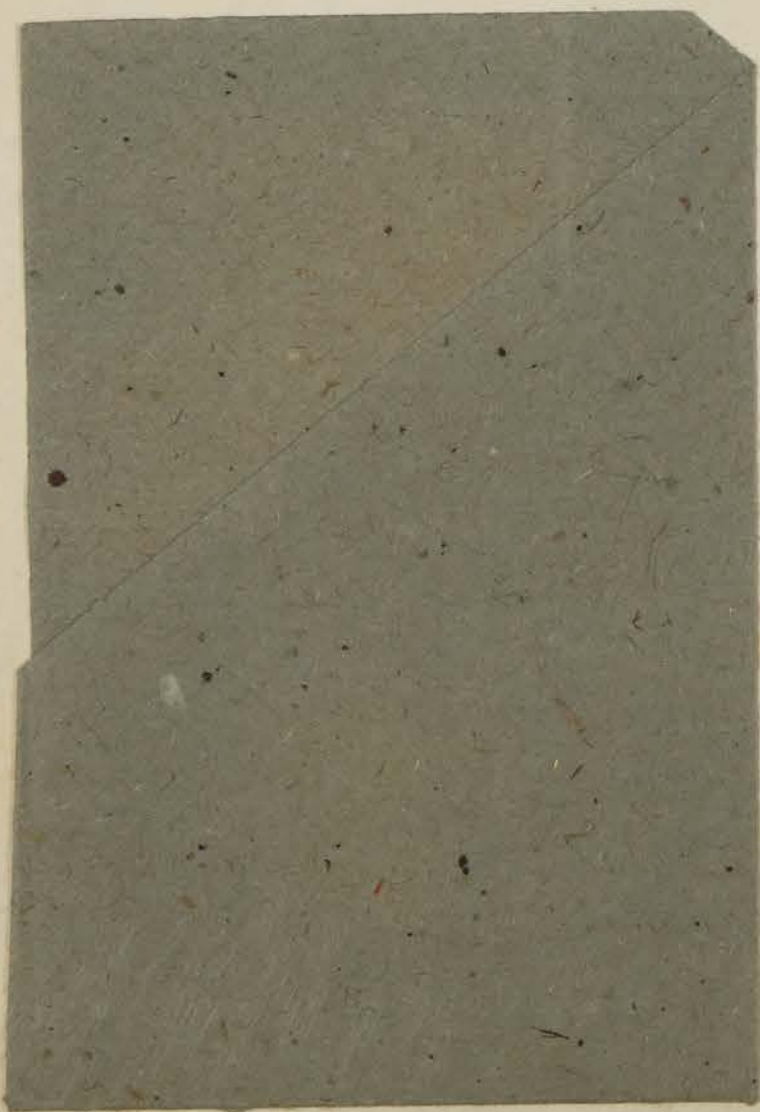


7515











## ГЛАВНѢЙШІЯ ОПЕЧАТКИ.

| Стран.:  | Строка:           | Напечатано:       | Слѣдуетъ:                             |
|----------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| XIII     | 1 сверху          | Courcelle-Jeneuil | Courcelle-Seneuil                     |
| 2        | 6 снизу           | Comptabilité      | Comptabilité                          |
| 13       | 10 сверху         | дневникъ          | дневникъ                              |
| 23       | 1 "               | введенная         | веденная                              |
| 25       | 2 снизу           | матеріала         | меморіала                             |
| 36       | 18 "              | составленныхъ     | составленную                          |
| 51       | 7 "               | приходы           | приходъ                               |
| 51       | 6 "               | которыхъ          | котораго                              |
| 58       | 9 "               | кредиторовъ       | кредиторовъ казны                     |
| 63       | 6 "               | министерствахъ    | министерства                          |
| 69       | въ прим. 10 "     | стр. 38           | стр. 37                               |
| 71       | " " 3 "           | стр. 38           | стр. 37                               |
| 71       | " " 1 "           | I отдѣлъ          | VI отдѣлъ                             |
| 88       | " " 2 сверху      | В. Н. Пясецкій    | Н. В. Пясецкій                        |
| 90       | " " 1 снизу       | стр. 38           | стр. 37                               |
| 105      | " " 6 сверху      | (не позже         | , не позже                            |
| 105      | 12 "              | и отчетность      | , и 2) отчетность                     |
| 163      | 8 снизу           | перевозочныхъ     | перевозочныхъ                         |
| 172      | 7 снизу           | желѣзной          | желѣзнодорожной                       |
| 172      | 15 "              | выполняются       | выполняется                           |
| 177      | 9 "               | представленія     | представленій                         |
| 184      | 4 "               | какому-либо       | кому-либо                             |
| 27 прил. | 1-е подстр. прим. | Ср. подстр. прим. | Ср. подстр. прим. на стр. 25 къ № 28. |





7370

~~17199.~~

УЧЕНАГО КОМИТЕТА МАН. ФИН.

# ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ВЪ РОССИИ,

его исторія и современное устройство

ВЪ СВЯЗИ СЪ ИЗЛОЖЕНИЕМЪ

смѣтной системы, кассоваго порядка и устройства государственной отчетности.

## ЧАСТЬ II.

Предисловіе.

Введеніе.

Гл. I. Счетоводство.

Гл. II. Отчетность.

Гл. III. Ревизія.

Приложенія.

В. А. Саковича.



С.-ПЕТЕРБУРГЪ.

1897.

Н.К.Ф.



Печатано съ разрѣшенія Государственнаго Контроля.

64757

# СОДЕРЖАНІЕ.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| Литература . . . . .                                                                                                                                                                                                                                                                                      | VIII   |
| Предисловіе . . . . .                                                                                                                                                                                                                                                                                     | XV—XIX |
| Введеніе . . . . .                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 1—36   |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |
| I. Государственное счетоводство . . . . .                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1      |
| Значеніе счетоводства. Задачи счетоводства. Системы государственнаго счетоводства: простая или камеральная и двойная или италіанская. Отличіе государственнаго счетоводства отъ коммерческаго. Формы счетоводства.                                                                                        |        |
| II. Государственная отчетность . . . . .                                                                                                                                                                                                                                                                  | 13     |
| Отчетность кассъ. Отчетность распорядительныхъ управленій.                                                                                                                                                                                                                                                |        |
| III. Контроль: кассовый, административный . . . . .                                                                                                                                                                                                                                                       | 17     |
| IV. Историческое развитіе государственнаго счетоводства . . . . .                                                                                                                                                                                                                                         | 20     |
| Спарта, Греція, Римъ, Средніе вѣка. Лука Пачіоло и его „Трактатъ о счетахъ и записяхъ“. Новое время. Франція, Бельгія, Италія, Германія. Г. Чербони и логисмографія. Пизани и статмографія.                                                                                                               |        |
| Россія. Исторія развитія русской системы государственнаго счетоводства и отчетности. Періоды: 1-й—съ Петра I до 1828 г.,—составленія въ государственномъ контролѣ „Главныхъ правилъ отчетности“; 2-й—съ 1828 г. до 1864 г.,—введенія новыхъ правилъ счетоводства и отчетности, 3-й—съ 1864 года . . . . . |        |
| Глава I. Счетоводство . . . . .                                                                                                                                                                                                                                                                           | 37—89  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |
| I. Общія положенія . . . . .                                                                                                                                                                                                                                                                              | 37     |
| О счетахъ и счетныхъ книгахъ вообще. О выдачѣ книгъ. О содержаніи и веденіи книгъ. О документахъ: основныхъ и кассовыхъ или приходорасходныхъ.                                                                                                                                                            |        |
| II. Счетоводство казначействъ и приходорасходныхъ кассъ . . . . .                                                                                                                                                                                                                                         | 48     |
| Общія положенія. Счетныя книги. Порядокъ веденія кассовыхъ книгъ. Порядокъ веденія расчетныхъ и бухгалтерскихъ книгъ. Поряд-                                                                                                                                                                              |        |



докъ счетоводства приходорасходныхъ кассъ. О счетоводствѣ казначействъ по банковымъ операціямъ.

### III. Счетоводство прочихъ государственныхъ кассъ кромѣ казначействъ . . . . . 65

1. Счетоводство кассъ специальныхъ сборщиковъ. 2. Счетоводство кассъ государственныхъ кредитныхъ учреждений: а) государственной комисіи погашенія долговъ, б) учреждений государственнаго банка.

### IV. Счетоводство казенныхъ палатъ и главнаго казначейства . . . . . 69

Порядокъ счетоводства въ казенныхъ палатахъ: бухгалтерское и расчетное счетоводство. Счетоводство главнаго казначейства.

### V. Счетоводство распорядительныхъ управленій. . . . . 71

Общія понятія. Обязанности распорядительныя: пріемъ, храненіе и отсылка залоговъ въ казначейства; взиманіе доходовъ; взаимные расчеты управленій по исполняемымъ однимъ за счетъ другаго работамъ, перевозкамъ и т. п. операціямъ; доставленіе кассамъ свѣдѣній по окладнымъ сборамъ и платежамъ; доставленіе казеннымъ палатамъ свѣдѣній о недоимкахъ; сложеніе со счетовъ недоимокъ и взысканій, неправильно числящихся, и возвратъ суммъ, подлежаще въ казну поступившихъ. Распорядительныя обязанности управленій по производству расходовъ: а) доставленіе казеннымъ палатамъ всѣхъ свѣдѣній, необходимыхъ для составленія росписаній кредитовъ на кассы; б) порядокъ заготовленія и учета бланковъ ассигновокъ и обезпеченіе ихъ отъ неправильнаго пользованія; в) порядокъ удовлетворенія служащихъ денежнымъ содержаніемъ и возвращенія оставшихся нерозданными имъ денегъ въ кассы, и г) порядокъ обмѣна поступившихъ въ спеціальныя средства наличныхъ денегъ на процентныя бумаги. Казсовое и наблюдательное счетоводство. Журналъ. Главная книга. Вспомогательныя книги.

### VI. Счетоводство матеріальнаго имущества . . . . . 85

Общія положенія. Документы, подтверждающіе имущественные счета: приходо-расходные документы и основные.

## Глава II. Отчетность. . . . . 90—116

### I. Общія положенія . . . . . 90

Какія мѣста и лица, кому и въ какихъ оборотахъ обязаны представлять отчетность. Содержаніе отчетности. Виды отчетности: періодическая и окончательная. Составъ періодической отчетности. Составъ окончательной отчетности. О документахъ, доставляемыхъ на ревизію государственнаго контроля. О срокахъ доставленія отчетности на ревизію. Объ установленіи, по соглашенію подлежащихъ вѣдомствъ съ государственнымъ контролемъ, формы и порядка составленія отчетныхъ вѣдомостей, частныхъ сроковъ доставленія отчетности на ревизію и родовъ и видовъ оправдательныхъ документовъ. О повѣркѣ, до отсылки отчетности на ревизію, правильности составленія отчетности и полноты приложенныхъ къ ней документовъ. О взысканіяхъ за промедленіе въ доставленіи отчетности. О замѣнѣ препроводительныхъ бумагъ надписями на отчетности. Объ увѣдомленіи, что въ отчетномъ періодѣ не было доходовъ и расходовъ.



## II. Отчетность казначействъ и приходорасходныхъ кассъ. . . . . 98

Отчетность казначействъ по суммамъ государственнаго казначейства. Отчетность казначействъ по банковымъ операціямъ. Отчетность приходорасходныхъ кассъ.

## III. Отчетность прочихъ государственныхъ кассъ кромѣ казначействъ. . . . . 102

1. Отчетность кассъ спеціальныхъ сборщиковъ. 2. Отчетность кассъ государственныхъ кредитныхъ учрежденій: а) государственной комиссіи погашенія долговъ, б) учрежденій государственнаго банка.

## IV. Отчетность казенныхъ палатъ и главнаго казначейства . . . . . 106

## V. Отчетность распорядительныхъ управленій . . . . . 110

Отчетность кассовая. Отчетность бухгалтерская. О сличительныхъ вѣдомостяхъ. Отчетность по долгамъ и недоимкамъ.

## VI. Отчетность по матеріальному имуществу . . . . . 116

О документахъ по имущественнымъ счетамъ. Объ инвентаряхъ. О документахъ и вѣдомостяхъ по операціоннымъ счетамъ.

# Глава III. Ревизія. . . . . 117—218

## I. Общія основанія ревизіи. . . . . 117

Цѣль ревизіи. Наблюденіе за своевременнымъ поступленіемъ отчетности на ревизію. Приемъ отчетности и предварительный обзоръ ея. Распрежденіе отчетности: а) между самостоятельными ревизорами, б) между ихъ помощниками. Предварительная повѣрка отчетности. Порядокъ храненія необревизованной отчетности.

## II. Роды ревизіи . . . . . 126

Документальная ревизія отчетности государственныхъ установленій о поступившихъ доходахъ и произведенныхъ расходахъ.

А. Ревизія послѣдующая, или по слѣдамъ дѣйствій, отчетности о денежныхъ капиталахъ: а) въ кассовомъ отношеніи: 1) доходовъ, 2) расходовъ, 3) сводъ доходовъ и расходовъ; задача кассовой повѣрки; предѣлы кассовой повѣрки; порядокъ производства кассовой повѣрки; б) въ бухгалтерскомъ отношеніи: 1) доходовъ, 2) расходовъ; порядокъ производства бухгалтерской повѣрки; задача бухгалтерской повѣрки; предѣлы бухгалтерской повѣрки; в) по существу: общія основанія повѣрки оборотовъ денежныхъ капиталовъ: 1) по государственнымъ доходамъ; 2) по государственнымъ расходамъ; 3) по спеціальнымъ средствамъ; 4) по депозитамъ.

Б. Ревизія отчетности о матеріальныхъ капиталахъ. Общія положенія. Ревизія матеріальной отчетности въ кассовомъ отношеніи. Ревизія матеріальной отчетности по существу. Техническая ревизія. Отношеніе денежной отчетности по строительнымъ операціямъ къ технической: предѣлы повѣрки денежной отчетности, сличеніе денежной отчетности съ технической.

В. Предварительная ревизія. Общія положенія. Цѣль предварительной ревизіи. Порядокъ производства предварительной ревизіи. Повѣрка доходовъ. Повѣрка расходовъ. Условное утвержденіе расходовъ. Послѣдствія условнаго утвержденія. Сроки ревизіоннаго производства. Наблюденіе за правильностью производства предварительной ревизіи.



Г. *Фактический контроль.* Общая положенія. Задача фактической ревизіи. Порядокъ производства фактической ревизіи: 1) фактическая повѣрка денежныхъ капиталовъ (свидѣтельство кассъ); 2) фактическая повѣрка матеріаловъ (свидѣтельство вещевыхъ складовъ); 3) фактическая повѣрка строительныхъ операцій (внезапно и по мѣрѣ производства операцій); 4) фактическая повѣрка эксплуатаціонныхъ дѣйствій распорядительныхъ управленій; 5) фактическая повѣрка предметовъ, оплачиваемыхъ казенными сборами. Повѣрочные журналы. Послѣдствія фактической повѣрки: акты и надписи въ книгахъ и счетахъ повѣряемаго имущества. Значеніе актовъ освидѣтельствванія.

### III. Производство ревизіи . . . . . 173

А. *Порядокъ ревизионнаго производства.* Наблюденіе за ходомъ ревизіи. Производство ревизіи. Разсмотрѣніе оправдательныхъ документовъ и сличеніе ихъ съ подлежащими ассигновками съ цѣлью убѣжденія въ правильности и законности производства расхода. О срокахъ производства ревизіи отчетности по оборотамъ денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ.

Б. *Дѣлопроизводство по возникшимъ изъ ревизіи вопросамъ.* Ревизионный реестръ: содержаніе, назначеніе, порядокъ составленія и веденія его. Личныя справки. Составленіе, движеніе и исполненіе вѣдомости недоставленныхъ на ревизію оправдательныхъ документовъ. Учетный реестръ: порядокъ составленія, содержаніе и ревизионное движеніе его. Книга для счета авансовъ. Разсчетная тетрадь о расходахъ, произведенныхъ на счетъ возврата. Разсчетныя книги о пенсіяхъ, арендахъ, по подрядамъ, поставкамъ и др.

В. *Послѣдствія ревизіи.* Переписка съ отчетными управленіями. Объясненія лицъ, подвергшихся ревизионнымъ замѣчаніямъ. Порядокъ обращенія въ начетъ убытка, понесеннаго казною отъ неправильныхъ дѣйствій или упущеній отчетныхъ лицъ. О взысканіяхъ за промедленіе въ запискѣ на приходъ или отсылкѣ по принадлежности денегъ или иного имущества, ввѣренныхъ должностнымъ по службѣ лицамъ. Книга начетовъ и взысканій. Наблюденіе за правильностью производства ревизіи: а) начальниковъ ревизионныхъ учрежденій, б) общихъ присутствій ихъ.

### IV. Утвержденіе ревизіи . . . . . 189

О срокахъ и порядкѣ заключенія ревизіи отчетности учрежденіями государственнаго контроля (разсмотрѣніе результатовъ ея общими присутствіями). Доклады общимъ присутствіямъ ревизионныхъ учрежденій о результатахъ ревизіи. Форма и содержаніе ихъ. Перевѣрка отчетности. Порядокъ разсмотрѣнія и утвержденія докладовъ о заключеніи ревизіи. Увѣдомленія распорядительнымъ управленіямъ о заключеніи ревизіи по существу ихъ отчетности. Форма и содержаніе. Квитанціи, посылаемыя кассамъ въ удостовѣреніе повѣрки ихъ кассовыхъ дѣйствій. Форма и содержаніе ихъ. Объ отвѣтственности отчетныхъ и ревизионныхъ учрежденій послѣ заключенія ревизіи. Ревизионная давность.

### V. Наблюденіе Государственнаго Контролера за дѣятельностью учреждений государственнаго контроля и за оборотами государственнаго казначейства . . . . . 199

А. *Всеподданный отчетъ Государственнаго Контролера.* Порядокъ составленія. Матеріалы ко Всеподданныйшему отчету: отчеты учреждений государственнаго контроля о ревизионной ихъ дѣятельности. Содержаніе, форма, порядокъ и срокъ представленія.



Б. *Отчетъ государственнаго контроля по исполненію государственной росписи и финансовыхъ смѣтъ.* Составныя части отчета: общій отчетъ, кассовый сводъ, объяснительная записка и приложенія. Содержаніе каждой изъ нихъ. Порядокъ составленія отчета. Свѣдѣнія, необходимыя для составленія отчета: 1) бухгалтерскія таблицы о собранныхъ кассами губерніи смѣтныхъ доходахъ и о произведенныхъ ими смѣтныхъ расходахъ; 2) вѣдомости: о движеніи въ кассахъ суммъ вообще, о движеніи недоимокъ и долговъ, объ окладныхъ поступленіяхъ, о пособіяхъ государственному казначейству, о движеніи специальныхъ средствъ и главнѣйшихъ депозитовъ. Формы, порядокъ и сроки составленія и представленія перечисленныхъ вѣдомостей.

VI. *О храненіи и уничтоженіи отчетности и дѣлъ государственнаго контроля.* . . . . .

207

Объ архивахъ вообще. Историческая справка объ архивахъ въ Россіи.

А. *О храненіи и уничтоженіи повѣряемой установленіями государственнаго контроля отчетности:* 1) Приготовленіе обревизованной отчетности къ передачѣ въ архивъ. Храненіе отчетности въ архивѣ. Сроки храненія отчетности. Три разряда отчетности по сроку ея храненія. 2) Выдача контрольными установленіями справокъ изъ отчетности. 3) Возвращеніе отчетности изъ установленій государственнаго контроля. 4) Уничтоженіе ненужной отчетности. 5) Уничтоженіе отчетности, которой миновали сроки храненія въ архивѣ.

Б. *О храненіи и уничтоженіи дѣлъ въ государственномъ контролѣ:* Классификація дѣлъ государственнаго контроля: а) по своему содержанію и б) по срокамъ храненія. Разряды: 1) дѣла и бумаги, подлежащія вѣчному храненію; 2) въ теченіе 10 лѣтъ по ихъ окончаніи, и 3) въ теченіе 5 лѣтъ по ихъ окончаніи.

## П Р И Л О Ж Е Н І Я.

|                                                                                                    |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| I. Учрежденіе государственнаго контроля . . . . .                                                  | 3—14  |
| II. Учрежденіе контрольныхъ палатъ . . . . .                                                       | 15—18 |
| III. Положеніе о кандидатахъ на классныя должности по вѣдомству государственнаго контроля. . . . . | 19    |
| IV. Перечень изданій и продолженій свода законовъ . . . . .                                        | 20—22 |
| V. Списокъ ревизіонныхъ инструкцій (съ указаніемъ, гдѣ эти инструкціи напечатаны) . . . . .        | 23—27 |

Объ общихъ основаніяхъ ревизіи; о порядкѣ повѣрки отчетности о государственныхъ доходахъ, согласно классификаціи государственной росписи доходовъ; о порядкѣ повѣрки отчетности о государственныхъ расходахъ, по вѣдомствамъ.

|                                                                                                             |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| VI. Азбучный и хронологическій указатели циркуляровъ по государственному контролю за 1865—1896 г.г. . . . . | 28—68 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|

1. Азбучный указатель. . . . .

29

2. Хронологическій указатель. . . . .

58

|                                                                                                                       |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| VII. Списки казенныхъ и контрольныхъ палатъ, казначействъ и прихода-расходныхъ кассъ министерства финансовъ . . . . . | 69—91 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|

1. Параллельные списки казенныхъ и контрольныхъ палатъ. . . . .

69

2. Списокъ казенныхъ палатъ, казначействъ и прихода-расходныхъ кассъ министерства финансовъ. . . . .

71

3. Азбучный указатель мѣстонахожденія казначействъ или прихода-расходныхъ кассъ (съ указаніемъ, какимъ казеннымъ палатамъ тѣ и другія подчинены). . . . .

77



## ЛИТЕРАТУРА.

1. *Pay*. Основныя начала финансовой науки; русский переводъ подъ редакціей проф. В. А. Лебедева, 1868 г. т. II.
2. *Wagner*. Finanzwissenschaft, т. I изд. 3-е 1883 г.
3. *L. Stein*. Lehrbuch der Finanzwissenschaft, 5 Auflage, 1885 г.
4. *Вальденбергъ*. Лука Пачіоло. Трактатъ о счетахъ и записяхъ (Tractatus de computis et scripturis). Первая печатная книга о двойной бухгалтеріи, изданная въ 1494 году въ Венеціи, Спб. 1893 года.
5. *Jäger*. Lucas Pacciolo und Simon Stevin. 1876 г.
6. *Kaufman*. Finanzen Frankreichs. 1882 г.
7. *Хитрово*. Бухгалтерія въ примѣненіи къ государственнымъ оборотамъ. 1860 г.
8. *В. А. Татаиновъ*. Государственная отчетность Франціи 2 изд.  
Бельгіи } Кауф-  
Пруссіи } мана.
9. *Voche*. Die doppelte Buchführung (Logismographie) in der italienischen Staatsbuchhaltung, — въ Finanzarchiv.
10. *Пясецкій*. Государственная отчетность итальянскаго королевства. Спб. 1884 г.
11. *Schrott*. Lehrbuch der Verrechnungswissenschaft. 1881 г.
12. *К. Чербони*. Основныя начала логисмографіи; переводъ Н. В. Пясецкаго („Счетоводство“ Вольфа 1892 и 1893 г.).
13. *Рейнботъ*. Полный курсъ бухгалтеріи.
14. *Алексѣенко*. Организациа государственнаго хозяйничанія. 1870 г.
15. *Шамшинъ*. О теоріи счетоводства. 1865.
16. *Арнольдъ*. О системѣ государственнаго счетоводства. Спб. 1823.  
ч. 1: о бухгалтеріи, какъ вести государственное счетоводство.
17. *Сахаровъ*. Постепенное развитіе дѣйствующей въ Имперіи системы счетоводства (ж. м. нар. просв. 1849 г. т. 61-ый и 1850 г. т. 68-ой).
18. *Лукинъ*. Общія правила счетоводства (по св. зак. 1857 г.), 1860 г.
19. *Шамшинъ*. О дополненіи и исправленіи счетныхъ уставовъ. 1865 года.
20. *Свѣшниковъ*. О возможности примѣненія коммерческой бухгалтеріи къ казенной отчетности (Морской сборникъ, 1864 г.).
21. По вопросу объ окончательной организации государственнаго счетоводства по указаніямъ опыта единства кассы. Ревель. 1879 года (брошюра).
22. *Прокофьевъ*. Курсъ двойной бухгалтеріи.



23. Двойная бухгалтерія въ популярныхъ очеркахъ, изд. журнала „Счетоводство“.

24. *Скубица*. Самоучитель двойной бухгалтеріи.

25. *Фонъ деръ-Зее*. Руководство двойной бухгалтеріи.

26. *Счетоводство* Вольфа—журналъ коммерческихъ и финансовыхъ знаній, съ 1888 г.

27. *R. Sturm*. Cours de finances. Le budget, son histoire et son mécanisme.

28. *Gneist*. Budget und Gesetz, 2-е изд. 1879 г.

29. *Seidler*. Budget und Budgetrecht. 1883 г.

30. 1-е, 2-е и 3-е полныя собранія законовъ Россійской Имперіи.

31. Сводъ законовъ Россійской Имперіи, 16 т. т.

32. Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка, сост. В. А. Саковичемъ и Н. Н. Широковымъ. Спб. 1897 г.

33. Инструкція казеннымъ палатамъ, изд. 2-е 1879 г.

34. Инструкція казначействамъ, изд. 2-е 1879 г.

35. Инструкція о порядкѣ дѣлопроизводства въ контрольныхъ палатахъ. 1866 г.

36. Инструкція ревизорамъ, повѣряющимъ документальную по существу отчетность, изд. 1865 г.

37. Правила для казначействъ, ведущихъ банковыя операціи; формы и дополненія къ этимъ правиламъ.

38. Правила и формы счетоводства и отчетности по казенной продажѣ питей. Спб. 1897 г.

39. Собраніе узаконеній и распоряженій правительства.

40. Сводъ военныхъ постановленій, книга V ч. 4, изд. 1859 г.

41. Сводъ морскихъ постановленій, книга XV, изд. 1886 г.

42. Сборники циркуляровъ по государственному контролю: съ 1865—1873 гг.—двѣ книги, изд. 1874 г.; съ 1874—1883 гг.—Головачева, Кострома. 1884 г.; съ 1884—1889 гг. Менделѣева, Тамбовъ 1890; съ 1890—1896 гг. въ контрольныхъ ежегодникахъ Широкова, изд. 1893, 1894, 1895, 1896 и 1897 гг. (5 книгъ).

43. Правила ревизіи оборотовъ государственной комиссіи погашенія долговъ чинами государственнаго контроля.

44. Сводъ уставовъ государственнаго банка и конторъ его, указовъ и инструкцій. Спб. 1897 г.

45. Правила свидѣтельствованія чинами государственнаго контроля кассы и кладовыхъ государственнаго банка (утв. госуд. контролеромъ 5 апр. 1896 г.).

46. Правила о составленіи, рассмотрѣніи, утвержденіи и исполненіи смѣтъ государственнаго банка (утв. министромъ финансовъ 21 марта 1896 года).

47. Правила о производствѣ смѣтныхъ расходовъ государственнаго банка, его конторъ, отдѣленій и агентствъ и объ отчетности по этимъ расходамъ предъ государственнымъ контролемъ (утв. министромъ финансовъ 21 марта 1896 г.).

48. Правила счетоводства государственнаго банка.



49. Правила счетоводства и отчетности С.-Петербургской и Московской ссудной казны.

50. Правила счетоводства и отчетности о материальных капиталах казенных горных заводовъ. Спб. 1885 г.

51. Правила о повѣркѣ наличія материальныхъ капиталовъ интендантскаго вѣдомства. 1878 г.

52. Правила материальнаго счетоводства по военно-инженерной части и въ артиллерійскомъ вѣдомствѣ (св. военн. постан. XXI).

53. Правила материальнаго счетоводства въ морскомъ вѣдомствѣ. Спб. 1886 г. 3-е изд.

54. Правила и инструкція материальнаго счетоводства для всѣхъ вѣдомствъ. Спб. 1883 г. и объяснительная къ нимъ записка. Спб. 1885. (проектъ).

55. Правила о назначеніи денежныхъ выдачъ по отдѣльнымъ вѣдомствамъ, 3-е изд. 1866 г. въ 24 частяхъ.

56. *Дмитріевъ*. Сборникъ циркуляровъ министерства финансовъ казеннымъ палатамъ и казначействамъ за 1865—1896 гг. Спб. вып. I—1895 г., вып. II—1896 г.

57. Вѣстникъ финансовъ, промышленности и торговли.

58. *Дмитріевъ*. Справочная книга для чиновъ казенныхъ палатъ и казначействъ.

59. *Ходотовъ*. Сборникъ распоряженій правительства о сборѣ при опредѣленіи на государственную службу и при увеличеніи содержанія состоящимъ на государственной службѣ лицамъ. Петрозаводскъ. 1886 г.

60. *Кушинъ*. Систематическій сборникъ правительственныхъ постановленій и разъясненій о сборѣ при поступленіи на государственную службу и при увеличеніи содержанія состоящимъ на службѣ лицамъ. Изд. съ разр. д-та неокладныхъ сборовъ. Спб. 1891.

61. Инструкція о счетоводствѣ и отчетности въ заготовленіи и употребленіи гербовой бумаги и марокъ.

62. Сборникъ распоряженій по почтовому вѣдомству.

63. Почтово-телеграфный журналъ.

64. Правила почтово-телеграфной корреспонденціи.

65. Инструкція для веденія отчетности о доходахъ га телеграфныхъ станціяхъ.

66. *Ходскій*. Основы государственнаго хозяйства. 1894 г.

67. Ревизіонныя инструкціи учрежденіямъ государственнаго контроля по отдѣльнымъ видамъ доходовъ и расходовъ (напечатаны въ контрольныхъ ежегодникахъ Широкова за 1892—1897 гг.).

68. Уставы и правила объ акцизныхъ сборахъ, 2 части.

69. Систематическій сборникъ узаконеній и распоряженій по тюремной части.

70. *Менделѣевъ*. Расчеты количества материаловъ и денегъ на постройку одежды, бѣлья, обуви и постельныхъ принадлежностей для арестантовъ.

71. *Его-же*. Таблицы исчисленія пошлинъ крѣпостныхъ и съ имуществъ, переходящихъ безмезднымъ способомъ.



72. *Федоровскій*. Табелі срочнымъ свѣдѣніямъ, представленіямъ и донесеніямъ по вѣдомству государственнаго контроля.

72. *Дамъе*. Общій алфавитный указатель къ собранію узаконеній и распоряженій правительства за 1880—1892 гг. включительно.

74. Статистическій сборникъ по тюремной части.

75. *Маскевичъ*. Сборникъ законоположеній и разъясненій правительственныхъ учреждений по довольствію войскъ дровами, матеріалами освѣщеніемъ и водою.

76. *Ею-же*. Полный сборникъ всѣхъ законоположеній по квартирному довольствію чиновъ военнаго вѣдомства.

77. *В. Саковичъ*. Государственный контроль въ Россіи, его исторія и современное устройство, въ связи съ изложеніемъ смѣтной системы, кассоваго порядка и устройства государственной отчетности. Спб. 1896 г., ч. I.

78. Отчеты государственнаго контроля по исполненію государственной росписи и финансовыхъ смѣтъ, за 1865—1895 гг.

79. Сборникъ постановленій совѣта государственнаго контроля за 1865—1873 гг.

80. Наказъ о распредѣленіи занятій по учету, расчетамъ и ревизіи сборовъ, а также станціонныхъ документовъ и отчетности на каз. ж. дорогахъ: Николаевскій, Московско-Брестской, Спб.-Варшавской, Риги-Орловской и Юго-Западныхъ между учрежденіями государственнаго контроля и установленіями министерства путей сообщенія съ 1 іюля 1896 г. Спб. 1896 г.

81. Сборникъ циркуляровъ и инструкцій министерства внутреннихъ дѣлъ, 1858—1868, 1872—1879, 1880—88 гг.

82. Сборникъ административныхъ постановленій Царства Польскаго, 37 т. т.

83. Рѣшенія Правительствующаго Сената (оффиц. изд.) гражданскія, уголовныя, общихъ собраній.

84. *Алексѣевъ*. Положеніе о казенной продажѣ питей, со включеніемъ относящихся къ нему узаконеній, циркуляровъ, инструкцій и устава попечительства о народной трезвости. 1896 г.

85. *Анисимовъ*. Уставъ о гербовомъ сборѣ, съ разъясненіями Сената, съ приложеніемъ алфавитнаго перечня документовъ, подлежащихъ гербовому сбору и отъ него изъятыхъ. Изд. 6-е 1896 г.

86. *Ашикъ*. Положеніе о желѣзнодорожномъ счетоводствѣ. 1895 г.

87. Положеніе о государственномъ квартирномъ налогѣ, съ инструкціей министра финансовъ о порядкѣ опредѣленія и взиманія этого налога. 1894 г.

88. *Реймеръ*. Уставы и правила объ акцизныхъ сборахъ. 4 ч.

90. *Ею-же*. Наставленіе о порядкѣ оплаты гербовымъ сборомъ договоровъ о наймѣ квартиръ.

91. *Ею-же*. О гербовомъ сборѣ съ процентныхъ бумагъ. 1889 г.

92. *Евреиновъ*. Полный сводъ акцизныхъ нарушеній. 1896 г.

93. *Кобеляцкій*. Справочная книга для чиновъ фабричной инспекціи фабрикантовъ и заводчиковъ. 1897 г.



94. *А. Коншинъ*. Уставъ о казенныхъ оброчныхъ статьяхъ, 1895.
95. *М. Коншинъ*. Общій уставъ Россійскихъ жел. дорогъ. 1896 г.
96. *Котельниковъ*. Справочная книжка по винокурению для лицъ акцизнаго надзора. 1894 г.
97. Сборникъ правительственныхъ распоряженій по управленію шоссевыми и водяными сообщеніями, съ 1834—1894 гг. Изд. департ. вод. и шоссе. путей 1894 г.
98. Журналъ министерства путей сообщенія.
99. Указатель правительственныхъ распоряженій по министерству путей сообщенія.
100. Вѣстникъ министерства путей сообщенія.
101. *Патковъ*. Положеніе о сборѣ за право торговли и промысловъ, съ разъясненіями, изд. 4-ое 1896 г.
102. *Ломоносовъ*. Указатель къ циркулярамъ госуд. банка 1891—1894 гг.
103. Сборникъ узаконеній объ управленіи, охраненіи и сбереженіи лѣсовъ. 1894 г.
104. Сборникъ узаконеній и циркуляровъ по таможенной части за 1886 г.
105. *Серпинъ*. О пошлинахъ съ имущества, переходящихъ безмездными способами; крѣпостныхъ, канцелярскихъ, актовыхъ и судебныхъ, съ разъясненіями и циркулярами Сената. 1894 г.
106. *Скоровъ*. Сводъ уставовъ горныхъ. Изд. 3-е. 1895 г.
107. *Соколовъ*. Уставъ объ акцизныхъ сборахъ съ двумя дополненіями 1895 и 1897 г. г.
108. *Ею-же*. Казенная продажа питей. 1897 г.
109. Уставъ лѣсной, съ циркулярами и разъясненіями. 1896.
110. Хронологическій указатель постановленій совѣта государственнаго контроля. 1866—1872 гг.
111. *Коковцевъ* и *Рухловъ*. Систематическій сборникъ узаконеній и распоряженій по тюремной части. 1894 г.
112. Почтовый дорожникъ Россійской Имперіи съ картою и 5-ю дополненіями 1889—1895 гг. (офф. изд.).
113. Урочное положеніе для строительныхъ работъ. 1896 г.
114. *Урусовъ*. Сборникъ циркуляровъ и распоряженій министерства внутр. дѣлъ, съ 1858—1894 г.
115. *Шрамченко*. Уставъ строительный, съ дополненіями, разъясненіями и циркулярами министерства внутр. дѣлъ. 1897 г.
116. *Евдокимовъ*. О казенныхъ денежныхъ взысканіяхъ и претензіяхъ по военному вѣдомству. 1896 г.
117. *Кошкарровъ*. Правила объ особыхъ преимуществахъ службы по военному вѣдомству въ отдаленныхъ мѣстностяхъ. 1895 г.
118. *Мартыновъ*. Уставъ военно-судебный. Изд. 6-е 1894 г.
119. Положеніе объ эмеритальной кассѣ военно-сухопутнаго вѣдомства. 1896 г.
120. *Кашкаровъ*. Главнѣйшіе результаты государственнаго денежнаго хозяйства за 1885—1894 гг. Спб. 1896 г.



121. *Courcelle-Jeneuil*. Cours de comptabilité.
122. *I. Schär*. Lehrbuch der Buchhaltung.
123. *Jäger*. Beiträge zur Geschichte der Doppelbuchhaltung.
124. Положеніе о постройкѣ казармъ распоряженіемъ войсковаго начальства хозяйственнымъ способомъ (приказъ по военному вѣдомству 19 янв. 1887 г. № 13).
125. Постановленія по военно-сухопутному вѣдомству (см. контр. ежегодникъ на 1893 г.).
126. Сборникъ Высочайшихъ повелѣній, инструкцій и правилъ, относящихся до эксплуатаціи и постройки каз. ж. дорогъ.
127. *Брюль*. Систематическій сборникъ дѣйствующихъ на русскихъ желѣзныхъ дорогахъ узаконеній и распоряженій правительства, а также положеній, правилъ, инструкцій и соглашеній, изданныхъ или одобренныхъ правительствомъ. 3 части съ дополненіями.
128. Правила счетоводства и отчетности желѣзнодорожнаго отдѣла. 1884 годъ.
129. *Ашикъ*. Желѣзнодорожное счетоводство.
130. Счетоводство желѣзнодорожное. Краткія свѣдѣнія и матеріалы о способахъ счетоводства и отчетности на желѣзныхъ дорогахъ въ Бельгін, Германіи и Франціи, собранные *Θ. Езерскимъ* по порученію Государственнаго Контроля. 1884 г.
131. *Максимовъ*. Инструкція дѣлопроизводства и счетоводства городскихъ управъ. Харьковъ. 1886 г.
132. Инструкція по введенію счетоводства и отчетности въ уѣздныхъ земскихъ управахъ Новгородской губерніи. Изданіе 1887 г.
133. *Максимовъ*. О подчиненіи государственному контролю денежной отчетности земскихъ управъ (экономич. журналъ за 1885 и 1886 г.).
134. *Ходскій*. Политическая экономія въ связи съ финансами. Спб. Изд. 2-е. 1887 г.
135. *Franz Taborsky*. Oesterreich. Staats-Rechnungs und Controlls-Dienst, 2 Auflage. 1890 г.
136. *Палибинъ М.* Систематическій и алфавитный указатели къ дѣйствующему своду законовъ.
137. *Его же*. Общій счетный уставъ (изд. неоффиц.). 1896 г.
138. *Гаузеръ*. Положеніе о казенныхъ подрядахъ и поставкахъ, съ дополненіями и разъясненіями. Изд. 3-е. 1897 г.
139. *Поповъ В.* Сборникъ циркулярныхъ указовъ Сената. 1890 г.
140. *Базовъ*. Счетоводство уѣздныхъ земскихъ управъ. 1894 г.
141. *Пушкинъ*. Правила счетоводства и отчетности для уѣздныхъ членовъ, городскихъ судей и судебныхъ приставовъ. 1891 г.



1. The first part of the report deals with the general situation of the country and the progress of the work during the year. It is divided into two main sections: the first section deals with the general situation and the second section deals with the progress of the work.

2. The second part of the report deals with the results of the work during the year. It is divided into two main sections: the first section deals with the results of the work in the field and the second section deals with the results of the work in the laboratory.

3. The third part of the report deals with the conclusions of the work during the year. It is divided into two main sections: the first section deals with the conclusions of the work in the field and the second section deals with the conclusions of the work in the laboratory.

4. The fourth part of the report deals with the recommendations of the work during the year. It is divided into two main sections: the first section deals with the recommendations of the work in the field and the second section deals with the recommendations of the work in the laboratory.

5. The fifth part of the report deals with the summary of the work during the year. It is divided into two main sections: the first section deals with the summary of the work in the field and the second section deals with the summary of the work in the laboratory.

6. The sixth part of the report deals with the appendix of the work during the year. It is divided into two main sections: the first section deals with the appendix of the work in the field and the second section deals with the appendix of the work in the laboratory.

7. The seventh part of the report deals with the bibliography of the work during the year. It is divided into two main sections: the first section deals with the bibliography of the work in the field and the second section deals with the bibliography of the work in the laboratory.

8. The eighth part of the report deals with the index of the work during the year. It is divided into two main sections: the first section deals with the index of the work in the field and the second section deals with the index of the work in the laboratory.

9. The ninth part of the report deals with the list of figures of the work during the year. It is divided into two main sections: the first section deals with the list of figures of the work in the field and the second section deals with the list of figures of the work in the laboratory.

10. The tenth part of the report deals with the list of tables of the work during the year. It is divided into two main sections: the first section deals with the list of tables of the work in the field and the second section deals with the list of tables of the work in the laboratory.



## Предисловіе.

Государственная отчетность, въ тѣсномъ смыслѣ, предполагаетъ: а) *правильное веденіе счетовъ* государственныхъ доходовъ и расходовъ, имѣющее цѣлью представить вѣрныя и точныя свѣдѣнія о состояніи и движеніи капиталовъ, состоящихъ въ распоряженіи правительства; б) *правильную отчетность*, или представленіе въ установленные сроки, кому слѣдуетъ, распорядителями какими-либо капиталами такихъ счетовъ, которые содержали-бы всѣ условія, необходимыя для удостовѣренія въ правильности дѣйствій этихъ распорядителей, и в) *правильную ревизію*, которая состоитъ въ подробномъ разсмотрѣніи этихъ счетовъ, въ соображеніи дѣйствій отчетнаго мѣста или лица съ законами и распоряженіями начальства и въ заключеніи — правильно-ли совершались обороты капиталовъ, означенные въ представленныхъ счетахъ.

Сообразно съ этимъ, во второй части предлагаемаго труда, согласно намѣченному плану<sup>1)</sup>, излагается дѣйствующая система государственной отчетности Россіи. Эта часть содержитъ кромѣ введенія, три главы обнимающихъ: 1) счетоводство, 2) отчетность, и 3) ревизію.

Въ введеніи излагаются: понятіе о государственномъ счетоводствѣ и отчетности, значеніе счетоводства, его задачи, системы и формы, ревизія и контроль, и предлагается краткій историческій очеркъ развитія государственной отчетности какъ въ Западной Европѣ, такъ и въ Россіи.

Первая глава содержитъ общія положенія о счетоводствѣ, въ которыхъ сгруппированы правила, одинаково примѣняющіяся ко всѣмъ видамъ счетовъ и во всѣхъ управленіяхъ и разбросанныя какъ въ счетныхъ уставахъ, такъ и въ изданныхъ на время опыта единства кассы правилахъ и инструкціяхъ, а также въ позднѣйшихъ циркулярахъ и распоряженіяхъ.

<sup>1)</sup> См. 1-ую ч. наст. сочиненія, предисловіе стр. XVI—XX.



Далѣе излагается порядокъ веденія казначействами кассовыхъ, расчетныхъ и бухгалтерскихъ книгъ; кромѣ перечисленія счетныхъ книгъ, указаны: значеніе каждаго ихъ вида, общій порядокъ открытія, веденія и заключенія, исправленія ошибокъ, и документы, служащіе основаніемъ для занесенія статей прихода и расхода; изложены главнѣйшія правила веденія основныхъ кассовыхъ книгъ, т. е. приходнаго журнала, расходнаго реестра, кладовой книги, кассоваго журнала и имущественныхъ книгъ, правила, касающіяся расчетныхъ книгъ и перечней по государственнымъ доходамъ и расходамъ и бухгалтерскихъ книгъ о спеціальныхъ средствахъ и депозитахъ.

Кромѣ казначействъ къ числу государственныхъ кассъ относятся кассы спеціальныхъ сборщиковъ и кассы государственныхъ кредитныхъ установленій, какъ-то: государственной коммисіи погашенія долговъ, государственнаго банка и сберегательныхъ кассъ, государственнаго дворянскаго земельного банка и особаго при немъ отдѣла, крестьянскаго поземельнаго банка и С.-Петербургской и Московской ссудной казны. Счетоводство той и другой группы кассъ ведется по совершенно различнымъ правиламъ и системамъ.

Такъ какъ правила и формы счетоводства каждаго вида кассъ спеціальныхъ сборщиковъ отличаются крайнимъ разнообразіемъ, обусловливаемымъ различіемъ въ самомъ порядкѣ взиманія соотвѣтственныхъ доходовъ и необходимостью подвергать ихъ отъ времени до времени пересмотру и измѣненіямъ, съ цѣлью усовершенствованія, параллельно съ развитіемъ ревизіонной дѣятельности государственнаго контроля, то въ разсматриваемой главѣ предлагаются лишь общія основанія счетоводства всѣхъ вообще кассъ спеціальныхъ сборщиковъ.

Общія основанія счетоводства кассъ государственныхъ кредитныхъ учрежденій извлечены изъ устава кредитнаго и изданныхъ министерствомъ финансовъ, по соглашенію съ государственнымъ контролемъ, правилъ счетоводства и отчетности.

Вся бухгалтерія по собираемымъ въ каждой губерніи государственнымъ доходамъ и производимымъ изъ нихъ государственнымъ расходамъ сосредоточенная въ казенныхъ палатахъ, какъ главныхъ финансовыхъ органахъ губерніи, опредѣляется инструкціей казеннымъ палатамъ (изд. 1879 г.) и послѣдующими къ ней добавленіями и измѣненіями, указанными въ текстѣ.



Наконецъ, порядокъ счетоводства распорядительныхъ управленій изложенъ на основаніи: 1) тѣхъ статей кассовыхъ правилъ, которыя касаются счетныхъ обязанностей исключительно распорядительныхъ управленій, и 2) правилъ для распорядительныхъ управленій.

Хотя повѣркѣ ревизіонныхъ установленій подлежали обороты не только капиталовъ казенныхъ, но и капиталовъ общественныхъ и сословныхъ, тѣмъ не менѣе доходившіе до государственнаго контроля генеральные отчеты, по причинѣ существовавшихъ въ то время весьма многочисленныхъ изъятій отъ его ревизіи, не обнимали собою даже и всѣхъ оборотовъ государственнаго казначейства. Такой порядокъ отчетности признанъ вполнѣ неудовлетворительнымъ, и потому взамѣнъ его введенъ нынѣ дѣйствующій порядокъ, основанный на Высочайше утвержденныхъ докладахъ *высшей комисіи* о коренныхъ началахъ новой системы государственной отчетности, въ подробности разработанной *спеціальной комиссіею*, въ составленныхъ ею временныхъ правилахъ для счетоводства и отчетности кассъ и распорядительныхъ управленій <sup>1)</sup>.

Въ ряду этихъ началъ первое мѣсто занимаютъ положенія, опредѣляющія, какія мѣста и лица, кому и въ какихъ оборотахъ обязаны представлять отчетность и какія установленія и въ какихъ оборотахъ изъяты отъ ревизіи государственнаго контроля, а также общія правила о составленіи отчетности по всякаго рода капиталамъ. Эти общія положенія и правила составляютъ содержаніе второй главы, въ которой изложенъ также порядокъ отчетности казначействъ и казенныхъ палатъ, кассъ спеціальныхъ сборщиковъ, кассъ государственныхъ кредитныхъ учрежденій, и наконецъ распорядительныхъ управленій.

Третья глава состоитъ изъ шести отдѣловъ, обнимающихъ въ послѣдовательномъ порядкѣ: 1) общія основанія ревизіи; 2) роды ревизіи; 3) производство ревизіи; 4) утвержденіе ревизіи; 5) отчеты государственнаго контроля, и 6) о храненіи и уничтоженіи отчетности и дѣлъ государственнаго контроля. Каждый изъ этихъ отдѣловъ содержитъ лишь общія положенія и правила, одинаково примѣняемыя ко всякаго рода и вида ревизіи оборотовъ денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ. Частныя основанія ревизіи отдѣльныхъ видовъ отчетно-

<sup>1)</sup>. См. 1-ую ч. наст. сочиненія, стр. 138—155.



сти указаны въ особомъ приложеніи № V, въ которомъ предлагается перечень новыхъ <sup>1)</sup> ревизіонныхъ инструкцій о порядкѣ повѣрки отдѣльных видовъ государственныхъ доходовъ, примѣнительно къ классификаціи государственной росписи доходовъ и доходныхъ смѣтъ, и государственныхъ расходовъ, по вѣдомствамъ, съ указаніемъ, гдѣ напечатаны эти инструкціи.

Равнымъ образомъ, съ тою-же цѣлью приложенъ азбучный и хронологическій указатели циркуляровъ государственнаго контроля за 1865—1896 г. г. (приложеніе IV), по которымъ каждый можетъ легко отыскать интересующій его вопросъ, а по нумерамъ указателя найти въ томъ или другомъ сборникѣ циркуляровъ и самый циркуляръ. Включеніе такихъ приложеній, какъ учрежденія государственнаго контроля и контрольных палатъ, положеніе о кандидатахъ по государственному контролю (приложенія I, II и III) не требуетъ поясненій. Наконецъ остальные приложенія (IV и VII) имѣютъ чисто практическую цѣль служить для справокъ въ ревизіонномъ дѣлопроизводствѣ.

Главнымъ, почти исключительнымъ матеріаломъ для выполненія настоящаго труда, въ виду спеціальнаго характера разрабатываемаго предмета, служили оффиціальныя изданія, а также отдѣльныя инструкціи, циркуляры, соображенія, и подлинныя дѣла государственнаго контроля и проч. Всѣ эти матеріалы, а также отдѣльныя сочиненія по исторіи и теоріи государственнаго счетоводства, перечислены въ прилагаемомъ указателѣ литературы разсматриваемаго вопроса.

Вслѣдствіе трудности, съ которою сопряжено составленіе подобныхъ руководствъ, въ предлагаемомъ трудѣ несомнѣнно окажется не мало пробѣловъ и, быть можетъ, крупныхъ недостатковъ, которые конечно и выясняется при практическомъ пользованіи книгою. Поэтому авторъ надѣется, что лица, заинтересованныя успѣхами контрольнаго дѣла, не откажутся ука-

<sup>1)</sup> Издаваемыхъ съ конца 1892 г., по особой утвержденной государственнымъ контролеромъ программѣ (см. сб. ц-ровъ Менделѣева, стр. 154, ц-ръ 13 сентября 1889 г. № 31); взамѣнъ сослужившихъ свою службу „инструкцій“ „о порядкѣ дѣлопроизводства въ контрольных палатахъ“ 1866 г. и „инструкціи ревизорамъ, повѣряющимъ документальную по расходамъ отчетность“ 1865 г. Обѣ эти инструкціи представляютъ въ настоящее время библіографическую рѣдкость.



зять ему всё замѣченные ими недостатки, чтобы такимъ образомъ со временемъ могло viribus unitis выработаться краткое и вмѣстѣ съ тѣмъ точное и, по возможности, полное руководство для чиновъ государственнаго контроля.

Вл. Саковичъ.

13-го апрѣля 1897 г.  
С.-Петербургъ.

---







# Введеніе.

---

Государственная отчетность, въ обширномъ своемъ значеніи, обнимаетъ не одни правила веденія счетовъ и ихъ ревизіи, но всѣ вообще относящіяся къ государственному хозяйству дѣйствія правительственныхъ учреждений, которыя начинаются съ момента утвержденія и начала дѣйствія государственнаго бюджета, продолжаются во все время исполненія послѣдняго и заканчиваются съ моментомъ его заключенія. Въ окончательныхъ же своихъ выводахъ государственная отчетность должна представлять дѣйствительное положеніе всего государственнаго хозяйства за опредѣленный періодъ времени.

Денежные бюджеты и составляемые по исполненію ихъ отчеты представляютъ одну только сторону дѣла — денежные средства и потребности; но государство, какъ и частное лицо, имѣетъ свой активъ и пассивъ, которые слагаются не изъ однихъ приходовъ и расходовъ, но изъ всего того, что государство имѣетъ въ имуществѣ, въ кассахъ и въ долгахъ и что оно должно по обязательствамъ и по бюджету. Только полное сопоставленіе всѣхъ этихъ данныхъ можетъ показать дѣйствительное положеніе государственнаго хозяйства и дать возможность вывести балансъ его достоянія.

## І. Государственное счетоводство.

Конечная цѣль всякаго счетоводства заключается въ указаніи тѣхъ денежныхъ и матеріальныхъ средствъ, которыми располагаетъ распорядитель. Поэтому счетоводство каждаго правительственнаго учрежденія должно показывать произведенные въ отчетномъ году обороты и оказавшіеся затѣмъ остатки какъ денежнаго, такъ и матеріальнаго имущества, состоящаго въ распоряженіи даннаго учрежденія.

Внѣшняя формальная сторона государственнаго хозяйства вы-  
Государ. Контроль.



ражается: 1) въ предварительномъ составленіи смѣты или росписи, отражающей въ себѣ весь предполагаемый ходъ государственнаго хозяйства на опредѣленный періодъ времени (все то, что впослѣдствіе должно быть осуществлено въ дѣйствительности); 2) въ установленіи матеріальныхъ условій для дѣйствительнаго выполненія этихъ предположеній, посредствомъ организациі приѣма и отпуска суммъ; эта функція, по опредѣленію І. Чербони, *исполнительная*,—предполагаетъ активную дѣятельность администраціи и выражается главнымъ образомъ въ приѣмѣ исчисленныхъ по смѣтѣ доходовъ и производствѣ расходовъ, и 3) въ веденіи раціональнаго счета дѣйствительному приходу и расходу, съ цѣлью полученія отчетности, представляющей всѣ данныя для убѣжденія въ правильности движенія казенныхъ суммъ. Основую всего денежнаго движенія финансоваго хозяйства государства служить бюджетъ. Но такъ какъ указываемыя въ немъ цифры доходовъ и расходовъ суть величины лишь приближительныя, предполагаемыя, то счетоводствомъ и выясняется дѣйствительное выполненіе смѣтныхъ предположеній, и слѣд. результаты даннаго періода хозяйства; государственное счетоводство идетъ такимъ образомъ на ряду съ исполненіемъ бюджета, представляя картину его постепеннаго осуществленія.

Такъ какъ о дѣйствительномъ исполненіи бюджета, т. е. о дѣйствительномъ движеніи доходовъ и расходовъ, долженъ быть, по истеченіи срока дѣйствія бюджета, составленъ отчетъ, то, чтобы доставить матеріалы для этого отчета, всему денежному движенію въ государственномъ хозяйствѣ надо дать числовое выраженіе, т. е. представить въ цифрахъ всѣ факты движенія суммъ въ кассахъ. Это и есть задача государственнаго счетоводства, которая сводится такимъ образомъ: 1) къ учету движенія денежныхъ суммъ и матеріальнаго имущества во всѣхъ сферахъ управленія; 2) къ выясненію свободной наличности денежныхъ средствъ, и 3) къ обезпеченію своевременнаго контроля за правильностью дѣйствій государственныхъ кассъ.

Счетоводство (*Verrechnungswissenschaft Comptabilité, Ragioneria*) указываетъ путь, по которому слѣдуетъ вести данное хозяйство, согласно съ экономическими и юридическими требованіями, и выясняетъ во всякое время положеніе такого хозяйства и связь между дѣйствіями и вызывающими ихъ причинами. По мѣткому опредѣленію итальянскаго профессора Бона-



лumi, между хозяйственной дѣятельностью и счетоводствомъ существуетъ такое-же соотношеніе, какъ между волею и разумомъ. Наша воля проявляется въ дѣйствіяхъ, но эти дѣйствія предварительно освѣщаются и предписываются разумомъ; точно также предприятие ставитъ себѣ цѣлю достиженіе извѣстныхъ практическихъ результатовъ, но путь для достиженія этихъ результатовъ, освѣщеніе и осмысленную цѣлесообразную дѣятельность предприятия даетъ счетоводство.

Счетоводство представляетъ знаніе, необходимое образованному обществу, начиная отъ самаго скромнаго частнаго хозяйства и кончая самымъ обширнымъ, которымъ управляетъ государство,—знаніе, которое во всякое время указываетъ на вредныя и полезныя послѣдствія той или другой операціи частнаго или государственнаго хозяйства. Счетоводство имѣетъ цѣлю представить совокупность различныхъ операцій даннаго хозяйства, обозначить всѣ совершившіеся факты въ продолженіе даннаго времени, опредѣлить всѣ различные цѣнности, потребленныя на производство, провѣрить употребленіе затраченныхъ капиталовъ. Замѣняя такимъ образомъ память, счетоводство не только выясняетъ прошедшее и настоящее, но въ особенности даетъ будущимъ операціямъ вѣрный и благопріятный ходъ, позволяя предвидѣть результаты и рассчитывать впередъ. Никакое счетоводство не можетъ имѣть обратнаго дѣйствія на матеріальные факты, уже совершившіеся; его вліяніе отражается преимущественно на будущихъ явленіяхъ, ибо оно имѣетъ немедленнымъ послѣдствіемъ уменьшеніе случайностей, убытковъ или потерь, слѣдовательно увеличеніе суммы доходности или прибыли.

Въ государственномъ хозяйствѣ исполненіе лежащихъ на различныхъ правительственныхъ органахъ обязанностей требуетъ особенно внимательнаго отношенія къ средствамъ, получаемымъ отъ плательщиковъ. Правильная дѣятельность всѣхъ частей государственнаго механизма зависитъ отъ умѣнія распоряжаться государственною казною. Гдѣ нѣтъ благоустроенныхъ финансовъ, не можетъ существовать правильной, постоянно совершенствующейся администрации, не могутъ быть ограждены существенные интересы гражданъ, не можетъ развиваться благосостояніе государства въ многоразличныхъ его проявленіяхъ, а слѣдовательно и народное благосостояніе. Счетоводство, со-

Значеніе

счетоводства.



дѣйствуя образованію богатствъ и удовлетворенію самыхъ разнообразныхъ человѣческихъ потребностей, является цѣннымъ средствомъ для установленія порядка въ администраціи, благоустройства финансовъ, довѣрія къ правительству и къ государственному кредиту. По опредѣленію итальянскаго профессора Джити, «счетоводство — зеркало прошедшаго, руководитель будущаго, порядокъ во всѣхъ сферахъ хозяйства, статистика и исторія хозяйства. Счетоводство указываетъ государственному человѣку — каковы размѣры національнаго имущества, каковы общественныя потребности и какими доходами предполагается ихъ удовлетворить».

Задачи  
счетоводства.

Счетоводство, какъ знаніе, имѣетъ свои спеціальныя задачи, отъ уясненія которыхъ зависитъ главнымъ образомъ научная разработка его, развитіе его принциповъ и примѣненіе ихъ на дѣлѣ. Первая задача счетоводства — констатировать все происходящее въ жизни хозяйства, *описать* счетныя измѣненія и превращенія имущества посредствомъ словъ и цифръ, путемъ примѣненія графическихъ таблицъ и группированія счетнаго матеріала по извѣстнымъ приѣмамъ, выработаннымъ наукою бухгалтеріи. Эта работа, изображая исторію хозяйства, представляетъ однако простое регистрированіе событій, безъ изслѣдованій и выводовъ, безъ опредѣленія достигнутыхъ результатовъ, и сама по себѣ она недостаточна. Нельзя ограничиться лишь изображеніемъ хода дѣла, безъ опредѣленія величины вліянія, оказываемаго происшедшими въ хозяйствѣ измѣненіями на чистый капиталъ. Необходимо не только наблюдать измѣненія, происходящія, вслѣдствіе сдѣлки или обмѣна, въ состояніи двухъ заинтересованныхъ сторонъ — дающей и получающей, — но также найти временныя отношенія между всѣми этими единичными сдѣлками; необходимо выяснить вліяніе, оказываемое совокупнымъ дѣйствіемъ различныхъ сдѣлокъ на все дѣло, опредѣлить ихъ роль и значеніе въ хозяйствѣ. Эти выводы, вытекающіе изъ систематическаго научнаго группированія сыраго счетнаго матеріала, освѣщая причины и слѣдствія протекшей жизни предпріятія, вмѣстѣ съ тѣмъ повѣряютъ всѣ счетныя перемѣны въ предпріятіи и вѣрностью ихъ подтверждаютъ свою собственную правильность, т. е. самоповѣряются.

Наконецъ, необходимо уяснить, на основаніи счетныхъ фактовъ протекшей жизни предпріятія, причины, управляющія хо-



домъ и результатомъ послѣдняго. Эта задача счетоводства, съ практической точки зрѣнія, имѣетъ и для государственнаго хозяйства наибольшее значеніе. Благодаря ей, государство, получивъ надежный счетный матеріалъ для уразумѣнія явленій прошлой жизни хозяйства, приобретаетъ твердую опору для сужденій и о предстоящемъ направленіи хозяйства въ интересахъ наибольшаго его экономическаго успѣха. Эта послѣдняя цѣль счетоводства осуществляется отчетомъ бухгалтеріи. Съ этою цѣлью бухгалтерія должна не только собрать и освѣтить причины происшедшихъ въ хозяйствѣ явленій, но еще сгруппировать и сопоставить ихъ такимъ образомъ, чтобы онѣ объяснили руководящія успѣшностью дѣла законы, на основаніи которыхъ можно предвидѣть будущую дѣятельность предпріятія. Поэтому должны быть установлены правила, обезпечивающія вѣрность внесенія въ книги отдѣльныхъ суммъ и ясность отношенія этихъ суммъ къ различнымъ отдѣламъ бюджета, чтобы въ каждый данный моментъ изъ книгъ было видно дѣйствительное положеніе государственнаго казначейства.

Правильная система государственнаго счетоводства обуславливается веденіемъ государственной бухгалтеріи, которая, по мѣткому выраженію Л. Штейна, должна служить совѣстью кассы, такъ какъ сопровождаетъ всѣ операциі кассъ, заставляя ихъ сознательно относиться къ каждому своему дѣйствию. Въ финансовой наукѣ принимаются двѣ системы государственнаго счетоводства: а) простая или камеральная, и б) двойная или италіанская <sup>1)</sup>. Названія—простая и двойная—не вполне удачны, во 1-хъ, потому, что не соотвѣтствуютъ другъ другу: простая можетъ противопоставляться сложной, но не двойной и во 2-хъ, послѣднее названіе выражаетъ хотя главное, но не существенное свойство системы.

Простая бухгалтерія основана на записи всѣхъ подлежащихъ счету фактовъ въ соотвѣтствующія книги, для чего ведется счетъ поступленій и выдачъ—хронологическій или систематическій (по предметамъ),—причемъ итоги представляютъ результатъ операций, получаемый вычетомъ суммы расхода изъ суммы

Системы  
счетоводства.

<sup>1)</sup> Рау. Основныя начала финансовой науки, т. II; русскій переводъ, подъ редакціей проф. В. А. Лебедева 1868 г., стр. 350 и слѣд. Wagner. Finanzwissenschaft, т. I изд. 3-е 1883 г. § 135 и слѣд.—L. Stein. Lehrbuch der Finanzwissenschaft, 5-te Auflage 1885 г. II, 50.



прихода, или наоборотъ, смотря потому, которая сумма больше. Счетъ денежный и матеріальный ведутся отдѣльно. Такимъ образомъ простая бухгалтерія ведетъ учетъ только составнымъ частямъ хозяйства и въ концѣ отчетнаго періода опредѣляетъ оказавшееся измѣненіе въ оборотномъ (денежномъ или имущественномъ) капиталѣ, т. е. показываетъ, увеличился-ли онъ или уменьшился въ одной общей суммѣ. Двойная же бухгалтерія, рядомъ съ учетомъ составныхъ частей имущества, ведетъ учетъ и всего капитала, какъ денежнаго, такъ и матеріальнаго; поэтому она можетъ опредѣлить происходившія въ немъ измѣненія не только въ общей суммѣ, но и отдѣльно по ихъ видамъ. Такимъ образомъ, простая бухгалтерія доставляетъ только свѣдѣнія о положеніи и измѣненіи тѣхъ или другихъ капиталовъ на основаніи измѣненій въ составѣ имущества, а двойная—прямо опредѣляетъ положеніе и измѣненіе всего капитала, указывая, вмѣстѣ съ тѣмъ, на виды этихъ измѣненій и вызвавшія ихъ причины.

Государственное счетоводство предполагаетъ цѣлую систему книгъ, которыя ведутся по простой или двойной бухгалтеріи.

По первой системѣ ведутся слѣдующія книги:

а) *Журналъ* (меморіаль) или дневникъ (*Tagebuch*), куда вносятся всѣ поступленія и выдачи, безъ разнесенія ихъ по статьямъ, непосредственно въ такой постепенности, въ какой они дѣйствительно происходятъ, т. е. въ строго хронологическомъ порядкѣ, по днямъ, начиная съ перваго дня отчетнаго года и кончая послѣднимъ. При записяхъ доходовъ указываются ихъ источники; при производствѣ уплаты показывается предметъ расхода. Если сложность дѣла требуетъ особыхъ журналовъ, то въ дневникъ вносятся только итоги. При веденіи дневника, какъ скоро страница вся написана, она суммируется и итогъ переносится на слѣдующую страницу. Къ концу каждаго мѣсяца дневникъ заключается, подводятся общіе итоги, сопоставляются приходъ и расходъ, и разность переводится, какъ первая статья, въ слѣдующій мѣсяцъ. Въ журналъ суммы вносятся такимъ образомъ, что изъ него всегда съ небольшимъ трудомъ можно узнать изъ сравненія статей взносовъ и уплатъ, какъ велико въ данную минуту наличное достояніе кассы. Ежедневно изъ журнала дѣлаются переносы въ главную (бухгалтерскую) книгу.

б) *Главная книга* (*Manual*), въ основу устройства которой должна быть положена система рубрикъ смѣты, представляетъ

Простая  
бухгалтерія.



расчлененный обзор дѣятельности государственной кассы по исполненію государственной росписи; въ этой книгѣ систематически расположены всѣ отрасли доходовъ и расходовъ (въ каждомъ отдѣлѣ управленія), такъ что онѣ образуютъ одно цѣлое съ главными и второстепенными подраздѣленіями. Главная книга всегда должна имѣть въ виду смѣту, поэтому по отношенію къ доходамъ должна содержать рубрику «ождается», а по отношенію къ расходамъ—«подлежитъ выдачѣ», куда вносятся и всѣ измѣненія въ назначенія, которыя происходятъ позже (экстраординарные и дополнительные кредиты). Въ главную книгу переносятъ изъ журнала дѣйствительныя уплаты въ надлежащія рубрики; это—изображеніе дѣйствительнаго положенія дѣлъ: «имѣется». Изъ сопоставленія этихъ двухъ отдѣловъ является третій—*остатокъ*. По окончаніи отчетнаго года, въ главной книгѣ заключаются всѣ данныя для составленія отчета о денежномъ движеніи въ кассѣ. Итакъ, камеральная система веденія книгъ есть построение счета о дѣйствительномъ положеніи денежныхъ и имущественныхъ капиталовъ (операций даннаго лица, въ настоящемъ случаѣ кассы), сравнительно съ предположеннымъ планомъ движенія этихъ капиталовъ (Рау), и

в) *Вспомогательныя книги*,—для веденія подробныхъ счетовъ, итоги которыхъ переносятся въ главную книгу.

По двойной бухгалтеріи ведется нѣсколько отдѣльныхъ счетовъ, причемъ каждый счетъ представляетъ отношеніе между двумя лицами, состоящими въ связи долговъ и требованій; слѣд. двойная бухгалтерія есть полное изображеніе отношеній между извѣстными лицами (Рау). При двойной системѣ также ведутся: а) *Журналъ*, куда въ хронологическомъ порядкѣ вносятся всѣ операции, касающіяся доходовъ и расходовъ; при многосложности операций ведутся особые спеціальныя журналы, изъ которыхъ итоги вносятся въ главный журналъ. б) *Главная книга* о всей кассовой дѣятельности; въ ней доходы и расходы расположены по рубрикамъ, или отдѣльнымъ счетамъ (*conti*), и в) *Вспомогательныя книги*—чтобы не обременять главную книгу подробностями многихъ счетовъ; каждая изъ такихъ вспомогательныхъ книгъ соответствуетъ извѣстной рубрикѣ главной книги и содержитъ въ отдѣльности суммы, которыя внесены въ нее въ общихъ итогахъ (*en bloc*). Главное приложеніе двойной бухгалтеріи—въ торговыхъ операціяхъ. Но вслѣдствіе существеннаго отличія государственнаго хозяйства отъ

Двойная  
бухгалтерія.



торговыхъ дѣлъ, она не можетъ быть примѣнена къ первому безусловно, а только съ измѣненіями, которыхъ требуетъ особенность дѣла.

Отличіе  
государствен-  
наго сче-  
товодства отъ  
коммерческаго

Л. Штейнъ<sup>1)</sup> проводитъ слѣдующее различіе между камеральной и двойной бухгалтеріей: въ первой ведется счетъ дѣйствительныхъ доходовъ и расходовъ безъ отношенія къ плану хозяйства и бюджету. Напротивъ подраздѣленія (категоріи) двойной бухгалтеріи слѣдуютъ именно подраздѣленіямъ бюджета. И потому задача системы двойной бухгалтеріи—подвести доходы и расходы къ категоріямъ бюджета и такимъ образомъ дать сопоставленіе дѣйствительныхъ суммъ съ предполагаемыми, что и дѣлаетъ двойную бухгалтерію закономѣрнымъ контролемъ простой бухгалтеріи. При строгомъ проведеніи принципа двойной системы,—говоритъ онъ,—центральная бухгалтерія ставитъ каждой кассѣ на счетъ тѣ суммы доходовъ, которыя должны въ нее поступить и списываетъ со счета ея выдачи. Но такъ какъ, заключаетъ онъ, введеніе высшаго принципа двойной бухгалтеріи въ расходныхъ кассахъ нисшихъ степеней неудобно по техническимъ причинамъ, сопряжено съ значительною потерей времени и дорого, то и можно принять правиломъ для раціональнаго счетоводства, что въ кассахъ всѣхъ отдѣльныхъ вѣдомствъ (*Einzelkassen*) слѣдуетъ употреблять камеральную систему счетоводства, а въ среднихъ и собственно финансовыхъ кассахъ (*Mittel u. Finanzkassen*)—двойную.

Въ коммерческомъ счетоводствѣ формальная правильность веденія счетовъ достигается путемъ двойной записи каждой статьи и согласіемъ баланса; въ государственномъ счетоводствѣ это вполнѣ достигается параллельнымъ веденіемъ двухъ книгъ: *кассовою журналомъ и главной книгой*. Согласіе этихъ книгъ, начинаясь у самыхъ нисшихъ кассъ, продолжается вплоть до центральной кассы, книги которой выражаютъ результатъ счетоводства всѣхъ кассъ. Далѣе, коммерческое счетоводство не можетъ имѣть дѣла съ естественнымъ для государственнаго хозяйства вопросомъ о томъ, поступило-ли доходовъ столько, сколько должно было поступить, или нѣтъ. Объектъ государственнаго счетоводства болѣе однороденъ: деньги, ихъ приходъ и расходъ. Объектъ коммерческаго счетоводства разнороденъ:

<sup>1)</sup> L. Stein. Lehrbuch der Finanzwissenschaft.



напр. матеріалъ, поступившій въ обработку на фабрику, фигурируетъ потомъ, какъ переработанный продуктъ. Главное отличие коммерческаго счетоводства отъ государственнаго состоитъ въ томъ, что счетъ купца окончательно заключается съ его предпріятіемъ, въ государственномъ же хозяйствѣ необходимо доказать и оправдать счетъ, который нерѣдко ссылается на прошлое и имѣетъ связь съ будущимъ.

Преимущество двойной системы счетоводства заключается въ томъ, что она сравнительно вѣрнѣе гарантируетъ отъ неизбежныхъ въ счетоводствѣ ошибокъ и легко открываетъ встрѣчающіеся въ практикѣ случаи злоупотребленій. Но система улучшенной камеральной бухгалтеріи заслуживаетъ предпочтенія въ казенномъ счетоводствѣ по своей простотѣ и по малому присутствію въ этомъ счетоводствѣ коммерческаго элемента, для котораго наоборотъ удобнѣе система двойной бухгалтеріи. Въ приложеніи этой послѣдней къ государственному счетоводству пришлось-бы прибѣгать къ очень искусственнымъ фикціямъ для образованія двойнаго счета, такъ какъ въ большинствѣ операций финансоваго хозяйства не существуетъ противопоставленія услугъ (т. е. кредита дебету), какъ со стороны казны плательщикамъ (напр. въ платежѣ податей), такъ и со стороны этихъ послѣднихъ казнѣ (напр. въ уплатѣ пенсій, пособій и проч.). Или-же эти услуги не таковы, чтобы можно было выразить ихъ цифрами въ книжной записи. А создаваемая въ двойной системѣ излишнія фикціи для государственнаго счетоводства способны пожалуй затемнить ясность совершающихся операций. Камеральная же система, при своей значительной простотѣ, даетъ совершенно достаточный матеріалъ для контроля. Само собою разумѣется, что въ отдѣльныхъ случаяхъ государственнаго хозяйства коммерческая система счетоводства не только можетъ, но и должна имѣть примѣненіе, напр. въ сферѣ завѣдыванія казенными промыслами, гдѣ матеріалъ подвергается цѣлому ряду переработокъ и гдѣ специальный финансовый кассовый порядокъ веденія счетовъ не примѣнимъ.

Практическіе приемы счетоводства опредѣляются извѣстными правилами, обеспечивающими систему, порядокъ и вѣрность записей въ установленныя книги и ясность ихъ обзора. Важную сторону дѣла составляютъ *формы* книгъ и *способы* ихъ веденія. Относительно внѣшняго вида книгъ существуютъ правила,

Формы  
счетоводства.



имѣющія цѣлью обезпечить ихъ достовѣрность. Такъ требуется, чтобы эти книги были шнуровыя, съ перенумерованными страницами, со скрѣпою надлежащаго лица. Запрещается дѣлать въ нихъ подчистки, вырывать листы, требуются оговорки поправокъ и т. п. Внутреннее расположеніе книгъ состоитъ обыкновенно изъ ряда вертикальныхъ графъ, съ заголовками статей и съ разными подраздѣленіями; причемъ имѣется въ виду удобство сведенія итоговъ и возможность вносить замѣтки, ссылки и примѣчанія. При переносѣ статей въ главную книгу, въ ней дѣлается ссылка на кассовый журналъ, чтобы связь записей въ общихъ книгахъ была вполне ясною. Совпаденіе общихъ итоговъ за тотъ же періодъ главной книги съ итогомъ кассоваго журнала служить доказательствомъ формальной правильности всего счетоводства. Въ видахъ достиженія дѣйствительной правильности кассоваго счетоводства, веденіе журнала и главной книги должно быть возложено на разныхъ лицъ, причемъ при внесеніи статей въ главную книгу должна производиться свѣрка съ соотвѣстственными документами. При сложной дѣятельности кассы и при значительномъ числѣ отдѣльныхъ мелкихъ поступленій и выдачъ, веденіе кассоваго журнала облегчается разными вспомогательными книгами, откуда уже мелкія статьи суммарно вносятся въ общій кассовый журналъ; точно также по отдѣльнымъ счетамъ могутъ вестись особыя частныя книги, изъ которыхъ дневные и др. срочные итоги переносятся въ главную общую книгу.

Таковы общія черты камеральной бухгалтеріи. Подробности слѣдуетъ искать въ специальныхъ сочиненіяхъ и инструкціяхъ. Въ частности, по отдѣльнымъ государствамъ, существуютъ конечно свои различія и особенности.

Въ системѣ двойной или италіанской бухгалтеріи каждая статья составляетъ предметъ двойнаго счета—полученія и соотвѣтственной выдачи. Такимъ образомъ по каждому предмету эти два счета, какъ принято ихъ называть, счетъ кредитора (лица дающаго) и счетъ должника (лица получающаго), или *кредитъ* и *дебетъ*, должны балансироваться между собою. Кредиторъ и дебиторъ не суть непременно физическія лица; ими могутъ быть лица юридическія и даже большею частью лица фиктивные. Помимо лицъ, въ качествѣ кредиторовъ или дебиторовъ двойная бухгалтерія олицетворяетъ счета—напр., счетъ кассы, прибылей и убытковъ и т. д. Дѣлается это въ тѣхъ видахъ,



чтобы можно было одну и ту-же числовую данную повторить въ двухъ разныхъ счетахъ. Такъ напр., при поступленіи какой-либо суммы, бухгалтеръ дебитуетъ на эту сумму счетъ агента ее принявшаго, или счетъ кассы, куда она поступила и въ то же время на ту-же самую сумму кредитуетъ счетъ лица или мѣста, ее уплатившаго, или вообще счетъ доходовъ. Наоборотъ, при производствѣ изъ финансовой кассы денежныхъ выдачъ, кредитуются счетъ этой кассы, или счетъ выдавшаго эту сумму агента (какъ во Франціи) и на равную сумму дебитуются счетъ лица («кредитора казны»), получившаго деньги, или вообще, счетъ расходовъ, на удовлетвореніе которыхъ выданная сумма предназначена. Если итоги кредита и дебета не вполне балансируются, то остатокъ составляетъ избытокъ (*saldo*) въ пользу соотвѣтственной стороны. Этотъ избытокъ (или долгъ) долженъ быть чѣмъ нибудь покрытъ, или онъ переносится въ новый счетъ, какъ результатъ предшествовавшей операціи. Каждый счетъ имѣетъ такимъ образомъ два отдѣленія: дебетъ (лѣвая сторона) и кредитъ (правая сторона), представляющія во всей подробности отношеніе между двумя лицами, дѣйствительными или фиктивными. Камеральная бухгалтерія напротивъ относитъ всѣ счетныя операціи къ одному лицу, т. е. къ кассѣ.

Въ счетоводствѣ кассъ имѣются три существенные пункты: сколько *должно* быть, сколько *есть*, сколько *остается*. А такъ какъ записи ведутся въ хронологическомъ порядкѣ, то эти пункты приводятся къ тому, что *предстоитъ исполнить*, что *исполнено* и что *остается исполнить*. Счетъ того, что *должно* быть, относится къ будущему, т. е. это счетъ тѣхъ полученій и платежей которые предстоятъ на основаніи смѣтныхъ исчисленій и дополнительныхъ росписаній. Въ отношеніи какъ поступленій, такъ и расходовъ, надо различать—имѣющіе опредѣленную, узаконенную величину и опредѣленные сроки и не имѣющіе ихъ. Опредѣленные по величинѣ и срочные доходы должны поступать своевременно и сполна, о чемъ и обязана заботиться касса, дѣлая, въ случаѣ надобности, сношенія съ подлежащими учрежденіями. Относительно доходовъ съ неопредѣленными сроками и величиною обязанность кассъ—только принимать ихъ, по мѣрѣ поступленія. По расходамъ-же обязанность исполненія наступаетъ для кассы по мѣрѣ предъявленія требованій,—ассигновокъ,—основанныхъ на смѣтныхъ росписаніяхъ и на принад-



лежащихъ лицамъ правахъ (какъ напр. выдача жалованья, пенсій, процентовъ по государственнымъ долгамъ).

Счетъ того, что *есть*—это счетъ операций, совершающихся въ данную минуту, счетъ дѣйствительныхъ полученныхъ и выдачъ,—фактическое исполненіе того, что должно быть,—въ предѣлахъ дѣйствительной возможности. При этомъ обыкновенно, смотря по характеру доходовъ и расходовъ, дѣйствительныя цифры то превышаютъ предположеніе, то остаются позади его. Счетъ того, что *остается исполнить*, обнимаетъ собою тѣ статьи смѣтныхъ предположеній, которыя остаются неокончательно исполненными ко времени заключенія счетовъ. Это слѣд. счетъ недоимокъ и неисполненныхъ расходовъ, или активныхъ и пассивныхъ остатковъ. Съ окончаніемъ финансоваго года эти невыполненные статьи заносятся въ отдѣльный счетъ и на выполнение ихъ назначается дополнительный срокъ, по истеченіи котораго невыполненные кредиты или считаются свободными остатками, или, если они все таки подлежатъ исполненію, назначается для нихъ особый фондъ; а недополученные доходы, изъ числа опредѣленныхъ и срочныхъ, заносятся въ счетъ недоимокъ, для принятія мѣръ взысканія; доходы же неопредѣленной величины считаются по день заключенія счетовъ. Чѣмъ дальше остаются такія невыполненные статьи, тѣмъ дальше оттягивается сводка окончательныхъ итоговъ за истекшій годъ, что, конечно, нежелательно, такъ какъ, чѣмъ позднѣе будетъ готовъ окончательный финансовый отчетъ, тѣмъ меньше онъ можетъ служить на пользу дальнѣйшему веденію финансоваго хозяйства.

Ясность данныхъ, вносимыхъ въ книги, обусловливается надлежащимъ распредѣленіемъ главныхъ статей; причемъ необходимо вести счетъ такъ, чтобы каждый итогъ явственно заключалъ въ себѣ отдѣльныя слагаемыя, изъ которыхъ онъ состоитъ (разумѣется, подраздѣленія сообразуются здѣсь съ видами доходовъ—налоги, пошлыны, домены, регалии и др.). Веденіе книгъ должно быть еще такъ устроено, чтобы во всякое время можно было узнать состояніе кассы и при этомъ доходить до мельчайшихъ подробностей. Это требованіе вытекаетъ изъ наиболѣе удобнаго устройства ревизіи кассъ; а съ другой стороны, оно составляетъ необходимое условіе для скорого и не затруднительнаго составленія отчетовъ о кассовой дѣятельности (*états de situation*), которые служатъ основою для распоряженій центральнаго органа объ устройствѣ непрерывной оплаты надле-



жащихъ требованій правительственныхъ мѣстъ. Второе основное требованіе для веденія книгъ - - установить правила для возможной вѣрности въ показаніи суммъ, принимаемыхъ и отпускаемыхъ, т. е. устроить дѣло такъ, чтобы, соблюдая порядокъ въ веденіи книгъ, можно было ручаться въ правильной записи отдѣльныхъ статей. Для исполненія этого требованія должно быть устроено цѣлесообразное приведеніе доказательствъ, которыя должны находиться въ постоянной связи съ веденіемъ книгъ: всякое доказательство снабжается порядковымъ номеромъ своего внесенія въ дневникъ. Доказательство дохода—выданная росписка; доказательство расхода—ассигновка съ надлежащими приложеніями и росписка получателя.

## II. Государственная отчетность.

Каждое учрежденіе и отдѣльное лицо, завѣдывающее или распоряжающееся казенными суммами, считается отвѣтственнымъ и должно дать отчетъ о своихъ дѣйствіяхъ, подтвердивъ ихъ дѣйствительность и законность надлежащими доказательствами (*Rechnungsleger, comptable des finances, comptable envers le trésor*); для чего обязано вести запись всѣмъ совершаемымъ съ этими суммами операціямъ, такъ чтобы постоянно можно было видѣть ясно причины и величины всѣхъ перемѣнъ, происходящихъ въ состояніи суммъ.

Всѣ кассы обязаны представить отчетъ (*compte de gestion*) о результатахъ своей дѣятельности, т. е. всего денежнаго обращенія, которое вызвано пріемомъ и отпускомъ государственныхъ суммъ, и оправдать, подкрѣпить этотъ отчетъ приложеніемъ неопровержимыхъ по формѣ и содержанію доказательствъ. Изъ этихъ отчетовъ департаментъ государственнаго казначейства составляетъ общій по государству отчетъ о движеніи и состояніи суммъ государственнаго казначейства за данный періодъ времени; пока отчеты ихъ не проверены и не признаны удовлетворительными, по ихъ доказательности, до тѣхъ поръ не прекращается отвѣтственность распорядителя кассы.

Отчетность  
кассъ.

Правила, по которымъ эти отчеты составляются и приводятся въ порядокъ, и составляютъ предметъ постановленій о государственной отчетности. Изъ цѣли и назначенія отчетовъ выясняются по отношенію къ нимъ слѣдующія требованія: а) Однообразная форма всѣхъ отчетовъ объ одной и той же отрасли доходовъ (для чего даже изъ высшихъ мѣстъ присылаются формы)



и полное соотвѣтствіе каждаго отчета относительно системы рубрикъ съ бюджетомъ, — который лежитъ въ основѣ дѣятельности кассъ (Hock). б) Отчетъ долженъ представлять частности, входящія въ общій итогъ статьи, просто, ясно и полно, безъ обремененія замѣчаніями, которыя не существенны для цѣли отчета. в) Къ каждой внесенной въ отчетъ статьѣ, будетъ ли она касаться дохода или расхода, должны быть приложены доказательства, констатирующія ея количественную и объективную вѣрность. г) Каждое уклоненіе отъ бюджета должно быть оправдано. д) Наконецъ, должны быть показаны выяснившіеся при заключеніи года пассивные и активные остатки (Rest), т. е. переборъ или недоборъ въ доходахъ, перерасходование или сбереженіе въ расходахъ.

Вообще отчетъ каждой кассы долженъ представлять полную и вѣрную картину всѣхъ результатовъ денежнаго движенія. Пока этотъ отчетъ не одобренъ компетентнымъ мѣстомъ, отвѣтственность продолжаетъ тяготѣть надъ его составителемъ. Поэтому въ своихъ же интересахъ послѣдній долженъ постараться представить доказательства самыя неопровержимыя; по общему правилу эти доказательства должны быть въ оригиналѣ (подлинныя документы) и только въ исключительныхъ случаяхъ допускаются засвидѣтельствованныя копіи. Доказательства должны заключать вполне точно и ясно всѣ требуемыя данныя, т. е. выражать словами числовыя показанія (Rechnungsurkunde). Доказательства эти должны установить: 1) что всѣ разрѣшенные доходы и расходы дѣйствительно имѣли мѣсто въ показанныхъ суммахъ, и 2) что уклоненія этихъ суммъ отъ бюджетныхъ назначеній оправдываются основательными данными. Отчеты представляются въ различные сроки: помѣсячно, по четвертямъ года, за годъ и проч. и притомъ такъ, что каждый послѣдующій отчетъ заключаетъ въ себѣ всѣ предыдущіе, т. е. отчетъ послѣдняго мѣсяца или послѣдней четверти будетъ содержать результаты всей дѣятельности данной кассы.

Такъ какъ назначеніе отчета — показать исполненіе бюджета для даннаго года, то онъ можетъ быть заключенъ только по окончаніи отчетнаго года, по прекращеніи дѣйствія смѣты. А вслѣдствіе безусловной невозможности, чтобы доходы и расходы, разрѣшенные въ смѣтѣ, дѣйствительно были реализованы въ теченіе 12 мѣсяцевъ года управленія, бюджетъ еще остается



открытымъ въ теченіе нѣкотораго времени, продолжительность котораго въ различныхъ государствахъ различна <sup>1)</sup>). Поэтому на практикѣ бываетъ двойное заключеніе счетовъ: а) по окончаніи года управленія — *предварительное*, причемъ представляется положеніе денежнаго хозяйства къ началу слѣдующаго года, и б) *окончательное*, когда вполне заканчивается управленіе денежнымъ движеніемъ даннаго года и можетъ быть составленъ окончательный отчетъ о результатахъ дѣятельности по исполненію смѣты. При такомъ порядкѣ приходится одновременно вести книги для двухъ отчетныхъ годовъ. Поэтому отличаютъ отчеты для отчетнаго года и отчеты для года управленія. Первые — окончательные — все равно, будутъ ли реализованы доходы и расходы, которые они обнимаютъ, въ томъ году управленія, отъ котораго отчетный годъ получилъ свое названіе, или въ слѣдующемъ. Отчеты для года управленія обнимаютъ всѣ доходы и расходы, которые имѣли мѣсто въ данномъ году управленія, все равно — идутъ ли они на счетъ прошлаго или текущаго отчетнаго года, со включеніемъ бывшихъ въ началѣ года управленія остатковъ доходовъ и расходовъ (*Reste*); это отчетъ предварительный и въ немъ различаются статьи для разныхъ отчетныхъ годовъ. Въ концѣ концовъ эти отчеты сосредоточиваются въ главномъ центральномъ мѣстѣ, откуда идетъ все управленіе кассовымъ движеніемъ, т. е. въ министерствѣ финансовъ (въ одномъ изъ его департаментовъ).

Но не однѣ кассы имѣютъ отношеніе къ государственнымъ деньгамъ. Онѣ принимаютъ государственные доходы и производятъ уплаты по требованіямъ правительственныхъ мѣстъ, которыя даютъ отпущеннымъ кассами суммамъ опредѣленное употребленіе; слѣд., эти послѣднія также располагаютъ государственными деньгами, по общему принципу, считаются отвѣтственными и должны представлять отчеты. Правда дѣйствія ихъ видны уже изъ отчетовъ кассъ, такъ какъ къ нимъ должны быть приложены всѣ доказательства, а слѣдовательно ассигновки и требованія, въ которыхъ и выражается распоряженіе государственными суммами со стороны правительственныхъ мѣстъ. Второстепенные распорядители кредитовъ ведутъ журналъ и главную книгу (съ вспомогательными) и, по заключеніи каждаго мѣсяца, по-

Отчетность  
распоряди-  
тельныхъ  
управленій.

<sup>1)</sup> См. ч. I наст. сочиненія, стр. 221—222.



сылають въ начальствующія министерства мѣсячные отчеты въ которыхъ показываются: сумма кредита, на какую они уполномочены, ликвидированныя статьи, сумма изготовленныхъ платежныхъ требованій и сумма дѣйствительно полученныхъ изъ кассы платежей.

Къ концу года, когда всѣ книги одновременно закрываются, распорядители представляютъ въ министерство установленное общее и заключительное обзорѣніе. При каждомъ министерствѣ есть центральная бухгалтерія, которая ведетъ книги о всѣхъ операціяхъ по ликвидированію, ассигнованію и уплатѣ расходовъ. Отчеты этихъ бухгалтерій служатъ основами для составленія заключительнаго годоваго отчета министерства. Разумѣется и при этихъ отчетахъ должно быть принято различіе отчетныхъ годовъ. Такимъ образомъ въ министерствѣ финансовъ, сосредоточиваются всѣ отчеты о дѣйствительномъ движеніи денежныхъ суммъ, о полученныхъ доходахъ и произведенныхъ расходахъ, т. е. объ исполненіи бюджета. Остается изъ добытыхъ матеріаловъ составить расчлененное по параграфамъ и статьямъ бюджета общее обзорѣніе дѣйствительнаго положенія государственнаго хозяйства. Стоитъ только отдѣлить въ отчетахъ, относящихся къ двумъ послѣдовательнымъ годамъ управленія, статьи заключающія исполненіе смѣтъ различныхъ отчетныхъ годовъ, сложить однородныя и расположить ихъ указаннымъ образомъ, чтобы получить требуемое обзорѣніе государственнаго хозяйства за извѣстный отчетный годъ — таблицу полученныхъ для него доходовъ и произведенныхъ на его счетъ платежей (расходовъ). Надлежащее распредѣленіе статей дѣлаетъ возможнымъ сравненіе его съ бюджетомъ. Отсюда выясняются различія — сдѣланныя превышенія, полученные сбереженія, излагаются и причины, которыя лежатъ въ основѣ этихъ фактовъ. Такимъ образомъ получаютъ матеріалы для составленія отчета о ходѣ государственнаго хозяйства.

Но прежде чѣмъ этотъ отчетъ можетъ быть представленъ высшему законодательному органу, который разсматриваетъ и утверждаетъ его, элементы отчета должны быть провѣрены съ различныхъ сторонъ. Это дѣло *контроля*. Если счетоводство есть слѣдъ управленія, то контроль есть послѣдствіе счетоводства.



### III. Контроль.

Задачи контроля <sup>1)</sup>: 1) проверить числовые данные, результатом которых были итоги, установленные в счетах—повѣрка дѣятельности кассъ, ихъ счетовъ и наличности, т. е. ревизія отдѣльных актовъ счетоводства въ теченіе опредѣляемаго бюджетомъ періода времени; къ этому относится также сличеніе счетовъ кассъ со счетами отдѣльных распорядительныхъ управленій; 2) опредѣлить законѣрность дѣйствій мѣстъ которыя принимаютъ участіе въ исполненіи смѣты, ведутъ дѣла дѣйствительнаго хозяйства—повѣрка дѣйствій распорядителей со стороны ихъ права на взиманіе доходовъ и производство расходовъ, соблюденія ими нормъ, указанныхъ бюджетомъ; 3) установить вѣрность соотвѣтствія дѣйствительнаго положенія дѣлъ съ его числовымъ выраженіемъ въ книгахъ и счетахъ—повѣрка всего хода финансоваго хозяйства съ экономической стороны. Такимъ образомъ контроль, касаясь дѣятельности органовъ распорядительныхъ и исполнительныхъ, долженъ доставить высшему правительству убѣжденіе, что финансовое хозяйство ведется правильно во всѣхъ отрасляхъ управленія, что ни одна статья въ доходахъ и расходахъ не основана на произволѣ, а опирается на законную систему государственнаго хозяйства <sup>2)</sup>. Слѣдовательно, дѣятельность контроля начинается съ момента утвержденія и начала дѣйствія бюджета, продолжается во все время исполненія послѣдняго и заканчивается съ моментомъ его заключенія.

Задачи государственнаго контроля сводятся такимъ образомъ: 1) къ контролю *кассовому*, или повѣркѣ пріема и отпуска кассами казенныхъ денегъ, въ смыслѣ согласія этихъ операций съ смѣтными назначеніями и другими, относящимися сюда законами; 2) къ контролю *по управленію*, или къ оцѣнкѣ по существу всѣхъ сторонъ государственнаго хозяйства. Иначе говоря, государственный кон-

<sup>1)</sup> Слово *контроль*—отъ *contre-rôle*—веденіе контролеромъ параллельнаго приходорасходнаго счета, для сличенія его съ записью кассира, причемъ тотъ и другой счетъ должны совпадать. Терминъ „контроль“ употребляется, во 1-хъ, въ смыслѣ учрежденія или мѣста, гдѣ производится ревизія, и, во 2-хъ, въ смыслѣ ревизіоннаго процесса, или самой ревизіи.

<sup>2)</sup> Ср. кор. нач. § 8 (ч. I наст. сочиненія, стр. 147).





троль долженъ входить въ разборъ не только закономѣрности произведенныхъ расходовъ и поступившихъ доходовъ за ревизуемый періодъ, но и ихъ цѣлесообразности <sup>1)</sup>.

Дѣятельность контроля должна конечно начинаться повѣркою дѣйствій кассъ, ихъ счетовъ (контроль счетный), а для этого надлежитъ изслѣдовать: а) правильность выкладокъ въ счетахъ и отчетахъ, б) правильность самыхъ цифръ и фактовъ, по сличеніи ихъ съ оправдательными документами, и в) соблюденіе установленныхъ правилъ счетоводства и условій законности этихъ документовъ. Самостоятельную отрасль счетнаго контроля составляетъ контроль *кассовый*, т. е. повѣрка состоянія кассъ. Для повѣрки наличія кассъ назначаются освидѣтельствующія послѣднихъ—періодическія и чрезвычайныя; изъ книгъ всегда можно видѣть современное положеніе кассы; остается подсчитать наличность, сравнить съ книгами и составить актъ <sup>2)</sup>.

Каждое дѣйствіе кассы—пріемъ или отпускъ суммъ—всегда сопровождается извѣстнымъ актомъ, въ которомъ эта-же сумма выражена письменно и который проходитъ чрезъ руки другого лица (кромѣ кассира); эти документы должны быть приложены къ счетамъ кассы, они и составляютъ доказательство вѣрности счетовъ съ этой стороны. Въ самомъ дѣлѣ документы, законнымъ образомъ составленные, представляютъ *факты*, по которымъ совершались дѣйствительныя поступленія и дѣйствительныя выдачи; слѣдовательно, принявъ ихъ въ основаніе, можно безъ особеннаго труда открыть соотвѣтствіе книгъ и счетовъ съ дѣйствительнымъ движеніемъ денежныхъ суммъ.

Контроль *административный* (по управленію) имѣетъ предметомъ повѣрку самой хозяйственной дѣятельности управленія, и ея результатовъ, которыхъ счетоводство есть только численное выраженіе. Этотъ видъ контроля направленъ не на кассы, а на дѣйствія самихъ распорядителей,—лицъ, завѣдывающихъ поступленіемъ доходовъ и предписывающихъ кассамъ производство выдачъ. О неправильности дѣйствій этихъ лицъ доводится до свѣдѣнія соотвѣтствующихъ министровъ, или законодательнаго учрежденія. Цѣль этого контроля: а) по *доходамъ*: наблюденіе за источниками доходовъ, въ тѣхъ видахъ, чтобы государство дѣйствительно получало то, что взято съ поддан-

<sup>1)</sup> Подробнѣе о задачахъ повѣрки кассовой и по существу см. ниже, гл. III отд. 2

<sup>2)</sup> См. 1-ую ч. сочиненія, стр. 336—343.



ныхъ; въ частности—соблюдены-ли установленныя для ихъ взиманія правила, въ надлежащемъ-ли количествѣ они собраны; образъ дѣйствій здѣсь различенъ, смотря по родамъ доходовъ—касается-ли дѣло налоговъ, пошлинъ, доменъ и регалій; въ отношеніи *имуществъ казны*—соблюдаются-ли установленныя правила управленія ими; б) по *расходамъ*—на законномъ-ли основаніи они производятся, цѣлесообразно-ли ихъ употребленіе, соблюдена-ли бережливость.

Всѣ платежи должны соответствовать признаннымъ и предвидѣннымъ требованіямъ государственныхъ кредиторовъ. Контроль этого рода направляется противъ ассигнующихъ органовъ (*ordonnateurs*) и выражается въ повѣркѣ платежныхъ ассигновокъ (*ordonnances, Anweisungen*) и платежныхъ требованій (*mandats, Aufträge*) съ постановленіями финансоваго закона, статьями смѣты и дополнительными ассигнованіями. Тотчасъ-же выясняются сдѣланные противъ правилъ платежи, которые правительственное мѣсто должно оправдать; иначе объ этихъ неправильностяхъ доводится до свѣдѣнія руководящаго министра и законодательной власти.

