

С. М. Устинюк
Г. А. Палагута

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СОВХОЗОВ



Сергей Михайлович Устинюк
Григорий Андреевич Палагута

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СОВХОЗОВ

Зав. редакцией В. С. Козлова
Редактор К. М. Чижевская
Мл. редактор М. В. Русенцова
Техн. редактор Л. Н. Фокина
Худож. редактор Ю. И. Артюхов
Корректоры Г. В. Хлопцева, Н. П. Сперанская
Обложка художника А. Я. Мусина

ИБ № 1724

Сдано в набор 28.01.85. Подписано в печать 08.04.85. А02442. Формат 60×90¹/₁₆. Бумага кн. журн. Гарнитура «Литературная». Печать высокая. Усл. печ. л. 13,0. Усл. кр.-отт. 13,0. Уч.-изд. л. 15,64. Тираж 15 000 экз. Заказ 63. Цена 1 р. 10 к.

Издательство «Финансы и статистика». 101000, Москва, ул. Чернышевского, 7

Типография им. Котлякова издательства «Финансы и статистика»
Государственного комитета СССР по делам издательств, полиграфии
и книжной торговли. 191023, Ленинград, Садовая, 21.

С. М. Устинюк
Г. А. Палагута

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ СОВХОЗОВ



МОСКВА
„ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА“
1985

Рецензент М. Я. Штейнман

Устинюк С. М., Палагута Г. А.

У80 Финансовый контроль за деятельностью совхозов: Практик. руководство. — М.: Финансы и статистика, 1985. — 207 с.

В пер.: 1 р. 10 к. 15 000 экз.

Обобщен и систематизирован большой фактический материал о методах финансового контроля за выполнением основных плановых показателей развития сельскохозяйственного производства, эффективным использованием земли и основных производственных фондов и мощностей, производительностью труда и его оплатой, снижением себестоимости сельскохозяйственной продукции.

Для контролеров-ревизоров, юристов, инженеров-экономистов, бухгалтеров, финансовых служб и органов управления сельским хозяйством.

У $\frac{0604020104-064}{010(01)-85}$ 37-85

ББК 65.9(2)26

© Издательство «Финансы и статистика», 1985

Майский (1982 г.) Пленум ЦК КПСС в соответствии с решениями XXVI съезда КПСС принял Продовольственную программу СССР на период до 1990 года. По своему характеру и масштабности она призвана обеспечить прогресс всего народного хозяйства. За годы последних пятилеток качественно обновлена материально-техническая база сельского хозяйства, проведена большая работа по индустриализации производства и повышению экономической заинтересованности тружеников села в результатах деятельности.

Пленум подчеркнул, что сейчас, когда государство идет на значительное увеличение вложений в сельское хозяйство и его интенсификацию в целях более быстрого роста производства продовольствия в стране, особенно важно сосредоточить усилия на всемерном повышении культуры земледелия и животноводства, на политической, организаторской и экономической работе по улучшению использования земли, производственных фондов, материальных, трудовых и финансовых ресурсов, производительности труда и качества работы, устранению потерь, укреплению экономики и бережливости, снижению себестоимости продукции.

Изложенные в данном пособии основные принципы организации, техники и методов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью сельскохозяйственных предприятий подчинены задачам обеспечения более эффективного использования природных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов, сохранности социалистической собственности, а также анализа основных участков деятельности совхозов.

Особое внимание уделяется методам и приемам финансового контроля, которые относительно редко встречаются в учебной и экономической литературе.

В Продовольственной программе СССР предусматривается наращивание продовольственных ресурсов за счет опережающего роста производства зерна и кормов, что послужит прочной основой для увеличения производства продуктов животноводства. Темпы роста объема производства сельскохозяйственной продукции, решение задач экономического и социального развития современного села в значительной степени зависят от эффективного использования земли, удобрений, техники и других производственных фон-

дов, т. е. «...всех видов ресурсов — труда, энергии, сырья и материалов, оборудования и производственных мощностей...»¹.

От того, насколько эффективно и целенаправленно будут использоваться выделяемые сельскому хозяйству средства, во многом будет зависеть решение экономических и социальных задач, поставленных перед тружениками сельского хозяйства XXVI съездом партии, майским (1982 г.) и октябрьским (1984 г.) Пленумами ЦК КПСС.

