

**NEWS**

**OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

**SERIES OF AGRICULTURAL SCIENCES**

ISSN 2224-526X

Volume 3, Number 39 (2017), 14 – 25

**M. Kiryan<sup>1</sup>, O. Radchenko<sup>2</sup>, S. Kiryan<sup>3</sup>**

<sup>1</sup>Poltava State Agrarian Academy, Poltava, Ustymivka experimental station for plant production of the Plant Production Institute nd. a. V. Ya. Yuryev of NAAS, Ustymivka, Globino district, Poltava region, Ukraine,

<sup>2</sup>National Scientific Center "Institute of agrarian economy" of the National Academy of Agrarian Sciences of Ukraine, Kyiv, Ukraine,

<sup>3</sup>Department of Accounting and taxation of the Higher educational institution "European University", Kyiv, Ukraine.  
E-mail: uds@kremen.ukrtel.net, oxanarad@ukr.net, s\_kiryan@ukr.net

**ACCOUNTING BUDGET FINANCING FIELD EXPERIMENTAL  
STATION IN UKRAINE**

**Abstract.** The formation of a new mechanism of budget financing of science and agriculture of Ukraine requires an adequate information support. The aim of this work is to clarify methodologies and methods of information support of development of budgetary funds in the conditions of reform of agricultural state support and accounting in the public sector on the example of experienced field stations of the plant. The study is based on the performance indicators of the programs of budgetary support of agriculture in General, the financing of scientific works and economic activities experienced field stations operating account national standards in the budget sector and agriculture, statistical data on the results of scientific developments and performance of the agricultural sector. The result of the work is a refinement of the methodology of information provision as a basis for decision making the provision and consumption budget funding of field pilot stations. The scope of the results lies in the field of public administration, the budgetary allocations and methodology branch of accounting.

**Key words:** agricultural support, financing of research activities, accounting budget financing, selection, crop, experimental field station, Ustymivka, Ukraine.

УДК 657.336.5:061.63.633

**М. В. Кирьян<sup>1</sup>, О. Д. Радченко<sup>2</sup>, С. М. Кирьян<sup>3</sup>**

<sup>1</sup>Полтавская государственная аграрная академия, г. Полтава,  
Устимовская опытная станция растениеводства Института растениеводства им. В. Я. Юрьева,  
с. Устимовка, Глобинский район, Полтавская область, Украина,

<sup>2</sup>Национальный научный центр «Институт аграрной экономики»  
Национальной академии аграрных наук Украины, Киев, Украина,

<sup>3</sup>Кафедра учета и налогообложения Частного Высшего учебного заведения  
"Европейский университет", Киев, Украина

**УЧЕТ БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ  
ПОЛЕВЫХ ОПЫТНЫХ СТАНЦИЙ В УКРАИНЕ**

**Аннотация.** Формирование нового механизма бюджетного финансирования науки и сельского хозяйства Украины требует адекватного информационного обеспечения. Целью работы является уточнение методологии и методов информационной поддержки освоения бюджетных средств в условиях реформы аграрной государственной поддержки и бухгалтерского учета в государственном секторе на примере работы опытных полевых станций растениеводства. Исследование опирается на показатели эффективности программ бюджетной поддержки сельского хозяйства в целом, финансирование научных работ и хозяйственной деятельности опытных полевых станций, действующие учетные национальные стандарты в бюджетной отрасли и

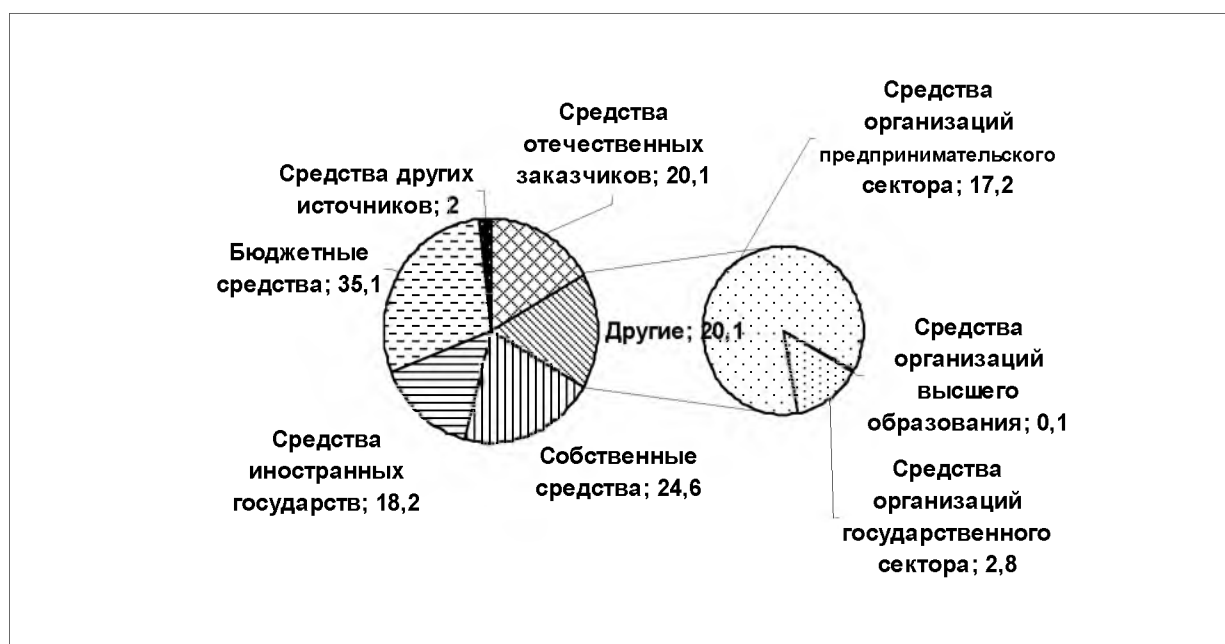
сельском хозяйстве, статистические данные по итогам научных разработок и результатов деятельности аграрной отрасли. Результатом работы есть уточнение методологии информационного обеспечения как основы для принятия решений предоставления и потребления бюджетного финансирования полевыми опытными станциями. Область применения результатов лежит в сфере государственного управления, бюджетных распределений и методологии отраслевого бухгалтерского учета.