Но безъ сомнѣнія, самая главная задача контроля—наблюденіе за возможно точнымъ исполненіемъ бюджетнаго закона<sup>1)</sup>, устраненіе произвола въ налогахъ, расточительности въ расходахъ. Эта задача разрѣшается путемъ строгой повѣрки основаній, по которымъ шло дѣйствительное движеніе государственныхъ суммъ. Контроль слѣдитъ за упущеніями и нарушеніями постановленій о доходахъ. Здѣсь требуется обширная дѣятельность; отчасти она входитъ въ кругъ обязанностей органа, назначеннаго для выполненія доходной стороны бюджета—органа, которому принадлежитъ исключительная компетенція въ дѣлѣ приведенія въ порядокъ мѣръ для реализованія доходовъ, т. е. министерства финансовъ въ его высшихъ инстанціяхъ.

Но никто не можетъ быть судьей въ своемъ-же дѣлѣ; поэтому ясна необходимость для этой цѣли въ особомъ самостоятельно поставленномъ и безпристрастномъ учрежденіи<sup>2)</sup>, кото-

<sup>1)</sup> Такъ какъ бюджетъ есть законъ, то государственный контроль, отъ начала до конца слѣдящій за его точнымъ исполненіемъ, есть непосредственный органъ власти, утверждающей бюджетъ, т. е. законодательной.

<sup>2)</sup> Согласно своимъ задачамъ и цѣли, государственный контроль



рое должно изслѣдовать отчеты, отыскивать нарушенія и постановлять заключенія, по выслушаніи объясненій отвѣтственныхъ составителей отчетовъ. Этотъ послѣдній родъ контроля можетъ быть названъ контролемъ управленія; почти вездѣ онъ всецѣло предоставленъ высшему счетно-контрольному мѣсту.

Ревизія оборотовъ государственныхъ средствъ есть нравственное требованіе, вытекающее изъ идеи самаго государства, какъ хозяйства, отвѣтственного за цѣлесообразное и экономное расходованіе государственныхъ средствъ; совершенно безцѣльно и бесполезно было-бы веденіе строгаго счетоводства, еслибы послѣднее не служило объясненіемъ поступковъ распорядителей по отношенію къ расходованію государственныхъ средствъ и этимъ не служило-бы для цѣлей ревизіи.

Съ введеніемъ современной документальной ревизіи, государственный контроль получилъ возможность провѣрять всѣ частности дѣйствій и распоряженій отчетныхъ управленій и изучать по подлиннымъ документамъ всѣ стороны государственнаго хозяйства. Такимъ изученіемъ только и можетъ быть достигнута высшая цѣль контрольнаго дѣла и разумной ревизіи: повѣрка хозяйственности и выгоды операций и прекращеніе такихъ дѣйствій, которыя, хотя и основаны на дѣйствующихъ законахъ и правилахъ, но по недостаточности ихъ или по неправильному примѣненію, причиняютъ казнѣ дѣйствительный, иногда весьма значительный ущербъ.

#### IV. Историческое развитіе государственнаго счетоводства.

Уже въ первобытномъ состояніи человѣкъ долженъ былъ начать считать, хотя и самымъ несовершеннымъ образомъ, свои стада, продукты охоты и рыбной ловли, собранные имъ плоды, — считать, какъ нибудь цѣнить и дѣлать о томъ отмѣтки на древесной корѣ, камняхъ, кускахъ металла и т. п. Слѣды регистраціи отдѣльныхъ событій государственной и общественной жизни имѣются и въ исторіи древнѣйшихъ государствъ Востока.

долженъ быть совершенно самостоятельнымъ, независимымъ отъ контролируемыхъ вѣдомствъ, стороннимъ учрежденіемъ, чтобы его критическая дѣятельность не была стѣснена никакимъ постороннимъ вліяніемъ; кромѣ того онъ долженъ быть облеченъ правами и даже въ извѣстной степени властью требовать отъ отчетныхъ вѣдомствъ представленія послѣдними объясненій, счетовъ и документовъ, оправдывающихъ ихъ хозяйственныя распоряженія.



Въ *Египтѣ*, напр., оцѣнка, измѣреніе и переносъ хлѣба въ зернохранилища совершались въ присутствіи *скрибовъ*, отмѣчавшихъ подробности прихода. Такимъ-же образомъ сохранились многочисленные документы о покупкѣ и продажѣ и объ отдачѣ въ аренду земельныхъ участковъ въ Вавилоніи.

Самое древнее указаніе на необходимость счетоводства встрѣчается въ *екклесіастѣ*, въ которомъ предписывается каждому сыну израиля: «Если что выдаешь—выдавай счетомъ и вѣсомъ и дѣлай всякую выдачу и пріемъ по записи».

Въ *Спартѣ*, по законамъ Ликурга, управленіе всей казною государства было ввѣрено геронтамъ, дѣятельность которыхъ была подчинена контролю эфоровъ.

Въ *Греціи* счетоводство приобрѣло уже общественное значеніе. Дѣйствительно, въ Аѣинахъ, напр., отчеты отдавались публично, въ присутствіи гражданъ, а впослѣдствіе, когда этотъ обычай былъ отмѣненъ, высѣкались на камнѣ, дѣлаясь такимъ-образомъ общественнымъ достояніемъ, такъ что каждый гражданинъ могъ свободно провѣрять ихъ. На казначеевъ при общественныхъ храмахъ также возлагалась обязанность выставять въ городѣ, въ промежутокъ между двумя *панатенейми*<sup>1)</sup> перечень ихъ доходовъ и расходовъ, а равно и отчеты о суммахъ, переданныхъ ими своимъ преемникамъ; равнымъ образомъ жрецы и жрицы должны были отдавать отчетъ о пожертвованіяхъ, дѣлаемыхъ въ пользу божествъ. У аѣинянъ сначала 400, затѣмъ 500 сенаторовъ, устанавливали государственныя подати, собирали прямые налоги посредствомъ откуповъ, косвенные—черезъ практоровъ, собирали деньги, полученные 4-мя казнохранителями (по одному для каждаго племени) и помѣщали ихъ сперва въ Делосскомъ храмѣ, а впослѣдствіе въ городскомъ замкѣ, подъ надзоромъ главнаго директора.

Греція.

Сенатъ самъ разсматривалъ доходы, устанавливая платежи, согласно законамъ и общественнымъ нуждамъ, и давалъ отчетъ въ своемъ управленіи народному собранію чрезъ посредство *этифрафовъ* и *антифрафовъ* (бухгалтеровъ и ревизоровъ по счетоводству), которые, въ свою очередь, находились подъ контролемъ *эвтимовъ* и *лоистовъ*; тотъ, кто упустилъ отдать соотвѣтствующій отчетъ, могъ быть подвергнутъ преслѣдованію; и дѣйствительно,

<sup>1)</sup> Празднества въ честь богини Аѣины-Минервы, происходившія чрезъ каждые 4 года въ пятый.



нерѣдко бывали случаи, когда финансовые агенты подвергались тюремному заключенію, конфискаціи имущества, а иногда даже и смертной казни. У аѳинянъ въ ихъ административномъ организмѣ въ первый разъ являются бухгалтеры, ревизоры и контролеры счетовъ, правила счетоводства и родъ общественныхъ приговоровъ, основанныхъ на настоящихъ отчетахъ, строго просмотрѣнныхъ и утвержденныхъ общественною корпораціею логистовъ.

Римъ. Болѣе полныя и достовѣрныя свѣдѣнія о счетоводствѣ сохранились отъ римлянъ, въ государственномъ хозяйствѣ которыхъ существовала, по словамъ Тацита, книга для записыванія средствъ и потребностей государства—*Rationarum breviarum imperii*—книга, въ которую записывалось общественное достояніе, сколько гражданъ и союзниковъ должны находиться на военной службѣ, сколько существуетъ классовъ и провинцій, каковы размѣры податей и запасовъ, наконецъ, каковы средства и потребности государства.

Въ Римѣ сначала цари, потомъ консулы, контролируемые цензорами, управляли національнымъ имуществомъ, собирали контрибуціи съ гражданъ и подати съ присоединенныхъ провинцій посредствомъ *квестровъ*; хранили въ храмѣ Сатурна собранныя деньги и издерживали ихъ сообразно общественнымъ нуждамъ, разнося съ помощью *раціоналовъ* данныя о движеніи прихода и расхода въ *tabula dati et accepti*, съ цѣлью дать отчетъ сенату и народу. Обязанность веденія счетовъ возлагалась на *ratio cinator'a* или бухгалтера и на *моуирафа* или счетовода. И тѣ и другіе пользовались постоянно величайшимъ почетомъ; значеніе ихъ ослабѣло только съ упадкомъ римскихъ государственныхъ учреждений.

Средніе вѣка. Въ *средніе вѣка*, когда въ Италіи пробудилась новая жизнь и снова стала процвѣтать торговля и промышленность, счетоводство получило дальнѣйшее развитіе. Простыя отмѣтки римлянъ уже не удовлетворяли новыхъ потребностей жизни: появились новыя формы счетовъ, къ записямъ стали примѣняться новыя комбинаціи—такъ зародилась двойная запись, развившаяся со временемъ въ систему двойнаго счетоводства. Эта система обязана повидимому своимъ происхожденіемъ венеціанцамъ, какъ потому, что первые авторы по этому предмету всѣ жили и писали въ Венеціи, такъ и потому, что и въ другихъ итальянскихъ городахъ въ XV и XVI столѣтіяхъ эту систему называли венеціанскою. Самая старая



запись, введенная такимъ способомъ, находится въ государственномъ архивѣ Флоренціи и относится къ 1382 г., но первая книга, въ которой изложена эта система, появилась лишь въ 1494 г. въ Венеціи; это былъ трудъ монаха Луки Пачіоло, который первый положилъ начало теоретическому счетоводству.

О жизни Пачіоло существуетъ мало свѣдѣній. Родился онъ въ городѣ Борго Санъ-Сеполькро въ провинціи Аренцо, игравшемъ въ средніе вѣка видную роль. Годъ его рожденія остался неизвѣстнымъ. Можно лишь съ достовѣрностью сказать, что онъ родился въ срединѣ XV столѣтія. Съ самаго начала онъ посвятилъ себя изученію математики. Въ юныхъ лѣтахъ отправился въ Венецію, гдѣ былъ преподавателемъ въ домѣ именитаго венеціанскаго купца *Ropiansi*, у котораго, надо полагать, онъ ознакомился съ коммерческими порядками. Послѣ того онъ началъ заниматься теологіей и поступилъ въ орденъ францисканцевъ. Впослѣдствіе онъ очень много путешествовалъ, былъ профессоромъ математики въ Перуджіи, Неаполѣ, Римѣ и Венеціи. Пребываніе его въ Венеціи относятъ къ 1494 г., когда вышелъ его трудъ, подъ названіемъ «*Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita*», т. е., «основы арифметики, геометріи, отношеній и пропорцій» <sup>1)</sup>. Въ заголовкѣ сочиненія нѣтъ имени автора, оно помѣщено въ концѣ книги въ видѣ слѣдующей подписи: «*Frater Lucas de Burgo sancti Sepulchri, Ordinis minorum et Sacre theologie humilis professor*», т. е. «монахъ Лука изъ Борго Санъ-Сеполькро, ордена миноритовъ, смиренный профессоръ теологіи». XI-ый трактатъ 2-ой части 1-го тома этого труда, подъ названіемъ «*Tractatus de Computis et Scripturis*», т. е. «Трактатъ о счетахъ и записяхъ», и представляетъ собою практическое изложеніе двойной записи, какъ она примѣнялась въ то время, и состоитъ изъ 36 главъ.

Лука.  
Пачіоло.

<sup>1)</sup> Въ 1876 г. проф. Іегеръ издалъ нѣмецкій переводъ, а вслѣдъ затѣмъ въ 1878 г. проф. Джитти издалъ этотъ трактатъ, снабдивъ его предисловіемъ.

Въ 1893 г. трактатъ Пачіоло изданъ на русскомъ языкѣ г. Вальденбергомъ, подъ заглавіемъ: Лука Пачіоло. Трактатъ о счетахъ и записяхъ (*Tractatus de computis et scripturis*). Первая печатная книга о двойной бухгалтеріи, изданная въ 1494 г. въ Венеціи. СПб. 1893 г.



Въ первыхъ 2-хъ главахъ заключается разсужденіе о пользѣ и значеніи счетоводства, главы 3—34 обнимаютъ собою описъ имущества и затѣмъ пространное изложеніе способовъ веденія меморіала, журнала, въ смыслѣ хронологической записи статей, и главной книги; далѣе слѣдуетъ заключеніе счетовъ и выводъ прибылей и убытковъ; въ 35-ой главѣ авторъ указываетъ на нѣкоторые практическіе приемы составленія и храненія различныхъ дѣловыхъ бумагъ и документовъ; и наконецъ въ 36-й главѣ имѣется сжатое повтореніе всѣхъ изложенныхъ въ предшествовавшихъ главахъ правилъ и наставленій.

Въ сочиненіи Пачіоло нѣтъ собственно изложенія теоріи двойной записи: оно представляетъ сводъ практическихъ приемовъ, основанныхъ на умозаключеніи отдѣльныхъ лицъ и выработанныхъ путемъ эмпирическимъ. Пачіоло собралъ главное и существенное изъ бухгалтеріи, насколько было извѣстно его современникамъ, въ окружающей его средѣ, и изложилъ эти свѣдѣнія въ формѣ понятной и доступной всякому, кто желалъ ознакомиться съ приемами бухгалтеріи. Въ этомъ сочиненіи устанавливаются правила открытія счетовъ и записи операций; самымъ подробнымъ образомъ излагается способъ открытія и закрытія книгъ, но не всегда указывается, какъ счета должны быть оглавлены и причина ихъ дебетованія и кредитованія; не указывается также, *почему* всякая сумма должна быть внесена въ дебетъ одного счета и одновременно въ кредитъ другого.

Заслуга Пачіоло очень велика. Если можно говорить о бухгалтеріи до Пачіоло, то исключительно какъ о собраніи *практическихъ* приемовъ, примѣнявшихся въ жизни, начиная съ самой глубокой древности, какъ о томъ свидѣлствуютъ многіе историческіе памятники. Съ Пачіоло же начинается *научная* разработка бухгалтеріи. Онъ первый ясно и полно передалъ практическія правила двойной записи, существовавшія въ то время, изложивъ ихъ въ извѣстномъ порядкѣ, и въ этомъ отношеніи можно Пачіоло, по справедливости, назвать отцомъ бухгалтеріи, первымъ ея лѣтописцемъ; своимъ трудомъ онъ проложилъ дорогу для будущихъ поколѣній, задача которыхъ состояла въ дальнѣйшей разработкѣ унаслѣдованнаго ученія и въ примѣненіи его не только къ торговлѣ, но и къ другимъ экономическимъ хозяйствамъ.

Первыми послѣ Пачіоло авторами руководствъ по бухгал-



терії були італійцями Гироламо Кардано (1539 г.), Доминикусь Манцони (1549 г.) и Казанова (1558 г.); широко пользовавшіся «Трактатомъ» Пачіоло.

Дальнѣйшему развитію бухгалтеріи способствовалъ монахъ-бенедиктинецъ Анжело ди Піетра изъ Мантуи 1586 г., примѣнившій ученіе о двойной записи Пачіоло къ веденію книгъ сельскаго (монастырскаго) хозяйства.

Изъ Италіи система двойной бухгалтеріи распространилась въ XVI ст. и въ другія государства. Такъ въ Германіи издано первое печатное руководство по бухгалтеріи Іоанномъ Готлибъ въ Нюрнбергѣ въ 1531 г., т. е. 37 лѣтъ послѣ Пачіоло, представляющее почти дословный переводъ «Трактата», Генрици Грамматеи въ Франкфуртѣ на Майнѣ въ 1572 г., въ видѣ правилъ, заимствованныхъ у Пачіоло безъ всякихъ объясненій, Пашье Гешенсъ въ Гамбургѣ въ 1594 г. — руководство по бухгалтеріи, названной имъ «итальянской». Въ Англіи Гиджъ Ольдкестель, Джонъ Меллисъ и Джемсъ Пиль ознакомили своихъ соотечественниковъ съ итальянскимъ способомъ веденія книгъ, какъ онъ изложенъ въ «Трактатѣ», а именно съ меморіаломъ, журналомъ и главной книгой. Въ началѣ XVII ст. литература бухгалтеріи обогатилась болѣе самостоятельными трудами: Симона Стевинъ, Делапорта и многихъ другихъ.

Первый изъ нихъ—Simon Stevin <sup>1)</sup>, родомъ голландецъ (изъ Брюгге), издалъ въ 1605 г. въ 2-хъ томахъ свой обширный трудъ по математикѣ и во 2-й части его отвелъ мѣсто и бухгалтеріи. Въ началѣ своей карьеры Стевинъ служилъ бухгалтеромъ въ Антверпенѣ, а впослѣдствіе занялъ мѣсто главнаго контролера водяныхъ и сухопутныхъ сообщеній всей Голландіи. Въ то же время онъ давалъ уроки бухгалтеріи принцу Морицу Нассаускому. Вѣроятно это обстоятельство дало ему поводъ заняться примѣненіемъ бухгалтеріи къ государственной отчетности. Въ предисловіи къ своей книгѣ онъ доказываетъ принцу, что венеціанскій способъ веденія книгъ, т. е. ученіе Пачіоло легко примѣнимо и къ государственному хозяйству, предлагая классификацію счетовъ, соотвѣтствующую данной цѣли; по этой классификаціи книги остаются тѣже, что у Пачіоло, съ нѣкоторыми новыми указаніями для веденія матеріала, раздѣленнаго на нѣсколько частей.

<sup>1)</sup> См. E. L. Jäger, Lucas Pacciolo und Simon Stevin, 1876 г. s. 100.



Вторымъ выдающимся бухгалтеромъ XVII ст. былъ голландецъ *Деланортъ*, издавшій на французскомъ языкѣ въ 1655 г. свой руководитель, или новѣйшее разсужденіе о веденіи книгъ по двойной системѣ. Кромѣ меморіала, журнала и главной книги (*le livre de raison*) у него введены и расчетныя книги. Кромѣ этихъ именъ исторія бухгалтеріи сохранила имена и многихъ другихъ авторовъ, какъ-то: Савари въ Парижѣ 1674 г., Христофоръ Гагернъ въ Гамбургѣ, Антоніо Маскетти въ Венеціи, Маттео Майнардн въ Болоньи, монахъ Лодовико Флори въ Палермо 1636 г., Піетро Скали въ Ливорнѣ и много другихъ.

Новое время.

Въ XVIII ст. бухгалтерія сдѣлала мало успѣховъ, по крайней мѣрѣ литература ея не представляетъ ни одного выдающагося сочиненія.

Въ концѣ XVIII ст. именно въ 1794 г. англійскій писатель Эдуардъ Джонсъ изъ Бристоля выступилъ съ своею, такъ называемой англійской системой счетоводства. Послѣ 300 лѣтъ, впервые раздавался голосъ противъ ученія Пачіоло. Доказывая, что двойная бухгалтерія можетъ служить покровомъ безстыднѣйшихъ балансовъ, всевозможныхъ обмановъ и мошенничества, Джонсъ предложилъ замѣнить ее своею англійскою, которая въ сущности осталась той-же нѣсколько видоизмѣненной двойной системой. Несмотря на громкій протестъ и нѣкоторую поддержку, предложенная имъ система удержалась недолго.

Франція.

Въ государственномъ хозяйствѣ система двойнаго счетоводства впервые была примѣнена во Франціи. Нужно было однако много времени, условій и разныхъ опытовъ, чтобы она установилась здѣсь довольно прочно. Проектъ двойнаго счетоводства въ государственномъ хозяйствѣ былъ выработанъ еще въ управленіе извѣстнаго Сюлли, которому Симонъ Стевинъ представлялъ таковой въ 1607 г., но проектъ этотъ былъ въ то время отвергнутъ. Въ 1716 г. предсѣдатель финансоваго совѣта герцогъ Ноайль (*Duc de Noailles*) сдѣлалъ снова попытку примѣнить къ государственному хозяйству двойную бухгалтерію. Въ этомъ дѣлѣ ему помогали банкиры братья Парисъ, которые примѣняли эту систему, при содержаніи ими на откупѣ во время регентства (1718 г.) различныхъ отраслей государственныхъ доходовъ. Но финансы тогдашней Франціи были черезчуръ разстроены, чтобы можно было исправить ихъ этой формальной стороною дѣла, а потому и самая система вскорѣ



вышла изъ употребленія и была забыта. Безполезны были и начинанія въ этой области знаменитаго Неккера. Такъ продолжалось до начала текущаго столѣтія, когда двойная система была окончательно введена при Наполеонѣ I, благодаря энергіи и знанію счетной части графа Молліена (Mollien), бывшаго тогда министромъ финансовъ. Графъ Молліенъ началъ свою службу въ министерствѣ финансовъ еще при Людовикѣ XVI и имѣлъ возможность непосредственно ознакомиться съ характеромъ преобразованій Неккера по финансовому управленію. Съ наступленіемъ революціи, графъ Молліенъ, желая остаться въ сторонѣ отъ революціоннаго движенія, удалился въ свои помѣстья и занялся здѣсь фабричными и торговыми дѣлами. Тѣмъ не менѣе онъ и теперь не оставлялъ занятій по двойной системѣ государственнаго счетоводства: ему хотѣлось лично побывать для полнаго изученія этого дѣла въ Англіи и Голландіи, которыя славились тогда своими финансовыми учрежденіями. Но Франція была тогда въ войнѣ съ указанными государствами и Молліену весьма трудно было пробраться въ эти страны. Тогда онъ прибѣгъ къ хитрости: достигнувъ того, что его назначали таможеннымъ смотрителемъ въ одинъ изъ пограничныхъ городовъ Франціи, онъ послалъ туда вмѣсто себя одного изъ своихъ пріятелей, а самъ подъ чужимъ именемъ отправился въ Англію и Голландію. Его смѣлое предпріятіе увѣнчалось полнымъ успѣхомъ: въ то время, какъ мнимый графъ Молліенъ досматривалъ въ таможенѣ вещи и товары, дѣйствительный—изучалъ на мѣстѣ порядки счетоводства банковыхъ учрежденій тѣхъ странъ, куда прибылъ подъ вымышленной фамиліей. Возвратившись скоро изъ Англіи и Голландіи на родину, онъ успѣлъ приблизиться къ Наполеону, который назначилъ его первоначально директоромъ французскаго банка, а въ 1804 г. министромъ финансовъ (*ministre du trésor*). Первымъ дѣломъ, по вступленіи въ новую должность, было введеніе двойной системы въ счетоводствѣ государственныхъ доходовъ и расходовъ. На первыхъ порахъ пришлось долго бороться съ рутиной практиковъ и самимъ Наполеономъ, не любившимъ «купеческихъ дрызгъ». Но Молліенъ упорно стоялъ на своемъ, и двойная система была санкціонирована наконецъ декретомъ 4 января (нов. ст.) 1808 г. Организція, данная въ то время государственному счетоводству, впоследствии было усовершен-



ствована (1820 г.) министрами—барономъ Луи, графомъ де-Вильель и маркизомъ д'Одиффре (ордонансъ 31 мая 1838 г.<sup>1</sup>).

Въ настоящее время двойная система примѣнена во Франціи въ счетоводствѣ какъ денежномъ, такъ и матеріальномъ<sup>2</sup>); въ послѣднемъ случаѣ—въ счетоводствѣ казенныхъ табачныхъ магазиновъ, монетнаго двора, при выдѣлкѣ гербовой бумаги, игорныхъ картъ, въ морскомъ вѣдомствѣ.

По примѣру Франціи двойное счетоводство употребляется также въ финансовомъ хозяйствѣ Бельіи<sup>3</sup>).

Въ Италіи двойная бухгалтерія въ государственномъ счетоводствѣ заведена издавна<sup>4</sup>).

Германія.

Наоборотъ, въ государствахъ современной германской имперіи, гдѣ знаніе двойнаго счетоводства распространено повсемѣстно и примѣнено не только ко всѣмъ коммерческимъ предприятиямъ, но даже къ самымъ незначительнымъ сельскимъ экономіямъ, счетоводство по государственнымъ оборотамъ ведется вообще по правиламъ простой бухгалтеріи, и если обращаются къ двойному счетоводству, то исключительно въ тѣхъ случаяхъ, когда само правительство является хозяйственнымъ производителемъ извѣстныхъ отраслей доходовъ (горной, соляной, монетной и др.) и можетъ получить отъ своихъ операций прибыль или убытокъ, правильный балансъ которыхъ составляетъ существенную цѣль двойной бухгалтеріи<sup>5</sup>).

Высоко поднявшійся уровень общаго и спеціальнаго образованія цѣлыхъ массъ неминуемо долженъ былъ выдвинуть сознаніе необходимости раціональной и разумной отчетности. Къ тому же такіе корифеи экономической науки, какъ Л. Штейнъ,

<sup>1</sup>) *Kaufmann. Finanzen Frankreichs* 1882. s. 46 и слѣд.—Хитрово. Бухгалтерія въ примѣненіи къ государственнымъ оборотамъ. СПб. 1860 г. стр. 16 и слѣд. Здѣсь-же въ концѣ формы французскаго книговодства.

<sup>2</sup>) В. А. Татариновъ. Государственная отчетность Франціи, изд. 2-е Кауфмана, стр. 70 и слѣд.

<sup>3</sup>) В. А. Татариновъ. Государственная отчетность Бельіи, изд. 2-е Кауфмана.

<sup>4</sup>) *Vocke. Die doppelte Buchführung (Logismographie) in der italienischen Staatsbuchhaltung*—въ *Finanzarchiv* 1886 г. II, S. 1—54.—Цясей-кій. Государственная отчетность итальянскаго королевства. Спб. 1884.

<sup>5</sup>) *Schrott. Lehrbuch der Verrechnungswissenschaft*. 1881. S. 350 и слѣд.—В. А. Татариновъ. Государственная отчетность Пруссіи, 2-е изд.



Прудонъ, Курсель-Сенель, Рау, Леонъ Сэ и др. указывали на огромное значеніе двойной бухгалтеріи въ народномъ хозяйствѣ и общественномъ быту.

Въ литературѣ по бухгалтеріи стали появляться новыя идеи, и бухгалтеріи предъявлялись новыя болѣе широкія задачи; въ разныхъ концахъ Европы почти одновременно высказывалась та мысль, что бухгалтерія не есть искусство размѣщенія записей по книгамъ стройными рядами чиселъ, что усвоеніемъ извѣстныхъ и изобрѣтеніемъ новыхъ формъ и схемъ не исчерпывается ея знаніе. Она основана на незыблемыхъ началахъ, которыя обнаруживаются во всякомъ проявленіи экономической жизни; всестороннее изученіе этихъ началъ и взаимной между ними связи и должно быть предметомъ бухгалтеріи и задачей бухгалтера.

Сильнѣйшій толчекъ распространенію этого новаго движенія въ области бухгалтеріи далъ *Джіузеппе Чербони* во Флоренціи. Занимая высокій постъ начальника счетоводства всего итальянскаго королевства, онъ тщательно изучилъ бухгалтерію и ея литературу, съ цѣлью избранія и примѣненія метода наиболѣе цѣлесообразнаго для государственной отчетности и контроля. Чербони въ 1873 г. предложилъ новую форму двойной бухгалтеріи, названную имъ *логисмографіей*, появленіе которой вызвало въ свою очередь много споровъ за и противъ нея.

Логисмо-  
графія.

Въ 1875 г. выступилъ *Эммануиль Пизани* въ Сиракузахъ съ своей *статмографіей*, которая, хотя имѣетъ по своимъ формамъ нѣкоторое сходство съ методомъ Чербони, но существенно отъ него отличается въ отношеніи опредѣленія состава имущества и классификаціи счетовъ. Обсужденіе этихъ теоретическихъ вопросовъ создало цѣлую специальную литературу, произведенія которой быстро проникали въ другія государства Европы. Отличіе логисмографіи отъ обыкновенной двойной бухгалтеріи состоитъ, по объясненію ея изобрѣтателя, въ «классифицированіи фактовъ, чего обыкновенная двойная бухгалтерія не дѣлаетъ», держась только описательнаго характера<sup>1)</sup>.

Статмографія есть, по словамъ ея автора, теорія матеріальныхъ счетовъ, дающая въ синоптической формѣ (т. е. съ описаніемъ и классифицированіемъ фактовъ) балансъ фактовъ хо-

<sup>1)</sup> Основныя начала логисмографіи Карла Чербони, въ переводѣ Н. В. Пясецкаго. Счетоводство Вольфа. 1892 г. №№ 16, 18, 20, 21, 23, 1893 г. №№ 6, 8, 10, 12—23.



Россія.

зайства, откуда и выясняются отношенія, существующія между личными счетами; тогда какъ наоборотъ логисмографія даетъ въ синоптической же формѣ балансъ счетовъ лицъ, изъ котораго выясняются счета совершающихся въ хозяйствѣ фактовъ.

Въ Россіи законы о порядкѣ веденія книгъ и о повѣркѣ оборотовъ и наличія государственнаго имущества, посредствомъ ревизіи и фактическихъ освидѣтельствowanій, восходятъ къ 17-му столѣтію<sup>1)</sup>.

До Петра I мѣста и лица, завѣдывавшія приходомъ и расходомъ какихъ-либо денежныхъ суммъ, были обязаны отдавать выписи изъ книгъ, или отчеты объ употребленіи ввѣренныхъ имъ суммъ приказамъ, въ вѣдѣніи которыхъ они состояли<sup>2)</sup>. Кромѣ того, приходъ, расходъ и остатокъ денежныхъ суммъ повѣрялись въ особомъ вѣдомствѣ—приказѣ счетныхъ дѣлъ<sup>3)</sup>. Съ Петра I начинается финансовая система Россіи; съ него же начинаются и стремленія русскаго правительства положить основанія государственному счетоводству и отчетности.

Исторію развитія системы государственной отчетности Россіи можно раздѣлить на слѣдующіе періоды: первый періодъ начинается учрежденіемъ въ 1718 г. *ревизіонъ-коллеіи*<sup>4)</sup> и оканчивается составленіемъ въ 1828 г. въ государственномъ контролѣ *главныхъ правилъ отчетности*<sup>5)</sup>.

<sup>1)</sup> 1-е п. с. з. т. I № 454. Именной, 27 іюня 1669 г. О храненіи денежной казны, о считаніи расходчиковъ Дьякамъ помѣсячно и о раздачѣ казенныхъ денегъ взаймы.—1-е п. с. з. т. III №№ 1594 и 1599: а) 1 сентября 1697 г. Наказъ Ближнему Боярину кн. Черкасскому, назначенному въ Тобольскъ Воеводою.—Объ управленіи казенными земскими и военными дѣлами; и б) 3 ноября 1697 г. Именной. О запискѣ обмѣненныхъ товаровъ на соболей и на всякую рухлядь въ Купецкой Палатѣ въ приходныя книги, именно: когда, сколько чего принято по раздачѣ тѣхъ товаровъ изъ купецкой палаты въ жалованье служивымъ людямъ.

<sup>2)</sup> 1-е п. с. з. т. I, II и III и акты историческіе, собр. и изд. Археографическою комиссіей.

<sup>3)</sup> См. 1 ч. наст. сочиненія, стр. 109 и слѣд.

<sup>4)</sup> Тамъ-же, стр. 122 и слѣд.

<sup>5)</sup> Тамъ-же, стр. 134. На основ. В. у. 5 мая 1823 г. положенія комитета министровъ, для составленія ревизіоннаго устава былъ образованъ особый комитетъ, труды котораго по составленію устава были раздѣлены на двѣ категоріи: подготовительные и окончательные.

а) Труды подготовительные состояли: 1) въ собраніи узаконеній, относящихся до счетной части, и 2) въ собраніи разныхъ свѣдѣній, изъ которыхъ



Въ этомъ періодѣ правительство стремилось ввести порядокъ въ дѣла счетныя, отчасти даже ввело его; но этотъ поря-

можно было-бы видѣть положеніе этой части до 1827 г. Для достиженія первой цѣли комитетъ вытребовалъ изъ экспедиціи государственнаго контроля слѣд. свѣдѣнія: 1) отъ какихъ департаментовъ, главныхъ управленій и другихъ мѣстъ вступаютъ въ сіи экспедиціи отчеты и какія мѣста отъ представленія таковыхъ отчетовъ изъять; 2) при какихъ департаментахъ и главныхъ управленіяхъ существуютъ счетныя отдѣленія и другія сего рода установленія и гдѣ ихъ нѣтъ; 3) какіе сроки назначены каждому изъ таковыхъ установлений. Эти свѣдѣнія указали комитету на тѣ изъ существующихъ счетныхъ постановленій (между прочимъ XI ч. учрежденія о военныхъ поселеніяхъ 1821 г.), которыя не могли быть примѣнены къ основаніямъ, изложеннымъ въ Высочайше утвержденномъ 5 мая 1823 г. положеніи комитета министровъ. По приведеніи въ хронологическій порядокъ счетныхъ узаконеній, комитетъ предложилъ экспедиціямъ государственнаго контроля на разрѣшеніе слѣдующіе вопросы: 1) въ какомъ видѣ по тому или другому департаменту или управленію должны быть приготовлены общіе отчеты для ревизіи въ государственномъ контролѣ, такъ, чтобы они могли, во 1-хъ, удостовѣрять въ исправномъ производствѣ ревизіи по частнымъ счетамъ, во 2-хъ, представлять со всею ясностью предметы, подлежащіе окончательной ревизіи государственнаго контроля; 2) какіе именно документы должно имѣть государственному контролю въ виду при производствѣ по таковымъ отчетамъ ревизіи въ общихъ государственныхъ видахъ, не касаясь мелочныхъ подробностей; 3) какія для этой ревизіи могутъ быть установлены правила, исключая и то, что государственному контролю предоставляется право требовать по своему усмотрѣнію нѣкоторые частные счета и подлинныя книги для удостовѣренія въ правильности производимой ревизіи въ департаментахъ и главныхъ управленіяхъ, также и въ казенныхъ палатахъ, гдѣ могутъ быть опредѣлены оберъ-контролеры по примѣру опредѣленныхъ уже въ нѣкоторыхъ мѣстахъ; 4) за составленіемъ общихъ отчетовъ изъ министерства финансовъ, нужно-ли, чтобы казенныя палаты присылали по прежнему въ государственный контроль свои генеральныя отчеты; если нужно, то по какимъ именно уваженіямъ и въ какомъ видѣ должны быть составлены какъ тѣ, такъ и другіе.

б) Труды *окончательные* были слѣдующіе: 1) было составлено историческое обозрѣніе счетныхъ постановленій, которое было раздѣлено на 4 отдѣла: 1) устройство счетныхъ установлений, 2) порядокъ отчетности, 3) правила ревизіи и 4) степень власти ревизіонныхъ мѣстъ. Затѣмъ постановленія, согласныя съ основаніями блюстительнаго контроля, изложенными въ Высочайше утвержденномъ 5 мая 1823 г. положеніи комитета министровъ и пополненныя правилами, извлеченными изъ ревизіонныхъ соображеній, образовали собою систему, подъ названіемъ „Главныя правила отчетности“.



докъ не могъ установиться, такъ какъ не было общаго кореннаго ему основанія: колебались, гдѣ сосредоточить ревизию счетовъ, въ особомъ ли постороннемъ установленіи (контроль сторонній), или предоставить ее установленіямъ, въ

Сверхъ того, вмѣстѣ съ правилами были составлены и приложенія къ нимъ: 1) списокъ мѣстамъ и лицамъ, отчетностью обязаннымъ, съ раздѣленіемъ ихъ на инстанціи; 2) списокъ министерскимъ департаментамъ, при которыхъ предполагается быть оберъ-контролерамъ; 3) образецъ объясненій на статьи государственныхъ доходовъ и 4) образецъ объясненій на статьи государственныхъ расходовъ.

Проектъ „Главныхъ правилъ отчетности“ былъ представленъ 10 сентября 1827 г. государственнымъ контролеромъ комитету министровъ, который постановилъ передать этотъ проектъ предварительно всѣмъ министрамъ и главноуправляющимъ на заключеніе; по собраніи же отзывовъ отъ послѣднихъ внести на окончательное разсмотрѣніе государственнаго совѣта. Положеніе комитета министровъ Высочайше утверждено 27 того же сентября. По разсмотрѣніи отзывовъ въ комитетѣ министровъ, Высочайше утвержденнымъ 6 марта 1828 г. положеніемъ его, между прочимъ, постановлено:

1. Предоставить нынѣ-же всѣмъ министрамъ и главноуправляющимъ безъ отлагательства составить подробныя правила отчетности по каждому департаменту ихъ вѣдомства и по всѣмъ подчиненнымъ имъ мѣстамъ, опредѣливъ въ нихъ съ точностью обязанности счетныхъ чиновниковъ, предметы, образъ производства и степень отчетности и ревизіи каждаго мѣста, документы, на которыхъ ревизія должна основываться, удостовѣренія, которыя вмѣстѣ съ отчетами должны быть представлены и самыя формы отчетовъ и вѣдомостей.

2. При составленіи въ министерствахъ подробныхъ правилъ отчетности руководствоваться составленными въ государственномъ контролѣ „главными правилами отчетности“, насколько послѣднія могутъ быть приспособлены отдѣльно къ каждому вѣдомству или департаменту, сообразно существу денежныхъ оборотовъ того департамента и подвѣдомственныхъ ему мѣстъ, допуская съ согласія государственнаго контролера въ этихъ главныхъ правилахъ всѣ тѣ измѣненія, какія необходимыми будутъ признаны.

3. По составленіи такихъ подробныхъ правилъ отчетности, предоставить каждому министру, за общимъ подписаніемъ съ государственнымъ контролеромъ, внести ихъ на дальнѣйшее разсмотрѣніе и утвержденіе въ государственный совѣтъ.

4. По разсмотрѣніи и утвержденіи въ государственномъ совѣтѣ подробныхъ правилъ частной отчетности по всѣмъ вѣдомствамъ и по изданіи ихъ къ исполненію, предоставить государственному контролеру составить изъ нихъ общій сводъ или ревизіонный уставъ по всѣмъ частямъ управленія, который служилъ-бы руководствомъ и для самаго государственнаго контроля. По мѣрѣ полученія отъ министерствъ и главныхъ



распоряженіе которыхъ ввѣрены государственные и общественные капиталы, съ тѣмъ, чтобы они представляли въ своихъ распоряженіяхъ капиталами отчетность особому вѣдомству (контроль бюстительный). Такое колебаніе обуславливало неопредѣленность формъ и содержанія счетовъ, существованіе множества счетныхъ постановленій, не имѣющихъ между собою строгой логической связи и ничего цѣлаго, и наконецъ, несоотвѣтственность ревизіи съ финансовымъ развитіемъ имперіи.

Второй періодъ обнимаетъ время съ 1818 г. до преобразованія въ 1864 г. государственной отчетности. Этотъ періодъ представляетъ постепенное утвержденіе принятой системы государственнаго счетоводства<sup>1)</sup> и согласное съ нею образованіе государственнаго контроля и счетныхъ установленій въ министерствахъ и главныхъ управленіяхъ. Общій характеръ этого періода—точное опредѣленіе всѣхъ подробностей счетнаго дѣла составленіемъ правилъ отчетности министерствъ и главныхъ управленій и подвѣдомственныхъ имъ мѣстъ и лицъ. Эти правила составляютъ главное основаніе свода законовъ уставовъ счетныхъ.

Составленіе свода уставовъ счетныхъ было предпринято II отдѣленіемъ Собственной Его Императорскаго Величества канцеляріи еще при жизни главноуправляющаго этимъ отдѣленіемъ графа Сперанскаго, но двоякаго рода обстоятельства замедлили окончаніе въ то время этого труда: 1) дѣйствовавшая тогда система государственной отчетности не была еще окончательно образована (обозр. истор. отд. с св. зак. ст. 115); 2) другія многосложныя и не терпяція отлагательства занятія II-го отдѣленія. Съ 1839 г. работы по составленію свода уставовъ счетныхъ были возобновлены при содѣйствіи чиновниковъ со стороны государственнаго контроля (изъ нихъ главнымъ сотрудникомъ былъ покойный вице-

управленій правилъ частной отчетности, комитетъ для составленія ревизіоннаго устава соображалъ ихъ съ главными правилами, дополнялъ и частью составлялъ вновь проекты отдѣльныхъ правилъ и формъ отчетности. Наконецъ, послѣ обширной переписки государственнаго контроля со всѣми почти министерствами и главными управленіями, эти правила были составлены и, по разсмотрѣніи ихъ въ государственномъ совѣтѣ, съ Высочайшаго соизволенія начали постепенно съ 1830 г. вводиться въ дѣйствіе.

<sup>1)</sup> См. 1 ч. настоящаго сочиненія, стр. 134—138.



директоръ канцеляріи государственнаго контроля дѣйствительный статскій совѣтникъ В. Астафьевъ), и съ того времени не прерывались до окончательнаго собранія всѣхъ узаконеній, относящихся къ счетнымъ дѣйствіямъ, и до приведенія этихъ матеріаловъ въ надлежащую систему. Въ 1846 г. главноуправляющій II отдѣленіемъ Собственной Его Императорскаго Величества канцеляріи, статсъ-секретарь гр. Д. Н. Блудовъ, представилъ на Всемилоствѣйшее Его Императорскаго Величества воззрѣніе составленный совмѣстными усиліями чиновниковъ II-го отдѣленія и государственнаго контроля проектъ уставовъ счетныхъ. Его Императорскому Величеству угодно было, чтобы этотъ сводъ, по порядку узаконенному для общаго свода законовъ, былъ, прежде его изданія, подвергнутъ, относительно полноты и точности, разсмотрѣнію тѣхъ министерствъ и главныхъ управленій, которыхъ онъ по своему содержанію касался, и вмѣстѣ съ тѣмъ подробному разсмотрѣнію и со стороны самаго государственнаго контроля.

По обсужденіи министерствами и главными управленіями правилъ до нихъ относившихся, было приступлено въ 1848 г. къ печатанію свода. Этотъ сводъ въ опредѣленномъ планѣ содержитъ правила: 1) веденія счетовъ государственнымъ и общественнымъ капиталамъ, 2) представленія въ счетныхъ дѣйствіяхъ отчетовъ, и 3) наблюденія за законнымъ движеніемъ капиталовъ. Эти три дѣйствія, сопровождая каждое движеніе капиталовъ, образуютъ въ сводѣ три главныхъ раздѣла: 1) о счетоводствѣ, 2) объ отчетности, 3) о ревизіи. Правила, составляющія предметъ каждаго изъ этихъ 3-хъ раздѣловъ, относятся или ко всѣмъ вѣдомствамъ вообще, или къ нѣкоторымъ изъ нихъ въ частности. Поэтому одна часть свода, состоящая изъ трехъ помянутыхъ раздѣловъ, прилагается къ руководству всѣхъ вообще вѣдомствъ; другая часть содержитъ правила, относящіяся до каждаго изъ управленій въ особенности. Эта послѣдняя часть заключаетъ въ себѣ столько отдѣльныхъ уставовъ, сколько находится отдѣльныхъ управленій, исключая счетнаго устава военнаго министерства, который уже изданъ въ сводѣ военныхъ постановленій.

Составленный въ такомъ видѣ сводъ уставовъ счетныхъ получилъ силу закона Высочайшимъ указомъ, даннымъ правительствующему сенату 7 октября 1848 г.



На основаніи этихъ уставовъ государственный контроль повѣрялъ однихъ распорядителей и притомъ не по подлиннымъ актамъ и документамъ, которые-бы во всей полнотѣ и ясности воспроизводили ихъ распоряженія, а по генеральнымъ отчетамъ, которые составлялись высшими распорядительными управленіями и доставлялись въ государственный контроль безъ оправдательныхъ документовъ, и если въ нѣкоторыхъ случаяхъ онъ стремился повѣрить эти цифры, то такое стремленіе большею частью оказывалось безуспѣшнымъ, какъ потому, что, не получая документовъ, онъ не имѣлъ самыхъ необходимыхъ орудій повѣрки, такъ и потому, что генеральные отчеты, будучи излагаемы въ валовыхъ суммахъ, не были-бы доступны сличенію съ отчетными документами даже тогда, когда-бы эти документы доставлялись при нихъ. Лишенный возможности повѣрять надлежащимъ образомъ правильность производимыхъ отчетными управленіями оборотовъ, государственный контроль часто не имѣлъ средствъ и къ самостоятельной оцѣнкѣ выгодности совершаемыхъ ими операций, ибо вѣрные выводы и объ этой сторонѣ дѣла во многихъ случаяхъ возможны только при тщательномъ и всестороннемъ соображеніи отчетныхъ дѣйствій съ тѣми же документами, которые до государственнаго контроля не доходили.

Такимъ образомъ государственный контроль производилъ не ревизію, въ настоящемъ значеніи этого слова, а простое разсмотрѣніе отчетовъ, рѣдко приводившее къ важнымъ послѣдствіямъ, которыя бы достойно отвѣчали цѣлямъ его учрежденія и качеству затраченнаго имъ труда.

Но съ введеніемъ системы единства кассы и новой организации государственнаго контроля въ 1864 г., съ котораго начинается III періодъ, правила счетоводства, отчетности и ревизіи, содержащіеся въ уставахъ счетныхъ, значительно измѣнены и пополнены.

Дѣйствующая въ настоящее время для каждаго управленія система счетныхъ книгъ и способы ихъ веденія опредѣляются «правилами счетоводства для распорядительныхъ управленій», или такъ называемыми на канцелярскомъ языкѣ *бухгалтерскими* правилами, входящими въ составъ правилъ объ единствѣ кассы, счетные же уставы—св. зак. т. VIII, ч. 2—въ счетоводной практикѣ настоящаго времени имѣютъ весьма малое значеніе.

Примѣнительно къ этимъ общимъ правиламъ, по нѣкото-



рымъ вѣдомствамъ составлены *частныя* правила и формы денежнаго счетоводства, какъ напр.: военнаго вѣдомства (св. воен. постановленій кн. V), морскаго министерства («счетный уставъ морскаго министерства»—св. морскихъ постановленій кн. XV изд. 1886 г.), общихъ судебныхъ учреждений (сборникъ циркуляровъ по государственному контролю, т. I, стр. 422—426), мировыхъ судебныхъ учреждений (собрание узаконеній и распоряженій правительства 1871 г. № 82), нотариусовъ (положеніе о нотаріальной части изд. 1883 г., стр. 26—41), почтоваго вѣдомства (собрание постановленій и распоряженій по почтово-телеграфному вѣдомству), вѣдомства путей сообщенія (указатель правительственныхъ распоряженій по министерству путей сообщенія, 1878 г. № 4, 1879 г. № 43, 1881 г. № 4 и 1882 г. № 41).

По «положенію о губернскихъ и уѣздныхъ земскихъ учрежденіяхъ» (ст. 108), правила счетоводства *земскихъ суммъ* опредѣляются инструкціей, которую составляетъ земское собраніе. Подобно тому, на основаніи «городоваго положенія» (изд. 1890 г.), городскія думы даютъ въ руководство городскимъ управамъ особую инструкцію для счетоводства денежныхъ суммъ (см. «инструкцію дѣлопроизводства и счетоводства городскихъ управъ», составленныхъ Максимовымъ, Харьковъ 1886 г.).

Въ большинствѣ вѣдомствъ денежное счетоводство установлено по системѣ простой бухгалтеріи. Такъ, на основаніи «инструкціи казначействамъ» (2-ое изданіе 1879 г.) къ денежному счетоводству казначействъ примѣняется простая система. Простое счетоводство установлено и правилами счетоводства для кассъ спеціальныхъ сборщиковъ.

Въ видѣ исключенія *двойная система* примѣнена въ нѣкоторыхъ случаяхъ въ матеріальномъ счетоводствѣ морскаго вѣдомства (уставъ матеріальнаго счетоводства и отчетности въ портахъ и заводахъ морскаго вѣдомства 1886 г.). По ст. 228 этого устава, одобреннаго адмиралтействъ-совѣтомъ, по журналу его 26 марта 1886 г., свѣдѣнія объ оборотахъ мастерскихъ изображаются въ двойномъ счетѣ (форма № 45). Какъ видно изъ статьи Хитрово (морской сборникъ 1858 г. № 1, стр. 119—140), попытки введенія двойной системы дѣлались и прежде въ нашемъ морскомъ министерствѣ. Въ нѣкоторыхъ земствахъ даже *денежное* счетоводство ведется теперь по двойной системѣ.



## ГЛАВА I.

### С ч е т о в о д с т в о .

#### *I. Общія положенія.*

Дѣйствующія общія правила счетоводства кассъ и распорядительныхъ управленій по оборотамъ денежныхъ капиталовъ и матеріальнаго имущества подробно изложены: 1) во 2-й части VIII тома («счетные уставы») <sup>1)</sup> и въ другихъ томахъ свода законовъ <sup>2)</sup>, а также въ сводахъ военныхъ и морскихъ постановленій <sup>3)</sup>, 2) въ изданныхъ при введеніи единства кассы правилахъ поступленія государственныхъ доходовъ и производства государственныхъ расходовъ, счетоводства и отчетности для кассъ специальныхъ сборщиковъ и для распорядительныхъ управленій, со всѣми послѣдовавшими въ этихъ правилахъ измѣненіями <sup>4)</sup>, и 3) въ инструкціяхъ казеннымъ палатамъ <sup>5)</sup> и казначействамъ <sup>6)</sup>, со всѣми къ нимъ дополненіями и измѣненіями <sup>7)</sup>.

Кромѣ этихъ общихъ правилъ, по разнымъ вѣдомствамъ (какъ напримѣръ судебному, телеграфному, лѣсному, акциз-

<sup>1)</sup> Св. зак. т. VIII, ч. 2, Уставы счетные, изд. 1857 г., прод. 1890 (сводное), 1891, 1893 и 1895 г.г. (сводное).

<sup>2)</sup> Напр., т. V изд. 1893 г., уст. о герб. сб., ст. 118 и 122, т. VI, изд. 1892 г. уст. тамож., ст. 644.

<sup>3)</sup> Св. военныхъ постановленій, книга V ч. 4, изд. 1859 г.—Св. морскихъ постановленій, книга XV, изд. 1886 г.

<sup>4)</sup> См. „Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка, изд. 1897 г., составленныя В. А. Саковичемъ и Н. Н. Широковымъ.

<sup>5)</sup> Изданіе 2-е 1879 г. и 6 приложеній къ нему.

<sup>6)</sup> Изданіе 2-е 1879 г. и 2 приложенія.

<sup>7)</sup> Правила для казначействъ, ведущихъ банковыя операціи, разосланныя при циркулярѣ департамента государственнаго казначейства 10 января 1896 г. № 4. Приложенія къ этимъ правиламъ—формы. Добавленія: циркуляры департамента государственнаго казначейства 18 сентября 1896 г. № 93, 17 октября 1896 г. № 99 съ алфавитнымъ перечнемъ пунктовъ, между которыми можно переводить деньги чрезъ учрежденія государственнаго банка, 31 октября 1896 г. № 105, 13 декабря 1896 г. № 116 и 8 февраля 1897 г. № 16.



ному <sup>1)</sup>, экспедиціи заготовленія государственныхъ бумагъ и другимъ) существуютъ частныя правила счетоводства, издаваемые по взаимному соглашенію подлежащихъ министровъ съ государственнымъ контролеромъ.

О счетахъ и счетныхъ книгахъ вообще. Каждое мѣсто и лицо, завѣдывающее или распоряжающееся казенными денежными капиталами или матеріальнымъ имуществомъ, а также каждое правительственное учрежденіе, въ распоряженіи котораго состоятъ спеціальныя средства и депозиты <sup>2)</sup>, обязано вести установленныя записи—счета или счетныя книги—всѣмъ оборотамъ означенныхъ капиталовъ и имущества такъ, чтобы во всякое время можно было ясно видѣть, какъ всѣ измѣненія, такъ и наличное состояніе ихъ <sup>3)</sup>.

Всѣ счета, по своему назначенію, раздѣляются на: 1) *кассовые* (по денежнымъ капиталамъ) и *имущественные* (по капиталамъ матеріальнымъ), и 2) *бухгалтерскіе*. Кассовые и имущественные счета служатъ для записыванія въ нихъ, въ послѣдовательномъ порядкѣ, по мѣрѣ совершенія, прихода и расхода денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ и для вывода суммы произведенныхъ оборотовъ и наличности капиталовъ.

Бухгалтерскіе же счета служатъ для распредѣленія произведенныхъ оборотовъ: 1) по соотвѣтственнымъ капиталамъ, съ цѣлью опредѣленія движенія и состоянія каждаго изъ нихъ въ отдѣльности; 2) по подраздѣленіямъ финансовыхъ смѣтъ и по другимъ установленнымъ рубрикамъ, въ видахъ учета поступленій и расходовъ противъ соотвѣтствующихъ имъ цифръ назначеній и опредѣленія размѣра недопоступившаго, недоотпущеннаго и свободнаго остатка <sup>4)</sup>.

Кассовые и бухгалтерскіе счета, въ свою очередь, подраздѣляются на *основные*, веденіе которыхъ подлежащими мѣстами и лицами обязательно и притомъ по установленнымъ для нихъ

<sup>1)</sup> См. новыя „Правила и формы счетоводства и отчетности по казенной продажѣ питей“. Спб. 1897 г.

<sup>2)</sup> О спеціальныхъ средствахъ и депозитахъ см. 1 ч. наст. соч., стр. 287—291.

<sup>3)</sup> Общ. сч. уст. ст. 1 и 16. Инструкція казначействамъ, ст. 186. Инструкція казеннымъ палатамъ ст. 105. Правила для расп. управленій ст. 16 и 119. Правила для кассъ спец. сб. ст. 52.

<sup>4)</sup> Общій счетный уставъ ст. 17 и 1-е прим., 18, 76, 88, 95. Инструкція казначействамъ, ст. 190. Инструкція казеннымъ палатамъ, ст. 106. Правила для кассъ спеціальныхъ сборщиковъ ст. 52 и примѣчаніе къ ней.



общимъ формамъ, и *вспомогательные*, заводимые по мѣрѣ надобности, для расчетовъ съ отдѣльными плательщиками или кредиторами, или для учета нѣкоторыхъ особыхъ суммъ, показанныхъ въ основныхъ счетахъ совмѣстно съ другими <sup>1)</sup>).

Книги или тетради <sup>2)</sup> *кассовыя*—для счета денежныхъ капиталовъ и *имущественныя*—для счета матеріальнаго имущества (вещи, припасы и т. п.), которое показывается въ счетахъ, смотря по свойству его, въ сомѣ, мѣрою или числомъ, съ означеніемъ въ опредѣленныхъ случаяхъ и цѣнности его <sup>3)</sup>), ведутся исключительно мѣстами и лицами, производящими самый пріемъ и отпускъ капиталовъ или имущества, и должны быть *шнуровыя*; книги-же *бухгалтерскія* ведутся мѣстами и лицами, какъ завѣдывающими или распоряжающимися какими-либо капиталами, такъ и производящими пріемъ и отпускъ ихъ, и могутъ быть *шнуровыя* и не *шнуровыя* <sup>4)</sup>).

Счеты по денежнымъ капиталамъ ведутся отдѣльно отъ счетовъ по капиталамъ матеріальнымъ <sup>5)</sup>), но по денежнымъ и матеріальнымъ оборотамъ, производимымъ для выполненія какихъ-либо операций, ведутся кромѣ того общіе по каждой изъ нихъ *операционные счета* (см. ниже).

Въ счетахъ по составленію и исполненію финансовыхъ смѣтъ и государственной росписи соблюдаются слѣдующія правила <sup>6)</sup>:

1) При составленіи финансовыхъ смѣтъ и государственной росписи доходовъ и расходовъ исключаются изъ смѣтныхъ назначеній по параграфамъ, статьямъ и подраздѣленіямъ статей цифры копѣекъ и дробей копѣйки, отбрасывая цифры отъ  $\frac{1}{4}$  коп. до 50 коп., а цифры съ 50 коп. и выше замѣняя прибавленіемъ одного рубля къ исчисленной по смѣтному подраздѣленію суммѣ.

<sup>1)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 76 и 79. Инструкція казначействамъ, ст. 190. Инструкція казеннымъ палатамъ, ст. 107 и 109. Правила для распорядительныхъ управленій, ст. 120, 122, 143 и 146.

<sup>2)</sup> Для записыванія незначительныхъ приходовъ и расходовъ и для описей имущества.

<sup>3)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 7.

<sup>4)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 19, 77 и 79. Инструкція казначействамъ ст. 190 и 194. Правила для распорядительныхъ управленій, ст. 119 и 121. Правила для кассъ специальныхъ сборщиковъ, ст. 52 съ примѣчаніемъ

<sup>5)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 71.

<sup>6)</sup> Общій счетный уставъ, дополненіе, по прод. 1895 г., къ ст. 4.



2) При поступленіи доходовъ не принимаются и не записываются дробѣ копѣекъ.

3) При выдачѣ ассигновокъ и при производствѣ расходовъ, а также при исчисленіи недоимокъ, веденіи расчетныхъ книгъ и составленіи окладныхъ листовъ, четверти копѣекъ во всякой отдѣльной выдачѣ, статьѣ или итогѣ отбрасываются, а вмѣсто половинъ и трехъ четвертей копѣйки назначаются къ ассигнованію и выдачѣ цѣлыя копѣйки.

Всѣ вообще денежные капиталы показываются въ счетахъ на російскую серебряную монету. Россійская золотая монета приводится въ счетахъ на серебро по опредѣленному въ уставѣ монетномъ <sup>1)</sup> постоянному размѣру, съ показаніемъ однако-же въ счетахъ и собственнаго количества тамъ, гдѣ это именно установлено или будетъ признано нужнымъ <sup>2)</sup>. Министру финансовъ предоставляется, по соглашенію съ государственнымъ контролеромъ, разрѣшать казначействамъ и другимъ государственнымъ кассамъ показывать въ кассовыхъ книгахъ приходъ, расходъ и наличность золота по курсу, устанавливаемому имъ, министромъ, на основаніи Высочайше утвержденныхъ 8 мая и 6 ноября 1895 года, мнѣній государственнаго совѣта <sup>3)</sup>, для приѣма російской золотой монеты въ уплату государственныхъ доходовъ <sup>4)</sup>.

Иностранная золотая монета, поступающая въ таможенную пошлину или по какому-либо случаю въ другіе государственные доходы, приводится въ счетахъ на серебро по тѣмъ курсамъ, по которымъ она на основаніи утвержденныхъ министромъ финансовъ правилъ <sup>5)</sup>, принимается въ таможенную пошлину. Серебряная же иностранная монета, могущая поступить по какому-либо особому случаю въ государственные доходы, записывается по постоянному курсу на серебро, опредѣленному въ особой

<sup>1)</sup> Сводъ зак. т. VII уст. мон., изд. 1892 г., ст. 7.

<sup>2)</sup> Общій счетный уставъ ст. 2.

<sup>3)</sup> Собраніе узаконеній 1895 г. № 80 ст. 573, о сдѣлкахъ, заключаемыхъ на російскую золотую монету, и № 182 ст. 1530, о приѣмѣ золотой монеты по курсу во всякіе платежи.

<sup>4)</sup> Собраніе узаконеній 1896 г. № 110 ст. 1252, о дополненіи ст. 2 и отмѣнѣ примѣчанія къ статьѣ 122 общаго счетнаго устава и циркуляръ департамента государственнаго казначейства 14 декабря 1896 г. № 118.

<sup>5)</sup> Сводъ законовъ т. VI уст. тамож. изд. 1892 г., ст. 636—638, 642, 643, 645, 786, 1702.



вѣдомости <sup>1)</sup>, съ означеніемъ въ счетахъ и собственнаго ея количества. Во всѣхъ упомянутыхъ случаяхъ поступленія золотой россійской и золотой и серебряной иностранной монеты показывается въ счетахъ въ установленныхъ случаяхъ или, когда это будетъ признано нужнымъ, — число монетъ. Иностранная монета, поступающая собственно для передачи кому-либо внутри или внѣ Имперіи, записывается въ счетахъ числомъ штукъ каждаго названія ея, безъ переложенія по курсу на россійскую монету <sup>2)</sup>.

Изданіе частныхъ правилъ о системѣ, формахъ и порядкѣ веденія книгъ основныхъ и тѣхъ изъ вспомогательныхъ, правильность веденія которыхъ подлежитъ наблюденію со стороны государственнаго контроля и примѣненіе этихъ правилъ предоставляется взаимному соглашенію министровъ и главноуправляющихъ съ государственнымъ контролеромъ; формы же и правила веденія тѣхъ изъ вспомогательныхъ книгъ, которыя никакой повѣркѣ со стороны государственнаго контроля не подлежатъ, утверждаются непосредственнымъ начальствомъ того учрежденія, для котораго эти книги назначаются <sup>3)</sup>.

Счетныя книги кассъ и распорядительныхъ управленій заготавливаются на извѣстный срокъ, опредѣляемый закономъ, или частными правилами и инструкціями; книги же для записки оборотовъ временныхъ операций и порученій выдаются на необходимое для ихъ выполненія время, но не далѣе какъ на одинъ календарный годъ <sup>4)</sup>.

О выдачѣ  
книгъ.

<sup>1)</sup> Эта вѣдомость напечатана въ собраніи узаконеній за 1876 г. № 111; ср. также ст. 187 и примѣчанія къ ней инструкціи казначействамъ 1879 г.

<sup>2)</sup> Общій счетный уставъ, примѣчаніе къ ст. 3 по прод. 1895 г.

<sup>3)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 19, 24 и примѣчаніе, 28, 34 и примѣчаніе къ ст. 79. Правила для распорядительныхъ управленій, ст. 146.

<sup>4)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 31. Инструкція казначействамъ, ст. 195 и 231. Инструкція казеннымъ палатамъ, ст. 127, 140, 144, 150, 151, 162, 166. Правила для распорядительныхъ управленій, ст. 140. Правила для кассъ специальныхъ сборщиковъ, ст. 59.

Съ введеніемъ дѣйствующей смѣтной системы, бухгалтерскіе счета вообще заключаются съ окончаніемъ не года, а смѣтнаго періода. Для обезпеченія же возможно большей современности ревизіи, кассовыя и инвентурныя книги многихъ учрежденій выдаются на болѣе короткіе сроки,



Кассовыя и имущественныя книги, какъ представляемыя на ревизію въ учрежденія государственнаго контроля, такъ и тѣ, веденіе которыхъ подлежитъ наблюденію со стороны государственнаго контроля на мѣстахъ въ отчетныхъ управленіяхъ, представляются для засвидѣтельствованія въ подлежащія учрежденія государственнаго контроля за два мѣсяца до начала веденія книгъ, и притомъ не иначе, какъ пронумерованными, со шнуромъ и заготовленною надписью о томъ: отъ кого, кому и на какой предметъ книга выдается и сколько въ ней пронумерованныхъ листовъ <sup>1)</sup>. Имущественныя книги, подлежащія ревизіи или наблюденію со стороны государственнаго контроля, представляются для засвидѣтельствованія тому начальствующему мѣсту или лицу, на которое выдача книгъ возложена <sup>2)</sup>. Всѣ-же прочія счетныя книги (бухгалтерскія и вспомогательныя) для засвидѣтельствованія не представляются.

Учрежденія и лица, получившія означенныя книги для засвидѣтельствованія, провѣривъ нумерацію страницъ <sup>3)</sup>, засвидѣтельствовавъ заготовленную на послѣднемъ листѣ надпись о выдачѣ подписью начальника учрежденія и скрѣпою секретаря и припечатавъ шнуръ казенною печатью, обязаны возвратить книги по принадлежности съ такимъ расчетомъ времени, чтобы онѣ могли быть получены на мѣстѣ до наступленія того періода, на который выдаются <sup>4)</sup>. Кромѣ того учрежденія и лица, выдавшія непосредственно отъ себя шнуровыя книги и тетради, подлежащія ревизіи или наблюденію со стороны государственнаго

напримѣръ приходные журналы казначействъ, нѣкоторыя книги почтовыхъ учрежденій и телеграфныхъ станцій—на мѣсяцъ, книги судебныхъ установленій—на полгода и т. д.

<sup>1)</sup> Такой порядокъ установленъ по соглашенію государственнаго контролера съ подлежащими министрами; ср. циркуляры государственнаго контроля 2 декабря 1876 г. № 1740 и 10 декабря 1872 г. № 8460.

<sup>2)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 21 съ примѣчаніемъ 2-мъ, 22, 26, 27 и 28. Инструкція казначействамъ, ст. 194. Правила для распорядительныхъ управленій, ст. 121.

<sup>3)</sup> Скрѣпа по листамъ книгъ и тетрадей, выдаваемыхъ правительственнымъ мѣстамъ и лицамъ для записыванія прихода и расхода денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ отмѣнена (Высочайше утвержденнымъ 20 ноября 1889 г. мнѣніемъ государственнаго совѣта)—ср. циркуляръ по государственному контролю 29 ноября 1889 г. № 35.

<sup>4)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 21 съ примѣчаніемъ 2 и ст. 30. Циркуляръ контрольнымъ палатамъ 9 февраля 1870 г. № 1149.



контроля, обязаны уведомить подлежащее контрольное учреждение о томъ: кому, сколько, на какой предмет и за какими номерами выдано книгъ.

Если книга окажется недостаточною на тотъ періодъ времени, на который она выдана, то въ дополненіе къ ней заблаговременно заготавливается и выдается новая книга тѣмъ-же порядкомъ, какъ и первоначальная <sup>1)</sup>. Дополнительныя книги открываются переносомъ въ нихъ итоговъ изъ первоначальныхъ книгъ и веденіе ихъ продолжается занесеніемъ статей прихода и расхода общимъ порядкомъ, начиная съ номера, слѣдующаго за № послѣдней статьи первоначальной книги <sup>2)</sup>.

О дополни-  
тельныхъ  
книгахъ.

Всѣмъ вообще счетнымъ книгамъ въ мѣстахъ, откуда онѣ выдаются, гдѣ ведутся и ревизуются, составляются полные и исправные реестры, за подписью одного изъ членовъ учрежденія <sup>3)</sup>.

Счетныя книги слѣдуетъ содержать въ чистотѣ и сохранности. Подъ опасеніемъ установленнаго въ уложеніи о наказаніяхъ взысканія <sup>4)</sup> запрещается перемѣнять въ нихъ листы, шнуры и печати, дѣлать какія-бы то ни было подчистки и оставлять поправки не оговоренными. Въ случаѣ ошибокъ въ счетахъ слѣдуетъ перечеркнуть невѣрное такъ, чтобы можно было прочесть ошибочно написанное, и исправленное написать сверху, а подъ мѣсячными итогами шнуровыхъ книгъ указать, въ какихъ именно статьяхъ были ошибки и что дѣйствительно должно быть вмѣсто написаннаго по ошибкѣ. Это указаніе, подписанное казначеемъ или приходорасходчикомъ при первомъ свидѣтельствѣ удостоверяется лицами, производящими свидѣтельство наличія капиталовъ и повѣрку книгъ въ ихъ надписяхъ. Цѣлыя статьи, ошибочно записанныя, слѣдуетъ также зачеркивать, отмѣчая противъ нихъ, что онѣ ошибочно вписаны и оговаривая объ этомъ указаннымъ выше порядкомъ <sup>5)</sup>.

О содержаніи  
и веденіи  
книгъ.

Хотя порядокъ веденія счетовъ, опредѣляемый для каждаго ихъ вида особыми формами, весьма различенъ, тѣмъ не

<sup>1)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 29, 32 и 73.

<sup>2)</sup> Тамъ-же, ст. 48 и 49.

<sup>3)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 20 и 72. Инструкція казначействъ, ст. 193.

<sup>4)</sup> Уложеніе о наказаніяхъ, ст. 474.

<sup>5)</sup> Тамъ-же, ст. 10, 11, 12, 13, 15 и 35. Инструкція казначействамъ, ст. 188 и 189.



менѣ всѣ кассовые и имущественные счета подчиняются нѣ-  
которымъ общимъ правиламъ относительно перенесенія остат-  
ковъ изъ заключенныхъ счетовъ, порядка записыванія статей  
прихода и расхода, подведенія итоговъ и надписей о свидѣ-  
тельствѣ книгъ и имущества <sup>1)</sup>).

Приходныя и расходныя статьи записываются въ книгахъ  
тѣмъ порядкомъ и въ той подробности, какъ то опредѣлено  
соотвѣтственными формами, но во всякомъ случаѣ въ нихъ  
должны быть обозначаемы, частью словами и частью цифрами,  
за исключеніемъ тѣхъ случаевъ, когда въ самыхъ формахъ  
книгъ указано записывать только цифрами <sup>2)</sup>): нумера статей по  
порядку, годъ, мѣсяцъ и число записи, званіе, имя и фамилія  
плательщика и сдатчика или кредитора и пріемщика, документъ,  
на основаніи котораго произведены пріемъ или выдача и на-  
конецъ количество или сумма принятаго или отпущеннаго.

Каждый приходъ или расходъ вносится въ кассовыя или  
имущественныя книги, по принадлежности, особою статьею  
и въ тотъ самый день, когда деньги или имущество приняты  
или выданы, по бухгалтерскимъ же книгамъ обороты разно-  
сятся не позже слѣдующаго за тѣмъ дня <sup>3)</sup>). Въ концѣ  
каждой страницы книги выводятся итоги выставленныхъ  
въ ея графахъ цифръ прихода или расхода, а вверху слѣдующей  
страницы выставляется общій переносъ, составляющій сумму  
итоговъ всѣхъ предшествующихъ страницъ <sup>4)</sup>).

По истеченіи cadaго мѣсяца или того періода, на кото-  
рый шнуровыя книги выданы, а также въ день внезапнаго  
свидѣтельства суммъ и имущества, выводятся по книгамъ—сло-  
вами (подъ текстомъ статей) и цифрами (въ графахъ)—итоги  
прихода и расхода и остатокъ. Процентныя бумаги, какъ по  
приходу, такъ и по расходу подробно обозначаются въ част-  
ныхъ статьяхъ (наименованіе бумагъ, число купоновъ, штем-  
пелей и другія подробности — ст. 5 общ. сч. уст.), а въ об-  
щемъ итогѣ объясняется, что въ такой-то суммѣ заключается  
столько-то рублей процентными бумагами. О всемъ оказав-

<sup>1)</sup> Общій счетный уставъ, статьи 5, 34, 37—42, 46—52, 54—58, 60, 68, 75, 80, 97, 296 и 299.

<sup>2)</sup> Тамъ-же, статьи 34, 40, 41, 42, 68 и 97.

<sup>3)</sup> Тамъ-же, статьи 39, 40, 46, 57, 58, 60, 75 и 80.

<sup>4)</sup> Тамъ-же, статьи 37 и 47.—Инструкція казначействамъ, статья 196.



шемся при свидѣтельствѣ книгъ и имущества дѣлается подъ итогами по опредѣленной формѣ надпись, которая подписывается всѣми участвовавшими въ свидѣтельствѣ лицами <sup>1)</sup>).

Наблюденіе за исправнымъ и согласнымъ съ закономъ веденіемъ книгъ возлагается на обязанность начальниковъ тѣхъ мѣстъ, гдѣ книги ведутся.

Одно изъ главныхъ условій правильного счетоводства заключается въ томъ, чтобы каждая статья прихода и расхода была записана не иначе, какъ согласно съ документомъ, по которому сумма или имущество были приняты или отпущены. Документами удостовѣряется не только правильность показанія по счетамъ дѣйствительно принятаго или отпущеннаго, но и правильность самыхъ распоряженій по приему и выдачѣ денежныхъ суммъ, а равно по приобрѣтенію, заготовленію и отпуску матеріальнаго имущества казны <sup>2)</sup>.

Отсюда вытекаетъ дѣленіе документовъ на два рода: 1) *Основные*, оправдывающіе дѣйствія распорядителей по движенію капиталовъ и служащіе основаніемъ какъ самаго прихода и расхода, такъ и для опредѣленія размѣра поступленія или выдачи, на примѣръ: Высочайшія повелѣнія, смѣты, штаты и расчеты причитающагося къ отпуску довольствія, планы заготовленій, контракты, условія, инструкции и распоряженія начальства, торговые листы и т. п. данныя, удостовѣряющія правильность дѣйствій распорядителей капиталами. Содержаніе такихъ документовъ зависитъ отъ существа предмета, и 2) *Кассовые* или *приходо-расходные* въ тѣсномъ смыслѣ, служащіе основаніемъ или уполномоченіемъ для приходорасходчиковъ къ приему или отпуску денегъ или матеріаловъ и вещей, на примѣръ: объявленія, вѣдомости, накладныя, препроводительныя вѣдомости и бумаги, предложенія, предписанія и требованія о приѣмѣ или отпускѣ, ассигновки и другіе замѣняющіе ихъ документы, или удостовѣренія въ дѣйствительности приѣма и отпуска, на примѣръ: квитанціи въ приѣмъ въ казну и росписки въ полученіи изъ казны денежнаго и матеріальнаго имущества, а также другіе установленные частными уставами и постановленіями, взаимно квитанцій и росписокъ, удостовѣренія въ томъ, что въ

<sup>1)</sup> Общій счетный уставъ, статьи 37, 38, 50, 51, 52, начало ст. 54, 296 и 299.

<sup>2)</sup> Тамъ-же, ст. 36, 42, 44 и 59.



казну приняты или изъ нея отпущены деньги или материалы, показанные по счетамъ.

*Кассовые* документы, т. е. уполномочивающіе на пріемъ или отпускъ, должны заключать въ себѣ краткое изложеніе всѣхъ существенныхъ обстоятельствъ пріема или отпуска, а именно: наименованіе лица или мѣста, которое представляетъ деньги или имущество, или которому то или другое отпускается, ссылку на законъ или на другое основаніе для пріема или отпуска, сколько (словами), чего и на какой предметъ представляется или требуется и получается, время составленія документа, подпись лица, отъ котораго деньги или имущество представляются, или которое уполномочиваетъ на отпускъ того или другаго. На документахъ должно быть означено время ихъ поступленія и исполненія, а также названіе книги и № счета и статьи, въ которыхъ указанный въ документѣ приходъ или расходъ записанъ. Въ документахъ о запискѣ на приходъ вещей, приготовленныхъ въ казенныхъ заведеніяхъ, обозначается стоимость каждой вещи. Въ документахъ объ отпускѣ казеннаго имущества (провіанта, фуража и т. п.) заимообразно, должно быть объяснено, на какіе сроки и съ какимъ условіемъ оно отпускается, а въ документахъ о запискѣ въ расходъ казеннаго имущества, проданнаго за излишествомъ, порчею и негодностью, — по какимъ цѣнамъ продано, а если деньги уже записаны въ приходъ, то въ какихъ книгахъ и статьяхъ <sup>1)</sup>).

Содержаніе  
квитанцій.

Въ квитанціяхъ или замѣняющихъ ихъ удостовѣреніяхъ въ пріемъ денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ означается: 1) что именно принято, 2) количество (счетомъ, вѣсомъ или мѣрою по сортамъ), а гдѣ это установлено, качество и стоимость принятаго имущества, 3) годъ, мѣсяцъ, число и № квитанціи, 4) № статьи, подъ которымъ принятое записано въ шнуровую книгу, 5) день пріема, а если пріемъ не могъ быть конченъ въ одинъ день, то и день предъявленія имущества къ сдачѣ, 6) званіе, имя и фамилія сдатчика, или лица, обязаннаго договоромъ (если пріемъ совершается по договору), и 7) если денежные и матеріальные капиталы приняты за другія мѣста, то и поименованіе этихъ мѣстъ.

<sup>1)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 115, 117, 119, 12, 128 примѣчаніе 2-ое къ 129, 130, 137, 138, 139, 142, 145 п. 2 и 3. — Инструкція казначейства ст. 201.



Въ роспискахъ, выдаваемыхъ въ пріемъ вещей, должно быть означено въ какомъ состояніи приняты вещи, т. е. годныя-ли онѣ или негодныя <sup>1)</sup>. ;

Квитанціи пишутся и выдаются или высылаются немедленно по окончаніи пріема въ казну денежныхъ или матеріальныхъ капиталовъ, за собственноручною подписью и скрѣпою тѣхъ лицъ, на которыхъ эта обязанность возложена правилами мѣста, выдающаго квитанцію <sup>2)</sup>.

Росписки въ полученіи изъ казны денегъ или имущества отбираются или подъ тѣми статьями шнуровыхъ книгъ, по которымъ имущество выписано въ расходъ, или на документахъ, или на особой бумагѣ, смотря потому, какъ это установлено частными уставами и правилами. При мелочныхъ покупкахъ на торгу, производимыхъ хозяйственнымъ способомъ изъ отпущенныхъ авансовъ, росписки на сумму не свыше 30 руб. не отбираются. Въ этихъ случаяхъ росписки получателей замѣняются удостовѣреніями начальства въ дѣйствительномъ пріобрѣтеніи припасовъ и вещей, съ указаніемъ статей матеріальныхъ книгъ (если по этому роду имущества книги ведутся), въ которыхъ пріобрѣтенные предметы записаны на приходъ <sup>3)</sup>. Въ роспискахъ получателями собственноручно означаются: время полученія, наименованіе, стоимость и количество (счетомъ, вѣсомъ или мѣрою по сортамъ) принятаго (прописью), званіе, имя и фамилія. Въ роспискахъ, отбираемыхъ на особой бумагѣ, означается кромѣ того, кому росписка выдана <sup>4)</sup>. За неграмотныхъ, по собственной просьбѣ, могутъ расписываться постороннія лица за исключеніемъ однако лицъ, служащихъ въ томъ мѣстѣ, изъ котораго выдача производится <sup>5)</sup>. Лица, не знающія русскаго языка, могутъ расписываться на родномъ ихъ языкѣ, но не иначе, какъ приглашая кого-либо изъ постороннихъ лицъ, знающихъ тотъ языкъ и умѣющихъ писать по русски, удостовѣрить содержаніе росписки <sup>6)</sup>.

<sup>1)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 155, 172—174.

<sup>2)</sup> Тамъ-же, ст. 168 и 179.

<sup>3)</sup> Тамъ-же, ст. 156, 157, 166 п. 3 и 4. — Кассовыя правила, ст. 133. — Инструкція казначействамъ, ст. 142 и п. 10 циркуляра контрольнымъ палатамъ 11 мая 1868 г. № 880.

<sup>4)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 150 и 153.

<sup>5)</sup> Тамъ-же, ст. 151. — Инструкція казначействамъ, ст. 54.

<sup>6)</sup> Тамъ-же, ст. 152. Инструкція казначействамъ, прим. 2 къ ст. 54 и прим. 2 къ ст. 142.



Въ приходныхъ и расходныхъ документахъ не допускается никакихъ поправокъ, приписокъ и подчистокъ; неумышленные же ошибки должны быть исправляемы вышеуказаннымъ порядкомъ (стр. 43) и исправленія должны быть удостовѣрены тѣмъ лицомъ, за подписью котораго документъ выданъ <sup>1)</sup>).

Документы подбираются по времени ихъ поступленія въ особые установленные для того частными правилами реестры или описи и хранятся до отсылки на ревизію подъ непосредственною отвѣтственностью кассировъ, приходорасходчиковъ и бухгалтеровъ <sup>2)</sup>).

## II. Счетоводство казначействъ и приходорасходныхъ кассъ.

Общія  
положенія.

Казначейства ведутъ по даннымъ имъ формамъ слѣдующія счетныя книги и тетради:

А. *Кассовыя*: а) *Основныя*: 1) Приходный журналъ. 2) Расходный реестръ. 3) Кладовую книгу съ приложеніями. 4) Сводный кассовый журналъ.

б) *Вспомогательныя*: 1) о полученныхъ съ почты суммахъ, 2) для записки сундуковъ, ящиковъ и пакетовъ, отдаваемыхъ на храненіе въ казначейства разными учрежденіями, 3) алфавитъ лицъ, съ которыхъ слѣдуютъ удержанія на уплату казенныхъ и частныхъ долговъ, и 4) объ авансахъ.

в) *Матеріальныя*: 1) о гербовой бумагѣ, 2) о квитанціонныхъ листахъ, 3) о паспортахъ, паспортныхъ книжкахъ и бланкахъ, подорожныхъ бланкахъ и прочемъ казенномъ имуществѣ.

Б. *Бухгалтерскія*: 1) общіе перечни по приходу и по расходу всѣхъ вообще обращающихся въ казначействѣ суммъ, 2) расчетныя книги по приходу и по расходу суммъ государственныхъ доходовъ, и 3) расчетныя книги по специальнымъ средствамъ и депозитамъ.

Кромѣ того въ казначействахъ ведутся: журналы входящихъ и исходящихъ бумагъ, журналъ входящихъ ассигновокъ, разсыльная и денежная книги <sup>3)</sup>).

*Кассовыя* счета (книги и тетради) служатъ для записыванія

<sup>1)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 115, 143, 117 и правила для расп. управленій, ст. 60.

<sup>2)</sup> Общій счетный уставъ, ст. 145 п. 4.

<sup>3)</sup> Инструкція казначействамъ, ст. 190 и 191.



оборотовъ казначействъ, по мѣрѣ ихъ совершенія, и должны во всякое время представлять сумму произведенныхъ оборотовъ и наличное состояніе денежнаго имущества.

*Разсчетныя* книги ведутся для расчетовъ съ плательщиками и распорядителями кредитовъ.

Перечни или своды ежедневныхъ поступленій и расходовъ служатъ связью между книгами кассовыми и разсчетными. Итоги перечней вносятся въ кассовый журналъ.

*Бухгалтерскія* книги по спеціальнымъ средствамъ и депозитамъ служатъ для веденія самостоятельнаго бухгалтерскаго счетоводства по этимъ суммамъ <sup>1)</sup>.

Изъ казначейскихъ книгъ должны быть за шнуромъ и печатью: а) *ревизіонныхъ учреждений*: приходный журналъ, книга о полученныхъ съ почты суммахъ, кладовая книга; приложенія къ кладовой; книги на записку сундуковъ и ящиковъ, передаваемыхъ на храненіе отъ присутственныхъ мѣстъ и должностныхъ лицъ; кассовый журналъ; книги о гербовой бумагѣ и квитанціонныхъ бланкахъ; книги для выдаваемыхъ крестьянамъ паспортовъ; книги о приходѣ и расходѣ подорожныхъ бланковъ; б) *казенныхъ палатъ*: журналы входящихъ и исходящихъ бумагъ, разсыльная книга и книга для исполненія дежурства чиновниками (всѣ эти книги ведутся по формамъ, установленнымъ въ инструкции казначействамъ) <sup>2)</sup>.

Показанія расчетныхъ и бухгалтерскихъ книгъ и перечней должны быть согласны съ показаніями книгъ кассовыхъ и основываться на однихъ и тѣхъ-же приходныхъ и расходныхъ документахъ <sup>3)</sup>.

Счеты казначействъ открываются 1 января и заключаются 31 декабря, кромѣ разчетныхъ книгъ по расходамъ изъ государственныхъ доходовъ, которые заключаются въ день окончанія срока дѣйствія финансовыхъ смѣтъ въ губерніяхъ (смѣтныя правила, ст. 37 и 38), послѣ чего продолжаютъ въ тѣхъ же книгахъ счета по спискамъ кредиторовъ казны <sup>4)</sup>. Счеты авансовыхъ книгъ открываются 1 января и оканчиваются 31 марта (для авансовъ военнаго министерства) и 28 февраля (для аван-

<sup>1)</sup> Инструкция казначействамъ, ст. 194.

<sup>2)</sup> См. прил. №№ 5 и 6 къ инстр. казн. изд. 1879 г.

<sup>3)</sup> Инстр. казн., ст. 197.

<sup>4)</sup> Инстр. казн., ст. 263, 272—274.



совъ гражданскихъ вѣдомствъ) года, слѣдующаго за тѣмъ, который далъ наименованіе смѣтѣ.

Исправленіе допущенныхъ казначействами ошибокъ должно производиться двоякимъ способомъ: *бухгалтерскимъ*, когда исправленіе не отражается на выводахъ кассоваго журнала, на примѣръ, при перенесеніи принятой или выданной суммы изъ одного смѣтнаго подраздѣленія въ другое, или изъ депозитовъ одного распорядительнаго управленія въ депозитъ другого и т. п., если такія ошибки, сдѣланныя въ расчетныхъ книгахъ, обнаружены до отсылки изъ казначействъ документовъ; *кассовымъ*, — когда исправленіе вызываетъ необходимость измѣнить также и выводы кассоваго журнала, на примѣръ, при перенесеніи зачисленной въ смѣтные доходы или расходы суммы въ депозиты или въ обороты по банковымъ операціямъ и т. п.

При исправленіи ошибокъ первымъ способомъ (бухгалтерскимъ) казначейство вычеркиваетъ извѣстную сумму изъ счета, въ который она была ошибочно зачислена (порядкомъ, указаннымъ въ статьѣ 189 инструкции казначействамъ) и переноситъ въ надлежащій счетъ. Если исправленіе касается депозитовъ, то казначейство обязано истребовать отъ распорядительнаго управленія, въ депозиты котораго была неправильно зачислена поступившая сумма, талонъ квитанціи и отослать тому распорядительному управленію, въ депозиты котораго означенная сумма слѣдуетъ. При исправленіи ошибокъ вторымъ способомъ (кассовымъ) обнаруживаемыя въ книгахъ казначействъ ошибки исправляются не иначе, какъ по предписаніямъ казенныхъ палатъ. Если эти ошибки заключаются въ отнесеніи суммъ не къ тому разряду, къ которому слѣдовало (на примѣръ государственныхъ доходовъ къ специальнымъ средствамъ, депозитамъ, къ суммамъ на возстановленіе кредита или къ банковымъ операціямъ и наоборотъ), или обнаружены послѣ отправленія отчетности на ревизію, то казначейство выписываетъ данную сумму въ расходъ по расходному реестру изъ суммъ государственнаго казначейства и одновременно записываетъ на приходъ въ приходный журналъ, — если сумма подлежитъ зачисленію въ депозиты или специальные средства, и въ приходорасходную книгу № 35, — если сумма относится къ банковымъ операціямъ. Суммы, неправильно зачисленныя казначействами въ государственные доходы и возвращенныя въ подлежащіе источники по распоряженію казенныхъ палатъ, въ случаяхъ, указанныхъ въ



ст. 125 инструкции казеннымъ палатамъ, показываются по счетамъ казенныхъ палатъ въ кассовыхъ оборотахъ. Если зачисленная въ депозиты сумма принадлежитъ къ числу государственныхъ доходовъ или къ числу поступленийъ по банковымъ операціямъ, то казначейство, истребовавъ ассигновку отъ распорядительнаго управленія, въ депозиты котораго была неправильно зачислена данная сумма, выписываетъ эту сумму въ расходъ по расходному реестру и одновременно записываетъ на приходъ въ приходный журналъ,—если сумма принадлежитъ государственному казначейству, и по приходорасходной книгѣ № 35,—если она относится къ числу банковыхъ операцій. Въ случаѣ неправильнаго отнесенія поступившей суммы къ числу поступленийъ по банковымъ операціямъ, эта сумма выписывается въ расходъ по приходорасходной книгѣ № 35 и записывается на приходъ въ приходный журналъ, для зачисленія по принадлежности въ государственные доходы или депозиты и спеціальныя средства. Если списанная расходомъ на счетъ государственнаго казначейства сумма по роду своему относится къ спеціальнымъ средствамъ, депозитамъ или къ банковымъ операціямъ, то казначейство, выписавъ въ расходъ означенную сумму по расходному реестру за счетъ депозитовъ или спеціальныхъ средствъ (или по приходорасходной книгѣ № 35 за счетъ банковской кассы) записываетъ равную сумму на приходъ по приходному журналу въ суммы государственнаго казначейства. При неправильномъ отнесеніи расхода на депозиты, спеціальныя средства или на суммы государственнаго банка, данная сумма выписывается въ расходъ изъ того источника, къ которому она по существу относится, и записывается на приходы въ тотъ капиталъ — въ депозиты, спеціальныя средства или въ банковые обороты,—изъ которыхъ она была ошибочно выписана въ расходъ. Послѣ заключенія счетовъ не допускается въ нихъ никакихъ исправленій <sup>1)</sup>).

При случайномъ поступленіи въ казначейства доходовъ и другихъ суммъ, взиманіе и расходованіе которыхъ, на основаніи ст. 6 кассовыхъ правилъ, не вмѣнено имъ въ обязанность,

<sup>1)</sup> Инструкция казначействамъ, ст. 278, 188 и 189, инструкция казеннымъ палатамъ ст. 25 и 127, и циркуляръ департамента государственнаго казначейства 18 сентября 1896 г. № 93, о введеніи въ казначействахъ банковыхъ операцій. Ср. также циркуляръ государственнаго контроля 15 іюня 1868 г. № 1062 п. 20.



казначейства, не открывая особаго счета съ учрежденіями, вѣдѣнію которыхъ эти суммы принадлежатъ, записываютъ ихъ въ депозиты казенной палаты, и, по ассигновкамъ послѣдней, передаютъ или пересылаютъ ихъ въ подлежащія учрежденія. Казначейства записываютъ въ депозиты казенной палаты, съ высылкою ей въ томъ талона квитанціи, и тѣ изъ принятыхъ съ почты суммъ, адресованныхъ на имя казначействъ и распорядительныхъ управленій, принадлежность которыхъ къ государственнымъ доходамъ, специальнымъ средствамъ и депозитамъ не ясно видна изъ препроводительныхъ бумагъ <sup>1)</sup>).

Документы, на основаніи которыхъ вписываются суммы и имущество въ счета казначействъ, раздѣляются на *приходные* и *расходные*. Они должны заключать въ себѣ краткое и ясное изложеніе всѣхъ существенныхъ обстоятельствъ пріема или отпуска, а именно: кто вноситъ или получаетъ, сколько и для чего.

Основаніемъ для записки въ *приходъ* суммъ и имущества служатъ: 1) Письменные объявленія и платежныя свидѣтельства подаваемые частными лицами съ приложеніемъ денегъ. 2) Отношенія, увѣдомленія и разнаго рода бумаги, при которыхъ присутственныя мѣста и должностныя лица препровождаютъ или вносятъ денежныя суммы и имущество. 3) Вѣдомости, при которыхъ деньги препровождаются изъ однѣхъ кассъ въ другія. 4) Дневныя вѣдомости расходчиковъ казначействъ о выписанныхъ въ расходъ вычетахъ и оборотныхъ суммахъ, и 5) Записки о проданной гербовой бумагѣ, гербовыхъ маркахъ, паспортахъ, подорожныхъ бланкахъ и другомъ имуществѣ <sup>2)</sup>).

Въ случаѣ пріема денегъ при бумагѣ, написанной на имя какого либо присутственнаго мѣста и подлежащей передачѣ въ это мѣсто, казначей или кассиръ дѣлаетъ о поступленіи денегъ особую изъ той бумаги выписку, съ точнымъ указаніемъ рода суммы. Эта выписка скрѣпляется подписью казначея или кассира и служитъ приходнымъ документомъ къ принятой суммѣ <sup>3)</sup>. Поступающія при приходныхъ документахъ приложенія должны находиться при самыхъ документахъ, составляя съ ними одинъ документъ <sup>4)</sup>.

<sup>1)</sup> Инструкція казначействамъ, ст. 22 и 48; инструкція казеннымъ палатамъ, ст. 83.

<sup>2)</sup> Инструкція казначействамъ, ст. 202.

<sup>3)</sup> Общ. сч. уст., ст. 141; инстр. казн., ст. 203.

<sup>4)</sup> Общ. сч. уст., ст. 112; инстр. казн., ст. 204



Къ *расходнымъ* документамъ относятся: 1) Ассигновки распорядителей и замѣняющія ассигновки бумаги, по которымъ производятся выдачи съ роспискою на нихъ въ полученіи денегъ. 2) Дневные реестры казначействъ о выданныхъ по безкупоннымъ процентнымъ бумагамъ процентахъ, съ роспискою получателей. 3) Почтовые квитанціи объ отосланныхъ по почтѣ суммахъ и дубликаты вѣдомостей, при которыхъ суммы отсылаются въ учрежденія государственнаго банка. 4) Росписки и квитанціи другихъ мѣстъ, которымъ денежные суммы и имущества выданы или отосланы (инстр. казн. ст. 206).

По истеченіи каждаго дня, приходные и расходные документы сдаются казначею бухгалтеру, который, разнеся показанныя въ нихъ суммы по подлежащимъ счетамъ, повѣряетъ общій итогъ оборотовъ по документамъ съ цифрами, показанными въ общихъ перечняхъ и разсортировываетъ документы въ отдѣльные по роду оборотовъ реестры, порядкомъ указаннымъ въ инструкціи казначействамъ (ст. 207).

По занесеніи принятыхъ суммъ въ подлежащіе счета, на основаніи приходныхъ документовъ, бухгалтеръ пишетъ на квитанціонныхъ листахъ талоны, если по роду поступленія они подлежатъ отсылкѣ, въ противномъ случаѣ на нихъ налагаются знаки уничтоженія. Въ талонѣ квитанціи означается, отъ кого, сколько и на какой предметъ внесено и въ какого рода суммы (т. е. государственные доходы, специальные средства и депозиты) поступленіе зачислено. Затѣмъ талоны высылаются подлежащимъ управленіямъ или кассамъ по принадлежности, определеннымъ въ инструкціи казначействамъ порядкомъ (ст. 62 и 63 и касс. прав. ст. 67 и 68).

#### 1. О приходномъ журналѣ.

Приходный журналъ <sup>1)</sup> открывается 1 января каждаго года Порядокъ переносомъ изъ кладовой книги наличности отъ предшествующаго года и затѣмъ всѣ поступленія суммъ, какого бы рода веденія кассовыхъ книгъ.

<sup>1)</sup> Установленная циркуляромъ д-та гос. каз-ва 14 апр. 1892 г. № 25 форма приходнаго журнала нынѣ упрощена исключеніемъ графъ для такихъ знаковъ, которые при новомъ порядкѣ (веденіи каз-вами нѣкоторыхъ банковыхъ операцій) слѣдуетъ записывать по банковской приходорасходной книгѣ (см. ниже, стр. 63), и для иностранной монеты, а также для банковаго серебра (см. правила о банковыхъ операціяхъ, ст. 193 и прилож. къ нимъ № 33).



они ни были и какимъ-бы порядкомъ ни поступали, заносятся въ приходный журналъ въ послѣдовательномъ порядкѣ нумеровъ, безъ всякаго промедленія, въ присутствіи самихъ плательщиковъ и вообще не откладывая записки до другаго дня (инстр. казн. ст. 208 и 209).

Каждое поступленіе заносится въ журналъ отдѣльною статьею; статьямъ приходнаго журнала съ начала до конца года (31 декабря) ведется одна послѣдовательная нумерація (инстр. казн. ст. 209 и 211).

Въ каждомъ казначействѣ ведется *одинъ* приходный журналъ, въ которомъ сосредоточивается весь приходъ суммъ по казначейству; но при многочисленности плательщиковъ разрѣшается открывать еще одинъ или нѣсколько вспомогательныхъ приходныхъ журналовъ, каждый за особымъ № и съ особой нумераціею статей.

По истеченіи дневнаго дѣйствія кассы итоги вспомогательныхъ журналовъ переносятся въ главный приходный журналъ (210).

Дневные итоги подписываются: въ главномъ приходномъ журналѣ казначеемъ и въ вспомогательныхъ — кассирами, ихъ ведущими. Итогъ главнаго журнала переносится въ тотъ же день въ кассовый журналъ (211).

Къ приходному журналу принадлежитъ книга о полученныхъ по почтѣ суммахъ, въ которую записываются получаемые съ почты и отъ присутственныхъ мѣстъ повѣстки о суммахъ и расходныхъ документахъ, присланныхъ по почтѣ и слѣдующихъ къ приему въ казначейство. По приѣмѣ изъ почтовыхъ учрежденій денегъ, въ означенной книгѣ отмѣчается о принятой суммѣ и бумагахъ, при которыхъ она поступила, а также статья приходнаго журнала и № квитанціи (214).

## 2. О расходномъ реестрѣ.

Расходные реестры <sup>1)</sup> заводятся на каждый день отдѣльно, особыми листами или тетрадями, и раздѣляются на два отдѣла: 1) для расходовъ изъ государственныхъ доходовъ, и 2) для расходовъ изъ специальныхъ средствъ и депозитовъ. Въ эти отдѣлы по принадлежности заносятся всѣ, безъ исключенія, выдачи и отсылки денегъ одновременно съ ихъ производствомъ

<sup>1)</sup> См. правила о банковыхъ операціяхъ, ст. 194 и 195 и форма № 34.



(215). По каждому изъ означенныхъ отдѣловъ, въ случаѣ значительнаго стеченія получателей, разрѣшается открывать въ потребномъ числѣ вспомогательные реестры, дневные итоги которыхъ переносятся въ соотвѣтствующій отдѣлъ главнаго реестра (прим. къ ст. 215). По подведеніи дневныхъ итоговъ въ каждомъ изъ отдѣловъ главнаго реестра, итогъ второго отдѣла переносится въ первый, въ которомъ подводится итогъ всему дневному расходу казначейства. Дневные итоги расходныхъ реестровъ подписываются казначеемъ или кассиромъ, производившими расходъ (216).

По расходному реестру выписывается расходомъ какъ сумма, выдаваемая на руки или отсылаемая, такъ и удерживаемая по какому либо случаю для обращенія въ доходъ казны, въ спеціальныя средства и депозиты (ст. 217 и прав. для распор. управ. ст. 82).

Если сумма, выписанная въ расходъ для отправленія по почтѣ или инымъ способомъ, не сдана въ тотъ же день по назначенію, то соотвѣтствующая расходная статья перечеркивается красными чернилами и въ дневные итоги не включается (общ. сч. уст. ст. 61 и инстр. казн. ст. 218).

### 3. О кладовой книгѣ.

Состояніе находящейся въ кладовой казначейства наличности денежныхъ суммъ должно быть во всякое время видно изъ кладовой книги <sup>1)</sup>, въ которой отмѣчается каждое внесеніе въ кладовую или вынутіе изъ нея суммъ; хотя бы это повторялось по нѣсколько разъ въ теченіе дня, а не только дневной приходъ и расходъ суммъ, съ обозначеніемъ мѣсяца и числа, рода и количества внесенныхъ или вынутыхъ денежныхъ знаковъ.

Кладовая книга заводится отдѣльно на каждый годъ (кругъ дѣйствій казначейства въ предѣлахъ годоваго срока) и открывается занесеніемъ въ нее изъ книги истекшаго года наличности къ 1 января наступившаго года.

