

單位預算機關的預算 編制与执行

符·敏欽斯基著

財政出版社

單位預算机关的預算編制与执行

符·敏欽斯基 著

張維昌 申宗良 譯

В. МЕНЧИНСКИЙ
СОСТАВЛЕНИЕ
И ИСПОЛНЕНИЕ СМЕТЫ
БЮДЖЕТНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ

Госфиниздат 1955 Москва

根据苏联国立财政出版社

1955年莫斯科俄文版本译出

單位預算机关的預算編制与执行

〔苏〕符·敏欽斯基著

張維昌 申宗良 譯

*

財政出版社出版

（北京鼓樓趙府街40號）

北京市書刊出版業營業許可証出字第097號

財政出版社印刷廠印刷 新華書店總經售

*

850 × 1168 耗 1/32 • 2 號印張 • 67,000 字

1957 年 6 月第 1 版

1957 年 6 月北京第一次印刷

印數：1 — 3,567 定價：（9）0.38 元

統一書號：4066,21

目 录

序 言

第一章 單位預算的編制..... (7)

第一节 編制單位預算的准备工作..... (8)

第二节 支出各目的核算..... (13)

第三节 單位預算的編制..... (35)

第四节 單位預算的批准..... (36)

第二章 單位預算的执行..... (47)

第一节 預算資金支配人..... (47)

第二节 各机关經費支配人和會計人員的职权..... (48)

第三节 各單位預算机关的撥款..... (53)

第四节 各机关預算資金的使用..... (53)

第五节 各單位預算机关的現金出納业务..... (69)

第六节 清查物資..... (71)

第七节 执行單位預算的會計和报表..... (74)

第三章 幼儿园、托儿所預算和特种

資金預算的編制与执行..... (78)

第一节 幼儿园和托儿所預算..... (78)

第二节 特种資金預算..... (81)

第四章 單位預算的編制和执行的內部監督..... (85)

序 言

蘇維埃國家在發展社會主義經濟和文化事業方面，每年都要支出巨額資金。

1955年，國家用於發展國民經濟事業的支出規定為3,352億盧布，其中預算撥款為2,223億盧布，企業和經濟機構自有資金為1,129億盧布。用於進一步發展重工業部門——冶金工業、煤炭工業、石油工業、電力工業、林業、化學工業、機器製造和建築材料工業的資金，幾乎占國民經濟事業投資的半數。

1955年，用於社會文化事業的預算撥款規定為1,469億盧布。這些資金規定用於維持和擴展學校、中等技術學校、高等學校、科學研究機關和醫療預防機關，維持幼兒園，工作人員進修班，文化教育機關，支付撫恤金和補助金，舉辦體育事業。

社會文化機關和國家管理機關與實行經濟核算制的、靠銷售收入抵補支出的企業和組織不同，它們是從預算領取資金辦理自己的一切支出。

凡從預算領取資金辦理本身業務所必需的支出的機關，都稱為單位預算機關。

為了保證最有效地使用國家資金，對各單位預算機關應嚴格根據單位預算，並結合每個單位預算機關事業計劃的執行情況進行撥款。

單位預算機關根據法律規定的程序，除支配預算資金外，還可

以自行支配特种資金及其他預算外資金。凡有特种資金的机关，应單獨編制特种資金收支預算。

單位預算机关領導人必須保證正確地編制單位預算，并合理地使用按單位預算規定的支出所撥給的資金。

这是一本供財政机关工作人員、單位預算机关的領導人員、計劃人員和會計人員參考的書籍，它的使命是希望对他們在編制、批准和执行支出單位預算的工作方面有所帮助。

本書举例中所引証的数字都是假定的。

第一章 單位預算的編制

每一單位預算机关所需資金的數額，是通过編制按各种事业和各种費用划分支出的核算表确定的。汇总这些核算表并依据它們所确定的各項支出和有关說明机关工作範圍的資料的文件，叫做單位預算。因此，單位預算表示从总預算撥作机关經費的資金的總額、用途和各季分配數。

