TERRITORIAL ENTITIES OF THE RUSSIAN FEDERATION: CONDITIONS, REPORTING, AND CONTROL

Natalia N. Volkova
Vladimir G. Shirobokov
Angelina A. Sudavtsova

Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great

The modern Russian system of state support for the agrarian sector of the economy after joining the WTO is formed in accordance with international norms and requirements. Decoupled support in crop production is one of the directions of this system; it provides partial reimbursement of the costs of a complex of agrotechnological works that increase the level of environmental safety of agricultural production, soil fertility and soil quality. The feature that distinguishes such subsidy from those provided earlier is the absence of control over the target orientation of

spending the funds received from the state. Decoupled support is provided to agrarian entities in accordance with the State Program for the Development of Agriculture for 2013-2020. This article describes the international practice of providing decoupled support in crop production and identifies the differences with the Russian approaches. The authors assess the volume of state support provided to agrarian entities in the form of subsidies for decoupled support in crop production in Russia as a whole, as well as in the particular territorial entities of the Russian Federation (Voronezh and Tambov Oblasts). The differences in the conditions for receiving the subsidy and the peculiarities of its legal registration are identified. The authors have analyzed the organization and methodology of accounting for special-purpose financing resources that represent the information base for the implementation of external financial control. The authors have also outlined the measures for solving the identified problems and developing a more rational system of organizing the provision of decoupled support in crop production, as well as its accounting and control. It is concluded that it is reasonable to use decoupled income support in the framework of per-hectare subsidies aimed at improving the system of state regulation of agriculture after joining the WTO.

KEYWORDS: state support, decoupled support in crop production, subsidies, agrarian formations, accounting, control.

Несвязанная поддержка в области растениеводства является одним из направлений современной системы государственной помощи сельскому хозяйству России, целью которой является возмещение части затрат по осуществлению комплекса агротехнологических мероприятий, повышение уровня экологической безопасности сельскохозяйственного производства, плодородия и качества почв. В специальной литературе несвязанную поддержку еще называют «погектарными субсидиями» для развития производства семян: картофеля, овощей открытого грунта, кукурузы, подсолнечника и сахарной свеклы. Субсидия предоставляется по ставкам на 1 га посевной площади, занятой посевами перечисленных культур.

После вступления России в ВТО система государственной поддержки аграрного сектора формируется с учетом международных требований. В Соглашении по сельскому хозяйству ВТО [10] (далее ССХ) меры внутренней поддержки, на которые не распространяются требования по сокращению (их еще называют мерами «зеленой корзины»), «должны отвечать важнейшему требованию: не оказывать или оказывать как можно меньшее неблагоприятное воздействие на торговлю или производство», осуществляться непосредственно из бюджета (включая невостребованные правительством доходы) и не вести к поддержанию цен производителей. При этом сумма выплат по «несвязанной» поддержке доходов не должна быть увязана с объемами производства и ценами на сельхозпродукцию, а также с задействованными факторами производства (то есть для получения таких выплат в предельном состоянии производство вообще не требуется), и «право на такие выплаты определяется четко установленными критериями, такими как доход, статус как производителя или землевладельца, степень загрузки или уровень производства в определенный и фиксированный базовый период» (см. рис.).

В Соглашении по сельскому хозяйству ВТО под «несвязанной» поддержкой дохода подразумевается поддержка фермеров, не связанная с ценами либо с производством. Условиями «несвязанной» поддержки дохода являются:

а) право на такие выплаты определяется четко установленными критериями (например, доход, статус как производителя или землевладельца, степень загрузки или уровень производства в определенный и фиксированный базовый период);

б) сумма в любом данном году не связана: с видом или объемом продукции, произведенной данным производителем после базового периода; с ценами после базового периода; с факторами производства, задействованными в любом году после базового периода; для получения выплат производства не требуется.