Суммы, состоящія на текущемъ счетѣ казначейства по спеціальнымъ средствамъ и депозитамъ, не показываются въ кладовой книгѣ отдѣльно, а числятся по казначейству долгомъ за банковую кассою, счетъ которому ведется въ особой книгѣ <sup>2)</sup>.

<sup>1)</sup> См. правила о банковыхъ операціяхъ, ст. 200 и слѣд. и форму № 26

<sup>2)</sup> Тамъ-же, прим. 2 къ ст. 200 ст. 241 и форма № 49.



Для подробнаго указанія значащихся по кладовой книгѣ процентныхъ бумагъ и купоновъ къ нимъ служить особое приложеніе къ кладовой книгѣ, которое можетъ быть ведено, смотря по удобству, въ теченіе нѣсколькихъ лѣтъ. Кладовая книга и приложеніе къ ней содержатся въ самой кладовой или въ сундукѣ съ деньгами (о. с. у. 107; INSTR. казнач. 220 съ прим.).

При окончательномъ закрытіи кладовой ежедневно выводится по кладовой книгѣ наличный остатокъ денежнаго имущества, съ обозначеніемъ общей его суммы прописью, послѣ чего книга подписывается казначеемъ и чиновниками, находившимися при закрытіи кладовой. Если въ кладовой казначейства хранится мягкая рухлядь или слитки, то таковыя также показываются по кладовой книгѣ въ особыхъ графахъ.

#### 4. О *кассовомъ журналѣ*.

Въ кассовомъ журналѣ<sup>1)</sup> показываются за каждый день цифры остатковъ отъ предыдущаго дня прихода, расхода и остатка къ слѣдующему дню, какъ отдѣльно по государственнымъ доходамъ, специальнымъ средствамъ и депозитамъ, такъ всѣхъ этихъ суммъ вмѣстѣ, поэтому кассовый журналъ казначейства служитъ основаніемъ для передвиженія и перечисленія суммъ и главнымъ матеріаломъ для доставленія казеннымъ палатамъ отчетности о состояніи кассы (ст. 224 INSTR. казнач.).

Цифры, выражающія общій приходъ, расходъ и остатокъ суммъ по казначейству, выставляются въ кассовомъ журналѣ при дневномъ заключеніи кассы изъ приходнаго журнала, и расходнаго реестра, и приходорасходной книги по банковымъ операціямъ; цифры же, выражающія состояніе отдѣльныхъ капиталовъ, т. е. государственныхъ доходовъ, специальныхъ средствъ и депозитовъ, заносятся не позднѣе слѣдующаго дня изъ перечней и бухгалтерскихъ книгъ (225).

Такъ какъ итоги приходнаго журнала и расходнаго реестра должны быть разбиты въ кассовомъ журналѣ на суммы государственнаго казначейства, специальныхъ средствъ и депозитовъ, то для этого всѣ суммы, записанныя въ приходный журналъ и расходный реестръ, до составленія кассоваго журнала, зано-

<sup>1)</sup> Кассовый журналъ дополненъ свѣдѣніями о банковыхъ операціяхъ (ПРАВ. о банк. операціяхъ ст. 205—209 и форма № 37).



сятся казначействами на основаніи приходныхъ и расходныхъ документовъ въ особый *перечень*<sup>1)</sup>, итоги котораго затѣмъ и переносятся въ кассовый журналъ.

Кассовый журналъ заводится отдѣльными на каждый мѣсяцъ тетрадами.

### 5. О матеріальныхъ книгахъ.

Счеты прихода и расхода гербовыхъ бумагъ, свидѣтельствъ, марокъ и т. п. ведутся по достоинствамъ ихъ, числомъ листовъ и штукъ и на сумму стоимости, порядкомъ, установленнымъ для веденія кассовыхъ счетовъ и со ссылками на статьи кассовой книги, въ которыхъ записаны на приходъ вырученныя за проданное имущество деньги.

#### 1. О расчетныхъ книгахъ и перечняхъ.

Расчетныя книги ведутся въ казначействахъ отдѣльно по доходу и расходу. По доходу такія книги ведутся для расчета съ плательщиками государственныхъ доходовъ (по податямъ и другимъ окладнымъ сборамъ) въ случаяхъ, указанныхъ инструкціею казначействамъ (227) и особыми распоряженіями министра финансовъ (цирк. контролн. пал. 23 января 1883 г. № 189). По расходамъ такія книги ведутся для учета кредитовъ, открываемыхъ учрежденіямъ и лицамъ на счетъ финансовыхъ смѣтъ и для расчетовъ съ пенсіонерами по выдачѣ имъ пенсій и т. п. Расчетныя книги по податямъ, выкупнымъ платежамъ и другимъ окладнымъ сборамъ заводятся казначействами на возможно продолжительные сроки. Въ расчетныхъ книгахъ съ плательщиками государственныхъ доходовъ (расчеты съ плательщиками по податямъ ведутся въ окладныхъ листахъ) открываются отдѣльные счета для каждой платежной единицы. Въ эти счета переносятся суммы оставшихся недоимокъ; далѣе, показываются суммы окладовъ, происходящія въ теченіе года перемѣны въ нихъ, суммы, вносимыя плательщиками, а затѣмъ выводятся суммы недоимокъ. Перемѣны въ окладахъ заносятся на основаніи получаемыхъ о томъ предписаній казенныхъ палатъ (инстр. казначействамъ, ст. 9, 228—230, 233 и 234). Въ установленные сроки по расчетнымъ книгамъ начисляется пеня

Порядокъ  
веденія бух-  
галтерскихъ  
книгъ.

<sup>1)</sup> Правила для казначействъ, ведущихъ банковыя операціи, ст. 205—209 и форма № 38.



на тѣ недоимки, которыя по существующимъ узаконеніямъ подлежатъ ей (11 п 238).

По минованіи срока взноса податей первой и второй половины года казначейства доставляютъ казеннымъ палатамъ и мѣстной полиціи составляемые ими изъ расчетныхъ книгъ *недоимочные реестры* по окладнымъ сборамъ; въ этихъ реестрахъ показываются всѣ неисправные плательщики и суммы образовавшихся на каждомъ изъ нихъ недоимокъ. Кромѣ того ежемѣсячно доставляются полиціи свѣдѣнія объ уплаченныхъ и вновь открывшихся недоимкахъ. Недоимочные реестры составляются казначействами по станамъ уѣзда (237).

По ссудамъ изъ государственнаго казначейства также ведутся особыя расчетныя книги.

Расчетныя книги для учета кредитовъ, открываемыхъ учрежденіямъ и лицамъ на счетъ финансовыхъ смѣтъ, служатъ казначействамъ для расчетовъ съ распорядителями кредитовъ и для вывода свободнаго остатка. Съ этой цѣлью въ расчетныхъ книгахъ открываются по подлежащимъ подраздѣленіямъ финансовыхъ смѣтъ счета, въ которые заносятся: наименованіе распорядителя, сумма открытаго въ его распоряженіе кредита и послѣдовавшія въ ней измѣненія, поступившія и признанныя подлежащими оплатѣ ассигновки, затѣмъ выводится цифра свободнаго кредита и наконецъ, отмѣчается время исполненія ассигновки и выданная сумма (239 и 240). Въ главномъ казначействѣ вмѣсто расчетной книги ведется бухгалтерская книга о расходахъ изъ суммъ государственныхъ доходовъ по особой формѣ, съ раздѣленіемъ счетовъ не только по §§, но и по статьямъ<sup>1)</sup>.

По окончаніи срока дѣйствія смѣтныхъ кредитовъ и по полученіи именныхъ списковъ кредиторовъ, итогъ заявленныхъ въ нихъ по каждому смѣтному подраздѣленію платежей, если онъ не превышаетъ не израсходованной ко дню заключенія смѣты суммы соотвѣтствующаго кредита, переносится въ графу кредита счетовъ расчетной книги по расходамъ изъ государственныхъ доходовъ, затѣмъ сумма свободнаго кредита исключается со счетовъ. Если суммы, заявленные по именному списку кредиторовъ казны, превышаютъ свободныя ко времени заключенія смѣты остатки соотвѣтственныхъ кредитовъ, то въ графу

<sup>1)</sup> Инстр. казн., ст. 239, 240 съ прим. 1



кредита, счетовъ переносится лишь неизрасходованная часть кредита, которая впослѣдствіе дополняется кредитами, переводимыми на удовлетвореніе заявленныхъ по спискамъ расходовъ (242 и 243). Занесенные въ кассовыя книги обороты переносятся въ бухгалтерскія и расчетныя книги и перечни. Для вывода дневныхъ итоговъ поступленій суммъ государственныхъ доходовъ и государственныхъ расходовъ, какъ отдѣльно по каждому окладному доходу, по различнымъ категоріямъ сборовъ и по каждой изъ расчетныхъ книгъ, о расходахъ, такъ и по всѣмъ вообще означеннымъ поступленіямъ и расходамъ вмѣстѣ ведутся въ хронологическомъ порядкѣ *приходные и расходные перечни* (сводъ), которые раздѣляются на *частные и общіе*. Въ послѣдніе вносятся ежедневные итоги изъ всѣхъ частныхъ перечней какъ по приходу, такъ и по расходу. За каждый день въ общемъ перечнѣ подводятся дневные итоги, которые и даютъ переносимыя въ кассовый журналъ цифры дневнаго поступленія и расхода. Число и порядокъ веденія такихъ сводовъ или перечней опредѣляется инструкціей казначействамъ (246 и 254).

## 2. О бухгалтерскихъ книгахъ спеціальныхъ средствъ и депозитовъ.

Всѣ дѣйствія по приему и отпуску спеціальныхъ средствъ и депозитовъ вносятся въ кассовыя книги казначействъ тѣмъ же порядкомъ, какой указанъ для счетоводства по приходу и расходу суммъ государственныхъ доходовъ (262).

По спеціальнымъ средствамъ и депозитамъ казначейства ведутъ полную самостоятельную бухгалтерію и открываютъ свои бухгалтерскіе счета съ 1 января каждаго года, на годовой кругъ дѣйствія (263).

Бухгалтерская книга *спеціальныхъ средствъ* заключаетъ въ себѣ столько раздѣловъ, сколько есть различныхъ мѣстъ, въ завѣдываніи которыхъ находятся такія средства, и въ каждомъ изъ этихъ раздѣловъ открывается столько счетовъ, сколько спеціальныхъ средствъ состоитъ въ распоряженіи каждаго мѣста (ст. 265). Бухгалтерскія книги спеціальныхъ средствъ заводятся на сроки выше одного года. При заведеніи новыхъ книгъ, онѣ открываются переносомъ остатковъ изъ книгъ предыдущаго періода общими итогами по каждому счету.

Въ бухгалтерской книгѣ *депозитовъ* открывается особый счетъ для каждаго мѣста или лица, въ распоряженіи кото



рыхъ состоятъ депозиты, а если на казначейства возложено счетоводство по общественнымъ и сословнымъ капиталамъ, то сверхъ того особые счета и по такимъ капиталамъ (266).

Бухгалтерскія книги депозитовъ заводятся на годъ и открываются переносомъ остатковъ изъ книгъ предыдущаго года отдѣльными статьями, за исключеніемъ земскихъ сборовъ и другихъ общественныхъ и сословныхъ капиталовъ, по которымъ остатки переносятся общими итогами <sup>1)</sup>.

Если суммы поступили, выданы или высланы процентными бумагами и золотою и серебряною банковою монетою, то въ счетахъ бухгалтерскихъ книгъ приходъ и расходъ суммъ записывается съ обозначеніемъ числа и рода денежныхъ знаковъ.

Счетоводство  
приходо-  
рас-  
ходныхъ  
кассъ.

Порядокъ счетоводства *приходорасходныхъ кассъ* <sup>2)</sup> опре-

<sup>1)</sup> Инстр. казн., ст. 267 и ц-рь м-ва ф. 15 іюня 1885 г. № 28.

<sup>2)</sup> В. у. 6 іюня 1894 г. мнѣніемъ госуд. совѣта (с. у. 1894 г. № 115 ст. 842) учреждены съ 1 іюля 1894 г. *приходорасходныя кассы* министерства финансовъ въ г. г. Кокчетовѣ Акмолинской области, Павлодарѣ и Усть-Каменогорскѣ Семипалатинской области, Джаркентѣ Семирѣченской области, Калмыковѣ и Темирѣ Уральской области, Актюбинскѣ, Николаевскѣ, Иргизѣ и Тургаѣ Тургайской области, съ подчиненіемъ на общихъ, установленныхъ для казначействъ, основаніяхъ первыхъ четырехъ кассъ вѣдѣнію омской, а остальныхъ кассъ вѣдѣнію оренбургской казенныхъ палатъ. Для срочнаго свидѣтельства этихъ кассъ образовано *общее присутствіе* изъ мѣстныхъ уѣзднаго начальника, начальника полицейской команды и мирового судьи. Существовавшія до того времени въ г. г. Уральскѣ, Калмыковѣ, Гурьевѣ и Темирѣ Уральской области, Актюбинскѣ, Николаевскѣ, Иргизѣ и Тургаѣ Тургайской области кассы спец. сборщиковъ упразднены. Затѣмъ, Выс. у. 25 дек. 1895 г. мнѣніемъ гос. совѣта (с. у. 1896 г. № 21 ст. 248) учреждены съ 1 іюля 1896 г. приходорасходныя кассы въ г. Валкѣ Лифляндской губ., въ г. Атбасарѣ Акмолинской области, въ посадѣ Вельяминовскомъ (Туапсе) Черноморского округа и въ укрѣпленіи Керки, съ подчиненіемъ на общихъ для каз-въ основаніяхъ перечисленныхъ кассъ вѣдѣнію казенныхъ палатъ: лифляндской, омской, ставропольской и туркестанской. Составъ общихъ присутствій, для срочнаго свидѣтельствующія перечисленныхъ кассъ опредѣленъ, согласно п. IV Выз. повелѣнія 25 дек. 1895 г., мин-омъ финансовъ по соглашенію съ министрами внутр. дѣлъ, военнымъ и юстиціи, слѣдующій: для приходорасходныхъ кассъ: Валкской—изъ уѣзднаго воинскаго начальника, городского головы и начальника уѣзда, Атбасарской—изъ уѣзднаго начальника, мирового судьи и начальника мѣстной команды, Вельяминовской—изъ начальника округа, управляющаго карантинно-таможенною заставою и одного изъ депутатовъ Вельяминовскаго (Туапсе) посада, и Керкинской—изъ начальника гарнизона укрѣпленія Керки,



дѣляется временными для нихъ правилами, утвержденными 22 марта 1895 г. министромъ финансовъ, по соглашенію съ государственнымъ контролеромъ <sup>1)</sup>.

Учрежденные для производства исключительно приходорасходныхъ операций эти кассы ведутъ значительно упрощенное счетоводство, а именно:

1) Въмѣсто приходнаго журнала, расходныхъ реестровъ, кладовой книги, кассоваго журнала и перечней заводится на каждый мѣсяць одна общая приходорасходная книга по особой формѣ. Разсчетныхъ книгъ по доходу, такихъ-же книгъ по ссудамъ изъ государственнаго казначейства, приложенийъ къ кладовой книгѣ (за исключеніемъ книги процентныхъ бумагъ, форма № 4 а приложение V къ инструкціи казначействамъ), дежурной книги и реестра всѣхъ вообще находящихся въ обращеніи книгъ—приходорасходныя кассы не ведутъ.

2) При поступленіи денегъ въ спеціальныя средства и депозиты, въ реестрѣ приходныхъ документовъ указывается статья общей приходорасходной книги и сумма поступления; выписокъ-же изъ тѣхъ препроводительныхъ бумагъ, при которыхъ получены суммы, слѣдующія частью въ государственные доходы, частью въ депозиты и спеціальныя средства, кассами не дѣлается.

За указанными изъятіями, приходорасходныя кассы во всѣхъ своихъ дѣйствіяхъ руководствуются инструкціей казначействамъ изд. 1879 г., со всѣми послѣдовавшими къ ней измѣненіями, а также циркулярами и частными распоряженіями тѣхъ казенныхъ палатъ, въ вѣдѣніи которыхъ эти кассы состоятъ.

Въ приходорасходныхъ кассахъ, какъ и въ кассахъ спеціальныхъ сборщиковъ, банковыя операціи вовсе не вводятся. Но такъ какъ въ приходорасходныя кассы могутъ поступать билеты государственнаго казначейства и купоны 4<sup>0</sup>/<sub>100</sub> ренты въ платежи государственныхъ доходовъ и такъ какъ тѣ же кассы могутъ продавать билеты новыхъ выпусковъ и оплачивать купоны отъ билетовъ государственнаго казначейства и другихъ

командира одной изъ находящихся въ укрѣпленіи воинскихъ частей по назначенію начальника гарнизона и управляющаго Керкинской таможнею (собр. уз. 1896 г. № 133 ст. 1522).

<sup>1)</sup> Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка, изд. 1897 г., отд. II, ч. III стр. 71—76.



процентныхъ бумагъ, означенные же билеты и купоны, съ введеніемъ съ 1897 г. въ казначействахъ банковыхъ операцій, проводятся казначействами по счетамъ государственнаго банка, то приходорасходныя кассы обязаны соблюдать по отношенію къ названнымъ оборотамъ указанныя въ циркулярѣ министерства финансовъ 18 сентября 1896 г. № 93 правила (стр. 29—31).

О счетовод-  
ствѣ казна-  
чействъ по  
банковымъ  
операціямъ.

Высочайше утвержденнымъ 6 іюня 1894 года мнѣніемъ государственнаго совѣта <sup>1)</sup> предоставлено министру финансовъ, не учреждая отдѣленій государственнаго банка въ мѣстностяхъ, гдѣ будетъ признано возможнымъ ограничиться производствомъ простѣйшихъ банковыхъ операцій, какъ на примѣръ: выдачею ссудъ подъ цѣнныя бумаги, переводомъ суммъ, пріемомъ платежей за счетъ довѣрителей, покупкою и продажею процентныхъ бумагъ на комиссію, пріемомъ вкладовъ срочныхъ и безсрочныхъ, на храненіе и на текущіе счета, размѣномъ кредитныхъ билетовъ и т. п., возлагать эти операціи на мѣстные казначейства, на основаніи утверждаемыхъ министромъ финансовъ, по соглашенію съ государственнымъ контролеромъ, правилъ.

Высочайше утвержденнымъ 29 апрѣля 1896 года мнѣніемъ государственнаго совѣта <sup>2)</sup> опредѣлено: во всѣхъ, безъ исключенія, казначействахъ ежедневно перечислять всѣ наличныя суммы, кромѣ процентныхъ бумагъ, состоящихъ на счетахъ казначействъ, въ оборотныя средства государственнаго банка.

Всѣ выдачи какъ изъ государственнаго казначейства, спеціальныхъ средствъ и депозитовъ, такъ и по банковымъ операціямъ производятся казначействами за счетъ общей оборотной наличности банковской кассы, къ которой присоединяются и всѣ поступающія въ казначейства суммы. Ежедневно, по сведеніи кассы казначейства, производится расчетъ съ банковской кассою <sup>3)</sup>. Всѣ суммы, поступающія и расходуемыя по банковымъ операціямъ, проводятся по особой прихода-расходной книгѣ и по отдѣльнымъ для каждой операціи вспомогательнымъ книгамъ <sup>4)</sup>. Процентныя бумаги показываются по кассо-

<sup>1)</sup> Собр. уз. 1894 г. № 101 ст. 698, объ утвержденіи новаго устава госуд. банка, п. IV.

<sup>2)</sup> Собр. уз. 1896 г. № 90 ст. 975, о зачисленіи находящихся въ казначействахъ суммъ въ оборотныя средства государственнаго банка.

<sup>3)</sup> Правила о банковыхъ операціяхъ, ст. 266 и слѣд.

<sup>4)</sup> Тамъ-же, и формы къ этимъ правиламъ.



вымъ и вспомогательнымъ книгамъ исключительно по номинальной цѣнѣ ихъ. Оплаченные купоны записываются по книгамъ, за вычетомъ 5% налога. Банковое серебро во всѣхъ счетахъ по приходу, расходу и наличности показывается вмѣстѣ съ кредитными билетами и разнѣною монетою. Билеты государственнаго казначейства, при поступленіи въ государственные доходы и въ платежи по банковымъ операціямъ, обмѣниваются предварительно на деньги, которыя и зачисляются въ платежи по соотвѣтствующимъ счетамъ и кассовымъ книгамъ; билеты-же записываются: текущихъ сроковъ—въ портфель процентныхъ бумагъ, принадлежащихъ государственному банку, а истекшихъ сроковъ—въ число бумагъ, обмѣненныхъ за выходомъ въ тиражъ и истеченіемъ срока обращенія, съ показаніемъ прихода билетовъ и расхода денегъ по приходо-расходной книгѣ<sup>1)</sup>, причемъ бухгалтеръ казначейства дѣлаетъ на объявленіяхъ надпись о томъ, что билеты на такую-то сумму обмѣнены на деньги такого-то числа. Сомнительные, фальшивые и вообще неплатежные денжные знаки (процентныя бумаги, купоны, кредитные билеты, монета) въ кассовую приходо-расходную книгу не записываются, а показываются по матеріальной книгѣ<sup>2)</sup>, въ которой, въ случаѣ надобности, могутъ быть добавлены особыя графы для монеты и кредитныхъ билетовъ.

Новыя обязанности казначействъ по веденію банковыхъ операцій, обусловливаемая конечною цѣлью слить казначейства съ учрежденіями государственнаго банка, вызвали измѣненіе кассоваго счетоводства казначействъ. Съ этою цѣлью были выработаны правила для казначействъ, ведущихъ банковыя операціи и формы книгъ и отчетности, съ измѣненіями и дополненіями, указанными въ циркулярахъ министерствахъ финансовъ<sup>3)</sup>. Означенныя правила, на основаніи Высочайшаго повелѣнія 24 мая 1896 года, введены, въ видѣ опыта, съ 1 января 1897 года. Казначейства, находящіяся въ тѣхъ городахъ, гдѣ нѣтъ учрежденій государственнаго банка, производятъ слѣдующія операціи: а) размѣнъ денегъ, б) покупку и про-

<sup>1)</sup> Правила о банковыхъ операціяхъ, ст. 196 и форма № 35.

<sup>2)</sup> Прил. № 7 къ пнстр. о бил. гос. каз-ва 14 апр. 1892 г. № 25.

<sup>3)</sup> См. выноску № 7 на стр. 37. Правила о банковыхъ операціяхъ составляютъ дополненіе къ пнстр. каз-вамъ изд. 1879 г.



дажу процентныхъ бумагъ, в) оплату нѣкоторыхъ тиражныхъ процентныхъ бумагъ, выпущенныхъ на кредитную валюту, и купоновъ отъ нихъ, г) выдачу ссудъ подъ залогъ процентныхъ бумагъ, д) переводы, е) пріемъ денежныхъ вкладовъ на текущіе счета, срочныхъ и безсрочныхъ, ж) пріемъ на храненіе процентныхъ бумагъ, з) операціи сберегательныхъ кассъ, и) реализацію и конверсію государственныхъ займовъ и обмѣнъ процентныхъ бумагъ по особымъ распоряженіямъ государственнаго банка, а также билетовъ государственнаго казначейства, и і) пріемъ и выдачу денегъ и процентныхъ бумагъ по ордерамъ мѣстныхъ агентовъ и учрежденій государственнаго банка.

Казначейства въ тѣхъ городахъ, гдѣ имѣются учрежденія государственнаго банка, производятъ лишь размѣнъ денегъ, обмѣнъ и продажу билетовъ государственнаго казначейства, оплату купоновъ отъ тѣхъ-же билетовъ, оплату поступающихъ въ платежи купоновъ отъ 4% государственной ренты и (въ нѣкоторыхъ городахъ) операціи сберегательной кассы.

Съ введеніемъ банковыхъ операцій измѣнены или отмѣнены многія правила инструкцій казеннымъ палатамъ и казначействамъ, различныя циркулярныя распоряженія, формы нѣкоторыхъ книгъ и отчетности; нѣкоторыя операціи (напримѣръ оплата купоновъ, обмѣнъ билетовъ государственнаго казначейства), производившіяся изъ наличности государственнаго казначейства, отнесены къ числу банковыхъ операцій и т. п.

Введеніе банковыхъ операцій потребовало установленія для казначействъ нѣсколькихъ новыхъ книгъ, предназначенныхъ исключительно для регистраціи оборотовъ этихъ операцій и для открытія отдѣльныхъ счетовъ между казначействами и ихъ кліентами. Способы веденія этихъ книгъ, равно какъ и формы послѣднихъ указаны въ ст. 196—199 и 210—265 правилъ о банковыхъ операціяхъ и приложеніяхъ и дополненіяхъ къ нимъ <sup>1)</sup>.

Счетоводство казначействъ по банковымъ операціямъ ведется по простой системѣ, примѣнительно къ общему счетоводству казначействъ по суммамъ государственнаго казначейства, спеціальнымъ средствамъ и депозитамъ.

<sup>1)</sup> См. выноску № 7 стр. 37.



### III. Счетоводство прочих государственных кассъ кромѣ казначействъ.

Кромѣ казначействъ и приходорасходныхъ кассъ, къ числу государственныхъ кассъ принадлежатъ: 1) кассы специальныхъ сборщиковъ, и 2) кассы государственныхъ кредитныхъ учреждений, а именно: а) государственной коммисіи погашенія долговъ, б) государственнаго банка и государственныхъ сберегательныхъ кассъ, в) государственнаго дворянскаго земельного банка и особаго при немъ отдѣла, г) крестьянскаго поземельнаго банка, и д) с.-петербургской и московской ссудныхъ казенъ. Счетоводство той и другой группы кассъ ведется по совершенно различнымъ правиламъ и системамъ.

Всѣ кассы специальныхъ сборщиковъ <sup>1)</sup> раздѣляются на двѣ различныя въ счетномъ отношеніи группы: 1) кассы, принимающія только государственные доходы и передающія ихъ въ казначейства, и 2) кассы, принимающія, кромѣ государственныхъ доходовъ, специальные средства и депозиты и производящія непосредственно расходы изъ всѣхъ этихъ источниковъ.

Счетоводство кассъ первой группы ограничивается одними приходными счетами, состоящими въ большинствѣ кассъ изъ одной *кассовой книги*, въ которую записывается весь приходъ суммъ въ хронологическомъ порядкѣ, по мѣрѣ поступленія; въ нѣкоторыхъ же кассахъ (какъ напр. почтовыхъ) каждая поступившая сумма записывается предварительно въ *частную* или *спеціальную кассовую книгу* того сбора или источника поступленія, къ которому она относится; въ *общую* же или *главную кассовую книгу* переносятся только дневные итоги всѣхъ частныхъ или специальныхъ книгъ, подобно тому, какъ въ болѣе значительныхъ по суммѣ оборотовъ казначействахъ дневные итоги вспомогательныхъ журналовъ переносятся въ главный приходный журналъ. Расходъ суммъ (т. е. передача ихъ въ казначейство) записывается въ однѣхъ кассахъ въ *кассовыхъ книгахъ* противъ прихода (кассы судебныя, почтовыя, телеграфныя), въ

<sup>1)</sup> Кассы спец. сб. собираютъ слѣд. виды доходовъ: горные, монетные, пробирные, таможенные, почтовые, телеграфные, телефонные, лѣсные, желѣзнодорожные, судоходные, шоссейные, гербовыя пошлины, плату за содержаніе частныхъ пансіонеровъ въ казенныхъ учебныхъ заведеніяхъ, за содержаніе больныхъ и доходы: типографій, отъ продажи пороха и т. п. предметовъ казеннаго хозяйства (ср. ст. 8 и 56 касс. правилъ).



другихъ (какъ напр. въ таможенныхъ) для этого существуютъ *расходные реестры*, подобно тому, какъ это установлено въ казначействахъ.

Кромѣ общихъ приходорасходныхъ счетовъ всѣ кассы специальныхъ сборщиковъ, на основаніи ст. 53 правилъ для кассъ специальныхъ сборщ.<sup>1)</sup>, обязаны вести особые счета суммъ, вносимыхъ плательщиками въ казначейства за кассы специальныхъ сборщиковъ; въ этихъ счетахъ отмѣчается: казначейство, въ которое деньги поступили, время поступления и № полученнаго отъ казначейства талона квитанціи.

Если распорядительное управленіе, при которомъ состоитъ касса, выполняетъ въ пользу другихъ управленій какія-либо дѣйствія, подлежащія оплатѣ, то его касса, на основаніи ст. 12—15 и 54 правилъ для кассъ специальныхъ сборщиковъ, ведетъ еще съ каждымъ такимъ управленіемъ, отъ котораго причитаются деньги, особые расчеты. Въ этихъ случаяхъ, по наступленіи сроковъ для расчетовъ съ управленіями, кассы подводятъ въ упомянутыхъ счетахъ итоги и включаютъ ихъ въ посылаемые требованія объ уплатѣ (посредствомъ оборотныхъ ассигновокъ). По полученіи отъ казначействъ квитанцій въ произведенныхъ уплатахъ, кассы отмѣчаютъ въ подлежащихъ счетахъ №№ квитанцій и время выдачи ихъ.

Затѣмъ тѣ кассы специальныхъ сборщиковъ, которымъ, на основаніи ст. 118 гербоваго устава<sup>2)</sup>, предоставлена продажа гербовыхъ бумаги и марокъ и бланковъ, должны вести, подобно казначействамъ, *особую книгу о приходѣ и расходѣ гербовыхъ бумагъ и марокъ*, съ особыми графами или счетами для каждого ихъ достоинства, и при томъ съ показаніемъ какъ числа листовъ и штукъ, такъ и суммы ихъ стоимости, со ссылками на статьи кассовой книги, въ которыхъ записаны на приходъ вырученныя за бумагу и марки деньги.

Наконецъ, на основаніи примѣчанія къ ст. 52 правилъ для кассъ специальныхъ сборщиковъ, послѣднія должны вести *бухгалтерскіе счета* порядкомъ, для распорядительныхъ управленій установленнымъ<sup>3)</sup>.

<sup>1)</sup> Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка, изд. 1897 г.

<sup>2)</sup> Св. зак. т. V изд. 1893 г., уст. о герб. сб., ст. 118—122.

<sup>3)</sup> Веденіе бухгалтерскихъ счетовъ не обязательно для тѣхъ кассъ,



Кассы специальных сборщиков второй группы, т. е. производящая по уполномочениям и росписаниям казенных палат расходы из сумм государственных доходов, а также принимающая и расходующая специальные средства и депозиты управлений, при которых они состоятъ, на основаніи ст. 31, 57 и 58 правил для касс специальных сборщиков и послѣдовавшихъ, по соглашенію съ подлежащими министрами, распоряженій (циркуляры государственнаго контроля 26 іюля 1866 г. № 7045 п. 11 и 4 апрѣля 1873 г. № 2843 п. 2) ведутъ: 1) реестръ входящимъ ассигновкамъ; 2) расчетныя книги по расходамъ изъ сумм государственныхъ доходовъ—порядкомъ, для казначействъ установленнымъ; 3) шнуровыя книги о приходѣ и расходѣ специальныхъ средствъ и депозитовъ—особо въ денежныхъ суммахъ и особо въ векселяхъ, заемныхъ письмахъ и т. п. денежныхъ документахъ—общимъ для веденія кассовыхъ книгъ установленнымъ порядкомъ.

Наконецъ кассы, имѣющія для храненія суммъ кладовыя (какъ на примѣръ таможни) ведутъ, на основаніи ст. 107—110 общ. сч. уст. и ст. 319 уст. тамож. изд. 1892 г., подобно казначействамъ, особыя кладовыя книги, порядкомъ для казначействъ опредѣленнымъ.

Что касается сроковъ заключенія всѣхъ означенныхъ счетовъ, то счета кассовые какъ общіе, такъ и специальные или частные, заключаются по истеченіи того періода, на который книги выданы; бухгалтерскія же и расчетныя книги заключаются, какъ и соотвѣтствующія книги казначействъ,—въ день окончанія срока дѣйствія финансовыхъ смѣтъ въ губерніяхъ, послѣ чего продолжаются въ тѣхъ же книгахъ счета по спискамъ кредиторовъ казны.

О срокахъ  
заключенія  
счетовъ.

Порядокъ счетоводства государственной комиссіи по гашенію долговъ опредѣляется соотвѣтственными статьями госуд. ком-уст. кредитнаго <sup>1)</sup>. Кромѣ того, по распоряженію министра <sup>мисіи погашенія долговъ.</sup>

которыя или принимаютъ доходы, относящіеся къ одному смѣтному подраздѣленію и потому имѣютъ полную возможность составить свою мѣсячную отчетную вѣдомость на основаніи однихъ кассовыхъ книгъ, или будутъ освобождены отъ этой обязанности по особымъ соглашеніямъ подлежащихъ министровъ съ государственнымъ контролеромъ (Ср. ц-ры по гос. контролю 16-го апр. и 19 октяб. 1866 г. №№ 4060 п. 12 и 8655 п. 4).

<sup>1)</sup> Св. зак. т. XI ч. 2 изд. 1893 и прод. 95 г., уставъ кредитный.



финансовъ <sup>1)</sup> въ комисіи погашенія долговъ сосредоточено счетоводство по расходамъ смѣты системы государственнаго кредита.

Государственная комиссія погашенія долговъ ведетъ: а) *Кассовый журналъ* по даннымъ формамъ и съ соблюденіемъ общихъ правилъ, установленныхъ для веденія кассовыхъ книгъ. Онъ долженъ быть за скрѣпою и печатью государственнаго контроля <sup>2)</sup>. б) *Государственную долговую книгу*, которая служитъ для наблюденія за порядкомъ въ платежахъ и точностію счетовъ по государственнымъ долгамъ, а равно для огражденія правъ вкладчиковъ. Она раздѣляется на 3 части: 1) для долговъ по внѣшнимъ займамъ; 2) для внутреннихъ срочныхъ, и 3) для внутреннихъ безсрочныхъ. Государственная долговая книга утверждается подписью министра финансовъ и управляющаго комиссіею, скрѣпляется членами ея и должна быть за шнуромъ и печатью комиссіи, и в) *Бухгалтерскія книги по государственнымъ долгамъ*, служащія для учета каждой отдѣльной операціи по государственнымъ долгамъ, а равно для веденія счетовъ по платежамъ, производимымъ за счетъ комиссіи.

Комиссія ведетъ всѣ свои счета по двойной системѣ бухгалтеріи.

**Счетоводство учреждений государственнаго банка.** Счетоводство учреждений государственнаго банка устроено по двойной системѣ, причемъ всѣ книги: главныя или общія, основныя и спеціальныя, ведутся по установленнымъ формамъ и образцамъ. Измѣненія въ этихъ формахъ допускаются не иначе, какъ по постановленію совѣта банка. Каждое учрежденіе банка самостоятельно ведетъ соотвѣтственныя книги по операціямъ и составляетъ свой балансъ.

Какъ въ балансѣ, такъ и въ книгахъ, и вообще во всемъ счетоводствѣ и отчетности употребляются установленныя банкомъ названія счетовъ, открываемыхъ по мѣрѣ надобности, причемъ установленная нумерація ихъ сохраняется даже и въ тѣхъ случаяхъ, когда, за неразрѣшеніемъ производства операцій, въ

<sup>1)</sup> Ц-рѣ каз. палатамъ 30 апр. 1882 г. № 21 (указ. прав. расп. по м-ву ф. 1882 г. № 19); ср. также сборникъ ц-ровъ по м-ству ф. Дмитриева, вып. I стр. 490.

<sup>2)</sup> Правила ревизіи оборотовъ госуд. комисіи погашенія долговъ чинами госуд. контроля, ст. 4.



данномъ учрежденіи банка нѣкоторыхъ счетовъ открыто не было. Новые счета открываются съ разрѣшенія совѣта банка,

Подробныя указанія о порядкѣ веденія банковыхъ счетовъ, названіи книгъ и формъ ихъ слѣдуетъ искать въ наказѣ банку по счетоводству и отчетности, а также въ отдѣльныхъ инструкціяхъ объ устройствѣ, дѣлопроизводствѣ и отчетности конторъ и отдѣленій государственнаго банка <sup>1)</sup>.

## VI. Счетоводство казенныхъ палатъ.

Порядокъ счетоводства въ казенныхъ палатахъ подробно изложенъ въ инструкціи казеннымъ палатамъ изданія 1879 года, послѣдующихъ къ ней дополненійхъ и измѣненійхъ и отдѣльныхъ распоряженійхъ министра финансовъ <sup>2)</sup>, согласно которымъ общее счетоводство по всѣмъ поступающимъ въ губерніи государственнымъ доходамъ и производимымъ изъ нихъ по управленіямъ губерніи расходамъ подробно ведется въ казенной палатѣ, какъ главномъ губернскомъ финансовомъ учрежденіи <sup>3)</sup>.

<sup>1)</sup> 1. Св. з. т. XI ч. 2, уставъ кредитный, изд. 1893 г. и прод. 1895 г. (ср. с. уз. 1895 г. № 103 ст. 783).—2. Сводъ уставовъ госуд. банка и конторъ его, указовъ и инструкцій. Спб. 1897 г.—3. Правила свидѣтельствующія чинами госуд. контроля кассъ и кладовыхъ госуд. банка (утв. гос. контролеромъ 5 апрѣля 1896 г.).—4. Правила о составленіи, разсмотрѣніи, утвержденіи и исполненіи смѣтъ госуд. банка (утв. министромъ ф. 21 марта 1896 г.).—5. Правила о производствѣ смѣтныхъ расходовъ госуд. банка, его конторъ, отдѣленій и агентствъ и объ отчетности по этимъ расходамъ предъ госуд. контролемъ (утв. министромъ ф. 21 марта 1896 г.).

<sup>2)</sup> 1. Инструкція каз. палатамъ изд. 1879 г. гл. VI, ст. 105—184.—2. Инструкція о билетахъ госуд. каз-ва, утвержденная министромъ ф-совъ, по соглашенію съ госуд. контролеромъ, 13 апрѣля 1892 г., ст. 58—65.—3. Правила для каз-въ, ведущихъ банковыя операціи въ городахъ, гдѣ нѣтъ учрежденій госуд. банка, при ц-рѣ м-ства финансовъ 10 янв. 1896 г. № 4 (см. выше, выноски № 7 на стр. 38).

<sup>3)</sup> На основ. изданныхъ въ 1864 г., въ видѣ опыта, правилъ единства кассы, на казначейства было возложено, кромѣ собственно кассоваго счетоводства—по всѣмъ оборотамъ, еще счетоводство бухгалтерское и представленіе отчетности непосредственно учрежденіямъ гос. контроля: на уѣздныя казначейства въ приѣмъ суммъ госуд. доходовъ и въ оборотахъ спец. средствъ и депозитовъ, и на казначейства губернскія, сверхъ того, и во всѣхъ производимыхъ какъ ими самими, такъ и за ихъ счетъ уѣздными казначействами расходахъ изъ суммъ госуд. доходовъ. Что же касается каз. палатъ, то хотя за ними и было удержано значе-



Бухгалтерскіе счеты казенной палаты по оборотамъ суммъ государственныхъ доходовъ должны служить основаніемъ: 1) для наблюденія за своевременнымъ поступленіемъ государственныхъ доходовъ и правильнымъ производствомъ государственныхъ расходовъ, и 2) для составленія общаго по губерніи отчета по исполненію государственной росписи и передвиженію суммъ въ казначействахъ, а равно частныхъ періодическихъ вѣдомостей и свѣдѣній для разныхъ правительственныхъ учреждений. Сообразно этому счетныя книги казенной палаты дѣлятся на слѣдующіе три вида: а) бухгалтерскія; б) спеціальныя, и в) вспомогательныя <sup>1)</sup>.

Бухгалтерскія книги открываются 1-го января и заключаются въ день окончанія срока дѣйствія финансовыхъ смѣтъ въ губерніяхъ, послѣ чего исправленія въ этихъ счетахъ не допускаются. Разсчетныя же книги палаты должны служить основаніемъ для составленія окладныхъ листовъ, или имѣютъ своимъ назначеніемъ счеты недоимокъ и наблюденіе за своевре-

ніе главнаго финансоваго учрежденія губерніи, въ которомъ должно бы сосредоточиваться общее наблюденіе за своевременнымъ поступленіемъ доходовъ и производствомъ расходовъ, но при указанномъ порядкѣ счетоводства и отчетности въ дѣйствительности на долю палатъ выпадала совершенно пассивная, не соотвѣтствовавшая ихъ назначенію, роль. Кромѣ того сами казначейства, располагая личнымъ составомъ, едва достаточнымъ для исполненія обязанностей по приему и отпуску суммъ и по веденію кассовыхъ счетовъ, только съ крайними затрудненіями могли исполнять не составлявшія прямого ихъ назначенія обязанности по веденію бухгалтерскаго счетоводства и представленію отчетности. Для устраненія означенныхъ неудобствъ, дѣйствующими нынѣ, составленными въ 1878 г., по соглашенію министра ф-совъ съ госуд. контролеромъ, инструкціями для каз. палатъ и каз-въ: во 1-хъ каз-ва освобождены отъ всѣхъ занятій, не относящихся прямо къ обязанностямъ кассъ по приему, храненію и расходованію суммъ, и во 2-хъ, все счетоводство бухгалтерское—по всѣмъ взимаемымъ въ губерніи госуд. доходамъ и производимымъ изъ нихъ расходамъ и разсчетное—по окладнымъ и неокладнымъ сборамъ, сосредоточено въ каз. палатахъ.

<sup>1)</sup> Какія именно книги и какимъ порядкомъ обязаны вести казенныя палаты по бухгалтерскому и разсчетному счетоводству, опредѣляется ст. 107—109 и 111—184 инструкціи каз. палатамъ, изд. 1897 г. Измѣненія счетоводства казначействъ, вызванныя возложеніемъ на послѣднія веденія нѣкоторыхъ банковыхъ операцій, обусловили соотвѣтствующія измѣненія и въ книгахъ казенныхъ палатъ. Эти измѣненія указаны въ циркулярѣ м-ва ф. 18 сентября 1896 г. № 93, стр. 31—32.



меннымъ ихъ поступленіемъ. Онѣ заводятся на различные сроки, указанные въ инструкціяхъ казеннымъ палатамъ <sup>1)</sup>.

Основаніемъ для бухгалтерскаго и расчетнаго счетоводства служатъ: 1) финансовыя смѣты доходовъ и расходовъ; 2) доходныя и расходныя расписанія и дополнительные къ нимъ ассигнованія; 3) переводныя требованія распорядителей кредитами; 4) сообщенія правительственныхъ учреждений о начисленныхъ на разныхъ лицъ недоимкахъ; 5) подлинныя приходные и расходные документы, и 6) вѣдомости казначействъ по земскимъ сборамъ въ тѣхъ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія <sup>2)</sup>.

По отношенію къ приходорасходнымъ кассамъ подлежащимъ казеннымъ палатамъ поручается счетоводство по окладнымъ сборамъ и наблюденіе за поступленіемъ таковыхъ, т. е. разсылка окладныхъ листовъ плательщикамъ, начисленіе пени за несвоевременный взносъ платежей, зачисленіе неуплаченныхъ въ установленные сроки сборовъ въ недоимку и вся переписка по взысканію недоимокъ. Кромѣ того, казенная палата должна посылать въ кассы дубликаты окладныхъ листовъ для руководства при приѣмѣ окладныхъ сборовъ и при отмѣткѣ (порядкомъ, какой будетъ указанъ впослѣдствіи) поступленій по паспортнымъ книжкамъ <sup>3)</sup>.

Счетоводство *главнаго казначейства*, совмѣщающаго въ себѣ функціи казенной палаты и казначейства, опредѣляется соотвѣтствующими статьями инструкцій казеннымъ палатамъ и казначействамъ (изд. 1879 г.), а также правилъ о банковыхъ операціяхъ.

#### *V. Счетоводство распорядительныхъ управленій.*

Счетоводство распорядительныхъ управленій имѣетъ цѣлью представить счетъ всѣхъ денежныхъ оборотовъ, хозяйственныхъ операцій и состоянія имущества отдѣльныхъ вѣдомствъ. По завѣдыванію денежными капиталами <sup>4)</sup> всѣ вообще управленія имѣютъ двоякаго рода обязанности: 1) обязанности *распорядительныя*—по наблюденію за правильностью поступленія

Общія  
понятія.

<sup>1)</sup> Инстр. каз. п., ст. 106, 127, 140, 143, 144, 150, 151, 162, 166 и 172.

<sup>2)</sup> Инстр. каз. п., ст. 108.

<sup>3)</sup> См. выноски № 7 на стр. 38.

<sup>4)</sup> О счетоводствѣ по оборотамъ матеріальнаго имущества см. ниже, I отдѣлъ этой главы.



и расходованія суммъ государственныхъ доходовъ, специальныхъ средствъ и депозитовъ, и 2) собственно *счетныя* обязанности—по веденію бухгалтерскихъ книгъ и счетовъ о суммахъ, принятыхъ и выданныхъ кассами по распоряженіямъ управленій.

Кромѣ того, тѣ управленія, которымъ ст. 15 бухгалтерскихъ правилъ и ст. 65 кассовыхъ правилъ предоставленъ непосредственный пріемъ суммъ государственныхъ доходовъ въ нѣкоторыхъ особыхъ случаяхъ <sup>1)</sup>, а равно тѣ, которымъ, на основаніи ст. 118 герб. уст. изд. 1893 г., можетъ быть предоставлена продажа гербовыхъ бумаги и марокъ, обязаны вести такія-же кассовыя книги о принятыхъ и отосланныхъ въ казначейства суммахъ, какія установлены для кассъ специальныхъ сборщиковъ, съ выдачею плательщикамъ квитанцій въ пріемѣ суммъ <sup>2)</sup>.

Такія же книги и по тѣмъ же правиламъ ведутъ и тѣ общественыя и сословныя учрежденія (городскія управы, думы, волостныя правленія, земскія управы и т. п.), которымъ министромъ финансовъ будетъ предоставлено право заимообразнаго полученія изъ казначействъ и продажи свидѣтельствъ и билетовъ на право торговли и промысловъ, гербовой бумаги и марокъ. Формы и порядокъ веденія книгъ для записки бумагъ и марокъ и вырученныхъ отъ продажи ихъ суммъ утверждаются министромъ финансовъ <sup>3)</sup>.

Порядокъ исполненія означенныхъ обязанностей опредѣ-

<sup>1)</sup> 1. При ненахожденіи въ мѣстѣ взноса кассъ, подвѣдомственныхъ департаменту госуд. казначейства.—2. При взысканіи чрезъ полицію пошлинъ съ межевыхъ плановъ и книгъ и за чертежныя работы, штрафовъ, взысканій и различныхъ недоимокъ. — 3. При платежахъ за границу.—4. При возможности тѣмъ управленіямъ и лицамъ, отъ которыхъ исходитъ распоряженіе о наложеніи штрафовъ и взысканій, самимъ получать на мѣстѣ отъ плательщика причитающіяся съ него суммы и при томъ въ то самое время, когда дѣлается объ этомъ распоряженіе.—5. Если поступленіе дохода связано съ матеріальною отчетностью, напр. по доходамъ отъ продажи казеннаго имущества (ст. 65 касс. пр.).

<sup>2)</sup> Въ пріемѣ денегъ за проданную гербовую бумагу квитанціи не выдаются (бухгалтерскія правила ст. 16; общій счетный уставъ, ст. 167—170).

<sup>3)</sup> Циркуляры контрольнымъ палатамъ 8 сентября 1867 г. № 1343 п. 8; 28 ноября 1867 г. № 1703; 11 января 1868 г. № 58; 11 мая 1868 г. № 880 п. 12; 14 апрѣля 1869 г. № 583 п. 20; 9 октября 1871 г. № 7636; герб. уст. ст. 101.



ленъ правилами и формами счетоводства для распорядительныхъ управленій, или такъ называемыми бухгалтерскими правилами <sup>1)</sup>).

Съ сосредоточеніемъ всѣхъ денежныхъ средствъ распорядительныхъ управленій въ кассахъ департамента государственнаго казначейства, на обязанности управленій въ отношеніи завѣдываемыхъ ими суммъ остается: а) составленіе смѣтъ и кассовыхъ росписаній <sup>2)</sup>; б) наблюденіе за правильностью поступленія доходовъ, состоящихъ въ завѣдываніи управленій, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ и самый пріемъ этихъ доходовъ; в) распоряженіе ассигнуемыми каждому управленію смѣтными кредитами, г) завѣдываніе и распоряженіе принадлежащими управленіямъ специальными средствами и поступающими къ нимъ депозитами, и д) веденіе бухгалтерскихъ книгъ и составленіе періодическихъ изъ нихъ вѣдомостей.

Основное положеніе бухгалтерскихъ правилъ выражается въ томъ, что распорядительныя управленія не принимаютъ сами никакихъ суммъ <sup>3)</sup>, за исключеніемъ случаевъ, указанныхъ выше <sup>4)</sup>; присылаемая же на ихъ имя по почтѣ суммы управленія по полученнымъ изъ почтамта или почтовой конторы повѣсткамъ предоставляютъ получать мѣстному казначейству или состоящей при нихъ кассѣ специального сборщика, согласно ст. 19 бухгалтерскихъ правилъ, съ слѣдующими, однако, изъятіями: казенные денежные пакеты, адресованные на имя начальствующихъ лицъ и управленій корпуса жандармовъ и въ мѣста духовнаго вѣдомства, принимаются съ почты тѣми лицами и мѣстами, на имя которыхъ они высланы <sup>5)</sup>.

Принимаемые управленіями, на основаніи ст. 95 бухгалтерскихъ правилъ, залоги въ деньгахъ и процентныхъ бумагахъ запечатываются, въ присутствіи начальствующихъ лицъ учрежденія и владѣльца залоговъ, въ особые пакеты, на которыхъ надписывается: на какую сумму залогъ и кому принадлежитъ.

Обязанности  
распоряди-  
тельные.

Пріемъ, хра-  
неніе и от-  
сылка зало-  
говъ въ  
казначейства.

<sup>1)</sup> Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка, изд. 97 г., отд. III.

<sup>2)</sup> См. ч. I наст. сочиненія, стр. 264—268, 325—328.

<sup>3)</sup> Бухгалтерскія правила, ст. 12, 19, 20, 96 и 99.

<sup>4)</sup> Ст. 65 касс. пр., ст. 15 бухгалтерскихъ правилъ и ст. 118 герб. устава.

<sup>5)</sup> Ц-ры м. ф. 18 окт. 1866 г. № 32709 п. 9 (указ. ф. № 47) и 5 апр. 1867 г. № 11203 (ук. № 15).



Въ такомъ видѣ эти залоги хранятся въ денежныхъ сундукахъ управленія, за печатью начальника или его помощника, до заключенія торговъ, послѣ чего залоги лишь, за которыми торги не остались, выдаются по принадлежности подъ росписки на прошеніяхъ, а залоги лица, за которымъ остался торгъ, вносятся въ подлежащее казначейство, подобно другимъ депозитамъ <sup>1)</sup>.

Представляемые въ залогъ свидѣтельства на недвижимыя имущества и т. п. документы въ казначейства не передаются, а записываются распорядительными управленіями въ особую шнуровую книгу, которая ведется общимъ для веденія кассовыхъ книгъ установленнымъ порядкомъ <sup>2)</sup> и хранятся въ управленіяхъ (въ сундукахъ, за печатью начальника).

Для приѣма процентовъ по бумагамъ, хранящимся въ кассахъ въ числѣ специальныхъ средствъ и депозитовъ, управленія посылаютъ кассамъ, при особыхъ отношеніяхъ, списокъ тѣмъ билетамъ, по которымъ должны быть приняты проценты. Въ этомъ списокѣ означается, къ какому капиталу слѣдуетъ причислить наросшіе проценты <sup>3)</sup>. По полученіи процентовъ, кассы разносятъ ихъ по подлежащимъ счетамъ и выдаютъ квитанціи тѣмъ учрежденіямъ, въ пользу которыхъ проценты получены (ст. 104). О приѣмѣ процентовъ по бумагамъ, числящимся въ депозитахъ, распорядительныя управленія дѣлаютъ сношенія съ кассами не вслѣдъ за наступленіемъ срока полученія ихъ, а по мѣрѣ встрѣчаемой надобности въ распоряженіи процентами или самими капиталами (ст. 102). Указанный порядокъ приѣма казначействами процентовъ примѣняется только къ тѣмъ бумагамъ, по которымъ проценты могутъ быть получены въ томъ же городѣ, гдѣ находится касса, въ которой эти бумаги хранятся; въ случаѣ же необходимости переслать процентныя бумаги или купоны отъ нихъ для полученія процентовъ въ другой городъ, — распорядительныя управленія, кромѣ списка бумагъ, доставляютъ въ кассу препроводительную бумагу, при которой процентныя бумаги или купоны должны быть отосланы (ст. 109). Если по хранящимся въ числѣ залоговъ процентнымъ бумагамъ должны быть получены

<sup>1)</sup> Бух. пр., ст. 95.

<sup>2)</sup> Циркуляры контрольнымъ палатамъ 26 іюля 1866 г. № 7045 п. 3 и 11; 9 февраля 1867 г. № 187 п. 16; 4 апрѣля 1873 г. № 2843 п. 3.

<sup>3)</sup> Бухгалтерскія правила, ст. 101.



не вошедшіе въ залоговую сумму проценты и дивиденды, то распорядительное управленіе, принявшее бумаги въ залогъ, сообщаетъ о томъ казначейству особымъ отношеніемъ, съ указаніемъ лица, которому свободные отъ залога проценты или дивиденды слѣдуютъ, и номеровъ бумагъ. При этомъ наблюдается слѣдующее.

Если залоговые заключаются въ такихъ бумагахъ, проценты по которымъ уплачиваются самимъ казначействомъ, то касса выдаетъ проценты общеустановленнымъ порядкомъ. Если процентныя бумаги снабжены купонами, то касса отрѣзаетъ тѣ изъ нихъ, которые причитаются къ выдачѣ по истекшимъ срокамъ и передаетъ ихъ означенному въ указанномъ выше отношеніи лицу подъ росписку его на самомъ отношеніи. Если по процентнымъ бумагамъ проценты или дивиденды выдаются не самимъ казначействомъ и не по купонамъ, а съ наложеніемъ штемпелей, то для выдачи процентовъ или дивиденда владѣльцу казначейство, по требованію распорядительнаго управленія, отсылаетъ такія бумаги въ то учрежденіе, которымъ проценты или дивиденды должны быть уплачены. Если это учрежденіе находится въ одномъ городѣ съ казначействомъ, то бумаги отсылаются съ чиновникомъ казначейства, который и принимаетъ ихъ обратно по наложеніи штемпелей вмѣстѣ съ причитающимися процентами или дивидендомъ; если-же такое учрежденіе находится въ другомъ городѣ, то казначейство высылаетъ ему билеты по почтѣ, съ требованіемъ о высылкѣ процентовъ или дивиденда и о возвратѣ билетовъ, по наложеніи штемпелей (110).

Порядокъ выдачи свободныхъ отъ залога процентовъ по бумагамъ, представленнымъ въ залогъ нотариусами, или зачета этихъ процентовъ, по желанію нотариусовъ, въ счетъ причитающихся съ нихъ дополнительныхъ залоговъ, опредѣляется росписаніями о размѣрѣ залоговъ нотариусовъ <sup>1)</sup>.

Распоряженія по взиманію доходовъ вообще лежатъ на обязанности подлежащихъ управленій, на основаніи дѣйствующихъ специальныхъ по каждому вѣдомству уставовъ, указаній и инструкцій; наблюденіе же за поступленіемъ исчисляемыхъ по смѣтамъ различныхъ вѣдомствъ пособій государственному казначейству возлагается непосредственно на казенныя палаты и департаментъ государственнаго казначейства, которые и за-

Взиманіе  
доходовъ.

<sup>1)</sup> Бухг. прав., ст. 110 прим. 3.



ботятся, чтобы пособія, слѣдующія отъ общественныхъ и словныхъ учрежденій, были своевременно вносимы въ казначейство, а на перечисленіе въ доходъ казны пособій изъ специальныхъ средствъ были также своевременно выдаваемы подлежащими управленіями оборотныя ассигновки (бухг. пр. 13, 29, 30).

Наблюденіе за правильностью поступленія суммъ производится распорядительными управленіями по доставляемымъ кассами талонамъ квитанцій и квитанціямъ въ принятыхъ или перечисленныхъ въ счеты управленій суммахъ, состоящихъ въ завѣдываніи управленій <sup>1)</sup>).

Взаимные раз-  
счета упра-  
вленій.

По доходамъ, слѣдующимъ отъ другихъ управленій за уступленное имъ имущество, или за исполненныя за ихъ счетъ работы, перевозки и т. п. дѣйствія, посылаются означеннымъ управленіямъ требованія о причитающихся съ нихъ суммахъ, съ указаніемъ того смѣтнаго подраздѣленія, въ которое сумма должна быть зачислена. Затѣмъ уплата совершается по оборотной ассигновкѣ того управленія, которое обязано ее произвести, порядкомъ, указаннымъ въ кассовыхъ правилахъ, причемъ въ ассигновкѣ означается № и время требованія объ уплатѣ <sup>2)</sup>).

О доставленіи  
кассамъ свѣ-  
дѣній по  
окладнымъ  
сборамъ.

Объ окладныхъ сборахъ и возобновляющихся періодически въ одной и той же суммѣ платежахъ распорядительныя управленія препровождаютъ въ подлежащія казначейства *окладные листы* или списки, опредѣляющіе оклады взносовъ порядкомъ, устанавливаемымъ по соглашенію подлежащихъ министровъ съ государственнымъ контролеромъ и министромъ финансовъ <sup>3)</sup>).

О доставленіи  
казеннымъ па-  
латамъ свѣдѣ-  
ній о недоим-  
кахъ.

Объ открывающихся недоимкахъ по окладнымъ сборамъ управленія сообщаютъ, съ указаніемъ именъ, фамилій, званій и мѣста жительства плательщиковъ, мѣстнымъ казеннымъ палатамъ, для занесенія такихъ недоимокъ въ подлежащіе счеты и реестры, а равно для наблюденія за взысканіемъ суммъ полиціею и другими учрежденіями порядкомъ, установленнымъ законами и инструкціею министра финансовъ. Точно также и о недоимкахъ, по которымъ плательщики еще не могутъ быть указаны, управленія сообщаютъ казеннымъ палатамъ, по мѣрѣ открытія этихъ недоимокъ; свѣдѣнія же о плательщикахъ или

<sup>1)</sup> Бухг. пр., ст. 23, 24, 28, 83 и 97 и циркуляры контр. пал. 12 іюля 1866 г. п. 8 и 14 апр. 1869 г. № 584 п.п. 7 и 8.

<sup>2)</sup> Касс. пр., ст. 145 и 146; бухг. пр., ст. 25, 26, 78 и 79.

<sup>3)</sup> Касс. пр., ст. 62.



о принятіи нѣкоторыхъ изъ этихъ недоимокъ на счетъ казны, управления сообщаютъ казеннымъ палатамъ впоследствии <sup>1)</sup>).

Недоимки, взысканія и начеты, поступившіе уже въ казну, Сложеніе со но не исключенные со счетовъ и вообще неправильно числя-счетовъ недо- щіеся, по надлежащемъ въ томъ удостовѣреніи, исключаются имокъ и воз- со счетовъ губернскими присутственными мѣстами по состоя-вратъ суммъ, щимъ въ ихъ завѣдываніи сборамъ на сумму до 300 руб.; де-неподлежаще партаментами министерствъ и главныхъ управленій до 1,000 руб.; въ казну по- общими ихъ присутствіями до 5,000 руб. и министрами, по за-ступившихъ. ключеніямъ ихъ совѣтовъ, на всякую сумму. Прогонныя, суточ-  
ныя и кормовыя деньги, зачисленные въ недоимку на счетъ виновныхъ по такимъ дѣламъ, по которымъ судебными приговорами виновныхъ открыто не будетъ, исключаются изъ недоимочныхъ счетовъ: на сумму до 300 руб. казенными палатами; если же подлежащая исключенію сумма превышаетъ 300 руб., то на исключеніе ея казенная палата испрашиваетъ разрѣшеніе департамента государственнаго казначейства <sup>2)</sup>).

Распоряженія о возвратѣ плательщикамъ суммъ, неправильно отъ нихъ поступившихъ въ доходъ казны и о сложеніи взысканій и начетовъ, къ поступленію неблагонадежныхъ, дѣлаются собственною властью мѣстныхъ второстепенныхъ распорядителей кредитами <sup>3)</sup> на суммы до 50 руб.; на возвратъ же или сложеніе со счетовъ болѣе значительныхъ суммъ испрашивается предварительное разрѣшеніе: на сумму отъ 50 до 300 руб. — министерскихъ департаментовъ, отъ 300 до 1,000 руб. — общихъ ихъ присутствій, отъ 1,000 до 10,000 руб. — министровъ, по заключеніямъ ихъ совѣтовъ, и на суммы, превышающія 10,000 руб. — правительствующаго сената <sup>4)</sup>).

По полученіи надлежащаго разрѣшенія, возвратъ суммъ производится по ассигновкамъ подлежащихъ распорядительныхъ управленій, — если въ распоряженіе ихъ былъ открытъ для этой цѣли кредитъ; въ противномъ случаѣ не иначе, какъ по сношеніи съ казенною палатою, которая, удостовѣрившись,

<sup>1)</sup> Касс. прав., ст. 72; инстр. каз. пал., ст. 35.

<sup>2)</sup> О. с. у., ст. 393 и сч. уст. м-ва ф., ст. 108.

<sup>3)</sup> Порядокъ сложенія по безнадежности денежныхъ взысканій подлежащими начальствами примѣняется по военному вѣдомству и къ тѣмъ взысканіямъ, которыя налагаются по суду, но только въ возмѣщеніе убытковъ по хоз. части (прим. 4 къ ст. 392 общ. сч. у.).

<sup>4)</sup> Общ. сч. у., ст. 392 и 393.



что сумма дѣйствительно подлежитъ возврату, выдаетъ ассигновку на счетъ особаго кредита, ассигнуемаго для этой цѣли по смѣтѣ департамента государственнаго казначейства; въ случаѣ же сомнѣнія въ необходимости возврата, казенная палата сносится съ контрольною палатою, которая, на основаніи имѣющихся у нея свѣдѣній и документовъ, даетъ свое о возвратѣ заключеніе <sup>1)</sup>.

Распорядительныя обязанности управленій по производству расходовъ. Распоряженія по производству платежей изъ ассигнованныхъ по финансовымъ смѣтамъ кредитовъ, а равно изъ стоящихъ въ распоряженіи управленій специальныхъ средствъ и депозитовъ, дѣлаются подлежащими управленіями на основаніяхъ, указанныхъ въ смѣтныхъ и кассовыхъ правилахъ и въ сроки, установленные дѣйствующими узаконеніями и постановленіями, или опредѣляемые особыми документами и условіями съ кредиторами <sup>2)</sup>.

а) Доставленіе казеннымъ палатамъ необходимыхъ свѣдѣній. Министерства и главныя управленія, кромѣ указанныхъ въ ст. 44 касс. пр. росписаній кредитовъ по губерніямъ и округамъ, доставляютъ департаменту государственнаго казначейства общій сводъ изъ такихъ росписаній, а распорядительныя управленія въ губерніяхъ и округахъ заблаговременно сообщаютъ казеннымъ палатамъ свѣдѣнія, необходимыя для составленія указанныхъ въ ст. 47 и 48 касс. пр. частныхъ росписаній кредитовъ на кассы <sup>3)</sup>

Для своевременнаго удовлетворенія проживающихъ въ уѣздахъ кредиторовъ, которымъ предстоитъ въ теченіе года нѣсколько выдачъ, размѣръ и сроки выдачи которыхъ извѣстны управленіямъ, послѣднія могутъ просить казенную палату о включеніи именъ такихъ кредиторовъ, съ указаніемъ размѣровъ и сроковъ выдачъ, въ росписаніе, составляемое на ближайшее къ мѣсту ихъ жительства казначейство. Въ такихъ случаяхъ казначейства производятъ указанные этимъ лицамъ выдачи по личнымъ требованіямъ кредиторовъ и съ отобраніемъ отъ нихъ росписокъ въ полученіи денегъ на самыхъ требованіяхъ (бухг. прав. 40).

б) Заготовленіе, храненіе и учетъ бланковъ ассигновокъ. Во избѣжаніе возможности отсылки въ казначейства подложныхъ ассигновокъ, бланки послѣднихъ въ каждомъ учрежденіи хранятся и расходуются подъ непосредственною отвѣтствен-

<sup>1)</sup> Бухг. прав., ст. 31 инст. каз. пал., ст. 44 прим. 1.

<sup>2)</sup> Касс. пр., ст. 85; бухг. пр., ст. 36 и 37.

<sup>3)</sup> Кас. пр., ст. 46. инстр. каз. пал., ст. 54.



ностью лица, назначаемого для этого начальникомъ учрежденія и которому для учета такихъ бланковъ выдается непосредственнымъ его начальствомъ особый *памятный реестръ*<sup>1)</sup>. На этомъ реестрѣ хранитель бланковъ записываетъ выдачу каждого бланка для составленія на немъ ассигновки и отмѣчаетъ также испорченные бланки, возвращаемые для уничтоженія (44). Отсылаемые въ кассу ассигновки записываются въ бухгалтерскій и исходящій журналы (58 и 59). Ассигновки, признанныя почему-либо казначействами или казенными палатами неподлежащими оплатѣ, должны быть возвращены распорядительнымъ управленіемъ, съ надписью о причинѣ возврата. Такія ассигновки, по отмѣткѣ въ подлежащихъ счетахъ, присоединяются къ дѣламъ, по которымъ была назначена выдача денегъ, съ отмѣткою, въ реестрѣ бланковъ (89).

Для удовлетворенія служащихъ денежнымъ довольствіемъ) Удовлетво- и рабочихъ задѣльною платою составляются по установленнымъ реніе служа- формамъ *требовательныя вѣдомости*, въ которыхъ означаются щихъ де- всѣ находящіеся на службѣ или на работахъ лица, съ надле- нежнымъ жащею противъ отсутствующихъ лицъ отмѣткою и съ выводомъ содержаніемъ въ соотвѣтственной графѣ суммы, причитающейся по наличному и возвраще- числу чиновъ и рабочихъ (бухг. пр. 67, касс. пр. 98). По и возвраще- требовательнымъ вѣдомостямъ можетъ быть требуемо содержа- ніе остав- ніе и на тѣхъ изъ отсутствующихъ лицъ, которыя довѣряютъ шихся не- кому-либо полученіе причитающагося имъ содержанія; въ про- розданными тивномъ случаѣ эти лица удовлетворяются по возвращеніи, по имъ денегъ частнымъ или сборнымъ ассигновкамъ (бухг. пр. 68). въ кассы.

На основаніи Высочайше утвержденнаго 5 октября 1884 г. положенія военнаго совѣта, жалованье нижнимъ чинамъ полковъ и частей войскъ и командъ, войсковыхъ учреждений и заведеній военнаго вѣдомства требуется авансами въ 2-хъ мѣсячномъ размѣрѣ по списочному состоянію нижнихъ чиновъ къ 1-му числу перваго изъ 2-хъ мѣсяцевъ, на которые требуется жалованье. Выписывается же это жалованье въ расходъ изъ аванса по числу нижнихъ чиновъ, дѣйствительно состоящихъ на денежномъ довольствіи въ теченіе 2-хъ отчетныхъ мѣсяцевъ по расчетамъ, излагаемымъ въ отчетныхъ листахъ установленной формы.

<sup>1)</sup> Бухг. правила, ст. 41.—Установленіе порядка храненія бланковъ ассигновокъ зависитъ отъ усмотрѣнія начальства учрежденія.



Полученныя по сборнымъ ассигновкамъ деньги раздаются прямымъ кредиторамъ по принадлежности, подъ росписки въ требовательныхъ вѣдомостяхъ. Если удовлетвореніе рабочихъ задѣльной платою по закону возложено на одно лицо, отвѣтствующее за выдачу каждому изъ нихъ денегъ на руки, то деньги выдаются подъ росписку этого лица<sup>1)</sup>. Случаи, въ которыхъ дозволяется отбирать росписки не въ требовательныхъ вѣдомостяхъ, а на отдѣльныхъ листахъ, или вовсе не отбирать росписокъ отъ прямыхъ кредиторовъ, указываются въ частныхъ правилахъ о назначеніи денежныхъ выдачъ<sup>2)</sup>.

Оставшаяся по какимъ-либо причинамъ невыданною часть денегъ, отпущенныхъ на удовлетвореніе служащихъ и рабочихъ, возвращается въ кассу для возстановленія кредита не позже (если нѣтъ на это особыхъ правилъ) 14-го числа слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца, при особой бумагѣ, въ которой объясняется: когда, на какой предметъ и по какой ассигновкѣ (№, время выдачи, § и статья смѣты) были получены деньги, отъ которыхъ осталась препровождаемая наличность<sup>3)</sup>.

г) Обмѣнъ наличныхъ денегъ на процентныя бумаги. Въ случаѣ надобности обратить наличныя деньги, поступившія въ спеціальныя средства и депозиты управленій, на процентныя бумаги или приписать ихъ къ имѣющимся уже процентнымъ бумагамъ, управленія составляютъ ассигновку на выпускъ въ расходъ соотвѣтственной суммы, съ указаніемъ, въ какую именно цѣнность она должна быть обращена (106).

Бухгалтерское счетоводство (наблюдательное). Съ установленіемъ единства кассы, всѣ управленія ведутъ по денежнымъ капиталамъ, состоящимъ въ ихъ завѣдываніи и распоряженіи, бухгалтерскіе счета или книги по установленнымъ для нихъ формамъ. Эти книги, не имѣя значенія кассовыхъ книгъ, не требуютъ особыхъ надписей отъ начальства, выдающаго книги, ни приложенія печати, ни прошнуровки и скрѣпы по листамъ<sup>4)</sup>, и могутъ быть заготовляемы самими управленіями. Эти книги слѣдующія: 1) *журналъ*; 2) *главная*

<sup>1)</sup> Бухг. пр., прим. 1 къ ст. 67, ст. 70 и касс. прав. прим. 1 къ ст. 98.

<sup>2)</sup> Бухг. пр., прим. 2 къ ст. 70; касс. пр., прим. 2 къ ст. 98 и ц-рь к-льнымъ п-тамъ 15 іюля 1868 г. № 1062 п. 14.

<sup>3)</sup> Бухг. пр., ст. 71; касс. пр., ст. 119 съ прим.

<sup>4)</sup> Съ 1889 г. скрѣпа книгъ по листамъ вообще отмѣнена В. у. 20 ноября 1889 г. мнѣніемъ гос. совѣта (ц-рь по гос. к-лю 29 ноября 1889 года № 35).



книга, раздѣленная на 4 ч., и 3) *вспомогательныя* или *разсчетныя* книги (бухг. пр., 122 и 129).

Въ *журналъ* записываются въ хронологическомъ порядкѣ: *Журналъ.*  
 а) *по приходу*—въ день полученія изъ кассы—квитанціи или талоны квитанцій, выдаваемыхъ казначействами въ пріемъ состоящихъ въ завѣдываніи управленій государственныхъ доходовъ и поступающихъ въ ихъ распоряженіе специальныхъ средствъ и депозитовъ и въ перечисленіи въ приходные счета удерживаемыхъ по ассигновкамъ вычетовъ; б) *по расходу*—выдаваемые управленіями ассигновки—при самой отсылкѣ ихъ въ кассу, причемъ въ расходъ выписывается полная означенная въ ассигновкѣ сумма вмѣстѣ съ вычетами (бухг. пр., 123—126). Приходъ и расходъ бумагъ, не передаваемыхъ въ казначейства, показывается распорядительными управленіями въ особыхъ шнуровыхъ книгахъ и не записывается въ журналъ. Точно также не записываются приходомъ въ журналъ возвращенные въ кассы на возстановленіе кредитовъ остатки отъ суммъ, вытребованныхъ по ассигновкамъ (132).

Журналъ открывается 1-го января и заключается 31-го декабря. Итоги подводятся постранично и помѣсячно. При заключеніи журнала по книгамъ специальныхъ средствъ и депозитовъ выводится остатокъ этихъ суммъ къ слѣдующему году и переносится въ журналъ слѣдующаго года (127).

По занесеніи всѣхъ поступленій и расходовъ въ журналъ, суммы ихъ въ тотъ же день и не позже слѣдующаго дня разносятся по подлежащимъ счетамъ главной книги (128).

*Главная книга* раздѣляется на 4 части: часть 1-я—расходовъ изъ ассигнованныхъ по финансовымъ смѣтамъ кредитовъ; часть 2-я—смѣтныхъ доходовъ, раздѣленная, примѣнительно къ подраздѣленіямъ нормальной классификаціи государственныхъ доходовъ <sup>1)</sup> (т. е. соотвѣтствующихъ финансовымъ смѣтамъ о доходахъ), по статьямъ доходной смѣты; часть 3-я—специальныхъ средствъ и часть 4-я—депозитовъ. *Главная книга.*

I и II части главной книги подраздѣляются на столько счетовъ, сколько отдѣльныхъ статей финансовыхъ смѣтъ, по ко-

<sup>1)</sup> Выс. утв. 14 іюля 1891 г., 4 іюля 1894 г. и 15 января 1896 г. мнѣнія Гос. Совѣта—собр. уз. 1891 г. № 74 г. ст. 786, 1894 г. № 118 ст. 864 и 1896 г. № 28 ст. 329.—Сравни также 1-ую ч. наст. соч., стр. 252—255.



торымъ ожидаются къ поступленію доходы (часть II) или ассигнованы управленію кредиты (часть I). Основаніемъ для открытія счетовъ и для занесенія въ нихъ суммъ окладовъ и кредитовъ служатъ годовыя и дополнительные кассовыя росписанія, частныя ассигнованія и переводныя требованія <sup>1)</sup>).

По возвращеніи изъ казначействъ талоновъ ассигновокъ (а по морскому вѣдомству самыхъ ассигновокъ), оплаченныхъ въ послѣдній день истекшаго мѣсяца, противъ общаго итога суммъ по выданнымъ въ теченіе того же мѣсяца ассигновкамъ выставляется въ особой графѣ I части главной книги итогъ суммъ дѣйствительно уплаченныхъ кассами въ томъ мѣсяцѣ (бухг. пр., 133 и прим. къ ст. 114 касс. пр.).

Часть III главной книги служитъ для записки прихода и расхода специальныхъ средствъ (135). Для записки оборотовъ специальныхъ средствъ въ этой части (136 и 137) открываются по каждому специальному средству отдѣльные счета по числу рубрикъ доходовъ и расходовъ, предусмотрѣнныхъ смѣтами специальныхъ средствъ <sup>2)</sup>. Кромѣ того, въ означенной книгѣ (III ч. главной книги) открываются, по каждому специальному средству отдѣльно, особые счета: а) для оборотовъ по ссудамъ и позаймствованіямъ; б) для прямыхъ поступленій и расходовъ, *не предусмотрѣнныхъ смѣтами специальныхъ средствъ*, и в) для кассовыхъ оборотовъ, съ распредѣленіемъ послѣднихъ на обороты: *по пересылкѣ суммъ между кассами, по переводу ихъ чрезъ наличный фондъ государственнаго казначейства и по прочимъ* поступленіямъ и расходамъ.

Указанные отдѣльные счета по рубрикамъ приходовъ и расходовъ могутъ быть открываемы, если это будетъ признано

<sup>1)</sup> Бухг. пр., ст. 130 и 134; см. ч. I наст. соч., стр. 343 — 348.

По кредитамъ, испрашиваемымъ въ счетъ смѣты буд. года, въ главной книгѣ смѣтныхъ расходовъ открывается особый отдѣлъ смѣты расходовъ буд. года; съ наступленіемъ новаго періода, изъ этого отдѣла какъ открытые кредиты, такъ и итоги произведенныхъ изъ нихъ выдачъ переносятся въ главную книгу наступившаго смѣтнаго періода, по подлежащимъ подраздѣленіямъ смѣты.

<sup>2)</sup> Доп. правила счетоводства и отчетности распор. управленій по спец. средствамъ и по общественнымъ, сословнымъ и др. капиталамъ, состоящимъ въ депозитахъ этихъ управленій — прил. къ циркуляру 3 сентября 1896 г. № 41 — см. контрольный ежегодникъ за 1896 г., Н. Н. Широкова, СПб., изд. 1897 г.



распорядительными управлениями болѣе удобнымъ, не въ главной книгѣ, а въ вспомогательныхъ; въ такомъ случаѣ по главной книгѣ обороты каждаго спеціальнаго средства проводятся въ одномъ счетѣ. Въ тѣхъ случаяхъ, когда въ распоряженіи какого-либо учрежденія состоитъ нѣсколько пожертвованныхъ суммъ или капиталовъ, соединенныхъ по смѣтѣ спеціальныхъ средствъ въ одну группу (безразлично, носить-ли она наименование отдѣла, параграфа или статьи), упомянутые счета приходовъ и расходовъ открываются не по каждому пожертвованію въ отдѣльности, а по цѣлой ихъ группѣ. Означенныя правила примѣняются къ счетоводству какъ по суммамъ спеціальныхъ средствъ, хранящимся въ казначействахъ и кассахъ спеціальныхъ сборщиковъ, такъ и по суммамъ, хранящимся въ учрежденіяхъ государственнаго банка и въ установленіяхъ, не подлежащихъ единству кассы.

Въ часть IV главной книги записываются обороты депозитовъ, притомъ только по суммамъ, поступившимъ въ то казначейство, въ которомъ сосредоточено храненіе депозитовъ подлежащаго управленія. Въ этой части (IV) главной книги, по всѣмъ вообще капиталамъ, входящимъ нынѣ въ составъ депозитовъ (общественные, сословные и другіе), но не составляющимъ залоговъ и переходящихъ суммъ, открывается (подобно счетамъ о спеціальныхъ средствахъ) по каждому капиталу и сбору отдѣльные счета по числу рубрикъ доходовъ и расходовъ, а по суммамъ, принадлежащимъ отдѣльнымъ лицамъ, —особо для каждаго лица.

При открытіи въ главной книгѣ (IV части) счетовъ по доходамъ и расходамъ каждаго капитала принимаются въ руководство утвержденныя установленнымъ порядкомъ смѣты сословныхъ и общественныхъ суммъ, а при отсутствіи смѣтъ — главнѣйшіе виды доходовъ и расходовъ <sup>1)</sup>. При занесеніи суммъ въ приходъ означается, отъ кого и въ чью пользу сумма поступила, а также указывается № квитанціи кассы въ приѣмѣ денегъ. Расходъ ведется противъ прихода въ одномъ и томъ-же счетѣ.

Главная книга открывается 1-го января и заключается: пер-

<sup>1)</sup> Счетоводство по суммамъ губернскихъ земскихъ сборовъ, капиталамъ казачьихъ войскъ и депозитамъ каз. ж. дорогъ ведется на существующихъ основаніяхъ.



вая и вторая части въ день заключенія счетовъ кассъ по соотвѣтственнымъ смѣтамъ, а 3-я и 4-я—31 декабря, причемъ выведенные остатки специальныхъ средствъ и депозитовъ переносятся: въ журналъ слѣдующаго года валовою цифрою и въ соотвѣтственные счета главной книги (III и IV части) отдѣльно по каждому специальному средству и по каждому виду депозитовъ. Итоги подводятся постранично и помѣсячно. По занесеніи оборотовъ въ главную книгу, соотвѣтственныя суммы не позже, какъ на другой день, переносятся въ вспомогательныя (разчетныя) книги и тетради, которыя ведутся для производства расчетовъ съ мѣстами и лицами, имѣющими съ управленіями постоянные или временные денежные счета и въ которыхъ дѣлаются соотвѣтствующія ссылки на части и статьи главной книги (142, 143).

Вспомога-  
тельные  
книги.

Въ *вспомогательныхъ* или *разчетныхъ* книгахъ, которыя ведутся для указанія расчетовъ съ мѣстами и лицами, имѣющими съ управленіями денежные счета, открываются слѣдующіе особые счета.

1. *Залоговъ*—съ каждымъ владѣльцемъ залога—для учета: той части цѣнности всего залога, которая принята въ обезпеченіе обязательства, срока залоговъ и времени ихъ освобожденія, замѣны однихъ залоговъ другими и т. п. свѣдѣній, необходимыхъ для наблюденія за правильнымъ обезпеченіемъ подряда и своевременнымъ освобожденіемъ залоговъ.

2. *Разчетныя тетради по подрядамъ*, въ которыхъ по каждому подряду показываются главнѣйшія его условія и всѣ данныя, касающіяся его исполненія, производства платежей, исчисленія неустойки и т. п. свѣдѣнія, необходимыя для составленія правильныхъ расчетовъ съ подрядчиками и для своевременнаго ихъ удовлетворенія.

3. *Долговые*—по расчетамъ съ различными мѣстами и лицами; эти счета дѣлятся на счета *активныхъ* долговъ, т. е. ожидаемыхъ къ поступленію въ пополненіе взысканій, ссудъ, въ уплату за матеріалы, работы и т. п. и счета *пассивныхъ* долговъ, или суммъ, подлежащихъ уплатѣ другимъ управленіямъ за исполненныя послѣдними работы, за полученный отъ нихъ провіантъ и т. п.

4. *Авансовыхъ выдачъ* въ счетъ дѣйствующей смѣты—съ каждымъ лицомъ, получающимъ авансы. Эта книга служитъ управленію пособіемъ для наблюденія, чтобы расходчики аван-



совъ представляли счета въ ихъ употребленіи. Въ вспомога-  
тельную книгу объ авансахъ требуемая изъ казначействъ аван-  
сомъ суммы вносятся немедленно послѣ занесенія ихъ въ глав-  
ную книгу. По полученіи счета въ израсходованіи аванса,  
управленіе обязано повѣрять, удовлетворяетъ-ли онъ установлен-  
нымъ условіямъ и затѣмъ о полученіи и о повѣркѣ счета от-  
мѣтить въ особой графѣ книги объ авансахъ <sup>1)</sup>.

Къ вспомогательнымъ книгамъ относятся также ведущіяся  
въ нѣкоторыхъ управленіяхъ для расчетовъ съ плательщиками  
и для общаго наблюденія за поступленіемъ соотвѣтственныхъ  
государственныхъ доходовъ особыя спеціальныя книги, какъ-то:  
окладныя книги о доходахъ (напр. въ управленіяхъ государ-  
ственными имуществами—о доходахъ съ оброчныхъ статей, слу-  
жащая для расчетовъ съ каждымъ отдѣльнымъ арендаторомъ),  
заводскія и т. п. Порядокъ веденія и формы вспомогательныхъ  
книгъ зависятъ вообще отъ усмотрѣнія самихъ управленій, а  
потому и самая форма ихъ можетъ быть измѣняема и допол-  
няема сообразно назначенію такихъ книгъ и условіямъ отдѣль-  
ныхъ расчетовъ.

#### *VI. Счетоводство матеріальнаго имущества.*

Кромѣ денежныхъ суммъ, гербовой бумаги и документовъ,  
въ вѣдѣніи нѣкоторыхъ распорядительныхъ управленій, а также  
казенныхъ магазиновъ и техническихъ учрежденій состоитъ  
разное казенное имущество. Счета по оборотамъ этого иму-  
щества ведутся или въ шнуровыхъ кассовыхъ книгахъ поряд-  
комъ для кассовыхъ книгъ указаннымъ, или на основаніи осо-  
быхъ правилъ, устанавливаемыхъ и примѣняемыхъ по соглаше-  
нію государственнаго контролера съ подлежащими министрами,  
какъ напр. правила матеріальнаго счетоводства въ вещевыхъ  
магазинахъ интендантскаго вѣдомства, на горныхъ заводахъ  
вѣдомства мииистерства земледѣлія и государственныхъ иму-  
ществъ и во всѣхъ магазинахъ и мастерскихъ морского мини-  
стерства <sup>2)</sup>. Кромѣ этого, по нѣкоторымъ другимъ учрежденіямъ

<sup>1)</sup> Бухг. пр., ст. 144; касс. пр., ст. 86.

<sup>2)</sup> 1. В. у. 11 марта 1878 г. правила о повѣркѣ наличія матеріаль-  
ныхъ капиталовъ интендантскаго вѣдомства (об. ц-ровъ по гос. к. за 1874—  
1883 г., приложенія №№ 27 и 28).—2. Соображенія о ревизіи отчетности  
по довольствію войскъ обмундированіемъ и снаряженіемъ, по заготови-  
тельнымъ операціямъ военнаго вѣдомства и денежному довольствію войскъ



Общія  
положенія.

утверждались, по мѣрѣ возникавшей надобности, по соглашенію государственнаго контролера съ подлежащими министрами, особыя правила матеріальнаго счетоводства.

Приходъ и расходъ матеріаловъ имѣетъ въ государственномъ хозяйствѣ такое же значеніе, какъ приходъ и расходъ денегъ, а потому въ правильно устроенномъ хозяйствѣ оба вида приходовъ и расходовъ должны подчиняться однимъ и тѣмъ же условіямъ. Если каждая казенная денежная сумма должна значиться въ приходѣ, то и всякій предметъ, въ который превращаются деньги, долженъ быть занесенъ въ приходъ, по цѣнности, въ той же суммѣ денежныхъ единицъ, какая употреблена на приобрѣтеніе или изготовленіе его. Эта истина сознавалась даже въ самыя отдаленныя времена, когда счетоводство казны находилось еще въ самомъ младенческомъ состояніи, вслѣдствіе чего въ наше уголовное законодательство всегда вводились наказанія не только за незаписку, но даже за промедленіе въ запискѣ чего-либо въ приходъ, безъ различія, въ деньгахъ или матеріалахъ состояло незаписанное въ счета. При послѣдующемъ развитіи нашего счетнаго законодательства правительство пошло далѣе, и при изданіи въ 30-хъ годахъ текущаго столѣтія правилъ отчетности и счетныхъ уставовъ замѣтно уже сознаніе, что матеріальное имущество есть точно такое же достояніе государства, какъ деньги, и что каждое матеріальное имущество, въ вѣдѣніи какого бы вѣдомства оно не состояло и для какихъ бы цѣлей не предназначалось, есть достояніе не этихъ вѣдомствъ, а цѣлаго государства, и точно также, какъ государственныя финансы, составляетъ фондъ государственнаго казначейства.

При такомъ взглядѣ на матеріальные капиталы, вытекающемъ изъ самаго существа дѣла, становится очевиднымъ, что распорядительныя управленія, завѣдывающія принадлежащими

---

(тамъ-же, прил. №№ 14, 23 и 24).—3. Правила матеріальнаго счетоводства по военно-инженерной части и въ артиллерійскомъ вѣдомствѣ (св. в. пост. т. XXI и сб. ц-ровъ по госуд. контролю, т. II). — 4. Правила матеріальнаго счетоводства въ морскомъ вѣдомствѣ (уст. мат. счетоводства и отчетности на судахъ флота. СПб. 1886 г. 3-е изд.).—5. Правила счетоводства и отчетности о матеріальныхъ капиталахъ казенныхъ горныхъ заводовъ. СПб. 1885 г.—6. Проектъ правилъ и инструкцій матеріальнаго счетоводства для всѣхъ вѣдомствъ. СПб. 1883 г. и объяснительная къ нимъ записка. СПб. 1885 г.



государству матеріальными капиталами, должны не только вести счета въ оборотахъ этихъ капиталовъ, безъ чего невозможно и самое распоряженіе, но и наблюдать, чтобы это имущество расходовалось въ предѣлахъ назначенія и доставлять государственному контролю установленную о нихъ отчетность. Конечная цѣль всякаго счетоводства состоитъ въ указаніи средствъ (денежныхъ и матеріальныхъ), которыми располагаетъ распорядитель, а такъ какъ эта цѣль недостижима безъ оцѣнки матеріальныхъ капиталовъ, то все государственное имущество должно быть приводимо къ одной, общей всѣмъ родамъ имуществъ, единицѣ измѣренія—государственной монетной единицѣ (рублю).

Въ государственномъ хозяйствѣ большая часть матеріаловъ, отпускаемыхъ изъ магазиновъ, не истрачивается безвозвратно, а превращается, посредствомъ приложеннаго къ нимъ труда, въ другой видъ—вещи или сооруженія. Эти вещи и сооруженія, какъ принадлежащее государству имущество, должны быть записаны на приходъ въ той суммѣ, какая употреблена на выдѣлку и постройку ихъ, а потому необходимо, чтобы счетоводство показывало, во что обходится государству каждая производимая имъ работа. Для этого, кромѣ счетовъ *имущественныхъ*, изъ которыхъ въ каждомъ записывается приходъ и расходъ какого либо матеріала на всѣ вообще работы и разныя государственныя потребности, представляется неизбѣжнымъ вести по каждому производству особый *операционный* счетъ о всѣхъ вообще денежныхъ и матеріальныхъ расходахъ, сопряженныхъ съ этимъ производствомъ, чтобы итогъ счета показывалъ полную стоимость операціи или работы.

Такимъ образомъ матеріальное счетоводство имѣетъ цѣлью: 1) опредѣлить, что именно и на какую сумму государство имѣло, пріобрѣло, истратило и чѣмъ оно владѣетъ, и 2) опредѣлить *стоимость производства* различныхъ операцій. Отсюда два рода счетовъ: *имущественные* (кассовые) и *операционные*.

*Имущественные* счета раздѣляются на: а) *Инвентари* или *описи*—для счета предметовъ, предназначенныхъ для постоянного или долговременнаго употребленія (зданія, сооруженія и т. п.). Всѣ предметы заносятся на приходъ одинъ за другимъ въ систематическомъ порядкѣ, сообразно съ ихъ свойствами, а предметы, поступающіе впоследствии—по мѣрѣ поступленія; в)



расходъ же всѣ предметы выписываются по мѣрѣ отчужденія, уничтоженія или отпуска <sup>1)</sup>. Книги для имущественныхъ счетовъ заготавливаются съ печатными графами и заголовками и выдаются отчетнымъ мѣстамъ и лицамъ пронумерованными по листамъ уполномоченнымъ на раздачу книгъ учрежденіемъ, которое сообщаетъ государственному контролю списокъ мѣстъ и лицъ, получившихъ книги и обязанныхъ доставить на ревизію установленную отчетность и б) *Приходорасходныя книги*—для счета однородныхъ предметовъ непрерывно прибывающихъ и убывающихъ. Въ приходорасходныхъ книгахъ открываются особые счета каждому подраздѣленію матеріаловъ и вещей: на лѣвой сторонѣ книги—для прихода, а на правой—для расхода, чтобы изъ приходорасходной книги во всякое время, не прибѣгая къ выборкамъ, можно было видѣть, какое именно количество каждаго изъ числящихся по ней матеріаловъ должно находиться на лицо въ складахъ, магазинахъ и т. п.

*Операционные* счета, или счета работъ изображаютъ положеніе производимыхъ казною операций или работъ.

Главное отличіе операционнаго счета отъ имущественнаго состоитъ, во-первыхъ въ томъ, что въ первомъ ведется счетъ не только расхода матеріаловъ—какъ въ имущественныхъ счетахъ, но и расхода *рабочей силы*, ручной и механической, и всѣхъ вообще, какъ матеріальныхъ, такъ и денежныхъ издержекъ, сопряженныхъ съ операциею или работою, и во-вторыхъ, что имущественный счетъ ведется о приходѣ и расходѣ какого-либо одного матеріала на всѣ вообще операции или работы, а операционный счетъ показываетъ, сколько употреблено разныхъ матеріаловъ на какую-нибудь одну операцию или работу.

Операционные счета должны быть ведены на печатныхъ бланкахъ такимъ образомъ, чтобы изъ нихъ во всякое время было видно, сколько уже употреблено казною на каждую операцию или отдѣльную работу матеріаловъ и рабочей силы, и сколько произведено общихъ на всѣ работы расходовъ и чтобы общій итогъ счета оконченной операции показывалъ: 1) количество и стоимость отпущенныхъ на дѣло матеріаловъ и возвращенныхъ отъ дѣла остатковъ; 2) число производившихъ работу мастеровыхъ и сумму заработной имъ платы; 3) сумму

<sup>1)</sup> На государственныя имущества до настоящаго времени не распространены, за исключеніемъ Италіи (В. Н. Пясецкій. Счетная палата и система госуд. отчетности Итальянскаго королевства, СПБ. 1884 г.), начала общаго государственнаго счетоводства.



упадающихъ на операцію или работу накладныхъ расходовъ, и 4) происшедшія при производствѣ работы траты матеріаловъ, при превращеніи ихъ въ издѣлія, и угаръ металловъ.

Всѣ приемы и отпуска матеріальныхъ капиталовъ государства отмѣчаются въ имущественныхъ счетахъ на основаніи документовъ, подтверждающихъ и оправдывающихъ обороты этихъ капиталовъ. Эти документы бываютъ двухъ родовъ: 1) *приходные* и *расходные*, удостоверяющіе, что приемъ или отпускъ дѣйствительно совершился, и 2) *основные*, указывающіе причину, или основаніе, по которымъ расходъ и приходъ долженъ былъ совершиться.

Документы,  
подтверждаю-  
щіе имуще-  
ственные  
счета.

Къ документамъ *приходорасходнымъ* относятся: предложенія о приемѣ, отпускѣ или перечисленіи, накладныя и квитанціи разныхъ мѣстъ и лицъ, требованія и билеты объ отпускѣ, утвержденные счета о расходѣ и о продажѣ и т. п. Они составляются по однообразной, установленной формѣ, на печатныхъ бланкахъ и должны заключать въ себѣ: а) ссылку на основной документъ; б) означеніе лица или мѣста, отъ кого или откуда поступило, кому или куда отпущено; в) время приема или отпуска; г) названіе, количество, цѣну и стоимость принятаго или отпущеннаго; д) росписку сдатчика и приемщика въ дѣйствительности сдачи или приема, и е) кромѣ того на расходныхъ документахъ должна быть подпись лица, уполномоченнаго разрѣшать отпускъ въ опредѣленномъ закономъ размѣрѣ.

Документы *основные* суть: Высочайшія повелѣнія, табели и расчеты причитающагося войскамъ довольствія, планы заготовленій, контракты, условія, инструкціи и распоряженія начальства, строительныя смѣты и техническіе расчеты, наряды о постройкѣ судовъ, зданій, механизмовъ и выдѣлкѣ вещей, рабочіе журналы, акты свидѣтельства комиссіями имущества, требовавшего исправленія, негоднаго или утраченнаго и другіе. Форма ихъ зависитъ отъ существа предмета.

На документахъ и всѣхъ вообще счетахъ не допускается никакихъ поправокъ и подчистокъ написаннаго. Неумышленные ошибки должны быть зачеркнуты такимъ образомъ, чтобы видно было, что написано, исправлены надписью сверху зачеркнутаго и оговорены внизу страницы, а самыя оговорки удостовѣрены: на документахъ—лицомъ, за подписью котораго документъ выданъ, а на книгахъ—лицомъ, производившимъ свидѣтельство книгъ.



## ГЛАВА II.

### Отчетность.

#### I. Общія положенія.

Порядокъ отчетности государственныхъ кассъ и распорядительныхъ управлений изложенъ въ соотвѣтствующихъ статьяхъ П ч. VIII т. (счетные уставы <sup>1)</sup>) и въ другихъ томахъ св. законовъ; въ правилахъ поступления государственныхъ доходовъ и производства государственныхъ расходовъ <sup>2)</sup>; въ общихъ правилахъ о назначеніи денежныхъ выдачъ <sup>3)</sup>; въ правилахъ счетоводства для распорядительныхъ управлений <sup>4)</sup>; въ правилахъ о поступленіи доходовъ, производствѣ расходовъ счетоводствъ и отчетности для кассъ специальныхъ сборщиковъ <sup>5)</sup>; въ утвержденной министромъ финансовъ 25 марта 1875 инструкции о счетоводствѣ и отчетности по оборотамъ гербовыхъ бумаги и марокъ <sup>6)</sup>; въ изданныхъ, по соглашенію государственнаго контроля съ подлежащими вѣдомствами, правилахъ предварительной и фактической повѣрки нѣкоторыхъ строительныхъ операций и оборотовъ эксплуатаціи казенныхъ желѣзныхъ дорогъ <sup>7)</sup>; въ частныхъ правилахъ о назначеніи денежныхъ выдачъ по отдѣльнымъ вѣдомствамъ <sup>8)</sup>; въ инструкціяхъ казеннымъ палатамъ и казначействамъ изд. 1879 г., со всѣми къ нимъ приложеніями и дополненіями <sup>9)</sup>, и въ другихъ послѣдовавшихъ съ 1866 г. ча-

<sup>1)</sup> Св. зак. т. VIII ч. 2, уставы счетные, изд. 1857 г. и прод. 1895 г.

<sup>2)</sup> Такъ наз. *кассовыя правила*—см. Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка, изд. 1897 г. отд. II ч. 1.

<sup>3)</sup> Приложеніе къ ст. 83 касс. правилъ—тамъ-же, отд. II ч. 2 (прил.).

<sup>4)</sup> Такъ наз. *бухгалтерскія правила*—тамъ-же, отд. III.

<sup>5)</sup> Тамъ-же, отдѣлъ IV.

<sup>6)</sup> Тамъ-же, отд. II ч. 3 (добавленія).

<sup>7)</sup> Тамъ-же, отд. V.

<sup>8)</sup> Напр. правила о назначеніи денежныхъ выдачъ по вѣдомству министерства внутр. дѣлъ, составленныя по соглашенію съ госуд. контролем, СПб. 1887 г. въ 3-хъ частяхъ; дѣйствующія правила счетоводства и отчетности по морскому вѣдомству и др.

<sup>9)</sup> Правила веденія казначействами банковыхъ операций; ср. подстр. примѣчанія № № 5, 6 и 7 на стр. 38.



стныхъ распоряженіяхъ, касающихся отчетности разныхъ вѣдомствъ<sup>1)</sup>. Всѣ перечисленные узаконенія и распоряженія по счетной части содержатъ подробныя указанія на значеніе, виды и составъ государственной отчетности, сроки доставленія отчетности на ревизію и другія необходимыя свѣдѣнія.

