

ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ОПЫТ БЮДЖЕТНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА И ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИDOI: <https://doi.org/10.24891/efljs>EDN: <https://elibrary.ru/efljs>**Андрей Геннадьевич ЛУКИН***

доктор экономических наук, профессор кафедры прикладного менеджмента, Самарский государственный экономический университет (СГЭУ), Самара, Российская Федерация

e-mail: Lagufk@mail.ru

ORCID: 0000-0003-3347-2605

SPIN: 9143-2689

Александр Рудольфович САРАЕВ

ответственный автор, кандидат медицинских наук, доцент, доцент кафедры организации здравоохранения, общественного здоровья и права, Самарский государственный медицинский университет (СамГМУ), Самара, Российская Федерация.

e-mail: saraeff10@mail.ru

ORCID: 0000-0002-3319-4687

SPIN: 2651-1737

История статьи:

Рег. № 858/2025

Получена 24.12.2025

Одобрена 12.01.2026

Доступна онлайн

28.05.2026

Специальность: 5.2.4**УДК** 336.14**JEL:** H61**Ключевые слова:**бюджетная система,
государство, бюджетная
реформа, бюджет,
бюджетные отношения**Аннотация****Предмет.** Опыт строительства бюджетной системы СССР и подходы к использованию этого опыта в новейшей истории России.**Цели.** Поиск точек соприкосновения теории и практики строительства бюджетных систем РФ и Советского Союза для понимания того, насколько опыт СССР может быть полезен для реформирования бюджетной системы России.**Методология.** Используются универсальные методы научного познания, такие как анализ, синтез, обобщение, абстрагирование, метод исторического анализа, а также методы моделирования, индукции и дедукции.**Результаты.** Установлено, что строительство бюджетной системы СССР было основано на широком историческом мировом опыте и опыте Российской Империи. Советская наука и практика к 1950-м гг. смогла построить эффективную, управляемую целостную бюджетную систему, объединяющую более 50 тыс. бюджетов разных видов и уровней управления. Помимо этого, в СССР были разработаны и внедрены в практику специфические приемы и методы бюджетного управления, которые впоследствии были использованы авторами теории бюджетирования как методологии финансового управления.**Выводы.** Несмотря на декларацию отказа от всего советского, полностью отмежеваться от отечественного опыта строительства бюджетной системы при переходе к рыночной экономике не получилось. Приемы и методы бюджетирования до сих пор используются в отечественных бюджетных отношениях. В современных условиях, когда государство стремится внедрить бюджетирование, ориентированное на результаты, советский опыт, при котором этот метод использовался широко и эффективно, будет большим подспорьем.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2025

* В ночь на 31 декабря 2025 г. ушел из жизни постоянный автор нашего журнала, доктор экономических наук, профессор Андрей Геннадьевич ЛУКИН. Редакция выражает соболезнования родным и близким.

Для цитирования: Лукин А.Г., Сараев А.Р. Отечественный опыт бюджетного строительства и его использование в современных условиях в Российской Федерации // Финансы и кредит. – 2026. – № 5. – С. 39 – 64. DOI: 10.24891/efljsg EDN: EFLJSG

Опыт строительства бюджетной системы Российской Федерации в ее новейшей истории по-своему уникален. С одной стороны, был декларирован отказ от всего советского. С другой стороны, невозможно было построить новую бюджетную систему на абсолютно пустом месте. Как следствие, бюджетные отношения, сложившиеся в советский период, частично были восприняты и в бюджетной системе России. Поэтому необходимо разобраться, что было отброшено, а что сохранено, для того чтобы понять, что еще можно использовать из отечественного наследия.

Вопросы строительства бюджетной системы и организации бюджетного процесса в нашей стране и за рубежом исследовались несколькими поколениями российских ученых: в Российской Империи это, например, А.А. Алексеев [1], З. Евзлин [2], И. Горлов [3] и др., в советский период – Д.А. Алахвердян [4], А.М. Бирман [5], М.И. Боголепов [6], И. Рейнгольд [7], Б.М. Сабанти [8] и др. В новейшей истории России к исследованию вопросов строительства и функционирования бюджетных систем обращались Р.Е. Артюхин [9], В.Е. Зайцев [10], В.П. Касаткин [11], Т.Г. Нестеренко [12], И.А. Рассыльников [13] и др. К сожалению, исследования советской бюджетной системы в современной научной литературе носят фрагментарный и несистемный характер. Тем не менее к изучению опыта СССР в бюджетном строительстве, так или иначе, обращались В.И. Самаруха [14], Н.А. Синицин¹, С.Г. Синельников-Мурылев [15] и др.

Бюджетная система СССР являлась неотъемлемым элементом финансовой системы страны. Она совместно с государственным кредитом и с государственным страхованием образовывала централизованный денежный фонд государства.

На формирование бюджетной системы большое влияние оказывают государственное устройство, тип государственного управления и тип социально-экономической системы.

В соответствии со ст. 70 Конституции СССР Советский Союз был единым союзным многонациональным государством, созданным на основе добровольного объединения равноправных суверенных государств (по сути конфедерации) на принципе социалистического федерализма.

Основой страны выступали 15 союзных республик, которые являлись суверенными социалистическими государствами. Они договорились о формировании единых органов управления в лице Союза ССР и к его вопросам ведения отнесли в числе прочего разработку и утверждение единого государственного бюджета СССР, утверждение отчета о его исполнении, а также установление налогов и доходов, поступающих на образование государственного бюджета СССР².

В основе организации союзных республик находились автономные советские социалистические республики в составе союзной республики (союзных республик, имеющих в своем составе автономные республики было четыре: РСФСР имело в своем составе 16, Узбекская ССР – 1, Грузинская ССР – 2, Азербайджанская ССР – 1) и административно-территори-

¹ Синицин Н.А. Особенности организации бюджетного процесса в Советском Союзе и Российской Федерации // Финансы и кредит. 2013. № 47. С. 41–50. EDN: PWHHME

² Статья 73 Конституции СССР.

альные образования (край, область, автономный округ, район, город, поселковый или сельский совет)³.

Принцип социалистического федерализма, как считают отечественные исследователи, заключался в совокупности следующих принципов объединения государств: национально-территориальный характер, добровольность государственного объединения субъектов как проявление самоопределения наций, их равноправие, демократический централизм [11]. Кроме того, в основе федерализма в СССР лежал принцип права наций на самоопределение вплоть до отделения⁴.

В ст. 16 Конституции СССР декларировалось, что экономика СССР представляет собой единый народно-хозяйственный комплекс, «охватывающий все звенья общественного производства, распределения и обмена на территории страны», а управление им осуществляется «на основе государственных планов экономического и социального развития, с учетом отраслевого и территориального принципов»⁵.

Исходя из конституционных положений, бюджетная система СССР представляла собой целостную (функциональную) систему, состоящую из взаимосвязанных бюджетов различных уровней управления – от предприятия до государственного бюджета СССР. Она охватывала практически всю экономику Советского Союза, за исключением хозяйствующих субъектов, относящихся к колхозной и кооперативной формам собственности, а также бюджетов домохозяйств. Советский энциклопедический словарь дает такое определение бюджетной системе СССР: «Бюджетная система, совокупность бюджетов государства, административно-территориальных единиц и автономных в бюджетном отношении учреждений. В СССР бюджетная система включает союзный бюджет, и государственные бюджеты союзных республик (республиканские бюджеты, государственные бюджеты автономных республик и местные бюджеты краев, областей, автономных округов, районов, городов, поселковых и сельских советов), бюджет государственного социального страхования»⁶.

Как отмечалось, основным принципом, на который опиралась бюджетная система СССР, был принцип демократического централизма. В ст. 3 Закона СССР «О бюджетных правах Союза ССР и Союзных республик»⁷ прямо говорится, что «составление, утверждение и исполнение Государственного бюджета СССР и разграничение его доходов и расходов между союзным бюджетом и государственными бюджетами союзных республик осуществляются на основе принципа демократического централизма, обеспечивающего соблюдение суверенных прав союзных республик, прав автономных республик, местных Советов депутатов трудящихся и единство бюджетной системы и финансовой политики Советского социалистического государства»⁸.

Как сказано в Советском энциклопедическом словаре, демократический централизм – «принцип организационного строения коммунистических и рабочих партий. Означает выборность руководящих органов снизу доверху, их периодическую отчетность перед

³ Глава 8 Конституции СССР.

⁴ Статья 72 Конституции СССР.

⁵ Статья 16 Конституции СССР.

⁶ Советский энциклопедический словарь / под ред. А.М. Прохорова. 2-е изд. М.: Советская энциклопедия, 1983. 1600 с.

⁷ Законы о бюджетных правах СССР, союзных республик и местных советов. 1959–1961 г. // Музей истории российских реформ имени П.А. Столыпина. URL: <http://museumreforms.ru/node/13882>

⁸ Законы о бюджетных правах // Там же.

своими партийными организациями и вышестоящими органами, подчинение меньшинства большинству, обязательность решений высших органов для низших. Демократический централизм лежит также в основе организации и деятельности государства, хозяйственных органов, всех общественных организаций с СССР»⁹. По сути, демократический централизм подразумевает высокую степень свободы мнений на этапе обсуждения и принятия управленческих решений и строгую обязательность и ответственность за их выполнение.