由于單位預算反映着一个机关的特点，所以，从預算撥款的各个机关的預算称为單位預算。

地方預算所屬各机关的單位預算，由各級劳动者代表苏維埃执行委员会各主管厅（局）汇编其所屬机关單位預算汇总表（汇总單位預算）。加盟共和国和自治共和国預算所屬各机关的單位預算，則由各該共和国各部汇编其所屬机关汇总單位預算。至于联盟預算所屬各机关的單位預算則由苏联各部汇编其所屬机关汇总單位預算。

各單位預算机关的預算，是按年度編制的（自1月1日至12月31日）。联盟預算和加盟共和国預算所屬机关單位預算的表格由苏联各部和加盟共和国各部規定。自治共和国預算和地方預算所屬机关單位預算的表格則由苏联財政部規定。

凡法令和指示沒有規定的用途和事业的支出，一律不得編列于單位預算之內。

單位預算的所有支出均按照規定的价格和費率計算，并將各目

和各节支出的总額化为整数，即以盧布为單位。編制單位預算时，必須填写表格上規定的所有指标。單位預算表不得涂改和刮擦，單位預算表如有修正之处，应由單位預算編制人加注修正事由。

第一节 編制單位預算的准备工作

單位預算机关在接到有关部或执委会各厅（局）的指示后，应即开始进行編制單位預算的准备工作。

苏联、加盟共和国或自治共和国各部按照隶属关系对联盟預算、加盟共和国預算或自治共和国預算所屬各机关发布关于編制下年度單位預算的指示。边区、州、民族区或区劳动者代表苏維埃执行委员会各厅（局），对地方預算所屬各机关发布关于編制下年度單位預算的指示。乡、鎮和市（区轄市）劳动者代表苏維埃执行委员会，对乡、鎮和市預算所屬各机关发布关于編制下年度單位預算的指示。

在这些指示中指出：各机关下年度工作的主要工作指标——班数、学生数、病床数等等，以及医院新病床和幼儿园新位置扩大的日期；規定的人員編制和工資标准；燃料和电力消耗的实物定額；伙食費、藥品購置費和教學費等的貨幣定額；大修理費和器具購置費等的計劃數額；單位預算的报送日期。①

在各部和地方各級劳动者代表苏維埃执行委员会各厅（局）召开的會議上，对單位預算机关的領導人和會計人員給以詳細的指導，乃是特別重要的事情。在这些會議上，除了討論遵守財政紀律

①在俄罗斯苏維埃联邦社会主义共和国，根据俄罗斯共和国財政部1952年3月3日第182号訓令規定，單位預算机关领导人至迟应在計劃年度前一年度的11月20日以前向自治共和国各有关部和地方苏維埃执行委员会各有关厅（局）报送單位預算。俄罗斯共和国預算所屬各机关通常最迟应于計劃年度前一年度的11月1日以前向俄罗斯共和国各部报送單位預算。

和節約制度的問題外，还应列举实例說明單位預算編制的程序和填列單位預算各項指标的方法。

單位預算机关的領導人召集总會計、會計員和其他工作人員共同編制單位預算。

在編制預算时，对于与本机有关联的政府決議和劳动者代表苏維埃执行委员会的决定必須全面加以考虑，并对主管部或执行委员会主管厅（局）下达的关于編制單位預算的指示必須詳細加以研究。此外，还要注意本机关的前期监察材料。

在开始編制單位預算时，应首先确定本年度單位預算的預計执行情况，并要詳細計算本机关現有的財產物資和考虑它們的現狀。

为此，必須根据本年度过去时期（例如在10个月內）的已有报表，分析單位預算的执行結果，确定截止年底的支出数額，并根据这些資料估計單位預算的全年預計执行数；查明需要修理和更換的器具、衣服、設備和需要进行小修理的房屋、爐子和运输工具；檢查食物、飼料和燃料的儲备量，并計算出它們結轉下年的余額；結清所有日常修理和各种債務的結算，索取預付款報銷單，并采取措施收回暫付款的未用余額和应收帳款。

对本年度單位預算預計执行情况的估計，是編制下年度預算草案的一个重要关键，借助这一估計，可以查明本年度机关單位預算在实际执行中有多大偏差，拟定本年度为消除缺点尚应进行的措施和对計劃下年度支出时做出必要的結論。