Отчетностью предъ государственнымъ контролемъ<sup>2)</sup> обязаны<sup>3)</sup>: 1) Всѣ правительственныя установленія, за исключеніемъ<sup>4)</sup>: а) министерства Императорскаго Двора, со всѣми принадлежащими къ его составу учрежденіями, во всѣхъ оборотахъ этого вѣдомства; б) собственной Его Императорскаго Величества канцеляріи по учрежденіямъ, Императрицы Маріи, съ находящимися въ ея вѣдѣніи установленіями, въ принадлежащихъ имъ капиталахъ; в) государственнаго банка въ его коммерческихъ операціяхъ<sup>5)</sup> и иностраннаго отдѣленія особенной канцеляріи по кредитной части въ его банкирскихъ операціяхъ за границею; г) хозяйственнаго управления при св. синодѣ въ специальныхъ средствахъ духовнаго вѣдомства и въ суммахъ, отпускаемыхъ изъ казны на духовно-учебныя учрежденія; д) министерства иностранныхъ дѣлъ въ чрезвычайныхъ издержкахъ на предметы, тайнѣ подлежащіе и извѣстные Его Императорскому Величеству, и всѣхъ прочихъ министерствъ и главныхъ управленій въ суммахъ, ассигнуемыхъ на извѣстное Его Величеству употребленіе; е) департамента духовныхъ дѣлъ иностранныхъ исповѣданій въ суммахъ, перечисленныхъ въ счетномъ уставѣ министерства внутр. дѣлъ<sup>6)</sup>; ж) С.-петербургскаго градоначальника въ

<sup>1)</sup> Сборники ц-ровъ: по м-ству финансовъ (Дмитріева, вып. 1 и 2, 1895 и 1896 г. г.); по госуд. контролю (4 тома и контр. ежегод. 5 томовъ) и др.

<sup>2)</sup> Само собою разумѣется, что обязанность отсчитываться предъ госуд. контролемъ не освобождаетъ кассы и распорядительныя управленія отъ обязанности представлять своему непосредственному начальству всѣ тѣ свѣдѣнія о состояніи своихъ счетовъ, какія въ видахъ административнаго наблюденія за дѣйствіями подчиненныхъ мѣстъ и направленія всѣхъ хозяйственныхъ операцій, это начальство признаетъ необходимымъ потребовать.

<sup>3)</sup> Св. зак., т. I ч. 2 изд. 1892 г., учр. гос. контроля, ст. 944.

<sup>4)</sup> Св. зак. т. VIII ч. 2, общ. сч. уст., прил. къ ст. 195.

<sup>5)</sup> Собр. уз. 1894 г. № 101 ст. 698, В. у. 6 іюня 1894 г. уставъ гос. банка, ст. 15.

<sup>6)</sup> Св. зак. т. VIII ч. 2, счетн. уставъ м-ства вн. дѣлъ, изд. 1857 г., ст. 86 прим. 2 и 3.—Суммы, отпускаемыя по Выс. утв. штатамъ



суммъ, назначенной въ его распоряженіе по Высоч. утв. 12 мая 1887 г. штату, на непредвидѣнныя надобности полиціи<sup>1)</sup> и 2) Въ опредѣленныхъ соотвѣтствующими законами случаяхъ — суммы земскія и городскія въ тѣхъ мѣстностяхъ, гдѣ не введены положенія: о земскихъ учрежденіяхъ 12 іюня 1890 г. и городское 11 іюня 1892 г.; суммы дворянскія въ сѣверо и юго-западныхъ губерніяхъ<sup>2)</sup>, гдѣ предводители дворянства назначаются на должность правительствомъ, а губернскія и уѣздныя дворянскія собранія не созываются; суммы, обращающіяся въ дворянскихъ опекахъ и сиротскихъ судахъ; общественныя суммы, принадлежащія городскимъ учрежденіямъ въ тѣхъ городскихъ поселеніяхъ, въ которыхъ не введено въ дѣйствіе городское положеніе 1892 г.; благотворительныя капиталы въ губерніяхъ бывшаго Царства Польскаго и другіе капиталы и частныя предпріятія, въ сферѣ ихъ соприкосновенія съ казенными интересами, подлежащіе

римско-католическимъ епархіальнымъ управленіямъ, монастырямъ и приходскимъ церквамъ въ западныхъ губерніяхъ и всѣ капиталы, принадлежащія непосредственно римско-католическому духовенству. Эти суммы и капиталы по приложенному къ Выс. утв. 22 мая 1862 г. смѣтнымъ правиламъ росписанію отнесены къ суммамъ сословнымъ и общественнымъ, подъ названіемъ: „Проценты съ вспомогательнаго капитала римско-католическаго духовенства и поступающіе въ этотъ капиталъ остатки отъ штатовъ сего духовенства“ (прил. къ ст. 221 т. I ч. 2 св. зак., по прод. 1876 г.; см. также Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка“, изд. 1897 г., отд. I, стр. 42).

<sup>1)</sup> Выс. утв. 12 мая 1887 г. временный штатъ Сп.-бургскаго градоначальства и столичной полиціи (3-е п. с. з. т. VП № 4428); назначенные по этому штату въ распоряженіе градоначальника, на непредвидѣнныя надобности по полиціи, 13,000 руб. (п. 4) изъяты отъ ревизіи общизъ контрольныхъ учреждений.

<sup>2)</sup> Выс. утв. 3 ноября 1869 г. мнѣніемъ госуд. совѣта (2-е п. с. з. т. XLIV № 47625) контроль въ расходованіи суммъ, назначаемыхъ по постановленіямъ дворянства на сословныя его нужды и потребности предоставленъ губернскимъ дворянскимъ собраніямъ. Но этотъ законъ, по разъясненію министра внутр. дѣлъ, не освобождаетъ предводителей дворянства западнаго края, назначаемыхъ правительствомъ, отъ обязанности представлять на ревизію отчетность въ дворянскихъ суммахъ, такъ какъ въ западномъ краѣ губернскія и уѣздныя дворянскія собранія не созываются, а слѣд., въ случаѣ непредставленія госуд. контролю отчетности въ этихъ суммахъ, производимые изъ нихъ расходы оставались-бы безъ всякой повѣрки (ц-ръ контр. палатамъ 18 мая 1871 г. № 556 — сб. ц-ровъ по госуд. контролю за 1865—1873 г. г., кн. I).



отчетности предъ государственнымъ контролемъ, на основаніи особыхъ частныхъ положеній и распоряженій.

За указанными изъятіями отчетность въ оборотахъ всѣхъ казенныхъ суммъ, состоящихъ въ распоряженіи правительственныхъ учреждений, специальныхъ средствъ и депозитовъ, суммъ земскихъ, городскихъ, общественныхъ, сословныхъ и другихъ—должна поступать на ревизію государственнаго контроля.

Отчетность служитъ государственному контролю матеріаламъ для современной, періодической документальной ревизіи всѣхъ денежныхъ и имущественныхъ оборотовъ государства. Поэтому всякая отчетность должна, во-первыхъ, быть вѣрнымъ воспроизведеніемъ движенія и состоянія тѣхъ счетовъ, изъ которыхъ она составляется, т. е. должна заключать въ себѣ: по *денежнымъ и имущественнымъ счетамъ*—точные, выраженные въ общихъ итогахъ за отчетный періодъ времени, данныя о приходѣ, расходѣ и наличномъ состояніи каждаго изъ денежныхъ или матеріальныхъ капиталовъ, а по *счетамъ операционнымъ*—полный сводъ всѣхъ денежныхъ и матеріальныхъ оборотовъ, сопряженныхъ съ данной операціей, и во-вторыхъ, сопровождаться такими документами, которые могли бы дать полное удостовѣреніе въ законности, правильности и выгоды воспроизведенныхъ въ отчетности оборотовъ и въ цѣлости показанныхъ въ ней остатковъ <sup>1)</sup>.

Для достиженія указанныхъ цѣлей, дѣйствующими правилами установлена отчетность: *ежемесячная*, или вообще *періодическая*, и *окончательная* <sup>2)</sup>. Первая представляется на ревизію

<sup>1)</sup> Св. з. т. VIII ч. 2, общ. сч. уст., ст. 193 216—218; ср. Выс. утв. 19 марта 1859 г. начала новой системы ревизіи—1-ая ч. наст. сочиненія, стр. 138—162.

<sup>2)</sup> Хотя эти два вида отчетности (мѣсячная и окончательная) и соотвѣтствуютъ, по названію, дореформеннымъ *мѣсячнымъ и годовымъ отчетамъ* (общ. сч. уст., ст. 193), но совершенно отличаются отъ послѣднихъ какъ по значенію, такъ и по своему содержанію. По счетнымъ уставамъ общео для всѣхъ учреждений и документальной, по крайней мѣрѣ для первыхъ ревизіонныхъ инстанцій, была отчетность годовая; мѣсячная-же отчетность представлялась не всѣми учрежденіями и, въ большей части случаевъ, не сопровождалась документами (общ. сч. уст., ст. 193, 196, 225, 246).

Въ настоящее время, для удовлетворенія требованія современности ревизіи, основною и общео для всѣхъ учреждений отчетностью признана *отчетность мѣсячная*, которая вмѣсто прежнихъ копій съ счетныхъ книгъ и выборокъ изъ нихъ, состоитъ изъ вѣдомостей, заключающихъ



всѣми кассами и распорядительными управленіями помѣсячно, или по истеченіи извѣстнаго срока, который, въ большинствѣ случаевъ, опредѣленъ мѣсячный. Окончательная отчетность представляется подлежащими учрежденіями, а также всѣми лицами, имѣющими временныя порученія, по истеченіи того періода, на который выданы шнуровыя книги, на примѣръ года, полугодія, трети года, операціоннаго періода и такъ далѣе, согласно установленнымъ на то частнымъ правиламъ, послѣ заключенія счетовъ и кассовыхъ шнуровыхъ книгъ и счетовъ, гдѣ таковыя ведутся. На основаніи изданныхъ въ 1882 — 1883 гг. правилъ повѣрки оборотовъ эксплоатаціи казенныхъ желѣзныхъ дорогъ, мѣстныя управленія послѣднихъ представляютъ отчетность о доходахъ ежедневную <sup>1)</sup>).

Составъ періодической отчетности.

Мѣсячная отчетность состоитъ: 1) изъ вѣдомостей за отчетный мѣсяцъ; 2) изъ основныхъ и кассовыхъ (приходорасходныхъ) оправдательныхъ документовъ, изъ которыхъ документы кассовые прилагаются въ подлинникахъ, а документы основные, въ случаѣ невозможности доставить подлинный экземпляръ (на примѣръ Высочайшія повелѣнія), въ копіяхъ, свѣренныхъ и засвидѣтельствованныхъ, къ которымъ слѣдуетъ; 3) изъ тѣхъ шнуровыхъ кассовыхъ книгъ, которыя выдаются на одинъ мѣсяцъ <sup>2)</sup>).

Составъ окончательной отчетности.

Окончательная отчетность для кассъ (для которыхъ она установлена) состоитъ изъ указанныхъ въ частныхъ правилахъ кассовыхъ и другихъ счетныхъ книгъ съ оправдательными до-

въ себѣ лишь мѣсячные итоги отдѣльныхъ счетовъ, причемъ въ вѣдомостяхъ за каждый слѣдующій мѣсяцъ, кромѣ означенныхъ итоговъ, показываются и итоги оборотовъ съ начала года до отчетнаго мѣсяца, такъ что вѣдомости за декабрь заключаютъ въ себѣ данныя объ оборотахъ за цѣлый годъ.

Такая форма вѣдомостей дала возможность отмѣнить прежніе годовые отчеты всѣхъ кассъ и большей части распорядительныхъ управленій; подобные отчеты и вѣдомости представляются нынѣ казенными палатами за смѣтный періодъ, акцизными управленіями—за операціонный періодъ, учрежденіями завѣдывающими добываніемъ естественныхъ богатствъ или выдѣлкою издѣлій—за годъ.

<sup>1)</sup> Общ. сч. уст., ст. 193 и 225 п. 1 и прав. пов. оборотовъ эксплоатаціи каз. ж. дорогъ, ст. 22—см. правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка, изд. 1897 г., отд. V.

<sup>2)</sup> Общ. сч. уст., ст. 98, 146, 196, 197, 202 и 239, бухг. прав., ст. 148, 150, 153, 156, 157; пнстр. каз. пал., ст. 185, 186, 187 и 192, пнстр. казн., ст. 284, 287, 289, 291, 292 и 193.



кументами, если послѣдніе не могли быть доставлены при мѣсячной отчетности.

Для распорядительныхъ же управленій, подчиненныхъ единству кассы, и для мѣстъ, завѣдывающихъ суммами и капиталами, на которыя правила единства кассы не распространяются, окончательная отчетность, смотря по роду дѣятельности этихъ управленій и мѣстъ, состоитъ: 1) изъ кассовыхъ и другихъ счетныхъ книгъ; 2) изъ особыхъ отчетовъ, составляемыхъ по установленнымъ для нихъ формамъ и заключающихъ точныя свѣдѣнія о состояніи и движеніи капиталовъ и кредитовъ за годъ или за смѣтный періодъ, основанныя на показаніяхъ счетныхъ книгъ, и 3) изъ отчетовъ операционныхъ по всѣмъ денежнымъ и матеріальнымъ оборотамъ, сопряженнымъ съ данною операціею <sup>1)</sup>).

Оправдательные документы доставляются кассами при ежемѣсячныхъ вѣдомостяхъ, не переплетенными и прошнурованными въ хронологическомъ порядкѣ, какъ то требовалось счетными уставами (146 ст. общаго счетнаго устава), а подобранными и занесенными въ послѣдовательномъ порядкѣ въ особые реестры, составленные по категоріямъ доходовъ и расходовъ, означенныхъ въ вѣдомостяхъ, причемъ итогъ показанныхъ въ каждомъ реестрѣ суммъ долженъ быть тождественнымъ, какъ съ итогомъ суммъ по приложеннымъ документамъ, такъ и съ соотвѣтственными показаніями отчетной вѣдомости <sup>2)</sup>). Распорядительными управленіями оправдательные документы доставляются въ ревизіонныя учрежденія при особыхъ реестрахъ или описяхъ.

Виды оправдательныхъ документовъ подробно поименовываются въ частныхъ по каждому вѣдомству табеляхъ о поступленіи доходовъ и правилахъ о назначеніи денежныхъ выдачъ. Кромѣ того, на основаніи ст. 9, 158 и 159 бухгалтерскихъ правилъ и ст. 80 и 81 кассовыхъ правилъ <sup>3)</sup>), государственному контролю предоставлено требовать отъ подлежащихъ отчетныхъ мѣстъ и лицъ всѣ тѣ документы, свѣдѣнія и подлинныя дѣла

<sup>1)</sup> Общ. сч. уст., ст. 202, 221, 222 и 223; прав. для кассъ спец. сб., ст. 66 и 68; инстр. каз. пал., ст. 195.

<sup>2)</sup> Общ. сч. уст., ст. 146, 242 и 245; инстр. каз. пал., ст. 190 и 192; инстр. казн., ст. 289 и 294.

<sup>3)</sup> Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка изд. 1897 г., отд. II и III.



(кромѣ подлежащихъ тайнѣ), которыя могутъ оказаться государственному контролю необходимыми, какъ на примѣръ: копіи съ инструкцій, правилъ и особыхъ распоряженій начальства (вслѣдъ за ихъ изданіемъ), которыми опредѣляется порядокъ взиманія доходовъ или производство расходовъ; финансовыя смѣты, кассовыя росписанія и копіи съ частныхъ распоряженій по ассигнованію и передвиженію кредитовъ; свѣдѣнія объ измѣненіяхъ въ первоначальныхъ распоряженіяхъ по совершенію различныхъ операцій, какъ на примѣръ объ отсрочкѣ или прекращеніи предпринятой операціи, о передачѣ подряда другому лицу, о нарушеніи контракта и т. п.

Распорядительныя управленія военнаго министерства и казенныя палаты, въ которыхъ производятся торги по заготовкамъ этого министерства, доставляютъ въ контрольныя учрежденія, по совершенномъ окончаніи торговъ, предварительно назначаемыя для нихъ военнымъ совѣтомъ цѣны. Эти цѣны сохраняются контрольными учрежденіями въ тайнѣ и никому никогда не объявляются <sup>1)</sup>.

О срокахъ  
доставленія  
отчетности на  
ревизію.

Отчетность доставляется въ подлежащее учрежденіе государственнаго контроля въ слѣдующіе сроки: мѣсячная и вообще періодическая, а также по отдѣльнымъ порученіямъ (кромѣ операціонной), не позже какъ чрезъ мѣсяць по истеченіи отчетнаго періода или окончанія порученія, за исключеніемъ тѣхъ случаевъ, когда для представленія отчетности установлены болѣе отдаленные сроки. Операціонная же отчетность доставляется не позже, какъ чрезъ 3 мѣсяца по окончаніи операціи или операціоннаго періода, а по операціямъ, продолжающимся болѣе года, — и по окончаніи cadaго года <sup>2)</sup>.

<sup>1)</sup> Въ виду заключающагося въ ст. 159 бухг. правилъ изъятія для документовъ, подлежащихъ тайнѣ, въ первые годы дѣятельности контрольных палатъ были весьма часто отказы въ доставленіи имъ такъ называемыхъ секретныхъ цѣнъ военнаго совѣта (утверждаемыхъ имъ для торговъ), безъ которыхъ всесторонняя ревизія заготовительныхъ операцій военнаго м-ства дѣлалась невозможною. Это затрудненіе устранено сдѣланнымъ еще въ 1868 г., по соглашенію госуд. контролера съ военнымъ министромъ, распоряженіемъ о доставленіи упомянутыхъ цѣнъ (ц-ръ гос. контроля 1 мая 1868 г. № 882 и 4 апр. 1873 г. № 2843 п. 8).

<sup>2)</sup> Общ. сч. уст., ст. 206, 246, 247, 249 и 251; касс. прав., ст. 22, 117, 124; бухг. прав., ст. 150, 157; прав. для кассъ спец. сб., ст. 63; инстр. каз. пал., ст. 185; инстр. казн., ст. 281, 289, 292.



Формы и порядок составленія отчетныхъ вѣдомостей, частные сроки доставленія отчетности на ревизію, а также роды и виды прилагаемыхъ къ книгамъ и вѣдомостямъ документовъ опредѣляются частными по каждому вѣдомству инструкціями и распоряженіями, правилами о назначеніи денежныхъ выдачъ и табелями о поступленіи доходовъ, издаваемыми по соглашенію подлежащихъ министровъ и главноуправляющихъ съ государственнымъ контролеромъ <sup>1)</sup>.

До отсылки отчетности на ревизію, начальникъ учрежденія лично или чрезъ уполномоченнаго имъ лица, обязанъ удостовѣриться, какъ въ правильности ея составленія—въ отношеніи согласія соотвѣтственныхъ показаній счетныхъ книгъ, вѣдомостей и реестровъ, такъ и въ томъ, что всѣ подлежащія отсылкѣ документы дѣйствительно приложены къ отчетности. Затѣмъ отчетность подписывается начальникомъ учрежденія и скрѣпляется порядкомъ, установленнымъ для скрѣпы исходящихъ бумагъ. Отвѣтственность за исправное и своевременное доставленіе отчетности возлагается на начальника и ея составителя <sup>2)</sup>. При невозможности доставить отчетность въ установленные сроки, отчетныя мѣста и лица обязаны увѣдомить о причинахъ промедленія подлежащее ревизіонное установленіе <sup>3)</sup>.

Отчетность можетъ посылаться безъ препроводительныхъ бумагъ; послѣднія замѣняются указаніемъ на отчетности ревизіоннаго учрежденія, въ которое отсылается, а также времени и нумера отправления <sup>4)</sup>. Если въ теченіе отчетнаго періода никакихъ приходовъ и расходовъ не было, то, по окончаніи его, въ подлежащее ревизіонное учрежденіе посылается о томъ увѣдомленіе. О всѣхъ ошибкахъ, обнаруженныхъ въ отчетности послѣ ея отправления, также сообщается ревизіоннымъ учрежденіямъ государственнаго контроля <sup>5)</sup>.

<sup>1)</sup> Общ. сч. уст., прим. 1 къ ст. 196, ст. 202, 232, 240, 241, и 248; св. з. т. I ч. 2, учр. гос. к-ля, ст. 955; касс. прав., ст. 41, 83 и 149; бухг. прав., ст. 152; прав. для кассъ спец. сб., ст. 66.

<sup>2)</sup> Общ. сч. уст., ст. 203 и 257; распор. по госуд. контролю 1 сент. 1875 г. № 3752 п. 5 и п-ръ м-ства ф. 22 сент. 1875 г. № 95 (ук. м. ф. № 40).

<sup>3)</sup> Общ. сч. уст., ст. 215, 250 и 258.

<sup>4)</sup> Общ. сч. уст., ст. 208 и 234.

<sup>5)</sup> Общ. сч. уст., ст. 209 и 210.



## II. Отчетность казначействъ и прихода-расходныхъ кассъ.

Отчетность казначействъ По оборотамъ суммъ государственныхъ доходовъ казначейства — губернскія, областныя, уѣздныя, окружныя и мѣстныя — доставляютъ подлежащимъ казеннымъ палатамъ четыре раза въ мѣсяцъ, именно: 1-го, 8-го, 16-го и 23-го чиселъ <sup>1)</sup>, приходные и расходные документы, подобранные: первые — въ одинъ общій реестръ, а вторые — въ особые по каждому министерству реестры <sup>2)</sup>. Эти документы отсылаются въ казенную палату при краткой отчетной вѣдомости объ общемъ приходѣ, расходѣ и остаткѣ суммъ, составляемой по формѣ № 14 б приложения 6 къ инструкціи казначействамъ <sup>3)</sup>.

По истеченіи каждаго мѣсяца, казначейства представляютъ въ казенныя палаты: а) общую отчетную вѣдомость (форма № 14 а приложения 6 къ инструкціи казначействамъ 1879 г.) о всѣхъ оборотахъ казначейства по государственнымъ доходамъ и расходамъ, специальнымъ средствамъ и депозитамъ, заключающую въ себѣ мѣсячные итоги кассоваго журнала; б) подлинныя заключенныя приходные журналы и расходные реестры за отчетный мѣсяцъ; в) сводный кассовый журналъ (который поэтому заводится тетрадями на каждый мѣсяцъ отдѣльно), съ приложеніемъ къ нему квитанцій банковаго учрежденія <sup>4)</sup>, и г) актъ срочнаго свидѣтельства суммъ и имущества. При отчетности за декабрь казначейства представляютъ кромѣ того въ казенныя палаты: кладовую книгу <sup>5)</sup>, а также полный отчетъ

<sup>1)</sup> Правила для казначействъ, ведущихъ банковыя операціи, ст. 273 (дополн. къ инстр. казн. изд. 1879 г.).

<sup>2)</sup> См. выше, гл. I стр. 45—48.

<sup>3)</sup> Циркуляръ м-ства ф. 18 сент. 1896 г. № 93, о введеніи въ казначействахъ банковыхъ операцій.

<sup>4)</sup> Установленіе отсылки на ревизію кассоваго журнала, заключающаго въ себѣ всѣ данныя объ оборотахъ и наличности кассы отдѣльно по каждому роду суммъ: госуд. казначейства, спец. средствъ, депозитовъ и по банковымъ операціямъ, вызвало отмѣну представленія въ казенныя и контрольныя палаты вѣдомости о состояніи наличности (форма № 12 прил. 6-го къ инстр. казн.) и мѣсячной отчетной вѣдомости (по установленной ц-ромъ м-ства ф. 14 апр. 1892 г. № 25 формѣ).

<sup>5)</sup> Въ виду того, что заключающіяся въ кладовой книгѣ свѣдѣнія о движеніи денежныхъ суммъ и разнаго рода цѣнностей могутъ имѣть для ревизіи и отчетности контрольныхъ учреждений полезное значеніе, ц-ромъ м-ва ф. 18 сент. 1896 г. № 93 вновь установлена отсылка кладовой книги каз-ва въ казенную палату для передачи въ контрольную палату (см. ц-ръ 18 сент. 1896 г. № 93 стр. 28).



о квитанціонныхъ листахъ, съ указаніемъ, сколько квитанціонныхъ листовъ и за какими №№ было получено и израсходовано, сколько отослано въ ревизіонное учрежденіе и состоитъ на лицо, а также и вѣдомость за истекшій годъ о полученныхъ и выданныхъ ассигновкахъ, съ означеніемъ предмета и суммы каждой выдачи.

Такимъ образомъ въ принятыхъ государственныхъ доходахъ и въ произведенныхъ изъ этихъ доходовъ расходахъ казначейства отсчитываются предъ мѣстными контрольными палатами чрезъ подлежащія казенныя палаты. Отчетность же въ оборотахъ по спеціальнымъ средствамъ, депозитамъ и въ приходѣ и расходѣ торговыхъ свидѣтельствъ, патентовъ и т. под., гербовыхъ бланковъ, бумаги и марокъ, представляется казначействами въ контрольныя палаты непосредственно, одинъ разъ въ мѣсяцъ, не позже 15-го числа слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца <sup>1)</sup> и состоитъ: 1) изъ отчетныхъ вѣдомостей о приходѣ и расходѣ: а) спеціальныхъ средствъ и б) депозитовъ; 2) изъ приходныхъ и расходныхъ документовъ, подобранныхъ въ особые реестры по приходу и по расходу по каждому вѣдомству, въ распоряженіи котораго состоятъ означенныя суммы. По истеченіи года доставляются въ контрольныя палаты бухгалтерскія книги о депозитахъ <sup>2)</sup>. По окончаніи года казначейства представляютъ въ контрольныя палаты книгу на записку прихода и расхода квитанціонныхъ листовъ, вмѣстѣ съ предписаніями казенной палаты, квитанціями почтовыхъ конторъ и увѣдомленіями другихъ кассъ и вообще всѣ матеріальныя книги <sup>3)</sup>.

По оборотамъ разнаго рода гербовыхъ бланковъ, бумаги и марокъ казначейства представляютъ въ контрольныя палаты ежемѣсячно, по установленной формѣ, вѣдомости о приходѣ, расходѣ и остаткѣ и документы по приходу и безденежному расходу ихъ. Такія же вѣдомости казначейства представляютъ и въ казенныя палаты. По окончаніи года казначейства представляютъ въ контрольныя палаты шнуровыя книги тѣхъ распорядительныхъ управленій и общественныхъ учреждений, которымъ гербовые

<sup>1)</sup> Правила о банковыхъ операціяхъ, ст. 273 п. б.

<sup>2)</sup> Инстр. казн., ст. 291—294 и ц-ръ м-ра ф. 15 іюня 1885 г. № 28 (въ указ. м-ства ф. 1885 г. № 25).

<sup>3)</sup> Инструк. казн., ст. 289.



бланки, бумаги и марки были отпускаемы заимообразно для продажи<sup>1)</sup>.

Въ губерніяхъ, гдѣ не введены земскія учрежденія, казначейства обязаны доставлять въ казенныя палаты надлежащіе документы о приходѣ, расходѣ и остаткѣ суммъ земскихъ сборовъ<sup>2)</sup>.

Кромѣ того казначейства доставляютъ казеннымъ и контрольнымъ палатамъ и другимъ мѣстнымъ учрежденіямъ всѣ тѣ періодическіе свѣдѣнія и документы, которые могутъ быть у нихъ потребованы на основаніи инструкцій и другихъ распоряженій министра финансовъ.

Отчетность  
казначействъ  
по банковымъ  
операціямъ.

Отчетность по банковымъ операціямъ, съ приложеніемъ приходныхъ и расходныхъ документовъ, казначейства доставляютъ въ подлежащія учрежденія государственнаго банка<sup>3)</sup> ежедневно за предыдущій день, а въ тѣхъ городахъ, гдѣ почта отходитъ не каждый день,—съ первою отходящею почтою. Кромѣ того 4 раза въ мѣсяцъ: 1-го, 8-го, 16-го и 23-го чиселъ казначейства доставляютъ тѣмъ-же учрежденіямъ государственнаго банка сводныя вѣдомости о состояніи кассы и положеніи операцій за счетъ банка.

Документы по банковымъ операціямъ<sup>4)</sup> должны быть подобраны въ порядкѣ приходныхъ и расходныхъ статей банковской книги (форма № 35) и высылаются при реестрѣ (форма № 61) безъ препроводительной бумаги казначейства. Эти

<sup>1)</sup> Прил. 6 къ инстр. казн., перечень формъ, реестровъ и вѣдомостей № 33—35; ц-рѣ контр. палатамъ 4 мая 1883 г. № 1874; утв. министромъ ф. 26 марта 1875 инструкция объ отчетности по гербовой бумагѣ, ст. 18.

<sup>2)</sup> Ц-рѣ министра ф. по д-ту оклад. сб. отъ 23 дек. 1894 г. № 4052 (въ „Вѣстникѣ финансовъ“ не помѣщенъ), о порядкѣ составленія для контрольных палатъ отчетности по земскимъ сборамъ въ мѣстностяхъ, гдѣ не существуетъ земскихъ учрежденій (см. сборникъ Дмитріева, вып. II стр. 478).

<sup>3)</sup> По всѣмъ банковымъ операціямъ казначейства приписываются къ мѣстнымъ губернскимъ учрежденіямъ госуд. банка, за счетъ которыхъ и производятъ эти операціи. Въ тѣхъ губерніяхъ, гдѣ въ губернскомъ городѣ нѣтъ учрежденія банка, означенныя операціи ведутся за счетъ одного изъ уѣздныхъ учрежденій, находящихся въ той-же губерніи, а тамъ, гдѣ нѣтъ и уѣздныхъ учрежденій,—за счетъ губернскаго учрежденія банка сосѣдней губерніи (ст. 3 правилъ о банковыхъ операціяхъ и прил. № 1 къ ц-ру д-та госуд. каз-ва 18 сент. 1896 г. № 93).

<sup>4)</sup> Списокъ оправдательныхъ документовъ по каждой банковской операціи помѣщенъ въ прил. № III къ ст. 275 правилъ о банковыхъ операціяхъ.



реестры передаются впослѣдствіе банковымъ учрежденіемъ въ казенную палату для передачи въ контрольную палату. Если одинъ и тотъ же документъ оправдываетъ и приходную и расходную статью (напр. объявленіе о покупкѣ процентной бумаги, оправдывающее приходъ денегъ и расходъ процентной бумаги), то въ реестрѣ, противъ суммы расходной статьи, указывается, что документъ приложенъ къ приходной статьѣ N такой-то. Подобныя-же оговорки дѣлаются въ реестрѣ противъ суммъ, по которымъ оправдательные документы отправлены въ банковое учрежденіе отдѣльно, за исключеніемъ случаевъ, указанныхъ въ ст. 275, когда оправдательные документы должны оставаться въ казначействахъ.

Банковое учрежденіе посылаетъ казначействамъ квитанцію (по формѣ № 62) о полученной отчетности, съ указаніемъ, на какую сумму получена учрежденіемъ отчетность, отдѣльно по приходу и расходу. По окончаніи же мѣсяца полученные изъ казначействъ реестры, по наложеніи на нихъ штемпеля «получено», отправляются банковымъ учрежденіемъ въ казенную палату, для передачи въ контрольную палату (правила о банковыхъ операціяхъ, ст. 279). Въ теченіе января слѣдующаго за отчетнымъ года и не позже конца этого мѣсяца казначейства высылаютъ въ подлежащее банковое учрежденіе подлинную приходорасходную (форма № 35) и накладныя книги размѣннаго капитала (форма №№ 39 и 40), по предварительномъ перенесеніи изъ нихъ остатка суммъ въ книги наступившаго года, и краткій годовой отчетъ, заключающій лишь общія цифровыя данныя по каждой операціи (форма № 61). Копію съ этого отчета казначейства одновременно представляютъ въ казенную и контрольную палаты (правила о банковыхъ операціяхъ, ст. 281).

Отчетность приходорасходныхъ кассъ<sup>1)</sup> состоитъ въ слѣдующемъ. Чрезъ каждые 5 дней: 6-го, 11-го, 16-го, 21-го и 26-го чиселъ счетнаго мѣсяца и 1-го числа мѣсяца, слѣдующаго за отчетнымъ,—съ первою отходящею почтою, приходорасходныя кассы отсылаютъ въ подлежащія казенныя палаты всѣ приходные и оплаченные расходные документы по государственнымъ доходамъ и мѣстнымъ земскимъ сборамъ при краткихъ отчетныхъ вѣдомостяхъ (по формѣ № 14 б прило-

Отчетность  
приходо-рас-  
ходныхъ  
кассъ.

<sup>1)</sup> О приходорасходныхъ кассахъ, см. выше гл. I стр. 60.



женія 6 къ инструкціи казначействамъ), а также 5-тидневныя вѣдомости о состояніи наличности <sup>1)</sup>).

Составленіе общимъ порядкомъ отчетности приходорасходныхъ кассъ и доставленіе таковой на ревизію въ мѣстную контрольную палату возлагается на казенную палату, въ вѣдѣніи которой находится данная касса <sup>2)</sup>).

Банковыя операціи въ приходорасходныхъ кассахъ не введены <sup>3)</sup>).

### III. *Отчетность прочихъ государственныхъ кассъ кромѣ казначействъ.*

Отчетность  
кассъ спец.  
сборщиковъ.

Кассы специальныхъ сборщиковъ отсчитываются предъ государственнымъ контролемъ въ собираемыхъ ими государственныхъ доходахъ и въ оборотахъ по специальнымъ средствамъ и депозитамъ—непосредственно, или чрезъ посредство начальствующихъ надъ ними лицъ и другихъ кассъ своего вѣдомства <sup>4)</sup>), а въ расходахъ изъ суммъ государственныхъ доходовъ, производимыхъ по росписаніямъ и уполномоченіямъ казенныхъ палатъ—чрезъ посредство послѣднихъ, которымъ съ этой цѣлью доставляютъ всѣ оплаченныя ассигновки съ документами тѣмъ-же порядкомъ, какъ и казначейства <sup>5)</sup>).

Мѣсячная отчетность кассъ специальныхъ сборщиковъ по приему суммъ государственныхъ доходовъ и по оборотамъ специальныхъ средствъ и депозитовъ доставляется подлежащимъ учрежденіямъ государственнаго контроля не позже 20 числа слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца и состоитъ изъ: а) общей отчетной вѣдомости; б) реестровъ съ приходными документами, указанными въ табеляхъ о поступленіи доходовъ, и съ квитанціями казначействъ въ пріемъ суммъ и казенныхъ палатъ въ пріемъ расходныхъ документовъ (по кассамъ специальныхъ сборщиковъ, производящимъ расходы изъ суммъ государственныхъ доходовъ) <sup>6)</sup>).

<sup>1)</sup> Ср. инстр. казн., ст. 190, 193, 195, 203, 207—218, 220—225, 228—254, 277, 283—286.

<sup>2)</sup> См. приложение VII, стр. 76 и 91.

<sup>3)</sup> Ц-рь д-та госуд. каз-ва 18 сент. 1896 г. № 93 стр. 3, о введеніи въ казначействахъ банковыхъ операцій.

<sup>4)</sup> Напр. почтовыя станціи, шоссейныя заставы, судебныя приставы и др.—см. прав. для кассъ спец. сб., ст. 22.

<sup>5)</sup> Тамъ-же, ст. 6, 34, 42 и 68.

<sup>6)</sup> Тамъ-же, ст. 63, 66 и 68.



Въ мѣсячныхъ отчетныхъ вѣдомостяхъ показываются: а) по *государственнымъ* доходамъ — нумерація и текстъ подраздѣленій доходныхъ смѣтъ, къ которымъ относятся поступающіе въ кассу доходы, и противъ каждаго смѣтнаго подраздѣленія — сумма поступления: съ начала года до отчетнаго мѣсяца и въ отчетномъ мѣсяцѣ, затѣмъ общею цифрою остатокъ отъ предыдущаго мѣсяца, суммы, переданныя въ казначейства и выданныя по расходнымъ документамъ, съ указаніемъ времени высылки денегъ или расходныхъ документовъ, сумма остатка къ слѣдующему мѣсяцу; б) по *спеціальнымъ средствамъ* и *депозитамъ*: общіе итоги поступления съ начала года до отчетнаго мѣсяца и въ отчетномъ мѣсяцѣ, суммы остатковъ отъ предыдущаго мѣсяца, итогъ произведенныхъ расходовъ и сумма остатка къ слѣдующему мѣсяцу. Доходы, слѣдующіе къ поступленію въ кассы специальныхъ сборщиковъ, но поступившіе непосредственно въ казначейства, за счетъ этихъ кассъ, показываются въ отчетныхъ вѣдомостяхъ кассъ специальныхъ сборщиковъ по подлежащимъ статьямъ доходныхъ смѣтъ, въ особо установленной для того графѣ. Шнуровыя кассовыя книги доставляются на ревизию, по заключеніи ихъ, вмѣстѣ съ вѣдомостью за послѣдній отчетный мѣсяцъ того періода, на который книги выданы, и съ приложеніемъ оправдательныхъ документовъ, не доставленныхъ при мѣсячныхъ вѣдомостяхъ. Тѣ кассы, которымъ министромъ финансовъ предоставлена продажа и выдача гербовыхъ бланковъ, бумаги и марокъ, отсчитываются въ оборотахъ по приходу, расходу и остатку этихъ бланковъ, бумаги и марокъ предъ казенной и контрольной палатами, тѣмъ-же порядкомъ, какъ и казначейства (см. выше, стр. 99) <sup>1)</sup>.

По государственнымъ расходамъ, производимымъ кассами специальныхъ сборщиковъ по росписаніямъ и уполномоченіямъ казенныхъ палатъ, кассы специальныхъ сборщиковъ доставляютъ послѣднимъ оплаченныя ими ассигновки и другіе расходные документы — въ сроки, опредѣленные инструкціей казначействамъ, и подобранные и занесенные въ особые реестры, при краткой отчетной вѣдомости (34 и 42); кромѣ того кассы специальныхъ сборщиковъ доставляютъ казеннымъ палатамъ, по истеченіи каждаго года, не позже 1 февраля слѣдующаго, кассовыя вѣдомости о приходѣ, расходѣ и остаткѣ суммъ государственныхъ доходовъ, специальныхъ средствъ и депозитовъ (61).

<sup>1)</sup> Прав. для кассъ спец. сбор., ст. 64, 65, 66 и 68.



Старшіе нотаріусы, вмѣсто годовыхъ вѣдомостей, представляютъ въ казенныя палаты ежемѣсячныя вѣдомости. Мировыя судебныя учрежденія, вмѣсто установленныхъ годовыхъ вѣдомостей, посылаютъ въ казенныя палаты копіи отчетныхъ за декабрь вѣдомостей, въ которыхъ показывается и остатокъ суммъ къ 1 января отчетнаго года. Таможенныя учрежденія, вмѣсто годовыхъ вѣдомостей, представляютъ въ казенныя палаты ежемѣсячныя вѣдомости. Соляныя стойки (казенная продажа соли существуетъ лишь въ отдаленныхъ мѣстностяхъ Восточной Сибири и Приамурскаго края), сдающія собираемые ими доходы въ уѣздныя казначейства, вмѣсто представленія казеннымъ палатамъ вѣдомостей, доставляютъ уѣзднымъ казначействамъ, для представленія въ мѣстныя ревизіонныя учрежденія, по истеченіи каждаго полугодія, подлинныя шнуровыя книги, выдаваемыя имъ для записки доходовъ.

Отчетность  
госуд. комис-  
сіи погаше-  
нія долговъ. Государственная коммисія погашенія долговъ въ произво-  
димыхъ ею оборотахъ подлежитъ, подобно всѣмъ государственнымъ кассамъ, непосредственной предъ государственнымъ контролемъ отчетности (ст. 40 касс. пр.) <sup>1)</sup>.

Повѣркѣ государственнаго контроля подлежатъ слѣдующіе обороты государственной коммисіи погашенія долговъ: а) пріемъ, храненіе и расходование денежныхъ суммъ, поступающихъ въ комиссію по ея операціямъ и по разнымъ случаямъ; б) расходы на платежи по займамъ изъ суммъ, состоящихъ въ распоряженіи комиссіи на текущемъ ея счетѣ въ государственномъ банкѣ; в) пріемъ, храненіе и употребленіе по назначенію бланковъ для процентныхъ бумагъ; г) пріемъ, повѣрка, храненіе и уничтоженіе цѣнностей, изъятыхъ изъ обращенія путемъ ихъ оплаты или замѣны другими цѣнностями; д) тиражи погашенія государственныхъ займовъ, и е) отчетность комиссіи.

Повѣрка операцій по выпуску, обмѣну и оплатѣ процентныхъ бумагъ и купоновъ отъ нихъ производится чинами государственнаго контроля на мѣстѣ въ комиссіи погашенія дол-

<sup>1)</sup> До введенія дѣйствующей системы ревизіи, госуд. коммисія погашенія долговъ не подлежала непосредственной предъ госуд. контролемъ отчетности, но отсчитывалась предъ совѣтомъ кред. установленій (см. ч. I наст. соч., стр. 89), по правиламъ устава кредитнаго. При введеніи единства кассы отчетность комиссіи было подчинена, наравнѣ съ другими государственными кассами, ревизіи госуд. контроля; ср. законъ 5 іюня 1895 г., объ измѣненіи порядка ревизіи госуд. кред. установленій (с. у. 1895 г. № 103 ст. 783, п. V 1).



говъ, за невозможностью доставленія всей громады документовъ (реестровъ, вѣдомостей и т. п.), при которыхъ бумаги и купоны присылаются въ комиссію, а тѣмъ болѣе самихъ цѣнностей. Въ государственный контроль доставляется на ревизію: 1) годовой отчетъ комиссіи съ установленными къ нему приложеніями (не позже 1 іюля слѣдующаго за отчетнымъ года въ центральную бухгалтерію государственнаго контроля, куда поступаютъ къ тому же времени отчеты всѣхъ учрежденій, производящихъ платежи по государственнымъ займамъ за счетъ государственной комиссіи погашенія долговъ (государственный банкъ и особенная канцелярія по кредитной части по заграничнымъ платежамъ), и отчетность въ расходахъ по содержанію комиссіи въ общеустановленномъ порядкѣ.

Въ сроки, установленные наказомъ банку <sup>1)</sup> по счетоводству и отчетности, мѣстныя банковыя учрежденія, подчиненныя окружной конторѣ, отсчитываются въ своихъ расходахъ передъ конторою, а послѣднія—предъ центральнымъ учрежденіемъ—какъ за себя, такъ и за подвѣдомственныя ей учрежденія, причемъ доставляютъ центральному учрежденію вѣдомости о произведенныхъ расходахъ вмѣстѣ съ оправдательными документами; центральное же учрежденіе банка отсчитывается предъ государственнымъ контролемъ по всѣмъ расходамъ, произведеннымъ какъ имъ самимъ, такъ и подвѣдомственными ему учрежденіями. Отчетность по расходамъ доставляется въ государственный контроль по третямъ года, по мѣрѣ полученія ея отъ мѣстныхъ учрежденій, но во всякомъ случаѣ не позже трехъ мѣсяцевъ по окончаніи трети—по учрежденіямъ, находящимся въ губерніяхъ Европейской Россіи и на Кавказѣ и 4-хъ мѣсяцевъ—по учрежденіямъ, находящимся въ губерніяхъ и областяхъ Сибири, Туркестанскаго и Степнаго генералъ-губернаторствъ.

По всѣмъ расходамъ составляется особая вѣдомость, въ которой указывается: 1) размѣръ открытыхъ каждому учрежденію по первоначальной смѣтѣ или дополнительному ассигнованію кредитовъ; 2) измѣненія въ кредитѣ, происшедшія въ теченіе отчетной трети, вслѣдствіе перевода суммъ изъ одного смѣтнаго подраздѣленія въ другое или изъ одного учрежденія

Отчетность  
учрежденій  
государствен-  
наго банка.

<sup>1)</sup> Наказъ по счетоводству и отчетности учрежденій государственнаго банка. СПБ. 1895 г., ч. II. Отчетность.



въ другое, а равно вслѣдствіе возврата суммъ, неправильно выписанныхъ въ расходъ, и 3) дѣйствительный расходъ за отчетный періодъ. Каждая цифра отчетной вѣдомости должна быть оправдана надлежащими документами, которые доставляются въ государственный контроль одновременно съ вѣдомостью при особыхъ по каждому смѣтному подраздѣленію и по каждому учрежденію описяхъ; въ этихъ же описяхъ отмѣчается объ оправдательныхъ документахъ, уже доставленныхъ на ревизію, съ указаніемъ времени отсылки и №, при которомъ документъ былъ доставленъ.

Отвѣтственность за неприложеніе къ описямъ и непредставленіе на ревизію всѣхъ необходимыхъ для ревизіи оправдательныхъ документовъ возлагается на лицъ, подписавшихъ и скрѣпившихъ описи. Недоставленные документы, на основаніи заявленій государственнаго контроля, немедленно ему отсылаются государственнымъ банкомъ. Всѣ свѣдѣнія, документы и дѣла, касающіяся производства смѣтныхъ расходовъ, необходимыя государственному контролю для ревизіи отчетности, доставляются ему немедленно и во всякомъ случаѣ не позже 3-хъ мѣсяцевъ по полученіи о томъ просьбы. Командированнымъ со стороны государственнаго контроля чиновникамъ для личныхъ справокъ предъявляются всѣ дѣла, книги и нужныя свѣдѣнія, также касающіяся только производства смѣтныхъ расходовъ.

#### *IV. Отчетность казенныхъ палатъ и главнаго казначейства.*

Казенныя палаты, по полученіи отъ казначействъ приходныхъ и расходныхъ документовъ, а отъ тѣхъ кассъ специальныхъ сборщиковъ, которыя ею уполномочены производить расходы изъ государственныхъ доходовъ, ассигновокъ и другихъ расходныхъ документовъ, и по разнесеніи ихъ по своимъ бухгалтерскимъ книгамъ, порядкомъ въ инструкціи указаннымъ <sup>1)</sup>, препровождаютъ въ подлежащія контрольныя палаты не позже конца слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца: 1) общія отчетныя вѣдомости о приходѣ и расходѣ суммъ государственныхъ доходовъ <sup>2)</sup>; 2) частныя отчетныя вѣдомости о приходѣ и рас-

<sup>1)</sup> Инстр. каз. палатамъ, ст. 185, 186, 190 и 192.

<sup>2)</sup> Составляемыя по формѣ № 2 прилож. 2 къ инстр. каз. пал. Эти вѣдомости заключаютъ въ себѣ мѣсячные итоги каждаго отдѣльнаго счета бухгалтерскихъ книгъ казенныхъ палатъ о госуд. доходахъ и



ходѣ суммъ государственныхъ доходовъ <sup>1)</sup>; 3) полученные отъ кассъ документы, подобранные въ особые реестры по каждому подраздѣленію финансовыхъ смѣтъ и по каждой кассѣ; 4) упоминаемые въ статьѣ 190 инструкции казеннымъ палатамъ шнуровыя книги казначействъ, а по окончаніи года—книги о квитанціонныхъ листахъ съ принадлежащими къ нимъ документами и отчетами казначействъ, и 5) реестры (по установленной формѣ) съ документами о прибыли и убыли кредитовъ и о кредитахъ, переведенныхъ по уполномоченіямъ на ассигновкахъ <sup>2)</sup>).

По кредитамъ, ассигнуемымъ въ распоряженіе окружныхъ управленій и переводимымъ изъ казенныхъ палатъ окружныхъ центровъ въ казенныя палаты другихъ губерній, входящихъ въ составъ округовъ, эти послѣднія палаты, кромѣ вѣдомости о всѣхъ расходахъ, произведенныхъ въ губерніи въ теченіе мѣсяца, препровождаютъ въ мѣстныя контрольныя палаты особыя выписки изъ этой вѣдомости (сколько таковыхъ окажется необходимымъ) о расходахъ, произведенныхъ изъ кредитовъ, состоящихъ въ распоряженіи окружныхъ управленій—для отсылки этихъ выписокъ вмѣстѣ съ расходными документами, по повѣркѣ ихъ въ кассовомъ отношеніи, въ контрольныя палаты, повѣряющія обороты окружныхъ управленій <sup>3)</sup> по существу расходовъ.

По оборотамъ суммъ губернскаго земскаго сбора въ мѣстностяхъ, гдѣ не существуетъ земскихъ учрежденій, казенныя палаты составляютъ и доставляютъ въ общеустановленные сроки особыя отчетныя вѣдомости, съ подробнымъ распредѣленіемъ расходовъ и доходовъ по параграфамъ и статьямъ Высочайше утвержденныхъ земскихъ смѣтъ и раскладокъ и вмѣстѣ съ относящимися къ нимъ документами <sup>4)</sup>).

расходахъ какъ по каждой кассѣ отдѣльно, такъ и по всѣмъ вмѣстѣ (инстр. каз. пал., ст. 187 и 192).

<sup>1)</sup> Форма № № 3 и 4 прил. 2 къ инстр. каз. пал.

<sup>2)</sup> Ц-рь д-та госуд. казн. 15 марта 1879 г. № 23—указ. ф. № 12.

<sup>3)</sup> Инстр. каз. пал., ст. 195; ц-ры д-та гос. к-ва 28 мая 1880 г. № 40 и 8 іюля 1881 г. № 49—ук. № 28, и ц-рь гос. к-ля 11 іюня 1880 г. № 3615.

<sup>4)</sup> Ц-рь м-ра ф. по д-ту окл. сб. 23 дек. 1894 г. № 4052, о порядкѣ составленія для контрольныхъ палатъ отчетности по земскимъ сборамъ, въ мѣстностяхъ, гдѣ не существуетъ земскихъ учрежденій (сб. Дмитріева вып. II, стр. 478).



По заключеніи счетовъ по расходнымъ финансовымъ смѣтамъ, казенныя палаты препровождаютъ въ контрольныя палаты особыя вѣдомости по исполненію въ губерніи заключенныхъ смѣтъ, съ приложеніемъ свода суммъ, подлежащихъ выдачѣ кредиторамъ казны на счетъ означенныхъ смѣтъ (ст. 195). Кромѣ того казенныя палаты доставляютъ центральнымъ учрежденіямъ министерства финансовъ и другимъ вѣдомствамъ, а также и ревизіоннымъ учрежденіямъ различнаго рода свѣдѣнія и вѣдомости, указанныя въ инструкціяхъ или особыхъ распоряженіяхъ министерства финансовъ.

Въ частности въ департаментъ государственнаго казначейства казенныя палаты доставляютъ, по истеченіи мѣсяца и подведеніи въ балансовой книгѣ общихъ по губерніи итоговъ оборота суммъ за минувшій мѣсяць по всей губерніи, *отчетную вѣдомость* (составляемую по формѣ, указанной въ приложеніи № 3 къ циркуляру департамента государственнаго казначейства 18 сентября 1896 г. № 93) объ оборотахъ за минувшій мѣсяць по всей губерніи, безъ подраздѣленія по казначействамъ, затѣмъ — годовой кассовый отчетъ съ приложеніями, не позже 1 іюня каждаго года по установленнымъ департаментомъ формамъ, отчетныя вѣдомости о доходахъ и расходахъ смѣты департамента государственнаго казначейства за истекшій смѣтный періодъ, не позже 1 іюля каждаго года и засвидѣтельствованныя копіи съ актовъ свидѣтельства казначействъ за послѣдній мѣсяць года, вслѣдъ за производствомъ свидѣтельства.

*Приходные документы* о поступленіи суммъ по смѣтѣ морскаго министерства отсылаются казенными палатами при *сличительныхъ вѣдомостяхъ* въ тѣ учрежденія морскаго вѣдомства, въ вѣдѣніи которыхъ состоятъ поступившія суммы, а по обратномъ полученіи этихъ вѣдомостей съ надписью подлежащаго управленія, казенныя палаты отсылаютъ ихъ въ департаментъ военной и морской отчетности къ 20 числу слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца; въ доставляемыхъ же въ мѣстныя контрольныя палаты отчетныхъ вѣдомостяхъ о приходѣ государственныхъ доходовъ казенныя палаты дѣлаютъ оговорку, что на такую-то сумму документы отправлены въ такое-то управленіе морскаго вѣдомства <sup>1)</sup>.

<sup>1)</sup> Счетный уставъ морскаго министерства и ц-ръ д-та гос. к-ва 7 марта 1879 г. № 22—ук. ф. № 11, стр. 287 и № 13 стр. 383.



По расходамъ морскаго вѣдомства, производимымъ казначействами безъ открытія кредитовъ изъ наличнаго фонда за счетъ главнаго казначейства, соблюдается слѣдующій порядокъ: а) По выдачамъ пособій на воспитаніе дѣтей чиновъ морскаго вѣдомства, отрѣзанные отъ билетовъ, выданныхъ на получение этого пособія, купоны и представленныя получателями полицейскія свидѣтельства казенныя палаты отсылаютъ ежемѣсячно при установленныхъ реестрахъ вмѣстѣ съ выписками изъ отчетныхъ вѣдомостей непосредственно въ департаментъ военной и морской отчетности; копій съ реестровъ—въ главное казначейство, а талоны отъ билетовъ—въ главный морской штабъ. б) По всѣмъ другимъ видамъ расходовъ морскаго вѣдомства, производимыхъ въ мѣстностяхъ, гдѣ нѣтъ распорядителей этого вѣдомства, казенныя палаты ежемѣсячно отсылаютъ оправдательные документы при установленныхъ реестрахъ, составленныхъ отдѣльно по параграфамъ и статьямъ смѣты морскаго министерства—въ счетный отдѣлъ главнаго управленія кораблестроенія и снабженій; копій съ означенныхъ реестровъ—въ главное казначейство, а выписки изъ отчетныхъ вѣдомостей о такихъ расходахъ—въ департаментъ военной и морской отчетности<sup>1)</sup>.

Порядокъ отчетности главнаго казначейства ничѣмъ не отличается отъ вышеизложеннаго порядка отчетности казенныхъ палатъ—въ оборотахъ подвѣдомственныхъ имъ кассъ по суммамъ государственныхъ доходовъ—и отъ порядка отчетности казначействъ—губернскихъ, областныхъ, уѣздныхъ, окружныхъ и мѣстныхъ—по оборотамъ спеціальныхъ средствъ и депозитовъ.

Со времени введенія системы единства кассы, главное казначейство, на основаніи статьи 40 кассовыхъ правилъ, во всѣхъ своихъ оборотахъ отсчитывается непосредственно предъ департаментомъ гражданской отчетности, которому и доставляетъ въ сроки, установленныя для казенныхъ палатъ, отчетность по приходу и расходу: а) суммъ государственныхъ доходовъ, и б) спеціальныхъ средствъ и депозитовъ (инстр. казн. ст. 281). Съ этой цѣлью главное казначейство представляетъ въ депар-

<sup>1)</sup> Сводъ морскихъ постановленій изд. 1886 г. кн. 15, счетный уставъ морскаго министерства, и ц-рь д-та гос. к-ва 24 янв. 1886 г. № 4—Вѣст. Ф. № 5, стр. 311.



таментъ гражданской отчетности документы по приходу и расходу при особыхъ реестрахъ, распределенные по параграфамъ и статьямъ финансовыхъ смѣтъ и по другимъ кассовымъ оборотамъ; по специальнымъ средствамъ и депозитамъ также присылаются всѣ приходные документы и ассигновки при особыхъ реестрахъ по приходу и расходу. Означенные документы при реестрахъ препровождаются вмѣстѣ съ отчетными вѣдомостями (частными) и общею отчетною вѣдомостью о всѣхъ оборотахъ казначейства по государственнымъ доходамъ, специальнымъ средствамъ и депозитамъ, подлинными заключенными приходными журналами и расходными реестрами и квитанционными росписками. По окончаніи года главное казначейство доставляетъ въ департаментъ гражданской отчетности бухгалтерскія книги депозитовъ.

Порядокъ отчетности главнаго казначейства по суммамъ комитетовъ: о раненыхъ и призрѣніи заслуженныхъ гражданскихъ чиновниковъ—опредѣляется особыми правилами о капиталахъ названныхъ комитетовъ <sup>1)</sup>.

#### *Г. Отчетность распорядительныхъ управлений.*

Съ установленіемъ единства кассы, кассовая отчетность о поступающихъ доходахъ и производимыхъ расходахъ поступаетъ въ мѣстныя учрежденія государственнаго контроля отъ казначействъ и кассъ специальныхъ сборщиковъ непосредственно или чрезъ посредство казенныхъ палатъ (см. выше, стр. 99).

Отчетность  
кассовая.

Прежній порядокъ, по которому всѣ распорядительныя управленія, на основаніи счетныхъ уставовъ, вели кассовыя книги о принимаемыхъ и расходуемыхъ ими самими суммахъ и представляли эти книги съ документами на ревизію въ подлежащую ревизіонную инстанцію, сохранился, въ видѣ исключенія: 1) Для тѣхъ немногихъ распорядительныхъ управленій, которымъ, на основаніи ст. 65 кассовыхъ правилъ, было предоставлено право принимать суммы въ нѣкоторыхъ указанныхъ въ той-же статьѣ случаяхъ,—съ тѣмъ впрочемъ измѣненіемъ,

<sup>1)</sup> Выс. утв. 17 янв. 1876 г. правила приходорасходованія, счетоводства и отчетности по суммамъ комитета о раненыхъ—2-ое п. с. з. т. LI № 55484. Правила счетоводства и отчетности по капиталамъ призрѣніи заслуженныхъ гражданскихъ чиновниковъ (ср. ц-ръ д-та гос. к-ва 24 іюня 1874 г. № 70—указ. по м-ству ф. № 27).



что всѣ установленные соотвѣтственными табелями о поступленіи доходовъ оправдательные документы, служащіе для учета принятыхъ суммъ, передаются этими управленіями въ казначейства одновременно съ сдачею самыхъ доходовъ, а по истеченіи года,—не позже 1-го февраля слѣдующаго, передаются на ревизію контрольнымъ палатамъ шнуровыя приходо-расходныя книги, въ которыхъ показываются поступления означенныхъ доходовъ, съ квитанціями казначействъ въ пріемъ суммъ <sup>1)</sup>).

2) Для распорядительныхъ управленій, принимающихъ отъ подрядчиковъ свидѣтельства на залогъ недвижимыхъ имуществъ и поступающія къ нимъ случайно заемныя письма, векселя и т. п. денежные документы, не подлежащіе, по правиламъ единства кассы, передачѣ въ казначейства и записываемые, на основаніи счетнаго устава, въ особыя шнуровыя книги. Эти книги съ соотвѣтствующими приходными и расходными документами указанныя распорядительныя управленія представляютъ подлежащимъ учрежденіямъ государственнаго контроля не позже 1-го февраля слѣдующаго за отчетнымъ года <sup>2)</sup>. 3) Для мѣстъ и лицъ, завѣдывающихъ и распоряжающихся капиталами и суммами, на которыя правила единства кассы не распространяются, но которыя подлежатъ отчетности предъ государственнымъ контролемъ, эти мѣста и лица доставляютъ учрежденіямъ государственнаго контроля свою отчетность въ сроки, опредѣленные особо изданными для этихъ мѣстъ положеніями; если же въ этихъ положеніяхъ особыхъ сроковъ не указано, то на общемъ основаніи, не позже 1-го февраля слѣдующаго за отчетнымъ года.

Нѣкоторыя распорядительныя управленія, а также общественныя и сословныя учрежденія, производящія по особымъ распоряженіямъ министра финансовъ продажу гербовой бумаги и марокъ, акцизныхъ и торговыхъ свидѣтельствъ, билетовъ и др. бланковъ, отпускаемыхъ имъ для этой цѣли изъ казначействъ заимообразно, представляютъ въ казначейства, изъ которыхъ получили означенныя бумагу и бланки, ежемѣсячныя вѣдомости объ оборотахъ этихъ бумагъ и бланковъ и о суммахъ, полученныхъ за проданныя и выданныя бумагу и

<sup>1)</sup> Общ. сч. уст., ст. 247; кас. пр., ст. 71; бухг. прав., ст. 18, 153 и 156.

<sup>2)</sup> Общ. сч. уст., ст. 192; ц-ры гос. к-ля 26 іюля 1866 г. № 7045 п. п. 3 и 11, 9 февраля 1867 г. № 187 п. 16 и 4 апр. 1873 г. № 2843 п. 2.



бланки, а по истеченіи года—шнуровыя книги, выданныя на записку означенныхъ оборотовъ согласно, утвержденной министромъ финансовъ 26 марта 1875 г. инструкции о счетоводствѣ и отчетности по продажѣ гербовой бумаги и марокъ<sup>1)</sup>. Вѣдомости представляются въ казначейства не позже 10 числа слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца, кромѣ вѣдомостей о торговыхъ документахъ, выданныхъ въ теченіе ноября и декабря мѣсяцевъ, которыя должны быть представлены лишь не позже 20 января слѣдующаго года. Шнуровыя книги о торговыхъ документахъ должны быть отправляемы въ казначейства не позже 2 января слѣдующаго за отчетнымъ года. Мѣста и лица, производящія продажу собственно гербовой бумаги и бланковъ, обязаны представлять въ казенныя палаты, не позже 10 числа каждаго мѣсяца, вѣдомости о томъ, сколько въ теченіе минувшаго мѣсяца продано гербовой бумаги и марокъ и сколько за нихъ поступило денегъ<sup>2)</sup>.

Отчетность  
бухгалтер-  
ская.

По государственнымъ доходамъ, состоящимъ въ завѣдываніи распорядительныхъ управленій и заносимымъ въ ихъ бухгалтерскія книги (см. выше, стр. 80), управленія доставляютъ подлежащимъ учрежденіямъ государственнаго контроля — по истеченіи каждаго мѣсяца не позже 20 числа слѣдующаго: а) вѣдомости, въ которыхъ поступившіе въ теченіе мѣсяца какъ въ мѣстныя, такъ и въ другія казначейства доходы распола-

<sup>1)</sup> См. Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка, изд. 1897 г., отд. II ч. 3, стр. 30—58. Согласно этой инструкціи всѣ лица, которымъ предоставлено право продажи гербовыхъ бумаги и марокъ, заимообразно отпускаемыхъ имъ для этого изъ казначействъ, обязаны доставлять каз. палатамъ ежемѣсячныя вѣдомости о приходѣ и расходѣ. Такія же вѣдомости, а равно выданныя для записки оборотовъ гербовой бумаги, марокъ и бланковъ шнуровыя книги, эти учрежденія должны доставлять и казначействамъ; но такъ какъ книги составляютъ, собственно говоря, оправдательныя данныя къ соответственнымъ счетамъ казначействъ, то онѣ должны доставляться распорядительными управленіями и общественными и сословными учрежденіями въ казначейства, для сличенія ихъ со счетами послѣднихъ и для отсылки въ контрольныя учрежденія вмѣстѣ съ отчетностью казначействъ.

<sup>2)</sup> Циркуляры контр. палатамъ 8 сент. 1867 г. № 1343 п. 8; 11 янв. 1868 г. № 58; 21 авг. 1870 г. № 942 и 9 окт. 1871 г. № 7636; утв. министромъ финансовъ 26 марта 1875 г. инструкция о счетоводствѣ и отчетности въ заготовленіи и употребленіи гербовой бумаги и марокъ, ст. 18 и 20; цирк. министра финансовъ каз. пал. 15 мая 1880 г. № 3999.



гаются по §§ и статьямъ финансовыхъ смѣтъ; б) реестры съ документами, указанными въ табеляхъ о поступленіи доходовъ <sup>1)</sup>; и в) годовыя шнуровыя книги отчетныхъ учреждений по оборотамъ денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ.

По нѣкоторымъ доходамъ, взимаемымъ чрезъ посредство частныхъ обществъ и лицъ (доходы питейные, табачные, соляные, горные, съ застрахованныхъ имуществъ, съ пассажировъ желѣзныхъ дорогъ и т. п.), обязанныхъ, на основаніи подлежащихъ уставовъ, отчетностью, управления, завѣдывающія этими доходами, отсчитываются предъ государственнымъ контролемъ установленнымъ для нихъ порядкомъ.

На основаніи составленныхъ, по соглашенію государственнаго контролера съ подлежащими министрами правилъ о доставленіи на ревизію расходныхъ документовъ <sup>2)</sup>, всѣ слѣдующіе къ ассигновкамъ документы, по обозначеніи на каждомъ изъ нихъ статьи и § смѣты, N соотвѣтственной ассигновки, года и числа, вмѣстѣ съ реестрами, подписанными начальникомъ управления и бухгалтеромъ или уполномоченными начальствомъ лицами, за шнуромъ и казенною печатью, отсылаются въ подлежащія учрежденія государственнаго контроля или по истеченіи каждаго мѣсяца, не позже 15 числа слѣдующаго, или чаще, если распорядительное управление признаетъ это для себя болѣе удобнымъ и даже одновременно съ отправленіемъ ассигновокъ въ кассы <sup>3)</sup>.

По расходамъ, подлежащимъ предварительной со стороны государственнаго контроля повѣркѣ, необходимые для того документы доставляются контрольнымъ учрежденіямъ ранѣе производства платежей—порядкомъ и въ сроки, указываемые въ особо издаваемыхъ по такимъ операціямъ правилахъ <sup>4)</sup>.

Для соглашенія бухгалтерскихъ счетовъ распорядительныхъ управленій со счетами казначействъ, въ видахъ достиженія тождества между административною отчетностью управленій и контрольною отчетностью кассъ, итоги главной книги ежемѣ-

О сличитель-  
ныхъ  
вѣдомостяхъ.

<sup>1)</sup> Кассовыя правила, ст. 69 и бухгалтерскія правила, ст. 153 и 157.

<sup>2)</sup> Правила приложены къ циркуляру б. временной ревизіонной комиссіи отъ 1 сентября 1878 г. № 3752 п. 4—сборникъ циркуляровъ по государственному контролю, за 1874—1883 г.г. Кострома 1884 г.

<sup>3)</sup> Распоряженіе по государственному контролю 1 сентября 1875 г. № 3698—3758 и циркуляръ министра финансовъ 22 сентября 1875 г. № 95.

<sup>4)</sup> См. правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка, изд. 1897 г., отд. V.



сячно переносятся въ особыя вѣдомости. О расходахъ, произведенныхъ на счетъ ассигнованныхъ въ распоряженіе управленій кредитовъ, а равно объ оборотахъ специальныхъ средствъ и депозитовъ, управленія, по истеченіи каждаго мѣсяца, составляютъ *два сличительныя вѣдомости* <sup>1)</sup>, изъ которыхъ въ первую переносятся итоги отдѣльныхъ счетовъ 1-й части главной бухгалтерской книги; вторая сличительная вѣдомость (а по морскому министерству—отчетная) по специальнымъ средствамъ составляется по установленной формѣ отдѣльно отъ сличительныхъ вѣдомостей по депозитамъ и заключаютъ въ себѣ: по остаткамъ къ началу и къ концу отчетнаго года лишь общія данныя по каждому специальному средству, а по поступлениямъ и расходамъ, кромѣ того, еще частныя данныя по каждому изъ подраздѣленій, по которымъ открыты отдѣльные счета въ бухгалтерскихъ книгахъ (прил. къ ц-ру 3 сент. 96 г. № 41 ст. 6). На тѣхъ-же основаніяхъ составляется сличительная вѣдомость по депозитамъ. Эти вѣдомости отсылаются распорядительными управленіями, не позже 5 числа слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца, въ подлежащія казначейства, которыя, сличивъ ихъ съ своими счетами и сдѣлавъ о результатѣ сличенія надпись на самыхъ вѣдомостяхъ, возвращаютъ послѣднія по принадлежности къ 15 числу того-же мѣсяца (148 и 150).

По кредитамъ военно-окружныхъ управленій, находящимся частью на счету центральныхъ казенныхъ палатъ, частью на счету губернскихъ казначействъ, сличительныя вѣдомости должны быть представляемы окружными управленіями только въ центральныя казенныя палаты, которыя обязаны дѣлать сличеніе какъ съ своими счетами, такъ и со счетами подвѣдомственныхъ имъ губернскихъ казначействъ, за исключеніемъ одесскаго и омскаго казначействъ, такъ какъ казенныя палаты въ тѣхъ городахъ не находятся. Этимъ-же порядкомъ производится сличеніе счетовъ соединенныхъ управленій государственныхъ имуществъ и другихъ вѣдомствъ по кредитамъ, ассигнуемымъ въ распоряженіе этихъ управленій на центральныя казенныя палаты <sup>2)</sup>.

Распорядительныя управленія, убѣдившись въ тождествѣ своихъ счетовъ со счетами казначействъ, или разъяснивъ ока-

<sup>1)</sup> Бухг. пр., ст. 148 и 149.

<sup>2)</sup> Ц-рь д-та госуд. каз-ва 21 дек. 1878 г. № 96 и 8 мая 1884 г. № 19.



завшіяся при сличеніи разности, исправляютъ свои счета, если въ нихъ была ошибка и, по отмѣткѣ о томъ на самыхъ сличительныхъ вѣдомостяхъ, доставляютъ ихъ подлежащимъ учрежденіямъ государственнаго контроля — не позже 20 числа слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца (бухг. пр., ст. 150). Удостоверенія въ согласіи сличительныхъ вѣдомостей о специальныхъ средствахъ съ книгами казначействъ, установленныя ст. 148 и слѣдующихъ бухгалтерскихъ правилъ, касаются исключительно итоговъ оборотовъ по каждому специальному средству, составляющему отдѣльное подраздѣленіе по смѣтѣ специальныхъ средствъ, сличать-же со своими книгами частныя данныя по поступленіямъ и расходамъ въ предѣлахъ каждаго специального средства казначейства не обязаны (прил. къ ц-ру 3 сент. 1896 года № 41, ст. 7).

По оборотамъ суммъ, хранящихся въ учрежденіяхъ государственнаго банка и въ установленіяхъ, не подлежащихъ единству кассы, распорядительными управленіями доставляются ревизіоннымъ учрежденіямъ дополнителныя къ сличительнымъ вѣдомости, не позже 20 числа слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца (*ibid.* ст. 8). По *смѣтнымъ доходамъ* распорядительныя управленія не отсылаютъ въ казначейства никакихъ сличительныхъ вѣдомостей. По *расходамъ изъ суммъ государственнаго казначейства* на счетъ кредитовъ, разассигнованныхъ не на губерніи, а на округа, сличительныя вѣдомости доставляются въ контрольныя палаты окружныхъ центровъ; по оборотамъ-же на счетъ *специальныхъ средствъ и депозитовъ* сличительныя вѣдомости представляются всегда въ мѣстныя, по отношенію къ кассамъ контрольныя учрежденія.

Распорядительныя управленія, а равно и казенныя палаты (въ тѣхъ случаяхъ, когда онѣ являются распорядителями) доставляютъ въ подлежащія ревизіонныя учрежденія, не позже 1 марта слѣдующаго за отчетнымъ года, *годовыя отчетныя вѣдомости*, по особой формѣ, объ остаткѣ къ началу года, причисленіи, исключеніи изъ счетовъ, пополненіи и остаткѣ къ концу года долговъ и недоимокъ, причемъ движеніе *капитальнаго долга*, не подлежавшаго еще или совсѣмъ неподлежащаго погашенію, а также движеніе недоимокъ отсроченныхъ или разсроченныхъ, показывается отдѣльно отъ движенія прочихъ недоимокъ. Къ тому-же сроку ревизіонныя уста-

Отчетность по  
долгамъ и  
недоимкамъ.



новленія получаютъ увѣдомленія и отъ тѣхъ учрежденій, по счетамъ которыхъ не числится никакихъ долговъ и недоимокъ.

Отчетныя вѣдомости казенныхъ палатъ показываютъ состояніе и движеніе долговъ и недоимокъ въ общихъ итогахъ по каждому смѣтному подраздѣленію; отчетныя-же вѣдомости распорядительныхъ управленій—состояніе и движеніе каждой недоимки, съ распредѣленіемъ итоговыхъ данныхъ по подраздѣленіямъ нормальной классификаціи государственныхъ доходовъ <sup>1)</sup>.

#### *VI. Отчетность по матеріальному имуществу.*

Отчетность по имущественнымъ счетамъ заключается въ представленіи на ревизію: 1) ежемѣсячно документовъ, но не переплетенныхъ въ хронологическомъ порядкѣ, какъ то было установлено счетнымъ уставомъ, а разложенныхъ въ особые реестры, какъ доставляются теперь документы денежной отчетности, и 2) сверхъ того, по имуществамъ естественнымъ, зданіямъ и сооруженіямъ—копій съ инвентарей объ этихъ имуществвахъ, одинъ разъ при составленіи инвентаря вновь, а по оборотамъ вещей и матеріаловъ—вѣдомостей мѣсячныхъ итоговъ счетовъ приходорасходныхъ книгъ, причемъ общіе итоги вѣдомостей должны быть равны общимъ итогам реестровъ съ документами.

По операціоннымъ же счетамъ на ревизію должны представляться: ежемѣсячно—вѣдомости о произведенныхъ работахъ, въ итогахъ стоимости: матеріаловъ, рабочей силы и общихъ расходовъ; по мѣрѣ окончанія работъ—операціонные счета оконченныхъ работъ, и по окончаніи года—счета неоконченныхъ работъ при особой вѣдомости.

Отчетность по оборотамъ имущественныхъ капиталовъ предъ государственнымъ контролемъ, не исключаетъ, само собою разумѣется, обязанности центральныхъ распорядительныхъ управленій сосредоточивать у себя, административнымъ путемъ, тѣ данныя объ этихъ оборотахъ, которыя необходимы для ихъ хозяйственныхъ или административныхъ цѣлей.

---

<sup>1)</sup> Ц-рь гос. к-ля 20 дек. 1896 г. № 57, съ приложеніемъ правилъ и формы отчетной вѣдомости (см. к-льный ежегодникъ Н. Н. Широкова за 1896 г. СПб. 1897 г.).



## ГЛАВА III.

### Р е в и з і я.

#### I. *Общія основанія ревизіи.*

Назначеніе государственнаго контроля, опредѣляемое его учрежденіемъ <sup>1)</sup>, согласно Высочайшимъ указаніямъ Государя Императора Александра III, состоитъ въ томъ, чтобы «блюсти, въ обширномъ смыслѣ слова, интересы казны и цѣлость государственнаго достоянія и съ сею цѣлью преслѣдовать, а по возможности и предупреждать всякія клонящіяся къ казенному ущербу дѣйствія или упущенія, въ особенности-же обнаруживать и пресѣкать корыстныя поползновенія на казенную собственность, хотя-бы они и прикрывались внѣшнею формою законности» <sup>2)</sup>. Средствомъ къ выполненію этого сложнаго назначенія государственнаго контроля служить *ревизія*, которой подлежатъ какъ дѣйствія исполнителей по приему, храненію и отпуску денежныхъ суммъ и матеріальнаго имущества, такъ и дѣйствія распорядителей, дающихъ предписанія и дѣлающихъ распоряженія по движенію денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ<sup>3)</sup>.

Цѣль ревизіи—прійти къ убѣжденію въ правильности и Цѣль ревизіи. законности повѣряемыхъ оборотовъ, показанныхъ въ представленной на ревизію отчетности, въ сохранности денежныхъ капиталовъ и матеріальнаго имущества, а также въ выгодности и хозяйственности операций отчетныхъ управленій, независимо отъ ихъ законности <sup>4)</sup>. Убѣжденіе въ этомъ достигается путемъ подробнаго, всесторонняго разсмотрѣнія отчетностей и относящихся къ нимъ документовъ, а также соображенія

<sup>1)</sup> Св. зак. т. I ч. 2 изд. 1892 г., учрежденіе госуд. контроля.

<sup>2)</sup> Циркуляръ по госуд. контролю 16 іюня 1881 г. № 529 (сборн. ц-ровъ, изд. 1884 г., стр. 280).

<sup>3)</sup> Св. зак. т. I ч. 2 учр. госуд. контроля, ст. 943.

<sup>4)</sup> Тамъ же.



дѣйствій отчетныхъ мѣстъ и лицъ съ законами и распоряженіями начальства <sup>1)</sup>).

Цѣль ревизіи приходовъ и расходовъ въ частности заключается въ томъ, чтобы убѣдиться: *По приходамъ*: 1) соотвѣтствуетъ-ли дѣйствительное поступленіе суммъ и имущества показаніямъ отчетности (повѣрка отчетности въ кассовомъ отношеніи, см. ниже); 2) столько-ли поступило денегъ и имущества, сколько слѣдовало къ поступленію (повѣрка отчетности въ отношеніи правильности поступленія доходовъ, см. ниже), а недопоступившее записано-ли въ долговые и недоимочные счета. *По расходамъ*: 1) соотвѣтствуетъ-ли дѣйствительный расходъ денегъ и имущества показаніямъ о расходѣ по представленнымъ на ревизію документамъ (повѣрка отчетности въ кассовомъ отношеніи), и 2) законны-ли, своевременны и хозяйственны распоряженія отчетныхъ мѣстъ и лицъ по выдачѣ изъ казны денегъ и имущества (ревизія по существу расходовъ).

Ревизія распредѣляется между установленіями государственнаго контроля порядкомъ въ его учрежденіи указаннымъ <sup>2)</sup> и каждымъ изъ этихъ установленій производится самостоятельно и окончательно <sup>3)</sup>.

Общія основанія ревизіи указаны: 1) въ общихъ и частныхъ счетныхъ уставахъ <sup>4)</sup>; 2) въ смѣтныхъ правилахъ <sup>5)</sup>; 3) въ кассо-

<sup>1)</sup> Инструкция ревизорамъ, повѣряющимъ документальную по расходамъ отчетность, изд. 1865 г.; приложение № 1 къ ц-ру по госуд. контролю 23 апрѣля 1893 г. № 28, § 1 (контр. ежегодникъ Широкова, 1893 г., стр. 140; сравн. ст. 259 общ. сч. уст. св. зак. т. VIII, ч. 2, 1857 г.).

<sup>2)</sup> Св. зак. т. I ч. 2, изд. 1892 г. и прод. 1895 г., учр. гсс. контроля, ст. 987—989; св. з. т. II ч. 1, изд. 92 г. и прод. 95 г., учр. контр. палатъ, ст. 1135—1137. Документальная отчетность о расходахъ самихъ учрежденій государственнаго контроля и матеріальныя книги, которыя ведетъ экзекуторъ госуд. контроля, передаются въ комиссію для повѣрки отчетности установленій госуд. контроля (учр. гос. к-ля, ст. 1011 и 1012; ср. также ч. 1 наст. сочиненія, стр. 179, 180, 193, 194).

<sup>3)</sup> Св. зак. т. II ч. 1, учр. контр. палатъ, ст. 1134. Ср. ст. 953 и 993 т. I, ч. 2 учр. гос. контроля, прим. къ ст. 1141 и ст. 1149 п. 1 т. II ч. 1 св. з. изд. 1892 г., а также циркуляры госуд. контроля: 1) 25 мая 1890 г. № 18; 2) дополненіе къ циркуляру за № 18, и 3) 7 августа 1891 г. № 27 (см. подстр. примѣч. приложенія II на стр. 16).

<sup>4)</sup> Св. зак. т. VIII ч. 2, изд. 1857 г. и прод. 1895 г. (сводное).

<sup>5)</sup> Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка,



выхъ правилахъ <sup>1)</sup>; 4) въ бухгалтерскихъ правилахъ <sup>2)</sup>, 5) въ циркулярахъ по государственному контролю и приложеніяхъ къ нимъ <sup>3)</sup>. Кромѣ того, при повѣркѣ отчетностей о приходахъ и расходахъ суммъ и имущества, контрольные учрежденія руководствуются <sup>4)</sup>: законоположеніями, относящимися до ревизуемаго предмета, инструкціями казеннымъ палатамъ и казначействамъ, табелями о поступленіи доходовъ и правилами о назначеніи денежныхъ выдачъ по разнымъ вѣдомствамъ, въ которыхъ кромѣ указанія документовъ, оправдывающихъ требованія денегъ, приведены порядокъ и законныя основанія производства расходовъ, особыми по каждой отчетности наставленіями, которыя даются къ руководству государственнымъ контролеромъ и начальниками контрольныхъ учрежденій, и существомъ документовъ, служащихъ основаніемъ выдачъ <sup>5)</sup>.

Для своевременнаго и успѣшнаго производства документальной ревизіи, государственный контроль имѣетъ право: 1) требовать отъ отчетныхъ управленій, кромѣ документовъ, доставленіе которыхъ обязательно для нихъ по правиламъ отчетности, и всѣ тѣ свѣдѣнія и документы, а равно подлинныя дѣла (за исключеніемъ лишь дѣлъ и бумагъ секретныхъ), разсмотрѣніе которыхъ будетъ признано для ревизіи необходимымъ; 2) командировать своихъ чиновниковъ для производства личныхъ справокъ и необходимыхъ выписокъ изъ дѣлъ этихъ управленій; 3) приглашать завѣдывающихъ счетоводствомъ отчетныхъ управленій для личныхъ объясненій встрѣченныхъ при ревизіи недоразумѣній, и 4) просить подлежащаго начальства отчетныхъ мѣстъ о производствѣ дознаній и слѣд-

изд. 1897 г., составленныя В. А. Саковичемъ и Н. Н. Широковымъ, отд. I.

<sup>1)</sup> Тамъ же, отдѣлъ II, части 1, 2 и 3.

<sup>2)</sup> Тамъ же, отдѣлы III, IV и V.

<sup>3)</sup> Издаваемая съ конца 1892 г. гос. контролемъ „Инструкціи учрежденіямъ госуд. контроля“, опредѣляющія какъ общія основанія повѣрки денежныхъ расходовъ, такъ и порядокъ повѣрки отчетности по отдѣльнымъ видамъ и оборотамъ денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ (см. приложение V к контрольнымъ ежегодникамъ Н. Широкова за 1893—1896 гг.).

<sup>4)</sup> Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка, изд. 1897 г., отд. V.

<sup>5)</sup> Приложение № 1 къ циркуляру 23 апр. 1893 г. № 28 (см. контрольный ежегодникъ Широкова за 1893 г. стр. 140).



ствій по тѣмъ обстоятельствамъ, которыя, служа основаніемъ для заключенія о правильности того или другаго оборота, не могутъ быть выяснены посредствомъ одной ревизіонной переписки.

Наблюденіе  
за своевре-  
меннымъ  
поступленіемъ  
отчетности  
на ревизію.

Всѣ подотчетныя государственному контролю мѣста и лица <sup>1)</sup> должны отсылать въ опредѣленные сроки <sup>2)</sup> установленную отчетность въ подлежащія ревизіонныя учрежденія, на которыя и возлагается наблюденіе за своевременнымъ доставленіемъ этой отчетности на ревизію <sup>3)</sup>. Въ случаѣ недоставленія отчетности въ установленный срокъ, ревизіонное мѣсто немедленно обращается въ соотвѣтствующее отчетное управленіе съ просьбою о скорѣйшемъ доставленіи отчетности <sup>4)</sup>. Если въ теченіе мѣсяца, послѣ письменнаго сообщенія подлежащимъ мѣстамъ и лицамъ о немедленномъ доставленіи на ревизію отчетности, послѣдняя не будетъ доставлена, контрольныя учрежденія возобновляютъ свое требованіе и, въ случаѣ неудовлетворенія его чрезъ мѣсяцъ, доносятъ о томъ государственному контролеру <sup>5)</sup>. Въ исправномъ и своевременномъ доставленіи отчетности отвѣтствуютъ приходорасходчики и тѣ начальники, подъ непосредственнымъ надзоромъ которыхъ записываются приходы и расходы и составляется отчетность, но, въ случаѣ законныхъ причинъ, препятствующихъ своевременному доставленію отчетности на ревизію <sup>6)</sup>, эти лица обращаются къ подлежащимъ

<sup>1)</sup> См. выше, гл. II, стр. 91 и слѣд.

<sup>2)</sup> Общ. сч. уст., ст. 246; инстр. каз. пал., ст. 185; инстр. казн., ст. 283 и 292; прав. о банк. опер., ст. 273 и 274; прав. для кассъ сп. сбор., ст. 63; бухг. прав., ст. 153.

<sup>3)</sup> Общ. сч. уст., ст. 253.

<sup>4)</sup> Общ. сч. уст., ст. 254—256.

<sup>5)</sup> Инстр. о порядкѣ дѣлопроизводства и ревизіи въ контрольных палатахъ, ст. 25 и 67; ср. также циркуляры по госуд. контролю 19 мая 1893 г. и 4 октября 1894 г. №№ 33 и 28 (контр. ежегодники Широкова за 1893 и 1894 гг., стр. 36 и 19).

<sup>6)</sup> Законными причинами просрочки признаются: 1) внезапная, законнымъ порядкомъ (св. зак. т. III, изд. 96 г. уст. о сл. прав., ст. 771) засвидѣтельствованная болѣзнь лица, на обязанности котораго лежитъ составленіе отчетности; 2) отсутствіе въ моментъ запроса въ отчетномъ мѣстѣ требуемыхъ контрольнымъ учрежденіемъ дѣлъ и документовъ, вслѣдствіе отсылки ихъ къ высшему начальству, или же въ судебныя установленія, для приобщенія къ слѣдственному или судебному производству;—въ этихъ случаяхъ учрежденіе, отославшее требуемыя дѣла и документы, должно указать въ своемъ отвѣтѣ на запросъ контроль-



установленіямъ государственнаго контроля съ увѣдомленіемъ о причинахъ промедленія въ доставленіи отчетности. Послѣднія, разсмотрѣвъ такіе отзывы и убѣдясь въ законности причинъ, воспрепятствовавшихъ своевременному доставленію отчетности, назначаютъ болѣе или менѣе продолжительную отсрочку.

Съ установленіемъ единства кассы, отчетность о поступающихъ доходахъ и производимыхъ расходахъ поступаетъ въ ревизіонныя учрежденія государственнаго контроля въ установленные закономъ сроки, порядкомъ, указаннымъ въ табеляхъ о взиманіи и повѣркѣ государственныхъ доходовъ — по доходамъ, и на основаніи правилъ о назначеніи денежныхъ выдачъ — по расходамъ, при особыхъ реестрахъ, за подписью начальника управленія, шнуромъ и казенною печатью. Поступающая отчетность принимается секретаремъ и, послѣ предварительнаго обзора ея, сдается подлежащимъ ревизорамъ.

Предварительный обзоръ отчетности состоитъ въ разрѣшеніи вопроса, можетъ-ли отчетность быть принята къ ревизіи, т. е. нѣтъ-ли въ ней такихъ недостатковъ, которыхъ нельзя исправить посредствомъ истребованія дополнительныхъ свѣдѣній отъ подлежащаго отчетнаго мѣста или лица. Разрѣшеніе этого вопроса предполагаетъ слѣдующія дѣйствія лица, на которое возложенъ пріемъ отчетности: 1) перечесть пакетовъ и сличеніе ихъ съ прилагаемою описью, для удостовѣренія въ томъ, въ полномъ-ли составѣ слѣдующая на ревизію отчетность доставлена, и 2) удостовѣреніе въ соотвѣтствіи внѣшняго вида доставленной отчетности установленнымъ правиламъ. Съ этою цѣлью при предварительномъ обзорѣ представляемыхъ къ повѣркѣ шнуровыхъ книгъ слѣдуетъ наблюдать: а) цѣлы-ли шнуры, печать и листы въ книгахъ; б) засвидѣтельствовано-ли число листовъ и вѣрна-ли ихъ нумерація; в) имѣютъ-ли книги надлежащую подпись, скрѣпу и удостовѣреніе въ срочномъ свидѣтельствѣ ихъ съ наличностью въ тѣхъ случаяхъ, когда это свидѣтельство установлено; г) нѣтъ-ли въ книгахъ

Пріемъ  
отчетности.

Предваритель-  
ный обзоръ  
отчетности.

наго учрежденія, когда, за какимъ № и куда именно тѣ дѣла и документы отправлены, и затѣмъ обязанность доставленія переходитъ на означенное начальство отчетнаго управленія; 3) неполученіе отчетнымъ мѣстомъ или лицомъ требованія ревизіоннаго учрежденія, и 4) всѣ тѣ обстоятельства, которыя будутъ признаны уважительными со стороны подлежащаго ревизіоннаго учрежденія.



подчистокъ и поправокъ, не оговоренныхъ въ этихъ свидѣтельствахъ<sup>1)</sup>. А при предварительномъ обзорѣ вообще отчетности наблюдается: а) по установленной-ли формѣ составлена отчетность; б) доставлены-ли всѣ документы и приложенія, значащіяся въ препроводительной бумагѣ (отношеніи), или особой описи, при которой они доставлены; в) не допущено-ли въ формѣ отчетности такихъ недостатковъ, которые не могутъ быть исправлены объясненіями отчетнаго управленія; г) утверждена-ли доставленная къ повѣркѣ отчетность подписью тѣхъ лицъ, которымъ это вмѣнено въ обязанность; д) въ надлежащій-ли срокъ отчетность доставлена. Если при предварительномъ обзорѣ отчетности будутъ найдены важныя отступленія отъ формы, совершенно препятствующія производству ревизіи и вообще такіе недостатки, которые могутъ быть исправлены только самими отчетными мѣстами, то поступившая отчетность возвращается обратно для надлежащаго исправленія и дополненія. При этомъ объясняется, какіе именно обнаружены недостатки или отступленія, какъ и чѣмъ они должны быть исправлены; вмѣстѣ съ тѣмъ опредѣляется срокъ на исправленіе замѣченныхъ недостатковъ, подъ опасеніемъ установленныхъ за просрочку взысканій<sup>2)</sup>.

Послѣ приѣма отчетности должно быть произведено сличеніе реестровъ съ документами, повѣрка итоговъ реестровъ и наконецъ сличеніе этихъ итоговъ съ показаніями отчетныхъ вѣдомостей казенныхъ палатъ или главнаго казначейства<sup>3)</sup>; причемъ вся такая повѣрка и сличеніе должны быть удостовѣряемы на подлинныхъ реестрахъ и отчетныхъ вѣдомостяхъ подписью лицъ, производившихъ повѣрку, съ указаніемъ на ошибки, если таковыя окажутся въ повѣряемой отчетности. Безъ такихъ удостовѣрительныхъ надписей отчетность не можетъ считаться повѣренною<sup>4)</sup>.

<sup>1)</sup> Прил. № 1 къ ц-ру гос. к-ля 23 апрѣля 1893 г. № 28 (контрольный ежегодникъ Широкова за 1893 г., стр. 140).

<sup>2)</sup> Общ. сч. уст., ст. 314—317.

<sup>3)</sup> Подробнѣе о кассовой повѣркѣ см. ниже.

<sup>4)</sup> Циркуляръ госуд. контроля 6 марта 1886 г. № 7 (сб. ц-ровъ Менделѣва, изд. 1890 г., стр. 58). Отчетность казначействъ о приходѣ и расходѣ спец. средствъ и депозитовъ подлежитъ той же слѣдит. повѣркѣ, какая установлена относительно доставляемой каз. палатами отчетности о приходѣ и расходѣ государственныхъ суммъ.



Послѣ указаннаго предварительнаго обзора принятой от-Распределение  
четности и обревизованія ея въ кассовомъ отношеніи <sup>1)</sup>, по-отчетности;  
слѣдняя передается въ подлежащіе ревизіонные отдѣлы, для  
ревизіи по существу.

Ревизія отчетности ввѣряется старшимъ и младшимъ реви-а) между са-  
зорамъ и тѣмъ изъ прочихъ чиновъ ревизіонныхъ учрежде-мостоятель-  
ній, которымъ, по усмотрѣнію начальника учрежденія, будетъ ными реви-  
признано возможнымъ поручить самостоятельную ревизію. При зорами.  
распределеніи ревизіоннаго труда между самостоятельными ре-  
визорами каждый изъ нихъ становится во главѣ особаго ре-  
визіоннаго отдѣла, гдѣ производится повѣрка постоянно однѣхъ  
и тѣхъ-же отчетностей, по составленному съ этой цѣлью на-  
чальникомъ ревизіоннаго учрежденія особому росписанію <sup>2)</sup>,  
съ соблюденіемъ по возможности равномѣрнаго раздѣленія  
труда между ними. Число отдѣловъ ревизіонныхъ учреждений  
обусловливается числомъ самостоятельныхъ ревизоровъ, на ко-  
торыхъ возлагается, на правахъ непосредственныхъ начальни-  
ковъ надъ состоящими въ отдѣлахъ лицами, руководство ихъ  
занятіями и отвѣтственность за успѣшный ходъ этихъ заня-  
тій. Всѣ входящія въ составъ отдѣла лица находятся въ рас-  
поряженіи самостоятельнаго ревизора, между которыми онъ  
и распределяетъ занятія.

При распределеніи отчетности между самостоятельными ре-  
визорами (старшими или младшими или ихъ помощниками)  
должно быть соблюдаемо по возможности общее правило, въ  
силу котораго ревизія всѣхъ оборотовъ каждаго отчетнаго  
управленія должна сосредоточиваться въ одномъ отдѣлѣ. От-  
ступленіе отъ этого правила можетъ быть допускаемо въ  
исключительныхъ случаяхъ или по громадности оборотовъ по-  
вѣряемаго учрежденія или при возможности съ удобствомъ  
выдѣлить какую-либо обособленную часть оборотовъ его, со-  
храняя во всякомъ случаѣ ревизіонную связь между отдѣлами.

Распределение занятій между чинами отдѣловъ устанавли-б) между ихъ  
вается въ общихъ чертахъ составляемыми завѣдывающими от-помощниками.  
дѣлами особыми росписаніями, по утвержденіи начальниками

<sup>1)</sup> Порядокъ производства повѣрки отчетности въ кассовомъ отно-  
шеніи подробно изложенъ ниже.

<sup>2)</sup> Веденіе дѣлъ по инспекторской и хозяйственной частямъ сосре-  
доточивается въ секретарской части, на обязанности которой лежитъ и  
дѣлопроизводство по общему присутствію.



ревизионныхъ учреждений, съ вѣдома и разрѣшенія которыхъ производятся и всѣ послѣдующія въ такихъ росписаніяхъ измѣненія. При составленіи этихъ росписаній слѣдуетъ по возможности держаться правила, чтобы повѣрка, поручаемая помощникамъ ревизоровъ и счетнымъ чиновникамъ, могла послужить къ ревизионному заключенію по каждой въ совокупности категоріи оборотовъ отчетныхъ учреждений. Такая ревизионная связь не распространяется на подготовительныя къ ревизіи работы ариѳметическаго характера, исполняемыя нисшими чинами, занятія которыхъ, въ мѣрѣ дѣйствительной надобности, устанавливаются по усмотрѣнію самостоятельныхъ ревизоровъ или ихъ помощниковъ.

**Предварительная повѣрка отчетности.** Получивъ повѣренную въ кассовомъ отношеніи отчетность, ревизоры или ихъ помощники, каждый по своей части, обязаны произвести *предварительную повѣрку* этой отчетности <sup>1)</sup>.

Для этого они наблюдаютъ: 1) согласно-ли съ показаніями отчетныхъ вѣдомостей за предыдущій мѣсяцъ сдѣланъ въ отчетныхъ вѣдомостяхъ за отчетный мѣсяцъ переносъ итоговъ поступленій и расходовъ съ начала года до отчетнаго мѣсяца; 2) правильно-ли выведены въ вѣдомостяхъ какъ частные, такъ и общіе итоги и соотвѣтствуютъ-ли эти итоги итогам реестровъ; 3) правильно-ли показаны въ отчетныхъ вѣдомостяхъ казенныхъ палатъ и главнаго казначейства назначеніе кредитовъ по кассовымъ росписаніямъ, а равно увеличеніе и уменьшеніе ихъ по дополнительнымъ ассигнованіямъ, или по другимъ причинамъ; 4) показанія вѣдомостей и шнуровыхъ книгъ кассъ спеціальныхъ сборщиковъ о суммахъ, переданныхъ въ казначейства, соотвѣтствуютъ-ли показаніямъ отчетности казенныхъ палатъ о суммахъ, полученныхъ казначействами отъ названныхъ кассъ, и 5) по финансовымъ смѣтамъ тѣхъ-ли годовъ и по тѣмъ-ли параграфамъ и статьямъ смѣтъ показаны доходы и расходы, къ которымъ они принадлежатъ и на которые должны упадать.

О результатахъ произведенной повѣрки на подлежащихъ отчетныхъ вѣдомостяхъ дѣлаются соотвѣтствующія отмѣтки, за подписью производившаго эту повѣрку лица, на примѣръ: если

<sup>1)</sup> Порядокъ предварительной или *бухгалтерской* повѣрки отчетности опредѣленъ въ приложеніи № 2 къ ц.ру госуд. контроля 23 апр. 1893 г. № 28 (контрольный ежегодникъ Широкова за 1893 г. стр. 143); подробности см. ниже.



не обнаружено неправильностей, то ревизоръ ограничивается надписью «повѣрялъ такой-то»; если-же будутъ обнаружены невѣрности, то о нихъ отмѣчается на вѣдомостяхъ и кромѣ того заносится въ ревизіонный реестръ, для сообщенія тотчасъ-же, не ожидая окончанія мѣсячной повѣрки, подлежащимъ отчетнымъ управленіямъ и кассамъ объ исправленіи этихъ ошибокъ.

Необревизованная отчетность состоитъ въ завѣдываніи лицъ, принявшихъ отчетность для ревизіи. Наблюденіе за исправнымъ храненіемъ такой отчетности производится ревизорами по реестрамъ, описямъ и препроводительнымъ бумагамъ, при которыхъ она доставлена на ревизію <sup>1)</sup>. Принятую отчетность ревизоры обязаны хранить въ такомъ порядкѣ, чтобы, во 1-хъ, вполне устранялась возможность утраты документовъ, и во 2-хъ, облегчалась справка съ ними въ случаѣ, еслибы въ томъ представилась необходимость. За потерю документовъ и бумагъ отвѣтствуютъ тѣ лица, которыя приняли ихъ подъ свою росписку <sup>2)</sup>.

Порядокъ  
храненія не-  
обревизован-  
ной отчет-  
ности.

Отчетность за каждый мѣсяцъ должна храниться отдѣльно слѣдующимъ порядкомъ: 1) Всѣ относящіяся къ одной статьѣ смѣты ассигновки, вмѣстѣ съ принадлежащими къ нимъ оправдательными документами, имѣющими *временное* для ревизіи значеніе, вкладываются въ одинъ реестръ, при которомъ онѣ доставлены изъ кассы. 2) Документы-же, имѣющіе *постоянное* для ревизіи значеніе, какъ-то: дѣйствующіе штаты, положенія, табели и вообще всѣ тѣ документы, которые, бывъ доставлены въ первый разъ при какой-либо ассигновкѣ, могутъ понадобиться для повѣрки ассигновокъ за слѣдующіе мѣсяцы, сшиваются въ порядкѣ нумераціи §§ и статей смѣты въ особое дѣло подъ названіемъ: «сборникъ документовъ по ревизіи отчетности такого-то управленія» <sup>3)</sup>. 3) Реестры съ ассигнов-

<sup>1)</sup> Инстр. о порядкѣ исполненія Выс. утв. 2 іюня 1891 г. „Правилъ о храненіи и уничтоженіи отчетности, повѣряемой учрежденіями госуд. контроля“, прил. къ ц-ру 23 іюня 1892 г. № 34 (см. „Правила и формы см., касс. и рев. пор.“, изд. 97 г., отд. V).

