

В помощь финансовому работнику

В. ЕВДОКИМОВ

Ф

ФИНАНСИРОВАНИЕ
МИНИСТЕРСТВ,
ВЕДОМСТВ
И СОВНАРХОЗОВ

ГОСФИНИЗДАТ • 1962

В. ЕВДОКИМОВ

ФИНАНСИРОВАНИЕ
МИНИСТЕРСТВ,
ВЕДОМСТВ
И СОВНАРХОЗОВ

ГОСФИНИЗДАТ • 1962 • МОСКВА

На основе обобщения законодательных, инструктивных документов и действующей практики в брошюре излагаются основные положения, определяющие порядок финансирования из бюджета министерств, ведомств и совнархозов, освещаются основные принципы организации экономической работы по анализу и контролю за целевым и экономным использованием бюджетных средств.

Книга рассчитана на экономистов, финансовых и бухгалтерских работников финансовой системы министерств, ведомств, совнархозов, занимающихся вопросами бюджетного финансирования, хозрасчетных предприятий и организаций, а также учреждений, состоящих на союзном бюджете и республиканских бюджетах союзных республик. Она может быть использована также учащимися финансово-кредитных учебных заведений в качестве учебного пособия при изучении государственного бюджета СССР.

Глава I

РОСПИСЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА — ОПЕРАТИВНЫЙ ПЛАН БЮДЖЕТНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ

Государственный бюджет СССР является основным финансовым планом образования и использования общегосударственного фонда денежных средств государства.

В новой Программе КПСС, принятой XXII съездом, указывается, что на весь период развернутого коммунистического строительства сохраняется важная роль государственного бюджета в распределении общественного продукта и национального дохода.

Финансирование за счет централизованного фонда бюджетных ресурсов преобладающей части затрат на расширение производства и образование государственных резервов является необходимым условием обеспечения правильных пропорций в развитии отдельных отраслей и всего народного хозяйства в целом. Посредством бюджета осуществляется и будет осуществляться перераспределение средств между экономическими районами и союзными республиками в интересах неуклонного подъема экономики страны. Бюджет призван обеспечивать во все возрастающем объеме необходимыми финансовыми ресурсами рост общественных фондов потребления в целях неуклонного повышения экономического и культурного уровня жизни всех народов многонационального Советского государства.

Государственный бюджет утверждает Верховный Совет СССР сроком на один год (с 1 января по 31 декабря включительно). Утвержденный бюджет является законом.

Министерства и ведомства, совнархозы, предприятия, организации и учреждения обязаны точно и неуклонно

выполнять государственный бюджет, полностью и своевременно вносить в бюджет установленные платежи и соблюдать строгую экономию в расходовании государственных средств.

Бюджетное финансирование народнохозяйственных мероприятий, осуществляемых министерствами, ведомствами и совнархозами, производится за счет средств союзного бюджета и республиканских бюджетов союзных республик, объем расходов которых, как известно, составляет около 80 % всех расходов государственного бюджета СССР.

Оперативным планом, регулирующим ход исполнения бюджета в течение года, является роспись его доходов и расходов. Союзный бюджет исполняется по росписи доходов и расходов, составляемой Министерством финансов СССР в соответствии с бюджетом, утвержденным Верховным Советом СССР. Республиканский бюджет союзной республики исполняется по росписи доходов и расходов, составляемой министерством финансов союзной республики в соответствии с бюджетом, утвержденным Верховным Советом союзной республики. Росписи доходов и расходов бюджетов составляются, как правило, в месячный срок после утверждения бюджетов. Роспись доходов и расходов союзного бюджета утверждается министром финансов СССР; росписи доходов и расходов республиканских бюджетов союзных республик — министрами финансов союзных республик.

Росписи составляются с распределением доходов и расходов по кварталам года и по всем подразделениям классификации этих бюджетов.

Доходы и расходы союзного бюджета и республиканских бюджетов союзных республик группируются в соответствии с классификацией союзного бюджета и республиканских бюджетов союзных республик. Классификация бюджета имеет большое организующее значение, так как обязывает органы, исполняющие бюджет, с одной стороны, более детально определять источники дохода, а с другой — расходовать бюджетные средства в соответствии с назначенными суммами строго на целевые мероприятия.