为了正确地估計本年度單位預算执行情况，必須詳細分析每項支出，把最后报告期的实际支出数与單位預算的核定数加以比較，并确定年終前所剩時間需要的資金数額。

茲举分析医院單位預算11月1日执行数的实例說明如下：

(單位：盧布)

支 出 名 称	年度單位	11月1日	11月至12月	全年預計	与計劃的 偏差	
	預算核定數	執 行 數	預計執行數	執 行 數	大	小
工資	120,000	98,400	20,000	118,400	—	1,600
工資附加費	7,200	5,900	1,200	7,100	—	100
公雜費	21,000	16,900	4,100	21,000	—	—
差旅費	1,200	1,000	200	1,200	—	—
教學費、學生生產實習費、科學研究工作費和圖書館書籍購置費	500	—	500	500	—	—
伙食費	75,000	60,000	12,500	72,500	—	2,500
藥品和繃扎材料購置費	22,500	18,000	3,750	21,750	—	750
購置設備和器具的基本投資	2,800	2,800	—	2,800	—	—
被服和裝具購置費	13,000	9,000	4,000	13,000	—	—
房屋和建築物大修理費	15,000	15,000	—	15,000	—	—
支 出 合 計	278,200	227,000	46,250	273,250	—	4,950

在估計醫院本年度單位預算預計執行情況時，對每一目所列的支出都要加以分析。例如，根據規定的人員編制每月的工資總額為10,000盧布，但過去的10個月沒有支出100,000盧布，僅支出98,400盧布，少支的1,600盧布是由于牙科醫師的名額未及時配備起來而造成的。11月1日醫院的人員編制已全部配備起來，因此11月和12月需要的工資總額確定為20,000盧布，這樣工資支出就擬定為118,400盧布，即比規定的計劃數減少1,600盧布。據此計算工資附加費，比計劃減少100盧布。

公雜費和差旅費的總額是在年度批准數以內結合將來時期可能的支出數額估計的。

教學費、學生生產實習費、科學研究工作費和圖書館書籍購置費總額500盧布，全部列入11月和12月，是因為在這期間要為醫院和圖書館預訂下年度的報章和雜誌。

伙食費與計劃的差異（2,500盧布）、藥品和繃扎材料購置費

与计划的差异（750盧布），是由于本年度前1个月病床的平均使用日数（240天）较计划数（250天）少10天而造成的。

被服和装具购置费剩余额款4,000盧布預計全部用完，是因为已接到卫生厅关于医院所需器具已运到供应站的通知。

因此，从分析該單位預算的10个月执行情况 and 全年預計执行情况，說明了規定的撥款是足以保证医院本年度的正常业务活动的。

此外，准备好有关器具和设备状况的资料、需要大修理和日常修理的资料，就可以开始编制下年度的單位預算。

單位預算是由以下几个部分組成的：机关使用的建筑物和土地面积明細表，基本数字（生产指标）明細表，机关專用设备和运输设备、装备情况表，各科目分季支出汇总表（非編制人員工資应單列一行），各項支出明細表（应附核算表和計算根据）。

建筑物和土地明細表应列明机关所用的建筑物的特征，特别是单独建筑物或附屬建筑物的特征，其中包括：建成年份，资产負債表价值，容积和面积，有无上下水道，暖气装置、鍋爐或爐子的数量。此外，还应列明全部地段面积、庭院面积、应清扫的街道面积、教学实验地段的面积、免費使用住宅和公共设备的工作人员数。

基本数字（生产指标）明細表說明机关工作量及其计划扩大业务活动的情况。例如，在学校單位預算中这些指标是班数和学生数；在医院和其他設有住院病房的医疗机构是病床数、病床使用日数和全年病床日数。