<sup>2)</sup> Инстр. о порядкѣ дѣлопроизводства въ контрольныхъ палатахъ, изд. 1866 г., ст. 28.

<sup>3)</sup> Инстр. о порядкѣ дѣлопроизводства въ контрольныхъ палатахъ, изд. 1866 г., ст. 29.—По каждому виду отчетности составляется отдѣльный сборникъ документовъ при описи; этотъ сборникъ можетъ быть.



ками и документами за каждый мѣсяцъ отдѣльно вкладываются въ особый картонъ, ящикъ или папку (обложку или связку), на которомъ должны быть обозначены: названіе отчетнаго управленія, смѣтный періодъ и мѣсяцъ года. 4) Отчетныя вѣдомости сшиваются въ особыя тетради.

Необревизованная отчетность можетъ быть выдаваема изъ контрольных установленій не иначе, какъ по постановленіямъ ихъ общихъ присутствій для слѣдующихъ надобностей: 1) судебнымъ установленіямъ — для производства слѣдствій или судебного разбирательства; 2) начальству отчетныхъ мѣстъ и лицъ — для повѣрки дѣйствій послѣднихъ въ административномъ порядкѣ; 3) прочимъ правительственнымъ мѣстамъ и лицамъ — для предъявленія съ ихъ стороны счетовъ и документовъ подлежащимъ установленіямъ въ подкрѣпленіе имущественныхъ правъ казны. По минованіи надобности, всѣ вытребованные изъ контрольных установленій счета и документы возвращаются обратно <sup>1)</sup>.

## II. Роды ревизіи.

Съ установленіемъ дѣйствующаго порядка пріема и отпуска суммъ государственнаго казначейства, а также счетоводства въ нихъ, былъ введенъ (съ 1864 г.) и новый порядокъ отчетности и ревизіи оборотовъ этихъ суммъ, равно какъ специальныхъ средствъ и депозитовъ. Этотъ порядокъ отчетности состоитъ въ томъ, что ею обязаны, и при томъ ежемѣсячно <sup>2)</sup>, не распорядительныя управленія, а кассы, принимающія государственные доходы и производящія расходы; распорядительнымъ же управленіямъ вмѣнено въ обязанность доставлять на раздѣляемъ для удобства на части, но опись должна быть общая для всѣхъ частей, при первой части сборника.

<sup>1)</sup> Правила о храненіи и уничтоженіи отчетности, повѣряемой установленіями госуд. контроля (прил. къ ст. 338 общ. сч. уст. по прод. 1895 г., прим. 1, ст. 9); почтовая отчетность можетъ быть предъявляема постороннимъ мѣстамъ и лицамъ не иначе, какъ чрезъ посредство почтовыхъ установленій (тамъ же, прим. къ ст. 9); см. Правила и формы смѣтн., касс. и ревиз. порядка, изд. 1897 г., отд. V.

<sup>2)</sup> Ср. инстр. каз. пал., ст. 185; инстр. казн., ст. 283 и 293; прав. о банк. операціяхъ, ст. 273 и 274; прав. для кассъ спец. сборщ., ст. 63; бухгалт. прав., ст. 153; общ. сч. уст., ст. 246. Срокъ для представленія годовой отчетности — 1 фѣвр. слѣдующаго за отчетнымъ года, а для полугодовой — 1 августа отчетнаго года.



ревизию документы, оправдывающие поступление доходовъ и производство расходовъ <sup>1)</sup>). На основаніи этой отчетности, состоящей изъ подлинныхъ приходныхъ и расходныхъ документовъ кассъ и приложенныхъ къ нимъ оправдательныхъ документовъ распорядительныхъ управленій, производится въ настоящее время повѣрка дѣйствій не только кассъ, но и управленій въ отношеніи законности и хозяйственности ихъ распоряженій.

Ревизія производится вообще по подлиннымъ актамъ, документамъ, книгамъ и дѣламъ отчетныхъ управленій и кассъ (ревизія *документальная*—*предварительная* и *послѣдующая*), а по нѣкоторымъ видамъ оборотовъ сверхъ того посредствомъ удостовѣренія на мѣстахъ въ сохранности денежныхъ капиталовъ и матеріальнаго имущества и въ дѣйствительности и правильности производства тѣхъ или другихъ оборотовъ, или обусловливающихъ эти обороты дѣйствій (ревизія *фактическая*).

Ревизія *документальная*, по времени ея производства, раздѣ-

<sup>1)</sup> Съ введеніемъ системы единства кассы оправдательные документы препровождались первоначально распорядит. управленіями вмѣстѣ съ ассигновками въ подлежащія кассы (касс. прав., ст. 22, 24, 25, 71 и 97 и бухг. прав., ст. 151—153). Неоднократные случаи потери оправдательныхъ документовъ при двукратной пересылкѣ ихъ изъ распорядительныхъ управленій въ кассы и изъ кассъ въ контрольныя учрежденія, еще болѣе частые случаи совершеннаго неприложенія распорядительными управленіями къ своимъ ассигновкамъ всѣхъ необходимыхъ для оправданія расходовъ документовъ и возникавшая отсюда громадная переписка контрольныхъ учрежденій съ казначействами, а этихъ послѣднихъ съ распорядительными управленіями и обратно,—побудили государственный контроль войти въ соглашеніе со всѣми министрами объ измѣненіи вышеуказаннаго порядка доставленія расходныхъ документовъ на ревизию, съ возложеніемъ этой обязанности всецѣло на распорядительныя управленія и съ совершеннымъ освобожденіемъ отъ нея казначействъ. Вслѣдствіе состоявшагося по этому предмету соглашенія, въ 1875 г. установлено, чтобы распорядительныя управленія отсылали ассигновки въ кассы безъ документовъ, которые прямо отъ себя доставляли бы въ контрольныя учрежденія за каждый мѣсяць не позже 15 числа слѣдующаго, при одномъ общемъ реестрѣ, съ обозначеніемъ на каждомъ документѣ смѣтнаго подраздѣленія и № ассигновки, къ которой онъ относится. При этомъ управленіямъ предоставлено, если они признаютъ болѣе удобнымъ, посылать документы не одинъ разъ въ мѣсяць, а чаще и даже одновременно съ отсылкою ассигновки въ кассу, но не иначе, какъ каждый разъ при печатномъ отношеніи или при реестрѣ (бухг. прав., ст. 153).



ляется на ревизию *предварительную* (повѣрка дѣйствій и распоряженій, опредѣляющихъ въ той или другой степени цифру ожидаемыхъ доходовъ и предстоящихъ платежей) и на ревизию *послѣдующую* (повѣрка по слѣдамъ дѣйствій оборотовъ уже совершившихся). Ревизія *предварительная* выражается: а) въ повѣркѣ финансовыхъ смѣтъ, представленій о сверхсмѣтныхъ ассигнованіяхъ и вообще по вопросамъ финансовымъ, и б) въ повѣркѣ ассигновокъ распорядительныхъ управленій, предварительно ихъ оплаты, на основаніи всякаго рода документовъ и актовъ, опредѣляющихъ размѣръ, порядокъ или условія производства предстоящихъ оборотовъ<sup>1)</sup>. Ревизія же *послѣдующая* состоитъ въ повѣркѣ періодической отчетности распорядительныхъ управленій и кассъ съ документами, актами и книгами, оправдывающими обороты, уже совершившіеся. Какъ документальной—предварительной или послѣдующей, такъ и фактической ревизіи можетъ подлежать отчетность: 1) о денежныхъ капиталахъ, и 2) о матеріальномъ имуществѣ.

Каждый изъ этихъ родовъ и видовъ ревизіи, сходныхъ по цѣли, но различныхъ по задачамъ повѣрки, составляетъ предметъ настоящаго отдѣла.

#### *А. Ревизія послѣдующая.*

Документальная послѣдующая ревизія денежной отчетности подлежащихъ кассъ и распорядительныхъ управленій о поступившихъ доходахъ и произведенныхъ расходахъ проходитъ слѣдующіе стадіи: кромѣ предварительнаго обзора поступающей на ревизию отчетности (при приѣмѣ ея), о которомъ сказано въ предыдущемъ отдѣлѣ (стр. 112—122), вся отчетность, поступающая въ данное ревизіонное учрежденіе, подлежитъ повѣркѣ: въ кассовомъ отношеніи (повѣрка дѣйствій исполнителей) и по существу дѣйствій распорядителей; эта послѣдняя повѣрка распадается кромѣ того на бухгалтерскую и на ревизию по существу.

а) Кассовая  
повѣрка.

Кассовая повѣрка, или повѣрка отчетности въ кассовомъ отношеніи, есть удостовѣреніе въ правильности денежныхъ оборотовъ данной кассы за данный періодъ времени, независимо отъ вопроса о правильности и законности распоряженій отчетныхъ управленій, въ смыслѣ согласованія ихъ съ смѣт-

<sup>1)</sup> См. ниже.



ными назначеніями и другими относящимися къ нимъ законами, т. е. имѣетъ характеръ сличительной повѣрки отчетныхъ показаній по прихода-расходнымъ документамъ. Сообразно съ троякимъ дѣленіемъ дѣятельности кассъ: по приему, отпуску и храненію денежныхъ суммъ и имущества, и повѣрка въ кассовомъ отношеніи распадается на три части: по приходу, по расходу и наличности капиталовъ. Слѣдовательно задача этой повѣрки состоитъ въ удостовѣреніи, во 1-хъ, въ томъ, всѣ-ли принятыя кассирами деньги записаны на приходъ, во 2-хъ, выписаны-ли въ расходъ тѣ именно суммы, на которыя отъ распорядителей кредитами поступили требованія и оправданы-ли выписанныя въ расходъ суммы росписками получателей <sup>1)</sup>, а при неимѣніи таковыхъ—записаны-ли обратно на приходъ, и въ 3-хъ, даетъ-ли разность между приходомъ и расходомъ отчетнаго мѣсяца наличіе кассы къ началу слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца. Эта послѣдняя часть повѣрки распадается на два вида: повѣрка остатка и повѣрка сохранности и цѣлости денежныхъ суммъ и имущества. Кромѣ того при повѣркѣ дѣйствій кассъ по приему сборовъ и отпуску суммъ необходимо удостовѣриться: 1) по тѣмъ-ли счетамъ, по которымъ слѣдовало, показаны кассою принятые платежи и произведенныя выдачи; 2) своевременно-ли поступленія и выдачи записывались кассою; 3) имѣлся-ли для расходовъ изъ смѣтныхъ суммъ достаточный кредитъ, а для расходовъ изъ специальныхъ средствъ и депозитовъ достаточная ихъ наличность; 4) своевременно-ли производилась установленная передача суммъ изъ однихъ кассъ въ другія и не хранились-ли въ кассѣ излишнія противъ предстоявшихъ расходовъ суммы.

Такимъ образомъ при кассовой повѣркѣ ревизующій имѣетъ дѣло главнымъ образомъ съ цифровыми данными по приему, отпуску и остатку суммъ и имущества данной кассы за опредѣленный періодъ времени и не входитъ въ разсмотрѣніе вопроса о томъ, насколько правильно, своевременно и въ установленномъ-ли закономъ размѣрѣ поступили суммы, или насколько закономѣрно и хозяйственно произведенъ расходъ.

Главнымъ основаніемъ для повѣрки дѣйствій кассъ служатъ подлинныя приходные и расходные документы съ росписками

<sup>1)</sup> Суммы, пересылаемыя по почтѣ или передаваемыя въ госуд. банкъ, оправдываются квитанціями этихъ учрежденій.



въ первомъ случаѣ вносителей денегъ (росписки на квитанціонныхъ листахъ, а во 2-мъ — получателей денегъ (росписки на ассигновкахъ). Приходными документами служатъ объявленія о вносѣ денегъ въ казначейство, или платежныя свидѣтельства—срочныя и постоянныя<sup>1)</sup>. Расходными-же документами являются главнымъ образомъ ассигновки—прямые, авансовыя и оборотныя<sup>2)</sup>, а въ нѣкоторыхъ случаяхъ—росписки (въ полученіи содержанія членами государственнаго совѣта, арендѣ и проч.), расчетные листы по выдачѣ пенсій и др. замѣняющіе ассигновки документы.

Порядокъ  
производства  
кассовой  
повѣрки.

Порядокъ производства повѣрки отчетности въ кассовомъ отношеніи опредѣленъ утвержденной 29 декабря 1892 г. государственнымъ контролеромъ инструкціей<sup>3)</sup>, на основаніи которой кассовая повѣрка производится ревизіонными установленіями по мѣсячной отчетности казначействъ и кассъ специальныхъ сборщиковъ и состоитъ въ разрѣшеніи слѣдующихъ вопросовъ.

I. По доходамъ—всѣ-ли суммы, показанныя по приходнымъ документамъ поступившими, дѣйствительно и своевременно записаны кассами по ихъ отчетности на приходъ. При повѣркѣ прихода необходимо удостовѣриться не только въ томъ, что всѣ суммы, значащіяся въ документахъ, записаны на приходъ и притомъ своевременно, но также и въ томъ, что ни одинъ случай пріема кассирами денегъ не ускользнулъ изъ отчетности. Для этой цѣли служатъ: 1) сличеніе росписокъ квитанціонныхъ листовъ съ приходнымъ журналомъ, для удостовѣренія въ томъ, что на приходъ записаны въ полной цифрѣ всѣ суммы, на которыя выданы квитанціи вносителямъ денегъ; 2) сличеніе съ приходнымъ журналомъ подлинныхъ получательскихъ книгъ почтовыхъ учрежденій на выдачу казенной денежной корреспонденціи, для убѣжденія въ томъ, что на приходъ записаны полностью всѣ суммы, полученные кассирами казначействъ съ почты, и 3) сличеніе съ приход-

<sup>1)</sup> Кассовыя правила, ст. 59 и 61, формы № 11 и 12—см. „Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка“, изд. 1897 г., отд. II.

<sup>2)</sup> Тамъ же, ст. 84, 88 и др.

<sup>3)</sup> О порядкѣ производства ревизіи отчетности въ кассовомъ отношеніи—приложеніе къ инструкціи учрежденіямъ госуд. контроля 29 дек. 1892 г. № 57—см. контрольный ежегодникъ Широкова за 1893 г., стр. 71.



нымъ журналомъ вычетовъ, удержаній и перечисленій, произведенныхъ по прямымъ и оборотнымъ ассигновкамъ, для убѣжденія въ томъ, что и этого рода поступления записаны на приходъ.

II. По *расходамъ*—дѣйствительно-ли кассою выписана въ расходъ та сумма, на которую поступило отъ распорядителя кредита требованіе и есть-ли на документѣ росписка въ полученіи выписанной въ расходъ суммы (росписка кредитора или его довѣреннаго, или почтовая росписка, квитанція государственнаго банка и др.); если таковой росписки нѣтъ, или есть не на полную цифру выписанныхъ въ расходъ денегъ,—то всѣ такія суммы или части суммъ записаны-ли обратно на приходъ.

III. По *остатку*—дѣйствительно-ли состоитъ въ наличности къ 1-му числу слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца та сумма или то количество имущества (герб. бумаги, бланковъ и т. п.), которыя должны быть по соображенію остатковъ отъ предшествовавшаго отчетному мѣсяца съ поступлениями и расходами отчетнаго мѣсяца. Вопросъ этотъ разрѣшается сопоставленіемъ доходныхъ вѣдомостей съ расходными и сличеніемъ результатовъ такого сопоставленія съ актомъ ежемѣсячнаго (срочнаго) свидѣтельства кассъ.

IV. По *сохранности* денежныхъ суммъ и имущества—дѣйствительно-ли состоятъ, согласно актамъ срочнаго свидѣтельства кассъ, въ наличности тѣ суммы и имущество, какія ко времени свидѣтельства должны были составлять наличіе кассы.

*Кассовая повѣрка отчетности казначействъ* выражается въ слѣдующихъ дѣйствіяхъ ревизора: 1) Сличеніе подлинныхъ приходныхъ и расходныхъ документовъ <sup>1)</sup> съ реестрами и повѣрка итоговъ послѣднихъ. 2) Сличеніе реестровъ приходныхъ и расходныхъ документовъ съ отчетными вѣдомостями: а) по государственнымъ доходамъ и расходамъ—казенной палаты или главнаго казначейства, б) по спеціальнымъ средствамъ и

<sup>1)</sup> При кассовой повѣркѣ доходныхъ документовъ наблюдается за правильностью классификаціи доходовъ по статьямъ финансовыхъ смѣтъ. При кассовой повѣркѣ расходныхъ документовъ слѣдуетъ руководствоваться инструкціей госуд. контроля 16 апр. 1893 г. о повѣркѣ денежныхъ расходовъ (контрольный ежегодникъ, стр. 144) и кромѣ того должна составляться вѣдомость объ оборотныхъ перечисленіяхъ и удержаніяхъ (инстр. 29 дек. 1892 г., контролн. ежегодн., 1893 г., стр. 83).



депозитамъ — казначейства. 3) Повѣрка мѣсячной отчетности расхода квитанціонныхъ листовъ (число листовъ и послѣдовательность ихъ нумераціи). 4) Сличеніе квитанціонныхъ росписокъ съ приходнымъ журналомъ. 5) Повѣрка заприходования полученныхъ казначействами съ почты суммъ, путемъ сличенія приходнаго журнала съ подлинными повѣстками почтовыхъ учреждений. 6) Повѣрка записи на приходъ перечисленій и удержаній. 7) Суммирование цифръ прихода и расхода по частнымъ отчетнымъ вѣдомостямъ и сличеніе итога ихъ съ итогомъ прихода и расхода по общей отчетной вѣдомости. 8) Прокладка итоговъ приходнаго журнала и расходныхъ реестровъ и сличеніе ихъ итоговъ съ показаніями общей отчетной вѣдомости. 9) Сличеніе отчетныхъ вѣдомостей казенныхъ палатъ и казначействъ съ сличительными вѣдомостями распорядительныхъ управленій. 10) Повѣрка вѣдомостей о гербовой бумагѣ. 11) Сводъ итоговъ по приходу, расходу и остатку и сличеніе ихъ съ показаніями акта срочнаго свидѣтельства.

Кассовая по- Повѣрка отчетности по доходамъ начинается съ самаго момента приѣма суммъ. Имѣя предъ собою реестръ о поступившихъ суммахъ, ревизоръ долженъ удостовѣриться въ тождествѣ суммъ, показанныхъ въ реестрѣ съ таковыми-же, показанными въ приложенныхъ къ нему подлинныхъ приходныхъ документахъ и въ правильности записи каждой изъ нихъ подъ соотвѣтствующимъ параграфомъ, статьей и пунктомъ финансовой смѣты; если при данномъ реестрѣ нѣтъ какого-либо документа, то въ соотвѣтствующей графѣ реестра должно быть указано, гдѣ именно онъ находится. Убѣдившись въ тождествѣ сличаемыхъ суммъ, а если ихъ нѣсколько, то провѣривъ ихъ итогъ, ревизоръ сличаетъ эти суммы или ихъ итоги съ таковыми-же, показанными въ отчетныхъ вѣдомостяхъ (по государственнымъ доходамъ въ отчетныхъ вѣдомостяхъ главнаго казначейства или казенной палаты, по каждому смѣтному подраздѣленію и по каждому виду кассовыхъ оборотовъ, а по депозитамъ и специальнымъ средствамъ — въ отдѣльныхъ показаніяхъ отчетныхъ вѣдомостей казначействъ). Сличивъ итоги реестровъ съ суммами, показанными въ отчетныхъ вѣдомостяхъ, ревизоръ удостовѣряется въ правильности итоговъ отчетныхъ вѣдомостей (по государственнымъ доходамъ, депозитамъ и специальнымъ средствамъ).



Для записи на приходъ всякихъ поступлений, въ каждомъ казначействѣ имѣется *общій приходный журналъ* и нѣсколько *вспомогательныхъ журналовъ*, смотря по роду и величинѣ поступлений<sup>1)</sup>; ежедневные итоги вспомогательныхъ журналовъ переносятся въ *общій журналъ*. На всякое поступленіе кассиръ выдаетъ квитанцію, на которой выставляется номеръ статьи приходнаго журнала, куда это поступленіе записано<sup>2)</sup>. Записанныя въ приходный журналъ поступления удостовѣряются показаніями росписокъ на квитанціонныхъ листахъ; повѣрка послѣднихъ производится слѣдующимъ образомъ: прежде всего сличаются показанныя суммы о количествѣ квитанціонныхъ листовъ въ реестрахъ—дневномъ и мѣсячномъ, а также показанія о начальныхъ, промежуточныхъ (если таковыя есть) и конечныхъ №№ серій листовъ; затѣмъ провѣряется число квитанціонныхъ листовъ, причемъ наблюдается за порядкомъ послѣдовательныхъ №№ серій и за наличностью подписей получателей квитанцій; далѣе провѣряется число талоновъ не отосланныхъ и полученные при повѣркѣ суммы сличаются съ показаніями дневныхъ реестровъ, итогъ этихъ послѣднихъ сличается съ показаніями мѣсячнаго реестра. Повѣренные такимъ образомъ квитанціонные листы сличаются съ приходнымъ журналомъ; для этого ревизоръ долженъ отыскать по номеру статьи, указанной въ квитанціонномъ листѣ, соотвѣтствующую статью приходнаго журнала и сличить занесенную подъ этой статьёй сумму (въ строкѣ—прописью, въ графѣ—цифрами), съ таковой-же въ квитанціонномъ листѣ; кромѣ того повѣряется правильность записи въ журналѣ серіи и № квитанціоннаго листа—сличеніемъ съ послѣднимъ этой записи.

Повѣривъ ежедневные итоги, ревизоръ долженъ вывести общую сумму прихода за весь отчетный мѣсяцъ, но такъ какъ

<sup>1)</sup> Въ главномъ казначействѣ кромѣ главнаго приходнаго журнала, для записи суммъ, поступающихъ непосредственно отъ плательщиковъ, имѣются еще вспомогательные журналы для записи оборотныхъ поступлений—вычетовъ и удержаній, и для записи суммъ, получаемыхъ казначействомъ съ почты.

<sup>2)</sup> Касс. прав., ст. 67; инстр. казн., ст. 53—68.

По суммамъ, поступающимъ за проданную гербовую бумагу и марки, квитанцій не выдается, такъ какъ количество проданной бумаги и марокъ уже показываетъ сумму, которая должна быть записана въ журналъ.



мѣсячные итоги въ приходномъ журналѣ отдѣльно не выписываются, то для полученія его ревизоръ вычитываетъ изъ общей суммы поступленій по 1-е число слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца сумму поступленій по 1-е число отчетнаго мѣсяца и полученную разность, представляющую мѣсячное поступленіе доходовъ, сличаетъ съ суммой, показанной въ общей отчетной вѣдомости. Если все оказалось правильнымъ, то итогъ реестровъ приходныхъ (государственные доходы, депозиты и спеціальныя средства) долженъ сходиться съ итогомъ приходнаго журнала. Въ связи съ повѣркой приходнаго журнала производится еще дополнительная сличительная повѣрка удержаній и перечисленій и суммъ, полученныхъ казначействами съ почты.

Повѣрка *удержаній, перечисленій* и другихъ *оборотныхъ поступленій* производится въ слѣдующемъ порядкѣ: если въ ассигновкѣ или другомъ расходномъ документѣ (расходномъ реестрѣ на выдачу пенсій, арендъ, пособій изъ инвалиднаго и другихъ капиталовъ, росписокъ и проч.) указано удержаніе, вычетъ или перечисленіе съ ссылкой на № статьи приходнаго журнала, то указанная сумма заносится въ соотвѣтствующій № статьи приходнаго журнала квадратъ спеціально для этой цѣли заготовленной тетради <sup>1)</sup>, причемъ отмѣчается, по какой расходной отчетности показаны удержанія, ихъ время и размѣръ. Если на ассигновкѣ нѣтъ ссылки на статью приходнаго журнала, въ которую записана удержанная сумма, то подобные вычеты заносятся въ тетрадь на особый листъ, чтобы впослѣдствіе при постатейной сводкѣ приурочить ихъ къ той или другой приходной статьѣ. Послѣ того, какъ всѣ удержанія перенесены подъ соотвѣтствующіе нумерамъ статей приходнаго журнала квадраты, отдѣльныя цифры, заключающіяся въ нихъ суммируются и итоги ихъ сличаются съ показаніями приходнаго журнала.

Повѣрка суммъ, получаемыхъ съ почты. Для повѣрки заприходованія полученныхъ казначействами съ почты суммъ и своевременности этого заприходованія,

<sup>1)</sup> Такъ какъ нѣсколько удержаній или однородныхъ вычетовъ суммируются казначействомъ и записываются въ приходный журналъ подъ одной статьѣй, то непосредственнаго сличенія удержаній, указанныхъ на ассигновкахъ, съ приходнымъ журналомъ произвести невозможно; вотъ для чего заведена вспомогательная тетрадь—ср. инструкцію о кассовой повѣркѣ 29 дек. 1892 г. (контрольный ежегодникъ Широкова за 1893 г. стр. 71—84).



инструкція 29 декабря 1892 г. предписываетъ дѣлать изъ подлинныхъ получательскихъ книгъ почтамта на выдачу денежной корреспонденціи выборку (вѣдомость по установленной формѣ) всѣхъ денежныхъ суммъ, присланныхъ какъ на имя казначейства, такъ и распорядительныхъ управленій, обязанныхъ, на основаніи ст. 19 бухгалтерскихъ правилъ, передовѣрять получение этихъ суммъ казначейству, для сличенія при помощи помянутой выборки приходныхъ журналовъ казначейства съ почтовыми получательскими книгами (форма № 7). Способъ этотъ представляетъ однако большія затрудненія, сводящіеся главнымъ образомъ къ медленности, несвоевременности и крайней обременительности труда при огромной затратѣ времени, тѣмъ болѣе непроизводительной, что самый способъ повѣрки не приводитъ къ убѣжденію въ правильности отчетныхъ дѣйствій казначействъ. Въ виду этого ниже предлагается новый способъ повѣрки суммъ, получаемыхъ казначействами съ почты, посредствомъ сличенія приходныхъ журналовъ казначействъ съ подлинными повѣстками почтамта и повѣсточной книгой казначейства, причемъ самое сличеніе производится слѣдующимъ образомъ.

Въ качествѣ оправдательныхъ приходныхъ документовъ должны служить сброшюрованные по днямъ полученія повѣстки почтамта, по которымъ деньги получены казначействомъ. Сообразно двоякой цѣли ревизіи: провѣрить, цѣлы-ли суммы и своевременно-ли онѣ записаны на приходъ, каждая значащаяся въ повѣсткѣ денежная сумма должна быть отыскана въ приходномъ журналѣ казначейства и затѣмъ сравненіе выставленнаго на повѣсткѣ почтоваго штемпеля, означающаго день полученія повѣстки адресатомъ, дня выдачи денегъ съ почты (по днямъ выдачи сброшюровываются повѣстки) и дня, подѣ которымъ данная сумма записана въ приходномъ журналѣ, даетъ возможность опредѣлить, соблюдены-ли требованія ст. 20 правилъ счетоводства для распорядительныхъ управленій и ст. 49 и 51 инструкціи казначействамъ, о своевременности полученія съ почты суммъ и записи ихъ на приходъ. На повѣсткѣ находятся слѣдующія важныя для ревизіи данныя: 1) № пакета на почтовой получательской формы № 7 книгѣ; 2) №, подѣ которымъ повѣстка записана въ казначейскую книгу о суммахъ, полученныхъ съ почты (повѣсточную), упоминаемую въ ст. 214 и 49 инструкціи казначействамъ; 3) сумма, находя-



шаяся въ каждомъ изъ пакетовъ, значащихся по повѣсткѣ отдѣльно; 4) наименованіе адресата; 5) почтовый штемпель, и 6) если повѣстка адресована одному изъ распорядительныхъ управленій, обязанныхъ, по ст. 19 бухгалтерскихъ правилъ, до- вѣрить полученіе денегъ по сей казначейству, то до- вѣритель- ная надпись по установленной формѣ. Такъ какъ въ приход- номъ журналѣ казначействъ наименованіе статьи зависитъ отъ назначенія суммы и не совпадаетъ съ адресомъ, то найти въ приходномъ журналѣ какую-либо изъ суммъ, значащихся по повѣсткѣ, не прибѣгая къ помощи какихъ-либо вспомогатель- ныхъ книгъ, представляетъ большія затрудненія. Такимъ вспомо- гательнымъ средствомъ служить казначейская книга о сум- махъ, полученныхъ съ почты (повѣсточная). Въ эту книгу за- писываются, по мѣрѣ поступленія въ казначейство, повѣстки. Каждая повѣстка занумеровывается особо, причемъ на самой повѣсткѣ выставляется нумеръ, подъ которымъ она значится въ книгѣ. Всѣ означенныя на повѣсткѣ суммы выписываются по порядку, причемъ противъ каждой суммы отмѣчается со- отвѣтствующій ей № пакета по почтовой получательской книгѣ и № статьи, подъ которою записана данная сумма въ приход- номъ журналѣ. Въ эту-же книгу вклеиваются установленные ст. 50 инструкции казначейства акты, составляемые на почтѣ въ тѣхъ случаяхъ, когда, при вскрытіи пакета, находящаяся въ немъ сумма оказалась менѣе означенной на повѣсткѣ. При описываемомъ способѣ повѣрки суммъ, получаемыхъ съ почты, является возможность обойтись безъ составленія установлен- ной въ приложеніи 1 къ циркуляру 29 дек. 1892 г. № 57 контрольной выборки, что даетъ большую экономію времени и труда.

Самая повѣрка производится слѣдующимъ образомъ: По полученіи почтовыхъ повѣстокъ и соотвѣтствующихъ повѣ- сточныхъ книгъ <sup>1)</sup>, каждая дневная пачка повѣстокъ сличается съ повѣсточной книгой при помощи выставленныхъ на повѣст- кахъ порядковыхъ нумеровъ этой книги. Когда вся пачка по- вѣстокъ сличена такимъ образомъ и каждая повѣстка свѣрена съ соотвѣтствующей ей записью, то соотвѣтствующая дневной

<sup>1)</sup> Предлагаемый способъ повѣрки возможенъ и цѣлесообразенъ лишь при условіи *ежемесячнаго* доставленія на ревизію какъ повѣсточ- ныхъ книгъ казначействъ, такъ и почтовыхъ повѣстокъ почтамта.



пачкѣ повѣстокъ запись повѣсточной книги сличается съ приходнымъ журналомъ по выставленнымъ въ повѣсточной книгѣ противъ каждой суммы нумерамъ статей этого журнала. Въ приходномъ журналѣ часто записываются одной статьей итоги многихъ полученныхъ; въ подобныхъ случаяхъ суммы, помѣченные въ повѣсточной книгѣ одной приходной статьей складываются. Замѣченные при такомъ сличеніи неточности, напримѣръ суммы, значащіяся полученными по повѣсткамъ и не отысканныя въ приходномъ журналѣ, заносятся въ ревизіонный реестръ для дальнѣйшей въ ревизіонномъ порядкѣ переписки о нихъ. По окончаніи такого сличенія дневная пачка повѣстокъ просматривается еще разъ, причемъ обращается вниманіе на почтовые штемпеля, выставленные на повѣсткахъ, съ цѣлью убѣдиться, своевременно-ли получаются по повѣсткамъ суммы. Замѣченные опозданія вносятся также въ ревизіонный реестръ.

Такимъ образомъ только при этомъ способѣ можетъ быть выполнено требованіе закона 21 марта 1890 г.<sup>1)</sup>, по которому кассовая повѣрка отчетности должна быть окончена въ теченіе одного мѣсяца, слѣдующаго за отчетнымъ. Между тѣмъ по почтовымъ правиламъ полученная денежная корреспонденція можетъ оставаться на почтѣ, безъ возвращенія отправителю, въ теченіе 4-хъ мѣсяцевъ, а слѣдовательно и получательскія книги, пока по нимъ не будетъ выдана вся корреспонденція, не могутъ быть доставлены на ревизію ранѣе 5-го мѣсяца послѣ отчетнаго, а ревизія ихъ по инстр. 29 декабря 1892 г. закончена ранѣе 6—7 мѣсяцевъ послѣ отчетнаго. При предлагаемомъ же способѣ въ этихъ книгахъ для своевременности ревизіи нѣтъ настоящей надобности и, по доставленіи ихъ на ревизію, уже сличенныя съ приходнымъ журналомъ повѣстки свѣряются еще съ этими книгами съ цѣлью убѣдиться, всѣ-ли повѣстки, по которымъ получены пакеты казначействомъ, доставлены на ревизію.

Главнымъ основаніемъ для повѣрки расхода служатъ по-Кассовая по-  
длинныя расходные документы (ассигновки и др. замѣняющія вѣрка расход-  
ихъ росписки, расчетные листы по выдачѣ арендъ, пенсіонныя ной отчетно-  
купоны и др.), подписанные получателями денегъ. Эти доку- сти.

<sup>1)</sup> Св. зак. т. VIII ч. 2, общ. сч. уст., по прод. 1895 г., приложение къ статьѣ 338—см. правила и формы смѣтн., касс. и ревиз. порядка, изд. 1897 г., отд. V, стр. 46.



менты сличаются съ расходными реестрами, а итоги реестровъ, по прокладкѣ ихъ, съ отчетными вѣдомостями казенныхъ палатъ или главнаго казначейства. Имѣя предъ собою расходный реестръ съ приложенными къ нему расходными документами (а если таковыхъ нѣтъ, то въ соотвѣтствующей графѣ расходнаго реестра должно быть указано, гдѣ именно они находятся), ревизоръ долженъ прежде всего убѣдиться, соотвѣтствуетъ-ли сумма, записанная въ расходномъ документѣ, суммѣ, въ полученіи которой росписался получатель, а если не вся записанная въ расходномъ документѣ сумма выдана на руки получателю (т. е. произведено удержаніе), то повѣрить, равняется-ли сумма, записанная въ реестръ, удержанной суммѣ, сложенной съ выданной. Если кредиторъ казны имѣетъ получить изъ нѣсколькихъ статей одного § смѣты, то составляется одна ассигновка, въ которой указываются составныя части общей суммы и тѣ статьи смѣты, изъ кредитовъ которыхъ производится расходъ, но въ реестрахъ показывается каждая составная часть отдѣльно, хотя и подъ однимъ №, такъ что ассигновка прикладывается къ одному изъ такихъ реестровъ, а въ остальныхъ указывается лишь, къ которому реестру ассигновка приложена. Затѣмъ ревизоръ долженъ убѣдиться въ формальной правильности расходнаго документа, другими словами — въ наличности требуемыхъ подписей, №№, штемпелей и росписокъ въ полученіи денегъ тѣмъ самымъ лицомъ, которое указано въ ассигновкѣ; если получаетъ не то лицо, какое указано въ ассигновкѣ, то въ роспискѣ должна быть оговорка «по довѣренности на талонѣ», или-же должна быть къ ассигновкѣ приложена довѣренность на имя того лица, которое росписалось въ полученіи денегъ; если деньги отосланы по почтѣ или переданы въ госуд. банкъ, то должны быть приложены квитанціи, почтовая или банка; о всѣхъ удержаніяхъ, вычетахъ или перечисленіяхъ долженъ быть указанъ № статьи приходнаго журнала.

Закончивъ этотъ предварительный обзоръ расходныхъ документовъ, ревизоръ сличаетъ суммы, указанные въ реестрѣ съ таковыми же въ расходныхъ документахъ (§, статья смѣты и сумма денегъ, стоящая на документѣ, должны соотвѣтствовать тѣмъ-же числамъ въ реестрѣ), а если такихъ суммъ въ реестрѣ нѣсколько, то повѣряетъ правильность итога; повѣренный итогъ сличаетъ съ показаніями подлежащихъ подраздѣленій отчетныхъ вѣдомостей, а показанія послѣднихъ свѣряетъ съ *сличи-*



тельными вѣдомостями распорядительныхъ управленій <sup>1)</sup>, съ цѣлью убѣдиться въ тождествѣ счетовъ и наличія кредитовъ кассъ и распорядителей.

Этотъ способъ повѣрки въ кассовомъ отношеніи одинаково примѣнимъ какъ къ отчетности о расходахъ изъ государственныхъ доходовъ, такъ и къ отчетности изъ специальныхъ средствъ и депозитовъ. Специальныя средства и депозиты, а также выданныя пенсіи имѣютъ свои особые реестры, такъ что въ общій расходный реестръ выписываютъ изъ этихъ послѣднихъ прямо итоги (за каждый день). Обревизовавъ всѣ частныя отчетныя вѣдомости по всѣмъ смѣтамъ расходовъ изъ государственныхъ доходовъ, специальныхъ средствъ и депозитовъ за данный отчетный мѣсяцъ, ревизоръ подводитъ общій итогъ всѣхъ расходовъ (отдѣльно по расходамъ изъ государственныхъ доходовъ, специальныхъ средствъ и депозитовъ) и полученные итоги (ихъ будетъ три) сличаетъ съ общей отчетной вѣдомостью.

Въ заключеніе ревизоръ долженъ провѣрить правильность показанія остатка наличныхъ суммъ къ концу отчетнаго мѣсяца; для этого на основаніи повѣренныхъ данныхъ въ общей отчетной вѣдомости за предшествовавшій отчетный мѣсяцъ выводится остатокъ наличныхъ суммъ къ 1 числу отчетнаго мѣсяца, который сопоставляется съ доходами и расходами за отчетный мѣсяцъ, для убѣжденія въ томъ, что остатокъ къ концу отчетнаго мѣсяца равняется суммѣ прихода съ остаткомъ къ началу его, за вычетомъ изъ нея итога произведенныхъ расходовъ.

Кассовая повѣрка оканчивается тѣмъ, что: а) по *приходу суммъ государственныхъ доходовъ* — общіе вывѣренные итоги поступленій денежныхъ суммъ за данный отчетный мѣсяцъ, б) по *расходу суммъ государственныхъ доходовъ* — всѣ отдѣльные итоги суммъ, выданныхъ казначействами и полученный общій итогъ — свѣряются съ показаніями соотвѣтственныхъ графъ общей отчетной вѣдомости за тотъ-же мѣсяцъ, и в) по *остатку суммъ государственныхъ доходовъ* — находятъ разность итоговъ прихода и расхода суммъ отчетнаго мѣсяца и, прибавивъ къ ней остатокъ отъ предыдущаго отчетнаго мѣсяца, повѣряютъ полученный итогъ съ показаніемъ общей отчетной вѣдомости за данный мѣсяцъ.

<sup>1)</sup> См. выше, стр. 113 и слѣд.



Кассовая повѣрка оборотовъ специальныхъ средствъ и депозитовъ заключается подведеніемъ итоговъ прихода и расхода этихъ суммъ (спеціальныя средства отдѣльно отъ депозитовъ), послѣ чего опредѣляется и остатокъ ихъ; полученные итоги прихода и расхода и остатокъ свѣряются съ соотвѣтственными показаніями общей отчетной вѣдомости. Показанія общей отчетной вѣдомости о состоящихъ въ наличности къ 1 числу слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца суммахъ сличаются еще съ актомъ срочнаго (ежемѣсячнаго) свидѣтельства казначейства. Если итоги общей отчетной вѣдомости вѣрны, то наличность кассы, которая показана въ актѣ срочнаго свидѣтельства денежной казны, выведена правильно. Наличность кассы въ актѣ выражается какъ общей суммой, такъ и частными — по каждому виду денежных знаковъ.

Кассовая по-  
вѣрка оборо-  
товъ казенна-  
го имущества. Приходъ, расходъ и остатокъ разнаго рода гербовой бумаги и марокъ, свидѣтельствъ, бандеролей, а также свидѣтельствъ и билетовъ на право торговли и промысловъ, паспортныхъ бланковъ и вырученныхъ за нихъ денегъ вносятся въ особыя мѣсячныя вѣдомости. Остатокъ разнаго рода казеннаго имущества, показанный къ началу отчетнаго мѣсяца, свѣряется съ остаткомъ за предыдущій мѣсяцъ, а приходъ и расходъ этихъ знаковъ и имущества сличается съ документами (акты о полученіи гербовой бумаги и проч. изъ гербоваго казначейства, предписанія казенныхъ палатъ, увѣдомленія казначействъ о полученіи гербовой бумаги и другія). Суммы, вырученные отъ продажи, должны соотвѣтствовать стоимости показанныхъ по вѣдомости въ продажѣ числа листовъ и разборовъ бумаги. Расходъ испорченной бумаги оправдывается перечетомъ доставленной въ контроль бумаги и записью на приходъ заготовительной ея стоимости. Затѣмъ вывѣряется остатокъ къ 1 числу слѣдующаго за отчетнымъ мѣсяца, причемъ принимается во вниманіе и остатокъ бумаги отъ предыдущаго мѣсяца. Послѣ этого показанные въ вѣдомости и вывѣренные остатки бумаги и прочее сличаются съ показаніями вѣдомостей, прилагаемыхъ къ актамъ срочнаго свидѣтельства казначействъ.

Дѣйствительное выполненіе всѣхъ указанныхъ повѣрочныхъ дѣйствій должно быть удостовѣрено подписями лицъ, производившихъ повѣрку, на реестрахъ, частныхъ и общихъ отчетныхъ вѣдомостяхъ.



Повѣрка въ кассовомъ отношеніи отчетности кассъ специальныхъ сборщиковъ преслѣдуетъ тѣ же задачи, что и повѣрка отчетности казначействъ, съ тѣмъ конечно различіемъ, что самые приемы разрѣшенія этихъ задачъ должны сообразоваться съ особенностями правилъ приема и расходованія суммъ въ кассахъ того или другаго вѣдомства <sup>1)</sup>).

Окончивъ кассовую повѣрку, ревизоръ обязанъ произвести <sup>б) Бухгалтер-ская повѣрка.</sup> еще, прежде чѣмъ приступить къ ревизіи по существу отчетности, какъ доходной, такъ и расходной, такъ наз. бухгалтерскую повѣрку, задача которой указана выше (стр. 124). Самый порядокъ производства этой повѣрки, опредѣленный инструкціей 23 апрѣля 1893 г. <sup>2)</sup>, заключается въ слѣдующемъ.

Передвиженіе кредитовъ можетъ быть или въ смыслѣ уменьшенія, или въ смыслѣ увеличенія первоначальныхъ ассигнованій. Для повѣрки такихъ передвиженій за данный мѣсяцъ необходимо имѣть: 1) отчетную вѣдомость о расходѣ суммъ государственныхъ доходовъ; 2) реестръ о прибыли и убыли кредитовъ, составляемый по оправдательнымъ документамъ; 3) оправдательные документы: *отношенія*, посылаемые распорядителемъ кредита въ кассы и *переводныя требованія*. Расходная отчетная вѣдомость имѣетъ двѣ стороны: 1) открытый кредитъ и его измѣненія, и 2) производство расходовъ по кассамъ. Первая сторона дѣлится на слѣдующія вертикальныя графы: 1) ассигновано по кассовому росписанію на счетъ смѣты <sup>3)</sup>; 2) ассигновано по сверхсмѣтнымъ назначеніямъ; 3) переведено кредита изъ другихъ статей; 4) переведено кредита изъ другихъ кассъ; 5) возстановлено кредита, вслѣдствіе возврата части выписанныхъ въ расходъ суммъ; 6) переведено въ другія статьи; 7) переведено въ другія кассы; 8) закрыто кредита; 9) всего

<sup>1)</sup> Ср. инструкцію 29 дек. 1892 г. о порядкѣ производства повѣрки отчетности въ кассовомъ отношеніи (контр. ежегодникъ Широкова за 1893 г., стр. 78).

<sup>2)</sup> См. контрольный ежегодникъ Широкова за 1893 г., стр. 143.

<sup>3)</sup> Въ эту графу вписывается сумма кредита изъ годовыхъ кассовыхъ росписаній, посылаемыхъ въ каз. палаты деп-томъ госуд. каз-ва, а въ контрольныя палаты—центральной бухгалтеріей госуд. контроля.

Всѣ графы по передвиженію кредитовъ, кромѣ 3-й и 6-й, дѣлятся на двѣ половины: „съ начала періода до отчетнаго мѣсяца“ и „въ отчетномъ мѣсяцѣ“.



кредита; если изъ общей суммы первыхъ 5 графъ вычесть сумму 6, 7 и 8 графъ, то получится «наличный кредитъ», который и указывается въ этой графѣ, послѣдняя показываетъ сколько осталось свободнаго кредита къ концу отчетнаго мѣсяца, и 10) наименование предмета расхода, съ указаніемъ смѣтныхъ подраздѣленій. Вторая сторона отчетной вѣдомости — «произведено въ расходъ по кассамъ», имѣетъ для каждаго казначейства отдѣльную графу, въ которую суммы вносятся изъ расходныхъ реестровъ. Каждые 7 дней <sup>1)</sup> документы по государственнымъ доходамъ и расходамъ, доставляются казначействами въ казенную палату, которая сводитъ эти данныя въ общіе реестры по §§, статьямъ и пунктамъ, смѣтъ и отсылаетъ такія вѣдомости въ мѣстную контрольную палату на ревизію. Такимъ образомъ общая отчетная вѣдомость казенной палаты или главнаго казначейства о государственныхъ доходахъ и расходахъ смѣты того или другаго вѣдомства представляетъ собою краткій сводъ, въ которомъ указывается общая сумма поступленій и расходовъ до отчетнаго мѣсяца, въ отчетномъ мѣсяцѣ и наличный остатокъ къ слѣдующему мѣсяцу.

Прежде всего ревизоръ обязанъ удостовѣриться въ правильности показанія смѣтныхъ ассигнованій, путемъ сличенія 1-й графы отчетной вѣдомости или съ кассовымъ росписаніемъ (за первый мѣсяцъ года) или съ предыдущей отчетною вѣдомостью (за послѣдующіе мѣсяцы). Затѣмъ, убѣдившись по всѣмъ признакамъ (смѣтнымъ подраздѣленіямъ и суммамъ) въ тождествѣ данныхъ, заключающихся въ реестрахъ о передвиженіи кредитовъ, съ показаніями оправдательныхъ документовъ (отношенія и переводныя требованія), ревизоръ сличаетъ итоги реестровъ съ данными отчетныхъ вѣдомостей, послѣ чего повѣряетъ итоги самыхъ отчетныхъ вѣдомостей. Каждая отчетная вѣдомость состоитъ изъ тѣхъ-же §§, статей и пунктовъ, какіе входятъ въ составъ смѣты, исполненіе которой изображаетъ данная вѣдомость; кромѣ того послѣдняя должна быть составлена такъ, чтобы всякое измѣненіе кредита было на виду у ревизора. Кредитъ ассигнованный (графа 1-я, а въ тѣхъ вѣдомостяхъ, гдѣ есть сверхсмѣтныя ассигнованія, и 2-я гр.) плюсъ (+) увеличеніе кредита (графы 3—5) минусъ (—) уменьшеніе кредита (графы 6—8) даетъ наличный кредитъ. Правая страница отчет-

<sup>1)</sup> Правила о банковыхъ операціяхъ.



ной вѣдомости даетъ показанія расхода, такъ что наличный кредитъ минусъ расходъ даетъ свободный остатокъ ассигнованныхъ кредитовъ къ концу отчетнаго мѣсяца. Такимъ образомъ, если всѣ цифры въ перечисленныхъ графахъ вѣрны, то при повѣркѣ ихъ (по строкамъ или горизонтально) должны получаться соотвѣтственные балансы. Послѣ такой горизонтальной повѣрки производится еще собственно ариѳметическая прокладка итоговъ по вертикальнымъ графамъ отчетной вѣдомости.

Ревизія по существу предполагаетъ рѣшеніе вопроса о прав-в) Ревизія по вильности и законности распорядительныхъ дѣйствій какъ по поступленію доходовъ, такъ и по производству расходовъ, существу. т. е. относятся-ли повѣряемые доходы и расходы къ числу разрѣшенныхъ законодательною властью или лицомъ ею на то уполномоченнымъ, путемъ разсмотрѣнія оправдательныхъ документовъ, доставляемыхъ на ревизію контрольных установленій распорядительными управленіями по установленной формѣ и въ опредѣленные сроки (см. выше) и сличенія этихъ документовъ (оправдательныхъ) съ подлинными приходными и расходными документами, доставляемыми кассами.

Ревизія распорядительныхъ дѣйствій по сбору государ-1) Доходовъ. ственныхъ доходовъ имѣетъ цѣлью удостовѣриться: а) столько-ли поступило государственныхъ доходовъ, сколько слѣдовало по закону, или по предписанію уполномоченной на то закономъ власти, и б) своевременно-ли эти доходы поступили<sup>1)</sup>.

Для убѣжденія въ томъ, что доходы поступили въ томъ количествѣ, въ какомъ слѣдовало, ревизіонныя установленія или сличаютъ цифру поступившаго дохода съ цифрою назначенія (этотъ способъ сличенія допускается въ тѣхъ только случаяхъ, когда въ законѣ опредѣлена самая цифра имѣющаго поступить дохода, напримѣръ по налогу съ недвижимыхъ имуществъ и по пособіямъ государственному казначейству, ежегодно назначаемымъ въ опредѣленной цифрѣ), или, предварительно разсмотрѣвъ и подробно повѣривъ правильность и законность всѣхъ данныхъ, расчетовъ, распоряженій и условій, служившихъ основаніемъ для исчисленія дохода, сличаютъ вывѣренную такимъ образомъ сумму съ цифрою дѣйствительнаго поступления, или наконецъ опредѣляютъ степень выгоды

<sup>1)</sup> Св. з. т. VIII ч. 2, общ. сч. уст., прил. къ ст. 320.



хозяйственныхъ операций по взиманію дохода, независимо отъ ихъ правильности.

Способы подробной повѣрки, обусловливаясь порядкомъ исчисленія и взиманія доходовъ, опредѣляются въ общихъ чертахъ нижеприведенными однородными по каждому виду поступленій ревизіонными вопросами<sup>1)</sup>.

I. При ревизіи *доходовъ, цифра которыхъ опредѣляется окладами и разсчетами, имѣющими характеръ окладовъ* (прямые налоги, плата за воспитанниковъ казенныхъ учебныхъ заведеній, возвратъ ссудъ и недоимокъ, сборъ за увеличеніе содержанія и т. п.) наблюдается: а) На всѣ-ли указанныя въ законѣ платежныя единицы исчислены поступления и въ той-ли суммѣ каждое изъ нихъ, въ какой слѣдовало, сообразно установленнымъ окладамъ и количеству недоимокъ прежнихъ лѣтъ. б) Соотвѣтствуютъ-ли произведенныя въ первоначальныхъ окладахъ измѣненія дѣйствующимъ узаконеніямъ и распоряженіямъ подлежащихъ властей. в) Принимались-ли со стороны мѣстъ и лицъ, наблюдающихъ за поступленіемъ доходовъ, и если принимались, то своевременно-ли, указанныя въ законѣ мѣры взысканія недоимокъ и долговъ, и г) Соотвѣтствуютъ-ли сдѣланныя въ этомъ отношеніи распоряженія выгодамъ казны.

II. При ревизіи *доходовъ, цифра которыхъ опредѣляется наличнымъ количествомъ и дѣйствительнымъ состояніемъ предметовъ казеннаго хозяйства, а равно условіями ихъ эксплуатаціи* (доходы съ государственныхъ имуществъ всѣхъ родовъ) наблюдается: а) Со всѣхъ-ли наличныхъ имуществъ, могущихъ и долженствующихъ приносить казнѣ доходы, таковые извлекаются, и если нѣтъ, то уважительны-ли къ тому причины. б) Согласны-ли съ дѣйствующими законами распоряженія и дѣйствія подлежащихъ мѣстъ и лицъ, какъ предшествующія поступленію дохода, такъ и сопровождавшія это поступленіе. в) Соотвѣтствуетъ-ли полученный казною доходъ роду, числу и количеству подлежавшихъ эксплуатаціи имуществъ, а равно цѣнности ихъ, сообразно съ таксами, расцѣнками, торгами, контрактами и другими служащими для исчисленія цифры до-

<sup>1)</sup> Подробный порядокъ повѣрки отдѣльныхъ родовъ и видовъ госуд. доходовъ указанъ въ „инструкціяхъ учрежденіямъ госуд. контроля“ (см. приложение V, въ которомъ въ послѣдовательномъ порядкѣ статей госуд. росписи доходовъ указаны эти инструкціи и сборники, гдѣ онѣ напечатаны).



ходовъ данными. г) Того-ли рода имущества и въ томъ-ли количества сданы плательщикамъ, въ какомъ выписаны въ расходъ по матеріальной отчетности и инвентарямъ, и д) Не была ли та или другая хозяйственная операція убыточна для казны, независимо отъ степени правильности ея веденія, и если была убыточна, то по какимъ причинамъ.

III. При ревизіи *доходовъ, цифра которыхъ опредѣляется раз-  
мѣромъ производства, сбыта, привоза и вывоза предметовъ обложе-  
нія* (таможенные пошлины и акцизы) наблюдается: а) Согласно ли показанныя по отчетности количество, родъ и качество предметовъ обложенія съ указанными въ законахъ и иныхъ распоряженіяхъ основаніями и установленными для учета этихъ предметовъ документами и данными. б) Соотвѣтствуетъ-ли исчисленная къ поступленію сумма сборовъ вывѣренному числу единицъ обложенія и указаннымъ въ законѣ нормамъ, и в) Соблюдены-ли, при ввозѣ въ Имперію и вывозѣ за границу, или при выдѣлкѣ предметовъ обложенія и при выпускѣ ихъ въ продажу, какъ со стороны подлежащихъ частныхъ лицъ, такъ и со стороны лицъ правительственнаго надзора, всѣ установленныя для огражденія интересовъ казны правила и формы, а, въ случаѣ нарушенія ихъ, принимались-ли чинами правительственнаго надзора указанныя въ законѣ мѣры преслѣдованія и взысканія съ виновныхъ.

IV. При ревизіи *доходовъ, цифра которыхъ, завися отъ об-  
стоятельствъ случайныхъ, опредѣляется большею частью лишь въ  
моментъ поступленія дохода* (всѣ неокладные доходы, кромѣ таможенныхъ пошлинъ и акцизовъ, а равно штрафы и взысканія разнаго рода), наблюдается: взимались-ли повѣряемые доходы сообразно числу и роду единицъ обложенія, въ отчетности указанныхъ (гербовыхъ бланковъ, вѣсу писемъ, посылокъ, числу словъ телеграммъ, числу лошадей, верстъ, экипажей, пассажировъ, количеству добытыхъ металловъ, цѣнности и вѣсу товаровъ, числу и роду нарушеній уставовъ о казенномъ хозяйствѣ и т. п.), согласно съ установленными тарифами, таксами и другими нормами, опредѣляющими размѣръ поступленія, и соблюдались-ли при этомъ всѣ указанныя для огражденія интересовъ казны правила и формы.

Убѣжденіе въ своевременности поступленія всѣхъ вышеуказанныхъ отраслей доходовъ достигается сличеніемъ времени



поступленія суммъ со сроками, опредѣленными для того въ законахъ или законнымъ порядкомъ изданныхъ постановленіяхъ, распоряженіяхъ и условіяхъ. Если при такомъ сличеніи окажется, что доходы поступили несвоевременно, то ревизіонное установленіе обязано удостовѣриться, были-ли взысканы установленныя въ закономъ опредѣленныхъ случаяхъ за такую просрочку пени, а если платежи эти были разсрочены, то съ надлежащаго-ли разрѣшенія и подѣ установленное-ли закономъ обезпеченіе.

## 2) Расходоѡ.

Ревизія по существу распорядительныхъ дѣйствій по производству государственныхъ расходовъ имѣетъ цѣлью удостовѣриться: I) Въ законности той потребности, для удовлетворенія которой расходъ произведенъ. II) Въ соблюденіи при ея удовлетвореніи порядка, установленнаго закономъ или требуемаго выгодами казны; и III) Въ дѣйствительности удовлетворенія данной потребности; убѣжденіе въ этомъ послѣднемъ достигается повѣркою произведенныхъ расходовъ съ росписками получателей, квитанціями пріемщиковъ, актами свидѣтельствъ, съ матеріальною или операціонною отчетностью и другими представленными на ревизію документами.

I. Повѣрка самой потребности или *предмета расхода* требуетъ удостовѣренія въ томъ: а) Дозволенъ-ли предметъ расхода существующимъ закономъ или инымъ законнымъ разрѣшеніемъ; этотъ вопросъ разрѣшается сличеніемъ предмета расхода съ соотвѣтствующимъ закономъ. б) Существовала-ли въ данномъ случаѣ и въ данное время та потребность, которая, на основаніи закона, можетъ составлять предметъ расхода. Для рѣшенія этого вопроса контрольныя установленія разсматриваютъ тѣ условія, при наличности которыхъ достигается, или при отсутствіи которыхъ не допускается данный расходъ. Въ своихъ заключеніяхъ по этому предмету ревизіонныя учрежденія руководствуются существующими законоположеніями, документами и дѣлами отчетнаго управленія, а при недостаточности этихъ способовъ, для удостовѣренія въ существованіи извѣстной потребности, могутъ требовать отъ подотчетныхъ мѣстъ и лицъ всѣ тѣ свѣдѣнія и документы, а равно и подлинныя дѣла, разсмотрѣніе которыхъ будетъ признано необходимымъ для ревизіи, командировать въ отчетныя учрежденія своихъ чиновниковъ для личныхъ справокъ и выписокъ, приглашать завѣдывающихъ счетоводствомъ чиновъ отчетныхъ учрежденій для личнаго



разъясненія встрѣченныхъ при ревизіи недоразумѣній, и наконецъ, просить подлежащаго начальства отчетныхъ мѣстъ о производствѣ дознаній и слѣдствій. в) Вѣренъ-ли расчетъ, по которому выведенъ размѣръ потребности, для чего контрольные учрежденія наблюдаютъ: *по расходамъ, размѣръ которыхъ опредѣляется точными назначеніями (штатами <sup>1)</sup>), Высочайшими повелѣніями, росписаніями окладовъ содержанія, табелями, установленными закономъ или властью министровъ, когда это имъ предоставлено*)—не превышаетъ-ли каждый отдѣльный расходъ опредѣленныхъ закономъ или уполномоченною на то властью нормъ; а *по расходамъ, размѣры которыхъ зависятъ отъ качества или объема удовлетворяемой потребности—соотвѣтствуетъ-ли составленный при исчисленіи потребности расчетъ всѣмъ требованіямъ, указаннымъ въ законѣ, а равно дѣйствительному состоянію всѣхъ условій, принятыхъ въ основаніе расчета, какъ-то: цѣнъ справочныхъ, смѣтныхъ, установленныхъ начальствомъ, состоявшихся на торгахъ, если таковыя производились, урочнаго положенія для производства строительныхъ работъ, положенія о размѣрахъ отпуска дровъ и пищевыхъ припасовъ для нижнихъ чиновъ, фуража для лошадей и т. п. <sup>2)</sup>*. г) Правильно-ли отнесенъ повѣряемый рас-

<sup>1)</sup> См. ч. I наст. сочиненія, стр. 28, подстр. примѣчаніе.

<sup>2)</sup> *Справочными цѣнами* называются собранныя мѣстными властями (губернскими и уѣздными) свѣдѣнія о цѣнахъ, существующихъ въ продажѣ въ данной мѣстности на наиболѣе важные предметы потребленія, каковы: хлѣбъ, дрова, фуражъ, освѣтительные матеріалы и т. п. Эти свѣдѣнія о цѣнахъ, надлежащимъ образомъ провѣренныя, утверждаются губернскими начальствами и считаются для казенныхъ заготовленій *нормальными*, т. е. такими, которыя не должны быть превышаемы, безъ особаго на то разрѣшенія подлежащей власти. Кромѣ справочныхъ цѣнъ для работъ *строительныхъ* существуютъ цѣны *смѣтныя*, устанавливаемыя подлежащимъ начальствомъ при утвержденіи техническихъ смѣтъ на производство строительныхъ работъ. По военному вѣдомству, въ случаяхъ порученія произвести заготовленіе выбранному для того чиновнику (коммисіонерскій способъ—см. св. военн. пост., кн. XVIII, изд. 1892 г.), начальство устанавливаетъ цѣны, которыя не могутъ быть превышены заготовителемъ и которыя поэтому называются *предѣльными*. *Урочнымъ положеніемъ* для строительныхъ работъ называется собраніе выработанныхъ техниками и утвержденныхъ законодательною властью (Выс. утв. 17 апр. 1869 г., изд. 1896 г.) *нормъ рабочей силы и матеріаловъ*, необходимыхъ для производства *единицы работъ*. Это



ходъ по своему существу къ данному смѣтному подраздѣленію и не превысила-ли цифра этого расхода смѣтнаго ассигнованія.

II. Убѣжденіе въ соблюденіи при удовлетвореніи извѣстной потребности *опредѣленною для того порядка* достигается рѣшеніемъ слѣдующихъ вопросовъ: а) Тою-ли властью разрѣшенъ расходъ, которая на это уполномочена. Для этого необходимо навести справку въ относящихся къ данному случаю законахъ или иныхъ законныхъ постановленіяхъ. Въ тѣхъ случаяхъ, когда власть, уполномоченная на производство извѣснаго расхода, въ законѣ не указана, таковою властью признается, при правильности расхода во всѣхъ другихъ отношеніяхъ, ближайшій распорядитель кредита. б) Соотвѣтствуютъ-ли избранные для удовлетворенія расхода способъ и порядокъ его исполненія указаніямъ, имѣющимся на это въ законѣ и представляется-ли избранный способъ наиболѣе для казны выгоднымъ. Рѣшеніе перваго вопроса достигается сличеніемъ воспроизведенныхъ въ дѣлахъ и документахъ дѣйствій и распоряженій съ указаніями на данный случай закона. Вопросъ-же о выгодности или хозяйственности повѣряемаго расхода разрѣшается путемъ подробнаго по дѣлопроизводству разсмотрѣнія всѣхъ распорядительныхъ дѣйствій съ самаго начала операціи, въ связи съ тѣми обстоятельствами времени и мѣста, при которыхъ расходы совершались, а равно съ однородными операціями какъ прежняго времени, такъ и современными, напр.: согласно-ли съ законами производились торги и правильно-ли составлены предварительныя условія, предъявляемыя къ торгамъ, и не включено-ли въ нихъ такихъ обязательствъ, которыя безъ достаточной надобности могутъ имѣть вліяніе на увеличеніе торговыхъ цѣнъ и уменьшеніе конкуренціи, обезпечивается-ли подрядъ установленными залогами и правильно-ли выдаются задатки и проч. в) Въ установленные-ли сроки и въ той-ли цифрѣ произведенъ расходъ, въ какой слѣдовало. Для этого наблюдается: 1) *По расходамъ, цифра которыхъ опредѣлена закономъ,—*

положеніе служить основаніемъ для составленія техническихъ смѣтъ. Размѣры отпусковъ пищевыхъ припасовъ на каждого нижняго чина, фуража для казенныхъ лошадей, топлива и освѣтительныхъ матеріаловъ также опредѣляются законодательнымъ порядкомъ. Всѣ эти цѣны и положенія являются нормами или основаніемъ для учета противъ нихъ контрольными установленіями соотвѣтствующихъ расходовъ.



соотвѣтствуетъ-ли цифра повѣряемаго расхода цифрѣ, указанной въ законѣ. 2) *По расходамъ, размѣръ которыхъ опредѣляется предварительными расчетами, на основаніи указанныхъ въ законѣ данныхъ*,—соотвѣтствуетъ-ли цифра повѣряемаго расхода предварительно составленному для вывода ея расчету и вѣренъ-ли самый расчетъ, и 3) *По расходамъ, цифра которыхъ обусловливается качествомъ и объемомъ самой потребности*,—соотвѣтствуетъ-ли цифра расхода количеству принятыхъ матеріаловъ и вещей или исполненныхъ работъ, а равно предварительно повѣренными договорамъ и условіямъ, планамъ хозяйства, нормальнымъ цѣнамъ заготовленныхъ предметовъ, счетамъ продавцевъ и т. п. документамъ, обусловливающимъ расчеты выдачи.

Вообще ревизіонныя учрежденія обязаны удостовѣриться въ полной законности произведенныхъ расходовъ и обсудить сверхъ того, насколько та или другая операція произведена для казны выгодно и нельзя ли было при данныхъ условіяхъ и большей распорядительности произвести ту же операцію на болѣе выгодныхъ для казны основаніяхъ.

Частныя основанія повѣрки каждой денежной выдачи изъ смѣтныхъ кредитовъ опредѣляются особыми ревизіонными инструкціями учрежденіямъ государственнаго контроля, въ которыхъ подробно указаны, какъ самый порядокъ и способы повѣрки отдѣльныхъ видовъ государственныхъ расходовъ, такъ и тѣ законы, правила и отдѣльныя распоряженія, которыя должны служить руководствомъ при повѣркѣ отчетности о расходахъ <sup>1)</sup>.

Повѣрка распорядительныхъ дѣйствій по приему и отпуску *спеціальныхъ средствъ* производится вообще путемъ разрѣшенія тѣхъ же основныхъ вопросовъ, какъ и при ревизіи соотвѣствующихъ видовъ государственныхъ доходовъ и расходовъ <sup>2)</sup>, но кромѣ того наблюдается въ особенности: а) Правильно-ли показанныя по отчетности суммы отнесены къ разряду спеціальныхъ средствъ; для этого повѣряемыя суммы сличаются съ смѣтными

3) Спеціаль-  
ныхъ  
средствъ.

<sup>1)</sup> См. приложеніе № V, въ которомъ подробно перечислены эти инструкціи, съ указаніемъ сборниковъ, гдѣ онѣ напечатаны.

<sup>2)</sup> Суммы, вносимыя жертвователями, а также суммы артельныя и церковныя повѣряются контрольными учрежденіями, первыя по приходу, а вторыя по приходу и расходу лишь въ кассовомъ отношеніи, порядкомъ, указаннымъ выше.



исчисленіями, и б) Соблюдены-ли при приѣмѣ и отпускѣ спеціальныхъ средствъ всѣ условія, въ особыхъ для каждаго изъ нихъ положеніяхъ установленныя. Этотъ вопросъ разрѣшается подробною повѣркою дѣйствій распорядительныхъ управленій по поступленію и расходованію спеціальныхъ средствъ, въ связи съ условіями, указанными въ особыхъ о спеціальныхъ средствахъ положеніяхъ<sup>1)</sup>.

4) **Депозитовъ.** При повѣркѣ отчетности о депозитахъ учрежденія государственнаго контроля должны удостовѣриться: по *приходу* — не заключается ли въ числѣ повѣряемыхъ суммъ спеціальныхъ средствъ или государственныхъ доходовъ, а по *расходу* — изъ той ли суммы произведенъ расходъ, какая была внесена въ подлежащую кассу для его покрытія, и выдана ли сумма тому лицу или мѣсту, для выдачи которому она поступила, согласно ст. 117 бухг. прав., и не свыше наличности этой суммы, причемъ ассигновки на расходы изъ депозитовъ должны составляться не иначе, какъ на имя подлежащихъ кредиторовъ казны, а не на имя чиновъ управленія, распоряжающагося депозитомъ (ст. 2 и 5 касс. прав.)<sup>2)</sup>.

Въ частности, при ревизіи расходовъ по выдачѣ залоговъ, наблюдается еще: выполнены ли при возвратѣ залоговъ со стороны подрядчика или вообще залогодателя тѣ условія, въ обезпеченіе которыхъ залого представлены, а при замѣнѣ однихъ залоговъ другими, условія, — опредѣленные для того закономъ<sup>3)</sup>.

При ревизіи мѣсячной отчетности оборотовъ депозитовъ, ревизоръ удостовѣряется въ согласіи показаній отчетности съ данными, заключающимися въ приходорасходныхъ документахъ, и въ томъ, не превышаетъ-ли произведенный расходъ наличности депозита, находящагося въ распоряженіи даннаго управленія. По полученіи на ревизію, по истеченіи года, заключенныхъ бухгалтерскихъ книгъ казначействъ о депозитахъ, ревизоръ повѣряетъ, на основаніи прежде полученныхъ приходныхъ

<sup>1)</sup> Ср. инструкцію ревизорамъ, повѣряющимъ документальную по расходамъ отчетность, изд. 1865 г., ст. 42—45 и приложение № 1 къ ц-ру 16 апр. 1893 г. № 24, §§ 35—38.

<sup>2)</sup> Ср. ц-ръ госуд. контроля 10 авг. 1883 г. № 3451, о ревизіи партикулярныхъ суммъ.

<sup>3)</sup> Св. зак. т. VIII ч. 2, общ. сч. уст., прил. къ ст. 320, § 11, п. 3 и 4. — Инструкція ревизорамъ, повѣряющимъ документальную по расходамъ отчетность, изд. 1865 г.



и расходных документовъ, какъ правильность заприходованія каждой отдѣльной суммы, такъ и правильность каждой отдѣльной выдачи, сообразно съ наличностью той суммы, на счетъ которой выдача произведена <sup>1)</sup>).

*Б. Ревизія отчетности о матеріальныхъ капиталахъ.*

Ревизія матеріальной отчетности имѣетъ цѣлью удостовѣриться:

1. Все-ли наличное къ началу отчетнаго періода, а равно вновь приобрѣтенное, или произведенное средствами казны матеріальное имущество показано въ приходѣ по надлежащимъ счетамъ, въ полномъ количествѣ и въ полной цифрѣ его стоимости. Убѣжденіе въ правильности счетовъ по приходу матеріальнаго имущества достигается сличеніемъ показаній: а) о наличности имущества къ началу отчетнаго періода — съ инвентарями, съ остаткомъ, значащимся по обревизованнымъ уже счетамъ предшествовавшаго періода, и съ актами свидѣтельства наличности; б) объ имуществѣ, приобрѣтенномъ покупкою — со свѣдѣніями о родѣ, числѣ и стоимости его, заключающимися въ расходной денежной отчетности и повѣренными при ревизіи этой послѣдней; в) объ имуществѣ, поступившемъ изъ другихъ отчетныхъ мѣстъ, — съ отчетностью этихъ послѣднихъ и съ документами, оправдывающими такой переходъ имущества, и г) о предметахъ, добытыхъ съ казенныхъ земель и лѣсовъ или выдѣланныхъ и возведенныхъ средствами казны, — съ операціонными отчетами <sup>2)</sup>).

2. Вновь поступившее имущество записано-ли своевременно на приходъ, а имущество, отпущенное разнымъ мѣстамъ и лицамъ заимообразно, своевременно-ли возвращено ими. Убѣжденіе въ своевременности записки на приходъ и въ возвратѣ отпущеннаго заимообразно достигается: въ первомъ случаѣ — сличеніемъ времени поставки, добычи, выдѣлки или постройки съ временемъ записки имущества на приходъ по имущественнымъ счетамъ, а во второмъ случаѣ — подробною повѣркою долговыхъ счетовъ и сличеніемъ условленнаго вре-

<sup>1)</sup> Инструкція объ общихъ основаніяхъ повѣрки денежныхъ расходовъ (прил. № 1 къ ц-ру 16 апр. 1893 г. № 24, § 41, съ прим., — см. контр. ежегодникъ за 1893 г., стр. 144—148).

<sup>2)</sup> Общ. сч. уст., ст. 320 и прил. къ ней, § 3.



мени возврата имущества съ временемъ дѣйствительнаго его поступленія <sup>1)</sup>).

3. На законномъ-ли основаніи и въ надлежащемъ-ли количествѣ имущество отчуждалось, уничтожалось или употреблялось на удовлетвореніе той или другой потребности. Убѣжденіе въ правильности и выгоды отчужденія, уничтоженія и выдачи имущества его потребителямъ достигается: а) разсмотрѣніемъ и подробною повѣркою, на основаніяхъ, указанныхъ выше для ревизіи денежной отчетности, документовъ, какъ удостоверяющихъ дѣйствительность расхода, такъ и указывающихъ основаніе и причину, по которымъ расходъ долженъ быть произведенъ; б) сличеніемъ суммъ, вырученныхъ за отчужденное имущество, съ предварительной его оцѣнкою, съ первоначальною стоимостью имущества казнѣ и цѣнами на однородные предметы въ продажѣ существующими, а равно съ суммами, показанными въ приходѣ по кассовымъ счетамъ; в) сличеніемъ показаній объ имуществѣ, отправленномъ изъ одного мѣста для доставленія въ другое по отчетностямъ обоихъ этихъ мѣстъ, и г) сличеніемъ итоговъ количествъ и суммъ по документамъ съ соотвѣтствующими показаніями срочныхъ вѣдомостей—имущественныхъ счетовъ <sup>2)</sup>).

4. Правильно-ли и выгодно-ли производились операціи по приготовленію средствами самой казны потребныхъ для правительства вещей и по возведенію казенныхъ зданій и сооружений. Убѣжденіе въ правильности операцій по изготовленію средствами казны разнаго рода вещей или возведенію сооружений достигается посредствомъ подробной технической и контрольной повѣрки операціонныхъ отчетовъ.

Техническая  
ревизія.

Техническая повѣрка операцій, совершаемая состоящими при отчетныхъ управленіяхъ специалистами-техниками, имѣетъ цѣлью разрѣшеніе слѣдующихъ вопросовъ: а) соотвѣтствуютъ-ли прямой надобности расходъ матеріаловъ и мастеровыхъ, употребленныхъ въ дѣло при производствѣ операціи и работы, и если онъ превышаетъ нормы, въ тѣхъ случаяхъ, когда эти нормы установлены закономъ, то обстоятельства дѣла оправдываютъ-ли допущенныя при работахъ превышенія нормы; б) того-ли качества и

<sup>1)</sup> Общ. сч. уст., прил. къ ст. 320.

<sup>2)</sup> Тамъ же, §§ 22, 23, 28—31.



тѣхъ-ли размѣровъ употреблены въ дѣло матеріалы, какихъ требовали правила науки и указанія опыта; в) согласны-ли воздвигнутыя зданія и сооруженія съ утвержденными на постройку ихъ проектами и смѣтами, а если допущены отступленія или измѣненія, то оправданы-ли они документами, а изготовленные издѣлія имѣютъ-ли свойственныя имъ формы, размѣры и качества, и г) трата лѣса, топлива и припасовъ и угаръ металловъ не превышаетъ-ли того количества, какое по свойству операціи можно допустить.

О результатахъ технической повѣрки на операціонныхъ отчетахъ дѣлаются надписи, принимаемая государственнымъ контролемъ въ соображеніе при производимой имъ контрольной ревизіи.

Эта послѣдняя заключается въ разрѣшеніи слѣдующихъ вопросовъ: а) была-ли въ данное время потребность въ совершеніи повѣряемой операціи, и если была, то въ томъ-ли именно размѣрѣ, въ какомъ операція разрѣшена подлежащею властью; б) записаны-ли воздвигнутыя зданія и сооруженія и выдѣланныя вещи на приходъ по имущественнымъ счетамъ въ полной цифрѣ стоимости ихъ государству; в) въ той-ли суммѣ показанъ по доходной денежной отчетности доходъ отъ эксплуатаціи государственныхъ имуществъ, въ какой онъ выведенъ въ операціонномъ счетѣ; г) то-ли количество матеріаловъ показано по операціонному счету употребленнымъ въ постройки, сооруженія и вещи, какое по всѣмъ имущественнымъ счетамъ значится отпущеннымъ на данную операцію; д) та-ли сумма показана въ денежной отчетности уплаченной мастеровымъ и рабочимъ, какая причиталась за рабочую силу, вошедшую по операціонному счету въ цѣнность построенныхъ зданій, сооруженій и вещей; е) не превышаетъ-ли сумма дѣйствительно произведенныхъ накладныхъ денежныхъ расходовъ суммы накладныхъ процентовъ, вошедшихъ въ цѣнность зданій, сооруженій и вещей, и ж) расходъ матеріаловъ и рабочей силы не превышаетъ-ли нормъ въ тѣхъ случаяхъ, когда эти нормы установлены закономъ; допущенныя-же по обстоятельствамъ дѣла превышенія нормъ оправданы-ли при техническомъ учетѣ <sup>1)</sup>.

<sup>1)</sup> Общ. сч. уст., прил. къ ст. 320, §§ 24 и 25, и прав. счет. и отч. мѣстъ и лицъ, зав. мат. капит., ст. 24.



Убѣжденіе въ выгодности данной операціи для казны достигается подробнымъ разсмотрѣніемъ какъ всѣхъ распоряженій и условій ее сопровождавшихъ, со стороны ихъ хозяйственности, такъ и общаго денежнаго и матеріальнаго ея баланса и сравненіемъ за тѣмъ дѣйствительной стоимости государству выдѣланныхъ вещей и построенныхъ зданій и сооружений съ современною цѣнностью однородныхъ предметовъ въ частной промышленности и съ тѣми цѣнами, по которымъ эти предметы заготавливались и сооружались въ прежнее время, какъ средствами самой казны, такъ и посредствомъ покупки.

Если контрольная ревизія, при разсмотрѣніи полученныхъ ею обревизованныхъ въ техническомъ отношеніи счетовъ оконченныхъ работъ и счетовъ расходовъ на дѣйствіе механизмовъ, найдетъ замѣчанія или заключенія технической ревизіи неясными, или встрѣтитъ недоразумѣнія въ самыхъ подлежащихъ технической ревизіи счетахъ, то о разъясненіи такихъ неясностей и недоразумѣній, она сносится съ техническимъ контролемъ. Въ случаѣ неудовлетворительности полученныхъ отъ технического контроля отвѣтовъ, контрольная ревизія, собравъ рядъ фактовъ этого рода, представляетъ ихъ на благоусмотрѣніе государственнаго контролера.

### *В. Предварительная ревизія.*

Общія  
положенія.

Сущность предварительной ревизіи <sup>1)</sup> состоитъ въ визированіи, т. е. въ ревизіонномъ осмотрѣ каждой ассигновки или расходнаго предписанія, выдаваемого распорядителемъ кредита, предварительно самой оплаты такой ассигновки. По оборотамъ,

<sup>1)</sup> Права и обязанности государственнаго контроля по предварительной повѣркѣ, на первое время дѣйствія новаго кассоваго порядка, были ограничены тою формою предварительнаго контроля, которая установлена смѣтными правилами, т. е. участіемъ въ разсмотрѣніи и повѣркѣ финансовыхъ смѣтъ и представленіемъ своихъ по этимъ предметамъ соображеній въ государственный совѣтъ, но съ теченіемъ времени, по соглашенію государственнаго контролера съ министрами и главноуправляющими, сфера предварительнаго контроля постепенно расширялась (ср. ч. 1 наст. соч., стр. 162—175); такъ, госуд. контролю было предоставлено право предварительной повѣрки всѣхъ требованій на выдачу суммъ въ возвратъ произведенныхъ расходовъ изъ собственныхъ средствъ и др. (циркуляры гос. контр. 13 сентября 1865 г. № 3379, 24 октября 1866 г. № 1631, 31 дек. 1869 г. № 4269 и 27 іюля 1873 г. № 5362; ср. п. 4 ст. 1150 т. II ч. 1 св. з. общ. губ. учр., изд. 1892 г.).



подчиненнымъ предварительной повѣркѣ, касса не произведетъ отпуска денегъ и не исполнитъ расходнаго предписанія, если на ассигновкѣ нѣтъ визы, штемпеля или вообще какой-либо надписи, удостоверяющей, что предписаніе осматрѣно въ извѣстномъ отношеніи подлежащимъ ревизіоннымъ установле- ніемъ государственнаго контроля, или уполномоченнымъ на то его представителемъ.

Предварительная ревизія имѣетъ цѣлью предупрежденіе не- правильныхъ расходовъ казны, напр. преждевременныхъ, не оправдываемыхъ дѣйствительною въ нихъ надобностью, и др. При производствѣ предварительной ревизіи учрежденія госу- дарственнаго контроля обязаны разрѣшить такіе-же вопросы, какъ и при послѣдующей повѣркѣ. Для этого всѣ ассигновки съ надлежащими оправдательными къ нимъ документами, пред- варительно отсылки ихъ въ казначейство для оплаты, препро- вождаются въ подлежащее контрольное учрежденіе, которое прежде всего производитъ осмотръ ассигновокъ въ формальномъ и кассовомъ отношеніяхъ, т. е. убѣждается въ подлинности ассигновки и въ томъ, что ассигновка подлежитъ оплатѣ тою кассою, на которую составлена, и наконецъ удостоверяется въ согласіи испрашиваемаго ассигновкою расхода съ бюджетнымъ закономъ и съ имѣющимъ на то кредитомъ въ самой кассѣ. Вторая функція предварительной ревизіи состоитъ въ изслѣ- дованіи, что ассигновка правильна и оправдана въ докумен- тальномъ отношеніи, т. е. сопровождается всѣми необходи- мыми, указанными въ правилахъ о назначеніи денежныхъ вы- дачъ документами, удостоверяющими какъ права кредиторовъ казны, такъ и цифру причитающейся этому кредитору уплаты. Это—двѣ обязанности и два условія, исполненіе которыхъ должно одинаково озабочивать какъ контроль, такъ и самихъ распорядителей кредитовъ, такъ какъ въ противномъ случаѣ предварительная ревизія останавливаетъ выдачу денегъ, а распо- рядители обязаны или дополнить, или пересоставить свои ассигновки.

Третья функція предварительнаго контроля выражается въ обязанности протеста по расходу, обратившему на себя вниманіе ревизора. Основанія и мотивы къ такимъ протестамъ предварительнаго контроля даетъ повѣрка подлежащей оплатѣ ассигновки, уже признанной вполнѣ удовлетворительной въ кассовомъ и документальномъ отношеніяхъ, по самому суще-

Цѣль пред-  
варительной  
ревизіи.

Порядокъ  
производства  
предваритель-  
ной ревизіи.



ству испрашиваемаго въ ней расхода, именно: протестъ возможенъ только при ревизіонномъ выводѣ, что предполагаемый расходъ не соотвѣтствуетъ закону и не обладаетъ качествами хозяйственности и выгоды для казны.

Предварительной со стороны учрежденій государственнаго контроля повѣркѣ подлежатъ всѣ выдачи по постройкѣ и эксплуатаціи казенныхъ желѣзныхъ дорогъ и по нѣкоторымъ другимъ строительнымъ операціямъ, каковы напр.: постройка оборонительныхъ сооружений, опытная постройка казармъ хозяйственнымъ способомъ самими войсками и др. <sup>1)</sup>. Опредѣленіе тѣхъ строительныхъ операцій, которыя должны подлежать предварительной со стороны государственнаго контроля повѣркѣ, предоставляется взаимному соглашенію государственнаго контролера съ подлежащими министрами и министромъ финансовъ <sup>2)</sup>.

Повѣрка  
доходовъ.

Предварительная повѣрка поступления доходовъ выражается: 1) въ разсмотрѣніи проектовъ условій, инвентарей и вызововъ на производство торговъ для отдачи въ оброчное содержаніе, а также распоряженій объ отдахѣ въ хозяйственное завѣдываніе казеннаго недвижимаго имущества и въ присутствованіи на торгахъ <sup>3)</sup>; 2) въ разсмотрѣніи проектовъ условій, описей и вызововъ къ торгамъ на продажу всякаго рода имущества и въ присутствованіи на торгахъ, и 3) въ разсмотрѣніи проектовъ договоровъ на оброчное содержаніе и на куплю-продажу имущества.

Распорядительное управленіе, при согласіи съ замѣчаніями государственнаго контроля, примѣняетъ ихъ въ дальнѣйшемъ направленіи повѣряемаго дѣйствія, а при несогласіи, сообщаетъ свое возраженіе подлежащему контрольному установленію, которое, при несогласіи съ этимъ возраженіемъ, обсуждаетъ предметъ возникшаго разногласія въ общемъ присутствіи. Не ожидая разрѣшенія возникшаго разномыслія, распорядительное управленіе обязано дать дѣлу дальнѣйшее движеніе по своему усмотрѣнію во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, когда отъ остановки дѣла

<sup>1)</sup> См. правила и формы смѣт., касс. и ревиз. порядка, изд. 1897 г. отд. V, стр. 100—149.

<sup>2)</sup> См. 1 ч. наст. соч., стр. 163—165.

<sup>3)</sup> Чины контроля присутствуютъ на торгахъ безъ права голоса, но ихъ мнѣнія заносятся въ журналы засѣданій по производству торговъ.



предвидѣлся-бы ущербъ имуществу, или уменьшеніе его доходности<sup>1)</sup>. Однако въ нѣкоторыхъ случаяхъ, по замѣчаніямъ контроля, предположенныя распорядительныя дѣйствія приоста-навливаются обязательно, именно: 1) когда выполненіе какого-либо дѣйствія предпринимается учрежденіемъ, не уполномоченнымъ на то закономъ, или распоряженіемъ закономъ устано-вленной власти; 2) если, при фактической повѣркѣ имущества, контроль убѣдится въ томъ, что подъ негодными вещами пред-положено продать вещи годныя, и составить о томъ актъ, подписанный депутатами безъ протеста; 3) если при факти-ческой повѣркѣ имущества контроль убѣдится въ томъ, что размѣръ имущества, назначаемого въ продажу или въ эксплоа-тацию, превосходитъ по количеству или по качеству показанія документовъ и составить о томъ актъ, подписанный депута-томъ безъ протеста.

Предварительная повѣрка производства расходовъ выра-жается: 1) въ разсмотрѣніи проектовъ смѣтъ на отдѣльныя операціи, разцѣнокъ, плановъ, условій, вызововъ и опредѣле-ній на производство операцій всѣми узаконенными или особо разрѣшенными на производство ихъ способами; 2) въ присут-ствованіи на торгахъ<sup>2)</sup> и состязаніяхъ; 3) въ разсмотрѣніи проектовъ договоровъ и окончательныхъ расчетовъ съ контр-агентами; 4) въ разсмотрѣніи всякаго рода счетовъ и доку-ментовъ, опредѣляющихъ права кредиторовъ, прежде удовле-творенія предназначенными имъ платежами; 5) въ повѣркѣ ассигновокъ и всякаго рода требованій объ отпускѣ денеж-ныхъ суммъ, прежде удовлетворенія этихъ требованій кассами.

По повѣркѣ ассигновокъ, или замѣняющихъ ихъ доку-ментовъ, установленіе государственнаго контроля дѣлаетъ на нихъ надписи, или прикладываетъ грифы слѣдующаго содер-жанія: «утверждается», «утверждается условно» и «не утвер-ждается», и скрѣпляетъ ихъ надлежащими подписями началь-ника ревизіоннаго установленія, или его замѣстителя, и произ-водившаго ревизію ревизора или контролера, съ указаніемъ года, мѣсяца и числа производства повѣрки, послѣ чего, по

Повѣрка  
расходовъ.

<sup>1)</sup> Такое дѣйствіе распорядительнаго управленія, какъ не утверж-денное контролемъ, подлежитъ дальнѣйшему обсужденію въ порядкѣ послѣдующей ревизіи.

<sup>2)</sup> См. выноски 3-ю на пред. стр.



занесеніи въ подлежащіе счета контрольныхъ учреждений, эти ассигновки возвращаются въ установленные сроки, или со всѣми документами или только съ тѣми, на которыхъ должны быть отобраны росписки въ полученіи суммъ (какъ объ этомъ постановлено въ частныхъ правилахъ). обратно въ тѣ распорядительныя управленія, изъ которыхъ они были получены. Если предполагаемый къ производству расходъ признается правильнымъ, т. е. когда вся предназначенная къ выдачѣ сумма оправдана установленными документами и не вызываетъ какъ по существу, такъ и въ кассовомъ отношеніи никакихъ ревизіонныхъ замѣчаній, то на ассигновкѣ дѣлается отмѣтка объ ея утвержденіи и платежъ по такой ассигновкѣ разрѣшается безусловно. Въ этихъ случаяхъ ревизія отчетности считается произведенною вполнѣ и впослѣдствіе контроль удостоверяется только въ отобраніи росписокъ отъ лицъ, которымъ выдачи были назначены.

Надписи или грифы «утверждается условно» или «не утверждается» — должны быть мотивированы, т. е. подъ ними приводятся основанія, по которымъ со стороны ревизіоннаго установленія не можетъ быть изъявлено согласіе на безусловное производство платежа. Если такія объясненія сложны, то они излагаются въ особыхъ препроводительныхъ бумагахъ (число, мѣсяцъ, годъ, №), при которыхъ возвращаются ассигновки, о чемъ объясняется на самой ассигновкѣ подъ грифомъ.

Условное  
утвержденіе  
расходовъ.

Условно утверждаются: 1) всѣ авансовыя ассигновки; 2) изъ прямыхъ — тѣ, когда кредиторъ имѣетъ несомнѣнное право на полученіе ассигнуемой ему суммы, но когда самое ассигнованіе вызвало чѣмъ-либо ревизіонное замѣчаніе; 3) когда назначенная выдача не возбуждаетъ сомнѣнія въ законности производства, но правильность ея не оправдывается вполнѣ документами; 4) когда слѣдующіе къ ассигновкамъ расчеты, вѣдомости и вообще оправдательные документы не могли быть по вѣрены по ихъ сложности и обширности въ назначенный или условленный срокъ. Условнымъ согласіемъ контроль удостоверяетъ, что для производства предположеннаго платежа, который по роду операции можетъ быть отнесенъ на подлежащія средства, имѣется потребный кредитъ. Такія ассигновки оплачиваются казначействами и подвергаются, на основаніи дополнительныхъ документовъ или разъясненій, послѣдующей ревизіи на общемъ основаніи.



Ассигновки не утверждаются въ слѣдующихъ случаяхъ:

1) когда онѣ подписаны лицами, не имѣющими на то полномочія; 2) когда ассигнованіе предполагается за дѣйствія, которыя признаны фактическимъ контролемъ невыполненными, или вовсе не существовавшими; 3) когда требуются слѣдующіе авансы безъ представленія установленныхъ счетовъ въ авансахъ предыдущихъ; 4) при прямомъ противорѣчіи ассигновокъ съ распоряженіемъ начальствующаго учрежденія, и 5) по не правильности исчисленій или при явномъ противорѣчіи съ дѣйствующими законами.

Во всѣхъ перечисленныхъ случаяхъ ассигновка возвра-  
щается, съ объясненіемъ причинъ (на самой ассигновкѣ или отдѣльно), препятствующихъ ея утвержденію, распорядителю, который имѣетъ право: а) оставить такую ассигновку безъ дальнѣйшаго движенія, или б) дополнить ихъ документами и разъясненіями и возвратитъ ихъ въ контроль въ сроки, указанные въ частныхъ правилахъ, для вторичной повѣрки. Эти объясненія разсматриваются вновь ревизіоннымъ учрежденіемъ и, если будутъ признаны послѣднимъ основательными, то ассигновка утверждается безусловно, на нее налагается грифъ или надпись — «по вторичной повѣркѣ утверждена», или условно — «по вторичной повѣркѣ утверждена условно», и возвращается, не позднѣе 3-хъ дней по полученіи, подлежащему управленію. Если-же по вторичной повѣркѣ исчисленный въ ассигновкѣ расходъ не подлежитъ, по заключенію контроля, утвержденію, то всѣ обстоятельства дѣла об-  
суждаются немедленно общимъ присутствіемъ контрольнаго установленія. Сообразно съ постановленіемъ послѣдняго, на ассигновкѣ отмѣчается: «по вторичной повѣркѣ утверждено», по вторичной повѣркѣ утверждено условно» или «по вторичной повѣркѣ не утверждено», — и съ выпискою изъ постановленія общаго присутствія препровождается въ распорядительное управленіе, отъ котораго зависитъ или отказаться отъ производства расхода, или потребовать оплаты ассигновки подѣ своею личною отвѣтственностью, или представить о разногласіи подлежащему начальству, которое и рѣшаетъ вопросъ по соглашенію съ центральнымъ установленіемъ государственнаго контроля.

Повѣрка всѣхъ авансовыхъ счетовъ, дѣйствій и оборотовъ, почему либо не повѣренныхъ или не сличенныхъ при предварительной повѣркѣ съ кассовою, техническою, операціонною



или эксплуатационною отчетностью, а равно и удостоверение въ очисткѣ платежей росписками, производится въ порядкѣ послѣдующей ревизіи по общеустановленнымъ для послѣдней основаніямъ, но съ примѣненіемъ данныхъ и свѣдѣній, извлеченныхъ изъ предварительной и фактической повѣрки подлежащихъ ревизіи оборотовъ и операций.

Сроки ревизионнаго производства.

Установленіямъ государственнаго контроля назначается для производства предварительной повѣрки ассигновокъ<sup>1)</sup> и оправдательныхъ къ нимъ документовъ трехдневный срокъ<sup>2)</sup>, за исключеніемъ экстренныхъ ассигновокъ, на повѣрку которыхъ полагается одинъ день<sup>3)</sup>. Окончательная повѣрка расчетовъ по подрядамъ и поставкамъ должна быть окончена контрольнымъ установленіемъ въ десятидневный срокъ. Въ случаѣ недостаточности этого срока—по сложности расчета, важности операции и т. п.—контроль входитъ въ соглашеніе съ отчетнымъ мѣстомъ или лицомъ о продленіи указанного срока. Если же продленіе срока, въ мѣрѣ достаточной для полной повѣрки, окажется невозможнымъ, то контроль даетъ условное согласіе на предъявленіе расчета контрагенту, указывая, по какимъ статьямъ расчетъ подлежитъ по слѣдующей ревизіи. Условное согласіе контроль даетъ и въ тѣхъ случаяхъ, когда между нимъ и распорядителемъ кредита не состоится соглашенія о назначеніи достаточнаго для повѣрки времени.

На каждое замѣчаніе государственнаго контроля подлежащее отчетное мѣсто обязано сообщать необходимыя свѣдѣнія и объясненія не позже 2-хъ недѣль со времени полученія требованія, или же увѣдомлять контроль о причинѣ, по которой его требованіе не можетъ быть исполнено въ установленный срокъ; въ этомъ послѣднемъ случаѣ отчетнымъ учрежденіемъ или лицомъ долженъ быть заявленъ срокъ, къ которому оно обязывается доставить требуемыя контролемъ объясненія или документы. Слишкомъ продолжительный срокъ можетъ быть

<sup>1)</sup> На каждой изъ поступившихъ въ контрольныя учрежденія ассигновокъ дѣлается отмѣтка о времени представленія ихъ на ревизію.

<sup>2)</sup> По нѣкоторымъ оборотамъ, относительно которыхъ это указано въ частныхъ правилахъ (ст. 12 прав. о контр. надъ эксплуатацией каз. жел. дорогъ), 3-хъ дневный срокъ можетъ быть сокращенъ до 2-хъ и даже до одного дня (см. прав. и формы смѣт., касс. и ревиз. порядка, изд. 1897 г. отд. V).

<sup>3)</sup> Объ ассигновкахъ, признаваемыхъ экстренными, должно быть заявлено при отсылкѣ ихъ въ контрольныя учрежденія.



сокращенъ по сношенію контроля съ начальствомъ подотчетнаго лица или мѣста. Недоставленіе отзывовъ въ указанные сроки равносильно признанію отчетнымъ мѣстомъ или лицомъ замѣчаній контроля правильными.

Общее наблюденіе за правильностью производства предварительнаго контроля принадлежитъ государственному контролеру, а ближайшій надзоръ лежитъ на непосредственныхъ начальникахъ контрольных установленій и на ихъ общихъ присутствіяхъ, которыя могутъ перевѣрять результаты предварительнаго контроля во всякое время; эта перевѣрка производится не только по назначенію начальника ревизіоннаго установленія, но и по заявленіямъ начальнику хотя бы одного изъ членовъ общаго присутствія.

Повѣренные въ порядкѣ предварительнаго контроля обороты, по которымъ ревизіонныхъ замѣчаній вовсе не было заявлено, или вызванныя этими замѣчаніями объясненія подлежащихъ отчетныхъ мѣстъ и лицъ признаны контролемъ удовлетворительными, дальнѣйшему ревизіонному преслѣдованію не подлежатъ, за исключеніемъ случаевъ обнаруженія злоупотребленій или подлоговъ, посредствомъ которыхъ отъ наблюденія предварительнаго контроля были скрыты какія либо отчетныя дѣйствія.

### Г. Фактический контроль.

Кромѣ документальной (послѣдующей и предварительной) повѣрки отчетности по всѣмъ отчетнымъ предъ государственнымъ контролемъ капиталамъ и дѣйствіямъ, учрежденіями послѣдняго производится также *фактическая повѣрка* наличія и оборотовъ капиталовъ, какъ денежныхъ, такъ и матеріальныхъ. Фактический контроль является необходимымъ дополненіемъ недостаточности документальной повѣрки во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, нерѣдко встрѣчающихся въ ревизіонной практикѣ, когда одинъ документальный, бумажный, отчетный матеріалъ, безъ посредства фактическаго контроля, не только не въ силахъ дать ревизіонный выводъ, обнаружить упущеніе или преднамѣренную неправильность, но весьма часто не позволяетъ даже уловить самую тѣнь злоупотребленія, тѣмъ менѣе — формулировать его какимъ-либо контрольнымъ приговоромъ. Фактический контроль имѣетъ своей задачей — удостовѣреніе факта путемъ непосредственнаго его осмотра и дознанія.



Общія  
положенія.