**Ключевые слова:** поддержка сельского хозяйства, финансирование научно-исследовательской деятельности, учет бюджетного финансирования, селекция, растениеводство, опытные станции, Устимовская опытная станция, Украина.

**Введение.** Полевые опытные станции в растениеводстве созданы преимущественно для ведения селекционной работы. Важность этой отрасли подчеркивал еще Н.Вавилов (1935), указывая, что «взаимопроникновение и единство теории и практики наглядно подтверждаются историей селекции как искусства, как науки и как особой области сельскохозяйственного производства [1, с. 31]. В современной аграрной экономике селекция принадлежит к сфере научного обеспечения ведения сельского хозяйства, а оно, в свою очередь, как инновационная составная, является объектом бюджетной поддержки.

В Украине, в соответствии с законодательством, в ст. 48 "Финансовое обеспечение научной и научно-технической деятельности" Закона "О научной и научно-технической деятельности" [2], определено, что бюджетное финансирование осуществляется за счет средств государственного бюджета, а объем средств ежегодно определяется в Законе о "Государственном бюджете Украины", не менее 1,7% ВВП.

На рисунке 1 приведена структура финансирования научных и научно-технических работ в Украине в 2014–2015 гг. по данным Аналитической справки о состоянии развития науки и техники, результатам научной, научно-технической, инновационной деятельности, трансферта технологий [3].



Источник: Составлено по данным [3; 4].

Рисунок 1 – Распределение общего объема финансирования научных и научно-технических работ в Украине, %

По приведенным источником расчетам, удельный вес общего объема расходов на финансирование научных и научно-технических работ в структуре ВВП Украины в 2014 г. составил 0,62%, в том числе за счет средств государственного бюджета – 0,21%. В этом же периоде удельный вес расходов на научные исследования и разработки в ВВП стран ЕС-28 в среднем составлял 2,03%. Выше средней доля затрат на исследования и разработки была в Финляндии – 3,17%,

Швеции – 3,16%, Дании – 3,05%, Австрии – 2,99%, Германии – 2,87%, Словении – 2,39%, Франции – 2,26%; меньше – в Черногории, Румынии, Кипре, Латвии и Сербии (от 0,36% до 0,77%) [3].

Общий объем научных и научно-технических работ, выполненных силами научных организаций Украины в 2015 г. составил 12611,0 млн грн, в том числе объем научно-исследовательских работ – 4736,9 млн. грн., объем научно-технических разработок – 6522,9 млн грн, объем научно-технических услуг – 1351,1 млн грн. Его удельный вес в ВВП составил 0,64%.

Бюджетное финансирование научного обеспечения ведения сельского хозяйства по профильному Министерству аграрной политики и продовольствия (далее – МАПиП), по исследованиям О.Радченко [19], осуществляется в рамках одной программы по направлениям развития образования и науки. С 2012 года по настоящее время (сохранено в Госбюджете-2017 [17]) действует программа 2801050 "Исследование, прикладные научные и научно-технические разработки, выполнение работ по государственным целевым программам и государственным заказам в сфере развития агропромышленного комплекса, подготовка научных кадров, научные разработки в сфере стандартизации и сертификации сельскохозяйственной продукции, исследования и экспериментальные разработки в сфере агропромышленного комплекса", паспорт которой на текущий период утвержден совместным Приказом Министерства аграрной политики и Министерства финансов Украины № 80/314 от 12.03.2015.

Расходы на научные разработки в сельском хозяйстве в структуре аппарата МАПиП с 2002 г. по 2006 г. занимали 0,1%, в дальнейшем 0,2-0,3%, а с 2012 г. – более 4% (177,1 тыс. грн). Тенденция сохранялась до 2014 г., когда такая доля составила 3,9%, а объем финансирования – 104,54 тыс. грн. В 2015 г. по объемам финансирования уменьшилось до 86,92 тыс. грн, но в структуре расходов аппарата заняло 16,5% из-за низких расходов на другие программы. Выполнение плановых показателей по бюджетной программе 2801050 высокое, 91-95%, что объясняется защитой социальных статей сферы образования. Расходы на науку не увеличивались, на 2017 г. запланировано 109,340 тыс. грн, что в структуре аппарата занимает 2,7%.

Аграрная наука Украины, потеряв исторический потенциал и идеологический фундамент, так и не наработала целостной стратегии. Определены еще в 2011 г. ориентиры Концепции развития науки [24] не соблюдаются, программы финансируются преимущественно по статьям необходимых расходов. Следовательно, анализируемая отечественная отрасль не получает даже минимального объема необходимого финансирования и такая ситуация требует тщательного научного анализа.

**Изложение материала исследования.** Финансирование деятельности полевых опытных станций растениеводства осуществляется непосредственно из бюджета Академии аграрных наук Украины (далее – НААНУ) [5], в рамках бюджетной программы по коду 6591080 "Осуществление мероприятий по поддержке научно-исследовательских хозяйств" по направлению селекция сельскохозяйственных культур в первичных звеньях семеноводства.

По состоянию на 2015 год в ведении НААНУ находилась 51 опытная станция и другие научно-исследовательские учреждения, в подчинении институтов и научных центров. За период 2014-2017 гг. финансирование планировалось и осуществлялось в объемах, приведенных в таблице 1.

Таблица 1 – Финансирование бюджетной программы по поддержке научно-исследовательских хозяйств НААНУ в 2014–2017 гг., тыс. грн

Код программы	2014 г.		2015 г.		2016 г.		2017 г.
	план	факт	план	факт	план	факт	план
2600	1247,0	1247,0	2219,7	2219,7	2629,9	2411,9	1527,5
В том числе растениеводство	758,7	758,7	1308,6	1308,6	1527,5	1400,0	928,7
<i>Источник:</i> Составлено по данным [4; 7], данные по растениеводству на 2017 год – расчетные.							

Состояние финансирования, приведенное в таблице 1, подтверждает ранее полученные выводы по поддержке научной деятельности – отрасль находится в критическом состоянии, из бюджета покрываются самые важные, социально защищенные статьи, не хватает средств на ведение

полноценной деятельности. Если в 2014-2015 гг. плановое финансирование и кассовое потребление были идентичны, в 2016 г. недофинансирование плановых бюджетов составило 8%. В 2016 г. против 2014 г. фактическое финансирование возросло в 1,93 раза, а в планах на 2017 г. против фактических расходов 2016 г. – уменьшение на 36,7%.