Если обратиться к международной практике оказания несвязанной поддержки, можно обнаружить различия с российскими подходами. О.Г. Мелохина [2] и другие авторы, занимающиеся данной проблемой, приводят следующий пример: «В ЕС агро-трансферты вообще не связывают с производством какого-то конкретного продукта – это просто платеж на хозяйство, притом его получатели вовсе не обязаны вести сель-

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ское хозяйство. Раньше европейские аграрии получали дотации на голову скота, на гектар и прочее. Но в начале 2000-х годов, опираясь на уровень поддержки в совокупности за три года, определили этот фиксированный платеж на хозяйство – около 1000 евро. Теперь его выделяют аграриям вне зависимости от того, что они делают, – выращивают зерно, держат скот или занимаются еще чем-то».



Меры государственной поддержки в соответствии с требованиями ВТО

В России, как отмечалось выше, погектарные субсидии привязаны к производству текущего года или конкретным культурам, что дает основания считать их мерами «желтой (янтарной) корзины». Если исключить эту привязку, то данная мера будет соответствовать «зеленой корзине», а значит, она не подлежит ограничению». Как показали исследования, отличительной особенностью несвязанной поддержки в России является то, что государство не контролирует целевую направленность расходования средств полученной субсидии, т. е. на что конкретно потрачена субсидия (на выплату зарплаты работникам, на приобретение семян, удобрений или на оплату работ сторонних организаций).

Показателем результативности предоставления субсидий является увеличение уровня интенсивности использования посевых площадей в субъекте РФ. При этом если в отчетном году установленное значение показателя результативности предоставления субсидий достигнуто не будет, на следующий год происходит сокращение размера предоставляемой субсидии [6]. Иными словами, при оказании несвязанной поддержки государство интересует лишь одно – увеличение плодородия и качества почв. Следовательно, только в этом смысле термин «несвязанная поддержка» означает, что такая поддержка оказывается не в связи с возмещением какого-то конкретного вида затрат.

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Несвязанная поддержка оказывается аграрным формированиям в соответствии с Государственной программой развития сельского хозяйства на 2013–2020 годы [6] в рамках подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса». В Программе предусмотрено замещение основной части мер поддержки поставок ресурсов сельхозпроизводителям (компенсации на закупку минеральных удобрений и средств защиты растений, льготные цены приобретения горюче-смазочных материалов и др.) выплатами, не связанными с производственными показателями в расчете на 1 га посевных площадей.

Проведем сравнительный анализ оказания несвязанной поддержки аграрным формированиям в Воронежской и Тамбовской областях с точки зрения условий и правил предоставления, организации бухгалтерского учета и контроля. Необходимость такого исследования обусловлена тем, что в настоящее время в ЦЧР России функционирует ряд агрохолдингов, которые одновременно ведут производство в различных областях: Воронежской, Тамбовской, Липецкой, Курской и т. д. При подаче заявлений на субсидии специалистам предприятий, входящих в группу компаний, приходится изучать условия, правила, требования предоставления субсидии, действующие в конкретном субъекте РФ, и готовить пакет документов на получение субсидии зачастую по разным требованиям.

В соответствии с Федеральным законом от 05.12.2017 г. № 362-ФЗ «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» [7] объемы государственной помощи на оказание несвязанной поддержки были распределены по субъектам РФ. В таблице 1 представлены субъекты с наибольшими и наименьшими объемами финансирования из федерального бюджета, а также анализируемые субъекты – Воронежская и Тамбовская области.

Таблица 1. Объемы субсидирования несвязанной поддержки аграрным формированиям в области растениеводства в разрезе бюджетов субъектов РФ на 2018–2020 гг., тыс. руб.

№ пп.	Наименование субъекта Российской Федерации	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	Алтайский край	880080,7	880627,2	880627,2
2	Омская область	582411,3	583126,8	583126,8
...				
40	Воронежская область	97315,5	97315,5	97315,5
...				
70	Тамбовская область	10618,1	10616,3	10616,3
...				
78	Мурманская область	998,9	1068,4	1068,4
79	Город федерального значения Севастополь	115,5	115,6	115,6
	ВСЕГО	11341671,7	11341671,7	11341671,7

Как видно из приведенных данных, на трехлетие – с 2018 по 2020 г. на оказание несвязанной поддержки в России предусмотрено 11341671,7 млрд руб. Наибольшие объемы финансирования запланированы для Алтайского края и Омской области, наименьшие – для Мурманской области и города Севастополя. Воронежская область в представленном списке занимает 40-е место (97315,5 тыс. руб.), а Тамбовская – 70-е место (10616,3 тыс. руб.).