Под совокупностью бюджетов понималось то, что бюджеты нижестоящих уровней бюджетной системы являлись неотъемлемой частью вышестоящих бюджетов, при этом сохраняя свою самостоятельность на этапе формирования и исполнения.

Бюджетная система состояла из четырех уровней управления:

- 1) Союз СССР;
- 2) союзная республика в составе Союза ССР;
- 3) автономная ССР;
- 4) местные органы власти.

Каждый из уровней управления обладал суверенностью, являясь при этом частью бюджета вышестоящего уровня и, в конце концов, неотъемлемой частью Государственного бюджета страны (рис. 1).

В рамках государственного бюджета СССР формировались различные виды бюджетов. Классифицируем их. Прежде всего, по отношению к финансовому результату бюджеты бюджетной системы делились на бюджеты доходов и бюджеты расходов.

По уровню управления бюджеты делились на государственные бюджеты Союза ССР, союзных республик, автономных республик, местные бюджеты, бюджеты предприятий и организаций и бюджет государственного страхования.

По принципам формирования различали бюджеты собственные, объединенные (консолидированные) и сметы.

Как отмечает И.В. Ромашкина, в 1958 г. постановлением Совета министров в СССР впервые были определены принципы непрерывности планирования, то есть составление государственного плана развития народного хозяйства СССР и государственного бюджета СССР на два года. Кроме того, предусматривалось, что в основу всей системы планирования должны быть положены планы, подготовленные непосредственно на предприятии [16].

Бюджеты доходов делились на объединенные и собственные. Объединенные бюджеты консолидировали в себе доходы бюджетов нижестоящих уровней и собственные бюджеты. Это были государственные и местные бюджеты. Собственные бюджеты формировались на уровне Союзной республики и Союза ССР (рис. 2).

Каждый уровень управления имел собственные доходы (табл. 1–3). В работе в качестве образца взято бюджетное регулирование РСФСР как Союзной Республики. На этапе планирования каждый бюджет обладал высокой степенью самостоятельности. Как уже отмечалось, формирование доходной части бюджета начиналось с бюджетов предприятий, соответствующего уровня управления, формировавших собственные бюджеты. Это касалось как промышленных и сельскохозяйственных предприятий, так и организаций здравоохранения, культуры, спорта и т.д. Учреждения государственного управления формировали

⁹ Советский энциклопедический словарь // Музей истории российских реформ имени П.А. Столыпина.

сметы доходов. Результаты такого бюджетно-сметного планирования предприятий, учреждений и организаций учитывались в отраслевом бюджете и в территориальном бюджете соответствующего уровня управления, входящем в государственный бюджет.

Затем местные бюджеты формировали доходную часть государственных бюджетов автономных, а при их отсутствии – союзных республик вместе с доходной частью республиканских бюджетов. В свою очередь государственные бюджеты союзных республик формировали совместно с союзным бюджетом государственный бюджет СССР.

Таким образом, в государственном бюджете СССР были учтены доходы всех уровней управления в государстве.

Планирование осуществлялось снизу, то есть с самых низших уровней управления. При этом, прежде чем формировалась доходная часть бюджета предприятия, оно формировало свой производственный план, который обсуждался и утверждался на отраслевом уровне управления, а уже под заявленные результаты в натуральном выражении формировался бюджет предприятия и организации.

Государственный бюджет расходов в СССР также объединял все бюджеты расходов всех уровней государственного управления (*рис. 3*). При этом обращает на себя внимание тот факт, что перечень направлений расходования средств бюджетов бюджетной системы не так обширен, как, например, современная классификация расходов, используемая при составлении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (*табл. 4–6*). Это объясняется все той же методологией планирования снизу. Прежде чем приступить к бюджетному планированию, советские предприятия и учреждения планировали результаты своей деятельности в натуральных показателях, которые составляли единый народно-хозяйственный план СССР. И только после утверждения этих планов приступали к формированию бюджетов для их достижения.

Поэтому в бюджетах бюджетной системы не было необходимости подробно прописывать статьи, на которые шло финансирование. Эти цели тщательно рассматривались и утверждались при планировании, как на отраслевом уровне, так и при рассмотрении проектов бюджетов при включении их в единый государственный бюджет.

Кроме того, в структуре бюджетов были предусмотрены резервные фонды всех уровней государственного управления, а также оборотная кассовая наличность, которая формировалась за счет остатков средств по бюджету бюджетной системы на начало планируемого года. Это был тоже своеобразный вид резервного фонда соответствующего бюджета. Оборотная кассовая наличность могла быть использована в течение года на покрытие временных кассовых разрывов и должна была быть восстановлена в том же году до размеров, установленных при утверждении бюджета.

С учетом схожести основных направлений использования средств бюджетов бюджетной системы СССР они фактически также и суммировались при объединении бюджетов в бюджет вышестоящего уровня (*рис. 4*).

Восприняв особенности государственного финансового управления, о которых говорилось ранее, управление государственными финансами Советского Союза (как наследника Российской Империи) исследовалось не с точки зрения того, как оно будет осуществляться в условиях рынка, а с позиций внутреннего управления, то есть организации процессов внутри этого субъекта. При этом учитывалось, что на большинство процессов государство как субъект управления в состоянии оказывать влияние и подстраивать под свои нужды.

Однако было понимание того, что есть процессы, происходящие внутри этого субъекта хозяйствования, в которых присутствует элемент неопределенности и риска. Прежде всего, в рамках крупнейшего субъекта хозяйствования, каким является государство, к подобным рискованным направлениям относилось отклоняющееся поведение наемных служащих. Исходя из необходимости минимизировать отрицательное влияние неадекватного поведения наемных управляющих и работников и разрабатывались инструменты и методики финансового управления. На чем же базировалась советская теория финансового управления?

В первую очередь на следующих основных принципах:

- 1) неразрывность процессов оказания государственных услуг (хозяйственных, производственных процессов) и финансовых потоков, их обеспечивающих.
- 2) результат финансовых вложений определялся в основном по достижении нефинансовых целей, а значит и планирование зависело от этого;
- 3) разделение финансового управления по основным сферам деятельности организации: производственная деятельность, хозяйственная деятельность и в рамках государственного управления еще и деятельность по выполнению государственных функций;
- 4) классификация субъектов финансового управления и включение их в структуру финансового управления в зависимости от наделения их различными уникальными полномочиями: полномочия по финансовому планированию, на реализацию финансовых планов и по контролю выполнения финансовых планов. Возможность слияния этих полномочий в одном лице только в структуре финансового управления малых предприятий;
- 5) деление субъектов финансового управления на распорядителей и получателей;
- 6) реализация принципа демократического централизма в финансовом управлении;
- 7) жесткий контроль деятельности наемных управляющих.

Мы подробно рассматривали сущность этих принципов в своих более ранних публикациях, поэтому не будем повторяться¹⁰.

Суммируем все сказанное относительно бюджетной системы СССР. Советское регулирование бюджетных отношений учло весь предыдущий опыт строительства бюджетных систем, а именно базовые принципы бюджетного процесса:

- единства бюджета; государственный бюджет СССР объединял в себе все формируемые бюджеты государственной и местной власти. Как отмечают российские исследователи, в рамках государственного бюджета СССР формировалось более 52 тыс. бюджетов, которые, кроме союзного бюджета, были сбалансированы по расходам и доходам рубль в рубль¹¹.
- непрерывности бюджета; в ст. 1 Закона СССР от 30.10.1959 «О бюджетных правах Союза ССР и Союзных республик говорится: «В Государственном бюджете СССР сосредоточивается часть национального дохода Советского Союза, направляемая на планомерное развитие промышленности, сельского хозяйства, транспорта, торговли и других отраслей народного хозяйства, на повышение материального благосостояния и культур-

¹⁰ См.: Лукин А.Г. Советская и западная теории финансового управления – конкуренты или союзники? // Финансы и кредит. 2020. Т. 26. № 5. С. 991–1016.

¹¹ Синицин Н.А. Указ. соч.

ного уровня трудящихся, на оборону страны, на содержание органов государственной власти и органов государственного управления»¹². Поэтому с учетом того, что государственный бюджет составлялся как финансовый раздел государственного народно-хозяйственного плана, а последний формировался на пятилетний срок, то и бюджеты бюджетной системы не прерывались, поскольку также формировались на годовой и пятилетней основе, являясь по сути конкретизацией задач пятилетнего плана;

- прерогативы формирования бюджетов за органами исполнительной власти; государственный бюджет формировался Советом министров СССР, а конкретно – Министерством финансов СССР, на основе проектов бюджетов, представленных Советами министров союзных республик, а последние в свою очередь основывались на проектах бюджетов автономных республик и местных бюджетов, представленных их исполнительными органами;
- согласия народного представительства на предлагаемые источники доходов и направления расходования; государственный бюджет СССР утверждался Верховным советом СССР. Как прописано в ст. 4 Закона о бюджетных правах СССР, «утвержденный Государственный бюджет СССР является законом». Аналогично силу закона имели бюджеты союзных республик, бюджеты автономных республик утверждались их верховными советами, а местные бюджеты – советами народных депутатов.