В общем объеме финансирования на долю научно-исследовательских хозяйств по растениеводству приходится 60%. По отрасли уровень 2017 г. запланирован на 33,7% ниже фактического потребления средств в 2016 г. и составляет 122% потребления 2014 г.

По данным отчета Национальной академии аграрных наук Украины (далее – НААНУ) об использовании средств Государственного бюджета и результатам научной и научно-технической деятельности по направлению «Селекция сельскохозяйственных культур в звеньях первичного растениеводства», целью программы является внедрение в производство высокоурожайных сортов и гибридов сельскохозяйственных культур и посадочного материала, характеризующихся стабильной урожайностью, высоким качеством продукции и устойчивостью к биотическим и абиотическим факторам.

Главная задача бюджетной программы – обеспечение производства и реализации оригинальных и элитных семян сельскохозяйственных культур, саженцев плодовых, ягодных культур, винограда и хмеля, внедрение в производство новых и перспективных сортов и гибридов, характеризующихся стабильной урожайностью.

В 2014 г. исполнителями программы были определены 24 семеноводческих предприятия, из них получили средства 5 предприятий в сумме 758,7 тыс. грн. Научные учреждения и исследовательские хозяйства НААНУ в 2014 г. произвели 42,3 тыс. т базовых и базовых семян озимых зерновых культур, а также 14,3 тыс. т базовых и базовых семян яровых зерновых культур. В сети Академии произведено 3 тыс. т оригинальных семян сельскохозяйственных культур, 42 т семян родительских форм подсолнечника и 428 т семян родительских форм кукурузы.

Под урожай 2015 сетью Академии было подготовлено к реализации на территории 10,9 тыс. т базовых и базовых семян яровых зерновых и зернобобовых культур (без кукурузы), из них 1,0 тыс. т яровой пшеницы, 6,4 тыс. т ярового ячменя, 1,1 тыс. т овса, 0,6 тыс. т гороха, 0,5 тыс. т сои и семян других яровых культур. В 2015 г. бюджетные средства на выполнение программы поддержки хозяйств расходовались согласно Постановлению Кабинета Министров Украины от 13.06.2012 г. №530 "Об утверждении Порядка использования средств, предусмотренных в государственном бюджете для осуществления мероприятий по поддержке научно-исследовательских хозяйств". Операции, связанные с использованием бюджетных средств, проводятся в соответствии с Порядком обслуживания государственного бюджета по расходам и операциям по предоставлению и возврату кредитов, предоставленных за счет средств государственного бюджета, утвержденного в установленном законодательством порядке.

При этом, деятельность научных организаций Украины имеет достаточно высокий потенциал. Согласно данным таблицы 2, охранные документы на сорта растений в 2014 и 2015 гг. получены только в Украине.

Таблица 2 – Изобретательская деятельность научных организаций (ед.)

Показатели	В Украине		В других странах мира	
	2014 г.	2015 г.	2014 г.	2015 г.
Количество поданных заявок на выдачу охранных документов – всего:	8029	7358	51	52
из них:				
на изобретения	2338	1917	28	16
на сорта растений	226	328	11	1
Количество полученных охранных документов – всего:	7864	7334	62	27
из них:				
на изобретения	2244	1805	26	24
на сорта растений	397	452	–	–
<i>Источник:</i> Составлено по данным [3].				

После утверждения Государственного бюджета на 2017 год [7], НААНУ объявила о приеме документов от предприятий сети Академии для участия в конкурсе на получение частичной компенсации по бюджетной программе КПКВК 6591080 "Осуществление мероприятий по поддержке научно-исследовательских хозяйств" по направлению: "Селекция сельскохозяйственных культур в первичных звеньях семеноводства" [5]. Программа идентична предшествующим и ее основной целью есть внедрение в производство базовых семян новых сортов и гибридов сельскохозяйственных культур. Программа по первичному семеноводству и документы подготовлены в соответствии с постановлением Кабинета Министров Украины от 18.03.2009г. № 232 "Об утверждении Порядка использования средств, предусмотренных в государственном бюджете для селекции в растениеводстве". В этом Постановлении указано, что бюджетные средства направляются на частичную компенсацию стоимости выполненных работ в первичном семеноводстве юридическим лицам независимо от формы собственности и хозяйствования, кроме бюджетных учреждений:

- по программе "Селекция в растениеводстве" - предприятиям, которые находятся в ведении НААНУ и Национальной академии наук, исследовательским и учебно-исследовательским хозяйствам учебных заведений аграрного образования и науки, которые принадлежат к сфере управления МАПиП, внесенным в Государственный реестр производителей семян и посадочного материала, которые выполняют работы по первичному семеноводству;

- по программе "Селекция сельскохозяйственных культур в звеньях первичного растениеводства" – предприятиям, которые находятся в ведении НААНУ. При этом для них компенсация проводится только по одной бюджетной программе.

В стоимость выполненных работ в первичном семеноводстве, которая подлежит компенсации включается стоимость приобретения семян, минеральных удобрений, средств защиты растений, горюче-смазочных материалов, запасных частей к сельскохозяйственной технике без учета сумм налога на добавленную стоимость. Компенсация производится предприятиям по месту производства ими хозяйственной деятельности. Компенсация не производится предприятиям, которые признаны банкротами или которые имеют просроченную более полугода задолженность перед государственным и местными бюджетами и Пенсионным фондом Украины.

Распределение бюджетных средств осуществляется по согласованию с Министерством финансов Украины пропорционально прогнозируемым объемам затрат на выполнение работ в первичном семеноводстве каждого предприятия, определенными научно-производственными программами первичного семеноводства на соответствующий год.

Раскрытие объекта исследования для целей этой работы осуществлено нами на базе Устимовской опытной станции растениеводства Института растениеводства им. В.Я. Юрьева НААНУ [6]. Станция является ведущим учреждением Национального центра генетических ресурсов растений Украины. На сегодня коллектив станции работает по единой государственной научно-технической программе «Генетические ресурсы растений». В настоящее время коллекция станции насчитывает более 26 000 образцов 115 культур, что составляет около 20 % имеющегося в Украине генофонда культурных и дикорастущих растений. Выдающееся место в коллекции занимает собрание Государственного дендрологического парка «Устимовский», который насчитывает 483 таксонов и возраст которого – более 115 лет. По результатам обобщения научных исследований на станции были успешно защищены десятки кандидатских диссертаций, опубликовано более 500 научных работ [6; 8-11].