Совершенствуя финансовый и хозяйственный контроль, систематически осуществляя проверки выполнения решений партии и правительства по экономическим вопросам, работники контрольно-ревизионных служб тем самым претворяют в жизнь экономическую политику нашего государства.

Финансовыми и хозяйственными органами накоплен обширный методический материал и большой практический опыт по осуществлению контроля за деятельностью сельскохозяйственных предприятий. Однако отдельные вопросы экономической и контрольной работы требуют дальнейшего совершенствования. До настоящего времени, например, отсутствует методика учета, анализа и исчисления непроизводительных расходов в широком смысле этого слова, т. е. не только как расходов, возникающих в связи с применением к предприятиям и организациям финансово-кредитных санкций, потерь от брака, перерасходов и порчи сырья, материалов, топлива и т. п., но и как потерь предприятий и объединений, связанных с нерациональным использованием природных, материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

В настоящей работе предпринята попытка классификации всех видов непроизводительных расходов, предлагается методика их исчисления, сбора информации и анализа. Обосновывается необходимость установления зависимости всех видов материального поощрения от уровня непроизводительных расходов сельскохозяйственных предприятий.

В книге анализируются нормы естественной убыли на отдельные виды кормов, обосновывается необходимость совершенствования этих норм. Рассматриваются вопросы улучшения нормирования.

Авторами обобщен опыт финансовых и сельскохозяйственных органов по контролю за эффективным использованием земли, удобрений, техники и других производственных фондов и мощностей. Анализируются актуальные вопросы повышения производительности труда, эффективного использования мощностей животноводческих комплексов, топлива и сырья, продукции полей, а также бюджетных ассигнований, выделяемых на развитие сельского хозяйства. Рассматриваются отдельные вопросы снижения себестоимости, увеличения прибыли, финансирования и эффективного использования капитальных вложений, материально-технического

¹ Материалы XXVI съезда КПСС. — М.: Политиздат, 1981, с. 198.

снабжения, выравнивания экономических условий в убыточных и низкорентабельных хозяйствах.

Разработаны предложения по совершенствованию методики анализа использования кормов, расходов по содержанию ялового поголовья коров основного стада и других экономических процессов в сельском хозяйстве.

В работе освещаются вопросы совершенствования финансового контроля за эффективностью использования централизованных фондов и средств.

По рассматриваемым вопросам указываются источники данных для осуществления финансового контроля, анализируется основная статистическая и бухгалтерская отчетность.

Рекомендации по совершенствованию приемов и методов экономической и контрольной деятельности могут быть использованы работниками сельскохозяйственных предприятий финансовых и сельскохозяйственных органов в ходе выявления дополнительных резервов роста сельскохозяйственного производства, снижения затрат, повышения производительности труда и обеспечения сохранности социалистической собственности.

Предложения по усилению связи материального поощрения работников бригад и ферм с уровнем непроизводительных расходов, эффективным использованием производственных фондов и материальных ресурсов окажут помощь специалистам и руководителям сельскохозяйственных предприятий в дальнейшем совершенствовании внутрихозяйственного расчета.

ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕМ ОСНОВНЫХ ПЛАНОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

Майским (1982 г.) Пленумом ЦК КПСС определены важнейшие меры по укреплению экономики сельскохозяйственных предприятий. Повышены закупочные цены на основные виды сельскохозяйственной продукции, введены надбавки к ценам на продукцию, которая производится в худших условиях — в убыточных и низкорентабельных хозяйствах. Расходы государства на эти цели составляют 16 млрд. руб. в год. Значительные средства выделяются для погашения задолженности по ссудам банка. В связи с этим особую роль приобретает контроль за целевым и правильным использованием выделяемых государством средств, а также за выполнением основных плановых показателей развития сельскохозяйственного производства и прежде всего планов производства и заготовок сельскохозяйственной продукции.