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Заметим, что субсидирование несвязанной поддержки из федерального бюджета осуществляется путем софинансирования расходов субъектов РФ. Таким образом, субсидия состоит из двух частей: одна часть финансируется из федерального бюджета, а другая — из бюджета субъекта РФ (табл. 2). Заметим, что Министерство сельского хозяйства РФ самоустранилось от формирования рациональной аграрной политики в субъектах, ограничившись лишь распределением средств федерального бюджета.

Таблица 2. Объемы несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства из консолидированных бюджетов Воронежской и Тамбовской областей в 2018 г.

№ пп.	Наименование субъекта Российской Федерации	Предусмотрено в текущем году, тыс. руб.		
		всего	в т. ч. за счет средств	
			федерального бюджета	бюджета субъекта РФ
1	Воронежская область	114 489	97 316	17 173
2	Тамбовская область	11 668	10 618	1050

По официальным данным за 2018 г. в Воронежской области из консолидированного бюджета Воронежской области на оказание несвязанной поддержки было направлено 114 489 млн руб., в том числе из федерального бюджета 97 316 тыс. руб. (85%), из бюджета Воронежской области 17 173 тыс. руб. (15%). В Тамбовской области всего на несвязанную поддержку было направлено 11 668 тыс. руб., т. е. почти в 10 раз меньше по сравнению с Воронежской областью, в том числе из федерального бюджета 10 618 тыс. руб., из бюджета Тамбовской области 1050 тыс. руб. В процентном отношении доля соответствующих бюджетов составила 91 и 9%. Таким образом, при существующей системе распределения бюджетных полномочий наблюдаются значительные различия в величине поддержки (вплоть до отказа в ее предоставлении), которые, в свою очередь, могут быть обусловлены различными причинами: бюджетообеспеченностью региона, отношением властей субъекта РФ к аграрному сектору и т. д.

Заметим, что в Минсельхозе России на 2019 г. разработан комплекс мероприятий по стимулированию агрострахования в рамках предоставления субсидии на оказание несвязанной поддержки в области растениеводства. Нововведения заключаются в том, что в рамках несвязанной поддержки выделят те земли, которые будут проходить агрохимическое обследование, известкование и страхование, а с 1 января 2020 г. субсидия будет предоставляться при условии оформления права владения (или пользования) земельным участком. Иными словами, в ближайшей перспективе одним из основных требований для получения государственной поддержки, в том числе и несвязанной, станет наличие страховой защиты. Как показали исследования, в нормативные акты Воронежской области уже внесены изменения, отражающие вопросы, связанные с сельскохозяйственным страхованием.

Поскольку функция Министерства сельского хозяйства России при оказании несвязанной поддержки заключается в распределении федеральных средств и принятии нескольких нормативно-законодательных актов, так называемое нормотворчество на уровне регионов, по мнению аграриев-получателей субсидий, позволяет считать «несвязанную поддержку» достаточно специфической, а доступ к ней искусственно осложненным.

В таблице 3 представлено сравнение условий и правил предоставления несвязанной поддержки в области растениеводства в Воронежской и Тамбовской областях.

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Таблица 3. Сравнительная характеристика условий и правил предоставления несвязанной поддержки в области растениеводства в Воронежской и Тамбовской областях