Совместно с учеными других НИИ Украины здесь созданы сорта: ярового ячменя Устимовский; низкоморфийного мака – Коралл, Кристалл, Колорит, Жар; проса Олитан; фасоли Отряд; озимой пшеницы Калита; кукурузы сахарной Блондинка; ярового тритикале Пустельга. Запатентовано и получено 18 авторских свидетельств на гаметоцидные химические соединения. Получено штамм клубеньковых бактерий для производства нитрагинов для чины, что описано в трудах Кирияна В.М., Тригуба О.В., Ткаченко Н.А., Холода С. М, Ильичева Ю.Г. и др. [8-11].

Научная деятельность Устимовской опытной станции растениеводства после подчинения ее в декабре 1991 г. Институту растениеводства им. В.Я. Юрьева [12] направлена на работу с генетическими ресурсами растений для использования в селекции высокопродуктивных сортов и гибридов сельскохозяйственных культур. Важной сферой деятельности станции является ведение первичного и элитного семеноводства зерновых, зернобобовых, крупяных, технических, овощных культур и картофеля.

Столь разносторонняя деятельность опытных полевых станций требует адекватного информационного обеспечения. Необходимость уточнения методологии и методики учета вызвана и тем, что Министерство финансов Украины приказом от 29.12.15г. №1219 [17] утвердило новые нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету в госсекторе, а также изменило некоторые действующие документы. В итоге, с 2017 г. вводится новый План счетов в государственном секторе и 10 Национальных Положений (Стандартов) бухгалтерского учета в государственном секторе (НП(С)БУГС). До этого времени, нормативы по ведению бюджетного учета в основе имели Инструкцию по бухгалтерскому учету в заведениях и организациях, что находятся на государственном бюджете (1987) [14]. Нововведения планировались длительное время и имеют целью унифицировать финансовую информацию об отдельных распорядителях бюджетных средств и бюджеты разных уровней как единого финансового механизма.

Хозяйственная деятельность научно-исследовательских учреждений характеризуется монолитной организацией ее двух сфер: научной и производственной. Отобразить эту деятельность только посредством ведения бюджетного учета сложно, на практике он обрастает регистрами управленческого учета, разрабатываемыми непосредственно в хозяйствах. В настоящей практике учреждения пользуются и Методическими рекомендациями для учета в сельском хозяйстве (2001 г.) [15] и пришедшим им на смену Методическими рекомендациями по учету биологических активов (2006 г.) [16].

Проблема необходимости уточнения теоретических и методических положений бюджетного учета, а также разработки практических рекомендаций по методике ведения бухгалтерского учета в структурных научно-исследовательских подразделениях аграрной сферы была поставлена еще в 2008 г. [20], но не решена до сих пор. Практически отсутствуют отраслевые методические рекомендации, кроме учета инновационной деятельности и интеллектуальной собственности научно-исследовательских учреждений [13].

Относительно учетной политики, то ее формирование в государственных учреждениях тоже имеет особенности. В отличие от общих предпосылок ее формирования, рассмотренных С. Кирьян [18], необходимо учитывать особенности научно-исследовательских хозяйств, обусловленных особенностями технологии производства: экспериментальные участки, полигоны, внедрение новых сортов культур и др. Но в пределах главного распорядителя бюджетных средств применяются единые подходы к учетной политике, что усложняет формирование и использование учетных данных на нужды управления.

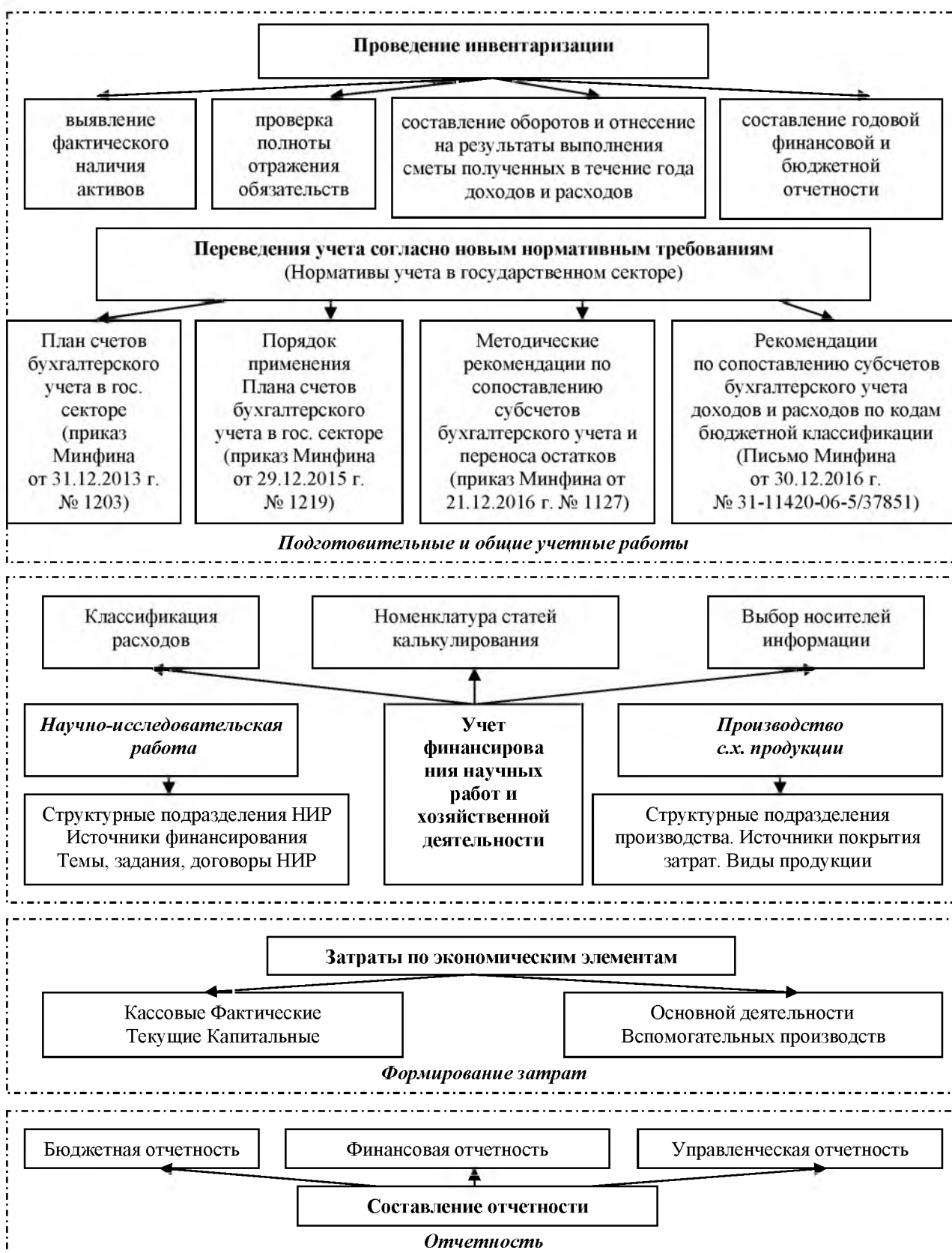
В итоге, применяемая на практике в научно-исследовательских учреждениях система учета такова, что показатели внутренней и внешней отчетности не имеют единой методологической базы, а это усложняет трактовку полученных результатов научной и хозяйственной деятельности, что противоречит цели проводимой реформы в сфере бухгалтерского учета в государственном секторе. Поэтому необходимо обоснование и уточнение методики ведения учета структурных научно-исследовательских хозяйств.