Принципы построения бюджетной системы были дополнены принципом демократического централизма, который стоял на страже бюджетной самостоятельности и инициативы как союзных республик, так и советов депутатов трудящихся: республиканские и местные бюджеты в составе государственного бюджета СССР и местные бюджеты в составе государственных бюджетов союзных и автономных республик утверждаются лишь в общих суммах, без подразделения расходов по отраслям хозяйства и мероприятиям.

Самым главным, по мнению авторов, достижением советской науки и практики в сфере государственных бюджетных отношений явилось то, что бюджетная система СССР стала родоначальником методологии бюджетного управления крупными социально-экономическими системами. Впервые составлялись различные типы и виды бюджетов, которые согласовывались между собой и формировали целостную (функциональную) систему финансового управления. Создавалась так называемая пирамида бюджетов, в основе которой лежали бюджеты и сметы предприятий, организаций и учреждений, а ее вершиной был государственный бюджет СССР. Каждый из субъектов финансового управления, имеющий такую возможность, обладал достаточно широкими полномочиями по формированию бюджета, но после утверждения его на вышестоящем уровне обязан был неукоснительно соблюдать и выполнять плановые задания.

Сегодня эта методология адаптирована и оформлена бизнес-сообществом под названием методология бюджетирования. Она предполагает делегирование полномочий по составлению бюджетов на нижестоящие уровни управления через формирование центров финансовой ответственности (далее – ЦФО). Отечественные исследователи определяют эту методологию следующим образом: бюджетирование – это комплексная система, которая включает в себя технологию планирования взаимоувязанных объемных и стоимостных показателей с установлением персональной ответственности за их исполнение и технологию управления финансовыми ресурсами на основе определения отклонений от установленных

¹² Закон СССР о бюджетных правах Союза ССР и Союзных республик // Музей истории российских реформ имени П.А. Столыпина.

стандартов (плановых значений показателей) для своевременного принятия обоснованных мер по их устранению (управление по отклонениям). Были восприняты и приемы бюджетного управления, такие как утверждение бюджетов ЦФО вышестоящим уровнем управления, формирование бюджетов под конкретные нефинансовые цели (бюджетирование, ориентированное на результаты), прохождение бюджетами установленных процедур рассмотрения, согласования и утверждения (процессно-ориентированное бюджетирование).

Российские ученые, отмечая значительную роль советской финансовой науки в развитии теории государственного финансового управления, утверждают, что «опыт функционирования социалистической экономики в нашей стране свидетельствует о широких возможностях планового управления, проявившихся в решении таких крупномасштабных задач, как: индустриализация страны, размещение производительных сил, структурное преобразование народного хозяйства, создание мощного военно-промышленного комплекса» [16].

Таким образом, советская бюджетная система не только сформировала новые подходы и принципы финансового управления страной, но и на протяжении достаточно продолжительного времени успешно применяла их в практической деятельности. Она стала основой новой методологии финансового управления, которая сегодня широко применяется в предпринимательской среде. Некоторые ее аспекты используются и в бюджетной системе Российской Федерации. Однако, к сожалению, в переходный период к рыночной экономике многие положения теории бюджетного управления страной не были восприняты новым российским руководством, прежде всего по политическим мотивам.

От каких аспектов отечественного опыта строительства бюджетной системы отказались в Российской Федерации при переходе к рыночной экономике? Во-первых, от единого бюджета в пользу федерализма, что трансформировало бюджетную систему из целостной в суммативную. Изменилась и трактовка принципа единства бюджета. Теперь этот принцип означает, что бюджеты бюджетной системы не взаимосвязаны между собой, поскольку они все суверенны, но они составляются и исполняются по единым правилам, на основе единой бюджетной классификации, формируют единую бюджетную отчетность, их исполнение контролируется по единым правилам и т.д. (ст. 29 Бюджетного кодекса РФ). Таким образом, предполагается, что под влиянием единых правил бюджеты бюджетной системы будут совместно, но независимо друг от друга решать общегосударственные задачи. При этом, как указывает Большая российская энциклопедия, подразумевается наличие выстроенной системы межбюджетных отношений, включающей предоставление межбюджетных трансфертов¹³. По данным Большой российской энциклопедии, по состоянию на 01.01.2022 в России формировалось (за исключением внебюджетных фондов) 19 743 бюджетов (федеральный бюджет, 85 бюджетов субъектов Российской Федерации плюс бюджет федеральной территории «Сириус» и 19 655 местных бюджетов)¹⁴. Сегодня их число увеличилось в связи с присоединением еще четырех субъектов Российской Федерации. Число не маленькое, но эти бюджеты не имеют ни каких связей между собой, кроме указанных.

Во-вторых, РФ отказалась от планирования снизу. В настоящее время в соответствии с бюджетным законодательством страны бюджетное планирование и управление осуществляется сверху. Утверждаются только бюджеты высших уровней управления (федераль-

¹³ Бюджетный федерализм // Большая российская энциклопедия.
URL: <https://bigenc.ru/c/biudzhetyi-federalizm-026fb5>

¹⁴ Бюджетная система Российской Федерации // Большая российская энциклопедия.
URL: <https://bigenc.ru/c/biudzhetsnaia-sistema-rossiiskoi-federatsii-3b3a54>

ный, субъектов Российской Федерации, местных органов власти). Дальше вниз передаются только бюджетные назначения в виде бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Данный подход породил необходимость создания бюджетной классификации, поскольку нижестоящим организациям необходимо было разяснять, куда можно тратить деньги, а также необходимость создания специальной структуры – Федерального казначейства, которое подменило собой ведомственный предварительный и текущий финансовый контроль, а также стало осуществлять вневедомственный последующий контроль распорядителей и получателей средств федерального бюджета и др.

В-третьих, в зарождавшейся Российской Федерации отказались от бюджетов учреждений и организаций. Учреждения и организации государственной формы собственности стали отказываться от планирования своей финансовой деятельности, мотивируя это высокими темпами инфляции, либерализацией цен, непредсказуемостью налогового законодательства и т.д. Как отмечали российские исследователи того периода, планирование связывали «с командными методами управления экономикой, оно не вписывалось в новые представления об экономической свободе» [17]. В Российской Федерации реализовали иной подход к финансированию организаций культуры, здравоохранения, образования и спорта – через финансирование оказанных ими услуг в соответствии с государственным заданием.

В-четвертых, избавились от объединенных (консолидированных) бюджетов. Сегодня формируются консолидированные бюджеты, но это чисто статистические документы, которые не утверждаются, не исполняются, не контролируются. В соответствии со ст. 6 БК РФ «консолидированный бюджет – свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами». Он упоминается в БК РФ только в связи с представлением сводной отчетности муниципальными образованиями и субъектами Российской Федерации в Федеральное казначейство и формированием последним сводного отчета в Министерство финансов Российской Федерации (ст. 264.3 БК РФ).

В-пятых, отказались от тесного взаимодействия и взаимовлияния между бюджетным планированием и планированием социально-экономического развития страны и регионов. Бюджеты бюджетной системы формируются, согласно Бюджетного кодекса, на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств (ст. 169 БК РФ)¹⁵. Это означает, что при такой постановке вопроса невозможно реализовать принцип бюджетирования, ориентированного на результаты, так как результаты деятельности государства невозможно оценить в финансовых показателях, а с нефинансовыми результатами связи нет. Поэтому современная бюджетная система Российской Федерации основана на процессно-ориентированном бюджетировании.

В-шестых, сменили принцип демократического централизма в пользу принципов, закрепляющих бюджетный федерализм (принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (ст. 30 БК РФ), принципа самостоятельности бюджетов (ст. 31 БК РФ) и принципа равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований (ст. 31.1 БК РФ)).

¹⁵ Бюджетный кодекс Российской Федерации.

URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/059495d1cd539e2f83ef4eb9f1f0d0c972844d91/

В-седьмых, отказались от большинства приемов финансового управления, прежде всего в организациях и учреждениях. От них осталось только правило деления субъектов финансового управления на распорядителей и получателей средств бюджетов. При этом от полномочий советских распорядителей средств бюджетов остались только полномочия по распределению и доведению до подведомственных получателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утверждение смет доходов и расходов казенных учреждений, а также сбор и представление бюджетной отчетности (ст. 158 БК РФ).

Полномочия по финансовому планированию, исполнению и контролю за исполнением финансовых планов (смет) сегодня сосредоточены в руках бухгалтерии, что в свою очередь вызвало потребность в создании подразделений по контролю за бухгалтериями и внедрении методологии риск-менеджмента в систему управления организаций и учреждений государственного сектора.