1. КОНТРОЛЬ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕМ ПЛАНОВ ПРОИЗВОДСТВА И ЗАГOTOVK СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ И ВЫПЛАТОЙ ИЗ БЮДЖЕТА НАДБАВОК К ЗАКУПОЧНЫМ ЦЕНАМ

Плановые задания по продаже государству основных видов сельскохозяйственной продукции утверждаются по каждой союзной республике Советом Министров СССР. Советы Министров союзных республик доводят эти задания до краев, областей, автономных республик и районов (по союзным республикам, не имеющим областного деления). Советы Министров автономных республик, крайисполкомы и облисполкомы доводят их до райисполкомов, а те — до колхозов, совхозов и других хозяйств.

При разработке планов закупок сельскохозяйственных продуктов важное значение имеет правильное определение их объема с учетом конкретных экономических и природных условий, перспектив развития и специализации хозяйств. Немалую роль играют также объемы (лимиты) капитальных вложений, поставок техники, минеральных удобрений, площадь мелиорированных угодий, данные о качестве земель, бонитировка почв и экономическая оценка земли.

Планы по закупкам должны быть результатом глубокой экономической работы, учета всех факторов развития с тем, чтобы все

хозяйства были поставлены примерно в равные экономические условия. Это, как правило, способствует развитию инициативы специалистов, руководителей и всех работников в увеличении производства и продажи государству сельскохозяйственной продукции. С этой целью, начиная с одиннадцатой пятилетки, до хозяйств доводятся единые государственные планы продажи основных видов сельскохозяйственной продукции в натуральном выражении.

Контроль за выполнением совхозами планов производства и заготовок сельскохозяйственной продукции и выплатами из бюджета надбавок к закупочным ценам осуществляется путем анализа, сопоставления, синтеза и другими методами в следующем порядке. Сначала изучается обоснованность доведенных до хозяйств плановых объемов заготовок сельскохозяйственной продукции, анализируется фактическое выполнение планов по производству и реализации государству основных видов продукции. После этого проверяется обоснованность выплат из бюджета надбавок к закупочным ценам.

Проверку обоснованности плановых заданий по заготовкам основных видов продукции можно начать с анализа динамики урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности животных за ряд последних лет (от 3 до 5) и затем сравнить ее с плановыми показателями на тот же период. Для этого используются данные годовых отчетов совхоза (ф. № 12-сх и 13-сх), а также производственно-финансовых планов (ф. № 5, 9, 10, и 11). Если на планируемый год предусмотрено снижение валовой продукции, то необходимо выяснить причины этого. Они могут быть как объективными (в результате изменения площади земель), так и субъективными. Далее целесообразно выяснить товарные возможности хозяйства. Для этого нужно проверить в производственно-финансовом плане совхоза правильность показателей «Баланс продукции растениеводства» (ф. № 9) и расчетов «Производства и распределения продукции растениеводства» (ф. № 11). Сбор продукции растениеводства сверяется при этом с данными по ф. № 5 «Производство и себестоимость продукции растениеводства». В ходе анализа каналов распределения продукции в плане делается сопоставление их с фактическим распределением по годовому отчету совхоза (ф. № 17-со «Движение продукции») за ряд лет. По основным видам расхода продукции (реализация, на кормление животных, на семена), как правило, резких отклонений не наблюдается. Убедившись, что урожайность сельскохозяйственных культур и продуктивность животных в плане не занижены против фактически достигнутого уровня и, следовательно, объемы производства и реализации предусмотрены не ниже фактического уровня предыдущих лет, анализу подвергаются факторы, влияющие на увеличение производства сельскохозяйственной продукции. Прежде всего анализируется продуктивность скота на животноводческих комплексах (в бригадах, на фермах) путем сопоставления показателей, предусмотренных проектами (паспортами), с теми, что запланированы в хозрасчетном задании комплекса (бригады, фермы).

Практика контрольной и экономической работы показывает, что в отдельных совхозах животноводческие комплексы не всегда работают на полную мощность: по различным причинам часть ското-мест пустует или продуктивность животных ниже, чем предусмотрено проектом. Если в проверяемом хозяйстве имеются такие факты, то необходимо выяснить причины неэффективного использования комплексов, разработать предложения по увеличению производства и реализации продукции.