Отдельные составные организации учетного процесса структурных научно-исследовательских хозяйств Украины приведены на рисунке 2. Последовательность операций учитывает новые требования Минфина [17].

Мы выделили несколько составных учетной работы исследуемой опытной станции. Это проведение инвентаризации, подготовительные и общие учетные работы по переходу на новые правила ведения учета, учет по видам деятельности, формирование затрат и составление отчетности.

Учитывая определения нормативной базы, осуществляется классификация расходов и разработка рабочей номенклатуры статей калькулирования; организация учетных номенклатур; организация носителей учетной информации; организация калькулирования продукции, услуг, работ. Это позволяет определить состав и разграничение расходов по видам деятельности, экономическим элементам, статьями и местами возникновения затрат.

Структурные подразделения научно-исследовательских учреждений ведут учет доходов на счетах класса 7 "Доходы", предназначенные для отражения информации о доходах по обменным (доходы по бюджетным ассигнованиям, доходы от реализации продукции (работ, услуг), доходы от продажи активов, финансовые доходы и др.) и необменным операциям (налоговые и неналоговые поступления, трансферты и др.).



Источник: Составлено на основе [15; 17; 20; 21].

Рисунок 2 – Методика ведения учета научно-исследовательских хозяйств

Счета класса 8 "Расходы" предназначены для отражения информации о расходах по обменным и необменным операциям. Синтетический счет 80 "Расходы на выполнение бюджетных программ" предназначен для учета и обобщения информации о расходах, связанных с выполнением субъектом государственного сектора своих полномочий, определенных законодательством. По дебету счета отражаются суммы признанных расходов, связанных с выполнением бюджетных программ и расходов на содержание государственных целевых фондов, суммы кассовых расходов распорядителей средств государственного (местного) бюджета, по кредиту - суммы средств, поступивших на покрытие расходов, и списание их в порядке закрытия на финансовый результат выполнения сметы (бюджета). Детальный анализ счетов расходов по направлениям приведен в таблице 3.

Таблица 3 – Аналитический срез бухгалтерского учета класса Расходы для структурных подразделений научно-исследовательских хозяйств

Класс 8 "Расходы"	Учетное обеспечение	Использование информации
Бюджеты расходов научной и производственной деятельности 80 "Расходы на выполнение бюджетных программ"	8011 (8021) «Расходы на оплату труда» 8012 (8022) «Отчисления на социальные мероприятия» 8013 (8023) «Материальные расходы» 8014 (8024) «Амортизация» 8031 (8041) «Расходы на оплату труда» 8032 (8042) «Отчисления на социальные мероприятия» 8033 (8043) «Материальные расходы».	Счета этого класса предназначены для отображения информации о расходах по обменным и необменным операциям
Номенклатура аналитических счетов по учету расходов деятельности структурных подразделений 81 "Расходы на изготовление продукции (оказания услуг, выполнения работ)"	8111 (8121) «Расходы на оплату труда» 8112 (8122) «Отчисления на социальные мероприятия» 8113 (8123) «Материальные затраты» 8114 (8124) «Амортизация» 8115 (8125) «Прочие расходы»	Классификация расходов с учетом специфики деятельности структурных подразделений
Издержки по продаже активов 82 «Расходы по продаже активов»	8211 (8221) «Себестоимость проданных активов» 8212 (8222) «Расходы, связанные с реализацией имущества»	Себестоимость проданной продукции (работ, услуг) и расходов, связанных с реализацией имущества
Финансовые издержки 83 «Финансовые расходы»	8311 (8321) «Финансовые расходы»	Учет затрат на уплату процентов за пользование кредитами и других расходов, связанных с заимствованием
Другие издержки 84 «Прочие расходы по обменным операциям»	8411 (8421) «Прочие расходы по обменным операциям»	Учет потерь по активам и обязательствам субъекта государственного сектора от изменения курса гривны к иностранной валюте, потерь от обесценения активов, суммы обесценивания (уценки) необоротных активов и финансовых инвестиций, расходов и др.
Алгоритм автоматизации учетных процедур по отражению расходов	Конфигурации 1С: "Комплексный учет для бюджетных учреждений Украины"	Запросы менеджмента по оперативному управлению научной и производственной деятельностью
<i>Источник:</i> [17; 20; 21; 22].		

Такая классификация расходов детализирует информацию по осуществлению функций управления и формирует модель информационной базы для расходов структурных подразделений. В то же время, благодаря классификационным признакам нового Плана счетов можно вести учет расходов деятельности структурных подразделений в разрезе ее видов.