Что осталось от отечественного опыта? Во-первых, инструменты бюджетирования. Прежде всего процессно-ориентированное бюджетирование, о котором мы писали ранее. Бюджетный кодекс Российской Федерации – подробнейшая инструкция по составлению, рассмотрению, утверждению, исполнению и контролю за исполнением бюджетов. Кроме того, уже на протяжении двух десятилетий методом проб и ошибок государство пытается внедрить в бюджетный процесс методологии бюджетирования, ориентированного на результаты, и, судя по последним результатам реализации национальных проектов, в этом вопросе наметился заметный прогресс. Хотя, по нашему мнению, обращение к отечественному опыту значительно ускорило бы решение этой задачи.

Во-вторых, сохранились базовые принципы организации бюджетного процесса: единство бюджетов (хотя и несколько специфичное), непрерывность бюджетов – даже если бюджет не принимался вовремя, бюджетный процесс не останавливался, как, например, в США, а исполнялся бюджет предыдущего года. Кроме того, переход на перспективное бюджетное планирование сроком на три года также реализует этот принцип. Правда, с нашей точки зрения, сохраняется серьезная проблема остатков средств бюджетов предыдущего года. Сегодня все лицевые счета по учету средств бюджетов по состоянию на 31 декабря должны быть обнулены. При этом государство призывает к всемерной экономии при использовании средств бюджетов. Куда же девать остатки? Опыт СССР может пригодиться и в этом вопросе.

Прерогатива в формировании бюджетов осталась за органами исполнительной власти. Минфин России, финансовые органы субъектов Российской Федерации и местные администрации и сегодня играют ведущую роль в составлении бюджетов и контроле их исполнения.

Наконец, принцип согласия народного представительства – бюджеты бюджетной системы утверждаются в форме законодательного акта законодательной властью.

Процесс реформирования бюджетной системы Российской Федерации еще не закончен. Идет постоянный поиск оптимальных решений по его совершенствованию. И в этих условиях обращение к отечественному опыту может значительно ускорить нахождение наиболее результативных способов достижения главной цели – создания эффективной бюджетной системы страны.

Таблица 1

Распределение источников доходов между государственным бюджетом СССР, союзным бюджетом и государственными бюджетами союзных республик в соответствии с Законом СССР от 30.10.1959 «О бюджетных правах Союза ССР и союзных республик»

Table 1

Distribution of sources of income between the State Budget of the USSR, the Union Budget, and the State budgets of the Union Republics in accordance with the USSR Law of 30.10.1959 "On the Budgetary Rights of the USSR and the Union Republics"

Уровень бюджета	Источники дохода
Госбюджет СССР	1. Часть доходов предприятий и хозяйственных организаций в виде налога с оборота и отчислений от прибылей. 2. Подоходный налог с колхозов, предприятий и организаций кооперативных систем и предприятий общественных организаций. 3. Налоги с населения. 4. Другие доходы, предусмотренные законодательством СССР
Союзный бюджет	1. Налог с оборота с предприятий и организаций, за исключением части, передаваемой в государственные бюджеты союзных республик. 2. Отчисления от прибылей государственных предприятий и хозяйственных организаций союзного подчинения. 3. Часть отчислений от прибылей предприятий и хозяйственных организаций, находящихся в ведении советов народного хозяйства экономических административных районов, в размере, устанавливаемом Советом министров СССР. 4. Подоходный налог с населения за исключением части, передаваемой в государственные бюджеты союзных республик. 5. Таможенные и другие доходы, предусмотренные законодательством СССР
Государственные бюджеты союзных республик	1. Отчисления от прибылей и другие поступления от предприятий и хозяйственных организаций, подведомственных советам народного хозяйства экономических административных районов, министерствам и ведомствам союзных и автономных республик, исполнительным комитетам советов депутатов трудящихся, за исключением части отчислений от прибылей предприятий и хозяйственных организаций советов народного хозяйства экономических административных районов, передаваемой в союзный бюджет. 2. Лесной доход, подоходный налог с колхозов, подоходный налог с предприятий и организаций кооперативных систем и предприятий общественных организаций. 3. Сельскохозяйственный налог. 4. Отчисления от подоходного налога с населения в размере 50%. 5. Государственная пошлина, местные налоги и сборы и другие доходы, устанавливаемые в порядке, предусмотренном законодательством СССР. Сверх указанных доходов: – средства государственного социального страхования на выплату пенсий; – отчисления от налога с оборота и других общесоюзных государственных налогов и доходов в размерах, предусмотренных в государственном бюджете СССР

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Распределение доходов между государственным бюджетом РСФСР, республиканским бюджетом РСФСР и государственным бюджетом автономной советской социалистической республики в составе РСФСР в соответствии с Законом РСФСР от 15.12.1961 «О бюджетных правах Российской Советской Федеративной Социалистической Республики, автономных советских социалистических республик и местных советов народных депутатов РСФСР»

Table 2

Distribution of income between the State Budget of the RSFSR, the Republican budget of the RSFSR, and the State budget of the Autonomous Soviet Socialist Republic within the RSFSR in accordance with the RSFSR Law of 15.12.1961 "On the Budgetary Rights of the Russian Soviet Federative Socialist Republic, Autonomous Soviet Socialist Republics, and Local Councils of People's Deputies of the RSFSR"

Уровень бюджета	Источники дохода
Государственный бюджет РСФСР	1. Платежи из прибыли госпредприятий и хозяйственных организаций республиканского и местного подчинения. 2. Лесной доход, подоходный налог с колхозов, а также подоходный налог с кооперативных и других общественных организаций, уплачиваемый их республиканскими и местными органами и подчиненными им предприятиями и организациями. 3. Сельскохозяйственный налог. 4. Отчисления от подоходного налога с населения в размере 50%. 5. Отчисления от поступлений по реализации государственных внутренних выигрышных займов в размере 50%. 6. Госпошлина, налог с доходов от демонстрации кинофильмов, местные налоги. 7. Другие доходы, устанавливаемые в порядке, предусмотренном законодательством СССР. Сверх указанных доходов: – средства государственного социального страхования на выплату пенсий; – отчисления от налога с оборота и других общесоюзных государственных налогов и доходов в размерах, предусмотренных в государственном бюджете СССР
Республиканский бюджет РСФСР	1. Платежи из прибыли госпредприятий и хозяйственных организаций республиканского подчинения. 2. Лесной доход, подоходный налог с колхозов, а также подоходный налог с кооперативных и других общественных организаций, уплачиваемый их республиканскими органами и подчиненными им предприятиями и организациями. 3. Сельскохозяйственный налог. 4. Отчисления от подоходного налога с населения в размере 50%. 5. Отчисления от поступлений по реализации государственных внутренних выигрышных займов в размере 50%. 6. Другие доходы, направляемые в республиканский бюджет РСФСР в соответствии с законодательством РСФСР. Сверх указанных доходов: – средства государственного социального страхования на выплату пенсий; – отчисления от налога с оборота и других общесоюзных государственных налогов и доходов в размерах, предусмотренных в государственном бюджете РСФСР
Государственный бюджет автономной советской социалистической республики	1. Платежи из прибыли госпредприятий и хозяйственных организаций республиканского (АССР) и местного подчинения. 2. Лесной доход, подоходный налог с кооперативных и других общественных организаций, уплачиваемый их республиканскими (АССР) и местными органами и подчиненными им предприятиями и организациями. 3. Сельскохозяйственный налог. 4. Госпошлина, налог с доходов от демонстрации кинофильмов, местные налоги. 5. Другие доходы, направляемые в госбюджет автономной республики в соответствии с законодательством РСФСР. Сверх указанных доходов: отчисления от налога с оборота, подоходного налога с колхозов, подоходного налога с населения и других государственных налогов и доходов в размерах, предусмотренных в госбюджете РСФСР

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Распределение доходов между государственным бюджетом РСФСР, республиканским бюджетом РСФСР (государственным бюджетом автономной советской социалистической республики в составе РСФСР) и местными бюджетами в соответствии с Законом РСФСР от 15.12.1961 «О бюджетных правах Российской Советской Федеративной Социалистической республики, автономных советских социалистических республик и местных советов народных депутатов РСФСР»

Table 3

Distribution of revenues between the State Budget of the RSFSR, the Republican Budget of the RSFSR (the State Budget of the Autonomous Soviet Socialist Republic within the RSFSR), and local budgets in accordance with the Law of the RSFSR of 15.12.1961 "On the Budgetary Rights of the Russian Soviet Federative Socialist Republic, Autonomous Soviet Socialist Republics, and Local Soviets of People's Deputies of the RSFSR"