Факторный анализ причин, снижающих валовое производство и реализацию продукции, проверяющий обобщает в специальной справке, основные выводы и предложения из которой работники финансовых или сельскохозяйственных органов докладывают соответственно райисполкому или сельхозоргану для осуществления необходимых мер.

Таблица 1

Расчет планирования закупок зерна
по хозяйствам района

№ п/п	Наименование совхозов	Наличие основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения тыс. руб. (100 га сельхозугодий)	Внесено минеральных удобрений в действующем весе на 1 га обрабатываемых угодий, ц	Наличие энергетических мощностей на 1 га сельхозугодий, л. с.	План капитальных вложений на 100 га сельхозугодий, тыс. руб.	Урожайность зерновых, ц/га	План закупок зерна, ц/га пашни
1	«Заря коммунизма»	187,4	2,6	3,8	148,6	35,0	10,0
2	«Большевик»	124,8	1,9	2,7	97,4	24,6	10,0
3	«Заветы Ильича»	117,6	1,6	2,3	86,3	24,0	10,0
4	«Повадинский»	141,3	1,8	2,4	93,6	23,7	10,0
5	«Россия»	127,8	1,9	2,6	103,2	22,8	10,0
6	«Победа» *	115,4	1,6	2,2	97,4	19,6	10,0
7	Им. И. В. Мичурина	131,6	1,7	2,4	98,6	20,3	10,0

* В соответствии с постановлением ЦК КПСС и Совета Министров СССР от 20 ноября 1973 г. совхоз включен в перечень убыточных и низкорентабельных, недостаточно обеспеченных основными фондами.

Аналогично проверяется обоснованность планирования объемов производства и реализации государству продукции сельского хозяйства в районных агропромышленных объединениях. Особенности анализа указанных вопросов на этом уровне управления сельскохозяйственным производством заключаются в следующем. Проверяющий должен проанализировать в разрезе хозяйств соответствие заданий по продаже государству продукции земледелия и животноводства уровню фондооснащенности и размерам выделяемых материально-технических и финансовых ресурсов (включая капитальные вложения). Для этого используются показатели годовых отчетов и производственно-финансовых планов совхозов.

Рассмотрим порядок анализа на примере табл. 1. Для примера здесь и далее взяты условные показатели, однако аналогичные факты встречаются в ходе ревизий и проверок. По данным таблицы видно, что в хозяйствах, лучше оснащенных основными фондами и в большем количестве применяющих минеральные удобрения, выше показатели урожайности зерновых. Однако план по закупкам зерна установлен всем хозяйствам одинаковый — по 1 т с 1 га пашни.

Источники данных, приведенных в табл. 1, следующие. Основные производственные фонды сельскохозяйственного назначения определяются в среднегодовом исчислении. Данные берутся из годового отчета совхоза (ф. № 11-сх). Размер сельскохозяйственных угодий, количество применяемых (вносимых в почву) удобрений в действующем веществе и уровень урожайности взяты из формы годового отчета совхоза № 12-сх «Производство и себестоимость продукции растениеводства»; план капитальных вложений — из ф. № 1 «Утверждаемые показатели» производственно-финансового плана совхоза и статистической отчетности по ф. № 2-кс (сельхоз)-годовая; размер энергетических мощностей — из формы годового отчета № 20-со «Энергетика»; план закупок сельскохозяйственных продуктов — из формы годового отчета № 4-сх «Реализация продукции»¹. Для выявления тенденции изучаемых явлений указанные расчеты нужно анализировать за ряд лет.

Проверяющий должен установить причину резких отклонений в обеспеченности совхозов основными фондами и выяснить, имеются ли предпосылки, способствующие выравниванию экономических условий. В нашем примере таких предпосылок нет, так как хозяйствам, более обеспеченным фондами, больше планируется и капитальных вложений, т. е. разница в уровнях оснащенности фондами будет увеличиваться. Анализируя эти условия в районном звене, необходимо учитывать, что ЦК КПСС и Совет Министров СССР 20 ноября 1973 г. приняли постановление «О мерах по дальнейшему развитию хозяйственного расчета в совхозах и других государственных сельскохозяйственных предприятиях», которым предусматривалось укрепление экономики убыточных и низкорентабельных совхозов, недостаточно обеспеченных основными фондами. Несмотря на то что со времени выхода в свет этого постановления прошло более десяти лет, убыточные и низкорентабельные хозяйства в отдельных союзных республиках оснащаются основными фондами и другими материально-техническими средствами значительно хуже, чем высокорентабельные.