Воронежская область	Тамбовская область
1	2
Нормативное регулирование предоставления субсидии	
<p>Правительством РФ в качестве Приложения № 7 к Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия разработаны Правила предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на оказание несвязанной поддержки в области растениеводства.</p> <p>Приказами МСХ РФ утверждены формы отчета о посевых площадях, занятых семенными посевами сельскохозяйственных культур в субъекте РФ, за отчетный финансовый год; методика расчета показателя почвенного плодородия; документы и коэффициенты к Правилам и др.</p>	
<p>Отмечаются более обоснованные подходы к формированию нормативно-законодательной базы в области предоставления субсидий, т. к. на каждый конкретный вид субсидий, в т. ч. и оказание несвязанной поддержки в области растениеводства, постановлением правительства Воронежской области утверждается самостоятельный Порядок, в котором также приведены и формы используемых документов. Приказом департамента аграрной политики Воронежской области устанавливаются ставки субсидии.</p>	<p>Постановлением областной администрации утвержден единый документ, содержащий все Порядки и Правила предоставления всех видов субсидий в качестве самостоятельных приложений к документу.</p> <p>В дополнение к этому документу Управление сельского хозяйства Тамбовской области целым «веером» приказов утверждает: единые формы заявлений на предоставление всех видов субсидий; формы справки-расчета на предоставление несвязанной поддержки; формы сведений о приобретении дизельного топлива, о посевых площадях, производстве и реализации с.-х. культур в области несвязанной поддержки и т. д.</p>
Цель предоставления субсидии	
<i>В обоих анализируемых субъектах РФ прослеживается возмещение части затрат</i>	
<p>Сделан акцент на финансовом обеспечении (возмещении) части затрат.</p>	<p>Цель конкретизирована для условий 2018 года и предполагает «приобретение дизельного топлива на проведение агротехнологических работ в целях компенсации возросших затрат сельскохозяйственных товаропроизводителей с целью не снижения запланированного размера посевых площадей» [4].</p>
Получатели субсидий	
<i>Наблюдаются различия в формулировке категорий получателей субсидий</i>	
<p>Сельскохозяйственные товаропроизводители должны иметь в наличии посевые площади, занятые под соответствующими культурами.</p>	<p>Сельскохозяйственные товаропроизводители должны осуществлять производство соответствующих культур.</p>
Условия и порядок предоставления субсидий	
<p><i>Отличительная особенность в получателях субсидий компенсируется характеристикой условий и порядка предоставления субсидии (наоборот предыдущему положению).</i></p> <p>По сути, в нормативных актах обоих субъектов РФ установлен уравнительный подход при доступе к средствам в виде субсидии ко всем аграрным формированиям, что позволяет незэффективным хозяйствующим субъектам вовсе не проводить мероприятий по повышению плодородия почв и совершенствованию технологий.</p>	
<p>Условием предоставления субсидии является производство соответствующих культур.</p>	<p>Наличие у получателя посевых площадей. Для 2018 г. условием получения субсидии было определено приобретение дизельного топлива на проведение агротехнологических работ из расчета не менее 1,62 кг/га.</p>
Документы для получения субсидий	
<p><i>Документы на предоставление субсидий во многих регионах России, в т. ч. и в исследуемых субъектах, включают в себя солидный перечень различных форм, которые во многом различаются в Воронежской и Тамбовской областях. Отличительной особенностью пакета документов в Воронежской области является, например, наличие договора сельскохозяйственного страхования и платежного документа на уплату получателем 50% страховой премии; наличие определенных форм федерального статистического наблюдения, которые, в принципе, могут быть запрошены органами АГК у органов Росстата и т.д. В этой связи, как показывают исследования [1], большинство сельхозпроизводителей-получателей субсидии отмечают жесткие требования к документам и высказываются за упрощение процедуры их оформления. Представляется, что на федеральном уровне следует установить исчерпывающий перечень документов, которые необходимы для получения субсидий.</i></p>	