Государственный контроль производит фактическую повѣрку: 1) Всѣхъ денежныхъ капиталовъ—денежныхъ суммъ, цѣнныхъ бумагъ, бланковъ и разныхъ денежныхъ и лѣнныхъ знаковъ, находящихся въ правительственныхъ отчетныхъ предъ нимъ кассахъ и установленіяхъ,—обязательно и постоянно, на основаніи точныхъ указаній въ дѣйствующихъ законоположеніяхъ, изложенныхъ въ соответствующихъ статьяхъ т. I, ч. 2, т. II, ч. I изд. 1892 г., т. VIII ч. 2 общаго счетнаго устава, по продолженію 1895 г., т. XII ч. I устава кредита изд. 1892 г. свода законовъ и въ инструкціяхъ: казначействамъ, казеннымъ палатамъ, контрольнымъ палатамъ, въ правилахъ для казначействъ, ведущихъ банковыя операціи и др. 2) Матеріальныхъ капиталовъ и имущества, хранящихся въ отчетныхъ предъ государственнымъ контролемъ складахъ, магазинахъ и другихъ казенныхъ хранилищахъ, а также находящихся въ завѣдываніи казенныхъ коммисіонеровъ. 3) Сооруженій, построекъ, капитальнаго ремонта зданій и путей сообщенія, а также операцій и заготовленій и всѣхъ входящихъ въ ихъ составъ предметовъ, не исключая рабочихъ, мастеровъ, перевозочныхъ средствъ и проч. 4) Эксплуатаціонныхъ дѣйствій всѣхъ казенныхъ и подчиненныхъ правительственному контролю частныхъ желѣзныхъ дорогъ, а равно подчиненныхъ этому же контролю нѣкоторыхъ видовъ строительныхъ операцій различныхъ вѣдомствъ. 5) Особо опредѣленныхъ предметовъ и дѣйствій, оплачиваемыхъ въ пользу казны пошлинами, налогами и другими денежными сборами.

Перечисленные въ п. п. 2 — 5 капиталы, предметы и дѣйствія подчинены (въ отдѣльныхъ случаяхъ или на цѣлый рядъ операцій) въ видѣ опыта (необязательно) фактической повѣркѣ, которая примѣняется къ отдѣльнымъ операціямъ не иначе, какъ по соглашенію государственнаго контролера съ подлежащими министрами, а въ особо важныхъ случаяхъ—по испрошеніи Высочайшаго на то разрѣшенія <sup>1)</sup>.

<sup>1)</sup> До преобразованія въ 60-хъ годахъ счетнаго и ревизіоннаго порядка и до новаго устройства учрежденій государственноаго контроля, право фактической повѣрки всѣхъ вообще казенныхъ, общественныхъ и ввѣренныхъ по службѣ частныхъ капиталовъ, какъ денежныхъ, такъ и матеріальныхъ, а равно сооруженій, ремонта и нѣкоторыхъ операціонныхъ дѣйствій, принадлежало тѣмъ-же вѣдомствамъ и учрежденіямъ, которыя



Наличіе капиталовъ государственный контроль повѣряетъ внезапно, изъ прочихъ-же предметовъ—иные тоже внезапно, а другіе—періодически, по мѣрѣ производства операций. При фактической повѣркѣ, производимой *по усмотрѣнію распорядительныхъ управленій*, чины государственнаго контроля присутствуютъ, когда о томъ состоится предварительное соглашеніе государственнаго контроля съ министрами, *обязательно* или *необязательно*, смотря по свойству этого соглашенія. Отчетныя управленія обязаны предоставлять въ распоряженіе представителя государственнаго контроля необходимыя для повѣрки имущества рабочія силы и вообще содѣйствовать ему во всемъ къ успѣшному производству повѣрки. Контрольные-же чины наблюдаютъ съ своей стороны, чтобы производимая ими повѣрка не останавливала дѣйствій повѣряемыхъ установленій. Повѣрка имущества, смотря по его значенію, производится или особо на то уполномоченными отъ государственнаго контролера лицами или лично начальникомъ ревизіоннаго установленія, или, по его письменнымъ полномочіямъ (выдаваемымъ или на опредѣленные сроки, или на опредѣленные случаи и предметы повѣрочныхъ дѣйствій), однимъ изъ подчиненныхъ ему чиновъ, въ помощь которому могутъ быть назначаемы и другіе чины контрольнаго вѣдомства.

Фактическая повѣрка производится контрольными установленіями: а) въ одномъ *количественномъ* отношеніи, и б) въ *количественномъ* и *качественномъ* отношеніяхъ вмѣстѣ. Въ первомъ случаѣ свидѣтельствуется счетъ, вѣсъ, объемъ повѣряемой наличности, не исключая рабочихъ силъ и перевозочныхъ средствъ, и сличается со счетами, образцами и моделями, гдѣ таковыя установлены. Если при повѣркѣ количества имущества будетъ усмотрѣна въ его качествѣ явная несообразность съ утвержденными образцами, то ревизоръ обязанъ включить замѣченныя обстоятельства въ повѣрочный актъ. Болѣе подробную повѣрку качества предметовъ контрольныя установленія производятъ въ тѣхъ случаяхъ, когда на этотъ предметъ

повѣряли и отчетность по оборотамъ этихъ капиталовъ. Правила фактической повѣрки денежнаго и матеріальнаго имущества казны заключаются въ *общемъ* и *частныхъ* *счетныхъ* *уставахъ*, и въ *счетномъ уставѣ* *военнаго министерства*, но эти правила, во многомъ уже устарѣвшія, сохраняютъ свою силу для однихъ лишь распорядительныхъ вѣдомствъ.



послѣдовало особое предварительное между государственнымъ контролемъ и подлежащими вѣдомствами соглашеніе. Въ этомъ случаѣ повѣрка качества производится государственнымъ контролемъ по тѣмъ-же инструкціямъ и положеніямъ, какими руководствуются сами распорядительныя вѣдомства. Кромѣ того, чины контроля обязаны при фактической повѣркѣ убѣждаться: а) производятся-ли повѣряемому имуществу установленныя срочныя свидѣтельства; б) охраняется-ли имущество въ томъ порядкѣ, какой предписывается законами и инструкціями.

Сообразно съ видами производимой контролемъ фактической повѣрки, при ея производствѣ присутствуютъ: а) лица, завѣдывающія повѣряемымъ имуществомъ (при повѣркѣ денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ—обязательно); б) депутаты (обязательно—при повѣркѣ денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ и въ тѣхъ случаяхъ, когда между ревизоромъ и лицомъ, завѣдывающимъ повѣряемымъ имуществомъ, возникнетъ разногласіе)<sup>1)</sup>; в) эксперты—въ тѣхъ случаяхъ, когда ревизоръ подвергнетъ сомнѣнію достоинство повѣряемаго имущества; эксперты командированы тѣмъ мѣстнымъ начальствомъ, которымъ назначаются депутаты, а при неимѣніи въ распоряженіи начальства такихъ лицъ, они назначаются мѣстнымъ начальствомъ, по роду повѣряемаго имущества—военнымъ, морскимъ или гражданскимъ<sup>2)</sup>, и г) лица, завѣдывающія взиманіемъ пошлинъ и сборовъ. Лица, завѣдывающія имуществомъ и эксплоатаціей, а также производители работъ и операций, имѣютъ право присутствовать по своему усмотрѣнію, при всякаго рода фактической повѣркѣ, производимой установленіями государственнаго контроля. Начальство установленій, подлежащихъ фактическому контролю, опредѣляетъ заранее на каждый годъ или на все время производства нѣкоторыхъ операций, къ кому именно ревизоры должны обращаться съ требованіями о командированіи депутатовъ. Случайное неприбытіе контрольных чиновъ, назначенныхъ въ составъ повѣрочныхъ комиссій,

<sup>1)</sup> Въ случаѣ неприбытія депутата, или его отказа отъ участія въ свидѣтельствѣ, и при невозможности, по какимъ-либо причинамъ, назначить постояннаго депутата, ревизоръ приглашаетъ къ присутствованію, въ качествѣ депутата, мѣстнаго полицейскаго начальника, а за его отсутствіемъ, одного изъ полицейскихъ чиновниковъ.

<sup>2)</sup> Въ случаѣ неприбытія эксперта, ревизоръ въ правѣ остановить производство повѣрки въ качественномъ отношеніи.



учреждаемыхъ распорядительными вѣдомствами, ни въ чемъ не останавливаетъ дѣйствій этихъ комиссій. Ревизоры и ихъ помощники имѣютъ право разсматривать во всякое время книги, счета, документы и дѣлопроизводство, относящееся къ предмету производимой ими повѣрки.

Во всѣхъ чрезвычайныхъ случаяхъ, какъ-то: при внезапной смерти лица, завѣдывавшаго храненіемъ имущества, въ случаѣ его умопомѣшательства или бѣгства, обнаружившейся растраты или похищенія имущества, пожара или опасныхъ поврежденій отъ бурь, напора льда, наводненій, крушеній желѣзнодорожныхъ поѣздовъ и т. д., начальство, въ вѣдѣніи котораго состоитъ подчиненное фактическому контролю имущество, немедленно увѣдомляетъ о происшествіи подлежащее контрольное установленіе, которое обязательно посылаетъ своихъ чиновъ для участія въ ревизіи кассъ министерства финансовъ; по отношенію же къ прочимъ установленіямъ государственный контроль поступаетъ, сообразуясь съ своими наличными рабочими силами. Фактическая повѣрка всякаго рода установленій, капиталовъ и дѣйствій производится какъ въ обыкновенные, такъ и въ табельные дни.

Порядокъ производства фактической ревизіи опредѣляется соотвѣтствующими положеніями свода законовъ (т. II ч. I изд. 92 г., т. VIII ч. 2 общ. сч. уст. по прод. 1895 г., т. XI ч. I уст. кр., изд. 1892 г., по пр. 1895 г., инструкціей казначейства изд. 1879 г. — повѣрка наличія денежныхъ суммъ, цѣнностей и другого имущества въ кассахъ — инструкціей о порядкѣ дѣлопроизводства въ контрольныхъ палатахъ — изд. 1866 г. гл. VIII, повѣрка кассъ), — и инструкціями, выработанными по соглашенію государственнаго контроля съ подлежащими министерствами <sup>1)</sup>.

Порядокъ свидѣтельства ввѣренныхъ кассъ денежныхъ капиталовъ и имущества изложенъ выше (см. 1-ую ч. наст. сочиненія, стр. 336—343). Въ дальнѣйшемъ изложеніи указывается порядокъ производства фактической повѣрки нѣкоторыхъ матеріальныхъ капиталовъ, эксплуатаціонныхъ и операціонныхъ дѣйствій и подлежащихъ обложенію въ пользу казны нѣкоторыхъ предметовъ и дѣйствій денежными сборами.

Фактическая повѣрка матеріальныхъ капиталовъ производится установленіями государственнаго контроля въ постоян-

<sup>1)</sup> См. правила и формы смѣтн., касс. и ревиз. порядка, изд. 1897 г., отд. V.

Порядокъ  
производства  
фактической  
ревизіи.

Фактическая  
повѣрка де-  
нежныхъ ка-  
питаловъ.

Фактическая  
пов. матер.  
капиталовъ.



ныхъ магазинахъ, складахъ и другихъ казенныхъ хранилищахъ не менѣе *одного* раза въ три года, а во временныхъ—не менѣе *одного* раза въ теченіе года, или за время ихъ существованія. Хранилища, въ которыхъ имѣется обширное и разнообразное имущество, можетъ повѣряться не одновременно во всей совокупности, а по одному или по нѣсколькимъ родамъ хранимаго въ нихъ имущества съ тѣмъ условіемъ, чтобы повѣрка всего ихъ имущества была произведена въ теченіе вышеуказанныхъ сроковъ. Для охраненія повѣреннаго имущества въ томъ именно положеніи, въ какомъ оно застигнуто ко времени повѣрки, ревизоръ имѣетъ право опечатывать хранилища своею печатью, не препятствуя однако приему и отпуску имущества установленнымъ порядкомъ.

Приступая къ повѣркѣ матеріальныхъ капиталовъ, ревизоръ убѣждается прежде всего въ возможности немедленной повѣрки имущества. Въ случаѣ обнаруженія незначительныхъ въ храненіи имущества упущеній, доступныхъ немедленному исправленію, ревизоръ требуетъ отъ завѣдывающаго имуществомъ безотлагательнаго приведенія его въ порядокъ въ своемъ присутствіи. Въ противномъ случаѣ, составивъ о томъ актъ, онъ устраняетъ себя отъ непосредственнаго производства повѣрки и немедленно сообщаетъ о томъ: а) производящей срочное свидѣтельство комисіи; б) начальству приходорасходчика, и в) подлежащему контрольному установленію.

Если при качественной повѣркѣ имущества будутъ найдены предметы недоброкачественные или негодные къ употребленію, то ревизоръ отбираетъ, если это представляется возможнымъ, пробы или образцы такихъ предметовъ въ 3-хъ экземплярахъ. Отобранные пробы и образцы опечатываются лицами, подписывающими актъ повѣрки, въ томъ числѣ и экспертомъ, давшимъ показаніе о качествѣ повѣреннаго имущества, и представляются ревизоромъ: 1) одинъ экземпляръ въ контрольное установленіе; 2) второй—въ установленіе, начальствующее надъ приходорасходчикомъ, гдѣ эти пробы и образцы могутъ быть вскрываемы и осматриваемы не иначе, какъ въ присутствіи депутата отъ контроля; 3) третій экземпляръ обязательно хранится при повѣренномъ хранилищѣ. Чины фактическаго контроля имѣютъ право присутствовать по своему усмотрѣнію при свидѣтельствѣ имущества, признаваемого распорядительнымъ въ домствомъ негоднымъ<sup>1</sup> и подлежащимъ продажѣ или унич-



тоженію, а также при самой продажѣ или уничтоженіи этого имущества.

По сооруженіямъ и постройкамъ учрежденія государственнаго контроля: а) производятъ фактическую повѣрку заготовленныхъ на казенныя средства матеріаловъ и удостовѣряются на мѣстѣ въ правильности отчетныхъ показаній относительно количества и качества матеріаловъ, а также участвуютъ въ приѣмѣ этихъ матеріаловъ отъ поставщиковъ; б) повѣряютъ рабочую силу и перевозочныя средства при поставкѣ ихъ непосредственно казною; в) повѣряютъ дѣйствительность и соотвѣтствіе съ планами и смѣтами исполненія операций; г) участвуютъ въ производимыхъ распорядителями періодическихъ и единовременныхъ осмотрахъ всѣхъ вообще работъ.

Фактическая  
повѣрка  
строитель-  
ныхъ  
операций

Чинамъ факческаго контроля доставляются, ранѣе производства заготовокъ и до начала строительныхъ и ремонтныхъ работъ, всѣ необходимыя описанія, смѣты и документы, потребныя для производства факческаго надзора. При согласіи представителей факческаго контроля съ мнѣніемъ чиновъ распорядительнаго вѣдомства о необходимости и размѣрѣ капитальнаго ремонта, чины контроля подписываютъ безотговорочно постановляемые на этотъ предметъ акты и опредѣленія, а при несогласіи предъявляютъ, для приложенія къ актамъ и опредѣленіямъ, свои особыя мнѣнія<sup>1)</sup>, копію которыхъ представляютъ своему начальству. При повѣркѣ имущества, входящаго въ составъ строительныхъ и ремонтныхъ операций, фактическій контроль свидѣтельствуешь временные и постоянные магазины и склады порядкомъ, установленнымъ для свидѣтельства матеріальныхъ капиталовъ (см. выше, стр. 166), а при повѣркѣ имущества, поступающаго непосредственно въ составъ производимыхъ работъ, чины контроля отмѣчаютъ результаты производимаго ими надзора въ своихъ *повѣрочныхъ журналахъ*. Но если при этомъ надзорѣ будетъ усмотрѣна поставка матеріаловъ, несогласныхъ съ образцами или договорами, то акты составляются тѣмъ же порядкомъ, какъ и при свидѣтельствѣ магазиновъ и складовъ. Возраженія противъ актовъ, составлен-

<sup>1)</sup> Особыя мнѣнія чиновъ контроля не препятствуютъ приведенію въ исполненіе предположеній распорядительныхъ вѣдомствъ о производствѣ ремонта и служатъ лишь матеріаломъ для послѣдующихъ ревизіонныхъ выводовъ.



ныхъ чинами фактическаго контроля по всѣмъ предметамъ раз-  
ногласія съ чинами распорядительныхъ вѣдомствъ въ дѣлахъ  
строительныхъ и ремонтныхъ разматываются общими присут-  
ствіями контрольныхъ установленій, отъ которыхъ зависитъ  
принять предъявленные протесты къ свѣдѣнію, или же искать  
дальнѣйшаго разъясненія дѣла путемъ административнымъ или  
ревизіоннымъ. Изъятіе изъ этого общаго правила допускается:  
а) по отношенію къ оборонительнымъ сооруженіямъ на запад-  
ной границѣ, и б) къ постройкѣ казармъ попеченіемъ войско-  
ваго начальства. Если при фактической повѣркѣ этихъ работъ  
будетъ обнаружена явная неудовлетворительность качествъ  
матеріаловъ, совершенное несоотвѣтствіе ихъ и произведен-  
ныхъ работъ съ техническими условіями и требованіями, кон-  
троль, входя объ этомъ непосредственно съ представленіемъ къ  
государственному контролеру, сообщаетъ вмѣстѣ съ тѣмъ: по  
оборонительнымъ сооруженіямъ—въ распорядительную комми-  
сію по возведенію сооружений, а по постройкѣ казармъ—черезъ  
командующаго войсками, въ Высочайше утвержденную при  
военномъ совѣтѣ комиссію по устройству казармъ<sup>1)</sup>.

Результаты повѣрки числа мастеровыхъ, рабочихъ и пере-  
возочныхъ средствъ вносятся въ «повѣрочные журналы», съ не-  
обходимыми подраздѣленіями на рабочія силы и перевозочныя  
средства, нанятые отъ казны и поставляемые подрядчиками, и  
на выполняемыя ими работы. Записи ревизоровъ сличаются  
съ записями производителей операцій; въ случаѣ разныхъ по-  
казаній, фактическій контроль можетъ требовать перечета въ  
его присутствіи мастеровъ, рабочихъ и перевозочныхъ средствъ.

Оцѣнка техническихъ свойствъ построекъ и ремонтныхъ ра-  
ботъ лежитъ исключительно на отвѣтственности производителей  
работъ и ихъ начальства; фактическій же контроль удосто-  
вѣряется лишь: а) въ дѣйствительномъ исполненіи работъ, б)  
въ соотвѣтствіи ихъ съ техническими смѣтами, договорами и  
вообще съ основаніями производства работъ, и в) со счетами  
производителей операцій и выдаваемыми ими поставщикамъ и  
контрагентамъ квитанціями<sup>2)</sup>.

<sup>1)</sup> Правила и формы смѣтн., касс. и ревиз. порядка, изд. 1897 г.  
отд. V, стр. 134—148.

<sup>2)</sup> Непроизводство фактическимъ контролемъ освидѣтельствованія  
работъ и поставокъ не останавливаетъ выдачи квитанцій и производ-  
ства по нимъ платежей.



Чины фактического контроля присутствуют при освидѣтельствѣ окончанныхъ работъ, производимомъ учрежденіями и лицами, назначаемыми начальствомъ производителей работъ, причемъ *обязательно* производятъ обмѣръ работъ, выполненныхъ почему либо сверхъ смѣтъ, или съ отступленіями отъ нихъ. Вмѣстѣ съ освидѣтельствомъ окончанныхъ работъ составляется въ присутствіи чиновъ фактического контроля *актъ* объ имуществѣ, оставшемся отъ производства работъ и слѣдующемъ въ казну.

Фактической повѣркѣ подлежатъ эксплуатаціонныя дѣйствія казенныхъ желѣзныхъ дорогъ и тѣхъ частныхъ желѣзныхъ дорогъ, на которыхъ установленъ правительственный контрольный надзоръ, на вышеизложенныхъ основаніяхъ (о повѣркѣ денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ), а повѣрка спеціальныхъ дѣйствій эксплуатаціи—по правиламъ, утвержденнымъ государственнымъ контролеромъ по соглашенію съ подлежащими министрами <sup>1)</sup>. По эксплуатаціи казенныхъ желѣзныхъ дорогъ, независимо отъ повѣрки денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ, сооруженій, ремонта и заготовокъ, фактическій контроль имѣетъ право присутствовать по своему усмотрѣнію при всякаго рода эксплуатаціонныхъ дѣйствіяхъ и а) удостовѣряться: въ правильности храненія поступившихъ въ склады дорогъ багажа и товаровъ и взиманія дополнительныхъ сборовъ за храненіе послѣ установленнаго льготнаго срока; б) контролировать пассажирскіе, товарные и рабочіе поѣзда, причемъ убѣждаться въ правильности соблюденія очереди въ отправкѣ грузовъ; в) повѣрять нагрузку и выгрузку вагоновъ и правильность составленія грузовыхъ документовъ и исправность пломбъ, означенныхъ въ вагонныхъ листахъ; г) свидѣтельствовать сдачу подвижнаго состава на другія дороги и пріемъ съ другихъ дорогъ и правильность исчисленія штрафовъ, установленныхъ конвенціей о прямомъ товарномъ сообщеніи между дорогами; д) присутствовать при продажѣ невостребованныхъ грузовъ. По эксплуатаціи частныхъ желѣзныхъ дорогъ финансовый контроль, не производя подробной повѣрки, выполняетъ въ главнѣйшихъ чертахъ все предписываемое при повѣркѣ эксплуатаціи казенныхъ желѣзныхъ дорогъ, и кромѣ того *обязательно* присутствуетъ при тиражѣ акцій

<sup>1)</sup> Правила и формы смѣтн., касс. и ревиз. порядка, изд. 1897 г., отд. V, стр. 100—108.



и облигацій, при уничтоженіи погашенныхъ листовъ и оплаченныхъ купоновъ.

Факт. повѣрка предметовъ, собираемыхъ денежными въ пользу казны сборами, фактической повѣркѣ подчинены въ предѣлахъ и условіяхъ, установленныхъ по соглашенію государственнаго контролера съ подлежащими министрами и главноуправляющими: 1) почтовая корреспонденція, 2) газетная операція, 3) телеграфная корреспонденція и 4) производства: винокуренное, свеклосахарное, нефтяное, табачное и предметы обложенія таможенными сборами.

По состоявшемуся въ 1869 г. соглашенію между государственнымъ контролеромъ и министромъ внутреннихъ дѣлъ были установлены правила для ревизіи по слѣдамъ дѣйствій почтовыхъ конторъ, причемъ фактическому контролю предоставлено повѣрять: 1) денежную, страховую и посылочную внутреннюю корреспонденцію, и 2) газетную операцію. Постоянный фактический контроль установленъ въ почтамтахъ С.-Петербургскомъ и Московскомъ; во всѣхъ-же прочихъ почтовыхъ учрежденіяхъ фактический контроль по повѣркѣ означенныхъ операцій ограничивается внезапною повѣркою <sup>1)</sup>.

При фактическомъ свидѣтельствѣ телеграфныхъ кассъ государственному контролю предоставлено право разсмотрѣнія подлинныхъ депешъ <sup>2)</sup>.

Установленныя въ 1874—1877 гг. правила фактической повѣрки винокуренныхъ и свеклосахарныхъ заводовъ и складовъ и табачныхъ фабрикъ предоставляютъ государственному контролю права производить фактическую повѣрку этихъ учрежденій по собственному усмотрѣнію, но совмѣстно съ акцизнымъ надзоромъ <sup>3)</sup>.

При фактической повѣркѣ таможенныхъ сборовъ государственному контролю предоставлено: 1) присутствовать во всякое время при досмотрѣ товаровъ таможенными чиновниками;

<sup>1)</sup> Ср. циркуляры гос. контроля 8 и 25 мая и 11 іюня 1869 г., 4 февраля, 13 марта и 16 мая 1870 г. и 21 іюля 1875 г. №№ 754, 864, 6293, 118, 2157, 627, п. 6-й и 705 (сб. циркуляровъ изд. 1874 г.).

<sup>2)</sup> Циркуляръ гос. контроля 30 сент. 1877 г. № 4440.

<sup>3)</sup> Циркуляры госуд. контроля 9 марта 1874 г. № 1493 п. 2 и 3 января 1877 г. №№ 208—217.

Ср. правила о предв. и факт. контролѣ по постройкѣ помѣщеній для надобностей казенной винной операціи (Прав. и формы см. касс. и ревиз. пор. 97 г. отд. V, стр. 193).



2) производить передосмотръ товаровъ, не вышедшихъ еще изъ таможенной черты; 3) повѣрять правильность произведеннаго таможенными чиновниками досмотра всякаго рода парусныхъ и паровыхъ судовъ, сухопутныхъ транспортовъ, отдѣльныхъ возовъ и прибывшихъ изъ-заграницы товарныхъ вагоновъ <sup>1)</sup>).

Чины фактическаго контроля заносятъ въ такъ называемые «повѣрочные журналы», выдаваемые имъ ихъ начальствомъ, результаты каждой произведенной ими повѣрки. Дѣйствія, о которыхъ составлены особые акты, вносятся въ названные журналы кратко, съ указаніемъ на время составленія акта и его нумера; въ остальныхъ случаяхъ, когда при повѣркѣ не обнаружено вовсе неправильностей и упущеній, или открыты столь незначительныя, что они могутъ быть исправлены немедленно, ревизоры, не составляя особыхъ актовъ, заносятъ о всѣхъ такихъ неправильностяхъ въ повѣрочный журналъ, съ указаніемъ повѣреннаго имущества или дѣйствія, или полученныхъ при повѣркѣ результатовъ. Повѣрочный журналъ представляется непосредственному начальству лица, которому онъ выданъ: 1) по истеченіи каждаго года или по окончаніи операціи, если этой операціей ограничивалось данное ревизору порученіе, и 2) по всякому вообще требованію начальства.

Повѣрочные журналы.

Результаты повѣрки какъ денежныхъ суммъ, такъ и матеріальныхъ капиталовъ, равно какъ строительныхъ и ремонтныхъ работъ, эксплуатаціонныхъ дѣйствій и предметовъ, оплачиваемыхъ казенными сборами, вносятся въ акты, утверждаемые подписью: 1) лицъ, производившихъ повѣрку; 2) депутата отъ подлежащаго вѣдомства <sup>2)</sup>; 3) казначея, или завѣдывающаго кассою спеціального сборщика, или производителя работъ, или представителя эксплуатаціонной администраціи; 4) хранителя имущества; 5) эксперта <sup>3)</sup>; 6) лица, распоряжающагося взиманіемъ сборовъ. Кромѣ того этими же лицами дѣлаются подробныя надписи о произведенной ими повѣркѣ въ соотвѣтствующихъ книгахъ и счетахъ повѣряемаго имуще-

Послѣдствія фактической повѣрки.

<sup>1)</sup> Циркуляры гос. контроля 28 іюня 1874 г. №№ 673—676, 12 апрѣля 1877 г. №№ 1413—1422 и правила фактич. повѣрки въ таможенныхъ.

<sup>2)</sup> Депутаты обязательно участвуютъ въ утвержденіи этихъ актовъ въ томъ лишь случаѣ, когда возникнетъ между ревизорами и распорядителями разногласіе.

<sup>3)</sup> Подписью эксперта удостоверяется лишь правильность изложенія даннаго имъ заключенія.



ства. О возникшихъ при составленіи этихъ актовъ разногласіяхъ стороны доводятъ немедленно до свѣдѣнія своего непосредственнаго начальства, которое и входитъ между собою въ соглашеніе объ установленіи истиннаго положенія повѣреннаго имущества.

Въ случаѣ обнаруженія при фактической повѣркѣ недостатка въ денежныхъ или вещественныхъ капиталахъ или другого важнаго нарушенія условій, ограждающихъ интересы повѣряемаго дѣйствія или установленія, ревизоръ, кромѣ составленія и представленія своему начальству установленнаго акта, немедленно сообщаетъ объ оказавшемся начальству повѣреннаго учрежденія, огражденіе интересовъ котораго, впредь до его распоряженій, возлагается на обязанность депутата, или лица его назначившаго. Лицо, не согласное съ содержаніемъ акта, въ правѣ при подписи его сдѣлать объясненіе и представить немедленно свое возраженіе, которое и приобщается къ акту. По такому возраженію повѣряющій обязанъ перевѣрить указанныя въ немъ обстоятельства въ присутствіи какъ бывшихъ при первоначальной повѣркѣ лицъ, такъ и представителя мѣстной полиціи и объ оказавшемся по перевѣркѣ составить особый, приобщаемый къ акту протоколъ. Подписанный безъ возраженій актъ повѣрки, а также составленный о перевѣркѣ протоколъ считаются безспорнымъ доказательствомъ удосто- вѣренныхъ въ нихъ обстоятельствъ. Дальнѣйшее производство по актамъ, требующимъ исправленія счетовъ или взысканія убытковъ, выполняются учрежденіями государственнаго контроля въ порядкѣ, установленномъ для послѣдующей ревизіи, съ слѣдующимъ исключеніемъ: обнаруженные фактическимъ контролемъ дѣйствія обществъ частныхъ желѣзныхъ дорогъ, вызвавшія переплату изъ казны или недополученіе причитающихся ей платежей, или иного рода казенный ущербъ, если не будутъ немедленно устранены правленіемъ дороги, представляются мѣстнымъ контрольнымъ установленіемъ на обсужденіе общаго присутствія департамента желѣзной отчетности. Опредѣленіе его, если возбужденный вопросъ долженъ получить дальнѣйшее движеніе, предъявляется по принадлежности министру финансовъ или министру путей сообщенія.

Все обнаруженные противъ счетовъ и книгъ излишки повѣряемаго имущества признаются собственностью казны или того установленія, по которому производится повѣрка, и за-



писываются на приходъ его собственноручно производившимъ повѣрку лицомъ.

Акты освидѣтельствующія составляютъ одинъ изъ важ- <sup>Значеніе акта</sup> нѣйшихъ документовъ отчетности, потому что служатъ опор- <sup>освидѣтель-</sup> ными точками для повѣрки соответствія отчетности съ дѣй- <sup>ствованія.</sup> ствительностью въ періодъ времени отъ одного свидѣтельства до другаго. *Приходъ* магазина сличается съ денежною отчетностью, *остатокъ* показанъ въ актѣ свидѣтельства наличія, а разность между тѣмъ и другимъ представляетъ *расходъ*. Въ этомъ расходъ должно отсчитаться отчетное управление документами, утайка или поддѣлка которыхъ не можетъ не обнаружиться при сличеніи итога ихъ съ цифрою расхода, выведеннаго на основаніи актовъ свидѣтельства.

### III. Производство ревизіи.

Ревизіонныя обязанности установленій государственнаго контроля дѣлятся на двѣ категоріи: 1) *производство ревизіи* и 2) *утвержденіе ревизіи*.

А. *Порядокъ ревизіоннаго производства*. Всѣ дѣйствія по производству документальной ревизіи денежной отчетности направлены къ всесторонней повѣркѣ правильности поступленій государственныхъ доходовъ и производства государственныхъ расходовъ, а также оборотовъ специальныхъ средствъ и депозитовъ. Къ производству ревизіи относятся какъ повѣрка отчетности, такъ и составленіе и сообщеніе отчетнымъ мѣстамъ возникшихъ изъ ревизіи замѣчаній и запросовъ.

Начальники ревизіонныхъ установленій распредѣляютъ за- <sup>Наблюденіе</sup> нятія между подвѣдомственными имъ чинами и наблюдаютъ <sup>за ходомъ</sup> какъ за непремѣннымъ окончаніемъ повѣрки смѣтъ и отчет- <sup>ревизіи.</sup> ности въ установленные сроки, такъ и за правильнымъ ея про- изводствомъ, давая при этомъ каждому ревизору въ руковод- ство ближайшія ревизіонныя указанія, обусловливаемые суще- ствомъ и особенностями повѣряемой отчетности и какіе именно счета, расчеты и выборки должны быть заводимы каждымъ ревизоромъ по своей части.

Принявъ отчетность, ревизоръ производитъ, по мѣрѣ по- <sup>Производство</sup> ступленія оправдательныхъ документовъ, подробную повѣрку <sup>ревизіи.</sup> ея; эта повѣрка имѣетъ цѣлю, посредствомъ разбора докумен- товъ, представленныхъ въ оправданіе произведенныхъ расхо- довъ, привести къ вѣрному заключенію о законности, свое-



временности и хозяйственности распоряжений отчетных ведомствъ.

При производствѣ такой повѣрки ревизоръ руководствуется: 1) законоположеніями, относящимися до ревизуемаго предмета, смѣтными, кассовыми и бухгалтерскими правилами, инструкціей казначействамъ, табелями о поступленіи доходовъ и правилами о назначеніи денежныхъ выдачъ какъ общими, такъ и частными; 2) распоряженіями и циркулярами государственнаго контролера и указаніями начальниковъ ревизіонныхъ установленій; 3) существомъ документовъ, служащихъ основаніемъ выдачъ или поступленія доходовъ.

Къ числу обязанностей самостоятельнаго ревизора въ ревизіонномъ отношеніи, принадлежитъ: 1) производство документальной ревизіи и повѣрка денежныхъ и матеріальныхъ оборотовъ по шнуровымъ книгамъ; 2) предварительная и фактическая повѣрка строительныхъ и другихъ операцій въ тѣхъ случаяхъ, когда эта повѣрка постоянно или временно возложена на контрольное учрежденіе, и 3) извлеченіе изъ ревизуемой отчетности такого рода данныхъ, которыя могутъ служить матеріаломъ какъ для повѣрки финансовыхъ смѣтъ, такъ и для оцѣнки производимыхъ отчетными управленіями операцій и т. под.

Для производства ревизіи къ самостоятельнымъ ревизорамъ назначаются: помощники ревизоровъ, счетные и канцелярскіе чиновники, а также лица, занимающіяся по вольному найму. Къ обязанностямъ помощника ревизора, состоящаго при самостоятельномъ ревизорѣ въ качествѣ его ближайшаго сотрудника, относится: 1) повѣрка такой отчетности, которая по своему значенію требуетъ большихъ познаній, опытности и довѣрія; 2) составленіе проектовъ бумагъ, докладовъ объ утвержденіи ревизіи и разсмотрѣніе сдѣланныхъ отчетными учрежденіями объясненій въ возвращаемыхъ ими учетныхъ реестрахъ, и 3) извлеченіе изъ отчетныхъ документовъ и дѣлъ распорядительныхъ управленій наиболѣе цѣнныхъ для ревизіонныхъ цѣлей, свѣдѣній и матеріаловъ и соображеній по хозяйственнымъ операціямъ и т. п. На обязанности счетныхъ чиновниковъ лежитъ: 1) сличеніе ежемѣсячныхъ ведомостей казенныхъ палатъ съ доставленными при нихъ ассигновками и документами; 2) прокладка итоговъ и арифметическая повѣрка исчисленій въ ассигновкахъ, ведомостяхъ, счетахъ, расчетахъ, кви-



танціяхъ и т. п., и 3) составленіе, по порученію самостоятельныхъ ревизоровъ, всякаго рода вѣдомостей, выборовъ и расчетовъ, необходимыхъ для ревизіи. На тѣхъ канцелярскихъ служителей и вольнонаемныхъ лицъ, которые не занимаются перепискою бумагъ, можетъ быть возлагаема только подборка къ отчетности документовъ, прокладка итоговъ и арифметическая повѣрка всякаго рода цифровыхъ данныхъ. Кромѣ этихъ подготовительныхъ для ревизіи работъ, названнымъ лицамъ, наиболѣе опытнымъ и способнымъ, можетъ быть поручаема, подъ непосредственнымъ наблюденіемъ самостоятельнаго ревизора или его помощника, повѣрка такого рода отчетностей, которыя или по незначительности денежныхъ оборотовъ или по самому ихъ свойству и значенію, требуютъ болѣе или менѣе механическаго труда.

Дѣятельность самостоятельнаго ревизора не ограничивается однимъ только просмотромъ представляемыхъ ему ревизіонныхъ результатовъ, выражающихся въ учетныхъ реестрахъ, проектахъ, докладахъ и т. п., но, отвѣтствуя вполнѣ за правильность произведенной имъ лично ревизіи отчетности, онъ слѣдитъ за правильнымъ и цѣлесообразнымъ направленіемъ ревизіи тѣхъ отчетностей, повѣрка которыхъ поручена другимъ лицамъ. Поэтому, кромѣ наблюденія за правильнымъ ходомъ ревизіоннаго дѣла вообще, онъ долженъ еще, какъ можно чаще, производить перевѣрку ревизіи, непосредственно произведенной его сотрудниками, ограничиваясь каждый разъ перевѣркою на выдержку нѣсколькихъ болѣе видныхъ ассигновокъ, книжныхъ статей и т. п. отчетныхъ данныхъ, смотря по роду повѣряемой отчетности, съ тѣмъ, чтобы о послѣдствіяхъ такой перевѣрки на каждомъ перевѣренномъ имъ документѣ была сдѣлана собственноручная отмѣтка. Затѣмъ относительно сдѣланныхъ замѣчаній ревизоръ принимаетъ слѣдующія мѣры: 1) Если оказалось, что ассигновокъ приложено не на всю ту сумму, которая значится на реестрѣ, то, не останавливаясь повѣркою доставленныхъ ассигновокъ, ревизоръ, для разъясненія оказавшагося несходства, производитъ въ казначействѣ справку самъ или же поручаетъ наведеніе ея своему помощнику. 2) Если несходство произошло отъ неприложенія кассою всѣхъ слѣдующихъ къ реестру ассигновокъ, то по полученіи недостающихъ ассигновокъ на подлежащую сумму, объ этомъ отмѣчается на реестрѣ.



3) Если же несогласіе зависитъ отъ ошибочнаго показанія суммы, выставленной на реестръ и введенной въ мѣсячный счетъ кассы, то объ этомъ отмѣчается ревизоромъ въ ревизіонномъ реестрѣ для дальнѣйшей по этому предмету переписки. 4) Если при повѣркѣ ассигновки оказалось, что къ ней не приложены всѣ документы, означенные въ реестрѣ, или же обнаружена невѣрность въ итогахъ, то, пріостановивъ повѣрку такой ассигновки, ревизоръ наводитъ объ этомъ справку лично или чрезъ своего помощника и по полученіи недостающихъ документовъ или по разъясненіи ошибки, отмѣчаетъ объ этомъ противъ сдѣланнаго замѣчанія на самой ассигновкѣ, на соответствующемъ документѣ или на отдѣльномъ листѣ, который приобщается къ документамъ, приложеннымъ къ ассигновкѣ, какъ доказательство сдѣланной ревизоромъ справки. 5) Но если невѣрность итоговъ или исчисленій не могла быть разъяснена удовлетворительно, или недостающій документъ не могъ быть почему-либо доставленъ, то ассигновка повѣряется въ прочихъ отношеніяхъ, а о невѣрности исчисленій или о недостающемъ документѣ отмѣчается въ ревизіонномъ реестрѣ, равно какъ и на ассигновкѣ, для дальнѣйшей переписки. Затѣмъ, ревизоръ удостовѣряется лично въ дѣйствительности и законности какъ ассигновки, такъ и приложенныхъ къ ней документовъ, въ отношеніи соблюденія условій, предписанныхъ ст. 99 кассовыхъ правилъ и ст. 47 бухгалтерскихъ правилъ, а также и въ томъ, что на ассигновкѣ есть въ полученіи денегъ росписка того лица, на имя котораго дана ассигновка или кому этимъ послѣднимъ довѣрено полученіе денегъ. Если ассигновка по повѣркѣ представляется недѣйствительною и незаконною, или на ней нѣтъ росписки кредитора казны, то дальнѣйшая повѣрка такой ассигновки пріостанавливается, а самая выдача заносится въ ревизіонный реестръ. Если по повѣркѣ ассигновки, выдача оказалась во всѣхъ отношеніяхъ правильною, то ревизоръ надписываетъ на ассигновкѣ «повѣрена» и удостовѣряетъ это своею подписью.

О срокахъ  
производства  
ревизіи.

Для производства ревизіи поступающей въ учрежденія государственнаго контроля отчетности по оборотамъ денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ установлены опредѣленные сроки, исчисляемые со дня полученія въ контрольных учрежденіяхъ отчетности и оправдательныхъ къ ней документовъ,



необходимыхъ для дальнѣйшихъ ревизіонныхъ дѣйствій и выводовъ<sup>1)</sup>. Сроки эти слѣдующіе:

1) По отчетности о денежныхъ капиталахъ: А) въ кассовомъ отношеніи: а) по мѣсячной отчетности и отчетности болѣе продолжительныхъ сроковъ до годового—въ теченіе одного мѣсяца; б) по годовой отчетности—въ теченіе 9 мѣсяцевъ; Б) по существу дѣйствій: а) по мѣсячной отчетности и отчетности болѣе продолжительныхъ сроковъ—въ теченіе 3-хъ мѣсяцевъ; б) по годовой—въ теченіе 9 мѣсяцевъ.

2) По отчетности о матеріальныхъ капиталахъ, какъ въ кассовомъ отношеніи, такъ и по существу дѣйствій, установлены тѣ-же сроки, что и для ревизіи по существу дѣйствій оборотовъ денежныхъ капиталовъ, т. е. 1, 3 и 9 мѣсяцевъ.

Ревизія отчетности по дополнительно доставленнымъ документамъ и объясненіямъ, представленіе докладовъ въ общія присутствія по отдѣльнымъ, возникающимъ изъ ревизіи вопросамъ, и приведеніе въ исполненіе постановленій общихъ присутствій производятся: по операціонной отчетности не долѣе 6 мѣсяцевъ, а по всей прочей отчетности—не долѣе 4-хъ мѣсяцевъ, со времени полученія объясненій и дополнительныхъ документовъ. Всѣ вышеуказанные сроки могутъ быть отдалены государственнымъ контролеромъ, по особо уважительнымъ причинамъ, вслѣдствіе представленія о томъ ревизіонныхъ учрежденій, основанныхъ на постановленіяхъ ихъ общихъ присутствій<sup>2)</sup>.

Подъ окончаніемъ ревизіи слѣдуетъ разумѣть не только первоначальную повѣрку, но также составленіе и отправленіе въ отчетныя мѣста ревизіонныхъ запросовъ и замѣчаній, возникшихъ изъ ревизуемой отчетности.

Б. Дѣлопроизводство по возникшимъ изъ ревизіи вопросамъ. Результаты произведенной ревизіи могутъ быть троякаго рода:

<sup>1)</sup> Законъ 21 марта 1890 г. — прил. къ ст. 338 общ. сч. уст., по прод. 1890 г. (см. правила и формы смѣт., касс. и ревиз. порядка, изд. 1897 г. отд. V).

<sup>2)</sup> Положеніе о срокахъ производства ревизіи и порядкѣ заключенія ревизіи отчетности учрежденіями государственнаго контроля, со всѣми относящимися къ нему дополненіями и циркулярами — см. въ „Правилахъ и формахъ смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка“, изд. 1897 г., отд. V, стр. 46—75.



а) признаніе выдачи законною и правильною во всѣхъ отношеніяхъ; б) отнесеніе расхода къ числу выдачъ, подлежащихъ справкѣ и дальнѣйшему разъясненію, и в) признаніе выдачи незаконною или въ какомъ-либо отношеніи неправильною.

Въ первомъ случаѣ ревизоръ дѣлаетъ на ассигновкѣ надпись «повѣрена» и скрѣпляетъ эту надпись своею подписью. Во второмъ и третьемъ случаяхъ, всѣ обнаруженные, при производствѣ повѣрки по существу той или другой отчетности, несогласныя съ законами дѣйствія распорядительныхъ управленій, послѣдствіями которыхъ былъ убытокъ казнѣ, а также всѣ возникающія при ревизіи сомнѣнія, недоразумѣнія и вопросы, требующіе разъясненія и разныхъ справокъ, равно какъ неполнота или отсутствіе оправдательныхъ документовъ, вносятся въ такъ называемый *ревизіонный журналъ* или *реестръ*, который каждый ревизоръ ведетъ по каждому отдѣльному роду (послѣдующая, предварительная, фактическая ревизія), виду (государственные доходы, государственные расходы, спеціальныя средства и депозиты) и срокамъ отчетности того или другаго управленія по установленной формѣ и притомъ въ такомъ порядкѣ и въ такомъ объемѣ, чтобы этотъ ревизіонный журналъ представлялъ полную и вѣрную картину всего ревизіоннаго производства за данный періодъ времени по отчетности даннаго управленія<sup>1)</sup>. Отмѣтивъ въ ревизіонномъ реестрѣ требующую разъясненія статью расхода или статью, невѣрно пока-

<sup>1)</sup> По каждой повѣряемой отчетности заводится одно общее дѣло, съ слѣд. заглавіемъ: „Дѣло по повѣркѣ оборотовъ такого-то управленія за такой-то смѣтный періодъ“. Смотря по объему ревизіонной переписки означенныя дѣла могутъ быть составляемы: *общія* на нѣсколько лѣтъ или на годъ по разнымъ ревизіоннымъ вопросамъ, относящимся до извѣстнаго отчетнаго управленія, и *частныя* — по какому-либо отдѣльному, болѣе сложному и важному ревизіонному вопросу. Въ каждомъ отдѣлѣ ведется общая опись дѣламъ, въ которую они вносятся въ послѣдовательномъ порядкѣ ихъ составленія, съ обозначеніемъ на каждомъ изъ нихъ № соотвѣтствующей статьи по описи и времени, съ котораго они начаты. Кромѣ того въ каждомъ дѣлѣ должна быть частная опись (оглавленіе) находящихся въ немъ бумагъ, составляемая по установленной формѣ. Если дѣло для удобства раздѣляется на части, то опись должна находиться при первой части этого дѣла (ср. ст. 19 и прим. къ ней инструкціи о порядкѣ дѣлопроизводства въ контрольных палатахъ).



занную доходомъ, ревизоръ указываетъ соотвѣтствующіе дѣлу законы, излагаетъ свои заключенія о замѣченныхъ неправильностяхъ произведеннаго расхода или поступившаго дохода и докладываетъ объ этомъ по подлиннымъ документамъ завѣдывающему ревизіоннымъ отдѣломъ.

Всѣ необходимыя для повѣрки назначенія выдачъ свѣдѣнія и данныя слѣдуетъ получать по возможности безъ особой переписки, путемъ *личныхъ справокъ*, для чего ревизорамъ предоставляется: 1) приглашать (черезъ начальство ревизіоннаго учрежденія) бухгалтеровъ и другихъ чиновъ подлежащихъ отчетныхъ управленій; 2) лично собирать свѣдѣнія въ управленіяхъ изъ подлинныхъ дѣлъ, счетовъ и документовъ, которые должны быть открываемы ревизорамъ, согласно ст. 23 бухг. прав., и 3) поручать производство необходимыхъ съ распорядительными частями объясненій счетнымъ чиновникамъ.

Личныя  
справки.

По тѣмъ статьямъ ревизіоннаго реестра, которыя не могутъ быть разъяснены, за полнымъ отсутствіемъ или недостаткомъ какого либо оправдательнаго документа, дѣлаются выписки въ формѣ *вѣдомостей недоставленнымъ документамъ*. Такія вѣдомости, за скрѣпою производившаго ревизію и подписью лица, завѣдывающаго ревизіею, отсылаются въ подлежащія отчетныя управленія, съ просьбою доставить необходимыя объясненія или дополнительные оправдательные документы.

Вѣдомость  
недоставлен-  
нымъ доку-  
ментамъ.

Наконецъ по тѣмъ статьямъ ревизіоннаго реестра, по которымъ возникаетъ сомнѣніе въ правильности поступленія дохода или производства расхода (въ случаяхъ передачи изъ казны суммъ), подлежащими ревизорами составляются *учетные реестры*; въ эти реестры вносятся только: 1) тѣ изъ замѣчаній, по которымъ, за всѣми сдѣланными справками и объясненіями, окажется необходимымъ письменное сношеніе ревизіоннаго установленія съ подлежащимъ распорядительнымъ управленіемъ для разъясненія выдачи, или 2) тѣ замѣчанія, которыя относятся къ неправильностямъ настолько яснымъ, что по нимъ не требуется разъясненія справками <sup>1)</sup>. Учетные реестры ведутся

Учетный  
реестръ.

<sup>1)</sup> Запрещается вносить въ учетные реестры такія статьи, которыя могутъ быть разъяснены справками въ самомъ государственномъ контролѣ или въ отчетныхъ управленіяхъ, а тѣмъ болѣе справками съ существующими законами или съ дѣлами ревизіоннаго учрежденія.



каждымъ ревизоромъ по своей части, по каждой отчетности отдѣльно; замѣчанія въ нихъ располагаются по статьямъ смѣты. Если по какой-либо выдачѣ часть выданной суммы признается правильною, а остальная часть не можетъ быть признана произведенной правильно, то въ графѣ учетнаго реестра показывается только эта послѣдняя часть суммы, полная-же сумма выдачи означается предъ графою. Учетные реестры, за установленною скрѣпою и надлежащею подписью, отсылаются въ соотвѣтствующія отчетныя управления, которыя обязаны возвратить ихъ съ надлежащими объясненіями противъ каждого отдѣльнаго ревизіоннаго замѣчанія въ нихъ находящагося въ сроки, установленные ст. 162 и 163 общ. учр. губ. (св. зак. т. II ч. I изд. 1892 г.).

Кромѣ того по отдѣльнымъ, возникающимъ изъ ревизіи вопросамъ и замѣчаніямъ, смотря по ихъ важности, сложности и спѣшности, составляются отдѣльныя отношенія, въ которыхъ подробно излагается сущность замѣчанія, приводятся относящіяся къ нему законы, разъясненія сената и т. п. и составляется ревизіонное заключеніе; такіе ревизіонные запросы и отношенія препровождаются въ подлежащія отчетныя управления, а въ ревизіонномъ реестрѣ дѣлается краткая отмѣтка, противъ соотвѣтствующей статьи его, о времени и № такого отношенія.

Такимъ образомъ въ ревизіонномъ реестрѣ сосредоточиваются всѣ данныя о положеніи, ходѣ и результатахъ ревизіи — данныя, необходимыя для составленія доклада общему присутствію о заключеніи ревизіи той или другой отчетности <sup>1)</sup>.

Въ ревизіонныхъ замѣчаніяхъ о причиненіи казнѣ убытка установленія государственнаго контроля не обязаны указывать лицъ, подлежащихъ взысканію, а должны ограничиваться опредѣленіемъ суммы начета и указаніемъ начальству отчетнаго мѣста или лица на необходимость пополненія этой суммы, за исключеніемъ только тѣхъ случаевъ, когда отчетное управленіе, подвергающееся начету, состоитъ изъ одного лица, или когда лицо, подлежащее отвѣтственности, такъ ясно указывается обстоятельствами дѣла, что относительно взысканія нанесеннаго казнѣ убытка именно съ него не можетъ быть никакихъ сомнѣній. Во всѣхъ-же остальныхъ случаяхъ, какъ опредѣленіе

<sup>1)</sup> См. ниже, отдѣлъ IV этой главы, объ утвержденіи ревизіи.



степени виновности отчетных мѣстъ и лицъ, такъ и распределение суммы взысканія должно быть предоставлено непосредственному начальству виновных<sup>1)</sup>.

Такъ какъ для рѣшенія различныхъ ревизіонныхъ вопросовъ, кромѣ повѣрки отдѣльных документовъ, очень часто требуются еще общія соображенія по цѣлому ряду извѣстныхъ выдачъ, то ревизоръ обязанъ составлять и вести по повѣряемой имъ отчетности, по указаніямъ своего начальника, разнаго рода расчеты, вѣдомости и выборки, необходимыя для удостовѣренія въ правильности и законности той или другой операціи или расхода, а также въ выгодности и хозяйственности послѣднихъ независимо отъ ихъ правильности.

Кромѣ того каждый ревизоръ обязанъ еще вести: 1) счетъ отпущеннымъ повѣряемому имъ управленію *авансамъ*, по особо установленной формѣ<sup>2)</sup>, для наблюденія за правильностью требованія аванса и отпуска послѣдняго кассою, на каждый смѣтный періодъ отдѣльно, равно какъ за своевременнымъ доставленіемъ на ревизію надлежащей въ авансахъ отчетности; 2) счетъ расходамъ, произведеннымъ на счетъ *возврата*<sup>3)</sup>, и другимъ долгамъ, слѣдующимъ въ казну за исключеніемъ недоимокъ, которымъ ведутся счета въ казенныхъ палатахъ и казначействахъ<sup>4)</sup>; по этому счету ревизоръ слѣдитъ за правильностью образованія долговъ и своевременностью ихъ пополненія; 3) расчетныя тетради по каждой *подрядной операціи* отдѣльно (подрядъ, поставка и проч.), по формѣ, устанавливаемой начальниками контрольных учрежденій, для включенія въ нихъ свѣдѣній о положеніи операціи во всякое время, наблюденія за правильностью и своевременностью расчетовъ съ подрядчиками и поставщиками и производства, на основаніи этихъ свѣдѣній, необходимой повѣрки окончательныхъ расчетовъ; 4) расчетныя книги *о пенсіяхъ*<sup>5)</sup> и *арендахъ*<sup>6)</sup> заводимыя по

1) Ц-рѣ госуд. контроля 20 мая 1870 г. № 643 п. 1, ср. также ц-рѣ 9 іюня 1886 г. № 20.

2) Приложение № 1 къ циркуляру гос. контроля 23 апр. 1893 г. № 28, (контрольный ежегодникъ Широкова за 1893 г., стр. 141).

3) Тамъ-же, прил. № 2, по ежегоднику стр. 142.

4) Ср. циркуляръ госуд. контроля 20 дек. 1896 г. № 57, объ основахъ основаній счетоводства и отчетности по долгамъ и недоимкамъ (контрольный ежегодникъ Широкова за 1896 г., стр. 35 и 135—137).

5) Уставъ о пенсіяхъ—св. зак. т. III изд. 1896 г.

6) Св. зак. т. VIII ч. I изд. 1893 г., уст. объ управл. каз. имѣ-



установленной для нихъ формѣ<sup>1)</sup>, для наблюденія за правильностью производства расходовъ на пенсіи и аренды.

*В. Послѣдствія ревизіи.* Объясненія распорядительныхъ управленій на ревизіонныя замѣчанія должны быть сообщаемы подлежащимъ установленіямъ государственнаго контроля не позднѣе 3-хъ мѣсяцевъ со дня полученія запроса отчетнымъ управленіемъ<sup>2)</sup>. Наблюденіе за своевременнымъ доставленіемъ послѣдними объясненій по возбужденной перепискѣ лежитъ на обязанности подлежащихъ ревизоровъ. Въ случаѣ недоставленія затребованныхъ объясненій въ установленный для того срокъ, ревизоръ обязанъ послать повторительное требованіе<sup>3)</sup>, которое повторяется, въ случаѣ неуспѣха, каждый мѣсяцъ и не болѣе 3-хъ разъ<sup>4)</sup>; просрочка-же въ доставленіи государственному контролю объясненій считается по истеченіи 3-хъ мѣсяцевъ послѣ перваго требованія<sup>5)</sup>.

Съ своей стороны отчетныя управленія обязаны предъявить замѣчанія государственнаго контроля лицамъ, допустившимъ неправильности, и съ своими объясненіями и дополнительными оправдательными документами возвратить вѣдомость недоставленнымъ документамъ или учетный реестръ въ указанный срокъ въ подлежащее ревизіонное установленіе. Доставленные дополнительные оправдательные документы, а равно

---

ніями въ зап. и прибалт. губ., ст. 10 прил. къ ст. 2, и частныя правила о назн. ден. выдачъ по б. 2-му д-ту министерства гос. имуществъ, ст. 82—93.

<sup>1)</sup> Инстр. о порядкѣ дѣлопроизводства въ контрольныхъ палатахъ, прил. къ ст. 46, форма № 16.

<sup>2)</sup> Св. зак. т. VIII ч. 2, общ. сч. уст., ст. 262 и прим. къ ст. 337.

<sup>3)</sup> Циркуляры гос. контроля 19 мая 1893 г. и 4 октября 1894 года №№ 33 и 28.

<sup>4)</sup> Циркуляръ гос. контроля 19 апрѣля 1895 г. № 29.

<sup>5)</sup> Это правило утверждено сенатомъ (въ 1832 г.) на слѣд. условіяхъ: 1) чтобы присутственныя мѣста, по полученіи требованій госуд. контроля, увѣдомляли о времени полученія и сообщали при этомъ, должно-ли собирать по этимъ требованіямъ справки; 2) если этихъ свѣдѣній къ установленному сроку не будетъ доставлено, то гос. контроль долженъ дѣлать подтвержденія объ исполненіи, и 3) если и послѣ этого не будетъ полученъ требуемый отзывъ чрезъ мѣсяцъ, считая со дня полученія требованія на мѣстѣ, то виновныя въ недоставленіи свѣдѣній лица подлежатъ со стороны своего начальства оштрафованію, т. е. выговорамъ (общ. сч. уст., прим. къ ст. 337).



свѣдѣнія и объясненія разсматриваются и повѣряются, по мѣрѣ ихъ поступленія, причемъ противъ каждаго объясненія завѣдывающій ревизіоннымъ отдѣломъ, сообразивъ отвѣтъ съ замѣчаніемъ ревизіоннаго мѣста, кладетъ собственноручную резолюцію, обозначая въ ней кратко и ясно: признанъ-ли отвѣтъ удовлетворительнымъ, или какіе оказались въ немъ недочеты и какія свѣдѣнія нужно вновь потребовать. Разсмотрѣніе доставленныхъ объясненій должно быть окончено въ теченіе *недѣли* со времени полученія ихъ. Если присланные документы оказываются достаточными для производства повѣрки, а объясненія отчетныхъ мѣстъ и лицъ—удовлетворительными, то соотвѣтствующее распоряженіе отчетнаго вѣдомства считается произведеннымъ правильно, о чемъ и отмѣчается въ ревизіонномъ реестрѣ<sup>1)</sup>, а на ассигновкѣ дѣлается надпись: «*новѣрена*». Если же эти документы и объясненія неполны, то производится дополнительная переписка (обыкновенно въ формѣ отдѣльныхъ отношеній), въ которой контроль представляетъ свои возраженія. Въ случаѣ вторичнаго несогласія отчетнаго управленія на ревизіонное замѣчаніе, или если, по разсмотрѣніи полученныхъ объясненій, обнаружатся неправильныя дѣйствія или упущенія, могущія служить основаніемъ къ начету, или откроется нехозяйственность въ производствѣ операціи, то дѣло представляется ревизоромъ на разсмотрѣніе общаго присутствія даннаго ревизіоннаго установленія<sup>2)</sup>. Опредѣленія послѣднихъ о начетахъ сообщаются, для зависящаго исполненія, подлежащему начальству подвергаемаго начету лица. Въ случаяхъ несогласія отчетныхъ мѣстъ и лицъ съ постановленіями общихъ присутствій, вся переписка съ заключеніемъ ревизіоннаго

1) Содержаніе отвѣта ревизоръ помѣщаетъ вкратцѣ въ ревизіонномъ реестрѣ противъ разъясненныхъ статей и отмѣчаетъ въ соотвѣтствующей графѣ его о томъ, что данный оборотъ подлежитъ утвержденію, или что сумма его подлежитъ обращенію, по постановленію общаго присутствія, въ начетъ, если отчетныя мѣста прямо на это изъявили согласіе (общ. сч. уст., ст. 337).

2) Разсмотрѣніе объясненій, доставленныхъ на запросы ревизіонныхъ учрежденій, требованіе дополнительныхъ свѣдѣній и объясненій, составленіе докладовъ общему присутствію, обсужденіе ихъ, приведеніе въ исполненіе и т. д. должно быть исполнено не позднѣе указаннаго въ ст. 103 общ. губ. учр. (св. з. т. II ч. 1 изд. 1892 г.) срока, со времени полученія объясненія отчетнаго управленія («*сколь возможно скорѣе и никакъ не долѣе шести мѣсяцевъ*»).



учреждения, наложившаго начеть, переносится на разсмотрѣніе совѣта государственнаго контроля, куда поступаютъ также и дѣла по начетамъ и взысканіямъ, опредѣляемымъ общими присутствіями на мѣста и лица высшія<sup>1)</sup>.

Представленныя въ совѣтъ государственнаго контроля дѣла передаются (канцеляріей государственнаго контроля<sup>2)</sup> на заключеніе подлежащаго министерства, которое, въ случаѣ согласія съ постановленіемъ ревизіоннаго учрежденія, дѣлаетъ распоряженіе объ его исполненіи; въ случаѣ-же несогласія, дѣло вмѣстѣ съ полученнымъ на него отзывомъ министерства докладывается совѣту государственнаго контроля, постановленія котораго сообщаются государственнымъ контролеромъ подлежащему министру; послѣдній или приводитъ ихъ въ исполненіе или предъявляетъ свои возраженія. Въ этомъ послѣднемъ случаѣ дѣло переносится въ сенатъ, рѣшенія котораго исполняются уже безпрекословно какъ государственнымъ контролеромъ, такъ и другими министерствами.

О начетахъ.

Обнаруженные при ревизіи отчетности убытки казны, причиненные ошибками, упущеніями или неправильными и незаконными дѣйствіями, возмѣщаются съ виновныхъ<sup>3)</sup>. Взысканія опредѣляются: 1) по невѣрности самаго счета; 2) вслѣдствіе незаконнаго или небережливаго употребленія денегъ, капиталовъ и вещей, и 3) за незаконное производство сборовъ. Промедленіе въ отсылкѣ по принадлежности ввѣренныхъ какому-либо по службѣ денегъ или вещей казенныхъ или частныхъ, а также промедленіе, безъ законныхъ къ тому причинъ, въ запискѣ ихъ на приходъ подвергаетъ виновнаго денежной от-

<sup>1)</sup> Св. з. т. I ч. 2 изд. 1892 г., учр. гос. контроля, ст. 964.

<sup>2)</sup> См. 1 ч. наст. сочин., стр. 187, 193, 196—200, 201, 204—205.

<sup>3)</sup> Начеты за недоборъ госуд. доходовъ, на осн. ст. 371 общ. сч. уст., налагаются вообще на сборщиковъ этихъ доходовъ, но относительно таможенныхъ пошлинъ и сборовъ недовзысканная по ошибкѣ пошлина, до истеченія 2-хъ лѣтъ со дня окончательной очистки объявленія, взыскивается, на осн. ст. 864 уст. тамож. по прод. 1864 г., съ купца; по истеченіи же 2-хъ лѣтъ—съ виновныхъ въ недоборѣ чиновниковъ. Въ виду этого контрольнымъ палатамъ ввѣнено въ обязанность ревизовать мѣсячную отчетность о таможенныхъ доходахъ безъ замедленія и объ открытыхъ недоборахъ сообщать таможеннымъ учреждениямъ, не ожидая годовой отчетности, или же при обнаруженіи недобора въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ (ц. г. к. 26 февраля 1871 года №№ 467—490).



вѣтственности, въ размѣрѣ 1% въ мѣсяцъ со всей передержанной имъ суммы или стоимости имущества; въ случаѣ же обнаруженія въ этихъ дѣйствіяхъ корыстнаго умысла, виновный предается, кромѣ денежнаго взысканія, уголовному суду. Это взысканіе опредѣляется или въ общемъ порядкѣ служебной отвѣтственности, или по ревизіи отчетности учрежденіями государственнаго контроля<sup>1)</sup>.

При рѣшеніи вопроса о томъ, можетъ-ли извѣстное взысканіе упадать на плательщиковъ или лицъ, воспользовавшихся выдачею, или-же оно должно быть пополнено изъ имущества виновныхъ должностныхъ лицъ, установленія государственнаго контроля руководствуются слѣдующими общими правилами:

1) Отвѣтственность за недопоступленіе государственныхъ доходовъ упадаетъ на плательщика во всѣхъ тѣхъ случаяхъ, когда и цифра сбора и сроки платежей заранее были ему извѣстны и самый взносъ былъ для него обязательенъ, независимо отъ тѣхъ или другихъ распоряженій отчетнаго учрежденія; во всѣхъ прочихъ случаяхъ отвѣтственность за недоборъ въ доходахъ упадаетъ непосредственно на тѣхъ должностныхъ лицъ, по винѣ которыхъ произошелъ такой недоборъ, и 2) Неправильно выданное казенное довольствіе взыскивается сполна съ получателя его: а) въ случаяхъ передачи жалованья или другихъ видовъ довольствія, вслѣдствіе ошибокъ въ исчисленіи, или отъ незначета при перемѣщеніи служащихъ лицъ, и б) въ томъ случаѣ, кога выдача произведена по требованію получателя, или-же когда самимъ получателемъ былъ составленъ расчетъ о ея размѣрѣ. Во всѣхъ прочихъ случаяхъ взысканіе упадаетъ на должностныя лица, сдѣлавшія распоряженія о выдачѣ.

По начетамъ ничтожнымъ не превышающимъ 7 рублей 50 копѣекъ, контрольныя учрежденія никакихъ взысканій, какого-бы рода они не были, не дѣлаютъ и переписки не возбуждаютъ въ слѣдующихъ случаяхъ: 1) когда въ цѣломъ отчетѣ какого-либо лица или мѣста одна или нѣсколько статей неправильнаго расхода не составитъ въ общей сложности взысканія, превышающаго 7 рублей 50 копѣекъ, и 2) когда обнаруженное взысканіе, разложенное на многія лица, подле-

<sup>1)</sup> Св. з. т. VIII ч. 2, общ. сч. уст., ст. 371, прим. по прод. 1895 г.



жація по закону отвѣтственности, составитъ на каждое лицо сумму также не болѣе 7 р. 50 к. <sup>1)</sup>.

Общимъ присутствіемъ ревизіонныхъ установленій государственнаго контроля (центральныхъ и мѣстныхъ) предоставляется оставлять безъ преслѣдованія всякаго рода убытки, если сумма ихъ не превышаетъ въ теченіе года десяти рублей на каждое отвѣтственное должностное лицо <sup>2)</sup>, и притомъ по отношенію не только суммъ государственнаго казначейства, но и постороннихъ капиталовъ, какъ напр. инвалиднаго и др. <sup>3)</sup>. Оставленіе безъ преслѣдованія незначительныхъ начетовъ составляетъ для государственнаго контроля не право, которымъ онъ по своему усмотрѣнію можетъ пользоваться или нѣтъ, а *обязанность*, подлежащую безусловному исполненію <sup>4)</sup>.

Порядокъ  
наложенія  
начетовъ.

Если основаніемъ для начета является ошибка, упущеніе или неправильное дѣйствіе, не требующее судебного разслѣдованія, то начетъ опредѣляется общимъ присутствіемъ ревизіоннаго установленія государственнаго контроля, постановленіе котораго сообщается начальству подвергаемаго начету мѣста или лица, для зависящаго исполненія. Начеты, возникающіе изъ такихъ неправильныхъ дѣйствій, которыя по закону подлежатъ судебному преслѣдованію, опредѣляются контрольными установленіями не прежде, какъ по сообщеніи имъ судебного приговора о преданіи виновныхъ суду.

Ревизіонные департаменты опредѣляютъ начеты, открываемые ими самими или палатами, по дѣйствіямъ лицъ центральнаго управленія; контрольныя палаты опредѣляютъ начеты на лица окружнаго, губернскаго и уѣзднаго управленія. Если отвѣтственность по обнаруженнымъ при ревизіи неправильностямъ упадетъ на нѣсколькихъ лицъ, то начетъ на нихъ опредѣляется тѣмъ контрольнымъ учрежденіемъ, которое имѣетъ

<sup>1)</sup> Св. з. т. VIII ч. 2, общ. сч. уст., ст. 372 и прим. 1. Общее правило объ оставленіи безъ переписки и взысканія начетовъ, не превышающихъ 7 р. 50 к., не распространяется на почтовое вѣдомство (тамъ-же, прим. 3 по прод. 1895 г.).

<sup>2)</sup> Тамъ-же, прим. 4 по прод. 1895 г. и ср. т. I ч. 2 изд. 1892 г., учр. гос. контроля, ст. 995 п. 8 и т. II ч. I изд. 92 г., учр. контр. палатъ, ст. 1150 п. 8.

<sup>3)</sup> Журналъ совѣта гос. контроля 22 ноября 1890 г. № 29.

<sup>4)</sup> Журналъ совѣта гос. контроля 4 декабря 1886 г. № 24.



право опредѣленія начета на высшее изъ привлеченныхъ къ отвѣтственности лицъ.

Начеты на лица, состоящія въ должностяхъ первыхъ трехъ классовъ, и на губернаторовъ опредѣляются совѣтомъ государственнаго контроля, за исключеніемъ лишь тѣхъ случаевъ, когда обнаруженные ревизією неправильности касаются дѣйствій министровъ и лицъ, которыя по дѣйствующимъ узаконеніямъ могутъ быть привлекаемы къ отвѣтственности только съ Высочайшаго соизволенія <sup>1)</sup>. Въ подобныхъ случаяхъ заключенія совѣта государственнаго контроля представляются чрезъ государственнаго контролера на Высочайшее воззрѣніе.

Въ случаѣ возраженія со стороны лицъ, подвергшихся ревизіоннымъ начетамъ, на опредѣленіе общихъ присутствій или совѣта государственнаго контроля, взысканіе начета приостанавливается, а дѣло переносится: въ первомъ случаѣ—въ совѣтъ государственнаго контроля, а во второмъ—въ правительствующій сенатъ <sup>2)</sup>. Поэтому зачисленіе ревизіонныхъ начетовъ въ недоимку должно производиться во всякомъ случаѣ не ранѣе, какъ по полученіи увѣдомленія о согласіи начальства отчетнаго мѣста на взысканіе начета. Только послѣ такого увѣдомленія начеты зачисляются въ недоимку для производства взысканій: 1) по суммамъ, слѣдующимъ въ доходъ казны,—по счетамъ казенныхъ палатъ или департамента государственнаго казначейства; и 2) по суммамъ специальныхъ средствъ и депозитовъ (общественныхъ и сословныхъ капиталовъ)—по счетамъ распорядительныхъ управленій по принадлежности, которымъ сообщаются требуемые ст. 335 общ. сч. уст. указанія, съ кого именно должно быть произведено взысканіе.

Для наблюденія за пополненіемъ начетовъ каждымъ ревизіоннымъ установленіемъ ведется особая книга о начетахъ, за каждый отчетный годъ отдѣльно <sup>3)</sup>. Въ эти книги записы-

Книга о  
начетахъ.

<sup>1)</sup> См. 1 ч. наст. соч., стр. 25.

<sup>2)</sup> Ревизіонный приговоръ совѣта государственнаго контроля о начетѣ можетъ быть опротестованъ подлежащимъ министромъ только въ томъ случаѣ, если, по его мнѣнію, совѣтомъ неправильно примѣнена или истолкована какая-либо статья закона, послужившая основаніемъ начета или не соблюденъ установленный учрежденіемъ государственнаго контроля порядокъ дѣлопроизводства по начетамъ.

<sup>3)</sup> См. инструкцію 16 апр. 1893 г. № 24 и форму въ контр. ежегодныхъ Широкова за 1893 г., стр. 148—150.



ваются: 1) начеты, окончательно опредѣленные, о которыхъ сообщается учрежденіямъ министерства финансовъ и распорядительнымъ управленіямъ для производства взысканій, и 2) тѣ начеты, переписка по которымъ, вслѣдствіе протеста заинтересованныхъ лицъ, переносится въ совѣтъ государственнаго контроля, или въ сенатъ.

Начеты, опредѣляемые совѣтомъ государственнаго контроля на мѣста и лица высшія, заносятся подлежащими ревизіонными установленіями въ ихъ книги начетовъ, по полученіи соотвѣствующихъ журналовъ совѣта; въ недоимку же по счетамъ казенныхъ палатъ или департамента государственнаго казначейства и распорядительныхъ управленій зачисляются, по полученіи дополнительныхъ къ журналамъ совѣта государственнаго контроля увѣдомленій о согласіи подлежащихъ начальствъ на производство взысканій. Начеты, утверждаемые правительствующимъ сенатомъ по восходящимъ на его рѣшеніе опротестованнымъ опредѣленіямъ совѣта государственнаго контроля, зачисляются въ недоимку подлежащими вѣдомствами, по полученіи ревизіонными установленіями указовъ сената. Начеты, неблагонадежные къ поступленію, слагаются со счетовъ порядкомъ, общеустановленнымъ для сложенія казенныхъ недоимокъ и взысканій, но не иначе, какъ по полученіи на это согласія тѣхъ контрольных учреждений, которыми начеть наложенъ<sup>1)</sup>.

Наблюденіе за правильностью и полнотою производства ревизіи лежитъ на обязанности начальника ревизіоннаго производства учрежденія<sup>2)</sup>, какъ непосредственно, такъ и при содѣйствіи помощника, гдѣ таковой полагается. Съ этой цѣлью начальникъ наблюдаетъ за тѣмъ: 1) чтобы отъ ревизіи не ускользало ни одного оборота, подлежащаго отчетности предъ государственнымъ контролемъ; 2) чтобы ревизія производилась въ полномъ объемѣ, согласно счетнымъ уставамъ, инструкціямъ, правиламъ, циркулярамъ и вновь издаваемымъ узаконеніямъ и распоряженіямъ правительства, которыми вызывается измѣненіе въ формахъ и порядкѣ счетоводства и отчетности по оборотамъ

<sup>1)</sup> Св. з. т. VIII ч. 2, общ. сч. уст. изд. 1857 г. и прод. 1895 г., ст. 392 съ примѣчаніями и 393.

<sup>2)</sup> См. инструкцію о наблюденіи за правильностью производства ревизіи—прил. № 2 къ циркуляру госуд. контроля 16 апр. 1893 года № 24 (контр. ежегодникъ 1893 г. стр. 150).



денежнаго и матеріальнаго имущества; 3) чтобы подчиненныя ему лица усвоивали новыя формы и порядки, поскольку эти измѣненія касаются ревизіоннаго производства; 4) чтобы ревизоры не уклонялись отъ соображеній о выгодности или невыгодности главнѣйшихъ повѣряемыхъ ими хозяйственныхъ операцій; и 5) за самымъ ходомъ ревизіонной переписки съ отчетными мѣстами и лицами. Кромѣ того онъ удостовѣряется: 6) въ достаточномъ знакомствѣ ревизоровъ съ основными положеніями ревизіи и инструкціями, относящимися къ повѣряемымъ ими оборотамъ; 7) въ соответствіи приемовъ повѣрки съ этими положеніями и инструкціями; 8) въ правильности постановки ревизіонныхъ вопросовъ; 9) во внимательномъ и всестороннемъ разсмотрѣніи и оцѣнкѣ представляемыхъ объясненій и возраженій отчетныхъ мѣстъ и лицъ; и 10) въ исправномъ веденіи всѣхъ тѣхъ расчетовъ, выборокъ и книгъ, которыя служили удостовѣреніемъ въ полнотѣ и правильности ревизіи.

Наконецъ начальникъ ревизіоннаго установленія, по лично-му своему усмотрѣнію, производитъ, непосредственно или при содѣйствіи своего помощника, перевѣрку отчетности. Въ случаѣ обнаруженной неполноты или неправильности въ производствѣ ревизіи, помимо настоянія объ исполненіи дѣйствующихъ ревизіонныхъ инструкцій, даетъ въ руководство подчиненнымъ ему ревизорамъ ближайшія указанія (по журнальному постановленію), вызываемыя существомъ и особенностями повѣряемой отчетности.

#### *IV. Утвержденіе ревизіи.*

Заключительный актъ ревизіонной дѣятельности установленій государственнаго контроля составляетъ разсмотрѣніе и утвержденіе результатовъ ревизіи, въ связи съ повѣренными дѣйствіями какъ исполнителей (кассъ), такъ и распорядителей, и сообщеніе начальству отчетныхъ учреждений о результатахъ ревизіи.

Закономъ 21 марта 1890 г. <sup>1)</sup> всѣ дѣйствія по заключенію ревизіи отчетности какъ кассовыхъ оборотовъ, такъ и по существу распорядительныхъ дѣйствій возложены на общія присутствія тѣхъ учреждений государственнаго контроля, которымъ вмѣнено въ обязанность непосредственное производство ревизіи.

<sup>1)</sup> Св. в. т. I ч. 2 изд. 1892 г., учр. гос. контроля, ст. 994 и 995.



Этимъ-же закономъ установленъ самый порядокъ заключенія ревизіи, съ цѣлью придать вообще ревизіонному процессу точно опредѣленное направленіе и поставить ревизіонныя учрежденія въ невозможность замедлять ходъ ревизіи безъ особо уважительныхъ къ тому причинъ.

О срокахъ и  
порядкѣ за-  
ключенія ре-  
визіи отчет-  
ности.

Заключеніе ревизіи законъ <sup>1)</sup> опредѣляетъ, какъ «разсмотрѣніе результатовъ ея общими присутствіями ревизіонныхъ учреждений и утвержденіе проектовъ квитанцій, посылаемыхъ кассамъ въ удостовѣреніе повѣрки ихъ кассовыхъ дѣйствій» <sup>2)</sup>. Для заключенія ревизіи установлены точные сроки, а именно: По отчетности о *денежныхъ капиталахъ* ревизія заключается: въ *кассовомъ* отношеніи—за *гражданскій годъ*, а по *существо* дѣйствій—за *смытный періодъ* и отдѣльно за время дѣйствія списковъ кредиторовъ казны. По отчетности о *матеріальныхъ капиталахъ* ревизія заключается какъ въ *кассовомъ* отношеніи, такъ и по *существо* дѣйствій одновременно за *гражданскій годъ* и за *отдѣльный отчетный періодъ*, если онъ менѣе года. По отчетности о *спеціальныхъ средствахъ и депозитахъ* какъ въ *кассовомъ* отношеніи, такъ и по *существо* дѣйствій—за *гражданскій годъ*.

Доклады о заключеніи ревизіи отчетности представляются общему присутствію ревизіоннаго установленія въ слѣдующіе сроки: 1) по отчетности объ оборотахъ денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ—за *гражданскій годъ* или за *смытный періодъ*, не позже истеченія *второго года*, слѣдующаго за отчетнымъ или за давшимъ наименованіе *смытному періоду*, и 2) по оборотамъ за время дѣйствія списковъ кредиторовъ казны—не позже 6 мѣсяцевъ со дня окончанія дѣйствія этихъ списковъ. Впрочемъ по особо уважительнымъ причинамъ эти сроки могутъ быть отдаляемы государственнымъ контролеромъ, по представленіямъ о томъ ревизіонныхъ учреждений, основаннымъ на постановленіяхъ ихъ общихъ присутствій, причемъ назначаемые въ такихъ случаяхъ новые сроки не могутъ превышать первоначальные

<sup>1)</sup> Св. з. т. VIII ч. 2 изд. 1857 г., прил. къ ст. 338 по прод. 1890 г.

<sup>2)</sup> Утвержденіе временныхъ правилъ о порядкѣ заключенія ревизіи отчетности за время до *смытнаго періода* 1888 г. включительно предоставлено совѣту госуд. контроля (п. 6 прил. къ ст. 338 общ. сч. уст. по прод. 1890 г.); эти временныя правила утверждены совѣтомъ госуд. контроля 2 мая 1890 г. (см. прав. и формы *смыт.*, *касс.* и *ревиз. порядка*, изд. 1897 г. отд. V, стр. 47—57).



болѣе, чѣмъ вдвое. Обороты, оставшіеся ко времени заключенія ревизіи почему либо (напр. за недоставленіемъ затребованныхъ документовъ и объясненій) необревизованными, числятся, впредь до окончательной ихъ повѣрки, не утвержденными; о такихъ оборотахъ, по мѣрѣ ихъ обревизованія, представляются въ началѣ каждаго года общимъ присутствіемъ дополнительные доклады о заключеніи ревизіи, съ указаніемъ оборотовъ, подлежащихъ заключенію и открытыхъ для дальнѣйшаго ревизіоннаго производства, съ соблюденіемъ условій, установленныхъ для составленія первоначальныхъ докладовъ.

Доклады о заключеніи ревизіи соотвѣтствующей отчетности составляются подлежащими самостоятельными ревизорами, по каждой отдѣльной смѣтѣ и отчетности и за каждый смѣтный періодъ особо, на основаніи ревизіонныхъ реестровъ по оборотамъ отчетныхъ учреждений, на основаніи отчетныхъ вѣдомостей главнаго казначейства — для центральныхъ установленій и казенныхъ палатъ — для мѣстныхъ, а также бухгалтерскихъ табелей (см. ниже). Эти доклады составляются по установленной формѣ на печатныхъ бланкахъ, въ подлежащія графы которыхъ вносятся слѣдующія данныя и свѣдѣнія: 1) имена производившихъ ревизію лицъ; 2) названіе отчетныхъ управленій или кассъ, по оборотамъ которыхъ предполагается заключить ревизію; 3) по смѣтамъ какихъ лѣтъ производились повѣренные обороты; 4) сумма кредита, за всѣми передвиженіями и возстановленіями его, состоявшаго въ распоряженіи подлежащаго управленія въ теченіе смѣтнаго періода; 5) сумма израсходованнаго кредита; 6) сумма повѣренныхъ оборотовъ, съ подраздѣленіемъ ихъ на: а) признанные при ревизіи правильными и подлежащими утвержденію, и б) обращенные по состоявшимся уже постановленіямъ общихъ присутствій въ начетъ, съ распредѣленіемъ начетовъ на пополненные <sup>1)</sup> и непополненные <sup>2)</sup>, и в) обороты, остающіеся

Доклады о  
заключеніи  
ревизіи.

<sup>1)</sup> Т. е. такіе, которые подотчетное управленіе еще до заключенія ревизіи признало подлежащими возврату и пополнило истраченные не-надлежащимъ образомъ суммы путемъ взноса въ казначейство равной суммы изъ своихъ средствъ.

<sup>2)</sup> Т. е. такіе начеты, на пополненіе которыхъ послѣдовало согласіе подлежащаго распорядительнаго управленія, но которые ко времени заключенія ревизіи или не поступили въ казначейство, или о пополненіи которыхъ въ ревизіонномъ учрежденіи не имѣется свѣдѣній.



безъ утвержденія, вслѣдствіе неполученія затребованныхъ документовъ, свѣдѣній и проч.; 6) сумма продолженнаго кредита; 7) сумма перенесеннаго въ именные списки кредиторовъ казны, и 8) закрытый кредитъ.

Доклады сопровождаются приложеніями, форма которыхъ устанавливается государственнымъ контролеромъ<sup>1)</sup>. Въ этихъ приложеніяхъ къ докладамъ должны обязательно заключаться слѣдующія свѣдѣнія и данныя:

А. *О повѣркѣ отчетности кассъ*: а) названіе кассы, б) указаніе отчетнаго года, в) указаніе оборотовъ отдѣльно: по остатку отъ предыдущаго года, приходу и расходу отчетнаго года и остатку къ слѣдующему, г) указаніе оборотовъ, обращенныхъ, по состоявшимся уже постановленіямъ общаго присутствія, въ начеть, съ распределеніемъ начетовъ на пополненные и непополненные, и д) указаніе оборотовъ, остающихся при заключеніи ревизіи безъ утвержденія, съ объясненіемъ причинъ такого неутвержденія.

Б. *О повѣркѣ отчетности распорядительныхъ управленій*: а) названіе доходной или расходной смѣты и вѣдомства, въ распоряженіи котораго находятся повѣренные обороты специальныхъ средствъ, депозитовъ и матеріальнаго имущества<sup>2)</sup>; б) указаніе отчетныхъ періодовъ; в) указаніе оборотовъ, денежныхъ и матеріальныхъ, остающихся при заключеніи ревизіи безъ утвержденія, съ объясненіемъ причинъ неутвержденія и учрежденій, которыми эти обороты произведены.

Въ приложеніяхъ къ докладамъ (вѣдомостяхъ) приводятся подробныя данныя о результатахъ ревизіи отчетности (вѣд.

<sup>1)</sup> Прил. къ ст. 338 общ. сч. уст. по прод. 1890 г. п. 12. Въ приложеніяхъ къ циркуляру госуд. контролера 30 дек. 1892 г. № 58 даны формы докладовъ и приложеній къ нимъ о заключеніи ревизіи въ кассовомъ отношеніи отчетностей казначействъ и кассъ спец. сбор.: таможенныхъ, лѣсныхъ, станцій казенныхъ жел. дорогъ и управленій каз. жел. дорогъ, съ тѣмъ, чтобы къ этимъ формамъ было приурочиваемо заключеніе отчетностей и всѣхъ прочихъ кассъ (см. контр. ежегодникъ 1893 г. стр. 109—139).

<sup>2)</sup> Въ докладахъ о заключеніи ревизіи по смѣтнымъ оборотамъ включаются и результаты ревизіи по оборотамъ спец. средствъ, депозитовъ и матеріальнаго имущества, состоящихъ въ распоряженіи вѣдомствъ, по смѣтамъ которыхъ заключается ревизія. Свѣдѣнія о заключеніи ревизіи по оборотамъ матеріальныхъ капиталовъ представляются общимъ присутствіемъ по указаніямъ госуд. контролера.



лит. А) и указанія оборотовъ по статьямъ, обращенныхъ въ начеть (въд. лит. Б), и оставленныхъ безъ утвержденія (въд. лит. В), съ объясненіемъ причинъ, по которымъ ревизія послѣднихъ не могла быть заключена въ установленный срокъ. Кромѣ того къ докладамъ прилагаются проекты: 1) *квитанцій*, подлежащихъ выдачѣ кассамъ въ удостовѣреніе повѣрки ихъ кассовыхъ дѣйствій, и 2) *увѣдомленій*, посылаемыхъ подлежащимъ отчетнымъ управленіямъ въ удостовѣреніе заключенія ревизіи по существу распорядительныхъ дѣйствій.

Составленный такимъ образомъ докладъ, за подписью лица, самостоятельно производящаго ревизію (завѣдывающаго ревизіоннымъ отдѣломъ), представляется начальнику ревизіоннаго учрежденія, для обращенія доклада къ разсмотрѣнію въ общемъ присутствіи. Согласно резолюціи начальника, ревизоръ передаетъ докладъ секретарю (который есть вмѣстѣ съ тѣмъ правитель дѣлъ общаго присутствія)<sup>1)</sup>, для записи его въ особый реестръ.

Для удостовѣренія въ правильности произведенной ревизіи, общее присутствіе, до окончательнаго утвержденія представленныхъ докладовъ и постановленія о заключеніи ревизіи, поручаетъ одному изъ своихъ членовъ (въ ревизіонныхъ департаментахъ—обыкновенно помощнику генераль-контролеру, въ контрольных палатахъ—старшему ревизору) произвести перевѣрку отчетности, для чего перевѣряющій выбираетъ, по своему усмотрѣнію, нѣсколько документовъ и ассигновокъ изъ каждой отчетности не менѣе трехъ, преимущественно на болѣе значительныя суммы и по болѣе важнымъ операціямъ и расходамъ, напр. по заготовленіямъ, постройкамъ и т. п. Производящій перевѣрку собственноручно отмѣчаетъ, какія ассигновки имъ перевѣрены, и что при этой перевѣркѣ оказалось въ отношеніи правильности произведенной ревизіи.

Если при перевѣркѣ обнаружатся недостатки, недочеты, неполнота или неисправность произведенной ревизіи, т. е. что ревизоръ предположилъ къ утвержденію такіе обороты или отдѣльныя статьи прихода или расхода, которыя, на основаніи дѣйствующихъ постановленій, не могутъ быть признаны произведенными правильно, то, по назначенію общаго присутствія и въ указанныхъ имъ предѣлахъ, производится вторичная по-

Перевѣрка  
отчетности.

<sup>1)</sup> Св. в. т. I ч. 2, изд. 1892 г., учр. гос. контроля, ст. 1003.



вѣрка представленной къ заключенію отчетности. причемъ эта вторичная повѣрка поручается лицу, не участвовавшему въ первой. Результаты каждой перевѣрки, съ указаніемъ, кѣмъ она произведена и что именно перевѣрялось, вносятся въ журналъ общаго присутствія о заключеніи ревизіи перевѣренной отчетности<sup>1)</sup>.

Послѣ этой перевѣрки общее присутствіе постановляетъ о заключеніи ревизіи данной отчетности опредѣленіе; послѣднее вносится въ составляемый секретаремъ журналъ общаго присутствія, въ которомъ обозначается время засѣданія: годъ, мѣсяцъ и число, № журнала, имена присутствовавшихъ и не присутствовавшихъ членовъ, предметъ доклада, сумма утверждаемыхъ оборотовъ, сумма оборотовъ, обращенныхъ въ начеть по состоявшимся уже постановленіямъ общаго присутствія, съ распредѣленіемъ этой суммы на начеты пополненные и непополненные, и сумма оборотовъ, оставляемыхъ безъ утвержденія<sup>2)</sup>, и заключеніе общаго присутствія по предмету доклада.

По закону 21 марта 1890 г.<sup>3)</sup> общія присутствія утверждаютъ отчетность и результаты ревизіи по оборотамъ, признаннымъ правильными, на всякую сумму, а по оборотамъ, признаннымъ неправильными—опредѣляютъ начеты для сообщенія о взысканіи ихъ съ подлежащихъ лицъ.

Перевѣрка заключенной уже ревизіи можетъ быть произведена, въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ, съ разрѣшенія совѣта государственнаго контроля, и только въ тѣхъ случаяхъ, когда откроются обстоятельства, не бывшія въ виду первоначальной ревизіи, или по жалобамъ и искамъ частныхъ лицъ, но, по истеченіи 5 лѣтъ со дня заключенія ревизіи, перевѣрка не допускается ни въ какомъ случаѣ<sup>4)</sup>.

Увѣдомленія  
и квитанціи.

О заключеніи ревизіи отчетности ревизіонныя учрежденія посылаютъ подлежащимъ распорядительнымъ управленіямъ *увѣдомленія* о заключеніи ревизіи отчетности по существу рас-

<sup>1)</sup> Св. з. т. VIII ч. 2, по прод. 1890 г., §§ 13—15 прил. къ ст. 338 общ. сч. уст. Ср. циркуляръ гос. контроля 30 дек. 1894 г. № 45 (контрольный ежегодникъ 1894 г., стр. 30).

<sup>2)</sup> Св. з. т. VIII ч. 2 по прод. 1890 г., § 16 прил. къ ст. 338 общ. сч. уст.

<sup>3)</sup> Св. з. т. I ч. 2, изд. 1892 г., учр. гос. контроля, ст. 995 пп. 1 и 2.

<sup>4)</sup> Св. з. т. VIII ч. 2 по прод. 1890 г., § 17 прил. къ ст. 338 общ. сч. уст.



порядительныхъ дѣйствій, а кассамъ — *квитанціи* о результатахъ повѣрки ихъ кассовыхъ оборотовъ. И тѣ и другія (къ квитанціямъ прикладывается казенная печать) должны быть подписаны начальникомъ ревизіоннаго установленія и скрѣплены лицомъ, по докладу котораго заключена ревизія, послѣ чего они посылаются, не позднѣе 4-хъ мѣсяцевъ со дня утвержденія общимъ присутствіемъ доклада о заключеніи ревизіи, управленіямъ, начальствующимъ надъ кассами и распорядительными мѣстами и лицами <sup>1)</sup>).

Увѣдомленія служатъ удостовѣреніемъ повѣрки распоря- Увѣдомленія.  
дительныхъ дѣйствій: по денежнымъ капиталамъ по существу дѣйствій, а по матеріальнымъ — какъ по существу дѣйствій, такъ и въ кассовомъ отношеніи, и выдаются или за смѣтный періодъ, или за все остальное сверхъ смѣтнаго періода время (дополнительныя увѣдомленія). Увѣдомленія составляются, по усмотрѣнію ревизіоннаго учрежденія, для каждаго отчетнаго мѣста или для цѣлой группы отчетныхъ мѣстъ и лицъ, подвѣдомственныхъ одному начальнику или учрежденію.

Увѣдомленія о заключеніи ревизіи по оборотамъ *денежныхъ капиталовъ* должны содержать въ себѣ свѣдѣнія о томъ: а) какихъ учреждений или лицъ повѣрена отчетность; б) за какой періодъ, в) по какимъ смѣтамъ или родамъ капиталовъ, и г) какіе обороты и по какимъ причинамъ остаются безъ утвержденія.

Въ увѣдомленіяхъ о заключеніи ревизіи по оборотамъ *матеріальныхъ капиталовъ*: а) какихъ учреждений или лицъ повѣрены кассовыя или распорядительныя дѣйствія; б) за какое отчетное время; в) по какимъ отчетамъ или родамъ капиталовъ, и г) по какимъ приходамъ или расходамъ и по какимъ причинамъ не утверждены кассовыя или распорядительныя дѣйствія <sup>2)</sup>).

<sup>1)</sup> Въ циркулярахъ госуд. контроля 1 дек. 1890 г. № 35, 3 мая 1891 г. № 15, 4 сент. 1891 г. № 30, 9 янв. 1893 г. № 1, 22 марта 1894 г. № 15 и 22 апрѣля 1892 г. № 22 указано, какія именно мѣста и лица считаются начальствующими (въ названномъ смыслѣ) надъ отчетными мѣстами и лицами (см. правила и формы смѣт., касс. и ревиз. порядка изд. 1897 г., отд. V стр. 58—75).

<sup>2)</sup> Св. в. т. VШ ч. 2 по прод. 1890 г., §§ 20, 24, 27 и 28 прил. къ ст. 338 общ. ст. уст.



Квитанціи.

Квитанціи удостовѣряють окончательное обревизованіе и утвержденіе оборотовъ въ кассовомъ отношеніи казначействъ и кассъ специальныхъ сборщиковъ и выдаются за гражданскій годъ. Квитанціи имѣють предметомъ собственно казначейскія дѣйствія самихъ кассъ, не касаясь дѣйствій распорядительныхъ, хотя-бы неправильныхъ, если только эти дѣйствія по закону не возложены на обязанность кассъ. Квитанціи составляются отдѣльно по каждому казначейству и каждой кассѣ специального сборщика и имѣють существенно важное значеніе для казначеевъ и кассировъ, изъ которыхъ каждый отвѣтственъ за свои дѣйствія. Въ квитанціи непременно включаются свѣдѣнія: объ остаткахъ, приходѣ и расходѣ суммъ, срочныхъ и внезапныхъ свидѣтельствахъ наличія кассы и о существенныхъ результатахъ этого свидѣтельства <sup>1)</sup>.

Квитанціи отъ государственнаго контроля выдаются на бумагѣ съ литографированнымъ изображеніемъ въ срединѣ верхней части листа и водянымъ изображеніемъ по срединѣ листа государственнаго герба, съ надписью: «квитанція государственнаго контроля», за надлежащими подписями и съ приложеніемъ казенной печати.

Увѣдомленія и квитанціи посылаются не только тогда, когда отчетныя дѣйствія окажутся при ревизіи правильными, но и въ тѣхъ случаяхъ, когда по нимъ будутъ открыты утраты, упущенія и невѣрности. Въ такихъ случаяхъ въ квитанціяхъ и увѣдомленіяхъ прописывается все оказавшееся при ревизіи и указываются мѣры, принятыя ко взысканію открытыхъ начетовъ, или къ ихъ сложенію, если то послѣдовало въ силу власти, предоставленной ревизіонному учрежденію, уполномоченному къ тому закономъ. Впослѣдствіе, удостовѣрившись, на основаніи доставленныхъ дополнительныхъ оправдательныхъ документовъ и произведенной переписки въ правильности оборотовъ, оставленныхъ безъ утвержденія при выдачѣ квитанціи или увѣдомленія, ревизіонное учрежденіе увѣдомляетъ объ утвержденіи этихъ оборотовъ подлежащее отчетное управленіе или кассу особымъ отношеніемъ.

Заключеніе ревизіи отчетности, повѣряемой по системѣ предварительнаго контроля, производится общими присутствіями контрольных установленій въ томъ-же порядкѣ и въ

<sup>1)</sup> Св. з. т. VIII ч. 2 по прод. 1890 г., §§ 19, 21, 22, 23 и 25 прил. къ ст. 338 общ. сч. уст.



тѣ-же сроки, какіе опредѣлены для заключенія ревизіи послѣдующей. Въ удостовѣреніе заключенія этого рода ревизіи распорядительнымъ управленіемъ посылаются увѣдомленія. Заключение ревизіи отчетности учреждений государственнаго контроля, повѣряемой въ комисіи для повѣрки отчетности установлений государственнаго контроля, производится по докладамъ послѣдней (составляемымъ на общемъ основаніи) совѣтомъ государственнаго контроля, который опредѣляетъ заключить ревизію подлежащаго установленія и послать ему о томъ увѣдомленіе.

Квитанціи и увѣдомленія ограждаютъ получившія ихъ мѣста и лица отъ возобновленія ревизіонныхъ взысканій по заключенной ревизіи, кромѣ случаевъ, могущихъ въ послѣдствіе открыться по обстоятельствамъ, не бывшимъ въ виду ревизіи, или по жалобамъ и искамъ частныхъ лицъ, если откроется, что какіе-либо начеты были пропущены ревизіоннымъ установленіемъ; такіа взысканія возобновляются лишь съ разрѣшенія совѣта государственнаго контроля и то въ случаѣ особыхъ обстоятельствъ. Если причиной неоткрытія убытковъ казны въ свое время было злоупотребленіе ревизора, то совѣтъ подвергаетъ его судебной отвѣтственности. Взысканіе съ отчетныхъ мѣстъ и лицъ возобновляется, если не прошло десяти лѣтъ или со дня поступленія отчетности въ ревизіонное мѣсто до обнаруженія начета, т. е. до перваго вопроса ревизіоннаго мѣста о замѣченной неправильности, или со дня полученія ревизіоннымъ мѣстомъ объясненія до возобновленія переписки, или окончательнаго заключенія ревизіи. Если же при этихъ условіяхъ истекъ десятилѣтній срокъ или если дѣло объ окончательно опредѣленномъ начетѣ 10 лѣтъ оставалось безъ движенія, то взысканіе переводится съ мѣстъ и лицъ, подвергшихся начету, на мѣста и лица, допустившія казну до утраты ея правъ на взысканіе пропускомъ сроковъ для того положенныхъ. Такимъ образомъ отвѣтственность по взысканіямъ какъ виновныхъ въ убыткѣ, такъ и не обнаружившихъ въ свое время убытка, погашается десятилѣтнею давностью.

Если при перевѣркѣ отчетности или по особымъ случаямъ въ государственномъ контролѣ откроются пропущенными какіе либо начеты, которые по правиламъ ревизіи могли бы быть въ свое время обнаружены, то при обращеніи такихъ начетовъ на приходорасходчиковъ, какъ на лицъ, непосредственно въ

Объ отвѣтственности отчетныхъ ревизіонныхъ учреждений, послѣ сроковъ заключенія ревизіи.

Ревизіонная давность.