При анализе обоснованности планирования объемов заготовок сельхозпродукции на уровне министерства сельского хозяйства союзной или автономной республики фондообеспеченность, уровень материально-технического снабжения и размер заготовок сельхозпродукции в расчете на 1 га сельхозугодий должны определяться

¹ Здесь и далее имеются в виду формы годового отчета совхоза за 1983 г.

отдельно по высокорентабельным и по низкорентабельным (убыточным) хозяйствам в разрезе областей (районов). При этом из расчетов должны исключаться птицефабрики, животноводческие комплексы, состоящие на самостоятельном балансе, и другие предприятия, имеющие небольшие площади земельных угодий и высокий уровень развития производства.

Источником данных для анализа этих вопросов в указанных министерствах являются сводные годовые отчеты совхозов по областным (районным) органам управления, планы финансирования капитальных вложений (ф. № 5), расчеты-заявки и выделенные фонды на материально-технические ресурсы, статистическая и периодическая отчетность.

В ходе контроля за обоснованностью планирования объемов заготовок сельскохозяйственной продукции на всех уровнях хозяйственного управления должны также учитываться принимаемые меры по укреплению экономики убыточных и низкорентабельных хозяйств, осуществляемые в соответствии с решениями майского (1982 г.) Пленума ЦК КПСС.

Анализ фактического выполнения планов по производству и реализации государству основных видов сельскохозяйственной продукции приобретает особое значение в связи с тем, что в отдельных сельскохозяйственных предприятиях, как показывают материалы ревизий, некоторые руководители в целях получения премий допускают приписки к выполнению планов производства и реализации, искажения отчетности. Указанные недостатки мешают объективно оценить работу предприятия, наметить пути дальнейшего роста сельскохозяйственного производства. Анализируя эти вопросы, проверяющий должен установить достоверность отчетных данных и выяснить факторы, влияющие на отклонение фактических показателей от плановых.

Основным нормативным документом, регламентирующим порядок учета, поступления и расходования продукции в совхозах, является Инструкция о порядке учета сельскохозяйственной продукции в колхозах и совхозах, утвержденная Министерством сельского хозяйства СССР 15 июля 1980 г.

Текущий контроль за выполнением планов осуществляется методами анализа и сопоставления данных государственной отчетности о выполнении планов производства и реализации продукции. Под *государственной отчетностью* о выполнении планов понимаются такие данные о деятельности предприятий, учреждений и организаций, которые включены в утвержденные в установленном порядке формы статистической и бухгалтерской отчетности для представления их в соответствующие органы и вышестоящие организации.

Анализ государственной отчетности о выполнении плана производства зерна можно проводить в следующем порядке.

Информация о валовом сборе зерна, содержащаяся в оперативной (статистической) отчетности «О ходе уборки урожая, сева озимых и вспашки зяби» (ф. № 7-сх), сопоставляется с данными

о валовом сборе зерна в производственно-финансовом плане совхоза в ф. № 5 «Производство и себестоимость продукции растениеводства». При возникновении необходимости проверки достоверности статистической отчетности по ф. № 7-сх анализируются первичные документы о поступлении зерна: «Путевка на вывоз продукции с поля» (Сельхозучет, ф. № 77 а) и «Реестр отправки зерна и другой продукции с поля» (Сельхозучет, ф. № 77). По одному экземпляру указанных первичных документов должны иметь: заведующий током (кладовщик), комбайнер и шофер (возчик). Кроме того, заведующие токами (кладовщики) составляют ежедневно «Ведомость движения зерна и другой продукции» (Сельхозучет, ф. № 80), где отражено все зерно, поступившее и выбывшее за день. Ежедневно (после окончания работы) или не позднее следующего дня указанная «Ведомость» с приложением «Реестров» по всем комбайнерам передается бухгалтером отделения (заведующим током) в бухгалтерию совхоза (отделения). На основании указанных документов еженедельно составляется статистическая отчетность по ф. № 7-сх. Если проверяющий имеет повод не доверять какому-то из указанных документов, он путем сверки с экземплярами «Реестров» комбайнеров и шоферов (возчиков), являющихся основаниями для начисления им заработной платы, сличает интересующие его реквизиты. Если в результате встречной проверки нужные показатели не уточнены, они могут быть выяснены путем сверки с журналом весовщика (по каждому отвесу), где отражаются основные данные, содержащиеся в «Реестре». При необходимости общее количество зерна, поступившее от урожая, можно также определить в хозяйстве путем суммирования данных о поступлении зерна из «Книг складского учета» (Сельхозучет, ф. № 40) всех кладовщиков (заведующих токами).