为便于說明起见，茲举列入农村七年制学校單位預算并說明其工作量情况的指标如下：

	1956年 10月1日		1956年 9月1日		年度 平均 班数	教 員 定 額 数			
	班数	学生数	班数	学生数		1956年	1956年	年度平均数	
						1月1日	9月1日	总计	每 班 平均数
一年級	2	60	3	92	×	2	3	×	×
二年級	1	35	2	60	×	1	2	×	×
三年級	1	32	1	35	×	1	1	×	×
四年級	2	62	1	32	×	2.16	1.08	×	×
一至四年級合計	6	189	7	219	6.33	6.16	7.08	6.46	1.02
五年級	1	30	2	62	×	1.72	3.44	×	×
六年級	1	31	1	30	×	1.77	1.77	×	×
七年級	1	29	1	31	×	1.79	1.79	×	×
五至七年級合計	3	90	4	123	3.33	5.28	7.0	5.84	1.76
全校合計	9	279	11	342	9.66	11.44	14.08	12.3	1.27

从以上資料可以看出：学校工作量扩大了，班数和学生数增加了，从而教員定額也增加了。这些指标是計算所需教学人員工資、教学費及其他支出撥款的根据。

把計算好的数額記入支出汇总表中，并根据預算支出科目注明用途。各机关对于單位預算支出和非編制（非在冊的）人員的工資数額不按季加以划分，这种分季分配数是在核定預算时确定的。

在單位預算的各科目支出汇总表和各種支出核算表中，各項数字应与上年度預算核定数及过去期間（例如前10个月）的执行数对照填列。

儿童保育院、医疗機構及其他某些机关的單位預算都附有工作人員工資等級表。在工資等級表上列明：工作人員的姓名和父名；担任的职务；文化程度；學歷証件的名稱、號碼和頒發時間；工作年限；基本工資、津貼及每个工作人員每月和全年的工資總額。

第二节 支出各目的核算

支出科目一覽表和支出定額 从預算撥作机关經費的資金的使用，是在机关單位預算中按照預算科目中的各目确定的。

在联盟預算、加盟共和国預算和地方預算所屬机关的單位預算中，均应用下列支出各目：

- 第1目 工資。
- 第2目 工資附加費。
- 第3目 公雜費。
- 第4目 差旅費。
- 第5目 教學費、學生生产實習費、科學研究工作費和圖書館書籍購置費。
- 第8目 獎學金。
- 第9目 伙食費。
- 第10目 藥品和繃扎材料購置費。
- 第12目 購置設備和器具的基本投資。
- 第14目 被服和裝具購置費。
- 第15目 基本建設投資。
- 第16目 房屋和建築物大修理費。
- 第18目 其他支出。
- 第25目 勘察設計工作（設計機構用）費。

作为机关所需資金數額根据的任何一种支出核算表，都是按支出定額、單价、公用事業收費价目和国家規定的價格計算編制的。

机关經費支出方面的許多定額是由苏联政府規定的，不得任意變更。这些定額有：工資定額，一般机关的人員編制，獎學金和撫恤金标准，差旅費标准和实物定額——医疗机关和保育机关的食品

構成和數量。其他支出是根據各部或勞動者代表蘇維埃規定的實物定額計算的。例如，取暖費是根據取暖季節每個爐子所需木柴的立方公尺數確定的；汽車運輸燃料費是根據汽車行駛每公里所需汽油的“克”（格蘭姆）數確定的。

取暖費和照明費在學校、醫院及其他社會文化機關事務費中占最大的比重。所以，應特別注意正確規定這些支出的撥款數，尤其在這些支出的計算方面還有一些特點。

燃料支出定額是根據每個爐子或建築物每立方公尺容積規定的。在後一種情況下，高房屋的燃料支出定額應高於低房屋。燃料支出定額通常規定為若干公斤標準燃料（即在燃燒時每公斤能發出7,000卡洛里熱量的燃料），在把標準燃料折合為一般燃料時要注意燃料的種類及其發熱能力。因此要根據燃料的質量確定每個機關耗用一般燃料的數量，以保證房屋需要保持的平均溫度。

有些實物定額決定於每一機關所處的地点和特點，因而不能為所有同類機關規定統一定額。例如，北方和南方的取暖季節不同，因此，處在北方的機關，燃料支出定額較高，而處在南方的機關就較低。燃料支出還決定於房屋的結構：磚石結構或木結構，新房屋或舊房屋等等。