томъ виновныхъ, хотя бы они и получили уже квитанціи или увѣдомленія объ исправности и вѣрности отчетности, подвергаются также отвѣтственности на законномъ основаніи и ревизоры, сообразно тому, будутъ ли они, по разсмотрѣніи начальствомъ обстоятельствъ дѣла, признаны виновными въ упущеніи своей обязанности по нерадѣнію, или по одной неосмотрительности, или же будутъ изобличены въ противозаконныхъ дѣйствіяхъ, съ намѣреніемъ скрыть начеты. Только въ этомъ послѣднемъ случаѣ ревизоры отвѣтствуютъ по суду и пополненіемъ казеннаго убытка наравнѣ съ изобличенными въ злоупотребленіи приходорасходчиками. Если же будетъ доказанъ умыселъ или подлогъ къ скрытію начетовъ исключительно со стороны однихъ лицъ, завѣдывавшихъ приходомъ и расходомъ денежныхъ суммъ и другаго казеннаго имущества, чего по правиламъ ревизіи нельзя было обнаружить, тогда ревизовавшие освобождаются отъ всякой отвѣтственности, которая и обращается на однихъ приходорасходчиковъ, несмотря на полученные квитанціи или увѣдомленія.

Въ обоихъ однако случаяхъ какъ относительно ревизоровъ, такъ и приходорасходчиковъ, при иналоженіи денежнаго взысканія, принимается въ основаніе законъ о *десятилѣтней давности* со времени проступка <sup>1)</sup>. Срокъ этой давности исчисляется слѣдующимъ способомъ: 1) По тѣмъ статьямъ, по которымъ, со дня поступленія отчетности въ подлежащее ревизіонное мѣсто, не обнаружено начета въ теченіе 10 лѣтъ, отчетныя лица освобождаются отъ отвѣтственности; обнаруженіемъ же начета признается первый вопросъ ревизіоннаго мѣста о замѣченной неправильности. 2) Если ревизіонный вопросъ и былъ возбужденъ до истеченія 10 лѣтъ, но объясненіе на него не получило въ ревизіонномъ учрежденіи ни окончательнаго заключенія, ни возобновленія переписки въ теченіе новаго десятилѣтія, начинающагося со дня полученія объясненія, то отчетныя лица также освобождаются отъ взысканія, и 3) Если въ теченіе 10 лѣтъ, по поступленіи отчетности на ревизію, эта отчетность останется необревизованною и по ней не будетъ сдѣлано никакихъ ревизіонныхъ вопросовъ отчетнымъ мѣстамъ и лицамъ, то послѣднія, по истеченіи указаннаго срока,

<sup>1)</sup> Св. з. т. VIII ч. 2, общ. сч. уст. по прод. 1890 г., пр. къ ст. 338 дп. 32—34.



освобождаются отъ всякой отвѣтственности за обнаруженные впослѣдствіе по ихъ отчетности неправильности, а могущіе открыться по этой отчетности начеты упадаютъ на отвѣтственность чиновъ подлежащаго ревизіоннаго учрежденія, виновныхъ въ оставленіи безъ преслѣдованія этихъ начетовъ.

*V. Наблюденіе государственнаго контролера за дѣятельностью учреждений государственнаго контроля и за оборотами государственнаго казначейства.*

«Государственный контролеръ представляетъ: 1) Государю Императору ежегодно 15 мая *отчетъ о ревизіонной дѣятельности государственнаго контроля* за минувшій гражданскій годъ, и 2) государственному совѣту ежегодно, не позднѣе 1 октября, *общій по исполненію финансовыхъ смѣтъ отчетъ* за минувшій смѣтный періодъ, а къ 1 ноября объяснительную записку и приложенія къ отчету» — гласитъ ст. 957 Высочайше утвержденнаго 28 апрѣля 1892 г. учрежденія государственнаго контроля <sup>1)</sup>.

*A. Всеподданнѣйшій отчетъ* изображаетъ ревизіонную дѣятельность государственнаго контроля за истекшій годъ, указывающую на степень правильности и выгоды дѣйствій отчетныхъ управленій какъ вообще, такъ и въ отдѣльности по нѣкоторымъ изъ важнѣйшихъ операций <sup>2)</sup>. Всеподданнѣйшій отчетъ составляется на основаніи отчетовъ учреждений государственнаго контроля о ревизіонной ихъ дѣятельности за минувшій годъ, для чего, ко времени составленія отчета, въ центральныхъ установленіяхъ государственнаго контроля должны быть заблаговременно сосредоточены всѣ свѣдѣнія о дѣйствіяхъ [контрольныхъ учреждений въ періодъ времени, обнимаемый отчетомъ. По своему назначенію эти вѣдомости и отчеты, служащіе средствомъ для надлежащаго со стороны государственнаго контроля направленія дѣятельности контрольныхъ учреждений и матеріаломъ для составленія Всеподданнѣйшаго отчета, должны представлять собою лишь обзоръ дѣятельности этихъ учреждений въ теченіе истекшаго года, съ изложеніемъ главнѣйшихъ

Всеподдан-  
нѣйшій  
отчетъ.

<sup>1)</sup> Св. в. т. I ч. 2 изд. 1892 г., учрежденіе госуд. контроля.

<sup>2)</sup> Ср. циркуляръ госуд. контроля 31 дек. 1866 г. № 2089 (сб. ц. 1865—1873 гг., кн. 2, стр. 61).



результатовъ ревизіи и возбужденныхъ ею вопросовъ и замѣчаній <sup>1)</sup>).

Порядокъ со- Эти отчеты, выражая собою фактическую сторону ревизионной дѣятельности даннаго контрольнаго учрежденія, вмѣстѣ съ тѣмъ должны содержать въ себѣ и общія соображенія о дѣлахъ, хотя и не подчиняющихся непосредственному воздѣйствію ревизіи, но имѣющихъ отношеніе къ предметамъ ревизионной дѣятельности государственнаго контроля.

Въ отчеты, составляемые по особой утвержденной государственнымъ контролеромъ программѣ <sup>2)</sup>, включаются соображенія о характерѣ и цѣли важнѣйшихъ операций, о причинахъ выгоды или убыточности заготовленій, о результатахъ примѣненія на мѣстахъ новыхъ законовъ, цифровыя данныя о количествѣ поступившихъ въ отчетномъ году доходовъ, о причинахъ увеличенія или уменьшенія ихъ <sup>3)</sup>, а также о всякаго рода явленіяхъ, имѣющихъ вліяніе на экономическую жизнь населенія и на его податныя способности, о возможности сокращенія расходовъ, не стѣсняясь штатами и другими установленными для производства ихъ основаніями и проч. Всѣ подобныя свѣдѣнія, при условіи ихъ несомнѣнной достовѣрности, должны быть изложены кратко, полно и ясно.

Сроки представленія отчетовъ установлены циркуляромъ государственнаго контроля 31 октября 1889 г. № 34 <sup>4)</sup>, а именно: отчеты контрольныхъ учрежденій должны быть отправляемы съ такимъ расчетомъ времени, чтобы въ государственномъ контролѣ они были получены: 1) по учрежденіямъ Европейской Россіи и Кавказа—къ 1 февраля; 2) по учрежденіямъ Западной Сибири, Туркестанскаго края и Закаспійской области—къ 15 февраля; 3) по учрежденіямъ Восточной Сибири—къ 1 марта, и 4) по учрежденіямъ Амурской области—къ 1 апрѣля.

Содержаніе отчетовъ опредѣляется вышеуказанною про-

<sup>1)</sup> Ср. циркуляръ госуд. контроля 16 іюля 1868 г. № 1375 (сб. ц. за 1865—1873 гг., кн. 2, стр. 185).

<sup>2)</sup> Циркуляръ госуд. контроля 7 октября 1891 г. № 33 (контрольный ежегодникъ на 1893 г., стр. 126—137).

<sup>3)</sup> Циркуляръ госуд. контроля 29 октября 1892 г. № 49 (тамъ-же, стр. 107); ср. также циркуляры 29 ноября 1889 г. и 19 декабря 1890 г. №№ 36 и 37 (сб. циркуляровъ за 1884—1889 г., стр. 158 и контрольный ежегодникъ на 1893 г., стр. 75).

<sup>4)</sup> Сб. циркуляровъ, изд. 1890 г., стр. 157.



граммою. Такъ, въ нихъ помѣщаются свѣдѣнія объ административной дѣятельности контрольнаго учрежденія, а именно: размѣръ кредитовъ, открытыхъ на содержаніе личнаго его состава, число должностей, положенныхъ по росписанію, какія должности и почему не были замѣщаемы въ отчетномъ году, кто именно изъ чиновъ находился въ продолжительной командировкѣ и по какимъ дѣламъ службы. Затѣмъ слѣдуютъ указанія на степень удовлетворительности занимаемаго учрежденіемъ помѣщенія и о расходахъ на его содержаніе. Въ распредѣленіи ревизіонныхъ занятій между лицами, самостоятельно производящими ревизію<sup>1)</sup>, должны быть указываемы не только виды или отрасли ревизіонной дѣятельности, но и болѣе или менѣе приблизительные ея размѣры. Общія свѣдѣнія о положеніи ревизіи и архивной части должны заключать въ себѣ данныя о причинахъ отсталости ревизіи, о мѣрахъ, принятыхъ къ приведенію архивовъ въ присвоенное имъ закономъ значеніе и т. д.

Результаты повѣрки государственныхъ доходовъ излагаются въ порядкѣ классификаціи, установленной для государственной росписи доходовъ<sup>2)</sup>, причемъ подъ соответственными рубриками могутъ быть приводимы, кромѣ свѣдѣній о ревизіонной дѣятельности, различныя соображенія о результатахъ осуществленія новыхъ законодательныхъ мѣръ, или свѣдѣнія о бытовыхъ и экономическихъ явленіяхъ, влияющихъ на податныя средства и источники доходовъ. Относительно депозитовъ, кромѣ результатовъ повѣрки ихъ, указывается, какія принимаются мѣры къ разбору депозитовъ, которые, за истеченіемъ установленныхъ сроковъ, должны быть обращены въ казну или другіе капиталы.

Отчеты о повѣркѣ государственныхъ расходовъ излагаются по главнѣйшимъ видамъ отчетныхъ дѣйствій или по группамъ однородныхъ расходовъ всѣхъ отчетныхъ вѣдомствъ.

Относительно предварительной и фактической повѣрки въ отчетахъ объясняется, въ какой мѣрѣ данное ревизіонное учрежденіе пользовалось въ отчетномъ году предоставленнымъ ему правомъ этого рода ревизіи, къ какимъ видамъ отчетности и въ какомъ объемѣ примѣнялась система предварительной и фактической ревизіи. Кромѣ того отчеты содержатъ

<sup>1)</sup> Ср. циркуляръ 3 сентября 1868 г. № 6880.

<sup>2)</sup> См. 1-ю ч. наст. сочиненія, стр. 252—255.



подробныя данныя объ участіи чиновъ государственнаго контроля въ присутствіяхъ, комиссіяхъ и совѣщаніяхъ постороннихъ вѣдомствъ, о дѣйствіяхъ общихъ присутствій установленнаго государственнаго контроля и проч.

Наконецъ, къ отчетамъ должны быть прилагаемы составляемыя по особой формѣ (приложенной къ вышеуказанной программѣ) вѣдомости о начетахъ, опредѣляемыхъ ревизіонными установленіями государственнаго контроля. Каждая часть отчета составляетъ отдѣльную тетрадь, а весь отчетъ сопровождается общею описью частямъ отчета и тѣмъ входящимъ въ составъ его рубрикамъ, по которымъ представлены отчетныя данныя и соображенія. Въ донесеніяхъ съ представленіемъ отчетовъ указываются тѣ страницы, въ которыхъ заключаются свѣдѣнія и соображенія, представляющія матеріалъ для Всеподданнѣйшаго отчета государственнаго контролера.

Отчетъ по  
исполненію  
росписи.

Б. Въ основаніе преобразованія въ движеніи капиталовъ и ихъ отчетности Государь Императоръ Александръ II, 18-го февраля 1859 г. ВЫСОЧАЙШЕ повелѣтъ соизволилъ принять между прочимъ слѣдующее коренное начало: *«составленіе общаго о государственныхъ оборотахъ отчета самимъ государственнымъ контролемъ, съ установленіемъ движенія счетовъ и ихъ ревизіи такимъ образомъ, чтобы отчетъ сей былъ представляемъ на Высочайшее усмотрѣніе не позже конца года, слѣдующаго за отчетнымъ, и такимъ образомъ могъ быть принимаемъ въ соображеніе при разсмотрѣніи смѣтъ на слѣдующій годъ<sup>1)</sup>»*.

Этотъ общій о государственныхъ оборотахъ отчетъ долженъ представлять полный сводъ всѣхъ дѣйствительно поступившихъ въ отчетномъ году доходовъ и всѣхъ дѣйствительно произведенныхъ въ тотъ-же періодъ времени расходовъ. Цѣль эта достигается составленіемъ установленнаго ст. 24 смѣтныхъ правилъ общаго по исполненію государственной росписи и финансовыхъ смѣтъ отчета<sup>2)</sup>, за послѣдне-истекшій смѣтный періодъ<sup>3)</sup>.

Составныя

части отчета.

Отчетъ по исполненію государственной росписи и финансовыхъ смѣтъ состоитъ изъ слѣдующихъ частей: 1) общаго

<sup>1)</sup> См. 1-ю ч. наст. сочиненія, стр. 147.

<sup>2)</sup> Правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревиз. порядка, изд. 1897 г., отд. I, стр. 19 и отд. V, стр. 5.

<sup>3)</sup> Напр. отчетъ по исполненію госуд. росписи на 1895 г. былъ представленъ госуд. совѣту 1 октября 1896 г.



отчета по исполненію финансовыхъ смѣтъ; 2) объяснительной записки, и 3) приложений <sup>1)</sup>).

I. Въ *общемъ отчетѣ* по исполненію финансовыхъ смѣтъ отчетнаго года, по каждой статьѣ смѣты доходовъ, рядомъ съ цифрою предположеннаго дохода, выставляется сумма дѣйствительнаго поступленія, а по смѣтѣ расходовъ показывается, сколько, на основаніи предположеннаго при составленіи смѣты плана дѣйствій, было по каждой статьѣ смѣты ассигновано кредита, сколько по измѣнившимся, при выполненіи этого плана, обстоятельствамъ надлежало израсходовать и сколько дѣйствительно произведено расходовъ. Эти данныя, располагаемыя по подраздѣленіямъ смѣтъ (параграфамъ и статьямъ), съ буквальныймъ сохраненіемъ ихъ текста, представляютъ полную параллель смѣтныхъ предположеній съ дѣйствительнымъ выполненіемъ какъ смѣты доходовъ, такъ и смѣты расходовъ. Въ примѣчаніяхъ къ отчету приводятся объясненія къ отчетнымъ цифрамъ, заимствуемыя изъ дѣлъ государственнаго контроля и свѣдѣній распорядительныхъ управленій.

Общій отчетъ сопровождается частными отчетами, а именно: а) *Отчетомъ по исполненію государственной росписи*, сопоставляющимъ между собою назначенія росписи съ ихъ исполненіемъ по каждой отдѣльной статьѣ ея. б) *Отчетомъ о расходахъ, произведенныхъ въ теченіе года по заключеннымъ и продолженнымъ смѣтамъ*, дающимъ цифры произведенныхъ въ отчетномъ году расходовъ по каждой изъ заключенныхъ смѣтъ; по продолженнымъ кредитамъ эти данныя излагаются подробно по каждому смѣтному подраздѣленію, а по суммамъ занесеннымъ въ кредиторскіе списки, — въ группировкѣ лишь по подраздѣленіямъ государственной росписи. Въ этомъ отчетѣ указываются какъ суммы закрытыхъ кредитовъ по заключеннымъ смѣтамъ, такъ и суммы кредитовъ, оставшихся въ распоряженіи министерствъ и главныхъ управленій къ началу отчетнаго года и оставшихся въ ихъ распоряженіи къ концу его. в) *Отчетомъ о движеніи денежныхъ суммъ, принадлежащихъ государственному казначейству (кассовымъ сводомъ)*, представляющимъ полную картину всѣхъ кассовыхъ оборотовъ по суммамъ государственнаго казначейства, а также связь ихъ съ наличностью суммъ государственнаго казначейства къ началу года и концу

<sup>1)</sup> Приложение № 4 къ циркуляру госуд. контроля 16 апрѣля 1893 года № 24 (кснтр. ежегодникъ за 1893 г. стр. 108).



его, т. е. какими средствами покрыты всѣ государственные расходы отчетнаго года, а также какими остатками располагали кассы министерства финансовъ къ началу и концу отчетнаго года. Данныя этой части отчета излагаются въ такомъ видѣ, чтобы онѣ наглядно показывали, какимъ образомъ отразились на наличности суммъ государственнаго казначейства смѣтные доходы и расходы. Дополненіемъ къ кассовому своду служить выводъ свободной наличности государственнаго казначейства, не связанной текущими обязательствами по невыполненнымъ расходамъ. Кассовый сводъ долженъ согласоваться съ отчетомъ по исполненію государственной росписи, и могущія оказаться въ обоихъ отчетахъ разности должны быть объясняемы, и 1) *Отчетомъ о движеніи государственныхъ долговъ и долговъ и недоимокъ государственному казначейству*, заключающимъ въ себѣ: 1) полный перечень обязательствъ государственнаго казначейства какъ занесенныхъ въ государственную долговую книгу, такъ и не занесенныхъ въ нее; 2) слѣдующія государственному казначейству поступления въ счетъ: а) недоимокъ по окладнымъ и неокладнымъ доходамъ, и б) непогашенныхъ частей капитальныхъ долговъ по выдачѣ ссудъ, по продажѣ казеннаго имущества и по военному вознагражденію. Этотъ отчетъ обнимаетъ собою какъ долги и недоимки, числящіеся по счетамъ казенныхъ палатъ и казначействъ, такъ и долги, числящіеся по счетамъ распорядительныхъ управленій, причемъ суммы, уже показанныя по одному изъ названныхъ счетовъ, не показываются вторично по другому.

II. *Объяснительная записка* имѣетъ задачею представить государственному совѣту общіе выводы по отчету какъ въ цѣломъ, такъ и по частнымъ его отдѣламъ. По отношенію къ распоряженію ассигнованными кредитами объяснительная записка должна удостовѣрить степень согласія его съ правилами объ исполненіи и заключеніи смѣтъ и особыми указаніями государственнаго совѣта, и съ этою цѣлью излагать: 1) какое употребленіе получили условно ассигнованные кредиты; 2) на какихъ основаніяхъ произведены показанныя въ отчетѣ передвиженія кредитовъ изъ параграфа въ параграфъ и изъ смѣты въ смѣту; 3) на какихъ основаніяхъ продолжены кредиты за предѣлы перваго смѣтнаго періода, и 4) какими обстоятельствами оправдываются показанныя въ отчетѣ передвиженія кредитовъ.



III. *Приложенія* къ отчету представляютъ: 1) подробныя дополнителныя свѣдѣнія къ нѣкоторымъ изъ наиболѣе важныхъ отдѣловъ отчета, и 2) свѣдѣнія о наличности и оборотахъ специальныхъ средствъ и наиболѣе значительныхъ изъ сословныхъ и общественныхъ капиталовъ.

Материаломъ для составленія отчета государственнаго контроля объ исполненіи государственной росписи служатъ свѣдѣнія, доставляемыя отдѣльными установленіями государственнаго контроля, въ опредѣленные для того сроки <sup>1)</sup>, въ центральную бухгалтерію государственнаго контроля, на которую закономъ возложено составленіе отчета <sup>2)</sup>.

Порядокъ  
составленія  
отчета.

Свѣдѣнія, необходимыя для составленія отчета по исполненію государственной росписи и финансовыхъ смѣтъ, равно какъ порядокъ составленія и представленія этихъ свѣдѣній подробно указаны въ инструкціи, приложенной къ циркуляру государственнаго контроля (по центральной бухгалтеріи) 5 декабря 1896 г. № 53 <sup>3)</sup>. Главное мѣсто въ ряду этихъ свѣдѣній занимаютъ *бухгалтерскія таблицы* о собранныхъ кассами губерніи смѣтныхъ доходахъ и произведенныхъ ими смѣтныхъ расходахъ, заключающія въ себѣ распределенные по смѣтнымъ подраздѣленіямъ (§§. ст. и пунктамъ) доходы или расходы, относящіеся къ росписи даннаго отчетнаго года, причемъ расходы по именнымъ спискамъ кредиторовъ казны выдѣляются въ отдѣльную таблицу отъ расходовъ по продолженнымъ кредитамъ, заключающимъ въ себѣ не только строительные кредиты за второй годъ ихъ дѣйствія, но и всѣ кредиты, продолженные на основаніи особыхъ Высочайшихъ повелѣній. По каждой бухгалтерской таблицы подводятся по всѣмъ графамъ итоги: по каждому параграфу, состоящему изъ нѣсколькихъ статей, по каждой отдѣльной смѣтѣ, по каждому министерству и общій итогъ по всей таблицѣ.

Материалы для  
составленія  
отчета.

Свѣдѣнія о движеніи суммъ во всѣхъ кассахъ губерніи излагаются въ *кассовыхъ ведомостяхъ*, заключающихъ въ себѣ обороты кассъ, произведенные въ предѣлахъ одного года (съ 1 января по 31 декабря отчетнаго года).

<sup>1)</sup> См. приложеніе къ инструкціи о составленіи свѣдѣній для отчета (контр. ежегодникъ за 1896 г., стр. 73).

<sup>2)</sup> Св. з. т. I ч. 2 изд. 1892 г., учр. госуд. конт., ст. 1008; ср. также 1-ую ч. наст. сочиненія, стр. 192.

<sup>3)</sup> Контр. ежегодникъ за 1896 г., стр. 52—73.



*Вѣдомость о движеніи недоимокъ и долговъ* (съ приложеніями) раздѣляется на 2 части: въ первой показывается движеніе недоимокъ, числящихся по счетамъ казенныхъ палатъ и казначействъ, во второй—долги и недоимки, состоящіе по счетамъ распорядительныхъ управленій, причемъ въ эту послѣднюю вѣдомость уже не вводятся недоимки, состоящіе на счетахъ казенныхъ палатъ; въ вѣдомости (и въ той и другой части) показываются лишь тѣ недоимки и долги, по которымъ поступленія подлежатъ зачисленію въ общіе государственные доходы.

*Вѣдомость о движеніи специальныхъ средствъ* заключаетъ свѣдѣнія о *всѣхъ* специальныхъ средствахъ, числящихся по счетамъ кассъ и распорядительныхъ управленій, находящихся въ данной губерніи. Руководствомъ при составленіи вѣдомости о движеніи специальныхъ средствъ служатъ смѣты министерствъ по специальнымъ средствамъ, отчетность казначействъ и счета распорядительныхъ управленій. По той-же формѣ составляется и вѣдомость о движеніи главнѣйшихъ изъ депозитовъ (общественныхъ, сословныхъ и другихъ капиталовъ).

Кромѣ перечисленныхъ главнѣйшихъ вѣдомостей, въ названной инструкціи указаны всѣ вообще свѣдѣнія и данныя, необходимыя собственно для составленія отчета государственнаго контроля <sup>1)</sup>. Всѣ установленныя вѣдомости и данныя со всѣми къ нимъ приложеніями составляются по установленной формѣ, на бланкахъ, разсылаемыхъ центральной бухгалтеріей (въ этихъ бланкахъ имѣются цѣнные указанія о порядкѣ составленія и разнесенія тѣхъ или другихъ данныхъ по соотвѣтствующимъ графамъ и вѣдомостямъ) и доставляются въ сроки, указанные въ особомъ приложеніи къ названной инструкціи (см. выше). Предварительно составленія бухгалтерскихъ таблицъ и вѣдомостей, всѣ данныя должны быть свѣрены съ соотвѣтствующими отчетными документами, книгами и счетами и сличены съ свѣдѣніями казенныхъ палатъ и распорядительныхъ управленій. Во избѣжаніе описокъ цифровыя данныя прокладываются по бѣловымъ табелямъ и вѣдомостямъ. Данныя, повторяющіяся въ различныхъ приложеніяхъ, также сличаются

<sup>1)</sup> Ср. инструкцію контр. учрежденіямъ на каз. жел. дорогахъ о составленіи свѣдѣній для отчетовъ госуд. контроля — прилож. къ циркуляру 21 декабря 1896 г. № 59 (контр. ежегодникъ за 1896 г., стр. 74—77).



между собою, причемъ всякое несогласіе между ними подробно объясняется.

По мѣрѣ полученія всѣхъ перечисленныхъ свѣдѣній, необходимыхъ для составленія отчета, центральная бухгалтерія приводитъ всю эту массу матеріала въ систему посредствомъ группировки однородныхъ данныхъ по соотвѣтствующимъ графамъ отчета государственнаго контроля по исполненію государственной росписи и финансовыхъ смѣтъ.

#### VI. О храненіи и уничтоженіи отчетности и дѣлъ государственнаго контроля.

Слово «архивъ»<sup>1)</sup> въ обширномъ смыслѣ означаетъ все старое, сохранившееся. Въ тѣсномъ смыслѣ подѣ архивомъ разумѣется установленіе, устраиваемое для храненія письменныхъ документовъ. Архивы были извѣстны всѣмъ народамъ, достигавшимъ извѣстной цивилизаціи.

Объ архивахъ  
вообще.

Въ новѣйшее время архивы дѣлятся на *текущіе*, напримѣръ устроенные при каждомъ правительственномъ установленіи, и *историческіе архивы*, куда поступаютъ изъ текущихъ архивовъ документы, сдѣлавшіеся историческими. И тѣ и другіе раздѣляются: 1) на государственные правительственные архивы, текущіе, выдѣляющіе свои документы, которые не требуются уже для частныхъ справокъ правительственнаго мѣста, въ правительственные историческіе архивы; 2) общественные, общинные и частные архивы, выдѣляющіе свои документы, сдѣлавшіеся историческими, или въ правительственные или въ отдѣльные историческіе архивы; 3) тѣ и другіе, какъ правительственные, такъ и общественные, общинные и частные, какъ историческіе, такъ и текущіе, если заключаютъ въ себѣ юридическіе документы, получаютъ особый характеръ какъ по связи ихъ съ нотаріатомъ, такъ и съ юридическимъ значеніемъ тѣхъ выписей, которыя могутъ быть выдаваемы изъ архивовъ.

Архивные матеріалы пріобрѣтаютъ повсемѣстно все болѣе и болѣе серьезное значеніе. Къ нимъ стали приобѣгать какъ для научныхъ изслѣдованій, такъ и въ видахъ полученія дѣловыхъ практическихъ справокъ. Вслѣдствіе этого и правительство и ученые общества стремятся къ развитію архивнаго дѣла и къ упорядоченію своихъ архивныхъ хранилищъ.

<sup>1)</sup> Отъ латинскаго „archivum“ или „archivium“—письмохранилище, образовавшагося отъ греческаго „ἀρχεῖον“ (ἀρχεῖος—старый, ἀρχή—начало).



Поступающая на ревизию контрольных учреждений отчетность, заключающая въ себѣ важные для интересовъ правительственныхъ учреждений, частныхъ обществъ и лицъ документы, имѣетъ во многихъ случаяхъ также большую цѣнность.

Наука объ архивахъ — архивовѣдѣніе — сложившаяся уже въ XVIII вѣкѣ и достигшая въ новѣйшее время, вслѣдствіе преподаванія ея въ археологическихъ школахъ, точной обработки, преслѣдуетъ слѣдующія задачи: 1) придать всѣмъ архивамъ, путемъ научнаго разъясненія ихъ существа и значенія, единство и цѣльность; 2) привести ихъ къ положенію учреждений международныхъ или всемірныхъ, посредствомъ разъясненія методовъ пользованія ими и установленія сношеній между центральными управлениями историческихъ архивовъ различныхъ государствъ, и 3) изложить главнѣйшія основы правильного и удобнаго устройства того или другого архива и наилучшихъ методовъ храненія актовъ, составленія каталоговъ, описей и проч.

Первыя двѣ задачи удачно разрѣшаются путемъ систематическаго историко-сравнительнаго изученія различнаго рода архивовъ въ разныхъ странахъ и параллельнаго разсмотрѣнія мнѣній и положеній, высказывавшихся различными писателями, и даютъ такимъ образомъ матеріалъ или толкованіе для рѣшенія третьей задачи.

Въ этой части науки объ архивахъ, различающей архивы *правительственные, общественные и частные*, и раздѣляющей каждый изъ нихъ на *архивъ текущій* и *архивъ историческій* даются рѣшенія слѣдующихъ вопросовъ:

1. *Постановка архивовъ, какъ учреждений отдѣльныхъ, или какъ совокупности, связанной по управленію въ одно цѣлое* — созданіе въ каждой странѣ центрального управленія историческими архивами, но нѣтъ ни необходимости, ни возможности стянуть всѣ архивы текущіе въ одно управленіе.

2. *Источники, изъ которыхъ могутъ быть покрываемы издержки на архивы*. Правительственные и общественные текущіе архивы вездѣ входятъ въ штатъ того установленія, при которомъ онѣ находятся. Историческіе же архивы, несмотря на различія ихъ устройства, вездѣ начинаютъ составлять предметъ государственнаго расхода, съ нѣкоторымъ только пополненіемъ издержекъ со стороны общинъ и съ допущеніемъ пожертвованій со стороны частныхъ лицъ.

3. *Помышеніе архивовъ, какъ вопросъ первостепенной важ-*



ности, обеспечивающий возможность пользования архивомъ и требующий двухъ главныхъ условій—безопасности отъ огня и надлежащаго освѣщенія—вызываетъ совокупныя работы опытныхъ архивистовъ и архитекторовъ.

4) *Внутреннее устройство архива*, находящееся въ зависимости отъ самаго помѣщенія и отъ основъ администраціи архива.

5) *Принятіе архивомъ документовъ и порядокъ включенія принятаго въ архивъ матеріала* предполагаетъ существованіе особаго помѣщенія и опредѣленіе въ законѣ срока, на примѣръ извѣстнаго мѣсяца, когда документы должны быть передаваемы въ архивъ.

6) *Способы описанія архивнаго матеріала и печатанія документовъ*, предполагающіе слѣдующія условія: старый-ли, еще не разобранный архивъ, или вновь заводимый; текущій или историческій архивъ; имѣется-ли персоналъ просвѣщенныхъ архивистовъ, или дѣйствуютъ лица не подготовленные. Описанія архивовъ—отъ простыхъ описей, заключающихъ въ себѣ только заголовки, могутъ доходить до самаго тщательнаго описанія дѣла, къ самому дѣлу прилагаемаго. Такія научныя описанія цѣликомъ, или въ видѣ извлеченій, могутъ быть печатаемы.

7) *Выдача изъ архива выписей и справокъ и отправка документовъ*—существенная функція архива, различающаяся по тому, какой это архивъ, какую юридическую силу предоставляетъ законъ такой выписи въ судѣ и вообще въ гражданскомъ оборотѣ, какія формальности установлены для полученія такой выписи частнымъ лицомъ.

8) *Допущеніе частныхъ лицъ для работъ въ архивъ*—въ новѣйшее время слѣлалось совершенною необходимостью какъ для интересовъ науки, такъ и для интересовъ правительства.

9) *Уничтоженіе дѣлъ въ архивъ*—различное въ текущихъ и историческихъ архивахъ. Изъ текущихъ архивовъ ежегодно (за одинъ годъ) дѣла передаются въ опредѣленный историческій архивъ, и при этомъ возбуждаемый вопросъ, какія дѣла не требуютъ храненія и могутъ быть уничтожены, долженъ быть разрѣшаемъ лицами компетентными, и всегда долженъ быть оставляемъ слѣдъ того, что уничтожено.

Въ архивахъ историческихъ не столько разрѣшается вопросъ объ уничтоженіи, сколько вопросъ о перепискѣ и возстановленіи приходящихъ въ ветхость документовъ.



Архивы въ  
Россіи.

Общія положенія объ архивахъ Россіи вошли при кодификаціи въ учрежденіе министерствъ и въ общее губернское учрежденіе. Въ общемъ учрежденіи министерствъ 1811 г.<sup>1)</sup>, создавшемъ одинаковый для министерствъ порядокъ дѣлопроизводства и веденія исходящихъ бумагъ, постановлено, что отпуски всѣхъ бумагъ прилагаются къ дѣламъ и отдаются въ свое время, при надлежащихъ описяхъ, въ архивъ. Изъ архива никакое дѣло и никакая выписка не исходитъ внѣ департамента, безъ точнаго приказанія директора; въ департаментъ-же дѣла и выписки обращаются по запросамъ начальника отдѣленія. Въ общемъ губернскомъ учрежденіи помѣщены слѣдующія общія постановленія объ архивахъ. Различены архивы присутственных мѣстъ такимъ выраженіемъ: «архивъ въ присутственномъ мѣстѣ есть двоякій: текущій и оконченныхъ дѣлъ (окончательный)»<sup>2)</sup>. Оконченныя дѣла не должны быть удерживаемы въ канцеляріяхъ, безъ сдачи въ архивъ, долѣе 3-хъ лѣтъ послѣ ихъ окончанія. Даны общія указанія, какъ содержать въ архивѣ опись по алфавиту и по нумерамъ, а на присутствіе возложена обязанность свидѣтельствовать архивъ не менѣе одного раза въ годъ. Для разбора и уничтоженія архивныхъ дѣлъ указывается учреждать особыя коммисіи, причемъ для руководства такимъ коммисіямъ дается въ законѣ опредѣленіе, какіе роды дѣлъ подлежатъ чрезъ 10 лѣтъ уничтоженію<sup>3)</sup>. Эти общія правила въ теченіе времени разъяснялись и дополнялись особыми инструкціями отдѣльных вѣдомствъ.

При учрежденіи въ 1811 году государственнаго контроля<sup>4)</sup>, въ его вѣдѣніе поступили дѣла и отчеты 3-хъ счетныхъ экспедицій изъ вѣдомствъ: государственнаго казначея, и военной и адмиралтействъ коллегій. По мѣрѣ повѣрки отчетности, государственный контроль, не прибѣгая къ установленію какихъ-либо постоянныхъ правилъ относительно ея храненія или уничтоженія, ограничивался повременнымъ испрошеніемъ чрезъ комитетъ министровъ Высочайшихъ разрѣшеній на уничтоженіе той части отчетности, въ которой миновала надобность.

Постоянныя «правила для храненія и уничтоженія рѣшенныхъ дѣлъ по государственному контролю» были Высочайше

<sup>1)</sup> П. с. з. т. XXXI № 24688.

<sup>2)</sup> Св. з. т. II ч. 1, изд. 1892 года, общ. губ. учр., ст. 57.

<sup>3)</sup> Тамъ-же, ст. 58—66 и 595—604.

<sup>4)</sup> П. с. з. т. XXXI № 24686.



утверждены 27 августа 1860 года. На основаніи этихъ правилъ: 1) всѣ генеральныя и частныя отчеты государственныхъ учреждений съ принадлежащими къ нимъ приложеніями опредѣлены ко всегдашнему храненію, и 2) совѣту государственнаго контроля предоставлено право разрѣшать, по представленіямъ директора канцеляріи, уничтоженіе дѣлъ и счетовъ, не подлежащихъ постоянному храненію.

Въ виду того, что означенныя правила касаются по преимуществу рѣшенныхъ *дѣлъ*, а не *отчетности*, и не отвѣчаютъ уже современнымъ требованіямъ счетоводства, отчетности и ревизіи, государственный контроль составилъ новыя правила: «о храненіи и уничтоженіи отчетности, повѣряемой учрежденіями государственнаго контроля» и «о храненіи и уничтоженіи дѣлъ по государственному контролю», Высочайше утвержденныя 2 іюля 1891 г. <sup>1)</sup>.

Въ составъ правилъ о храненіи и уничтоженіи отчетности, повѣряемой учрежденіями государственнаго контроля входятъ опредѣленія: 1) сроковъ храненія обревизованной отчетности; 2) порядка выдачи контрольными установленіями справокъ изъ отчетности; 3) порядка возвращенія отчетности изъ установленій государственнаго контроля; 4) уничтоженія утратившей значеніе отчетности, и 5) уничтоженія отчетности, которой миновали сроки храненія ея въ архивѣ.

1. *Приготовленіе обревизованной отчетности къ передачѣ въ архивъ.* По мѣрѣ обревизованія отчетности, всѣ заключающіеся въ ней документы, которыми возможно вторично оправдать какія-либо отчетныя дѣйствія, приводятся ревизующими лицами посредствомъ пробивныхъ штемпелей <sup>2)</sup> въ состояніе, лишающее отчетность свойственнаго ей значенія. Передача обревизованной отчетности на храненіе въ архивъ производится по описямъ, изготовляемымъ каждымъ ревизіоннымъ отдѣломъ даннаго учрежденія государственнаго контроля въ 2-хъ экземплярахъ, и при томъ отдѣльно по каждому разряду отчетности и по каждой финансовой смѣтѣ, согласно установленнымъ

<sup>1)</sup> Эти правила включены въ св. зак. по прод. 1895 г., въ т. VIII ч. 2, общ. сч. уст., въ видѣ приложенія къ ст. 338, прим. 1. См. также правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка, изд. 1897 г. отд. V, стр. 76—99.

<sup>2)</sup> См. Циркуляръ госуд. контроля 16 іюля 1893 г. № 39 (контрольный ежегодникъ за 1893 г. стр. 40).



формамъ, приложеннымъ къ циркуляру государственнаго контроля 23 іюня 1892 г. за № 34 <sup>1)</sup>. Отчетность сдается на хранение въ архивъ при препроводительныхъ бумагахъ отъ ревизіонныхъ отдѣловъ контрольных установленій съ описями, составляемыми въ 2-хъ экземплярахъ. Одинъ экземпляръ такой описи, съ отмѣтками на ней номеровъ описи, связки и шкафа или стелажа архива, возвращается въ отдѣлы съ роспискою лица, завѣдывающаго архивомъ, въ принятіи отчетности на хранение, а другой экземпляръ остается въ архивѣ, съ роспискою завѣдывающаго отдѣломъ или его помощника въ обратномъ полученіи перваго экземпляра описи.

Храненіе  
отчетности  
въ архивѣ.

Отчетность хранится въ архивѣ отдѣльно по каждому разряду, по гражданской части—по министерствамъ, а по военной—по управленіямъ, въ томъ порядкѣ, какъ эта отчетность значится по описямъ. Описи, по которымъ отчетность принята на хранение въ архивъ, служатъ также и общими описями для всей хранящейся въ архивѣ отчетности и подшиваются, по времени вступленія ихъ, по каждому разряду отдѣльно: по гражданской части—по каждому министерству, а по военной—по управленіямъ. На каждой описи архивъ выставляетъ свой отдѣльный №, нумерація же связокъ по описямъ ведется по каждой описи отдѣльно, начиная съ № 1. При размѣщеніи въ архивѣ отчетности на каждой ея связкѣ долженъ быть ярлыкъ съ надписью: «отчетность (такого-то) разряда (по гражданской части) по министерству и по департаменту, или (военной) по управленію (такому-то) изъ такого-то отдѣла связка №». Въ общемъ контрольномъ архивѣ описи ведутся и отчетность хранится отдѣльно по каждому разряду и по каждому центральному учрежденію государственнаго контроля.

Необходимыя справки изъ отчетности, сданной въ архивъ, получаютъ или въ самомъ архивѣ или, въ случаѣ затруднительности такой справки на мѣстѣ, требуютъ записками завѣдывающихъ ревизіонными отдѣлами; въ этихъ запискахъ точно указывается: а) время сдачи отчетности въ архивъ, б) по какому разряду, в) № по описи и наименованіе, г) № описи по архиву, и д) № связки <sup>2)</sup>. Эти записки, съ росписками на нихъ пріемщиковъ, служатъ удостовѣреніемъ въ выдачѣ отчетности и со-

<sup>1)</sup> См. правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревизіоннаго порядка, изд. 1897 г., отд. V, стр. 86—96.

<sup>2)</sup> См. форму № 1 къ циркуляру № 34; тамъ-же, стр. 91.



храняются въ архивѣ, впредь до возвращенія въ него взятой отчетности, послѣ чего записки передаются обратно въ отдѣлъ, гдѣ и уничтожаются. Ответственность за сохранность отчетности, взятой для справокъ, лежитъ на лицахъ, по требованіямъ которыхъ отчетность выдана изъ архива. Въ архивѣ имѣется тетрадь (форма № 3) для записки отчетности, выдаваемой по требованіямъ отдѣловъ <sup>1)</sup>).

Высочайше утвержденными 2 іюля 1891 г. правилами о храненіи и уничтоженіи отчетности, повѣряемой установленіями государственнаго контроля <sup>2)</sup>, вся обревизованная отчетность по *сроку ея храненія* дѣлится на 3 разряда. Отчетность 1-го разряда, имѣющая общегосударственное значеніе <sup>3)</sup> и важность для науки <sup>4)</sup>, сдается въ архивъ на вѣчное храненіе. Отчетность 2-го разряда (по отношенію къ ревизіонной давности), необходимая въ ревизіонномъ и справочномъ отношеніяхъ, подлежитъ срочному храненію—на 10 и болѣе лѣтъ <sup>5)</sup>,

Сроки  
храненія  
отчетности.

<sup>1)</sup> Тамъ-же, стр. 93—95.

<sup>2)</sup> Прил. къ ст. 338, прим. 1 общ. сч. уст., по прод. 1895 г.

<sup>3)</sup> Напр. документы по сооруженію, приобрѣтенію, отчужденію и капитальному исправленію казенныхъ недвижимыхъ имуществъ, зданій и памятниковъ; документы по наиболѣе выдающимся подряdnымъ и хозяйственнымъ операціямъ; отчетность по расходамъ исключительнымъ (напр. истребленіе саранчи, на борьбу съ эпидеміей, голодомъ и проч.); расчеты съ иностранными правительствами по контрибуціямъ; воспомощенія иностраннымъ правительствамъ; расходы на чрезвычайныя посольства, на командировки и экспедиціи съ научною цѣлью; документы по образованію благотворительныхъ и спеціальныхъ капиталовъ; по ремонту или найму домовъ для нашихъ посольствъ и консульствъ; инвентарныя книги казенныхъ жел. дорогъ; счета заграничныхъ книгопродавцевъ; смѣты и контракты по приобрѣтенію научныхъ инструментовъ и т. п.

<sup>4)</sup> При обширности русскаго государства, разнородности его населенія и разнообразіи быта и прочихъ условій существованія, въ интересахъ будущихъ научныхъ изслѣдованій представляется важнымъ сохранять и такіе документы, которые имѣютъ значеніе лишь для одной мѣстности; напр. Туркестанскій край, Закаспійская область, Привислянскій и Западный края, водвореніе въ которыхъ русскаго владычества, примѣненіе финансоваго и административнаго управленія и проч. въ будущемъ можетъ представить громаднѣйшій интересъ. Конечно и въ палатахъ коренныхъ русскихъ губерній не мало найдется документовъ мѣстнаго значенія, которыя важно сохранить для будущихъ поколѣній.

<sup>5)</sup> Увеличеніе установленнаго для храненія отчетности 2-го разряда 10-лѣтняго срока по отдѣльнымъ видамъ или составнымъ частямъ от-



по усмотрѣнію общаго присутствія ревизіоннаго учрежденія <sup>1)</sup>. Отчетность 3-го разряда подлежит уничтоженію, по минованіи въ ней надобности, за выполненіемъ той цѣли, для которой она служила <sup>2)</sup>.

Причисленіе отдѣльных видовъ отчетности или составныхъ ея частей къ одному изъ означенныхъ разрядовъ устанавливается государственнымъ контролеромъ, по соглашенію съ подлежащими министрами и главноуправляющими. Руководствуясь такимъ соглашеніемъ, общее присутствіе контрольнаго установленія опредѣляетъ, при заключеніи ревизіи отчетности, къ которому изъ означенныхъ разрядовъ должна быть отнесена обревизованная отчетность, сообразно съ чѣмъ и производится дальнѣйшее ея храненіе или уничтоженіе.

Обревизованная отчетность 3-го разряда, впредь до ея уничтоженія, остается на храненіи тѣхъ лицъ, которымъ поручается въ контрольныхъ установленіяхъ ревизіонное производство, а обревизованная отчетность 1-го и 2-го разрядовъ передается на храненіе въ архивы этихъ установленій. Срокъ храненія отчетности 2-го разряда исчисляется со времени заключенія ревизіи ея общимъ присутствіемъ контрольнаго установленія.

2. *Выдача контрольными учрежденіями справокъ изъ отчетности.* Изъ хранящейся въ ревизіонныхъ учрежденіяхъ отчетности кассъ и распорядительныхъ управленій, какъ обревизованной, такъ и необревизованной, выдаются справки и копіи со счетовъ и документовъ (но не подлинныя документы), а также предъявляются счета и документы для личныхъ справокъ, съ соблюденіемъ слѣдующихъ условій: 1) По отчетности, подлежащей тайнѣ, — по письменнымъ требованіямъ мѣстъ и лицъ, представившихъ отчетность на ревизію, или начальствующихъ надъ этими мѣстами и лицами учрежденій. 2) По

четности допускается, въ случаѣ надобности для цѣлей ревизіи, по постановленіямъ общихъ присутствій контрольныхъ установленій.

<sup>1)</sup> Опредѣленіе объ отнесеніи отчетности и документовъ къ тому или иному разряду означается въ тѣхъ-же постановленіяхъ, которыми заключается ревизія отчетности.

<sup>2)</sup> Съ особой осмотрительностью слѣдуетъ относить отчетность къ 3-му разряду, такъ какъ, при существованіи 10-лѣтняго срока для опротестованія начетовъ контрольныхъ учрежденій, является крайне затруднительнымъ предусмотрѣть, что въ такой отчетности не встрѣтится надобность, по заключеніи ревизіи ея.



отчетности, не подлежащей тайнѣ, — по требованіямъ, письменнымъ и личнымъ, всѣхъ правительственныхъ мѣстъ и лицъ.

3) Распорядительныя управленія обращаются въ контрольныя установленія за справками и свѣдѣніями изъ отчетности, не требующей тайны, преимущественно лично или чрезъ особо отряжаемыхъ чиновъ, безъ письменныхъ требованій, и только въ исключительныхъ случаяхъ, когда предвидѣть успѣхи отъ этого способа извлеченія справокъ невозможно, они входятъ съ контрольными установленіями въ письменныя сношенія.

4) Копіи актовъ, заключающихся въ нотаріальной отчетности, выдаются не иначе, какъ по предварительномъ на то разрѣшеніи судебныхъ мѣстъ, причемъ и самыя копіи препровождаются контрольными установленіями непосредственно въ судебныя мѣста на дальнѣйшее распоряженіе. 5) Никто не имѣетъ права требовать отъ контрольныхъ установленій, подъ видомъ справокъ и свѣдѣній, такихъ сложныхъ выборокъ или статистическихъ сводовъ, которые могутъ быть сочтены самостоятельнымъ трудомъ этихъ установленій.

3. *Возвращеніе отчетности изъ установленій государственнаго контроля:* а) *Необревизованная* отчетность возвращается контрольными установленіями не иначе, какъ по постановленіямъ ихъ *общихъ присутствій*, въ слѣдующихъ случаяхъ: 1) Судебнымъ установленіямъ — для производства слѣдствій или судебного разбирательства. 2) Начальству отчетныхъ мѣстъ и лицъ — для повѣрки дѣйствій послѣднихъ въ административномъ порядкѣ. 3) Прочимъ правительственнымъ мѣстамъ и лицамъ — для предьявленія съ ихъ стороны счетовъ и документовъ подлежащимъ установленіямъ въ подкрѣпленіе имущественныхъ правъ казны <sup>1)</sup>. б) *Обревизованная* отчетность 1-го разряда можетъ быть передаваема правительственнымъ и ученымъ учрежденіямъ для временной надобности или для постоянного храненія, по желанію этихъ учрежденій, но не иначе, какъ съ разрѣшенія государственнаго контролера. Обревизованная отчетность 2-го разряда можетъ быть возвращаема отчетнымъ мѣстамъ для временной надобности или дальнѣйшаго храненія, по желанію этихъ мѣстъ и соглашенію между ними и контрольными уста-

<sup>1)</sup> Почтовая отчетность предьявляется постороннимъ мѣстамъ и лицамъ не иначе, какъ чрезъ посредство почтовыхъ установленій.

По минованіи надобности, всѣ вытребованные изъ контрольныхъ установленій счета и документы возвращаются обратно.



новлениями, которыми произведена ревизія отчетности. При возвращеніи отчетности контрольные установленія оставляютъ въ своемъ распоряженіи тѣ счета и всякаго рода документы, которые могутъ имѣть значеніе для ревизіи отчетности послѣдующаго времени.

4. *Уничтоженіе ненужной отчетности.* По истеченіи года, лица, завѣдывающія въ установленіяхъ государственнаго контроля храненіемъ обревизованной отчетности, составляютъ краткія описи подлежащей уничтоженію отчетности и представляютъ ихъ на разсмотрѣніе и заключеніе общихъ присутствій, которыя, убѣдившись, что включенная въ указанныя описи отчетность дѣйствительно утратила свое значеніе и что сроки хранения ея миновали, разрѣшаютъ уничтоженіе ея, съ утвержденія начальниковъ контрольных установленій, продажею или сожженіемъ. Отчетность, требующая тайны, сожигается обязательно. Приготовленная къ продажѣ отчетность приводится предварительно въ состояніе, лишающее ее характера и значенія отчетности, а самая продажа образовавшагося бумажнаго матеріала производится съ торговъ или по добровольному соглашенію съ покупателями. Утвержденіе торговъ или вообще цѣнъ, по которымъ предполагается обратить въ продажу матеріалы изъ уничтожаемой отчетности, предоставляется на всякую сумму непосредственнымъ начальникамъ установленій, распоряжающихся продажею.

Въ тѣхъ случаяхъ, когда отчетность изъ установленій государственнаго контроля передана на срочное храненіе въ установленія распорядительныхъ вѣдомствъ, послѣднія производятъ уничтоженіе такой отчетности вышеуказаннымъ порядкомъ.

Государственный контролеръ опредѣляетъ необходимыя для исполненія этихъ правилъ порядки и формы, а также знаки или способы приведенія отчетности въ состояніе, лишающее ее свойственнаго ей значенія, и разрѣшаетъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, если встрѣтится въ томъ надобность, всякаго рода недоразумѣнія, возникающія при исполненіи этихъ правилъ.

5. *Уничтоженіе отчетности, которой миновали сроки хранения въ архивъ.* Краткія описи подлежащей уничтоженію отчетности (§ 13 правилъ) составляются по особой формѣ <sup>1)</sup>, отдѣльно для граж-

<sup>1)</sup> Прилож. къ циркуляру 23 іюня 1892 г. № 34, форма № 4.



данской части—по каждому министерству, и для военной—по каждому управленію. Въ общемъ архивъ государственнаго контроля такія описи составляются отдѣльно по каждому центральному учрежденію государственнаго контроля и представляются генераль-контролеру подлежащаго департамента.

По разрѣшеніи общими присутствіями контрольныхъ установленій уничтоженія отчетности, начальникъ общаго контрольнаго архива и завѣдывающіе архивами мѣстныхъ контрольныхъ установленій готовятъ отчетность къ продажѣ, для чего предварительно приводятъ ее въ состояніе, лишающее ее характера и значенія отчетности, посредствомъ расшивки и смѣшиванія разныхъ частей документальной отчетности, уничтоженіемъ печатей, прикрѣпляющихъ шнуры въ книгахъ, отдѣленіемъ переплетовъ отъ состава книгъ и проч. О приготовленномъ такимъ образомъ къ продажѣ бумажномъ матеріалѣ, съ указаніемъ его вѣса, начальникъ общаго контрольнаго архива доноситъ директору канцеляріи государственнаго контроля, а завѣдывающіе архивами въ мѣстныхъ контрольныхъ учрежденіяхъ—начальникамъ этихъ послѣднихъ.

По утвержденіи торговъ или вообще цѣнъ, по которымъ состоялась продажа бумажнаго матеріала, завѣдывающимъ архивами передается свѣдѣніе о томъ: а) за кѣмъ состоялась продажа и по какой цѣнѣ за пудъ, б) о количествѣ пудовъ, которые слѣдуетъ отпустить изъ архива купившему матеріалъ отъ уничтоженной отчетности, и в) кто долженъ находиться вмѣстѣ съ начальникомъ архива при отпускѣ матеріала, образовавшагося отъ отчетности.

Объ отпускѣ изъ архива бумажнаго матеріала составляется *актъ*, съ обозначеніемъ въ немъ вѣса отпущеннаго матеріала, и на какую сумму простирается его стоимость, который и подписывается лицами, находившимися при отпускѣ матеріала, и представляется директору канцеляріи государственнаго контроля или начальнику контрольнаго установленія. Покупщикъ на этомъ-же актѣ подписывается въ принятіи количества пудовъ матеріала. Отчетность, подлежащая тайнѣ, сожигается въ печи зданія контрольнаго учрежденія, въ присутствіи тѣхъ-же лицъ, которыя находились при отпускѣ покупщику бумажнаго матеріала, о чемъ обозначается въ актѣ.

О времени уничтоженія отчетности дѣлаются отмѣтки по описямъ архива; о времени же уничтоженія отчетности 3-го



разряда дѣлаются отмѣтки на препроводительныхъ бумагахъ, при которыхъ эта отчетность передана въ архивъ.

О храненіи и уничтоженіи дѣлъ. 6. *Классификація дѣлъ*. Дѣла установленій государственнаго контроля раздѣляются: а) по своему *содержанію*—на *ревизіонныя* и *административныя*, и б) по *срокамъ храненія*—на два разряда.

*Ревизіонными* дѣлами называются такія, которыя заключаютъ въ себѣ переписку по ревизіи той или другой отчетности, ревизуемой установленіями государственнаго контроля, а также всякаго рода справки, свѣдѣнія, вѣдомости и т. п., имѣющія прямое или косвенное отношеніе къ этой отчетности; всѣ прочія дѣла называются *административными*.

По *срокамъ храненія* всѣ дѣла государственнаго контроля дѣлятся на два разряда: къ первому разряду относятся оконченныя дѣла, какъ ревизіонныя, такъ и административныя, и подлежатъ вѣчному храненію; ко второму разряду причисляются оконченныя дѣла, подлежащія срочному храненію, а именно: а) *ревизіонныя дѣла*—въ теченіе періода времени, назначеннаго общимъ присутствіемъ, заключившимъ ревизію, для храненія отчетности, до которой эти дѣла относятся, и во всякомъ случаѣ не менѣе 10 лѣтъ со времени ихъ окончанія, и б) *административныя дѣла*—въ теченіе 10 и 5 лѣтъ со времени ихъ окончанія <sup>1)</sup>).

Оконченныя дѣла хранятся не болѣе трехъ лѣтъ со времени ихъ окончанія, подъ вѣдѣніемъ лицъ, управляющихъ подлежащими дѣлопроизводствами, а затѣмъ—въ архивахъ контрольныхъ установленій, до наступленія сроковъ уничтоженія, послѣ чего эти дѣла уничтожаются тѣмъ-же порядкомъ и при тѣхъ-же условіяхъ, какія установлены для уничтоженія отчетности, повѣряемой установленіями государственнаго контроля.

*Конецъ.*

<sup>1)</sup> Распредѣленіе дѣлъ по срокамъ храненія ихъ на разряды указано въ приложенномъ, къ циркуляру госуд. контроля 31 іюля 1891 г. № 25, Выс. утв. 2 іюля 1891 г. росписаніи. Дѣла, не поименованныя въ этомъ росписаніи, распредѣляются начальниками контрольныхъ установленій, примѣнительно къ этому росписанію (см. правила и формы смѣтнаго, кассоваго и ревиз. порядка, изд. 1897 г. отд. V, стр. 76—99).



# ОТВАЖЕНІЕ

## ПРИЛОЖЕНІЯ.



# ОГЛАВЛЕНІЕ.

|                                                                                                                                                                  | СТР.  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| I. Учрежденіе государственнаго контроля . . . . .                                                                                                                | 3—14  |
| II. Учрежденіе контрольных палатъ . . . . .                                                                                                                      | 15—18 |
| III. Положеніе о кандидатахъ на классныя должности . . . . .                                                                                                     | 19    |
| IV. Перечень изданій и продолженій свода законовъ . . . . .                                                                                                      | 20—22 |
| V. Списокъ ревизіонныхъ инструкцій (съ указаніемъ, гдѣ эти<br>инструкціи напечатаны) . . . . .                                                                   | 23—28 |
| а) объ общихъ основаніяхъ ревизіи. . . . .                                                                                                                       | 23    |
| б) о порядкѣ повѣрки отчетности о госуд. доходахъ, согласно<br>классификаціи государственной росписи доходовъ. . . . .                                           | 24    |
| в) о порядкѣ повѣрки отчетности о госуд. расходахъ, по<br>вѣдомствамъ . . . . .                                                                                  | 27    |
| VI. Алфавитный и хронологическій указатели циркуляровъ по госу-<br>дарственному контролю. . . . .                                                                | 29—68 |
| 1. Алфавитный указатель . . . . .                                                                                                                                | 30    |
| 2. Хронологическій указатель . . . . .                                                                                                                           | 58    |
| VII. Списки казенныхъ и контрольных палатъ, казначействъ<br>и приходо-расходныхъ кассъ министерства финансовъ . . . . .                                          | 69—91 |
| 1. Параллельные списки казенныхъ и контрольных палатъ. . . . .                                                                                                   | 69—70 |
| 2. Списокъ казенныхъ палатъ, казначействъ и приходо-<br>расходныхъ кассъ министерства финансовъ. . . . .                                                         | 71    |
| 3. Алфавитный указатель мѣстонахожденія казначействъ и<br>приходо-расходныхъ кассъ, съ указаніемъ, какимъ ка-<br>зеннымъ палатамъ тѣ и другія подчинены. . . . . | 77    |



На подлинномъ Собственною ЕГО ИМПЕРАТОРСКАГО ВЕЛИЧЕСТВА рукою  
написано:

Въ Гатчинѣ.  
28 Апрѣля 1892 г.

„Быть по сему“.

## I. Учрежденіе государственнаго контроля.

(Св. Зак. т. I ч. II, изд. 1892 г. и прод. 1895 г.).

### ГЛАВА ПЕРВАЯ.

#### *Предметы вѣдомства и составъ государственнаго контроля.*

**943.** Государственный контроль, составляя отдѣльную часть государственнаго управленія, наблюдаетъ за законностію и правильностію распорядительныхъ и исполнительныхъ дѣйствій по приходу, расходу и храненію капиталовъ, находящихся въ завѣдываніи отчетныхъ предъ нимъ учреждений, а равно составляетъ соображенія о выгодности или невыгодности хозяйственныхъ операцій, независимо отъ законности ихъ производства.

**944.** Отчетностію въ означенныхъ дѣйствіяхъ (ст. 943) обязаны предъ государственнымъ контролемъ: 1) всѣ правительственныя установленія, за исключеніями, изложенными въ дѣйствующихъ законахъ и особыхъ Высочайшихъ повелѣніяхъ, и 2) тѣ земскія, городскія и сословныя установленія, а равно частныя компаніи и товарищества, которыя подчиняются его повѣркѣ дѣйствующими законами, особыми Высочайшими повелѣніями или утвержденными правительствомъ уставами.

**945.** Государственный контроль: 1) повѣряетъ финансовыя смѣты и представленія объ ассигнованіи сверхсмѣтныхъ кредитовъ министерствъ и главныхъ управленій, а также подчиненныхъ его повѣркѣ земскихъ, городскихъ и частныхъ установленій и представляетъ или сообщаетъ о результатахъ повѣрки по принадлежности; 2) повѣряетъ отчетность по оборотамъ денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ, находящихся въ завѣдываніи отчетныхъ предъ нимъ установленій; 3) производитъ, по особымъ на то положеніямъ, фактическую повѣрку денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ, сооружений, построекъ и другихъ операцій, а также нѣкоторыхъ предметовъ, подлежащихъ оплатѣ налогами и иными сборами, и эксплуатаціи казенныхъ и подчиненныхъ его надзору частныхъ желѣзныхъ дорогъ; 4) наблюдаетъ за правильностію разассигнованія и передвиженія по кассамъ и смѣтнымъ подраздѣленіямъ назначенныхъ по финансовымъ смѣтамъ или дополнительно открытыхъ кредитовъ; 5) наблюдаетъ за правильностію и цѣлесообразностію смѣтной классификаціи всѣхъ отчетныхъ предъ нимъ капиталовъ; 6) изыскиваетъ мѣры къ усовершенствованію правилъ и формъ счетоводства отчетности, а также устанавливаетъ, по соглашенію съ подлежащими вѣдомствами, необходимые въ этомъ дѣлѣ порядки, не требующіе законодательнаго разрѣшенія.



*Примѣчаніе.* По кредитамъ экстраординарнымъ мнѣніе государственнаго контроля требуется только въ тѣхъ случаяхъ, когда государственный совѣтъ признаетъ, что, по существу испрашиваемаго сверхсметнаго кредита, руководствомъ при опредѣленіи его размѣра и степени надобности могутъ послужить выводы государственнаго контроля.

**946.** Предѣлы и порядокъ наблюденія со стороны государственнаго контроля за законностію и правильностію распорядительныхъ и исполнительныхъ дѣйствій отчетныхъ предъ нимъ установленій и за сохранностію денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ опредѣляются счетными уставами, особыми Высочайшими повелѣніями и тѣми постановленіями, по которымъ должны совершаться отчетныя предъ контролемъ дѣйствія.

**947.** Въ составъ государственнаго контроля входятъ: 1) государственный контролеръ; 2) товарищъ государственнаго контролера; 3) совѣтъ государственнаго контроля; 4) департаментъ гражданской отчетности; 5) департаментъ военной и морской отчетности; 6) департаментъ желѣзнодорожной отчетности; 7) канцелярія государственнаго контроля и состоящій при ней архивъ центральныхъ учреждений государственнаго контроля; 8) центральная бухгалтерія; 9) коммисія для повѣрки денежной и матеріальной отчетности установленій государственнаго контроля; 10) коммисія для повѣрки годовыхъ отчетовъ частныхъ желѣзныхъ дорогъ за прежнее время и текущихъ отчетовъ тѣхъ частныхъ желѣзныхъ дорогъ, при коихъ не учреждено мѣстнаго правительственнаго контроля; 11) контрольныя палаты, и 12) мѣстныя контрольныя части на казенныхъ и частныхъ желѣзныхъ дорогахъ.

*Примѣчаніе.* Учрежденіе контрольныхъ палатъ изложено въ общемъ губернскомъ учрежденіи. На одинаковыхъ съ контрольными палатами основаніяхъ дѣйствуютъ все прочія постоянныя и временныя мѣстныя контрольныя части, имѣющія въ своемъ составѣ общія присутствія.

**948.** Сверхъ того (ст. 947) къ составу государственнаго контроля принадлежать, на основаніяхъ, изложенныхъ въ подлежащихъ учрежденіяхъ, положеніяхъ и уставахъ, особыя постоянныя и временныя должности и установленія.

*Примѣчаніе.* Обязанности временныхъ должностей и установленій по предметамъ, касающимся отношеній ихъ къ государственному контролеру, совѣту государственнаго контроля и центральнымъ учрежденіямъ государственнаго контроля, опредѣляются государственнымъ контролеромъ, а по предметамъ, касающимся другихъ вѣдомствъ, — государственнымъ контролеромъ по соглашенію съ подлежащими министрами и главноуправляющими.

**949.** Государственному контролеру предоставляется, не выходя изъ общей суммы на содержаніе установленій государственнаго контроля и изъ опредѣленныхъ по должностямъ окладовъ, измѣнять, сообразно дѣйствительной надобности, показанное въ росписаніяхъ число чиновъ по должностямъ ниже пятого класса, а равно и размѣръ суммъ на каждое отдѣльное установленіе государственнаго контроля.

**950.** Государственному контролеру принадлежитъ надзоръ за правильностію и успѣшностію дѣйствій всехъ контрольныхъ установленій. Въ виду сего государственный контролеръ: 1) утверждаетъ инструкціи о порядкѣ ревизіоннаго дѣлопроизводства; 2) опредѣляетъ порядокъ вступленія и разсмотрѣнія дѣлъ въ совѣтѣ государственнаго контроля, а равно въ общихъ присутствіяхъ всехъ установленій государственнаго контроля; 3) избираетъ и представляетъ на Высочайшее утвержденіе кандидатовъ для замѣщенія должностей генераль-контролеровъ, директора канцеляріи государственнаго контроля, управляющихъ контрольными палатами и главныхъ контролеровъ эксплуатаціоннаго контроля на казен-



ныхъ желѣзныхъ дорогахъ; 4) опредѣляетъ, увольняетъ и перемѣщаетъ: въ центральныхъ установленіяхъ государственнаго контроля:—чиновъ VI и V классовъ, чиновниковъ особыхъ порученій, безъ различія классовъ, и всѣхъ лицъ, причисляемыхъ къ государственному контролю, а въ мѣстныхъ контрольныхъ установленіяхъ:—чиновъ VII, VI и V классовъ, за исключеніемъ тѣхъ чиновъ V класса, которые указаны въ пунктѣ 3 сей статьи.

*Примѣчаніе* (прод. 1895 г.). Назначеніе на должности IV, V и VI классовъ, а равно перемѣщеніе и увольненіе лицъ, занимающихъ сн должности, производится съ соблюденіемъ порядка, опредѣленнаго правилами объ инспекторской части гражданскаго вѣдомства (учрежденіе комитета о службѣ чиновъ гражд. вѣдомства и о наградахъ—св. зак. т. I ч. II изд. 1895 г., приложеніе къ статьѣ 3).

**951.** Чины контрольныхъ установленій могутъ быть подвергаемы отвѣтственности не иначе, какъ чрезъ посредство государственнаго контролера. Вслѣдствіе сего мѣстныя начальства не входятъ ни въ какія непосредственныя распоряженія въ отношеніи къ установленіямъ государственнаго контроля, но въ случаѣ усмотрѣнныхъ ими злоупотребленій со стороны лицъ, принадлежащихъ къ вѣдомству этихъ установленій, даютъ о томъ знать начальникамъ сихъ установленій и одновременно увѣдомляютъ государственнаго контролера.

**952.** Дѣйствіе ст. 952 <sup>1)</sup> отмѣнено по прод. 1895 г.

Выс. утв. 5 іюня 1895 г. мнѣніемъ гос. совѣта <sup>2)</sup> между прочимъ постановлено: совѣтъ государственныхъ кредитныхъ установленій упразднить, по разсмотрѣніи и утвержденіи имъ отчетовъ названныхъ установленій за 1893 г.

**953.** По дѣламъ, требующимъ коллегіальнаго разсмотрѣнія, государственный контролеръ причисляетъ временныя контрольныя части, не имѣющія въ своемъ составѣ общихъ присутствій къ вѣдѣнію общихъ присутствій центральныхъ или мѣстныхъ постоянныхъ контрольныхъ установленій.

**954.** Повѣрку вновь возникающей отчетности, которая по роду своему не относится къ вѣдѣнію ни одного изъ существующихъ контрольныхъ установленій и въ то же время не требуетъ открытія новаго установленія, государственный контролеръ возлагаетъ на одно изъ контрольныхъ установленій, по ближайшему своему усмотрѣнію.

**955.** Измѣненія дѣйствующихъ правилъ о поступленіи государственныхъ доходовъ и о производствѣ расходовъ, не касающіяся коренныхъ началъ и положеній общихъ (втор. полн. собр. зак. № 40100), а также изданіе инструкцій, положеній и формъ, касающихся счетоводства и отчетности, допускаются министрами и главноуправляющими не иначе, какъ по предварительному соглашенію съ государственнымъ контролеромъ и министромъ финансовъ.

**956.** Опредѣленные по штатамъ и росписаніямъ государственнаго контроля должности, до V класса включительно, могутъ быть замѣщаемы лицами, не имѣющими соответствующихъ классовъ чиновъ, а должности VII класса и ниже—также и вольнонаемными.

**957.** Государственный контролеръ представляетъ: 1) Государю Императору ежегодно 15 мая отчетъ о ревизіонной дѣятельности государственнаго контроля за минувшій гражданскій годъ, и 2) государственному совѣту ежегодно, не позднѣе 1 октября, общій по исполненію

<sup>1)</sup> Эта статья (952) заключала въ себѣ слѣд. постановленіе: государственный контролеръ есть непремѣнный членъ совѣта кредитныхъ установленій и председатель ревизіонныхъ комитетовъ для повѣрки отчетовъ и кассъ государственнаго банка.

<sup>2)</sup> Объ измѣненіи порядка ревизіи госуд. кредитныхъ установленій (собр. уз. 1895 г. № 103, ст. 783).



финансовыхъ смѣтъ отчетъ за минувшій смѣтный періодъ, а къ 1 ноября объяснительную записку и приложения къ отчету.

## ГЛАВА ВТОРАЯ.

### *Совѣтъ государственнаго контроля.*

**958.** Совѣтъ государственнаго контроля состоитъ, подъ предсѣдательствомъ государственнаго контролера, изъ товарища государственнаго контролера, членовъ, назначаемыхъ Его Императорскимъ Величествомъ и генераль-контролеровъ.

**959.** Совѣту предоставляется приглашать въ свои засѣданія чиновъ отъ министерствъ и главныхъ управленій, а также и частныхъ свѣдущихъ лицъ, для объясненія дѣлъ и предметовъ, заключающихъ въ себѣ какія либо техническія или спеціальныя особенности.

**960.** При невозможности государственному контролеру, по болѣзни, отсутствію, или инымъ причинамъ, предсѣдательствовать въ совѣтѣ, обязанность предсѣдателя принимаетъ на себя товарищъ государственнаго контролера, а при невозможности предсѣдательствовать и сему послѣднему, обязанность сія переходитъ къ старшему въ чинѣ изъ членовъ совѣта.

**961.** Директоръ канцеляріи государственнаго контроля вмѣстѣ съ тѣмъ есть и правитель дѣлъ совѣта.

**962.** Дѣла, поступающія въ совѣтъ, и рѣшенія совѣта излагаются, подъ руководствомъ директора, и докладываются дѣлопроизводителями канцеляріи государственнаго контроля совѣту, въ присутствіи директора.

**963.** Совѣтъ, руководя ревизіонною дѣятельностію всѣхъ учреждений государственнаго контроля: 1) разрѣшаетъ, на основаніи дѣйствующихъ законовъ, всѣ возникающія затрудненія относительно примѣненія въ отдѣльныхъ случаяхъ установленнаго порядка ревизіи отчетности; 2) разсматриваетъ и утверждаетъ или отмѣняетъ подлежація его обсужденію постановленія общихъ присутствій центральныхъ и мѣстныхъ учреждений государственнаго контроля; 3) опредѣляетъ мѣры къ постепенному усовершенствованію счетоводства, отчетности и ревизіи; 4) обсуждаетъ, по предложеніямъ государственнаго контролера, всякаго рода дѣла, по коимъ требуется заключеніе контрольнаго вѣдомства, и 5) разсматриваетъ ежегодныя смѣты о доходахъ и расходахъ государственнаго контроля и Всеподданныйшіе отчеты о дѣятельности контроля, прежде представленія ихъ Государю Императору.

**964.** На разсмотрѣніе совѣта ревизіонныя учрежденія вносятъ: 1) дѣла по протестамъ, предъявляемымъ противъ постановленій ихъ общихъ присутствій; 2) дѣла по начетамъ и взысканіямъ, опредѣляемымъ общими присутствіями на мѣста и лица высшія; 3) дѣла, рѣшеніе коихъ превосходитъ предѣлы правъ общихъ присутствій; 4) предположенія объ изданіи новыхъ или о дополненіи и измѣненіи существующихъ законовъ какъ по счетной части, такъ и по разнымъ случаямъ, открываемымъ ревизіею; 5) отдѣльныя возникающіе при ревизіи вопросы, требующіе особыхъ разрѣшеній или распоряженій, а также соображенія объ измѣненіи оказавшихся невыгодными хозяйственныхъ операцій въ тѣхъ случаяхъ, когда отъ такихъ измѣненій можно ожидать благоприятныхъ результатовъ для будущихъ хозяйственныхъ дѣйствій; 6) дѣла, которыя государственный контролеръ предпишетъ представить на обсужденіе и рѣшеніе совѣта, и 7) случаи разногласія въ общемъ присутствіи, если генераль-контролеръ или начальникъ мѣстнаго ревизіон-



наго учрежденія, оставшись въ меньшинствѣ, пожелаетъ перенести дѣло въ совѣтъ.

**965.** Совѣтъ постановляетъ о преданіи суду за преступленія и проступки по должности чиновъ контрольнаго вѣдомства VII, VI и V классовъ.

**966.** Совѣтъ уполномочивается: 1) принимать по показанію въ отчетахъ на суммы, превышающія права по сему предмету общихъ присутствій ревизіонныхъ учреждений, такіе расходы, которые, за смертію отчетныхъ лицъ, за неимѣніемъ справочныхъ цѣвъ или по другимъ уважительнымъ причинамъ, воспрепятствовавшимъ отчетному мѣсту или лицу исполнить все установленныя обряды и формы, нельзя признать въ общеустановленномъ ревизіонномъ порядкѣ вполне оправданными; утвержденіе такихъ расходовъ можетъ послѣдовать не иначе, какъ по удостовѣреніи въ томъ, что деньги употреблены на предметъ своего назначенія и что министръ, по вѣдомству коего произведенъ расходъ, находитъ его соотвѣтствующимъ прямой надобности; 2) разсматривать и утверждать всякаго рода претензій къ казнѣ въ случаяхъ, не подлежащихъ вѣдѣнію общихъ присутствій ревизіонныхъ учреждений, а также разрѣшать возвратъ изъ казны суммъ, израсходованныхъ чинами государственнаго контроля на казенныя надобности изъ собственныхъ средствъ; 3) оставлять безъ преслѣдованія убытки на суммы, превышающія права общихъ присутствій ревизіонныхъ учреждений, по такимъ операціямъ, которыя были предприняты не для денежныхъ выгодъ, а для поощренія промышленности, для обезпеченія народнаго продовольствія, или по другимъ политическимъ и нравственнымъ соображеніямъ, и притомъ произведены на законномъ основаніи, въ предписанномъ порядкѣ и сообразно предположенной цѣли; 4) разрѣшать представленія ревизіонныхъ учреждений о замѣнѣ, въ установленныхъ случаяхъ, сбереженіями убытковъ на суммы, превышающія права общихъ присутствій этихъ учреждений; 5) слагать начеты, возникающіе по дѣламъ, съ которыми не сопряжено дѣйствительнаго ущерба казны, на суммы, превышающія права по сему предмету общихъ присутствій ревизіонныхъ учреждений; 6) утверждать ревизію отчетности о доходахъ и расходахъ вѣдомства государственнаго контроля.

*Примѣчаніе.* Въ случаѣ обнаруженія новыхъ обстоятельствъ или документовъ по дѣлу, рѣшенному совѣтомъ, послѣднему предоставляется подвергнуть это дѣло пересмотру и постановить новое рѣшеніе.

**967.** Определенные ревизіонными установленіями государственнаго контроля начеты, которые, по силѣ законовъ о давности подлежатъ оставленію безъ преслѣдованія, слагаются совѣтомъ на всякую сумму.

**968.** Заключение совѣта, которыя не могутъ быть приведены въ исполненіе собственною его властью, представляются государственнымъ контролеромъ на Высочайшее разрѣшеніе, чрезъ государственный совѣтъ или комитетъ министровъ по принадлежности.

**969.** Въ правительствующій сенатъ вносятся тѣ дѣла совѣта государственнаго контроля, которыя, по свойству своему, подлежатъ разсмотрѣнію и рѣшенію высшей исполнительной или судебной власти, какъ, напримѣръ, по обнародованію и приведенію въ исполненіе Высочайшихъ повелѣній, послѣдовавшихъ по заключеніямъ совѣта государственнаго контроля, объ изъясненіи или подтвержденіи закона объ учиненіи выговоровъ за несрочное представленіе отчетовъ или свѣдѣній, требуемыхъ контрольными установленіями отъ разныхъ мѣстъ и лицъ, по несогласію совѣта государственнаго контроля съ заключеніями военнаго и адмиралтействъ совѣтовъ, а также министровъ и главноупра-



вляющихъ отдѣльными частями, къ вѣдомству коихъ относится подлежащій рѣшенію предметъ.

**920.** По цѣли установленія совѣта и по существу ввѣренной ему власти, государственный контролеръ по дѣламъ, исчисленнымъ выше въ статьяхъ 963 и 964, дѣйствуетъ совокупно и нераздѣльно съ совѣтомъ; по всѣмъ же прочимъ предметамъ управленія контрольныя установленія подчиняются государственному контролеру, на основаніи ихъ учрежденій, непосредственно.

**921.** Государственный контролеръ ни въ какомъ случаѣ не отмѣняетъ собственной властью принятыхъ совѣтомъ заключеній.

**922.** Сношенія государственнаго контролера съ высшими государственными установленіями, съ министрами и со всѣми вообще правительственными мѣстами и лицами по дѣламъ, подлежащимъ вѣдѣнію совѣта, совершаются въ порядкѣ, опредѣленномъ общимъ образованіемъ министерствъ и общимъ наказомъ министерствамъ.

**923.** Если замѣченныя упущенія, медленность въ теченіи дѣлъ и безпорядки окажутся слѣдствіемъ бездѣйствія контрольныхъ установленій, влекутъ за собою важный казенный ущербъ и, по существу своему, требуютъ измѣненія принятаго порядка въ образѣ производства и теченія дѣлъ и ревизіи счетовъ, или если, по важности упущеній, виновные должны подлежать суду, — то государственный контролеръ всѣ таковыя случаи предлагаетъ на разсмотрѣніе и заключеніе совѣта.

**924.** Предлагаемые государственнымъ контролеромъ на разсмотрѣніе совѣта предметы, если они не заключаются въ дѣлахъ государственнаго контроля, изъясняются въ предложеніяхъ государственнаго контролера съ такою подробностію, чтобы можно было ясно видѣть значеніе возбуждившаго замѣчаніе случая, необходимыя объясненія мѣстъ и лицъ и самую цѣль предложенія. Предметы же, заключающіеся въ дѣлахъ государственнаго контроля, передаются на разсмотрѣніе совѣта безъ особыхъ предложеній.

**925.** Въ предложеніяхъ своихъ совѣту государственный контролеръ не излагаетъ своего мнѣнія, но даетъ его, какъ председатель совѣта, словесно при обсужденіи дѣла.

**926.** Дѣла по претензіямъ въ казнѣ представляются на разсмотрѣніе совѣта по старшинству вступленія. Строгое соблюденіе сей очереди вмѣняется директору канцеляріи государственнаго контроля въ особенную обязанность.

**927.** Неприбытіе въ засѣданіе совѣта нѣкоторыхъ членовъ не останавливаетъ теченія дѣлъ, причемъ рѣшеніе постановляется наличными присутствовавшими въ засѣданіи членами, которыхъ, для дѣйствительности засѣданія, должно быть, сверхъ председателя, не менѣе четырехъ.

**928.** Если кто либо изъ членовъ не можетъ прибыть въ засѣданіе совѣта по болѣзни, отсутствію изъ столицы или по другимъ уважительнымъ причинамъ, то обязанъ извѣстить о семъ директора канцеляріи государственнаго контроля. Только тяжкая болѣзнь и отсутствіе изъ столицы освобождаютъ членовъ отъ разсмотрѣнія и подписанія журналовъ совѣта, которые препровождаются неприбывшимъ въ засѣданіе членамъ равнѣ подписанія ихъ членами, присутствовавшими въ засѣданіи. Для подписанія каждому изъ членовъ полагается трехдневный срокъ.

**929.** Каждому члену совѣта предоставляется право предварительно разсматривать приготовленные къ слушанію дѣла, которыя онъ признаетъ нужнымъ обсудить прежде окончательнаго въ совѣтѣ совѣщанія; но разсмотрѣніе сіе не должно отдалять назначенное государственнымъ контролеромъ время для слушанія тѣхъ дѣлъ въ совѣтѣ.



**980.** Дѣла въ совѣтѣ рѣшаются большинствомъ голосовъ. При равенствѣ голосовъ, голосъ предсѣдателя даетъ перевѣсъ.

**981.** Если кто изъ членовъ, выслушавъ дѣло, разсудить изъяснить подробнѣе мысли свои въ особомъ мнѣніи, сверхъ даннаго имъ словеснаго заключенія, то можетъ объяснить о семъ, но особое мнѣніе свое обязывается представить не далѣе, какъ въ первое затѣмъ засѣданіе совѣта. Члены, не присутствовавшіе въ засѣданіи совѣта, но обязанные подписать журналы, представляютъ особыя мнѣнія не позднѣе недѣли со дня засѣданія совѣта.

*Примѣчаніе.* По дѣламъ, превышающимъ власть совѣта, вмѣстѣ съ общимъ его заключеніемъ, представляются на дальнѣйшее, по роду дѣла разсмотрѣніе и рѣшеніе также и поданныя особыя мнѣнія.

**982.** Въ томъ случаѣ, когда не составится ни единогласнаго мнѣнія, ни большинства голосовъ, дѣло восходитъ по порядку на высшее разсмотрѣніе, хотя бы по предмету своему оно и не превышало власти совѣта.

**983.** Государственному контролеру предоставляется право переносить дѣло на высшее разсмотрѣніе и въ такомъ случаѣ, если онъ одинъ не согласенъ съ заключеніемъ совѣта.

**984.** Заключенія совѣта по дѣламъ, требующимъ высшаго разрѣшенія, вносятся государственнымъ контролеромъ въ государственный совѣтъ, въ комитетъ министровъ, или въ правительствующій сенатъ, въ представленіяхъ по установленной формѣ, къ которымъ, если то признаетъ необходимымъ государственный контролеръ, могутъ быть прилагаемы и самыя журналы совѣта государственнаго контроля.

**985.** Состоявшіяся по дѣламъ совѣта государственнаго контроля Высочайшія повелѣнія, постановленія государственнаго совѣта и комитета министровъ и опредѣленія правительствующаго сената, за исключеніемъ тѣхъ, которыми дѣло не разрѣшается по существу, объявляются государственнымъ контролеромъ контрольнымъ установленіямъ къ исполненію, а совѣту, въ первомъ его засѣданіи, къ свѣдѣнію, о чемъ и объявляется кратко въ журналѣ засѣданія.

## ГЛАВА ТРЕТІЯ.

### *Департаменты государственнаго контроля.*

**986.** Департаменты государственнаго контроля находятся въ заведываніи генераль-контролеровъ. Въ составъ департаментовъ входятъ: общія присутствія, помощники генераль-контролеровъ, старшіе и младшіе ревизоры, помощники ревизоровъ, секретари, журналисты и счетные чиновники.

**987.** Департаментъ гражданской отчетности повѣряетъ: 1) обороты главнаго казначейства; 2) отчетность въ денежныхъ и матеріальныхъ оборотахъ всѣхъ правительственныхъ учреждений гражданскаго вѣдомства, получающихъ содержаніе изъ главнаго казначейства, за исключеніемъ центральныхъ желѣзнодорожныхъ правительственныхъ установленій, и 3) обороты кассъ специальныхъ сборщиковъ, состоящихъ при центральныхъ правительственныхъ установленіяхъ гражданскаго вѣдомства, за исключеніемъ желѣзнодорожныхъ учреждений <sup>1)</sup>.

<sup>1)</sup> На основ. Выс. утв. мнѣній госуд. совѣта 5 іюня 1895 г. (с. у. 95 г. № 103 ст. 783, объ измѣненіи порядка ревизіи госуд. кред. установленій) и 12 февраля 1896 г. (с. у. 96 г. № 30 ст. 376, объ устройствѣ ревизіи госуд. кред. установленій), ревизія оборотовъ госуд. банка, госуд. двор. зем. и крестьян. позем. банковъ, госуд. комисіи пога-



**988.** Департаментъ военной и морской отчетности повѣряетъ отчетность по оборотамъ денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ. 1) всѣхъ установленій военного вѣдомства, получающихъ содержаніе изъ главнаго казначейства, и аптечно-матеріальную отчетность всего военного вѣдомства, и 2) всѣхъ безъ изъятія установленій морскаго вѣдомства.

**989.** Департаментъ желѣзнодорожной отчетности повѣряетъ отчетность: 1) по расходамъ на содержаніе всѣхъ центральныхъ желѣзнодорожныхъ правительственныхъ установленій; 2) по всѣмъ вообще операціоннымъ расходамъ, производимымъ упомянутыми установленіями изъ главнаго казначейства; 3) по государственному сбору въ пользу казны съ пассажировъ желѣзныхъ дорогъ и съ провозимыхъ по желѣзнымъ дорогамъ грузовъ большой скорости; 4) по поступающимъ въ пользу казны переборамъ тарифной платы желѣзными дорогами; 5) по сборамъ на содержаніе желѣзнодорожныхъ училищъ, инспекцій на желѣзныхъ дорогахъ и на заводахъ, изготовляющихъ желѣзнодорожные принадлежности; 6) по всѣмъ вообще поступлениямъ и расходамъ, вытекающимъ изъ расчетовъ между правительствомъ и частными желѣзнодорожными обществами (обязательные платежи обществъ въ пользу казны, выдача изъ казны приплатъ по гарантіи и т. п.), и 7) эксплуатаціонныя смѣты казенныхъ желѣзныхъ дорогъ и подчиненныхъ надзору государственнаго контроля частныхъ желѣзныхъ дорогъ. Сверхъ сего департаментъ желѣзнодорожной отчетности производитъ фактическую повѣрку операцій, выполняемыхъ управленіемъ казенныхъ желѣзныхъ дорогъ.

Устройство контроля по эксплуатаціи желѣзныхъ дорогъ и опредѣленіе числа чиновъ онаго и необходимыхъ на содержаніе контрольной части расходовъ предоставляется государственному контролеру, по соглашенію съ министрами финансовъ и путей сообщенія; порядокъ же ревизіи операцій по эксплуатаціи казенныхъ желѣзныхъ дорогъ устанавливается государственнымъ контролеромъ, по соглашенію съ министромъ путей сообщенія (св. зак. т. I ч. 2, изд. 1892 г., ст. 742 учр. мин.).

**990.** Независимо отъ повѣрки отчетности, департаменты споспѣшествуютъ всѣми мѣрами къ достиженію предпоставленныхъ государственному контролю цѣлей и несутъ, поэтому, въ предѣлахъ своего вѣдѣнія, всѣ лежащія на нихъ обязанности.

**991.** Генераль-контролеры распредѣляютъ занятія между чинами департаментовъ и наблюдаютъ за окончаніемъ и заключеніемъ ревизіи въ установленные сроки, за правильнымъ ея производствомъ и вообще за успѣшнымъ выполненіемъ всѣми чинами департаментовъ возложенныхъ на нихъ обязанностей.

**992.** Помощники генераль-контролеровъ содѣйствуютъ симъ послѣднимъ по наблюденію за правильностію дѣлопроизводства въ департаментахъ, ведутъ переписку о доставленіи отчетности и дополненіи ея необходимыми для ревизіи свѣдѣніями и документами и, по усмотрѣнію генераль-контролеровъ, исполняютъ другія дѣла по ревизіонной и исполнительной частямъ.

**993.** Общее присутствіе каждаго департамента состоитъ, подъ предсѣдательствомъ генераль-контролера, изъ помощниковъ генераль-контролера и старшихъ ревизоровъ, а въ случаяхъ, предусмотрѣнныхъ статьею 953, и начальника временнаго ревизіоннаго учрежденія, по дѣламъ сего послѣдняго.

**994.** Въ кругъ дѣйствій общихъ присутствій департаментовъ

---

шенія долговъ и С.-Петербургской и Московской ссудныхъ казенъ, свидѣтельство денежныхъ кассъ и кладовыхъ и повѣрка годовыхъ отчетовъ перечисленныхъ госуд. кредитныхъ установленій возложены на департаментъ гражданской отчетности.



входить: 1) рассмотрение и заключение ревизии, производимой самими департаментами, и теми не имѣющими общихъ присутствій контрольными частями, ревизионныя дѣйствія коихъ, по распоряженію государственнаго контролера, поступятъ на заключеніе присутствія; 2) обсужденіе степени выгодности подлежащихъ повѣркѣ операцій, независимо отъ законности ихъ производства и правильности самыхъ счетовъ; 3) рассмотрение претензій къ казнѣ о возвратѣ неправильно поступившихъ въ оную денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ, а также всѣ прочія дѣла по претензіямъ къ казнѣ частныхъ лицъ и общественныхъ и словныхъ учреждений; 4) разрѣшеніе отдѣльныхъ, возникающихъ при ревизіи, вопросовъ; 5) рассмотрение и утвержденіе квитанцій въ повѣркѣ (въ кассовомъ отношеніи) отчетности кассъ, подотчетныхъ департаментамъ и упомянутыхъ въ пунктѣ 1 контрольнымъ частямъ; 6) предположенія, относящіяся къ измѣненію порядка отчетности и ревизіи; 7) случаи, требующіе дополненія или измѣненія существующихъ законовъ; 8) дѣла, подлежащія представленію въ совѣтъ государственнаго контроля; 9) дѣла, которыя государственный контролеръ или генераль-контролеръ признаютъ полезнымъ передать на обсужденіе общаго присутствія; 10) представляемые государственному контролеру отчеты о ходѣ и результатахъ ревизіи; 11) разрѣшеніе, въ установленныхъ случаяхъ, возвращенія необревизованной отчетности по требованіямъ правительственныхъ учреждений и должностныхъ лицъ, и 12) разрѣшеніе вопросовъ, касающихся храненія и уничтоженія обревизованной отчетности и окончанныхъ производствомъ дѣлъ.

**995.** Общія присутствія департаментовъ обязаны разсматривать доклады о результатахъ ревизіи, перевѣряя обревизованную отчетность въ предѣлахъ, какіе ими будутъ признаны достаточными. Означеннымъ присутствіямъ предоставляется: 1) утверждать окончательно на всякую сумму отчетность и результаты ревизіи по оборотамъ, признаннымъ правильными; 2) по оборотамъ, признаннымъ неправильными, опредѣлять начеты для сообщенія о взысканіи ихъ или для представленія объ ихъ утвержденіи порядкомъ, на то указаннымъ; 3) принимать, по показанію въ отчетахъ, статьи по такимъ, не свыше трехъ тысячъ рублей въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ, расходамъ, которые, за смертью отчетныхъ лицъ, за неимѣніемъ справочныхъ цѣнъ или по другимъ уважительнымъ причинамъ, воспрепятствовавшимъ отчетному мѣсту или лицу исполнить всѣ установленные обряды и формы, нельзя принять въ общепринятомъ ревизионномъ порядкѣ вполне оправданными; утвержденіе такого рода расходовъ можетъ послѣдовать не иначе, какъ по удостовѣренію подлежащаго начальства въ томъ, что деньги употреблены на предметъ своего назначенія и что въ израсходованіи ихъ была дѣйствительная надобность; 4) разрѣшать возвратъ суммъ, неправильно поступившихъ въ казну или израсходованныхъ должностными лицами на казенныя надобности изъ собственныхъ средствъ; 5) оставлять безъ преслѣдованія, по соглашенію съ разрѣшившимъ расходы начальствомъ, убытки до трехъ тысячъ рублей по такимъ операціямъ, которыя были предприняты не для денежныхъ выгодъ, а для поощренія промышленности, для обезпеченія народнаго продовольствія или по другимъ политическимъ и нравственнымъ соображеніямъ, и притомъ произведены на законномъ основаніи, въ предписанномъ порядкѣ и сообразно предположенной цѣли; 6) разрѣшать, въ установленныхъ случаяхъ, замѣну послѣдовавшихъ по какой либо операціи убытковъ до трехъ тысячъ рублей сдѣланными по той же операціи сбереженіями; 7) слагать начеты на сумму до тысячи рублей, возникающіе изъ такихъ неправильныхъ дѣйствій отчетныхъ мѣстъ и лицъ, съ которыми не сопряжено дѣйствительнаго ущерба казны; 8) оставлять безъ преслѣдованія всякаго рода



убытки, если сумма ихъ не превышаетъ въ теченіе года десяти рублей на каждое отвѣтственное должностное лицо; 9) утверждать принятіе на счета казны убытковъ и потерь въ тѣхъ случаяхъ, когда взысканіе ихъ, по неблагонадежности или по другимъ законнымъ причинамъ, сложено министрами, на основаніи предоставленной имъ власти.

**996.** По свойству предоставленной общему присутствію власти, генераль-контролеръ дѣйствуетъ совокупно съ нимъ по всѣмъ дѣламъ, опредѣленнымъ статьями 994 и 995; въ прочихъ же отношеніяхъ генераль-контролеръ управляетъ департаментомъ непосредственно, на основаніи общаго образованія министерствъ и общаго наказа министерствамъ.

**997.** Всѣ дѣла, относящіяся къ предметамъ занятій общаго присутствія, докладываются генераль-контролеру только для разрѣшенія вопроса: подлежитъ ли дѣло разсмотрѣнію общаго присутствія.

**998.** Записки, ревизіонныя соображенія, учетные реестры, квитанціи и всѣ прочія, представляемыя въ общее присутствіе, бумаги должны быть докладываемы въ подлинникъ, безъ сокращенія, если только не послѣдуетъ единогласнаго желанія членовъ общаго присутствія о докладѣ дѣла въ сокращенномъ видѣ.

**999.** Въ случаѣ надобности, каждый членъ общаго присутствія можетъ требовать подлинное дѣло, которое немедленно и доставляется въ общее присутствіе.

**1000.** Дѣла въ общемъ присутствіи рѣшаются большинствомъ наличныхъ голосовъ, причемъ для дѣйствительности засѣданія должно быть: въ общихъ присутствіяхъ департаментовъ гражданской отчетности и военной и морской отчетности—не менѣе четырехъ, а въ общемъ присутствіи департамента желѣзнодорожной отчетности—не менѣе трехъ членовъ, сверхъ предсѣдателя. При равенствѣ голосовъ, голосъ предсѣдателя даетъ перевѣсъ.

**1001.** Въ томъ случаѣ, когда не составится ни единогласнаго мнѣнія, ни большинства голосовъ, дѣло представляется на разрѣшеніе совѣта государственнаго контроля.

**1002.** Членамъ, несогласнымъ съ заключеніемъ большинства, предоставляется право вносить мнѣнія свои письменно, но не позднѣе, какъ въ теченіе трехъ дней по выслушаніи дѣла. Мнѣнія сіи приобщаются въ подлинникъ къ журналу общаго присутствія.

**1003.** Веденіе дѣлопроизводства общаго присутствія возлагается на секретаря подлежащаго департамента.

**1004.** На обязанность старшихъ ревизоровъ возлагается, сверхъ участія ихъ въ дѣлахъ общихъ присутствій: 1) самостоятельное производство ревизіи; 2) веденіе относящихся къ оной дѣлъ; 3) составленіе всякаго рода соображеній о выгоды или невыгоды повѣряемыхъ ими операций; 4) повѣрка финансовыхъ смѣтъ; 5) собраніе и храненіе всѣхъ постановленій, относящихся до производства ревизіи, и 6) наблюденіе за исполненіемъ обязанностей чинами, назначаемыми имъ въ помощь.

**1005.** Права и обязанности младшихъ ревизоровъ, помощниковъ ревизоровъ, секретарей, журналистовъ, счетныхъ чиновниковъ и прочихъ лицъ, состоящихъ на службѣ въ департаментахъ, опредѣляются инструкціею государственнаго контролера.

## ГЛАВА ЧЕТВЕРТАЯ.

### *Канцелярія государственнаго контроля.*

**1006.** Въ составъ канцеляріи государственнаго контроля входятъ: директоръ, вице-директоръ, дѣлопроизводители и ихъ помощники, бух-



галтеръ, исполнительъ (онъ же смотритель зданія), общій журналистъ и начальникъ архива центральныхъ учреждений государственнаго контроля.

**1007.** Канцелярія государственнаго контроля сосредоточиваетъ въ себѣ: 1) всѣ дѣла и распоряженія по управленію государственнымъ контролемъ; 2) всѣ доклады совѣту государственнаго контроля; 3) дѣлопроизводство по совѣту государственнаго контроля; 4) дѣлопроизводство по всѣмъ дѣламъ и вопросамъ, не относящимся къ вѣдѣнію прочихъ центральныхъ учреждений государственнаго контроля; 5) дѣлопроизводство по всякаго рода дѣламъ и вопросамъ, передаваемымъ на заключеніе государственнаго контроля изъ правительствующаго сената; 6) составленіе финансовой смѣты государственнаго контроля; 7) разассигнованіе кредитовъ по учрежденіямъ государственнаго контроля; 8) наблюденіе за ходомъ ревизіи всѣхъ контрольныхъ установленій и представленіе о томъ ежегодныхъ докладовъ государственному контролеру, и 9) составленіе Всеподданнѣйшихъ отчетовъ о дѣятельности государственнаго контроля.

## ГЛАВА ПЯТАЯ.

### *Центральная бухгалтерія государственнаго контроля.*

**1008.** Завѣдываніе центральною бухгалтеріею государственнаго контроля возлагается, съ Высочайшаго соизволенія, на одного изъ членовъ совѣта или начальниковъ центральныхъ учреждений государственнаго контроля, на правахъ генераль-контролера ревизіоннаго департамента.

**1009.** Центральную бухгалтерію составляютъ: главный бухгалтеръ, старшіе бухгалтеры, бухгалтеры, помощники бухгалтеровъ и счетные чиновники.

**1010.** На обязанности центральной бухгалтеріи, имѣющей главнымъ предметомъ составленіе ежегодныхъ отчетовъ государственнаго контроля по исполненію государственныхъ росписей, лежитъ сверхъ сего: 1) сличеніе съ государственною росписью и финансовыми смѣтами кассовыхъ росписаній министерствъ и главныхъ управленій и снабженіе сими росписаніями всѣхъ контрольныхъ учреждений; 2) общее наблюденіе за правильнымъ передвиженіемъ кредитовъ между кассами и смѣтными подраздѣленіями; 3) разсмотрѣніе требованій министерствъ и главныхъ управленій объ открытіи имъ, на счетъ особо назначеннаго по росписаніямъ фонда, кредитовъ для удовлетворенія невыполненныхъ расходовъ по заключеннымъ смѣтамъ, и 4) повѣрка въ кассовомъ отношеніи оборотовъ по текущему счету государственнаго казначейства въ государственномъ банкѣ.

## ГЛАВА ШЕСТАЯ

### *Коммисія для повѣрки отчетности установленій государственнаго контроля.*

**1011.** Коммисія для повѣрки денежной и матеріальной отчетности установленій государственнаго контроля образуется, подъ предѣтельствомъ одного изъ членовъ совѣта государственнаго контроля, не занимающихъ въ немъ должности, съ которою сопряжены распорядительныя, подлежащія отчетности, дѣйствія, изъ чиновъ контроля, не



участвовавшихъ въ дѣйствіяхъ, подлежащихъ повѣркѣ комисіи. Выборъ предсѣдателя комисіи, а равно назначеніе членовъ комисіи, по представленію ея предсѣдателя, принадлежитъ государственному контролеру.