При последующем контроле (после уборки урожая) по упомянутым документам также можно проверить достоверность данных о валовом сборе зерна. Кроме того, используются методы встречных проверок документов по начислению заработной платы трактористам-машинистам, на переработку, сортировку и сушку зерна; а также данные статистической отчетности о предварительном валовом сборе продукции (№ 29-сх) «Отчет о сборе урожая сельскохозяйственных культур со всех посевов», который составляется по состоянию на 1 ноября и должен в основном соответствовать (по посевным площадям) статистическому «Заключительному отчету об итогах сева под урожай отчетного года» (ф. № 4-сх).

В ходе составления годового отчета окончательно уточняются оперативные данные о валовом сборе зерна. Сличаются документы всех материально ответственных лиц на перевозку зерна, выписываемые в нескольких экземплярах, уточняются данные о валовом сборе по всем аналитическим счетам синтетического счета 18 «Растениеводство». Данные берутся по кредиту этого счета (аналитические счета «Озимые зерновые культуры» и «Яровые зерновые культуры» по видам) из «Производственного отчета» (Сельхозучет, ф. № 18-а).

По такому же принципу проверяется правильность оприходования продукции овощеводства, садоводства, картофеля и бахчевых культур, грубых и сочных кормов и др.

При соблюдении всех требований Инструкции о порядке учета сельскохозяйственной продукции в колхозах и совхозах исключается возможность приписок и искажений в отчетности, так как учетом, контролем, перевозкой и т. д. продукции занято большое количество рабочих, материально ответственных лиц, работников учета, народных контролеров. Как правило, обречены на неудачу попытки приписки произведенной продукции. Например, в одном из совхозов Министерства сельского хозяйства БССР при проверке выявлены приписки валового сбора картофеля в количестве 142 т, которые были оприходованы не на основании «Дневника поступления сельскохозяйственной продукции» (Сельхозучет, ф. № 81), подписанного в установленном порядке лицами, сдавшими бригадир (возчику) продукцию, а на основании фиктивного акта, выписанного бригадиром. При этом приписанное количество картофеля сразу же было списано по другому фиктивному акту якобы на кормление крупного рогатого скота. В данном случае методом простого сличения валового сбора картофеля, показанного в статистических и бухгалтерских отчетах, с данными первичных документов («Дневников поступления сельскохозяйственной продукции») были выявлены приписки и искажения государственной отчетности.

Основными источниками данных о размерах валового производства продукции животноводства являются: статистическая отчетность «О производстве продукции животноводства» по ф. № 24-сх (месячная) и 24 (квартальная), бухгалтерская отчетность по ф. № 3-сх «Отчет по животноводству» (квартальная), а также ф. № 13-сх «Производство и себестоимость продукции животноводства», ф. № 17-со «Движение продукции» и ф. № 15-сх «Движение животных» годового отчета совхоза.

Рассмотрим порядок проверки правильности оприходования и отражения в учете и отчетности отдельных видов продукции животноводства. Воспользуемся, как и в предыдущем случае, методом сопоставления плановых показателей с данными статистической и бухгалтерской отчетности и первичных документов.

Основными первичными документами по учету молока и молочных продуктов в совхозах являются: «Журнал учета надоя молока» (Сельхозучет, ф. № 112), «Товарно-транспортная накладная» (Сельхозучет, ф. № 1-сх/мол)¹, «Ведомость движения молока» (Сельхозучет ф. № 114) и «Ведомость переработки молока и молочных продуктов» (Сельхозучет, ф. № 124).