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Окончание табл. 3

1	2
<p>Для получения субсидий необходимы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заявление; - справка-расчет (отдельно за счет средств федерального и областного бюджета); - копия договора сельскохозяйственного страхования; - копия платежного поручения или иного документа, подтверждающего уплату сельхозтоваропроизводителем 50% страховой премии, заверенную банком; - сведения о посевных площадях текущего года по форме федерального статистического наблюдения 4-СХ «Сведения об итогах сева под урожай», № 1-фермер «Сведения об итогах сева под урожай» (для крестьянских (фермерских) хозяйств), при застрахованной площади яровых зерновых и (или) зернобобовых, и (или) кормовых сельскохозяйственных культур; - сведения по форме федерального статистического наблюдения № 29-СХ «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур», № 2-фермер «Сведения о сборе урожая сельскохозяйственных культур» (для крестьянских (фермерских) хозяйств) за год, предшествующий году подачи документов, при застрахованной площади озимых сельскохозяйственных культур; - отчетность о финансово-экономическом состоянии получателей субсидий за финансовый год, предшествующий году предоставления субсидий; описание документов. 	<p>Для получения субсидий необходимы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заявление; - справка-расчет (расчет субсидии в ней осуществляется по общей ставке, включающей средства федерального и областного бюджета). Документ имеет достаточно громоздкую форму, отражая: - сведения о приобретении дизельного топлива; - справку о наличии (отсутствии) задолженности по уплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды на дату не ранее чем за 30 календарных дней до даты подачи заявления; - справку (сведения) о наличии (отсутствии) задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах на дату не ранее чем за 30 календарных дней, до дня подачи заявления; - документ, подтверждающий неполучение средств из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ в соответствии с иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами; - копии правоустанавливающих документов на земельный участок, на котором осуществляются агротехнологические работы, или иных документов, подтверждающих право пользования земельным участком на законных основаниях, заверенные получателем; - сведения об итогах сева под урожай 2018 года; - сведения о приобретении дизельного топлива по состоянию на 1 число месяца обращения сельхозтоваропроизводителя за получением субсидии.
Сроки рассмотрения заявок на предоставление субсидий	
<p>Документы рассматриваются департаментом аграрной политики, который принимает решение о предоставлении субсидии в течение 10 рабочих дней с даты регистрации заявления.</p> <p>Получатель субсидии должен быть проинформирован в течение 5 дней со дня принятия решения.</p>	<p>Документы рассматриваются Управлением сельского хозяйства Тамбовской области в течение 10 рабочих дней со дня поступления заявления.</p>
Ставки предоставления субсидий	
<p>Размер ставок субсидии различен в анализируемых субъектах РФ: по зерновым и зернобобовым культурам в Тамбовской области он явно превышает аналогичные величины по Воронежской области, а, например, по овощам открытого грунта наблюдается противоположная ситуация. Такое положение объясняется разными приоритетами в развитии подотраслей растениеводства в различных субъектах РФ.</p> <p>В Воронежской области ставки установлены в рублях – отдельно за счет средств федерального бюджета, отдельно за счет средств областного бюджета; в Тамбовской области ставка представлена единой величиной в рублях, но в процентном отношении указана пропорция предоставления субсидии за счет соответствующего уровня бюджета:</p>	
<p>Возмещение части затрат на производство:</p> <ul style="list-style-type: none"> - зерновых и зернобобовых на 1 га посевной площади (56,37 руб. из средств федерального бюджета; 9,95 руб. из средств областного бюджета); - овощи открытого грунта на 1 га посевной площади (108 432 руб. из средств федерального бюджета; 19135 руб. из средств областного бюджета) и т. д. 	<p>Возмещение части затрат на производство:</p> <ul style="list-style-type: none"> - зерновых и зернобобовых на 1 га посевной площади 91,51 руб. (91% из средств федерального бюджета; 9% из средств областного бюджета); - овощи открытого грунта на 1 га посевной площади 76 300 руб. (91% из средств федерального бюджета; 9% из средств областного бюджета) и т. д.

Государственная помощь сельскохозяйственным организациям в системе бухгалтерского учета отражается на счете 86 «Целевое финансирование». В практической бухгалтерской работе исследуемых сельскохозяйственных предприятий Воронежской и Тамбовской областей к счету 86 открывается отдельный субсчет, который называется «Прочее целевое финансирование и поступления» либо «Прочее поступление денежных средств».

В учетных политиках сельскохозяйственных предприятий предусмотрено признание бюджетных средств по несвязанной поддержке при фактическом получении субсидии. Сумма полученной бюджетной субсидии на финансирование расходов отражается корреспонденцией: Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 86 «Целевое финансирование». Признание субсидии прочим доходом на основании бухгалтерской справки отражается корреспонденцией: Дебет счета 86 «Целевое финансирование» Кредит счета 91-1 «Прочие доходы».

В современной экономической литературе многие исследователи [3, 8 и др.] обсуждают вопрос о введении многоуровневой системы учета целевого финансирования. Мы полностью разделяем эту точку зрения. Считаем целесообразным организовать синтетический и аналитический учет на счете 86 «Целевое финансирование» в соответствии с показателями отраслевой формы отчетности 10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования», что позволит облегчить составление отчетности и усилить контроль за получением и использованием субсидий.

Контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидии носит, как правило, форму внешнего контроля, который осуществляется департаментом аграрной политики и органами государственного финансового контроля (табл. 4).

Таблица 4. Сравнительная характеристика порядка осуществления внешнего контроля предоставления несвязанной поддержки в области растениеводства в Воронежской и Тамбовской областях

Воронежская область	Тамбовская область
1. Департамент аграрной политики, орган государственного финансового контроля Воронежской области контролирует целевой характер использования субсидии.	1. Управление сельского хозяйства, органы государственного финансового контроля Тамбовской области контролируют целевой характер использования субсидии.
2. В соглашении на предоставление субсидии устанавливается показатель результативности, который в процентном отношении пропорционален объему предоставленных средств (сохранение размера посевных площадей, занятых зерновыми, зернобобовыми и кормовыми сельскохозяйственными культурами; валовой сбор овощей открытого грунта в сельскохозяйственных организациях, крестьянских (фермерских) хозяйствах, включая индивидуальных предпринимателей; объем произведенных семян овощных культур, объем реализованных семян овощных культур и объем семян овощных культур, направленных на посадку (посев) в целях размножения и др.). При недостижении получателем субсидии показателя результативности субсидия, равная проценту невыполнения показателя результативности, подлежит возврату в бюджет в срок до 1 мая года, следующего за отчетным.	2. В соглашении на предоставление субсидии устанавливается показатель результативности (объем приобретенного дизельного топлива на проведение агротехнологических работ либо размер посевных площадей, занятых зерновыми, зернобобовыми и кормовыми культурами; валовой сбор овощей открытого грунта). Формы сведений утверждены Приказом Управления сельского хозяйства Тамбовской области. При недостижении получателем субсидии показателя результативности к получателю применяются штрафные санкции (сумма возврата субсидии), равные проценту невыполнения показателя результативности. В Порядке приводится подробная формула расчета суммы штрафных санкций. Штрафная санкция подлежит возврату в бюджет в течение 30 календарных дней со дня получения требования.
3. При выявлении фактов нарушения условий, целей и порядка предоставления субсидий получателем субсидия подлежит возврату в бюджет субъекта РФ в течение 30 дней с даты направления требования о возврате.	3. Ответственность за нецелевое использование средств и иные нарушения по исполнению Правил несет Управление сельского хозяйства. При выявлении фактов нарушения условий, целей и порядка предоставления субсидий получателем, субсидия подлежит возврату в бюджет субъекта РФ в течение 30 дней с даты направления требования о возврате.

Проведенная сравнительная оценка порядка осуществления внешнего контроля предоставления несвязанной поддержки в области растениеводства в Воронежской и Тамбовской областях позволяет сформулировать следующие выводы.

1. В качестве субъектов внешнего контроля (в соответствии с нормативно-законодательными актами) в Воронежской области выступает департамент аграрной политики, а в Тамбовской области – Управление сельского хозяйства и органы государственного финансового контроля.

2. Контроль в целом носит целевой характер. Однако имеют место элементы внедрения аудита эффективности государственных расходов, заключающиеся в оценке результативности как одной из его составляющих.

3. В Тамбовской области четко прописана ответственность за нецелевое использование средств или нарушение правил предоставления субсидии, и возлагается она на Управление сельского хозяйства Тамбовской области.

4. Степень освоения субсидии в обоих субъектах РФ характеризуется достижением либо недостижением показателя результативности, установленного соглашением. В Порядках предоставления субсидии четко прописан механизм возврата субсидии при недостижении показателя результативности. В Тамбовской области сумма возврата субсидии называется штрафной санкцией. Различаются сроки возврата неиспользованной субсидии: в Воронежской области – до 1 мая года, следующего за отчетным; в Тамбовской области – не позднее 30 календарных дней со дня получения требования.