計算事務費時，必須注意到每個機關的特點。

工資和工資附加費 通常第1目“工資”的撥款是機關單位預算中一項最大的撥款。

這一目包括所有在財政機關登記和未登記的全部編制人員的職務工資、工資定額或報酬和教員工作的計時工資。

此外，這一目還包括法律規定的年功加成、邊遠地區津貼、駐在外地的工作津貼，包括出差時所發代替日用費的津貼。

學校教員領導教研室和實驗室的工作、擔任班主任、批改學生作業等補助工資，個人工資與職務工資的差額，科學院院士和通訊

院士的津貼，根据政府決議在預算中規定的按批准的獎勵制度与獎勵办法对完成和超額完成計劃支付的獎金等都列在这一目內。

享受极北地区工作人員优待办法的工作人員，在假期赴休假地的往返車費也列在第一目內。

由私人給机关提供的劳务（擦地板，刷牆和天花板，安玻璃，劈木柴等等）的一次工作費，以及承做修理工程的外用人員工資等均不列入第1目。

这些支出应列在預算科目各有关目內：第3目“公杂費”，第5目“教学費、学生生产实习費、科学研究工作費和圖書館書籍購置費”，第16目“房屋和建筑物大修理費”。

同时，在許多情況下，編制外（非在册的）人員的工資基金也列入第1目。例如，医疗机关聘請会診医师的工資支出即列在第1目“工資”內。

付給編制外（非在册的）人員完成的工作的报酬，应根据机关編制人員完成同样工作采用的标准和报酬进行計算。

不得將編制外人員的工資基金用于規定由在編制以內人員工資基金支付的报酬，用于对編制以內人員完成其本身職責範圍內的工作的補助工資，用于支付批准編制以外的固定人員的工作报酬。

学校、訓練班和其他教育机关除了編制行政事務人員和教学輔助人員的工資基金核算表外，还应編制教員工資基金明細核算表。这种核算表是根据教学計劃、教学工作标准（时、日）和工資定額編制的。同时，学校和教育机关各个核算表的时期的划分是自1月1日至新学年开始以及自新学年开始（学校是自9月1日起）至12月31日計列的。城市学校自1月1日至9月1日的工資基金按八个半月計算，自9月1日至年終按三个半月計算；农村学校分別按八个月和四个月計算。

在确定教員工資基金时，还要計算对批改学生作业的補助工

資，班主任、教研室主任及其他等補助工資。

小學、七年制學校和中學的教員、校長、教務主任及少先隊輔導員的工資支出不列在學校的單位預算內（根據政府的單獨決議個別大城市除外），而是單獨編表作為單位預算的附件。區（市）教育科編制全區（市）此類工作人員的工資的匯總單位預算，區教育科并編制市轄區預算和鎮預算所屬學校教員工資的匯總單位預算。

教員和學校其他工作人員的工資基金是根據自 1 月 1 日至 9 月 1 日和自 9 月 1 日至年終分別計算的學生總額班數和教員定額數計算的。根據工資等級表確定一至四年級、五至七年級和八至十年級的教員平均工資定額。

茲舉農村七年制學校教員及其他工作人員工資基金核算表為例說明如下：

（單位：盧布）

	一至四年級	五至七年級	八至十年級
1956年1月1日教員定額數	6.16	5.28	11.44
教員每月平均工資定額	670	740	702
一個月工資總額	4,127	3,907	8,034
八個月工資總額	33,016	31,256	64,272
9月1日教員定額數	7.08	7.0	14.08
教員每月平均工資定額	670	740	704
一個月工資總額	4,744	5,180	9,924
四個月工資總額	18,975	20,720	39,695
教員工資合計	51,991	51,976	103,967
批改作業費			
自1月1日至8月31日工資定額數	×	3.7	3.7
八個月批改作業費	×	1,776	1,776
自9月1日至12月31日工資定額數	×	3.0	3.0
四個月批改作業費	×	720	720
批改作業費合計	×	2,496	2,496
班主任及其他補助工資	×	8,336	8,336
校長、教務主任和少先隊輔導主任的工資總額	×	×	24,900
總計	×	×	139,699