В ходе текущего контроля за выполнением плана по производству молока проверку можно проводить методом сопоставления. Данные о валовом производстве молока, показанные в статистиче-

¹ Специализированные формы товарно-транспортных накладных утверждены Министерством сельского хозяйства СССР 4 апреля 1980 г. № 269-2.

ской отчетности по ф. № 24 «О производстве продукции животноводства» или в бухгалтерской отчетности по ф. № 3-сх «Отчет по животноводству», сопоставляются с плановыми показателями по ф. № 11 производственно-финансового плана «Производство и распределение продукции животноводства». Плановые показатели по производству продукции животноводства имеются также в указанной выше бухгалтерской отчетности по ф. № 3-сх. Если в ходе проверки возникает необходимость уточнения достоверности показателей статистической отчетности «О производстве продукции животноводства» по ф. № 24 и бухгалтерского «Отчета по животноводству» (ф. № 3-сх квартальная), то показатели этих отчетов сопоставляются с данными бухгалтерского учета по кредиту счета 19 «Животноводство» аналитического счета «Молочное стадо основное», которые содержатся в «Производственном отчете» (Сельхозучет, ф. № 186). При необходимости в ходе последующего контроля проверяющий может уточнить достоверность валового производства молока, отраженного в указанных производственных отчетах, путем сопоставления его с данными первичного учета. Итоги из «Журналов учета надоя молока» по всем молочно-товарным фермам должны соответствовать данным статистической отчетности по ф. № 24.

Проверяя выполнение плана производства молока, необходимо учитывать, что в количество надоенного молока включается и израсходованное на выпойку телят и поросят, а скормленное телятам при подсосном методе кормления и купленное у населения в общее его количество, произведенное (надоенное) хозяйством, не включается.

Значительно сложнее контролировать выполнение плана производства (выращивания) скота и птицы. Сведения о фактическом выращивании скота и птицы, необходимые для текущего контроля за выполнением плана производства, содержатся в статистической отчетности (ф. № 24). Путем сопоставления фактических данных за месяц (квартал, год) с плановыми устанавливается степень выполнения плана. В производственно-финансовом плане совхоза отсутствует разбивка производства продукции по месяцам. Поэтому планы производства по месяцам устанавливаются специалистами путем особых расчетов.

Производство скота и птицы складывается в совхозах из *веса (массы)¹ приплода, прироста живой массы молодняка и привеса скота и птицы на откорме и нагуле*. Масса павшего молодняка и скота на откорме из валового производства исключается из расчета по последнему взвешиванию до падежа. При необходимости уточнения этих показателей в государственной отчетности проверяющий пользуется следующими документами. *Информация о живой массе приплода*, полученного в хозяйстве с начала года, по каждому виду скота берется из «Книги учета движения скота» (Сельхоз-

¹ В соответствии с требованиями международной системы измерений «СИ» в дальнейшем вместо «веса» будет употребляться термин «масса».

учет, ф. № 34) по всем фермам и материально ответственным лицам. Если и эти данные по каким-то причинам не удовлетворяют проверяющего, он может воспользоваться «Актами на оприходование приплода животных» (Сельхозучет, ф. № 95), суммируя необходимые данные за каждый месяц. «Акты на оприходование приплода животных» в разрезе бригад и ферм находятся в бухгалтерии хозяйства при «Отчетах о движении скота и птицы на ферме» (Сельхозучет, ф. № 102).

Данные (на первое число месяца) о приросте живой массы молодняка с начала года определяются так: из массы молодняка, полученной в результате взвешивания его на отчетную дату, и массы молодняка, выбывшего за отчетный период, исключается масса молодняка, имевшегося на начало года, купленного и полученного при рождении, а также выбывшего вследствие падежа. Необходимые данные для этого содержатся в «Книгах учета движения скота» (Сельхозучет, ф. № 34) и «Отчетах о движении скота и птицы на ферме» (Сельхозучет, ф. № 102). При необходимости эти данные можно также получить по группам и видам животных из «Ведомостей взвешивания животных» (Сельхозучет, ф. № 98).