Расходы союзного бюджета и республиканских бюджетов союзных республик объединены в бюджетной классификации по признаку целевого направления

средств в следующие группы: народное хозяйство, социально-культурные мероприятия, оборона страны, содержание органов государственного управления, резервные фонды. Внутри этих групп расходы бюджета распределяются по разделам, главам, параграфам и статьям.

Разделы расходов бюджета на финансирование народного хозяйства построены по территориально-отраслевому признаку, т. е. отдельные разделы присвоены совнархозам, министерствам и ведомствам. Так, под разделами: 1 значится Алтайский совнархоз, 72 — Киевский совнархоз, 120 — Государственный комитет Совета Министров СССР по авиационной технике, 170 — Министерство путей сообщения, 180 — Министерство торговли.

В разделах, установленных для учета ассигнований, предусмотренных в бюджете предприятиям, хозяйственным организациям совнархозов, выделяются 20 глав, по каждой из которых отражаются затраты на соответствующую отрасль народного хозяйства. В свою очередь главы делятся на 14 статей. Например, согласно классификации расходов союзного бюджета и республиканских бюджетов союзных республик в росписи республиканского бюджета РСФСР ассигнования на капитальные вложения в нефтяную промышленность совнархоза Башкирской АССР отражаются по разделу 5 «Совнархоз Башкирской АССР», гл. 2 «Нефтяная и газовая промышленность», ст. 24 «Капитальные вложения хозяйственных организаций и предприятий по государственному плану капитальных работ».

В расходах на социально-культурные мероприятия разделы бюджетной классификации построены по отраслевому принципу, согласно которому в разделе 200 отражаются все виды расходов на просвещение, 203 — на здравоохранение, 204 — на физическую культуру, 205 — на выплаты государственных пособий многодетным и одиноким матерям, 206 — на государственное социальное страхование и 207 — расходы на социальное обеспечение. Далее ассигнования на просвещение и здравоохранение подразделяются на соответствующие параграфы, а последние — на статьи. Например, ассигнования на заработную плату медицинскому персоналу здравпункта при предприятии совнархоза Башкирской АССР находят отражение в росписи республиканского бюджета

РСФСР по разделу 203 «Здравоохранение», § 4 «Врачебные здравпункты при предприятиях», ст. 1 «Заработная плата».

Четкая группировка расходов является одним из важных условий единообразного учета использования бюджетных средств и дает возможность контролировать соблюдение финансовой дисциплины во всех звеньях народного хозяйства.

Министерства, ведомства и совнархозы приводят свои сводные сметы и финансовые планы в соответствие с утвержденной бюджетной росписью, затем уточняют сметы подведомственных им учреждений и финансовые планы предприятий и хозяйственных организаций. При этом соблюдается принцип подведомственности, т. е. сметы учреждений и финансовые планы предприятий и организаций, финансируемых по союзному и республиканским бюджетам, утверждаются соответствующими руководителями министерств и ведомств СССР и союзных республик.

Утвержденная смета и финансовый план данного учреждения, предприятия и организации определяют объем бюджетного финансирования и целевое направление затрат за счет бюджета.

Расходование средств на мероприятия, не предусмотренные по бюджету, или необоснованное изменение направления ассигнований на другие цели является нарушением Закона о государственном бюджете СССР и принципа сметно-бюджетной дисциплины.

1. Порядок внесения изменений в роспись расходов в процессе исполнения бюджета

В процессе исполнения бюджета возникает необходимость в отдельных изменениях объема и направления бюджетных ассигнований. Эти изменения могут производить министерства, ведомства, совнархозы только в случаях, предусмотренных законодательством, с согласия или после уведомления Министерства финансов СССР или министерств финансов союзных республик. Внесение указанных изменений подчинено строгому режиму.