Уровень бюджета	Источники дохода
Бюджет края, области, Москвы и Ленинграда	1. Платежи из прибыли госпредприятий и хозяйственных организаций местного подчинения. 2. Лесной доход, подоходный налог с кооперативных и других общественных организаций, уплачиваемый их краевыми, областными и другими местными органами и подчиненными им предприятиями и организациями. 3. Сельскохозяйственный налог. 4. Госпошлина, налог с доходов от демонстрации кинофильмов, местные налоги. 5. Другие доходы, направляемые в бюджет края, области в соответствии с законодательством РСФСР. Сверх указанных доходов: отчисления от налога с оборота, подоходного налога с колхозов, подоходного налога с населения и других государственных налогов и доходов в размерах, предусмотренных в государственном бюджете РСФСР
Бюджет автономной области, автономного округа	1. Платежи из прибыли госпредприятий и хозяйственных организаций местного подчинения. 2. Госпошлина, налог с доходов от демонстрации кинофильмов, местные налоги. 3. Другие доходы, направляемые в бюджет автономной области, автономного округа в соответствии с законодательством РСФСР. Сверх указанных доходов: отчисления от налога с оборота, подоходного налога с кооперативных и других общественных организаций, уплачиваемого их местными органами и подчиненными им предприятиями и организациями, лесного дохода, подоходного налога с колхозов, подоходного налога с населения, сельскохозяйственного налога и других государственных налогов и доходов в размерах, предусмотренных в бюджете края, области
Бюджет города краевого, областного, окружного подчинения	1. Платежи из прибыли госпредприятий и хозяйственных организаций местного подчинения. 2. Госпошлина, налог с доходов от демонстрации кинофильмов, местные налоги. 3. Другие доходы, направляемые в бюджет города в соответствии с законодательством РСФСР. Сверх указанных доходов: отчисления от налога с оборота, подоходного налога с кооперативных и других общественных организаций, уплачиваемого их местными органами и подчиненными им предприятиями и организациями, лесного дохода, подоходного налога с колхозов, подоходного налога с населения, сельскохозяйственного налога и других государственных налогов и доходов в размерах, предусмотренных в бюджете края, области, автономной области, автономного округа

Уровень бюджета	Источники дохода
Бюджет района, района в городе	1. Платежи из прибыли госпредприятий и хозяйственных организаций местного подчинения. 2. Гос пошлина, налог с доходов от демонстрации кинофильмов, местные налоги. 3. Другие доходы, направляемые в бюджет района в соответствии с законодательством РСФСР. Сверх указанных доходов: отчисления от налога с оборота, подоходного налога с кооперативных и других общественных организаций, уплачиваемого их местными органами и подчиненными им предприятиями и организациями, лесного дохода, подоходного налога с колхозов, подоходного налога с населения, сельскохозяйственного налога и других государственных налогов и доходов в размерах, предусмотренных в бюджете края, области, автономной области, автономного округа
Бюджет города районного подчинения, поселковый, сельский бюджет	1. Платежи из прибыли госпредприятий и хозяйственных организаций местного подчинения. 2. Госпошлина, налог с доходов от демонстрации кинофильмов, местные налоги. 3. Другие доходы, направляемые в бюджет города районного подчинения, поселковый, сельский бюджет в соответствии с законодательством РСФСР. Сверх указанных доходов: отчисления от налога с оборота, подоходного налога с кооперативных и других общественных организаций, лесного дохода, подоходного налога с колхозов, подоходного налога с населения, сельскохозяйственного налога и других государственных налогов и доходов в размерах, предусмотренных в бюджете района

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 4

Бюджетные полномочия по расходам СССР и союзных республик в соответствии с Законом СССР от 30.10.1959 «О бюджетных правах Союза ССР и союзных республик»

Table 4

Budgetary powers regarding the expenditures of the USSR and the Union Republics in accordance with the Law of the USSR of 30.10.1959 "On the Budgetary Rights of the USSR and Union Republics"

Уровень бюджета	Бюджетные полномочия
Государственный бюджет СССР	1. На народное хозяйство. 2. На социально-культурные мероприятия и науку. 3. На оборону страны. 4. На содержание органов государственной власти и органов госуправления, суда и прокуратуры. 5. На образование государственных материальных и финансовых резервов. 6. На другие мероприятия, предусмотренные законодательством СССР. 7. Резервные фонды Совета министров СССР и советов министров союзных республик для покрытия неотложных расходов по народному хозяйству, социально-культурным и другим мероприятиям, которые не могли быть предусмотрены при утверждении государственного бюджета СССР и госбюджетов союзных республик
Союзный бюджет	1. На финансирование предприятий и хозяйственных организаций союзного подчинения. 2. На финансирование осуществляемых учреждениями и организациями союзного подчинения мероприятий по просвещению, науке, культуре, здравоохранению, физкультуре, а также на выплату пенсий и на другие мероприятия по соцобеспечению. 3. На образование государственных материальных и финансовых резервов. 4. На оборону страны. 5. На содержание органов государственной власти и органов госуправления СССР, Верховного суда СССР и прокуратуры. 6. На другие мероприятия, финансируемые в соответствии с законодательством СССР из союзного бюджета. 7. Образуется резервный фонд Совета Министров СССР
Государственные бюджеты союзных республик	1. На финансирование предприятий и хозяйственных организаций, подведомственных советам народного хозяйства экономических административных районов, министерствам и ведомствам союзных и автономных республик и исполнительным комитетам советов депутатов трудящихся. 2. На финансирование осуществляемых учреждениями и организациями союзных республик мероприятий по просвещению, науке, культуре, здравоохранению, физкультуре, на выплату пенсий, пособий многодетным и одиноким матерям и на другие мероприятия по соцобеспечению. 3. На содержание органов государственной власти и органов госуправления союзных республик, народных судов и других судебных учреждений союзных республик, а также нотариальных контор. 6. На другие мероприятия, финансируемые в соответствии с законодательством СССР и союзных республик из госбюджетов союзных республик. 7. Образуется резервные фонды советов министров союзных республик

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 5

Бюджетные полномочия по расходам государственного бюджета РСФСР, республиканского бюджета РСФСР и государственного бюджета автономной советской социалистической республики в составе РСФСР в соответствии с Законом РСФСР от 15.12.1961 «О бюджетных правах Российской Советской Федеративной Социалистической республики, автономных советских социалистических республик и местных советов народных депутатов РСФСР»

Table 5

Budgetary powers regarding expenditures of the State Budget of the RSFSR, the Republican Budget of the RSFSR, and the State budget of the Autonomous Soviet Socialist Republic within the RSFSR in accordance with the Law of the RSFSR of 15.12.1961 "On the Budgetary Rights of the Russian Soviet Federative Socialist Republic, Autonomous Soviet Socialist Republics, and Local Councils of People's Deputies of the RSFSR"

Уровень бюджета	Бюджетные полномочия
Государственный бюджет РСФСР	1. На финансирование предприятий и хозяйственных организаций республиканского и местного подчинения. 2. На финансирование осуществляемых учреждениями и организациями РСФСР мероприятий по просвещению, науке, культуре, здравоохранению, физкультуре, на выплату пенсий и пособий и на другие мероприятия по соцобеспечению. 3. На содержание органов государственной власти и управления, судов и нотариальных контор РСФСР. 4. На другие мероприятия, финансируемые в соответствии с законодательством СССР и РСФСР из государственного бюджета РСФСР. 5. Предусматриваются резервные фонды Совета министров РСФСР и советов министров автономных республик, а также фонды непредвиденных расходов исполнительных комитетов краевых, областных, Московского и Ленинградского городских советов народных депутатов, исполнительных комитетов советов народных депутатов автономных областей для покрытия неотложных расходов по народному хозяйству, социально-культурным и другим мероприятиям, которые не могли быть предусмотрены при утверждении государственного бюджета РСФСР. 6. Сверх предусмотренных расходов образуется обратная кассовая наличность за счет остатков средств по госбюджету РСФСР на начало планируемого года
Республиканский бюджет РСФСР	1. На финансирование предприятий и хозяйственных организаций республиканского подчинения. 2. На финансирование осуществляемых учреждениями и организациями республиканского подчинения мероприятий по просвещению, науке, культуре, здравоохранению, физкультуре, на выплату пенсий и пособий и на другие мероприятия по соцобеспечению. 3. На содержание органов государственной власти и управления, судов и нотариальных контор, финансируемых из республиканского бюджета РСФСР. 4. На другие мероприятия, финансируемые в соответствии с законодательством РСФСР из республиканского бюджета РСФСР. 5. Предусматривается резервный фонд Совета министров РСФСР. 6. Сверх предусмотренных расходов образуется обратная кассовая наличность за счет остатков средств по указанному бюджету на начало планируемого года
Государственный бюджет автономной советской социалистической республики	1. На финансирование предприятий и хозяйственных организаций республиканского (АССР) и местного подчинения. 2. На финансирование осуществляемых учреждениями и организациями автономной республики мероприятий по просвещению, науке, культуре, здравоохранению, физкультуре и соцобеспечению. 3. На содержание органов государственной власти и управления автономной республики. 4. На другие мероприятия, финансируемые в соответствии с законодательством РСФСР из государственного бюджета автономной республики. 5. предусматривается резервный фонд совета министров автономной республики. 6. Сверх предусмотренных расходов образуется обратная кассовая наличность за счет остатков средств по указанному бюджету на начало планируемого года

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 6

Бюджетные полномочия по расходам местных бюджетов РСФСР, в соответствии с Законом РСФСР от 15.12.1961 «О бюджетных правах Российской Советской Федеративной Социалистической республики, автономных советских социалистических республик и местных советов народных депутатов РСФСР»

Table 6

Budgetary powers regarding expenditures of local budgets of the RSFSR, in accordance with the Law of the RSFSR of 15.12.1961 "On the Budgetary Rights of the Russian Soviet Federative Socialist Republic, Autonomous Soviet Socialist Republics, and Local Councils of People's Deputies of the RSFSR"