В качестве примера использования бюджетных средств и из документального обоснования приведено Приложение к годовому плану закупок на 2017 г. Устимовской опытной станции растениеводства (таблица 4). Как видно, каждый предмет закупки имеет код классификатора, код КЕКВ, вид процедуры закупки и ориентированное время.



Таблица 4 – Приложение к годовому плану закупок на 2017 год Устимовской опытной станции растениеводства

Предмет закупки	Код классификатора предмета закупки	Код КЕКВ (для бюджетных средств)	Размер бюджетного назначения по смете	Процедура закупки	Примерное начало проведения процедуры закупки	Примечание
код 09130000-9 - Нефть и дистилляты (дизельное топливо или эквивалент - 55,0 т; Бензин – А-92 или эквивалент - 15,0 т)	09130000-9 - Нефть и дистилляты	2281	1885000,0 грн. (один миллион восемьсот семьдесят пять тысяч грн. 00 коп.) с НДС	открытые торги	январь 2017 г.	главный распорядитель бюджетных средств - Национальная академия аграрных наук Украины
код 16700000-2 Тракторы (трактор МТЗ -82 - 1 шт.)	16700000-2 Тракторы	3210	550000,0 грн. (пятьсот пятьдесят тысяч грн. 00 коп.) с НДС	открытые торги	февраль 2017 г.	главный распорядитель бюджетных средств - Национальная академия аграрных наук Украины
Источник: [6].						

Среди классификационных признаков группировки расходов прежде всего необходимо выделить такие: расходы на научно-исследовательскую работу, экспериментальное внедрение, а также расходы на производство сельскохозяйственной продукции. Поскольку специфика научно-исследовательских учреждений заключается в том, что расходы покрываются за счет бюджетного финансирования и доходов от реализации, то в таком случае необходимо вести учет расходов, которые отличаются своим экономическим содержанием. Расходы являются основой для определения результатов выполнения сметы доходов и расходов. Поэтому построение их учета зависит от группировки на основании источников покрытия в бюджетной классификации.

Относительно возможности автоматизации учета, то вышла редакция 2.1 конфигурации 1С: "Комплексный учет для бюджетных учреждений Украины" с поддержкой нового Плана счетов для государственного сектора, в которой реализованы новые стандарты ведения бухгалтерского учета в государственном секторе и вступили в действие с 01.01.2017 г. Ключевые изменения конфигурации касаются изменений в соответствии со стандартами ведения бухгалтерского учета в госсекторе и предусматривают выгрузку данных из других программ, включая предыдущие версии конфигурации 1С, добавлены опции ведения дополнительной аналитики на счетах доходов и расходов и опции ведения доходов и расходов в разрезе подразделений, имеется возможность включения дополнительного учета финансирования, обязательств и денежных средств на 9 классе счетов, реализован механизм учета выполнения договорных отношений в разрезе номенклатуры поставки [22].

В целом, информационное обеспечение бюджетного финансирования формируется с целью: определения соответствия результатов деятельности поставленным задачам; определения научно-технического уровня завершённых исследований и разработок; установления перспективности выполненных исследований; выявления исследований и разработок, выполненных на уровне изобретений; определения влияния результатов деятельности на научно-техническую политику в государстве, области, научном направлении и регионе; установления степени использования научно-технического потенциала научно-исследовательской учреждения; определения результатов деятельности в соотношении с расходами на их получение; выявления социальных и экологических последствий практического использования результатов исследований и разработок; определения мер, направленных на повышение эффективности деятельности научно-исследовательских учреждений, что является одновременно и элементами контроля деятельности научных учреждений [23].

**Выводы.** В общем, состояние бюджетного финансирования научного обеспечения ведения сельского хозяйства Украины можно охарактеризовать как неудовлетворительное. В работе уточнены методология и методы информационной поддержки освоения бюджетных средств в условиях

реформы. Признано, что необходимо расширить границы информационного обеспечения как основы для принятия решений относительно предоставления и потребления бюджетного финансирования полевым опытными станциями.

Необходимы решительные реформаторские шаги, чтобы наука стала частью производства и обслуживала его, в том числе и на коммерческой основе. Конкретные меры этого процесса являются перспективой дальнейших исследований. Актуальным является также формирование Методических рекомендаций по учету структурных отделений научно-исследовательских хозяйств.