Основанием для изменения годовых и квартальных назначений, установленных росписями союзного и республиканских бюджетов, могут служить только законы,

указы и решения Верховного Совета СССР (например, указ об изменении административно-территориального деления, закон о передаче предприятий и организаций из республиканского или местного подчинения в союзное подчинение), постановления и распоряжения Совета Министров СССР (например, о дополнительных расходах министерств, ведомств СССР и союзных республик за счет резервного фонда Совета Министров СССР), а также письменные сообщения Госплана СССР о произведенном перераспределении капитальных вложений в порядке долевого участия, об изменении программы производства и выпуска продукции в суммовом выражении в связи с установлением новых цен.

Росписи республиканских бюджетов союзных республик, кроме союзного законодательства, изменяются также на основе законов, указов и решений Верховных Советов союзных республик, постановлений и распоряжений Советов Министров союзных республик и письменных сообщений госпланов союзных республик о произведенном перераспределении капитальных вложений, а также об изменении программы производства и выпуска продукции. В союзных республиках, в которых имеются республиканские совнархозы, перераспределение ассигнований на финансирование капитальных вложений может производиться также по их распоряжениям.

Для обеспечения своевременного решения хозяйственных вопросов, связанных с выполнением возложенных на министерства, ведомства и совнархозы задач, Совет Министров СССР предоставил ряд прав министрам СССР в решении определенных вопросов хозяйствования. Так, например, министр сельского хозяйства СССР имеет право передавать промышленные, транспортные, сельскохозяйственные, торговые предприятия и организации из союзного в республиканское или местное подчинение по системе министерства, уведомив об этом Министерство финансов СССР.

Министерства и ведомства СССР могут передавать по согласованию с министерствами торговли союзных республик магазины, столовые и другие торговые предприятия, находящиеся в их подчинении.

Министерству здравоохранения СССР разрешено передавать министерствам и ведомствам союзных республик

лик детские ясли, обслуживающие детей рабочих и служащих отдельных предприятий и учреждений соответствующих министерств и ведомств.

Министру финансов СССР и министрам финансов союзных республик предоставлено право по ходатайствам министерств, ведомств, совнархозов увеличивать до 10% бюджетные ассигнования на квартал за счет ассигнований на те же цели, предусмотренных на следующий квартал.

В результате осуществления хозяйственно-организаторских функций по руководству деятельностью предприятий, организаций и учреждений министерств, ведомств и совнархозов возникает необходимость в уточнении плановых показателей.

Уточнение плановых ассигнований, установленных росписью бюджета, осуществляется, как правило, в пределах годовых сумм, утвержденных по бюджету. Ассигнования из бюджета могут быть увеличены лишь при условии, если имеется соответствующий источник дополнительных расходов. Такими источниками являются, как правило, резервные фонды Совета Министров СССР и Советов Министров союзных республик, а также доходы, дополнительно выявленные и полученные при исполнении бюджетов республик.

Работу по уточнению взаимоотношений министерств, ведомств и совнархозов с союзным бюджетом и республиканскими бюджетами в процессе их исполнения организуют Министерство финансов СССР и министерства финансов союзных республик. Взаимоотношения союзного бюджета с предприятиями, учреждениями и организациями союзного подчинения уточняются в целом по министерству, ведомству СССР; уточнение взаимоотношений бюджета союзной республики с предприятиями, учреждениями и организациями республиканского подчинения производится также в целом по совнархозу, министерству, ведомству данной республики.

Если изменения плановых показателей предприятий, учреждений и организаций союзного подчинения не обуславливают уточнения плановых показателей предприятий, учреждений и организаций республиканского подчинения и наоборот, то в обоих случаях изменения бюджетных назначений производятся только по росписи соответствующего бюджета.

В тех случаях, когда в соответствии с законодательством изменяются плановые назначения по союзному бюджету, обуславливающие необходимость уточнения плановых назначений, и по бюджетам союзных республик или, наоборот, уточнения вносятся как в роспись союзного бюджета, так и в росписи бюджетов соответствующих союзных республик.