Уровень бюджета	Бюджетные полномочия
Бюджет края, области, Москвы и Ленинграда	1. На финансирование предприятий и хозяйственных организаций местного подчинения. 2. На финансирование осуществляемых учреждениями и организациями местного подчинения мероприятий по просвещению, науке, культуре, здравоохранению, физкультуре и соцобеспечению. 3. На содержание органов государственной власти и управления края, области. 4. На другие мероприятия, финансируемые в соответствии с законодательством РСФСР из бюджета края, области. 5. Предусматривается фонд непредвиденных расходов исполкома краевого, областного совета народных депутатов, исполкома совета народных депутатов автономной области. 6. Сверх предусмотренных расходов образуется оборотная кассовая наличность за счет остатков средств по указанному бюджету на начало планируемого года
Бюджет автономной области, автономного округа	1. На финансирование предприятий и хозяйственных организаций местного подчинения. 2. На финансирование осуществляемых учреждениями и организациями местного подчинения мероприятий по просвещению, культуре, здравоохранению, физкультуре и соцобеспечению. 3. На содержание органов государственной власти и управления автономной области, автономного округа. 4. На другие мероприятия, финансируемые в соответствии с законодательством РСФСР из бюджета автономной области, автономного округа. 5. Предусматривается фонд непредвиденных расходов исполкома совета народных депутатов автономной области. 6. Сверх предусмотренных расходов образуется оборотная кассовая наличность за счет остатков средств по указанному бюджету на начало планируемого года
Бюджет города краевого, областного, окружного подчинения	1. На финансирование предприятий и хозяйственных организаций местного подчинения. 2. На финансирование осуществляемых учреждениями и организациями местного подчинения мероприятий по просвещению, культуре, здравоохранению, физкультуре и соцобеспечению. 3. На содержание органов государственной власти и управления города. 4. На другие мероприятия, финансируемые в соответствии с законодательством РСФСР из бюджета города. 5. Сверх предусмотренных расходов образуется оборотная кассовая наличность за счет остатков средств по указанному бюджету на начало планируемого года
Бюджет района, района в городе	1. На финансирование предприятий и хозяйственных организаций местного подчинения. 2. На финансирование осуществляемых учреждениями и организациями местного подчинения мероприятий по просвещению, культуре, здравоохранению, физкультуре и соцобеспечению. 3. На содержание органов государственной власти и управления района. 4. На другие мероприятия, финансируемые в соответствии с законодательством РСФСР из бюджета района. 5. Сверх предусмотренных расходов образуется оборотная кассовая наличность за счет остатков средств по указанному бюджету на начало планируемого года

Уровень бюджета	Бюджетные полномочия
Бюджет города районного подчинения, поселковый, сельский бюджет	1. На финансирование предприятий и хозяйственных организаций местного подчинения. 2. На финансирование осуществляемых городским (города районного подчинения), поселковым, сельским советом народных депутатов мероприятий по просвещению, культуре, здравоохранению и соцобеспечению. 3. На содержание городского (города районного подчинения), поселкового, сельского совета и его исполкома. 4. На другие мероприятия, финансируемые в соответствии с законодательством РСФСР из бюджета города районного подчинения, поселкового, сельского бюджета. 5. Сверх предусмотренных расходов образуется обратная кассовая наличность за счет остатков средств по указанному бюджету на начало планируемого года