#### ЛИТЕРАТУРА

- [1] Вавилов Н. И. Теоретические основы селекции. – М.: Издательство Наука, 1987. – 512 с.
- [2] Закон Украины «О научной и научно-технической деятельности». (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2016, № 3, ст.25).
- [3] Аналітична довідка «Стан розвитку науки і техніки, результати наукової, науково-технічної, інноваційної діяльності, трансферу технологій за 2015 рік». – <http://mon.gov.ua/content...2-3-ad-kmu-2015.pdf>
- [4] Наукова та науково-технічна діяльність у 2015 році. – [https://ukrstat.org/uk/druk/publicat/kat\\_u/publnauka\\_u.htm](https://ukrstat.org/uk/druk/publicat/kat_u/publnauka_u.htm)
- [5] Академия Аграрных наук Украины. – <http://naas.gov.ua/>.
- [6] Устимівська дослідна станція рослинництва / Ustymivka experimental station for plant production. – <http://udsr.ucoz.ua/>.
- [7] Закон Про державний бюджет України на 2017 рік від 21 грудня 2016 року №1801-VIII (Відомості Верховної Ради (ВВР), 2017, № 3, ст.31).
- [8] Кирьян В. М., Тригуб О. В. Результаты работы с коллекциями генетических ресурсов полевых культур в Устимовской опытной станции растениеводства // Материалы докладов Международной научно-практической конференции «Фундаментальные и прикладные исследования в биоорганическом сельском хозяйстве России, СНГ и ЕС», Том 2, 9-12 августа 2016, Большие Вяземы, 2016. – С. 588-595.
- [9] Кір'ян В.М., Ткаченко Н. А., Холод С. М, Іллічов Ю. Г. Каталог колекційних зразків. Вип. 3. Нові зразки сільськогосподарських культур, що виділилися при вивченні в Устимівському інтродукційно-карантинному розсаднику в 2006-2010 роках: під ред. Р.Л.Богуславського, М.В.Кір'яна. Устимівка, 2011. - 103 с.
- [10] Кір'ян В.М., Бідаш Ю.І. Генетичні ресурси рослин Устимівської дослідної станції рослинництва. – [http://udsr.ucoz.ua/index/genetichni\\_resursi\\_roslin/0-13](http://udsr.ucoz.ua/index/genetichni_resursi_roslin/0-13)
- [11] Кір'ян В.М. Колекції генетичних ресурсів польових культур в Устимівській дослідній станції рослинництва. О.В. Тригуб, В.М. Кір'ян /Устимівська дослідна станція рослинництва Інституту рослинництва ім. В.Я. Юр'єва. – <http://journals.uran.ua/pbsd/article/viewFile/87621/83278>.
- [12] Інститут растениеводства им. В.Я. Юрьева НААН. – <http://www.yuriev.com.ua/>.
- [13] Бухгалтерський облік інноваційної діяльності та об'єктів інтелектуальної власності в науково-дослідних установах: Практичний посібник / За ред. В.М. Жука, Ю.С. Бездушної. – К.: ТОВ "Всеукраїнський інститут права та оцінки", 2013. – 194 с.
- [14] Инструкция по бухгалтерскому учету в заведениях и организациях, что находятся на государственном бюджете СССР, утверждена приказом Министерства финансов СССР №61 от 10.03.1987 г.
- [15] Методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) сельскохозяйственных предприятий. Утверждены приказом Министерства аграрной политики Украины №132 от 18.05.2001 г.
- [16] Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів Затверджені наказом Мінфіну від 29.12.2006 р. №1315.
- [17] Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі. Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219.
- [18] Кір'ян С.М. Контроль відображення повноти господарської діяльності засобами облікової політики // Ефективна економіка, 2017. - №2. – <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5439>
- [19] Радченко О.Д. Бюджетне фінансування наукового забезпечення ведення сільського господарства України. «Професор С.Л. Франкфурт (1866-1954) – видатний учений-агробіолог, один із дієвих організаторів академічної науки в Україні (до 150-річчя)»: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф., Київ, 18 листоп.2016 р. – К.: ТОВ «Наш формат», 2016. – Ч. 2. - С.340-343.
- [20] Сава В.П. Бухгалтерський облік господарської діяльності структурних підрозділів науково-дослідних установ. – [http://www.nbuv.gov.ua/old\\_jm/Soc\\_Gum/inek/2009\\_3/83.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/old_jm/Soc_Gum/inek/2009_3/83.pdf).
- [21] Для працівників бюджетної сфери. – <https://buhgalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/noviy-plan-rahunkiv-perenosimo-zalishki/>
- [22] Редакция 2.1 конфигурации 1С: Комплексный учет для бюджетных учреждений Украины. – <http://integra.ua/15331-redakciya-2-1-konfiguracii-1s-kompleksnyj-uchet-dlya-byudzhetyx-uchrezhdenij-ukrainy/>
- [23] Про затвердження Порядку комплексної перевірки діяльності науково-дослідних установ, які повністю або частково фінансуються за рахунок державного бюджету. – <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0493-97>
- [24] Концепція реформування і розвитку аграрної освіти та науки. Схвалено розпорядженням КМУ від 6 квітня 2011 р. № 279-р.