Министерства финансов союзных республик уточняют плановые назначения на основе уведомлений по взаимным расчетам, получаемым от Министерства финансов СССР.

Все документы, обосновывающие необходимость изменения годовых или квартальных назначений, установленных росписью союзного бюджета, поступают в соответствующие управления и отделы Министерства финансов СССР от союзных министерств и ведомств, а также от министерств финансов союзных республик.

Изменения годовых и квартальных назначений, установленных росписями союзных республик, осуществляются в соответствии с действующим законодательством на основании документов, поступающих в отраслевые управления и отделы министерства финансов союзной республики от министерств, ведомств и совнархозов данной республики. В тех случаях, когда изменения годовых и квартальных назначений, установленных росписью республиканского бюджета, обуславливают изменения назначений, установленных росписью союзного бюджета или росписями других бюджетов союзных республик, основанием для оформления уточнения плановых показателей росписи являются уведомления по взаимным расчетам Министерства финансов СССР. Эти уведомления поступают в бюджетные управления министерств финансов союзных республик и в тот же день передаются на оформление изменений росписи республиканского бюджета соответствующим управлениям и отделам отраслевого финансирования.

В соответствии с действующим порядком изменение плана финансирования сначала оформляют управления и отделы министерства финансов, которые должны уменьшить ассигнования; тем самым определяется источник дополнительных расходов. После этого документы по изменению плана финансирования вместе с соответ-

ствующими расчетами передаются в управления и отделы, которые оформляют увеличение ассигнований.

Изменение назначений, предусмотренных в росписи бюджета, осуществляется путем оформления справок по формам № 1 и 2.

Справка по ф. № 1 (см. стр. 15) применяется в тех случаях, когда вносятся поправки в финансовые планы министерств и ведомств СССР и союзных республик. Справка по ф. № 2 (см. стр. 17) используется для внесения изменений в сметы на содержание учреждений и организаций, состоящих на бюджете.

Справка по ф. № 1 состоит из трех разделов.

Раздел А — «Взаимоотношения с бюджетом» — включает две группы: I «Платежи в бюджет»; II «Ассигнования из бюджета».

В разделе Б — «Изменения по отдельным статьям баланса доходов и расходов» — отражаются уточнения плана прибыли, прироста собственных оборотных средств, капитальных работ и т. п.

В разделе В — «Источники покрытия или направления высвобожденных средств» — указывается, за счет каких статей производятся уточнения финансового плана: изменения баланса доходов и расходов какого-либо другого министерства или ведомства СССР; взаимных расчетов союзного бюджета с бюджетом данной республики; резервного фонда Совета Министров СССР и т. д. В тех случаях, когда в результате внесенных изменений высвобождаются средства бюджета, в разделе В указывается целевое направление этих средств.

Справка по ф. № 2 также состоит из трех разделов.

В разделе А — «Взаимоотношения с бюджетом» — отражаются уточнения лимитированных затрат бюджета: заработная плата, приобретение оборудования и инвентаря, капитальные вложения по государственному плану капитальных работ и т. д.

Раздел Б — «Источники покрытия или направления высвобождающихся средств» — аналогичен разделу В справки по ф. № 1.

В разделе В — «Открыто кредитов» — приводятся данные об открытых кредитах в тех случаях, когда оформляется передача учреждения и выделенных ему ассигнований из одного ведомства в другое. Сведения

об открытых кредитах указываются с распределением по параграфам и статьям.

Все изменения назначений, установленных росписью расходов бюджета, учитываются в процессе его исполнения бюджетными управлениями соответственно Министерства финансов СССР и министерств финансов союзных республик на основании оформленных справок по формам № 1 и 2. Справки об изменении в соответствии с действующим законодательством финансового плана и смет министерств, ведомств и совнархозов составляются управлениями и отделами отраслевого финансирования в двухдневный срок (в четырех экземплярах) и передаются с приложением всех необходимых документов в Бюджетное управление. Кроме того, представляются документы на открытие или закрытие кредитов по бюджету, а если эти уточнения вносят изменения во взаимоотношения между бюджетами, — то и уведомления по взаимным расчетам между бюджетами.