Данные о привесе живой массы скота и птицы (взрослого и молодняка) на откорме и нагуле можно проверить по «Книгам учета движения скота» и по «Отчетам о движении скота и птицы на ферме». Они определяются в следующем порядке. К живой массе скота, находящегося на откорме (нагуле) на отчетную дату, прибавляется живая масса скота, выбывшего за отчетный период, и вычитается живая масса всего скота, поставленного на откорм (нагул) с начала года, а также находившегося на откорме на начало года и выбывшего с начала года вследствие падежа. При необходимости проверяющий может получить эти данные путем суммирования по группам и видам животных данных «Ведомостей взвешивания животных» (Сельхозучет, ф. № 98) или путем суммирования данных по «Расчетам определения привеса» (Сельхозучет, ф. № 98а) по всем бригадам и фермам (за вычетом массы павших животных). Итоговые данные по получению приплода, приросту массы молодняка и привесу скота (взрослого и молодняка) на откорме и нагуле в живой массе, определенные в указанном выше порядке по всем видам и половозрастным группам скота, должны соответствовать валовому производству (выращиванию) скота и птицы, отраженному в государственной отчетности (по статистической ф. № 24 «О производстве продукции животноводства» и в квартальном бухгалтерском «Отчете по животноводству» по ф. № 3-сх). При несоответствии указанных показателей в результате запущенности учета или умышленного искажения отчетных данных проверяющий докладывает об этом исполкому районного Совета народных депутатов и соответствующему сельскохозяйственному органу.

В некоторых случаях проверяющие могут применять выборочное взвешивание животных, если в документах на выбытие скота масса отдельных выбывших животных оказалась значительно ниже мас-

сы, указанной в предыдущих «Ведомостях взвешивания животных». Указанные факты устанавливаются путем сопоставления веса животных по инвентарным номерам в «Товарно-транспортных накладных» (специализированная ф. № 1-сх (жив.)) на дату выбытия и «Ведомостях взвешивания животных» (Сельхозучет, ф. № 98) на дату, предшествующую месяцу выбытия.

Осуществляя контроль за выполнением плана производства (выращивания) скота и птицы в указанном порядке, мы пользуемся в основном приемом сопоставления отчетных данных с плановыми, а также балансовым методом.

Анализируя выполнение плана производства продукции сельского хозяйства, не менее важно установить причины (факторы), повлиявшие на отклонение фактических показателей от плановых, особенно на невыполнение планов. Как показывает практика контрольно-ревизионной работы, в материалах ревизий и проверок в большинстве случаев только констатируются факты невыполнения планов, а причины, повлиявшие на невыполнение этих планов, не раскрываются. Однако этот анализ крайне необходим. Он показывает, что в отдельных случаях нет заслуги работников совхозов в том, что планы перевыполняются, а в других — нет вины в их невыполнении.

Проанализируем зависимость валовых сборов продукции сельскохозяйственных культур от изменения их посевных площадей и урожайности приемом цепных подстановок на примере табл. 2. В приведенном условном хозяйстве валовой сбор озимой пшеницы был ниже плана на 12 800 ц, в том числе за счет уменьшения посевной площади против плана недополучено зерна 1600 ц и за счет снижения урожайности — 11 200 ц. Далее анализируются причины изменения посевных площадей и урожайности. При этом следует иметь в виду, что в производственно-финансовом плане совхоза площади озимых культур планируются после их фактического сева. Поэтому отклонения фактически убранных площадей от плановых (засеянных) будут возникать в результате гибели озимых или изъятия и передачи земель.

На первый взгляд кажется, что изучение натуральных (количественных) показателей не имеет никакого отношения к финансовому контролю. Однако нельзя забывать, что этот вид государственного контроля одним из своих методов имеет метод *анализа хозяйственной деятельности*, который предполагает изучение как стоимостных, так и натуральных показателей.

Аналогично изучаются отклонения валовых сборов от плана и по другим культурам.

Текущий и последующий анализ факторов, влияющих на отклонения фактических валовых сборов продукции растениеводства от плановых, производится, как правило, в разрезе бригад (отделений). В данном случае сводный анализ по хозяйству может нивелировать отдельные факторы, которые реально уже оказали свое влияние на производство продукции. Например, в целом по хозяйству фактические посевные площади зерновых могут быть на