**REFERENCES**

- [1] Vavilov N. I. Teoreticheskie osnovy selekcii. M.: Izdatel'stvo Nauka, 1987. 512 p.
- [2] Zakon Ukrainy «O nauchnoj i nauchno-tehnicheskoy dejatel'nosti». (Vidomosti Verhovnoi Radi (VVR), 2016, № 3, st.25).
- [3] Analitichna dovidka «Stan rozvitku nauki i tehniki, rezul'tati naukovoi, naukovo-tehnichnoi, innovacijnoi dijtal'nosti, transferu tehnologij za 2015 rik». <http://mon.gov.ua/content...2-3-ad-kmu-2015.pdf/>
- [4] Naukova ta naukovo-tehnichna dijtal'nist' u 2015 roci. [https://ukrstat.org/uk/druk/publicat/kat\\_u/publnauka\\_u.htm](https://ukrstat.org/uk/druk/publicat/kat_u/publnauka_u.htm)
- [5] Akademiya Agrarnykh nauk Ukrainy. <http://naas.gov.ua/>.
- [6] Ustimiv'ska doslidna stancija roslinnictva / Ustymivka experimental station for plant production. <http://udsr.ucoz.ua/>.
- [7] Zakon Pro derzhavnij bjudzhet Ukraini na 2017 rik vid 21 grudnja 2016 roku №1801-VIII (Vidomosti Verhovnoi Radi (VVR), 2017, № 3, st.31).
- [8] Kiryan V.M., Trigub O.V. Rezul'taty raboty s kolekcijami geneticheskikh resursov polevykh kul'tur v Ustimivskoj opytnoj stancii rastenievodstva // Materialy dokladov Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii «Fundamental'nye i prikladnye issledovanija v bioorganicheskom sel'skom hozjajstve Rossii, SNG i ES», Vol. 2, 9-12 avgusta 2016, Bol'shie Vjazemy, 2016. P. 588-595.
- [9] Kiryan V.M., Tkachenko N.A., Holod S.M., Illichov Ju.G. Katalog kolekcijnih zrazkiv. Vip. 3. Novi zrazki sil'sko-gospodars'kih kul'tur, shho vidililisja pri vivchenni v Ustimivskomu introdukcijno-karantinnomu rozsadniku v 2006-2010 rokah: pid red. R. L. Boguslavs'kogo, M. V. Kiryan. Ustimivka, 2011. 103 p.
- [10] Kiryan V.M., Bidash Ju.I. Genetichni resursi roslin Ustimiv'skoj doslidnoj stancii roslinnictva. [http://udsr.ucoz.ua/index/genetichni\\_resursi\\_roslin/0-13](http://udsr.ucoz.ua/index/genetichni_resursi_roslin/0-13)
- [11] Kiryan V.M. Kolekcii genetichnih resursiv pol'ovih kul'tur v Ustimiv'skij doslidnij stancii roslinnictva. O. V. Trigub, V. M. Kiryan /Ustimiv'ska doslidna stancija roslinnictva Institutu roslinnictva im. V.Ja. Jur'eva. <http://journals.uran.ua/pbsd/article/viewFile/87621/83278>.
- [12] Institut rastenievodstva im. V.Ja. Jur'eva NAAN. <http://www.yuriev.com.ua/>.
- [13] Buhgalters'kij oblik innovacijnoi dijtal'nosti ta ob'ektiv intelektual'noi vlasnosti v naukovo-doslidnih ustanovah: Praktichnij posibnik / Za red. V.M. Zhuka, Ju.S. Bezdušno. K.: TOV "Vseukraïns'kij institut prava ta ocinki", 2013. 194 p.
- [14] Instrukcija po buhgalterskomu uchetu v zavedenijah i organizacijah, chto nahodjatsja na gosudarstvennom bjudzhetе SSSR, utverzhdena prikazom Ministerstva finansov SSSR №61 ot 10.03.1987 g.
- [15] Metodicheskie rekomendacii po planirovaniju, uchetu i kal'kulirovaniju sebestoimosti produkcii (rabot, uslug) sel'skohozjajstvennyh predpriyatij. Utverzhdeny prikazom Ministerstva agrarnoj politiki Ukrainy №132 ot 18.05.2001 g.
- [16] Metodichni rekomendacii z buhgalters'kogo obliku biologichnih aktiviv Zatverdzheni nakazom Minfinu vid 29.12.2006 r. №1315.
- [17] Pro zatverdzhennja dejakih normativno-pravovih aktiv z buhgalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori. Nakaz Ministerstva finansiv Ukraini vid 29.12.2015 № 1219.
- [18] Kirjan S.M. Kontrol' vidobrazhennja povnoti gospodars'koj dijtal'nosti zasobami oblikovoi politiki // Efektivna ekonomika, 2017. №2. <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=5439>
- [19] Radchenko O.D. Bjudzhetne finansuvannja naukovogo zabezpechennja vedennja sil'skogo gospodarstva Ukraini. «Profesor S.L. Frankfurt (1866-1954) – vidatnij uchenij-agrobiolog, odin iz dievih organizatoriv akademichnoi nauki v Ukraini (do 150-richchja vid dnja narodzhennja)»: materialy Mizhnar. nauk.-prakt. konf., Kiïv, 18 listop.2016 r. K.: TOV «Nash format», 2016. Ch. 2. P. 340-343.
- [20] Sava V.P. Buhgalters'kij oblik gospodars'koj dijtal'nosti strukturmih pidrozdiliv naukovo-doslidnih ustanov. [http://www.nbuv.gov.ua/old\\_jrn/Soc\\_Gum/inek/2009\\_3/83.pdf](http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/inek/2009_3/83.pdf).
- [21] Dlja pracivnikiv bjudzhetnoj sferi. <https://buhgalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/noviy-plan-rahunkiv-perenosimo-zalishki/>
- [22] Redakcija 2.1 konfiguracii 1S:Kompleksnyj uchet dlja bjudzhetnyh uchrezhdenij Ukrainy. <http://integra.ua/15331-redakcija-2-1-konfiguracii-1s-kompleksnyj-uchet-dlja-byudzhetyx-uchrezhdenij-ukrainy/>
- [23] Pro zatverdzhennja Porjadku kompleksnoj perevirki dijtal'nosti naukovo-doslidnih ustanov, jaki povnistju abo chastkovo finansujut'sja za rahunok derzhavnogo bjudzhetu. <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0493-97>
- [24] Koncepcija reformuvannja i rozvitku agrarnoi osviti ta nauki. Shvaleno rozporjadzhennjam KМУ vid 6 kvitnja 2011 r. № 279-r.

М. В. Кирьян<sup>1</sup>, О. Д. Радченко<sup>2</sup>, С. М. Кирьян<sup>3</sup>

<sup>1</sup>Poltavskaaya мемлекеттік аграрлық академиясы, Полтава, зауытының Ustimovka тәжірибе станциясы  
Стор институты, В. Ю. Әулие Георгий, б. Ustyimivka, Globinskiy ауданы, Полтава облысы, Украина,

<sup>2</sup>Ұлттық ғылыми орталығы Украинаның аграрлық Ұлттық ғылым академиясының  
«Аграрлық Экономика институты», Киев, Украина,

<sup>3</sup>Жекеменшік жоғары оқу Еуропалық университетінің  
Қаржы кафедрасы бухгалтерлік есеп және салық салу, Киев, Украина

### УКРАИНАДАҒЫ ЕҒІСТІК ТӘЖІРИБЕ СТАНЦИЯЛАРЫНЫҢ БЮДЖЕТТІК ҚАРЖЫЛАНДЫРЫЛУЫН ЕСЕПТЕУ

**Аннотация.** Украина ғылым және ауыл шаруашылығы бюджеттік қаржыландырудың жаңа тетігін қалыптастыру барабар ақпараттық қолдауды қажет етеді. Жұмыстың мақсаты тәжірибелі далалық ауыл шаруашылығы дақылдарының мысалында мемлекеттік секторда бюджеттен және бухгалтерлік есеп реформасы тұрғысынан бюджет іске асыру ақпараттық қолдау әдіснамасы мен әдістерін нақтылау болып табылады. ғылыми-зерттеу, жалпы ауыл шаруашылығы үшін бюджеттік қолдау бағдарламаларының көрсеткіштеріне негізделген, ғылыми жұмыс және экономикалық қызмет үшін қаржыландыру далалық станцияларын, ағымдағы шоттар, мемлекеттік секторда ұлттық стандарттарды және ауыл шаруашылығы, ғылыми-зерттеу және қызметтің ауыл шаруашылығы секторының қорытындысы нәтижелері бойынша статистика бастан. әдіснамасы нәтижесі далалық тәжірибелік станциясының бюджеттік қаржыландыру шешім қабылдау және тұтыну үшін негіз ретінде ақпараттық қамтамасыз ету нақтылау болып табылады. нәтижелерін саласы мемлекеттік басқару, бюджеттік қаржы бөлу және салалық бухгалтерлік әдістемесі болып табылады.

**Түйінді сөздер:** ауыл шаруашылығы, ғылыми-зерттеу қызметін қаржыландыру, назарға бюджеттік қаржыландыруды ескере отырып, таңдау, дақылдың, эксперименттік станциялары, Устимовская шаруашылығы тәжірибе станциясы, Украина қолдау.