Бюджетное управление проверяет обоснованность и правильность расчетов, на основании которых вносятся изменения в планы финансирования и сметы, утверждает подписями соответствующих должностных лиц справки и учитывает изменения росписи бюджета. Первый экземпляр справки служит основанием для открытия (закрытия) кредитов или осуществления взаимных расчетов между бюджетами. Второй и третий экземпляры возвращаются Бюджетным управлением в управления и отделы отраслевого финансирования для учета изменений, внесенных в роспись, и для направления одного экземпляра соответствующему министерству, ведомству, совнархозу. Четвертый экземпляр остается в делах Бюджетного управления для учета изменений бюджетных ассигнований, установленных росписью бюджета.

В тех случаях, когда изменение росписи расходов бюджета связано с изменением росписи по доходам, оформляется пятый экземпляр справки, который направляется Управлению государственных доходов для учета изменений планов по платежам в бюджет.

Оформление изменений росписи бюджета можно проиллюстрировать на таком примере. Допустим, что указом Президиума Верховного Совета СССР два совхоза Министерства сельского хозяйства РСФСР были переданы в ведение Министерства сельского хозяйства СССР.

Согласованный приемо-сдаточный сводный финансовый план по этим совхозам характеризуется следующими данными:

(в тыс. руб.)

Источники образования средств	План на 1961 г.	В том числе по квар- талам			
		I	II	III	IV
1. Прибыль текущего года	160	4	4	95	57
2. Амортизационные отчисления — всего	364	44	83	122	115
В том числе:					
а) на капитальные работы	141	16	34	54	37
б) на капитальный ремонт	193	22	41	60	70
в) на формирование основного стада продуктивного и рабочего скота .	30	6	8	8	8
3. Экономия от снижения стоимости капитального ремонта, выполняемого хозяйственным способом	8	1	2	2	3
4. Прирост устойчивых пассивов . . .	15	—	—	15	—
5. Выручка от реализации выбывшего имущества и выбраковки скота . . .	160	13	26	46	75
6. Средства родителей на содержание детских учреждений	3	—	1	1	1
7. Ассигнования из бюджета — всего .	932	263	276	229	164
В том числе:					
а) на капитальные вложения	269	94	106	51	18
б) на прирост нормативов собствен- ных оборотных средств	311	75	116	75	45
в) на формирование основного стада продуктивного и рабочего скота .	280	77	37	87	79
г) на содержание детских учреждений	14	3	4	3	4
д) на операционные расходы	9	2	2	3	2
е) на покрытие плановых убытков по жилищно-коммунальному хо- зяйству	30	6	6	7	11
ж) на капитальный ремонт в связи с повышением цен на запасные части	19	6	5	3	5
Итого	1642	325	392	510	415

(в тыс. руб.)

Направление средств	План на 1961 г.	В том числе по квар- талам			
		I	II	III	IV
1. Капитальные вложения, предусмотренные государственным планом . .	410	110	140	105	55
2. Расходы на формирование основного стада продуктивного и рабочего скота	470	96	71	141	162
3. Прирост нормативов собственных оборотных средств	326	75	116	90	45
4. Затраты, не покрываемые средствами совхозов — всего	70	8	8	34	20
а) по реализации продукции	30	—	—	24	6
б) по жилищно-коммунальному хозяйству	40	8	8	10	14
5. Капитальный ремонт	193	22	41	60	70
6. Затраты по модернизации оборудования	8	1	2	2	3
7. Отчисления в фонды — всего . . .	112	—	—	66	46
В том числе:					
а) в страховой фонд	43	—	—	20	23
б) прибыль, оставляемая в распоряжении совхозов	69	—	—	46	23
8. Операционные расходы	9	2	2	3	2
9. Увеличение затрат на капитальный ремонт в связи с повышением цен на запасные части	27	8	7	5	7
10. Содержание детских учреждений .	17	3	5	4	5
Итого	1642	325	392	510	415

Из приведенных данных видно, что на финансирование этих совхозов из бюджета направлялось 932 тыс. руб., из которых 918 тыс. руб. — на финансирование основной деятельности совхозов и 14 тыс. руб. — на содер-

жание детского сада. При этом смета расходов на содержание детского сада при совхозе характеризуется следующими показателями:

(в тыс. руб.)