Источник: авторская разработка

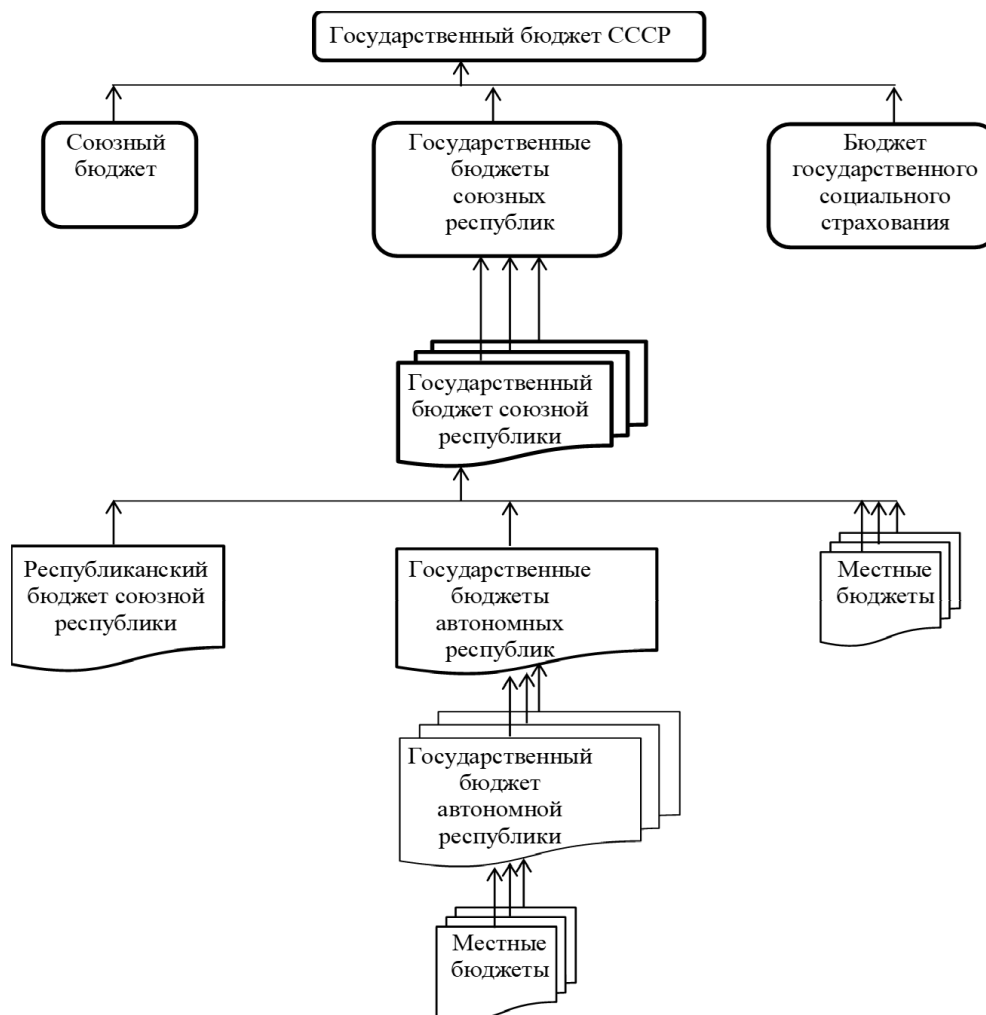
Source: Authoring

Рисунок 1

Модель бюджетной системы СССР

Figure 1

Model of the USSR Budget System

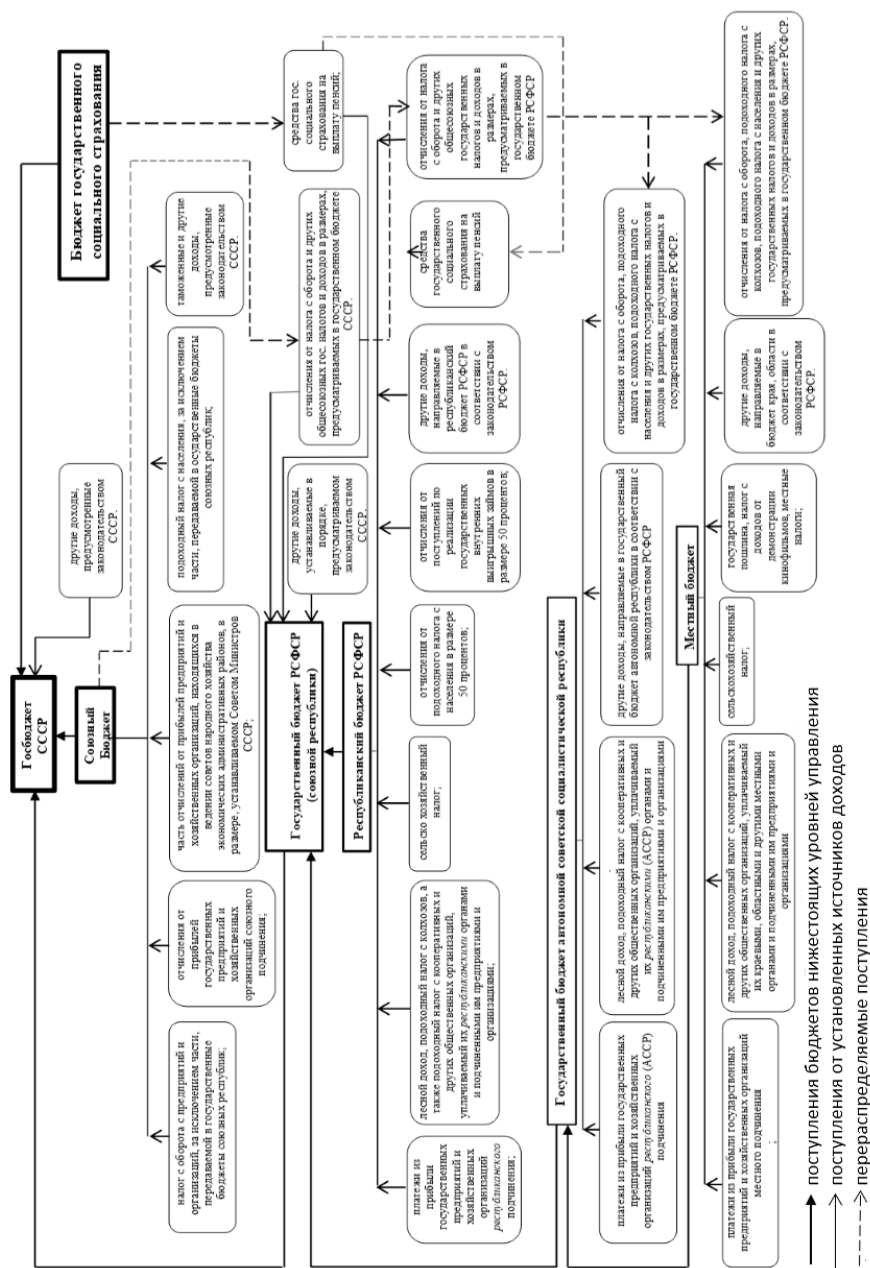


Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2
Модель формирования доходной части государственного бюджета СССР

Figure 2
Model of the Formation of the Revenue Part of the USSR State Budget



Источник: авторская разработка

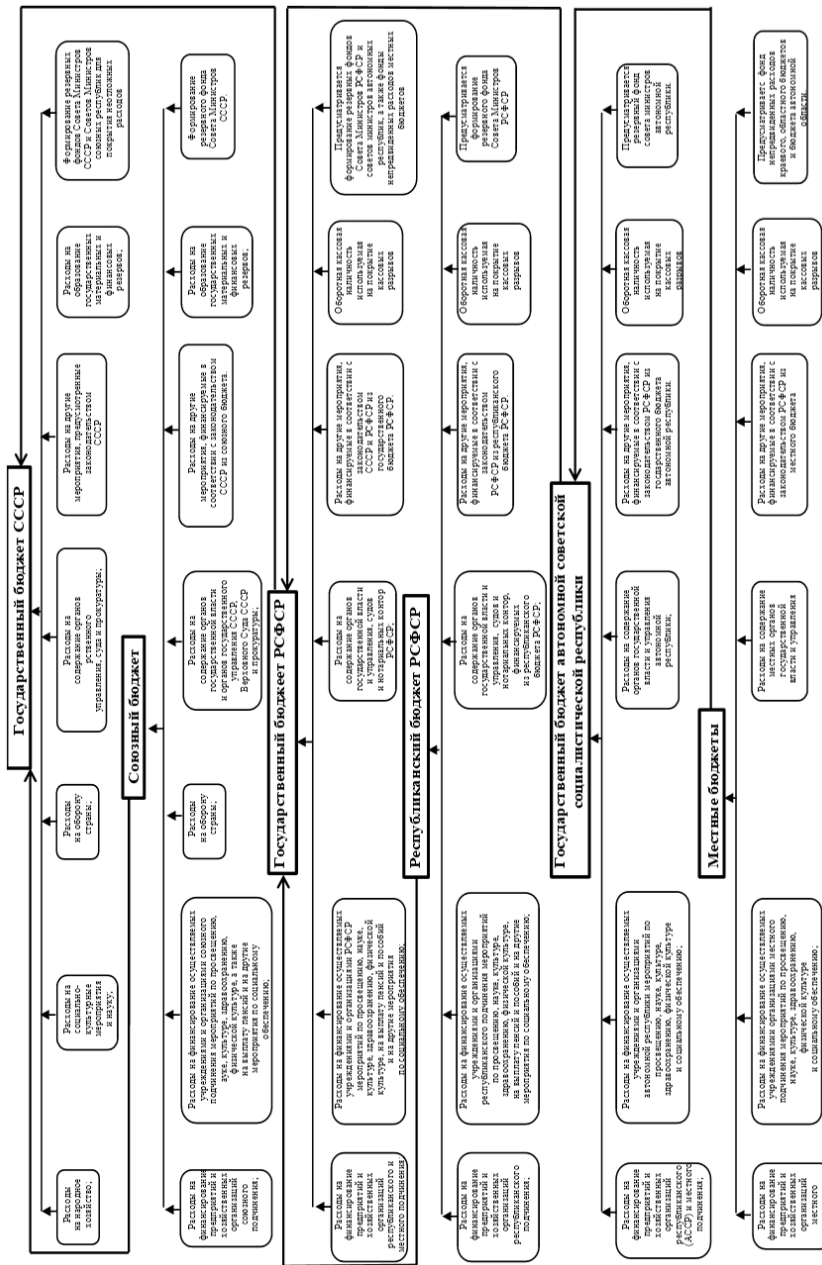
Source: Authoring

Рисунок 3

Модель формирования расходной части государственного бюджета

Figure 3

Model of the Formation of the Expenditure Part of the State Budget

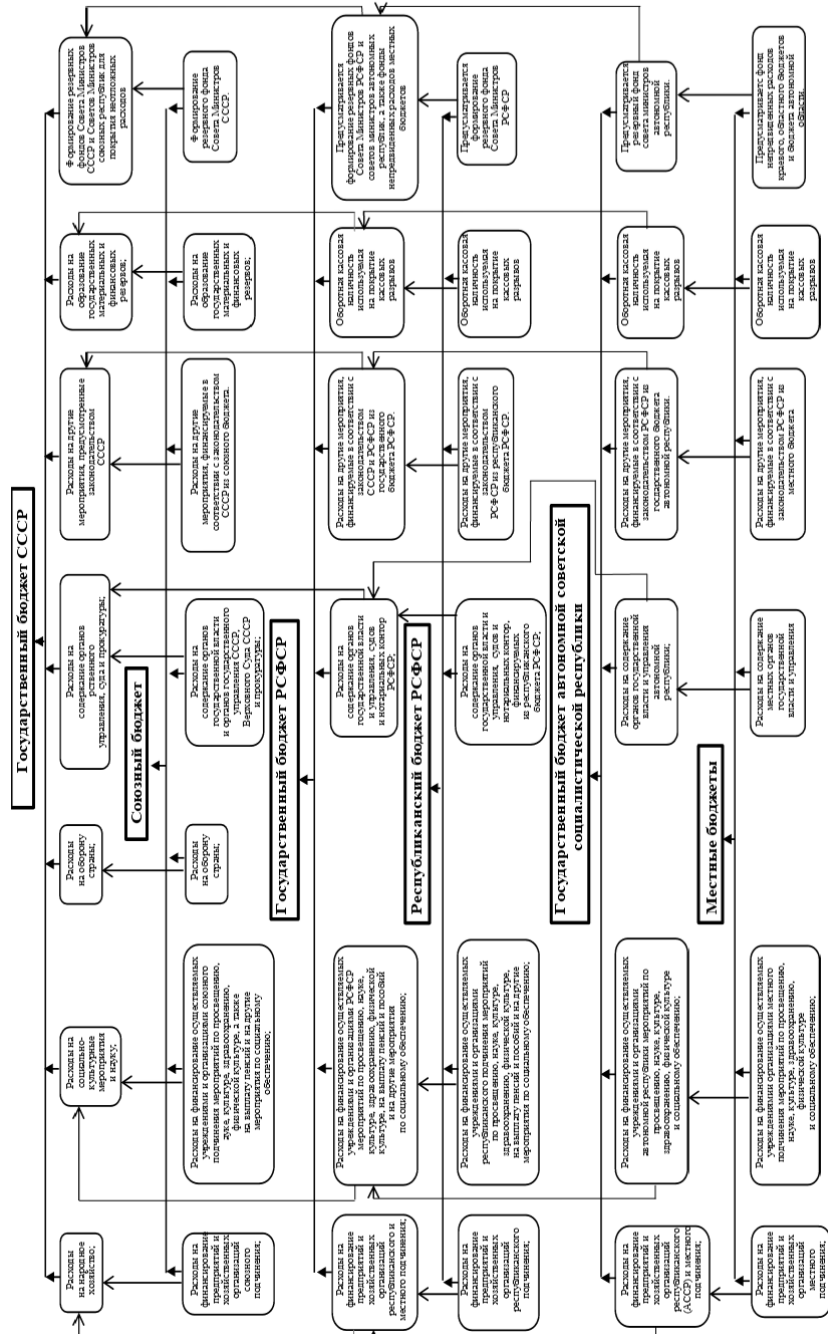


Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 4
Модель формирования расходной части государственного бюджета (уточненная)

Figure 4
Model of the Formation of the Expenditure Part of the State Budget (refined)