5. Национальное законодательство, в связи с принятием Федерального закона «О бухгалтерском учете» [5], обязывает хозяйствующие субъекты организовать систему внутреннего контроля, в том числе и контроля операций, связанных с получением и использованием бюджетных средств. Право выбора методов и инструментов осуществления контрольной деятельности остается за руководящей структурой. Теоретических и практических разработок по организации и методике внутреннего контроля средств государственной помощи на сегодняшний день явно недостаточно [9].

Таким образом, проведенное исследование позволило:

- оценить объемы предоставления государственной помощи в виде субсидии по несвязанной поддержке в области растениеводства в целом по России, а также по анализируемым субъектам РФ;

- выявить различия и особенности в условиях и документальном оформлении предоставления субсидии;

- проанализировать методику бухгалтерского учета и контроля средств целевого финансирования;

- наметить мероприятия по решению выявленных проблем и развитию более рациональной системы организации предоставления несвязанной поддержки в области растениеводства, а также ее учетно-контрольного обеспечения.

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Библиографический список

1. Злочевский А.Л. Вся правда о несвязанной поддержке / А.Л. Злочевский // Агропромышленный портал Агро XXI [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.agroxxi.ru/gazeta-zaschita-rastenii/novosti/vsja-pravda-o-nesvazannoi-podderzhke.html> (дата обращения: 20.03.2019).
2. Мелюхина О.Г. Почему поддержка российского АПК достаточна, но неэффективна / О.Г. Мелюхина // Агроинвестор. – 2013. – № 2. – С. 22–24.
3. Нуриева Р.И. Развитие учета и контроля целевого использования бюджетных средств в сельскохозяйственных организациях : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Р.И. Нуриева. – Казань, 2016. – 223 с.
4. Об утверждении Порядка представления заявок сельскохозяйственными товаропроизводителями, организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими первичную и (или) промышленную переработку сельскохозяйственной продукции, иными организациями, осуществляющими деятельность в сфере развития сельского хозяйства, на включение их в реестр получателей государственной поддержки в 2018 году и правил предоставления субсидий за счет средств федерального бюджета и бюджета Тамбовской области на финансирование мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Тамбовской области на 2013–2020 годы : Постановление администрации Тамбовской области от 01.02.2017 № 75 (ред. от 10.10.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.lawmix.ru/zakonodatelstvo/2538026> (дата обращения: 28.03.2019).
5. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 28.03.2019).
6. О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия : Постановление Правительства РФ от 14.07.2012 № 717 (ред. от 08.02.2019) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/902361843> (дата обращения: 20.03.2019).
7. О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов : Федеральный закон от 05.12.2017 № 362-ФЗ (ред. от 29.11.2018) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284360/ (дата обращения: 20.03.2019).
8. Прокофьева Н.В. Развитие бухгалтерского учета государственной помощи в сельскохозяйственных организациях : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / Н.В. Прокофьева. – Москва, 2011. – 212 с.
9. Прынцев М.Н. Развитие методики внутреннего контроля государственной помощи в сельскохозяйственных организациях / М.Н. Прынцев // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 27 (369). – С. 12–24.
10. Соглашение ВТО по сельскому хозяйству [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studfiles.net/preview> (дата обращения: 20.03.2019).

СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ Принадлежность к организации

Наталья Николаевна Волкова – кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Россия, г. Воронеж, e-mail: natavolk73@yandex.ru.

Владимир Григорьевич Широбоков – доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Россия, г. Воронеж, e-mail: ssn3@bk.ru.

Ангелина Александровна Судавцова – магистрант кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», Россия, г. Воронеж, e-mail: sudavtsova.lina@mail.ru.

Дата поступления в редакцию 21.05.2019

Дата принятия к печати 26.06.2019

AUTHOR CREDENTIALS Affiliations

Natalia N. Volkova, Candidate of Economics Sciences, Docent, the Dept. of Accounting and Audit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh, e-mail: natavolk3@yandex.ru.

Vladimir G. Shirobokov, Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Dept. of Accounting and Audit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh, e-mail: ssn3@bk.ru.

Angelina A. Sudavtsova, Master's Degree Student, the Dept. of Accounting and Audit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russia, Voronezh, e-mail: sudavtsova.lina@mail.ru.

Received May 21, 2019

Accepted June 26, 2019