№ статьи	Наименование статьи	Всего на 1961 г.	В том числе по квар- талам			
			I	II	III	IV
	Среднегодовое число детей	60				
1	Заработная плата	6,0	1,5	1,5	1,5	1,5
2	Начисления на заработную плату	0,3				
3	Канцелярские и хозяйственные рас- ходы	0,9				
5	Расходы учебные на производствен- ную практику учащихся, научно- исследовательские работы и при- обретение книг для библиотек	0,5				
9	Расходы на питание	8,2				
12	Приобретение оборудования и ин- вентаря	0,4	0,1	0,1	0,1	0,1
14	Приобретение мягкого инвентаря и обмундирования	0,7				
	Итого	17,0	3,0	5,0	4,0	5,0
	Источники финансирования:					
	бюджет РСФСР	14,0	3,0	4,0	3,0	4,0
	средства родителей	3,0	—	1,0	1,0	1,0

Кредиты на 1961 г. не открывались

На основании данных финансового плана и сметы, подписанных начальником финансового управления Министерства сельского хозяйства РСФСР и начальником финансового отдела Министерства сельского хозяйства СССР, должны быть оформлены следующие справки по формам № 1 и 2.

СПРАВКА № _____

об изменении баланса доходов и расходов Министерства
сельского хозяйства СССР на 196 г.

на основании указа Президиума Верховного Совета СССР
от 196 . . г. о передаче совхозов в ведение
Министерства сельского хозяйства СССР

(в тыс. руб.)

	Статьи	Сумма изменений (+, -) плюс				
		196 г.	в том числе по кварталам			
			I	II	III	IV
А. Взаимоотношения с бюджетом						
I. Платежи в бюджет	—	—	—	—	—	—
Налог с оборота	—	—	—	—	—	—
Отчисления от прибыли	—	—	—	—	—	—
Итого						
II. Ассигнования из бюд- жета (без культуры, управ- ления и здравоохранения)						
Капитальные вложения хозрасчет- ных предприятий и организаций по государственному плану капи- тальных работ	24	269	94	106	51	18
Типовое проектирование и норма- тивные работы	26					
Технико-экономические обоснования и проектные работы	27					
Прирост нормативов собственных оборотных средств	28	311	75	116	75	45
Операционные расходы	31	9	2	2	3	2
Прочие затраты	32	—	—	—	—	—
Формирование основного стада ра- бочего и продуктивного скота . .	33	280	77	37	87	79
Капитальный ремонт	42	19	6	5	3	5
Покрытие плановых убытков пред- приятий и организаций по жи- лищно-коммунальному хозяйству	53	30	6	6	7	11
Итого		918	260	272	226	160

Оборотная сторона справки

(в тыс. руб.)

	Статьи	Сумма изменений (+, —) минус				
		196 г.	в том числе по кварталам			
			I	II	III	IV
Б. Изменение по отдельным статьям баланса доходов и расходов						
Прибыль	—	—	—	—	—	—
Прирост собственных оборотных средств	—	—	—	—	—	—
Капитальные работы	—	—	—	—	—	—
Итого						
В. Источники покрытия или направления высвобожденных средств						
Изменение баланса доходов и расходов (сметы) министерства . . .	—	—	—	—	—	—
Взаимные расчеты с бюджетом РСФСР ¹	—	918	260	272	226	160
Резервный фонд Совета Министров СССР	—	—	—	—	—	—

¹ При передаче предприятий из одного подчинения в другое прилагаются данные об открытых кредитах на Госбанк СССР и Стройбанк СССР по каждой статье в отдельности.

Начальник Управления финансирования
сельского хозяйства (подпись)

„ ————— 196 г.

Начальник отдела государственного
бюджета СССР Бюджетного управления (подпись)

„ ————— 196 г.