Источник: авторская разработка
Source: Authoring

Список литературы

1. Алексеев А.А. Финансовые полномочия английского парламента. СПб.: Сенатская типография, 1914. 83 с.
2. Евзлин З.П. Бюджетный контроль и система государственной отчетности при конституционном образе правления. Репринт. изд. [СПб.: Тип. В.Я. Мильштейна, 1907. 160 с.]. Казань: Казанский университет, 2014. 164 с.
3. Горлов И. Теория финансов: сочинение Ивана Горлова. [Печ. по изд.: Казань: Въ университетской типорграфіи, 1841]. Казань: Казанский университет, 2014. 337 с.
4. Аллахвердян Д.А. Финансы социалистического государства. М.: Соцэкгиз, 1961. 296 с.
5. Бирман А.М. Опережая время. М.: Наука, 1990. 379 с.
6. Боголепов М.И. Советская финансовая система. М.: Госфиниздат, 1945. 64 с.
7. Рейнгольд И.И. Бюджет СССР и царской России. М.: Фин. изд. НКФ СССР, 1926. 42 с.
8. Сабанти Б.М. Модель финансов социалистического государства. Нальчик: Эльбрус, 1989. 163 с.
9. Артюхин Р.Е. Бюджетный кодекс России: 25-летний рубеж // Финансы. 2024. № 1. С. 3–12. EDN: CFIGJM
10. Зайцев, В.Е. Современный этап развития программно-целевого управления в России // Государственное управление. Электронный вестник. 2017. № 65. С. 188–209. EDN: FEIFDN
11. Касаткин В.П., Полухин О.Н. Принципы федерализма в условиях становления новой российской государственности // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Философия. Социология. Право. 2012. № 2. С. 112–121. EDN: RDUOYL
12. Нестеренко Т.Г., Артюхин Р.Е. Бюджетный кодекс – гарант бюджетного правопорядка // Журнал Бюджет. 2023. № 7. С. 32–35. EDN: BDFHGU
13. Рассыльников И.А. Особенности организации бюджетного процесса в США // Северо-Кавказский юридический вестник. 2019. № 1. С. 68–78. DOI: 10.22394/2074-7306-2019-1-1-68-78 EDN: ZCUPON
14. Самаруха В.И., Самаруха А.В., Самаруха И.В. Развитие финансового и налогового механизмов в Советской России и СССР // Известия Байкальского государственного университета. 2020. Т. 30. № 1. С. 101–112. DOI: 10.17150/2500-2759.2020.30(1).100-112 EDN: KDAUFL
15. Синельников-Мурылев С.Г. Бюджетный кризис в России: 1985–1995. М.: Евразия, 1995. 273 с. EDN: TSYFZX
16. Ромашкина И.В. Финансовое планирование в России. Исторический аспект // Вестник Сибирского государственного университета путей сообщения. 2007. № 19. С. 198–202. EDN: RSCCWN
17. Поляков В.Г., Маркова В.Д. Бизнес-планирование. Барнаул: Экор, 1993. 79 с.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

DOMESTIC EXPERIENCE IN BUDGET CONSTRUCTION AND ITS USE IN MODERN CONDITIONS IN THE RUSSIAN FEDERATION

DOI: <https://doi.org/10.24891/efljsg>

EDN: <https://elibrary.ru/efljsg>

Andrei G. LUKIN

Samara State University of Economics (SSEU), Samara, Russian Federation

e-mail: Lagufk@mail.ru

ORCID: 0000-0003-3347-2605

Aleksandr R. SARAEV

Corresponding author, Samara State Medical University (SamSMU), Samara, Russian Federation

e-mail: saraeff10@mail.ru

ORCID: 0000-0002-3319-4687

Article history:

Article No. 858/2025

Received 24 Dec 2025

Accepted 12 Jan 2026

Available online

28 May 2026

JEL Classification:

H61

Keywords:

budgetary
system, state, budget
reform, budget,
budgetary relations

Abstract

Subject. The experience of building the budgetary system of the USSR and approaches to using this experience in the recent history of Russia.

Objectives. To identify common ground between the theory and practice of building budgetary systems in the Russian Federation and the Soviet Union, in order to understand how useful the USSR's experience might be for reforming Russia's budgetary system.

Methods. Universal methods of scientific cognition were used, including analysis, synthesis, generalization, abstraction, the historical analysis method, as well as modelling, induction and deduction techniques.

Results. It has been established that the construction of the USSR's budgetary system was based on extensive global historical experience and the experience of the Russian Empire. By the 1950s, Soviet scholarship and practice had succeeded in building an effective, manageable, integrated budgetary system that united more than 50 thousand budgets of various types and levels of governance. In addition, the USSR developed and put into practice specific techniques and methods of budgetary management, which were later adopted by the authors of budgeting theory as a methodology for financial management.

Conclusions. Despite the declared rejection of everything Soviet, it has not been possible to completely distance oneself from the domestic experience of building a budgetary system during the transition to a market economy. Budgeting techniques and methods are still in use in Russia's domestic budgetary relations. In current conditions, as the state seeks to implement results-oriented budgeting, the Soviet experience – in which this method was widely and effectively used – will be of great assistance.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2025

Please cite this article as: Lukin A.G., Saraev A.R. Domestic experience in budget construction and its use in modern conditions in the Russian Federation. *Finance and Credit*, 2026, iss. 5, pp. 39–64.

DOI: 10.24891/efljsg EDN: EFLJSG

References

1. Alekseev A.A. *Finansovye polnomochiya angliiskogo parlamenta* [Financial powers of the English Parliament]. St. Petersburg, Senatskaya tipografiya Publ., 1914, 83 p. (In Russ.)
2. Evzlin Z.P. *Byudzhethnyi kontrol' i sistema gosudarstvennoi otchetnosti pri konstitutsionnom obraze pravleniya* [Budgetary control and the system of state reporting under a constitutional form of government]. Kazan, Kazan University Publ., 2014, 164 p. (In Russ.)
3. Gorlov I. *Teoriya finansov: sochinenie Ivana Gorlova* [Theory of finance: a work by Ivan Gorlov]. Kazan, Kazan University Publ., 2014, 337 p. (In Russ.)
4. Allakhverdyan D.A. *Finansy sotsialisticheskogo gosudarstva* [Finance of a socialist state]. Moscow, Sotsekgiz Publ., 1961, 296 p. (In Russ.)
5. Birman A.M. *Operezhaya vremya* [Ahead of time]. Moscow, Nauka Publ., 1990, 379 p. (In Russ.)
6. Bogolepov M.I. *Sovetskaya finansovaya sistema* [Soviet financial system]. Moscow, Gosfinizdat Publ., 1945, 64 p. (In Russ.)
7. Reingold I.I. *Byudzheth SSSR i tsarskoi Rossii* [The budget of the USSR and tsarist Russia]. Moscow, Fin. izd. NKF SSSR Publ., 1926, 42 p. (In Russ.)
8. Sabanti B.M. *Model' finansov sotsialisticheskogo gosudarstva* [A model of finance of a socialist state]. Nalchik, El'brus Publ., 1989, 163 p. (In Russ.)
9. Artyukhin R.E. [Budget Code of Russia: 25-year milestone]. *Finansy*, 2024, no. 1, pp. 3–12. (In Russ.) EDN: CFGJMJ
10. Zaitsev V.E. [Contemporary development of the program-target management in Russia]. *Gosudarstvennoe upravlenie. Elektronnyi vestnik*, 2017, no. 65, pp. 188–209. (In Russ.) EDN: FEIFDN
11. Kasatkin V.P., Polukhin O.N. [Principles of federalism in the context of the formation of a new Russian statehood]. *Nauchnye vedomosti Belgorodskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Filosofiya. Sotsiologiya. Pravo*, 2012, no. 2, pp. 112–121. (In Russ.) EDN: RDUOYL
12. Nesterenko T.G., Artyukhin R.E. [The Budget Code as a guarantor of budgetary law and order]. *Zhurnal Byudzheth*, 2023, no. 7, pp. 32–35. (In Russ.) EDN: BDFHGU
13. Rassyl'nikov I.A. [Features of the organization of the budgetary process in the USA]. *Severo-Kavkazskii yuridicheskii vestnik*, 2019, no. 1, pp. 68–78. (In Russ.) DOI: 10.22394/2074-7306-2019-1-1-68-78 EDN: ZCUPOH
14. Samarukha V.I., Samarukha A.V., Samarukha I.V. [Development of financial and taxation mechanisms in Soviet Russia and in the USSR]. *Izvestiya Baikalskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2020, vol. 30, no. 1, pp. 101–112. (In Russ.) DOI: 10.17150/2500-2759.2020.30(1).100-112 EDN: KDAUFL
15. Sinel'nikov-Murylev S.G. *Byudzhethnyi krizis v Rossii: 1985–1995* [Budgetary crisis in Russia: 1985–1995]. Moscow, Evraziya Publ., 1995, 273 p. EDN: TSYFZX

16. Romashkina I.V. [Financial planning in Russia. Historical aspect]. *Vestnik Sibirskogo gosudarstvennogo universiteta putei soobshcheniya*, 2007, no. 19, pp. 198–202. (In Russ.)
EDN: RSCCWN
17. Polyakov V.G., Markova V.D. *Biznes-planirovanie* [Business planning]. Barnaul, Ekor Publ., 1993, 79 p. (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.