**1012.** Комисія повѣряетъ отчетность установленій государственнаго контроля, на тѣхъ же основаніяхъ, какъ повѣряется вообще отчетность распорядительныхъ установлений. По вопросамъ, требующимъ коллегіальнаго обсужденія, комисія входитъ съ представленіями въ совѣтъ государственнаго контроля.

## ГЛАВА СЕДЬМАЯ.

*Комисія для повѣрки годовыхъ отчетовъ частныхъ желѣзныхъ дорогъ за прежнее время и текущихъ отчетовъ тѣхъ частныхъ желѣзныхъ дорогъ, при коихъ не учреждено мѣстнаго правительственнаго контроля.*

**1013** (прод. 1895 г.). Комисія для повѣрки отчетовъ частныхъ желѣзныхъ дорогъ находится, подъ предсѣдательствомъ лица по избранію государственнаго контролера, и состоитъ изъ двухъ членовъ отъ государственнаго контроля, по назначенію государственнаго контролера, двухъ членовъ отъ министерства путей сообщенія и одного отъ министерства финансовъ, назначаемыхъ подлежащими министрами.

**1014** (прод. 1895 г.). Возлагаемая на комисію повѣрка отчетовъ частныхъ желѣзныхъ дорогъ производится откомандированными въ ея распоряженіе чинами департамента желѣзнодорожной отчетности государственнаго контроля и особо приглашенными лицами. При производствѣ повѣрки, комисія, кромѣ разсмотрѣнія данныхъ, заключающихся въ отчетахъ, обращается къ документальной и фактической ревизіи во всѣхъ случаяхъ, когда это окажется нужнымъ, для убѣжденія въ правильности и хозяйственности распоряженій и дѣйствій желѣзнодорожныхъ обществъ, равно какъ и администрацій дорогъ.

**1015** (прод. 1895 г.). Ревизіонныя дѣйствія комисія должна производить съ такимъ расчетомъ времени, чтобы результаты повѣрки отчета за извѣстный годъ были выяснены ко времени распредѣленія чистаго дохода по отчету слѣдующаго за обревизованнымъ года.

**1016** (прод. 1895 г.). Спорные вопросы, по которымъ не состоится въ комисіи единогласнаго заключенія, разрѣшаются государственнымъ контролеромъ, по соглашенію съ министрами финансовъ и путей сообщенія.



## II. Учрежденіе контрольныхъ палатъ.

(Св. зак. т. II ч. I, изд. 1892 г. и прод. 1895 г.).

### ГЛАВА ПЕРВАЯ.

#### *Общія положенія.*

**1134.** Контрольныя палаты по предметамъ своего вѣдомства, хотя и дѣйствуютъ во всей губерніи подобно казеннымъ палатамъ и другимъ губернскимъ учрежденіямъ, но къ общимъ мѣстамъ губернскимъ не причисляются, а принадлежать къ особымъ установленіямъ вѣдомства государственнаго контроля. Состоя въ зависимости отъ государственнаго контролера и отдавая ему отчетъ въ своихъ дѣйствіяхъ, онѣ производятъ ревизію мѣстныхъ оборотовъ самостоятельно и окончательно, въ границахъ, ниже указанныхъ.

**1135.** Каждая контрольная палата повѣряетъ обороты той губерніи, въ которой она находится.

*Примѣчаніе.* Кіевская контрольная палата производитъ также ревизію оборотовъ Волынской губерніи.

**1136.** Соотвѣтственно съ предметами дѣйствій государственнаго контроля (учр. мин.), контрольныя палаты обязаны: 1) наблюдать за правильностію движенія и сохранностію денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ, и 2) составлять особые соображенія о выгодности или невыгодности хозяйственныхъ операцій, независимо отъ законности ихъ производства.

**1137.** Въ границахъ, указанныхъ выше, въ статьѣ 1136, ревизіи мѣстныхъ контрольныхъ палатъ подлежатъ, какъ дѣйствія управленій, распоряжающихся кредитами и сборомъ государственныхъ доходовъ, такъ и дѣйствія кассъ, исполняющихъ распоряженія сихъ управленій.

### ГЛАВА ВТОРАЯ.

#### *Составъ контрольныхъ палатъ и отношенія ихъ къ другимъ правительственнымъ учрежденіямъ.*

**1138.** Къ составу контрольной палаты, находящейся въ завѣдываніи управляющаго, принадлежать: помощникъ управляющаго (гдѣ онъ полагается), ревизоры старшіе и младшіе, ихъ помощники, секретарь, журналистъ и счетные чиновники.

**1139.** Управляющій контрольною палатою завѣдываетъ ввѣренными ему частями на правахъ, присвоенныхъ предсѣдателямъ губернскихъ присутственныхъ мѣстъ (ст. 72—82).

**1140.** Управляющій контрольною палатою, или замѣняющее его по закону лицо, приглашается съ правомъ голоса въ губернское по



земскимъ и городскимъ дѣламъ присутствіе или въ губернское или въ особое по городскимъ дѣламъ присутствіе по дѣламъ, касающимся денежныхъ расчетовъ съ казною, а равно земскихъ или городскихъ смѣтъ или раскладокъ.

**1141.** Общее присутствіе контрольной палаты состоитъ, подъ председательствомъ управляющаго палатою, изъ помощника управляющаго, гдѣ онъ полагается, и старшихъ ревизоровъ. Въ палатахъ, гдѣ находится на лицо только одинъ старшій ревизоръ, права и обязанности второго члена общаго присутствія возлагаются на старшаго въ чинѣ младшаго ревизора.

*Примѣчаніе.* Государственному контролеру предоставляется поручать общимъ присутствіямъ контрольных палатъ обсужденіе дѣлъ временныхъ ревизіонныхъ учреждений, не имѣющихъ общихъ присутствій. Въ сихъ случаяхъ начальникъ такого учрежденія входитъ по его дѣламъ въ составъ членовъ общаго присутствія палаты <sup>1)</sup>.

**1142.** Одинъ изъ чиновъ контрольной палаты присутствуетъ: 1) въ особомъ присутствіи, составляемомъ для производства торговъ на отдаваемое въ оброкъ или отчуждаемое казенное имущество, равно какъ и въ особомъ присутствіи для производства торговъ на продажу лѣсныхъ матеріаловъ изъ дачъ вѣдомства министерства земледѣлія и государственныхъ имуществъ (уст. лѣсн.), когда сіи торги производятся въ губернскомъ городѣ, и 2) въ общемъ присутствіи мѣстной казенной палаты, при дѣйствіяхъ ея, означенныхъ въ пунктахъ 2 и 3 статьи 1017.

*Примѣчаніе.* Правило, изложенное въ пунктѣ 1 сей (1142) статьи, не распространяется на такія продажи казенныхъ недвижимыхъ имуществъ въ губерніяхъ Витебской, Виленской, Волынской, Гродненской, Кіевской, Ковенской, Минской, Могилевской и Подольской, которыя совершаются въ видахъ водворенія въ Западномъ краѣ русскаго землевладѣнія.

**1143.** Управляющіе контрольными палатами опредѣляются и увольняются съ Высочайшаго разрѣшенія. Опредѣленіе, увольненіе и перемѣщеніе помощниковъ управляющихъ и ревизоровъ зависитъ отъ усмотрѣнія государственнаго контролера. Относительно опредѣленія, увольненія и перемѣщенія прочихъ чиновъ контрольных палатъ соблюдаются правила, опредѣленные въ учрежденіи государственнаго контроля и въ уставѣ о службѣ по опредѣленію отъ правительства.

*Примѣчаніе* (прод. 1895 г.). Назначеніе на должности IV, V и VI классовъ, а равно перемѣщеніе и увольненіе лицъ, занимающихъ сіи должности, производятся съ соблюденіемъ порядка, опредѣленнаго правилами объ инспекторской части гражданскаго вѣдомства (учр. комитета о службѣ чиновъ гражд. вѣдомства и о наградахъ т. I ч. II, изд. 1895 г., приложение къ ст. 3).

**1144.** Контрольныя палаты, во всѣхъ своихъ дѣйствіяхъ, подчиняются государственному контролеру. Отъ своего непосредственнаго начальства (государственнаго контролера) палаты получаютъ предписанія и посылаютъ ему донесенія; съ губернаторами, согласно статьѣ 402, и съ прочими, находящимися въ губерніяхъ, мѣстами и лицами различныхъ вѣдомствъ палаты сообщаются отношеніями; но о сношеніяхъ съ высшими мѣстами и лицами представляютъ своему начальству.

<sup>1)</sup> Ср. циркуляры гос. контроля: 1) 25 мая 1890 г. № 18, съ препровожденіемъ положенія о срокахъ производства и порядкѣ заключенія ревизіи, а также о составѣ, предметахъ вѣдѣнія, правахъ и обязанностяхъ совѣта госуд. контроля и общихъ присутствій ревизіонныхъ учреждений, 2) дополненіе къ № 18—объ общихъ присутствіяхъ для контрольных учреждений, не имѣющихъ таковыхъ въ своемъ составѣ, и 3) 7 авг. 1891 г. № 27, объ общихъ присутствіяхъ контрольных учреждений на желѣзныхъ дорогахъ.



**1145.** Чины контрольныхъ установленийъ подвергаются отвѣтственности съ соблюденіемъ правилъ, изложенныхъ въ законахъ уголовного судопроизводства и учрежденіи министерствъ.

**1146.** Контрольныя палаты изъемяются отъ вѣдомства прокуроровъ.

**1147.** О наградѣ за отличіе по службѣ контрольныя палаты дѣлають представленія государственному контролеру непосредственно.

### ГЛАВА ТРЕТЬЯ.

*Предметы вѣдомства контрольныхъ палатъ, предѣлы власти и отношенія ихъ къ центральнымъ учрежденіямъ государственнаго контроля.*

**1148.** На контрольныя палаты возлагается: 1) Ревизія по шнуровымъ книгамъ и подлиннымъ документамъ денежныхъ оборотовъ губернскихъ и уѣздныхъ казначействъ и кассъ специальныхъ сборщиковъ. 2) Ревизія по отчетности кассъ и по подлиннымъ, къ таковой отчетности прилагаемымъ или особо контрольными палатами требуемымъ, документамъ оборотовъ управленій, распоряжающихся кредитами и сборомъ государственныхъ доходовъ. 3) Повѣрка по шнуровымъ книгамъ и подлиннымъ документамъ правильности оборотовъ матеріальнаго имущества. 4) Свидѣтельство, противъ подлинныхъ книгъ и документовъ, наличныхъ суммъ и бумагъ, имѣющихъ денежное достоинство, въ казначействахъ и въ кассахъ специальныхъ сборщиковъ. 5) Свидѣтельство и утвержденіе своею подписью шнуровыхъ книгъ, поступающихъ на ревизію палатъ.

**1149.** Въ кругъ дѣйствій общихъ присутствій контрольныхъ палатъ входятъ: 1) разсмотрѣніе и заключеніе ревизіи, производимой самими палатами и не имѣющими общихъ присутствій контрольными частями, ревизіонныя дѣйствія коихъ, по распоряженію государственнаго контролера, поступаютъ на заключеніе присутствія; 2) обсужденіе степени выгоды подлежащихъ повѣркѣ операцій, независимо отъ законности ихъ производства и правильности самихъ счетовъ; 3) разсмотрѣніе претензій къ казнѣ о возвратѣ неправильно поступившихъ въ оную денежныхъ и матеріальныхъ капиталовъ, а также всѣ прочія дѣла по претензіямъ къ казнѣ частныхъ лицъ, общественныхъ и сословныхъ учрежденій; 4) разрѣшеніе отдѣльныхъ возникающихъ при ревизіи вопросовъ; 5) разсмотрѣніе и утвержденіе квитанцій въ повѣркѣ (въ кассовомъ отношеніи) отчетности кассъ, подотчетныхъ контрольнымъ палатамъ и упомянутымъ въ пунктѣ 1 сей статьи контрольнымъ частямъ; 6) предположенія, относящіяся къ измѣненію порядка отчетности и ревизіи; 7) случаи, требующіе дополненія или измѣненія существующихъ законовъ; 8) дѣла, подлежащія представленію въ совѣтъ государственнаго контроля; 9) дѣла, которыя государственный контролеръ, или управляющій палатою признають полезнымъ передать на обсужденіе общаго присутствія; 10) разсмотрѣніе представляемыхъ государственному контролеру отчетовъ о ходѣ и результатахъ ревизіи; 11) разрѣшеніе, въ установленныхъ случаяхъ, возвращенія необревизованной отчетности по требованіямъ правительственныхъ учреждений и должностныхъ лицъ, и 12) разрѣшеніе вопросовъ, касающихся храненія и уничтоженія обревизованной отчетности и окончанныхъ производствомъ дѣлъ.

**1150.** Общія присутствія контрольныхъ палатъ обязаны разсматривать доклады о результатахъ ревизіи, перевѣряя обревизованную отчетность въ предѣлахъ, какіе ими будутъ признаны достаточными.



Означеннымъ присутствіямъ предоставляется: 1) утверждать окончательно на всякую сумму отчетность и результаты ревизіи по оборотамъ, признаннымъ правильными; 2) по оборотамъ, признаннымъ неправильными, опредѣлять начеты для взысканія ихъ или для представленія объ ихъ утвержденіи порядкомъ, на то указаннымъ; 3) принимать по показанію въ отчетахъ статьи по такимъ, не свыше тысячи пятисотъ рублей въ каждомъ отдѣльномъ случаѣ, расходамъ, которые, за смертію отчетныхъ лицъ, за неимѣніемъ справочныхъ цѣнъ или по другимъ уважительнымъ причинамъ, воспрепятствовавшимъ отчетному мѣсту или лицу исполнить всѣ установленные обряды и формы, нельзя признать въ общеустановленномъ ревизіонномъ порядкѣ вполне оправданными; утвержденіе такого рода расходовъ можетъ послѣдовать не иначе, какъ по удостовѣренію подлежащаго начальства въ томъ, что деньги употреблены на предметъ своего назначенія и что въ израсходованіи ихъ была дѣйствительная надобность; 4) разрѣшать возвратъ суммъ, неправильно поступившихъ въ казну или израсходованныхъ должностными лицами на казенныя надобности изъ собственныхъ средствъ; 5) оставлять безъ преслѣдованія, по соглашенію съ разрѣшившимъ расходъ начальствомъ, убытки до тысячи пятисотъ рублей по такимъ операціямъ, которыя были предприняты не для денежныхъ выгодъ, а для поощренія промышленности, для обезпеченія народнаго продовольствія или по другимъ политическимъ и нравственнымъ соображеніямъ, и притомъ произведены на законномъ основаніи, въ предписанномъ порядкѣ и сообразно предположенной цѣли; 6) разрѣшать, въ установленныхъ случаяхъ, замѣну послѣдовавшихъ по какой либо операціи убытковъ не свыше пятисотъ рублей сдѣланными по той же операціи сбереженіями; 7) слагать начеты на сумму до пятисотъ рублей, возникающіе изъ такихъ неправильныхъ дѣйствій отчетныхъ мѣстъ и лицъ, съ которыми не сопряжено дѣйствительнаго ущерба казны; 8) оставлять безъ преслѣдованія всякаго рода убытки если сумма ихъ не превышаетъ въ теченіе года десяти рублей на каждое отвѣтственное должностное лицо; 9) утверждать принятіе на счетъ казны убытковъ и потерь въ тѣхъ случаяхъ, когда взысканіе ихъ, по неблагонадежности или по другимъ законнымъ причинамъ, сложено подлежащими начальствами на основаніи предоставленной имъ власти.

**1151.** Порядокъ свидѣтельства контрольными палатами кассъ, опредѣленія и наложенія ими начетовъ и выдачи квитанцій изложенъ, по принадлежности, въ общемъ счетномъ уставѣ. Порядокъ представленія государственному контролеру и центральнымъ учрежденіямъ государственнаго контроля свѣдѣній и соображеній разнаго рода, равно какъ порядокъ и правила ревизіи, опредѣляются особою инструкціею государственнаго контролера.



### **III. Положеніе объ образованіи запаса кандидатовъ на классныя должности по государственному контролю.**

Лица, окончившія курсъ въ высшихъ учебныхъ заведеніяхъ и нигдѣ еще не служившія, принимаются въ государственный контроль въ порядкѣ, указываемомъ слѣдующими правилами:

I. Изъявившія желаніе поступить на службу въ государственный контроль, лица снѣ опредѣляются по распоряженіямъ государственнаго контролера въ мѣстныя или центральныя ревизіонныя установленія какъ на дѣйствительную службу, такъ и по вольному найму.

II. Изъ числа сихъ лицъ отдается предпочтеніе окончившимъ курсъ въ специальныхъ высшихъ учебныхъ заведеніяхъ и вообще поступающимъ на службу не позже года по окончаніи курса.

III. Каждому изъ нихъ производится вознагражденіе, впредь до назначенія на классную должность, по 30 руб. въ мѣсяцъ.

IV. Руководство ихъ занятіями возлагается государственнымъ контролеромъ на особо уполномоченное лицо, которое и направляетъ ихъ подготовительную дѣятельность, сообразно съ требованіями контрольной службы.

V. По прошествіи полугода производится формальное испытаніе въ степени усвоенія ими контрольной службы, послѣ чего объявляется: признаются ли они достойными къ зачисленію въ число кандидатовъ на классныя должности или нѣтъ; въ послѣднемъ случаѣ они обязываются представить прошеніе объ увольненіи отъ службы и дальнѣйшихъ занятій.

VI. Одновременно съ прошеніемъ о принятіи на службу въ государственный контроль, они обязываются подписками въ томъ, что, по выдержаніи испытанія, не откажутся отъ принятія должности съ содержаніемъ, начиная отъ 600 руб. въ годъ, и притомъ безразлично въ учрежденіяхъ какъ столичныхъ, такъ и провинціальныхъ.

VII. Комплектъ сихъ лицъ не можетъ превосходить одновременно 10 человекъ.



## IV. Перечень изданий и продолжений свода законовъ.

| Томы Свода<br>Законовъ. | НАЗВАНІЕ УСТАВОВЪ И УЧРЕЖДЕНІЙ.                                                                                                                                | Какого года<br>изданія. | Годы продол-<br>женій.         |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| I, Ч. 1.                | Основные Государственные Законы                                                                                                                                | 1892.                   |                                |
| " Ч. 2.                 | Учрежденіе Государственнаго Со-<br>вѣта. . . . .                                                                                                               |                         |                                |
| " " "                   | Учрежденія Совѣта Министровъ и<br>Комитета Министровъ . . . . .                                                                                                | 1892.                   | 1895.                          |
| " " "                   | Учрежденіе Комитета Сибирской<br>желѣзной дороги . . . . .                                                                                                     |                         |                                |
| " " "                   | Учрежденіе Правительствующаго<br>Сената . . . . .                                                                                                              | 1892.                   | 1895 (Сводное).                |
| " " "                   | Учрежденія Министерствъ . . . . .                                                                                                                              |                         |                                |
| " " "                   | Учрежденіе Канцеляріи Его Им-<br>ператорскаго Величества по приня-<br>тію прошеній, на Высочайшее Имя<br>присяжныхъ . . . . .                                  | 1895.                   |                                |
| " " "                   | Учрежденіе Комитета о Службѣ<br>чиновъ гражданскаго вѣдомства и о<br>Наградахъ. . . . .                                                                        | 1895.                   |                                |
| " " "                   | Учрежденіе Орденовъ и другихъ<br>знаковъ отличія . . . . .                                                                                                     | 1892.                   | 1895.                          |
| II.                     | Общее Учрежденіе Губернское . . . . .                                                                                                                          | 1892.                   | 1895 (Сводное).                |
| "                       | Положеніе о губернскихъ и уѣзд-<br>ныхъ Земскихъ Учрежденіяхъ . . . . .                                                                                        | 1892.                   | 1895 (Сводное).                |
| "                       | Городовое Положеніе . . . . .                                                                                                                                  | 1892.                   | 1895.                          |
| "                       | Учрежденіе управленія губерній<br>Царства Польскаго . . . . .                                                                                                  | 1892.                   | 1895.                          |
| "                       | Учрежденіе управленія Кавказскаго<br>края . . . . .                                                                                                            | 1892.                   | 1895 (Сводное).                |
| "                       | Временное Положеніе объ управ-<br>леніи Закаспійской области . . . . .                                                                                         | 1892.                   | 1893.                          |
| "                       | Положеніе объ управленіи Тур-<br>кестанскаго края . . . . .                                                                                                    | 1892.                   | 1895 (Сводное).                |
| "                       | Положеніе объ управленіи обла-<br>стей Акмолинской, Семипалатинской,<br>Семирѣченской, Уральской и Тур-<br>гайской . . . . .                                   | 1892.                   | 1895.                          |
| "                       | Учрежденіе Сибирское . . . . .                                                                                                                                 | 1892.                   | 1895 (Сводное).                |
| II, Ч. 2.               | Положеніе объ Иногородцахъ . . . . .                                                                                                                           | 1857.                   | 1863, 1864, 1868.              |
| III.                    | Уставъ о Службѣ по опредѣленію<br>отъ Правительства . . . . .                                                                                                  |                         |                                |
| "                       | Уставы о Пенсіяхъ и единовре-<br>менныхъ Пособіяхъ . . . . .                                                                                                   | 1896                    |                                |
| "                       | Положеніе объ особыхъ преиму-<br>ществахъ гражданской службы въ<br>отдаленныхъ мѣстностяхъ, а также<br>въ губерніяхъ Западныхъ и Царства<br>Польскаго. . . . . |                         |                                |
| "                       | Уставы эмеритальныхъ кассъ граж-<br>данскаго вѣдомства . . . . .                                                                                               |                         |                                |
| IV.                     | Уставъ о воинской повинности . . . . .                                                                                                                         | 1886.                   | 1890 (Сводное),<br>1891, 1893. |



| Томы Свода<br>Законовъ. | НАЗВАНІЕ УСТАВОВЪ И УЧРЕЖДЕНІЙ.                                                                                              | Какого года<br>изданія. | Годы продол-<br>женій.         |
|-------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| IV.                     | Уставъ о земскихъ повинностяхъ                                                                                               | 1857.                   | 1890 (Сводное),<br>1891, 1893. |
| "                       | Временныя правила для земскихъ<br>учрежденій по дѣламъ о земскихъ<br>повинностяхъ . . . . .                                  | 1890.                   | 1891, 1893.                    |
| V.                      | Уставъ о прямыхъ налогахъ . . . .                                                                                            | 1893.                   | 1895.                          |
| "                       | Положеніе о государственномъ<br>квартирномъ налогѣ . . . . .                                                                 |                         |                                |
| "                       | Уставъ о пошлинахъ . . . . .                                                                                                 |                         |                                |
| "                       | Уставъ объ акцизныхъ сборахъ . .                                                                                             | 1892.                   | 1895 (Сводное).                |
| VI.                     | Уставъ таможенный . . . . .                                                                                                  |                         |                                |
| "                       | Общій таможенный тарифъ по Евро-<br>пейской торговлѣ . . . . .                                                               |                         |                                |
| "                       | Конвенціонный таможенный та-<br>рифъ . . . . .                                                                               | 1895.                   | 1895.                          |
| VII.                    | Уставъ монетный . . . . .                                                                                                    | 1893.                   |                                |
| "                       | Уставъ горный . . . . .                                                                                                      |                         |                                |
| VIII, Ч. 1.             | Уставъ лѣсной . . . . .                                                                                                      | 1893.                   | 1895.                          |
| " " "                   | Уставъ о казенныхъ оброчныхъ<br>статьяхъ. . . . .                                                                            |                         |                                |
| " " "                   | Уставъ объ управленіи казенными<br>имѣніями въ Западныхъ и Прибал-<br>тійскихъ губерніяхъ . . . . .                          |                         |                                |
| VIII, Ч. 2.             | Уставы счетные . . . . .                                                                                                     | 1857.                   | 1895 (Сводное).                |
| IX.                     | Законы о Состояніяхъ . . . . .                                                                                               | 1876.                   | 1890 (Сводное)<br>1891, 1893.  |
| "                       | Особое Приложеніе къ Тому IX,<br>Законамъ о Состояніяхъ . . . . .                                                            |                         |                                |
| X, Ч. 1.                | Законы гражданскіе . . . . .                                                                                                 | 1887.                   | 1895 (Сводное).                |
| " " "                   | Положеніе о казенныхъ подрядахъ<br>и поставкахъ . . . . .                                                                    |                         |                                |
| X, Ч. 2.                | Законы межевые . . . . .                                                                                                     | 1893.                   | 1895.                          |
| XI, Ч. 1.               | Уставы духовныхъ дѣлъ иностран-<br>ныхъ исповѣданій . . . . .                                                                | 1896 <sup>1)</sup> .    | 1895.                          |
| " " "                   | Сводъ уставовъ ученыхъ учреж-<br>деній и учебныхъ заведеній вѣдом-<br>ства Министерства Народнаго Про-<br>свѣщенія . . . . . | 1893.                   |                                |
| XI, Ч. 2.               | Уставъ кредитный <sup>2)</sup> . . . . .                                                                                     | 1893.                   |                                |
| " " "                   | Уставъ о векселяхъ . . . . .                                                                                                 |                         |                                |
| " " "                   | Уставъ торговый . . . . .                                                                                                    |                         |                                |
| " " "                   | Уставъ судопроизводства торговаго.                                                                                           | 1893.                   | 1895.                          |
| " " "                   | Уставъ консульскій . . . . .                                                                                                 | 1893.                   |                                |
| " " "                   | Уставъ о промышленности . . . . .                                                                                            | 1893.                   |                                |
| XII, Ч. 1.              | Уставъ путей сообщенія. . . . .                                                                                              | 1857.                   | 1893 (Сводное).                |
| " " "                   | Общій уставъ російскихъ желѣз-<br>ныхъ дорогъ. . . . .                                                                       | 1886.                   |                                |
| " " "                   | Положеніе о подъѣздныхъ путяхъ<br>къ желѣзнымъ дорогамъ . . . . .                                                            | 1893.                   |                                |
| " " "                   | Уставъ почтовый . . . . .                                                                                                    | 1857.                   | 1893 (Сводное).                |
| " " "                   | Уставъ телеграфный. . . . .                                                                                                  | 1876.                   |                                |

<sup>1)</sup> Собр. уз. 1897 г. № 45 ст. 614.

<sup>2)</sup> Уставамъ: Государственнаго Банка (Разд. IV) и Государственныхъ Сберегатель-  
ныхъ Кассъ (Разд. V) составлены новыя изданія.



| Томы Свода<br>Законовъ. | НАЗВАНІЕ УСТАВОВЪ И УЧРЕЖДЕНІЙ.                                                                                                                                               | Какого года<br>изданія. | Годы продол-<br>женій.   |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| XII, Ч. 1.              | Уставъ строительный . . . . .                                                                                                                                                 | 1857.                   | 1893 (Сводное).          |
| " " "                   | Положеніе о взаимномъ страхованіи<br>отъ огня . . . . .                                                                                                                       | 1886.                   | 1893.                    |
| XII, Ч. 2.              | Уставъ сельскаго хозяйства . . . . .                                                                                                                                          | 1893.                   | 1895.                    |
| " " "                   | Положеніе о наймѣ на сельскія<br>работы . . . . .                                                                                                                             |                         |                          |
| " " "                   | Положеніе о трактирномъ про-<br>мыслѣ . . . . .                                                                                                                               |                         |                          |
| " " "                   | Уставъ о благоустройствѣ въ ка-<br>зенныхъ селеніяхъ . . . . .                                                                                                                | 1857.                   | 1890 (Сводное),<br>1891. |
| " " "                   | Уставы: о казачьихъ селеніяхъ<br>и о колоніяхъ иностранцевъ въ Им-<br>періи . . . . .                                                                                         | 1857.                   | 1863, 1864 и 1868        |
| XIII.                   | Уставъ объ обезпеченіи народнаго<br>Продовольствія . . . . .                                                                                                                  | 1892.                   | 1895 (Сводное).          |
| "                       | Уставъ о общественномъ призрѣніи.                                                                                                                                             | 1890.<br>1895.          | 1895 (Сводное).          |
| "                       | Уставъ врачебный . . . . .                                                                                                                                                    |                         |                          |
| XIV.                    | Уставъ о паспортахъ и бѣглыхъ .                                                                                                                                               |                         |                          |
| "                       | Положеніе о видахъ на жительство                                                                                                                                              | 1890.                   | 1895 (Сводное).          |
| "                       | Уставъ о цензурѣ и печати . . .                                                                                                                                               |                         |                          |
| "                       | Уставъ о предупрежденіи и пре-<br>сѣченіи преступленій . . . . .                                                                                                              |                         |                          |
| "                       | Уставъ о содержащихся подъ<br>стражею . . . . .                                                                                                                               | 1885.                   | 1895 (Сводное).          |
| "                       | Уставъ о ссыльныхъ . . . . .                                                                                                                                                  |                         |                          |
| XV.                     | Уложеніе о наказаніяхъ уголов-<br>ныхъ и исправительныхъ . . . . .                                                                                                            |                         |                          |
| "                       | Уставъ о наказаніяхъ, полагаемыхъ<br>Мировыми судьями . . . . .                                                                                                               | 1892.                   | 1895 (Сводное).          |
| XVI, Ч. 1.              | Судебные уставы:                                                                                                                                                              |                         |                          |
| " " "                   | Учрежденіе судебныхъ устано-<br>вленій . . . . .                                                                                                                              |                         |                          |
| " " "                   | Уставъ гражданскаго судопроиз-<br>водства . . . . .                                                                                                                           | 1892.                   | 1895 (Сводное).          |
| " " "                   | Положеніе о нотаріальной части .                                                                                                                                              | 1892.                   | 1895.                    |
| " " "                   | Уставъ уголовного судопроизвод-<br>ства . . . . .                                                                                                                             | 1892.                   | 1895 (Сводное).          |
| " " "                   | Правила объ устройствѣ судебной<br>части и производствѣ судебныхъ<br>дѣлъ въ мѣстностяхъ, въ которыхъ<br>введено положеніе о земскихъ участ-<br>ковыхъ Начальникахъ . . . . . |                         |                          |
| XVI, Ч. 2.              | Учрежденіе мѣстныхъ судебныхъ<br>установленій прежняго устройства .                                                                                                           | 1892.                   | 1895.                    |
| " " "                   | Законы о судопроизводствѣ граж-<br>данскомъ . . . . .                                                                                                                         | 1892.                   | 1895 (Сводное).          |
| " " "                   | Положеніе о взысканіяхъ граждан-<br>скихъ . . . . .                                                                                                                           |                         |                          |
| " " "                   | Законы о судопроизводствѣ по дѣ-<br>ламъ о преступленіяхъ и проступкахъ.                                                                                                      |                         |                          |



## V. СПИСОКЪ

ревизионныхъ инструкцій, вышедшихъ до 1-го іюля 1897 года и предложенныхъ учреждениямъ государственнаго контроля къ руководству, взамѣнъ изданныхъ при преобразованіи государственнаго контроля: «Инструкціи ревизорамъ, повѣряющимъ документальную по расходамъ отчетность» (изд. 1865 г.), «Инструкціи о порядкѣ дѣлопроизводства въ контрольныхъ палатахъ» (изд. 1866 г.)<sup>1)</sup> и отдѣльныхъ по ревизионнымъ вопросамъ наставленій и указаній<sup>2)</sup>.

### Общая часть.

| №№ по порядку. | Обозначеніе циркуляровъ, при которыхъ инструкціи разосланы (годъ, мѣсяцъ, число и № циркуляра). | КРАТКОЕ СОДЕРЖАНІЕ ИНСТРУКЦІЙ.                                                                                                                                                                                                                                  | Названіе сборниковъ, гдѣ эти инструкціи напечатаны. (Контрольные ежегодники, изд. Н. Н. Широковымъ). |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1              | 23 апр. 1893 г. № 28.                                                                           | Общая основанія ревизіи отчетностей по приходамъ и расходамъ . . .                                                                                                                                                                                              | за 1893 г.                                                                                           |
| 2              | " " "                                                                                           | Предварительный обзоръ отчетности . . . . .                                                                                                                                                                                                                     | " "                                                                                                  |
| 3              | 29 дек. 1892 г. № 57.                                                                           | О порядкѣ производства ревизіи отчетности, въ <i>кассовомъ отношеніи</i> , казначействъ и кассъ специальныхъ сборниковъ . . . . .                                                                                                                               | " "                                                                                                  |
| 4              | 30 дек. 1892 г. № 58.                                                                           | Форма докладовъ общимъ присутствіямъ учреждений госуд. контроля о заключеніи ревизіи въ <i>кассовомъ отношеніи</i> отчетностей казначействъ и кассъ спец. сборниковъ: таможенныхъ, лѣсныхъ, станцій и управленій казенныхъ желѣзныхъ дорогъ <sup>3)</sup> . . . | " "                                                                                                  |
| 5              | 15 сент. 1895 г. № 47.                                                                          | О наблюденіи за правильностью производства ревизіи . . . . .                                                                                                                                                                                                    | за 1895 г.                                                                                           |
| 6              | " " "                                                                                           | О порядкѣ зачисленія пачетовъ въ подомку . . . . .                                                                                                                                                                                                              | " "                                                                                                  |
| 7              | " " "                                                                                           | О порядкѣ составленія отчета государственнаго контроля объ исполненіи государственной росписи и финансовыхъ смѣтъ . . . . .                                                                                                                                     | " "                                                                                                  |
| 8              | 24 апр. 1893 г. № 27.                                                                           | О скрѣпѣ секретаремъ Палаты квитанцій, выдаваемыхъ казначействамъ въ обревизованіи отчетности въ <i>кассовомъ отношеніи</i> . . . . .                                                                                                                           | за 1893 г.                                                                                           |

<sup>1)</sup> Ср. циркуляры по госуд. контролю 13 сент. 1889 № 31 (сборникъ Менделѣева, стр. 154) и 29 декабря 1892 г. № 57 (контр. ежегодникъ Широкова за 1893 г., стр. 19).

<sup>2)</sup> Отдѣльные по ревиз. вопросамъ циркуляры и инструкціи помѣщены въ сборникахъ циркулярвъ по госуд. контролю, перечисленныхъ ниже въ приложеніи VI (стр. 28).

<sup>3)</sup> Согласно указанному циркуляру № 58, къ этимъ формамъ д. б. приурочиваемы доклады о заключеніи ревизіи въ *кассовомъ отношеніи* и отчетности другихъ кассъ.



**О порядкѣ повѣрки отчетности о государственныхъ доходахъ**  
(согласно классификаціи госуд. росписи доходовъ и доходныхъ смѣтъ).

| №№ по порядку. | Обозначеніе циркуляровъ, при которыхъ инструкціи разосланы (годъ, мѣсяцъ, число и № циркуляра <sup>1)</sup> ). | Подраздѣленія госуд. росписи доходовъ: отдѣлы и параграфы <sup>1)</sup> . | КРАТКОЕ СОДЕРЖАНІЕ ИНСТРУКЦІЙ.                                                                                                                                                                                                                                                     | Названіе сборниковъ, гдѣ эти инструкціи напечатаны (Контрольные ежегодники, изд. Н. Н. Широковымъ). |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9              | 28 апр. 1895 г. № 30.                                                                                          | I, 1                                                                      | О повѣркѣ отчетности по поступленію:<br>Налоговъ съ недвижимыхъ имуществъ. . . . .                                                                                                                                                                                                 | за 1895 г.                                                                                          |
| 10             | " " "                                                                                                          | " "                                                                       | Податей и личныхъ налоговъ Госуд. квартир. налога <sup>2)</sup> . .                                                                                                                                                                                                                | " " за 1897 г.                                                                                      |
| 11             | 7 марта 1897 г. № 20.                                                                                          | " "                                                                       | Сборовъ отъ денежныхъ капиталовъ:                                                                                                                                                                                                                                                  | за 1893 г.                                                                                          |
| 12             | 3 іюня 1893 г. № 36.                                                                                           | I, 3                                                                      | а) съ доходовъ отъ государственныхъ процентныхъ бумагъ;<br>б) съ доходовъ отъ процентныхъ бумагъ, выпущенныхъ общественными и частными учрежденіями;<br>в) съ доходовъ, доставляемыхъ вкладами на текущій счетъ и др. вкладами;<br>г) по сборамъ съ специальныхъ текущихъ счетовъ. |                                                                                                     |
| 13             | 23 апр. 1893 г. № 28.                                                                                          | II 4                                                                      | О повѣркѣ отчетности о питейномъ доходѣ . . . . .                                                                                                                                                                                                                                  | " "                                                                                                 |
| 14             | " " "                                                                                                          | " 5                                                                       | О повѣркѣ отчетности объ акцизѣ съ табака . . . . .                                                                                                                                                                                                                                | " "                                                                                                 |
| 15             | " " "                                                                                                          | " 6                                                                       | О повѣркѣ отчетности объ акцизѣ съ свекло-сахарнаго производства . . . . .                                                                                                                                                                                                         | " "                                                                                                 |
| 16             | 10 марта 1895 г. № 17.                                                                                         | " 7                                                                       | О повѣркѣ отчетности объ акцизѣ съ нефтяныхъ осветительныхъ маселъ . . . . .                                                                                                                                                                                                       | за 1895 г.                                                                                          |
| 17             | 23 апр. 1893 г. № 28.                                                                                          | " 8                                                                       | О повѣркѣ отчетности съ зажигательныхъ спичекъ . . . .                                                                                                                                                                                                                             | " "                                                                                                 |
| 18             | 3 іюня 1893 г. № 36.                                                                                           | " 9                                                                       | О повѣркѣ отчетности о таможенныхъ доходахъ. . . . .                                                                                                                                                                                                                               | за 1893 г.                                                                                          |
| 19             | 28 апр. 1895 г. № 30.                                                                                          | III, 10                                                                   | О повѣркѣ поступленія гербовыхъ пошлинъ . . . . .                                                                                                                                                                                                                                  | за 1895 г.                                                                                          |
| 20             | 5 мая 1895 г. № 32.                                                                                            | " "                                                                       | О повѣркѣ поступленія крепостныхъ пошлинъ . . . . .                                                                                                                                                                                                                                | " "                                                                                                 |
| 21             | " " "                                                                                                          | " "                                                                       | О повѣркѣ поступленія судебныхъ и канцелярскихъ пошлинъ . . . . .                                                                                                                                                                                                                  | " "                                                                                                 |
| 22             | 21 іюля 1895 г. № 41.                                                                                          | " 11                                                                      | О повѣркѣ поступленія пошлинъ съ имуществъ, переходящихъ безмездными способами .                                                                                                                                                                                                   | " "                                                                                                 |
| 23             | 28 апр. 1895 г. № 30.                                                                                          | " 14                                                                      | О повѣркѣ поступленія пошлинъ съ застрахованныхъ отъ огня имуществъ <sup>3)</sup> . . . . .                                                                                                                                                                                        | " "                                                                                                 |
| 24             | 27 окт. 1895 г. № 55.                                                                                          | III, 15                                                                   | О повѣркѣ поступленія пошлинъ разныхъ наименованій .                                                                                                                                                                                                                               | " "                                                                                                 |

<sup>1)</sup> Согласно госуд. росписи на 1897 г.; отдѣлы росписи обозначены римскими цифрами; параграфы—арабскими.

<sup>2)</sup> Ср. циркуляръ Д-та гр. отч. 22 ноября 1896 г. № 50 (Контрольный ежегодникъ за 1896 г.) стр. 31).

<sup>3)</sup> См. „Правила отчетности и контроля по взиманію сбора на расходы по надзору за страхованіемъ“, приложенныя къ циркуляру Д-та гражд. отч. 29 февраля 1896 г. № 13 контр. ежегодникъ за 1896 г., стр. 78).



| № по порядку. | Обозначеніе циркуляровъ, при которыхъ инструкціи разосланы (годъ, мѣсяцъ, число и № циркуляра). | Подраздѣленія госуд. росписи доходовъ: отдѣлы и параграфы. | КРАТКОЕ СОДЕРЖАНІЕ ИНСТРУКЦІЙ.                                                                                                                                         | Названіе сборниковъ, гдѣ эти инструкціи напечатаны (Контрольные Ежегодники изд. Н. Н. Широковымъ). |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25            | 21 іюля 1895 г. № 41.                                                                           | III, 15                                                    | О повѣркѣ поступленія по сбору при увеличеніи содержанія состоящимъ на госуд. службѣ лицамъ и при опредѣленіи на госуд. службу . . . . .                               | за 1895 г.                                                                                         |
| 26            | 28 апр. 1895 г. № 30.                                                                           | IV, 16                                                     | О повѣркѣ поступленія горныхъ податей . . . . .                                                                                                                        | " "                                                                                                |
| 27            | 7 марта 1897 г. № 20.                                                                           | " 17                                                       | О повѣркѣ поступленія монетнаго дохода . . . . .                                                                                                                       | за 1897 г.                                                                                         |
| 28            | 12 марта 1893 г. № 18.                                                                          | " 18 и 19                                                  | О повѣркѣ поступленія почтоваго и телеграфнаго дохода <sup>1)</sup> . . . . .                                                                                          | за 1893 г.                                                                                         |
| 29            | 19 февр. 1897 г. № 13.                                                                          | IV, 20                                                     | О повѣркѣ поступленія отъ казенной продажи вина. . . . .                                                                                                               | за 1897 г.                                                                                         |
| 30            | 21 іюля 1895 г. № 41.                                                                           | V, 21                                                      | О повѣркѣ поступленія отъ казенныхъ оброчныхъ статей. . . . .                                                                                                          | за 1895 г.                                                                                         |
| 31            | 5 мая 1895 г. № 32.                                                                             | " 22                                                       | О повѣркѣ отчетности по продажѣ лѣса съ торговъ. . . . .                                                                                                               | " "                                                                                                |
| 32            | 15 сент. 1895 г. № 47.                                                                          | " 24                                                       | О повѣркѣ доходовъ отъ техническихъ заведеній и отъ продажи книгъ и журналовъ, издаваемыхъ правительствомъ. . . . .                                                    | " "                                                                                                |
| 33            | 10 марта 1897 г. № 21.                                                                          | " "                                                        | О повѣркѣ поступленія доходовъ отъ горныхъ заводовъ и промысловъ . . . . .                                                                                             | за 1897 г.                                                                                         |
| 34            | 21 іюля 1895 г. № 41.                                                                           | VI, 27                                                     | О повѣркѣ доходовъ отъ продажи казенныхъ недвижимыхъ имуществъ . . . . .                                                                                               | за 1895 г.                                                                                         |
| 35            | 6 сент. 1895 г. № 45.                                                                           | VII, 28, 29, 30.                                           | О повѣркѣ поступленія выкупныхъ платежей . . . . .                                                                                                                     | " "                                                                                                |
| 36            | 1 дек. 1895 г. № 61.                                                                            | VIII, 32                                                   | О повѣркѣ поступленія платы за содержаніе и пользованіе въ военныхъ госпиталяхъ и лазаретахъ больныхъ гражданскаго вѣдомства . . . . .                                 | " "                                                                                                |
| 37            | 15 дек. 1895 г. № 64.                                                                           | " "                                                        | О повѣркѣ поступленій въ возмѣщеніе убытковъ и расходовъ казны по провіантскому довольствію . . . . .                                                                  | " "                                                                                                |
| 38            | 6 сент. 1895 г. № 45.                                                                           | " "                                                        | О повѣркѣ поступленія платежей на пополненіе ссудъ, производимыхъ изъ госуд. казначейства . . . . .                                                                    | " "                                                                                                |
| 39            | 22 дек. 1895 г. № 65.                                                                           | " "                                                        | О повѣркѣ поступленій въ возмѣщеніе убытковъ казны по фуражному довольствію . . . . .                                                                                  | " "                                                                                                |
| 40            | 14 февр. 1896 г. № 10.                                                                          | " "                                                        | О повѣркѣ отчетности по учебнымъ заведеніямъ министерства путей сообщенія. . . . .                                                                                     | за 1896 г.                                                                                         |
| 41            | 20 мая 1897 г. № 35.                                                                            | " "                                                        | О повѣркѣ поступленія сборовъ съ воспитанниковъ учебныхъ заведеній на возмѣщеніе расходовъ по ихъ содержанію и обученію и съ лицъ, подвергающихся испытаніямъ. . . . . | за 1896 г.                                                                                         |

<sup>1)</sup> См. инструкцію учрежденіямъ госуд. контроля о порядкѣ повѣрки отчетности по переводамъ денегъ чрезъ почтово-телеграфныя учрежденія, разосланную при циркулярѣ Д-та гражд. отч. 23 мая 1897 г. № 36 (Контр. ежегодникъ за 1897 г.).



| №№ по порядку. | Обозначение циркуляровъ, при которыхъ инструкціи разосланы (годъ, мѣсяцъ, число и № циркуляра) | Подраздѣленія госуд. росписи доходовъ: отдѣлы и параграфы. | КРАТКОЕ СОДЕРЖАНІЕ ИНСТРУКЦІЙ.                                                   | Названіе сборниковъ, гдѣ эти инструкціи напечатаны (Контрольные ежегодники, изд. Н. Н. Широковымъ). |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 42             | 29 марта 1895 г. № 26.                                                                         | VIII 33                                                    | О повѣркѣ поступления пособій государственному казначейству. . . . .             | за 1895 г.                                                                                          |
| 43             | 5 мая 1895 г. № 32.                                                                            | IX, 35                                                     | О повѣркѣ доходовъ отъ продажи предметовъ хозяйства на каз. ж. дорогахъ. . . . . | " "                                                                                                 |
| 44             | 14 авг. 1895 г. № 43.                                                                          | " "                                                        | О повѣркѣ поступления взносов и штрафовъ . . . . .                               | " "                                                                                                 |

**О порядкѣ повѣрки отчетности о государственныхъ расходахъ  
(по вѣдомствамъ).**

| №№ по порядку. | Обозначение циркуляровъ, при которыхъ инструкціи разосланы (годъ, мѣсяцъ, число и № циркуляра). | По какому вѣдомству.       | Краткое содержаніе инструкцій.                                                                                | Названіе сборниковъ, гдѣ эти инструкціи напечатаны (Контрольные ежегодники, изд. Н. Н. Широковымъ). |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 45             | 16 апр. 1893 г. № 24.                                                                           |                            | Общія основанія:<br>Повѣрки денежныхъ расходовъ                                                               | за 1893 г.                                                                                          |
| 46             | 15 сент. 1895 г. № 47.                                                                          |                            | Повѣрки расходовъ по содержанию личного состава . . . . .                                                     | за 1895 г.                                                                                          |
| 47             | 25 янв. 1896 г. № 4.                                                                            | Св. Синода.                | О расходахъ:<br>Подлежащихъ ревизіи госуд. контроля . . . . .                                                 | за 1896 г.                                                                                          |
| 48             | " " "                                                                                           | Министерства иностр. дѣлъ. | По содержанию посольствъ, миссій, консульствъ и агентствъ и по чрезвычайнымъ за границею издержкамъ . . . . . | " "                                                                                                 |
| 49             | 1 дек. 1896 г. № 61.                                                                            | Воеин. м-ства.             | По госпитальной и врачебной части . . . . .                                                                   | " "                                                                                                 |
| 50             | 4 июня 1896 г. № 27.                                                                            | " "                        | По обмундированію и снаряженію . . . . .                                                                      | " "                                                                                                 |
| 51             | 15 дек. 1895 г. № 64.                                                                           | " "                        | По провіантскому довольствію . . . . .                                                                        | за 1895 г.                                                                                          |
| 52             | 22 дек. 1895 г. № 65.                                                                           | " "                        | По приварочному довольствію " кормовому . . . . .                                                             | " "                                                                                                 |
| 53             | 6 окт. 1895 г. № 53.                                                                            | " "                        | " фуражному. . . . .                                                                                          | " "                                                                                                 |
| 54             | 13 апр. 1896 г. № 20.                                                                           | " "                        | По найму и содержанію помѣщеній . . . . .                                                                     | " "                                                                                                 |
| 55             | " " "                                                                                           | " "                        | По приему новобранцевъ на службу до сдачи ихъ въ войска                                                       | за 1896 г.                                                                                          |
| 56             | 13 апр. 1896 г. № 15.                                                                           | Министерства финансовъ.    | На учебные сборы нижнихъ чиновъ запаса и ратниковъ ополченія . . . . .                                        | " "                                                                                                 |
| 57             | 9 февр. 1896 г. № 9.                                                                            | М. з. и г. им.             | По призыву новобранцевъ до приема ихъ на службу . . . . .                                                     | " "                                                                                                 |
| 58             | 15 сент. 1895 г. № 47.                                                                          | " "                        | По исполненію на казенныхъ горныхъ заводахъ нарядовъ военного и морского министерствъ . . . . .               | " "                                                                                                 |
|                |                                                                                                 |                            | По лѣсоустройству. . . . .                                                                                    | за 1895 г.                                                                                          |



| №№ по порядку. | Обозначеніе циркуляровъ, при которыхъ инструкціи разосланы (годъ, мѣсяцъ, число и № циркуляра). | По какому вѣдомству.      | Краткое содержаніе инструкцій.                                                                           | Названіе сборниковъ, гдѣ эти инструкціи напечатаны (контрольные ежегодники, изд. Н.Н. Широковымъ) |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 59             | 17 полбр. 1895 г. № 60.                                                                         | М. з. и г. им.            | На учебныя и образцовыя заведенія по лѣсной, сельскохозяйственной и горной частямъ . . . . .             | за 1895 г.                                                                                        |
| 60             | 18 сент. 1895 г. № 48.                                                                          | „ „                       | На поземельное устройство сельскихъ обывателей, межеваніе и регулирование . . . . .                      | „ „                                                                                               |
|                | „ „ „                                                                                           | „ „                       | По платежамъ земству поземельнаго сбора за казенные земли и лѣса . . . . .                               | „ „                                                                                               |
| 61             | 27 окт. 1895 г. № 55.                                                                           | „ „                       | На поощреніе сельскаго хозяйства и горнаго дѣла и распространеніе раціональныхъ свѣдѣній о нихъ. . . . . | за 1895 г.                                                                                        |
| 62             | 29 янв. 1896 г. № 5                                                                             | М. вп. д.                 | На учебную часть. . . . .                                                                                | за 1896 г.                                                                                        |
| 63             | 6 окт. 1895 г. № 53.                                                                            | „ „                       | На врачебную и карантинную части . . . . .                                                               | за 1895 г.                                                                                        |
| 64             | 19 янв. 1896 г. № 3.                                                                            | „ „                       | На пересылку корреспонденціи по почтовой и телеграфной частямъ <sup>1)</sup> . . . . .                   | за 1896 г.                                                                                        |
| 65             | 18 сент. 1895 г. № 48.                                                                          | „ „                       | На приплату за содержаніе лошадей на станціяхъ для возки почты и проѣзжающихъ . . . . .                  | за 1895 г.                                                                                        |
| 66             | 25 янв. 1896 г. № 4.                                                                            | М. нар. пр.               | По ученой и учебной частямъ . . . . .                                                                    | за 1896 г.                                                                                        |
| 67             | 14 февр. 1896 г. № 10.                                                                          | М. пут. сооб.             | На учебную часть. . . . .                                                                                | „ „                                                                                               |
| 68             | 27 февр. 1896 г. № 11.                                                                          | „ „                       | О повѣркѣ хозяйственно-операционныхъ расходовъ по водянымъ сообщеніямъ и шоссейнымъ дорогамъ. . . . .    | „ „                                                                                               |
| 69             | 29 янв. 1896 г. № 5.                                                                            | М. юст.                   | По содержанію Императорскаго училища правовѣдѣнія . . . . .                                              | „ „                                                                                               |
| 70             | 3 нояб. 1895 г. № 57.                                                                           | „ „                       | По расходамъ, сопряженнымъ съ отправленіемъ судебныхъ дѣйствій . . . . .                                 | за 1895 г.                                                                                        |
| 71             | „ „ „                                                                                           | Гл. упр. гос. коннозавод. | На покупку лошадей <sup>2)</sup> и на выдачу призовъ и премій . . . . .                                  | „ „                                                                                               |

<sup>1)</sup> Ср. подстр. прим.<sup>2)</sup> Ср. циркуляръ Д-та воен. и морской отчетности 11 дек. 1896 г. № 54 (контрольный ежегодникъ за 1896 г., стр. 34).



## VI. Азбучный и хронологическій указатели циркуляровъ по государственному контролю.

*Общее примѣчаніе.* Всѣ изданные въ 1865—1896 гг. циркуляры по государственному контролю напечатаны въ слѣд. сборникахъ: 1) циркуляры за 1865—1873 гг.—въ составленномъ по распоряженію государственнаго контролера „Сборникъ циркуляровъ“ изд. 1874 г. 2 кн.; 2) циркуляры за 1874—1883 гг.—въ сборникъ Головачева, изд. 1884 г.; 3) циркуляры за 1884—1889 гг.—въ сборникъ Менделѣева, изд. 1890 г.; 4) циркуляры за время съ 1890 г. по ноябрь 1892 г.—въ контрольномъ ежегодникѣ на 1893 г., изд. Широкова 1893 г.; 5) циркуляры за декабрь 1892 г. и за 1893 г.—въ контр. ежегодникѣ за 1893 г., изд. 1894 г.; 6) циркуляры за 1894 г.—въ контр. ежегодникѣ за 1894 г., изд. 1895 г.; 7) „ „ 1895 г. „ „ за 1895 г., изд. 1896 г.; 8) „ „ 1896 г. „ „ за 1896 г., изд. 1897 г.

Предлагаемые *азбучный и хронологическій* указатели циркуляровъ по государственному контролю за 1865—1896 г. г. имѣютъ цѣлью облегчить отысканіе необходимыхъ циркуляровъ въ перечисленныхъ сборникахъ. Хронологическій указатель имѣетъ порядковую нумерацію, соответствующую времени и № изданія циркуляровъ. Азбучный указатель, составленъ по образцу алфавита, приложеннаго ко второй части сборника циркуляровъ изд. 1874 г., провѣренъ и дополненъ всѣми позднѣйшими циркулярами за 1874—1896 г. г. Цифры азбучнаго указателя указываютъ порядковые номера хронологическаго указателя, а эти послѣдніе номера указываютъ циркуляры, помѣщенные въ перечисленныхъ выше сборникахъ циркуляровъ, а именно:

|                   |           |                        |              |
|-------------------|-----------|------------------------|--------------|
| циркуляры подъ №№ | 1— 576    | помѣщ. въ сборн. цирк. | изд. 1874 г. |
| „ „ „             | 577—1035  | „ „                    | изд. 1884 г. |
| „ „ „             | 1036—1280 | „ „                    | изд. 1890 г. |
| „ „ „             | 1281—1413 | „ „                    | изд. 1893 г. |
| „ „ „             | 1415—1477 | „ „                    | изд. 1894 г. |
| „ „ „             | 1478—1523 | „ „                    | изд. 1895 г. |
| „ „ „             | 1524—1589 | „ „                    | изд. 1896 г. |
| „ „ „             | 1590—1648 | „ „                    | изд. 1897 г. |



1. Азбучный указатель къ хронологическому указателю циркуляровъ по государственному контролю за 1865—1896 гг.

---

А.

Авансовые счета. См. *счета*.

Авансы.

На расходы по арестантской части—4—п. 8 и 12—7 п. 5—135 п. 1—160 п. 10—220 п. 1—414—480—495—983.

На расходы по военной части—190 п. 4—338—443—629—740 п. 2—1042—1139.

На расходы по учебной части—643.

На удовлетвореніе свидѣтелей.—890 п. 1—1543.

На командировки и разъѣзды—18 п. 3—91 п. 11—146 отд. I п. 5—160 п. 9—186—373 п. 8—441—31 п. 18—266 п. 3—277—417—603.

Операціонные—42 п. 5—121—175 п. 15 и 16—205—209 п. 2,—373 п. 10—453—581—1287—1316.

Мелочные—60 п. 4 и 7—76—220 п. 10—225 отд. III п. 1—288 п. 1—429.

Учрежденія, содержимыя изъ оныхъ—89 п. 14—184 п. 2—226 п. 12—288 п. 1—377—514 п. 1.

Ревизія передержекъ—92—288 п. 11—890 п. 20—1085.  
см. *возвратъ изъ казны*.

Счетоводство и отчетность—183—220—344 п. 6—373 п. 7.

Распредѣленіе между подраздѣленіями финансовыхъ смѣтъ—183—226 п. 10—288 п. 12—387 п. 7—1134.

Адресованіе отчетностей—5—1207.

Адресь-календарь.

Свѣдѣнія для составленія—273—1383.

Актовые книги—172 п. 5—265—474—777—803—828.

см. *акты, крепостныя пошлины, нотаріусы*.

Акты

О свидѣтельствахъ казначействъ—15 п. 3—150 п. 8—573 п. 13.

По акцизной части—185—331 отд. III п. 11—573 п. 2—650 п. 7—741—950.

Выдаваемые Департаментомъ Герольдіи—387 п. 3.



Свидѣтельства лѣсныхъ заготовокъ—550 п. 1—902.

По почтовой части—прил. къ цир. № 307 п. 34.

Нотаріальные—689 п. 5—803—988—1195—1301—1414.

См. *крѣпостныя пошлины, нотаріусы.*

Акцизные управленія—65 п. 7—169—447—175 п. 13—226 п. 12.

См. *акты, акцизъ, бандероли, варка меда, вино, винокурение, винокуренные, водочные и пивоваренные заводы, вознагражденіе, оптовые склады, патентный сборъ, сахаръ, табакъ, штрафы.*

#### Акцизъ

Съ табака—175 п. 13.

Съ соли—349—630.

По свекло-сахарному производству—469—591 п. 2—702—719—741—884—1300.

Съ питей—4 п. 9—21 п. 5—31 п. 11—77 п. 4, 14 и 18—91 п. 1—384—546—558—567 п. 2 и 4—200—573 п. 4—724—748—839—952 п. 2—1191—1192—1286.

См. *винокурение, акты, питейный уставъ и инструкція.*

Аммуниція—149—665—688.

Арендное содержаніе—266 п. 2—979.

См. *оброчныя статьи.*

Аренды—146 отд. II п. 4.

Арестантскія роты—4 п. 4—28 п. 9—283—378—119 п. 5—1030—1032.

#### Арестанты

Расходы на пересылку—4 п. 8—387 п. 4—434—15 п. 5—135 п. 1—288 п. 13—495—278—414.

Содержаніе—4 п. 12—7 п. 5—77 п. 1—146 отд. III п. 4—175 п. 14—220 п. 1—119 п. 3—173 отд. III п. 2—335—15 п. 5—135 п. 1—288 п. 13—495—255—598—1034—1199.

Пользованіе больныхъ—160 п. 10—1184—1189—1223—1258.

Одежда и обувь—184 п. 12—220 п. 15—356—452—507—560 п. 6—636 п. 3—650 п. 5—918—921—948—972—1611.

Зарабатываемыя и собственныя деньги—28 п. 9—89 п. 9—283—378—1030—1162 п. 2—1221.

Мелочные расходы—226 п. 24—480—387 п. 4—1637 см. *авансы.*

Артиллерійское вѣдомство—419—567 п. 8—28 п. 20—764—898—982—1222—1429.

Архивъ—1343—1394—1405—1461—1499—1502—1619.

Ассигнованіе кредитовъ. См. *кредиты.*

#### Ассигновки.

Лица выдающія оныя—28 п. 17—160 п. 11—28 п. 20—126—225 отд. I п. 5—1597.

Производство по нимъ выдачи—21 п. 4—175 п. 2—60 п. 5—154—28 п. 2—184 п. 10—47 п. 1—77 п. 15—220 п. 4.

См. *экстренныя.*

Талоны отъ нихъ см. *талоны.*

Польскаго Банка—890 п. 4.

Оборотныя—65 п. 12—77 п. 16.

Сборныя—81 п. 1—486—373 п. 2—190 п. 2—890 п. 7.

см. *требовательныя вѣдомости.*

Уничтоженіе испорченныхъ бланковъ—1131—1144.

## Б.

Бандероли—4 п. 7—81 п. 12—1062.

Банкъ государственный и его учрежденія.



Билеты см. *билеты и купоны*.

Отсылка казначействами разныхъ суммъ—91 п. 14—89 п. 13—135 п. 3—479—931—1197—1625.

Передача на храненіе депозитовъ—288 п. 6—1197.

Безотчетное распоряженіе получаемыми изъ казны суммами—15 п. 9—28 п. 19—31 п. 1, 16 п. 17—65 п. 7—146 отд. II п. 11—184 п. 25—190 г. 9—220 п. 8—226 п. 5.

См. *прекращеніе ревизіи*.

Библиотека—81 п. 9.

Билетныя книги см. *книги*.

Билеты.

Лѣсорубочныя—138—387 п. 9.

Приказовъ общественнаго призрѣнія см. *приказы общ. призрѣнія*.

На кратковременныя отлучки мѣщанъ и крестьянъ—285.

Нижнихъ чиновъ—408—427—428—1299.

На сплавъ лѣсовъ—331 отд. III п. 5—358—855.

На право торговли и промысловъ см. *свидѣтельство*.

На проѣздъ по желѣзнымъ дорогамъ—944.

Кредитныя—1231.

См. *фальшивыя*.

Билеты 5% государственнаго банка—4 п. 1 п. 3—65 п. 1—226 п. 18—820.

Купоны отъ нихъ см. *купоны*.

Билеты 4% непрерывно-доходныя—4 п. 1—1167.

Билеты государственнаго казначейства—4 п. 2—28 п. 7—55—89 п. 6—111—203 п. 19—288 п. 5—303—497—506—517—555 п. V—567 п. 11—прил. къ цир. № 307 п. 107 и 6—465—288 п. 3—91 п. 13—236—387 п. 5—666 п. 6—829—883—1167.

Купоны отъ нихъ см. *купоны, контромарки*.

Благотворительныя и богоугодныя заведенія—80—263—1233.

См. *приказы общественнаго призрѣнія*.

Бланки—1373—1384—1411.

См. *билеты, паспортныя бланки и свидѣтельства торювыя*.

Больницы—160 п. 10—368—1241.

Бродяги—288 п. 14—1096.

Бухгалтерскія книги

Контрольныхъ Палатъ—26—295.

Другихъ учрежденій—60 п. 12—77 п. 9—91 п. 4—28 п. 5—119 п. 4—226 п. 20—344.

Бухгалтерскія табели—24—42 п. 2—43—54—61—62—78—203—210—237—289—295—360—455—878—896—928—1015—1167—1365—1389.

См. *отчеты*.

Бабки повивальныя—675.

## В.

Вакантныя должности—146 отд. II п. 7—526—239—1109—1123.

См. *содержаніе служащихъ*.

Варка меда заводчиками—171.

Векселя—28 п. 13—77 п. 11—560 п. 2.

Ветеринары—286—418—610—901—936—984—1089.

См. *скотъ, скотопригонныя тракты*.

Вещевое довольствіе войскъ—330—436—702—713.

См. *перетребованіе*.

Вещественныя доказательства—47 п. 2.

Вещи.



Ворованныя—184 п. 21—288 п. 21.

Продажа негодных—150 п. 5—прил. къ цирк. № 307 п. 13—468—972.

Драгоценныя—прил. къ цирк. № 307 пп. 17 и 30.

#### Взысканія

За нарушение уставовъ питейнаго, лѣснаго, гербоваго и положенія за право торговли и промысловъ. См. *питейный, лѣсной, гербовый и торговля*, а также *штрафы*.

Вино—212—573 п. 4—331 отд. II п. 5—546—567 п. 2.

См. *конфискованное, усышка*.

Винокурение—81 п. 10—185—550 п. 3—556—567 п. 3.—650 п. 6 и 7—1155.

Винокуренные заводы—212—546.—636 п. 5—650 п. 1—674—683—890 п. 3 и 8—950—1062—1155—1338—1401.

См. *оптовые склады, перекуръ, перестои, подвалы*.

Владѣнные записи—536.

Внезапныя свидѣтельства кассъ. См. *свидѣтельства*.

Водяныя сообщенія.—См. *путей сообщенія вѣдомство*.

Водочные заводы. См. *винокуренные заводы*.

#### Возвратъ

Контрольными Палатами отчетностей, книгъ, дѣлъ и документовъ—123—138—166 п. 4—173 отд. I п. 4—230—323—408—427—428—474—512—535—567 п. 1 и 2—576—591 п. 1—650 п. 9—673—729 п. 1—777—828—877—919—929—986—993—1045—1081—1165—1224—1225.

Въ казну—4 п. 1—42 п. 6—81 п. 10—1260—1428—1430.

Изъ казны—65 п. 8—90 п. 1—226 п. 20—31 п. 12—92—226 п. 23—288 п. 11—355—483—566—687 п. 2—689 п. 1—795—890 п. 8 и 20—1085—1246—1289.

См. *авансы*.

#### Вознагражденіе

По выкупной операціи—435—582 п. 2.

По торговой части—608 п. 5.

См. *процентное вознагражденіе, эмеритальныя капиталы*.

Возстановленіе кредитовъ. См. *кредиты*.

#### Военное вѣдомство.

Денежная отчетность—151—160 п. 3 и 8—184 п. 5—280—373 п. 2—190 п. 4—373 п. 9—564—566—612—629—631—693—740—753—890 п. 7 и 19—925—947—975—977—1037—1132—1204—1212—1248—1387—1515—1560.

См. *авансы, мобилизація, уѣздные начальники, присутствія*.

Матеріальная отчетность—337—379—584—713—752—808.

Измѣненіе и разъясненіе правилъ—782—1387.

Объ опытной постройкѣ казармъ войсковыми управленіями—1023—1091—1173—1182—1263.

Волостныя правленія—70—146 отд. I п. 6—164—175 п. 8—182—184 п. 24—288 п. 20—401—477—89 п. 12—538 п. 5—739—991.

Вольнонаемныя лица—331 отд. II п. 2—636 п. 2.

См. *личный составъ*.

Ворованныя вещи см. *вещи*.

Воспитанники—190 п. 3—331 отд. III п. 8—515—1172.

См. *учебныя заведенія*.

Врачебныя управы—74 отд. I п. 5—175 п. 12.

#### Врачи

Вычеты—65 п. 11—81 п. 9.

Выдача—65 п. 11—146 отд. II п. 7—168—459—550 п. 5—689 п. 2—



Расходы на командировки—160 п. 9—226 п. 23—441—603—610—647—675—984.

Вспомогательный капиталъ—150 п. 4.

Второстепенные распорядители кредитовъ—209 п. 1.

Выкупныя

Операціи—291—391—430—435—582 п. 2—602—1118.

Платежи—91 п. 7—175 п. 7—492—501—516—555 п. 1—591 п. 5—678.

Свидѣтельства—226 п. 19.

Ссуды—49 п. 4—65 п. 1—119 п. 12.

Выписка книгъ и журналовъ присутственными мѣстами—173 отд. III п. 5 и 7; 538 п. 9.

Высылка книгъ и документовъ контрольными палатами см. *возвратъ*.

Высшее начальство отчетныхъ мѣстъ—462—530.

Вышія мѣста по отношенію къ контрольнымъ палатамъ—166 п. 1—687 п. 3—832—836.

Вычеты

Изъ суммъ, выдаваемыхъ по ассигновкамъ—60 п. 5—154—373 п. 5—890 п. 6—

На инвалидовъ—94—350—169—447—470—511—542—575—184 п. 22—225 отд. II п. 6—331 отд. II п. 2—146 отд. II п. 10—220 п. 6—225 отд. III п. 3—365—259—435—582 п. 4—731—733 п. 1—1180—1187—1217—1295—1329—1370—1390—1433—1539.

На пенсіи—65 п. 11—88—223—150 п. 2—220 п. 7—573 п. 7 п. 8—146 отд. II п. 10—184 п. 23—422—259—834.

На эмеритуру—150 п. 9—322—582 п. 4—1201—1420.

За чины см. *чины*.

При увеличеніи содержанія см. *сборы*.

Разнаго рода—81 п. 9—284 п. 3—582 п. 2—608 п. 6—910—1322.

Вѣдомости

Отчетныя см. *отчетныя*.

Требовательныя см. *требовательныя*.

Сличительныя см. *сличительныя*.

Замѣняющіе талоны квитанцій см. *талоны*.

Контрольныхъ Палатъ—87—24—32—75—309—371—415—64—74 отд. I п. 1—85—93—100—141—174—238—249—256—339—247—235—289—492—859—922—928—938—1044—1049—1087—1097—1212—1238—1250—1254—1270—1285—1353—1364—1355—1363—1413—1528.

См. *отчеты контрольныхъ палатъ*.

Вѣсовой почтовый сборъ—226 п. 6—279—331 отд. III п. 6—514 п. 2—538 п. 9—прил. къ цирк. № 307 п. п. 91, 98, 101, 108 и 116—400—66—146 отд. III п. 5 и 6.

Выслуга узаконенныхъ лѣтъ въ отдаленныхъ губерніяхъ на добавочное содержаніе—146 отд. II п. 5.

## Г.

Гербовыя бумаги и марки—4 п. 7—81 п. 12—158—193—194—225 отд. I п. 3—500—561 п. 1—550 п. 4—214—319—873—952—1075—1106—1188—1247.

Гербовый уставъ—268—769—776—807—1061—1150—1188—1198.

Гербовый сборъ.—42 п. 8—77 п. 12—162—560 п. 11—260—331 отд. III п. 1, 4, 5 и 11—510—538 п. 5—571 п. 11—667—825—988—1061—1188—1264—1266—1367—1404—1439—1458—1474—1620.



- Гербовыя почтовыя квитанціи см. *рописки*.  
 Герольдіи департаментъ—387 п. 3.  
 Гимназіи см. *учебныя заведенія*.  
 Годовыя книги см. *чиже*.  
 Горное вѣдомство—153—326—446—524—525—592—613—628—645—666 п.  
 3—738—739—919—925—1201—1420—1485.  
 Городничіе заштатные—352.  
 Городскія суммы.  
 Сборъ ихъ—4 п. 14—21 п. 1—90 п. 3—284 п. 2.  
 Ревизія—1 п. 3—49 п. 2—222—535—560 п. 7—74 отд. II п. 4.  
 Городскія учрежденія—737—1416.  
 Госпитали военныя—28 п. 1—91 п. 12—114—348—550 п. 5.  
 См. *лазареты*.  
 Государственныя имущества. См. *Управленіе Государственными Имущес-  
ствами*.  
 Государственное казначейство. См. *билеты, пособія, ссуды*.  
 Государственное коннозаводство. См. *коннозаводство*.  
 Государственный банкъ. См. *банкъ*.  
 Грамоты на почетное гражданство—28 п. 16.  
 Губернаторы—65 п. 10—128—99—146 отд. II п. 10—166 п. 1—770—930—  
 940—1056—1123—1153—1216.  
 Губерніи—31 п. 6—89 п. 7—160 п. 2—203 п. 3.  
 См. *привилегированныя*.  
 Губернскія  
 Вѣдомости. Прил. къ цирк. № 307 п. 23.  
 См. *объявленіе*.  
 Типографіи см. *типографіи*.  
 Правленія—21 п. 2—31 п. 20—28 п. 4—560 п. 4—91 п. 8—150 п.  
 7—175 п. 12—184 п. 14—1393—1489—1551.  
 По крестьянскимъ дѣламъ присутствія см. *присутствія*.

## Д.

- Двадцатикопѣчный сборъ за выдачу копій и справокъ—90 п. 4—91 п. 8—328.  
 Давность 10-ти лѣтняя—890 п. 11—913—1342.  
 Данные на имущества—1264.  
 Дворянскія суммы—366—454.  
 Дворянскія опеки см. *опеки*.  
 Депеши—226 п. 9 лит. г.,—345—60 п. 7—110 отд. I п. 6—173 отд. III  
 п. 3—331 отд. III п. 10—762—779—1038—1053—1073—1078—1102—  
 1115—1158—1211—1601.  
 Депозиты см. *партикулярныя суммы*.  
 Депутаты при внезапномъ свидѣтельствѣ кассъ—28 п. 18,—31 п. 15—53—119  
 п. 10—175 п. 12—220 п. 17—287—341—342—418—425—560 п. 12—  
 617—1043—1082—1125.  
 См. *свидѣтельство кассъ*.  
 Дивиденды—28 п. 3.  
 Добавочное жалованье—65 п. 11—88—89 п. 1—110 отд. II п. 1—146  
 отд. II п. 5 п. 10,—225 отд. III п. 5—259—281—834—962—1123—  
 1531.  
 См. *содержаніе служащимъ*.  
 Довѣренности—60 п. 6—81 п. 4—190 п. 2—226 п. 17.  
 Договоры—331 отд. II п. 4—739—1296.  
 Документы, см. *расходные, акты, свидѣтельства на право торговли, судеб-  
ное вѣдомство*.



Долги государственному казначейству—82—115—120—161—217—299—359—388—423—492—555 п. II—1260—1646.

*см. возвратъ, ссуды.*

Должности—146 отд. II п. 7—526—573 п. 9—1496—1507—1544.

*см. личный составъ, классъ.*

Дома *см. зданія, квартиры.*

Дополнительные оклады—122—208—1123.

Дорожникъ, *см. почтовый дорожникъ.*

Доходы.

Собираемые кассами специальныхъ сборщиковъ—71—244—266 п. 6—376—399 п. 8—91 п. 4—321—550 п. 6—1250—1270.

Окладные—60 п. 8—203 п. 2—72 п. 1—226 п. 8—40—421—567 п. 1—615—757—867—893—903—994—1242—1078—1627.

Случайные—28 п. 7—42 п. 6 и 7—150 п. 4—160 п. 13—191—203 п. 6—220 п. 16—236—288 п. 5 (лит. 3.) и 21—344 п. 6—492—150 п. 5—266 п. 5—220 п. 11—841—900.

Разные—65 п. 9—74 отд. I п. 5—184 п. 15—89 п. 12—90 п. 7—266 п. 6—63—156—445—757—821—980 п. 1—1063—1163 п. 2—1369—1400—1412.

*см. почтовые, телеграфные, судебные, судоходные, вещи негодныя.*

Отчетность—15 п. 8—172 п. 1—151 п. 71—172 п. 6—243—266 п. 4—438—879—1268—1596.

*см. своды.*

Наблюденіе за поступленіемъ и доставленіе свѣдѣній Контрольными Палатами—120—235—320—393—492—859—861—876—879—922—1044—1097—1254—1354—1595.

Дрова *см. отопленіе.*

Думы городскія—89 п. 12—175 п. 8 и 13—184 п. 24—192—220 п. 12—401—477—538 п. 5.

Духовное вѣдомство—60 п. 6—72 п. 2—77 п. 2—220 п. 6—269—380—463—472—594—939.

*см. лавры, монастыри, причты церквей, священники, учебныя заведенія, церкви.*

Дѣла управленій—74 отд. I п. 2—323—804—1020—1064—1225—1251—1343—1394—1405—1426—1482—1551.

Дѣти

Чиновниковъ—494—181—190 п. 6—1419.

*См. арестанты и нижніе чины (содержаніе ихъ).*

## Е.

Евреи—225 отд. II п. 4—550 п. 3.

Единство кассы.

Мѣста неподчиненныя—7 п. 1—184 п. 3—90 п. 3—309—534—333—732 п. 2.

Продажа руководствъ—86.

Подчиненіе правиламъ—109.

*См. старая отчетность.*

Государ. Контроль.



## Ж.

Жалованье см. *добавочное жалованье, содержаніе, третное, заштатное.*

Жандармское вѣдомство—226 п. 2—175 п. 11—801—983.

Желѣзныя дороги—434—440—636 п. 7—673—791—822—827—944—1002—1063—1344—1345—1356—1472—1477—1487—1590—1615—1648.

Женщины, состоящія на государственной службѣ—1121—1463—1511.

Журналы.

Казначейскіе—4 п. 13—31 п. 21—72 п. 11—353—394—456.

Періодическія изданія—174 отд. III п. 7—538 п. 9.

Военно-медицинскій—81 п. 9.

М-ства Путей Сообщенія—1171.

## З.

Заведенія богоугодныя, см. *благотворительныя.*

Заводы см. *винокуренные, водочные, горное вѣдомство, медоваренные и фотогеновые.*

Заграничные см. *корреспонденція и паспортный сборъ.*

Задатки—см. *залогъ.*

Заемныя письма—28 п. 13.—77 п. 11—560 п. 2.

Заключеніе смѣтъ см. *смѣты.*

Законы—11—432—572 п. 12.

Залоги

Должностныхъ лицъ—119 п. 11—230—250—284 п. 3—399 п. 4—624 п. 3—642—1449.

Счетоводство и отчетность—28 п. 3—91 п. 13—230—250—28 п. 13,—60 п. 10—77 п. 3—119 п. 16—202—624 п. 3—642.

По акцизу и арендѣ казенныхъ имуществъ—200—839—1090 п. 4.

По подрядамъ—810.

Закавказскій край—596.

Записки ревизіонныя—42 п. 1—173 отд. I п. 2—225 отд. I п. 1.—295—618—790.

См. *представленія.*

Зарабатываемыя деньги

Войсками—110 отд. I п. 5.

Арестантами см. *арестанты.*

Зданія казенныя—137—155—173 отд. III п. 4—331 отд. I п. 5—220 п. 5—331 отд. III п. 9—481—прил. къ цирк. № 34—725—835—838—1094—1117—1153 п. 1—1169—1644.

Землемѣры—91 п. 9—220 п. 14—110 отд. II п. 8—300—1029.

Земли казенныя—184 п. 2—220 п. 2—1077—1090 п. 5—1138.

Земскій сборъ

Поступленіе—184 п. 24—220 п. 2—283—1341.

Счетоводство и отчетность—4 п. 5—7 п. 6 и 7—20—46—89 п. 7 п. 13—91 п. 3—160 п. 2—314—289—423—634—1138.

Производство расходовъ—7 п. 6 и 7—79—144—81 п. 11—132—337—379—146 отд. II. 8—176—283—387 п. 4—53—407—567 п. 6—1318.



Золото—525.—718—722—734—745—746—784—1595—1614—1626

См. *монета*.

Заштатное жалованье—744 п. 2—761.

## И.

Изданія—1284—1294—1311—1332—1336—1388—1397—1407—1448—1510—1548—1561—1567—1605—1636.

Именные списки кредиторовъ казны—124—160 п. 5, 6 и 7;—173 отд. II п. 1,—184 п. 7, 8 п. 19—190 п. 11—246—275—369—146 отд. II п. 4 п. 6—246—225 отд. II п. 1—74 отд. II п. 2.—173 отд. II п. 2—124—289—455—676—890 п. 7—1424.

Измѣненія правилъ—см. *инструкции, правила*.

Имущество казенное—714—716.

Имѣнія

Конфискованныя—118.

Казенныя—562—714—716—973—1090 п. 4—1108.

Недвижимыя—414—539—905.

Секвестрованыя—52—118.

См. *люстрація*.

Инвалидный капиталъ

Поступленіе—31 п. 9—94—100 отд. II п. 9—190 п. 10—1180—1370—1390—1433—1491—1539—1613.

См. *вычеты*.

Выдача пзъ онаго—89 п. 4—352—538 п. 3.

Счетоводство п отчетность—288 п. 2.

Начеты въ пользу онаго—451—567 п. 10.

Инвалиды—89 п. 10.

Инженерное вѣдомство—35—810—1006—1017.

См. *операциі, подряды*.

Иностранцы—1230.

См. *паспортный сборъ*.

Инспекторы

По медицинской части—175 п. 11.

Податные—1170—1425.

Инструкціи

Контрольнымъ Палатамъ и ревизорамъ—13—74 отд. I п. 1—30—679—1007—1272—1417—1423—1436—1442—1446—1454—1476—1495—1522—1526—1537—1540—1549—1553—1555—1564—1556—1568—1570—1571—1576—1578—1580—1583—1584—1587—1589—1592—1593—1594—1598—1599—1600—1604—1609—1616—1648.

Казеннымъ Палатамъ п Казначействамъ—9—14—48—806—890 п. 12, 13 п. 15,—1009—1010—1015—1177.

О сборахъ со скота—286—346—652—901—936—1045—1080.

О порядкѣ выдачи билетовъ п повѣрки доходовъ на право торговли—40—821.

О ревизіи отчетности по содержанію телеграфныхъ линій—767.

О ревизіи питейно-акцизныхъ доходовъ—748—839—1191—1192.

Интендантское вѣдомство—119 п. 18—373—538 п. 7—557—792—793—798—870—885—890 п. 10—1222—1291—1292.



См. *магазины, повъпрочныя комисіи, провіантъ, фуражъ.*

Исковыя пошлины—51—90 п. 6.—370—416—573 п. 5.

Исправительныя арестантскія отдѣленія. См. *арестантскія роты.*

## К.

Кадастръ—226 п. 5—241.

Казенная винная операція—1524—1530—1550—1556—1557—1640.

Казенныя

Палаты и казначейства—81 п. 6—756—842—890 п. 13—1010—  
1031—1197—1218—1231—1247—1251—1270—1288—1625.

См. *земли, зданія, имущество, имѣнія.*

Казармы 665 п. 8—1023—1091—1173—1182—1263.

Кандидаты на судебныя должности—920—1220.

Канцелярія.

Государственнаго Контроля—518—1505—1579.

Присутственныхъ мѣстъ—90 п. 4—91 п. 8—328.

Канцелярскіе расходы—146 отд. III п. 3—173 отд. III п. 7—1139.

Канцелярскія пошлины—39—1500.

Канцелярскія суммы.

Разныхъ вѣдомствъ—15 п. 2 и 9—28 п. 19—31 п. 1 и 17—381—  
60 п. 9—119 п. 1—126—220 п. 8—225 отд. I п. 5—288 п. 16—  
146 отд. II п. 11—184 п. 25—190 п. 9—740 п. 4—1149.

Производство изъ нихъ расходовъ—18 п. 4—110 отд. I п. 6—226  
п. 22—367—429—740 п. 4—964—1139.

Капиталы, см. *инвалидный, продовольственный, крестьянскій, экономиче-  
скій, эмеритальный.*

Карманная почтовая книжка—331 отд. III п. 6.

Кассовыя вѣдомости, см. *отчеты по исполненію росписи.*

Кассы—81 п. 6.

См. *единство, спеціальныя сборщики.*

Квартирное довольствіе войскъ—Прил. къ цирк. № 34.

Квартирный налогъ—1639.

Квартирныя деньги—146 отд. III п. 2—280—453—560 п. 9—538 п. 4—184  
п. 5—1201—1216—1220.

Квартиры—65 п. 10—128—173 отд. III п. 4—331 отд. I п. 4—493—835—  
838—1094—1117—1201—1465—1624.

Квитанціи

Казначейскія—4 п. 13—18 п. 4—65 п. 12—77 п. 16—316—65 п.  
2—77 п. 7—89 п. 5—135 п. 9—74 отд. I п. 5—90 п. 5—72 п.  
9 и 11—456—353—373 п. 14.—654—763—1610.

См. *талоны.*

Расходныхъ отдѣленій—364.

Желѣзныхъ дорогъ—982.

Рекрутскія, см. *рекрутскія.*

Почтовые см. *росписки.*

Судоходныхъ дистанцій—119 п. 9.

Государственнаго Контроля въ обревизованіи оборотовъ—16—42  
п. 1—248—306—357 п. 6—498—551—прил. къ цирк. № 16—91  
п. 6—537—166 п. 2—333—189—332—340—357 п. 1, 2, 3, 4 и  
5—405—471—1124—1315—1333—1348—1382—1419—1445.

Классификація контрольных палатъ—Прил. къ цирк. № 334.



Классъ должности—160 п. 14—257.

Книги

Денежныя—10—12—39—560 п. 2—77 п. 12—343—90 п. 8—91 п.  
8—110 отд. I п. 4—164—182—190 п. 3—283—378—514 п. 4—  
прил. къ цирк. № 165—738—843—936—1276—1408—1427.  
Казначейскія—150 п. 10 и 11—1010—1031.  
Материальныя—140—326—446—524—337—356—546—591 п. 6—650  
п. 4—696—738—1276—1338.  
Билетныя—138—220 п. 9—324—855.  
Документальныя—77 п. 3 и 11—119 п. 16—560 п. 2—206—225 отд.  
III п. 4—401—477—331 отд. III п. 4 п. 5;—394—437—843—855.  
Почтовые и телеграфныя—66—499—65 п. 5—135 п. 13—512—661—  
729 п. 5—756—986—993—1165—1211—1255—1305—1508—1581.  
Ревизія шнуровыхъ—167—180—256—311—334—372—374—666 п.  
4—1067—1089—1092—1093—1102—1203—1253.

См. *возвратъ, свидѣтельствованіе, справки, актовыя, крѣ-  
постныя.*

Книжки сберегательныхъ кассъ—1 п. 6—464.

Командировки.

Контрольныхъ чиновъ—31 п. 14—149 п. 13—892—965—1055—  
1182—1265.

Чиновъ другихъ вѣдомствъ и отчетность по командировкамъ—110  
отд. II п. 8—186—226 п. 23—347—538 п. 4—31 п. 12—664—  
721—772—775—920—984—1029—1265.

См. *авансы, разъѣздныя и прогоныя деньги, экстренныя.*

Комитетъ.

О раненыхъ см. *инвалидный капиталъ.*

Призрѣнія заслуженныхъ гражданскихъ чиновниковъ—160 п. 4—  
прил. къ цирк. № 307 п. 56—858—1450.

Конверты штемпельные—28 п. 10.

Конвойныя команды—1204—1371—1525.

Кондукторы вѣдомства М. П. С.—225 отд. II п. 2.

Коннозаводство государственное—53—123—514 п. 4—308—636 п. 1—934—  
1283—1558—1603—1643.

Контрабанда—28 п. 12—175 п. 15.

Контракты—146 отд. III п. 1—225 отд. II п. 5.

Контрмарки—42 п. 4—292—173 отд. III п. 1—373 п. 8—522 п. 1—883.

Контрольныя.

Части Министерствъ—77 п. 5.

Палаты—1128—1140—1349—1352.

См. *штаты, ревизоры.*

Конфиденціальныя циркуляры—33—505—545—885—894—916—1077.

Конфискованные.

Товары—28 п. 12—331 отд. III п. 3—42 п. 9—784.

Вино—49 п. 3—81 п. 8.

Потаенно вложенныя въ письма деньги—119 п. 8;—прил. къ цирк.  
№ 307 п. 12.

Имѣнія см. *имѣнія.*

Корреспонденція—66—172 п. 7—449—297—110 отд. III п. 7—146 отд. II п.  
6—207—403—523—175 п. 6—514 п. 2—прил. къ цирк. № 307 п. 3—77  
п. 2—316—270—395—864—1399—1541—1581.



См. справки изъ почтовыхъ книгъ, тарифы, депеши.

**Кормовыя деньги.**

По военному вѣдомству—15 п. 4—60 п. 3—173 отд. III п. 1—331  
отд. II п. 6—60 п. 2—388—175 п. 11.

По арестантской части—77 п. 1—173 отд. III п. 2—175 п. 14—  
220 п. 1—288 п. 13—175 п. 11—588—991—1034.

Корчемство см. *конфискованное вино.*

Кредиторы казны—4 п. 6—18 п. 1—31 п. 3—49 п. 1—81 п. 4.

См. *требованія, имянныя списки.*

**Кредиты.**

Передвиженіе—173 отд. II п. 6—175 п. 3—178—203 п. 11—226  
п. 9—243—178—184 п. 19—203 п. 8, 9 и 13—890 п. 5 и 16—  
932—1009—1015—1134.

Ассигнованіе—81 п. 13—293—119 п. 5—288 п. 9 и 17—146 отд. II  
п. 8—296—313—890 п. 19—1134.

Возстановленіе—7 п. 4—160 п. 13—203 п. 12—226 п. 20—344 п. 7  
и 8—890 п. 12 и 17—1470.

На содержаніе Контрольныхъ Палатъ—45—251—261—544—554.

См. *штаты.*

Порядокъ расходованія и отчетности—72 п. 2—146 отд. II п. 3 и  
4, отд. III п. 3—331 отд. III п. 3—122—208—209—241—344 п.  
4—749—889—890 п. 10 и 14,—932—937—980 п. 2—1017—1263—  
1515.

См. *второстепенные распорядители, строительные, операций,  
хозяйственные, именныя списки, остатки.*

Крестьяне—1 п. 1—72 п. 12—150 п. 3—37—81 п. 5—135 п. 4—164—  
150 п. 4—175 п. 7—285—184 п. 11—197—536—602—1077—1118—  
1205.

Крестьянскій капиталъ—72 п. 4.

**Крѣпостныя**

Книги—305—474—776—828.

Пошлины—39—979—1163 п. 3—1195—1225—1078—1293—1301—  
1414.

См. *акты нотаріальныя.*

**Купоны.**

Билетовъ Государственнаго Казначейства. Правила оплаты, повѣрки  
и уничтоженія тѣже, какъ и для самыхъ билетовъ, см. *билеты*  
5<sup>0</sup>/<sub>0</sub> банковыхъ—119 п. 14—150 п. 12—385—479—820.

Процентныхъ бумагъ—250.

## Л.

Лавры см. *монастыри.*

Лазареты—338—573 п. 10.

См. *госпитали.*

Лѣкаря см. *врачи.*

Ликвидационныя свидѣтельства—397—890 п. 4.

**Листы.**

Окладные см. *окладные.*



- Отчетные—28 п. 1—371—424—490—797.  
 Испорченные гербовые—214—216—266 п. 7—319.  
 Приходнаго казначейства журналы см. *журналы*.  
 Литеры смѣтъ—226 п. 9.  
 Литографіи—81 п. 14.  
 Лицеи—160 п. 12.  
 Личный составъ.  
 Военнаго вѣдомства—322—402—404.  
 Вѣдомства государственныхъ имуществъ—110 отд. I п. 3—119 п. 1—958.  
 Казенныхъ палатъ и казначействъ—160 п. 16—888.  
 Контрольныхъ палатъ—6—59—136—282—69—541—84—302—334—310—102—239—145—273—508—540—596—616—707—715—625—840—866—881—944—953—996—1004—1025—1051—1070—1109—1111—1130—1141—1219—1236—1244—1246—1260—1274—1320—1402—1563—1608—1635.  
 См. *штаты*.  
 Лошади—373 п. 13—740 п. 3—751—758—787.  
 См. *коннозаводство*.  
 Лѣса.  
 Общія, въѣзжіе и спорныя—399 п. 7.  
 Казенныя—220 п. 2—528—550 п. 1—331 отд. III п. 5—550 п. 2—576—591 п. 8—694—926—967—1138—1261—1078—1282—1296.  
 Лѣсная стража—15 п. 1—624 п. 4.  
 Лѣсничіе—119 п. 1—138—220 п. 9—324—177—538 п. 8—184 п. 2—624 п. 4—967—999—1043—1082—1125—1203.  
 Лѣсной уставъ—196—288 п. 19—399 п. 8.  
 Лѣсныя работы—197—581—689 п. 1—1068—1261—1430.  
 Лѣсорубочныя  
 Билеты см. *билеты*.  
 Книги см. *книги билетныя*.  
 Люстрація казенныхъ имѣній—241—536.  
 Льготный срокъ.  
 Распространеніе—72 п. 2—331 отд. III п. 3—677—1063—1459.  
 Нераспространеніе—91 п. 10—146 отд. II п. 3—1268—1459.

## М.

### Магазины

- Центральныя хлѣбныя—173 отд. I п. 5.  
 Провіантскіе см. *провіантскіе*.  
 Магистраты—89 п. 12—90 п. 7 и 8.  
 Маклеры—287.  
 Манифесты всемилостивѣйшіе.  
 28 Октября 1866 г.—228.  
 19 Февраля 1880 г.—891—923—945—973.  
 15 Мая 1883 г.—1022—1027—1039—1090—1152—1181—1050.  
 14 Ноября 1894 г.—1517—1519—1533—1559—1562—1645.  
 14 Мая 1896 г.—1618—1647.  
 Марки почтовыя—28 п. 10.  
 Маршруты—96—1206.  
 Матеріальная отчетность—167—337—379—356—452—311—371—584—604—792—793—1357—1386.



См. *книги, военное ведомство.*

Меблирование—128.

Медикаменты—160 п. 10—1241.

Медицинская часть—220 п. 3—прил. къ цирк. № 35.

См. *больницы, бабки, ветеринары, врачебныя управы, врачи  
медикаменты, инспекторы.*

Межевые

Книги и планы—77 п. 17—288 п. 22—582 п. 5—1040.

Чины—110 отд. III п. 8—135 п. 8—453—721—772—786—802—  
875—929.

Палаты 110 отд. III п. 8.

Меморіи о повѣркѣ отчетностей—74 отд. I п. 1—110 отд. I п. 2—295.

Металлическія.

Вещи—468.

Цѣнности—1049—1238.

Мировые посредники и ихъ сѣзды—190 п. 9—226 п. 12.

Мировыя пошлины—51—90 п. 6.

Мировыя судебныя установленія см. *судебныя установленія, свидѣтельство  
книжъ, начеты.*

Мірскіе капиталы и сборы—37—164—65 и 3.

Монастыри—110 отд. III п. 1—119 п. 7.

Монеты—624 п. 5—785—1011.

Мобилизація и расходы по случаю войны:—726—750—760—766—781—789—  
791—794—797—798—808—809—863.

См. *лошади.*

Морское вѣдомство—15 п. 11—154—181—313—476—496—925—928.

См. *флотъ.*

## Н.

Награды

Изъ остатковъ штатныхъ суммъ 146 отд. II п. 2—631—819—1320—  
1402.

Открывателямъ корчемства, контрабанды и т. п. 28 п. 12—49 п.  
3—81 п. 8—119 п. 8—прил. къ цирк. № 307 п. 12—268—288  
п. 14—1455.

Вычеты на инвалидовъ см. *вычеты.*

Надбавка 6<sup>0</sup>/<sub>100</sub> въ эмеритальную кассу.—1212.

Наемъ помѣщеній.—690—980 п. 3—1127—1160—1161—1164.

См. *зданія, квартиры.*

Налогъ съ недвижимыхъ имуществъ. 72 п. 1—220 п. 12—292—692.

См. *земскій сборъ.*

Народное просвѣщеніе. См. *учебныя заведенія.*

Наслѣдники умершихъ чиновниковъ. 27 п. 7.

Начеты.

Дѣлопроизводство. 166 п. 1—223 п. 1 и 3—288 п. 10—331 отд.

I п. 1 и 2—389 п. 1 и 3—28 п. 4—166 п. 1—560 п. 4—451—  
567 п. 10—462—530—502—573 п. 6.—233 п. 2—389 п. 2—582  
п. 3—650 п. 6—846—1036—1069—1214—1135—1150—1163 п.  
4—1237—1518.

Сложеніе 484—389 п. 4 и 5—228—834—860—875—906—923—1132—  
1350—1464.



См. манифесты.

Доставленіе свѣдѣній Контр. Палатами—351—548—572—451—567 п. 10.

По судебному вѣдомству—502—573 п. 6—650 п. 2—691—846—906—1035—1163 п. 4—1186—1426.

Мелочные разныхъ вѣдомствъ—60 п. 11—166 п. 3—173 отд. II п. 5—233 п. 4—514 п. 5—160 п. 13—431—484—550 п. 5—560 п. 6—729 п. 4—1237.

Негодныя вещи, см. *вещи*.

Недвижимыя имѣнія, см. *имѣнія*.

Недоимки.

Счетоводство—42 п. 7—184 п. 9—360—91 п. 7—516—203 п. 2—850—1205.

Наблюденіе за поступленіемъ—18 п. 4—190 п. 1 и 7—196—220 п. 4—403—413—478—562—60 п. 5.—646—682—843—850.

Зачисленіе и сложеніе—60 п. 5—65 п. 1—233 п. 2—389 п. 2—397—451—389 п. 5—489—647—773—890 п. 2—1022—1040—1396—1646.

См. *доли, откупные, манифесты*.

Неустойки. См. *подряды*.

Нижніе чины.

Расходы по содержанію нижнихъ чиновъ военнаго вѣдомства и ихъ семействъ—60 п. 2—443—522 п. 1—331 отд. II п. 6—373 п. 4—424—прил. къ цирк. № 34—564—567 п. 5—597—766—808.

Сверхъ-комплектные—564.

Пособія—1 п. 2—28 п. 11—119 п. 13—89 п. 10—531—408—427—519—428—560 п. 5—852—1112—1273.

См. *билеты*.

Другихъ вѣдомствъ, кромѣ военнаго—15 п. 1—131—149—226 п. 21—308—754—962—1076.

Запасные—1219.

Новобранцы—703—713—1000—1042—1134—1139.

Нотаріусы—230—250—284—287—488—560 п. 7—624 п. 2—723—729 п. 1—1163.

См. *акты, крепостныя пошлины*.

## О.

Облегчительныя правила—3—23—65 п. 4—72 п. 6—157—173 отд. II п. 5—253—295—461—638.

Обмундированіе—119 п. 3—1162.

Оборотные

Поступленія и расходы—203 п. 18.

Ассигновки—175 п. 3—65 п. 12—77 п. 16—266 п. 1.

Обороты отчетныхъ управленій, см. *квитанціи, представленія*.

Оброчныя статьи—266 п. 8 и 2—453—562—666 п. 3—702—716—650 п. 3—937—1077—1090 п. 2, 3 и 4—1259—1381.

Общественный сборъ—1 п. 1—7 п. 6 и 7—42 п. 11—81 п. 5—135 п. 4.

Объявленія

Печатаемыя въ газетахъ—18 п. 5—21 п. 2—28 п. 6—72 п. 3—386—190 п. 10—288 п. 14—653—1171—1591.

Подаваемыя въ разныя учрежденія—4 п. 7—81 п. 12—226 п. 3—467—550 п. 2.



Одежда, см. *арестанты, аммуніція, обмундированіе.*

Окладные

Листы—89 п. 8—184 п. 4—547.

Доходы и сборы, см. *доходы.*

Окружные суды, см. *судебныя установленія.*

Опеки—514 п. 2—635 п. 8—980 п. 3.

Операціи

Строительныя—119 п. 5—959—1026—1154—1018—1059—1154—1157—1159—1224—1280.

Заготовительныя—752—934—1018—1059.

По осушкѣ болотъ—1068—1200.

Операціонные авансы. См. *авансы, хозяйственно-операціонные кредиты.*

Оптовые склады вина—74 отд. III п. 3—546—567 п. 2—674.

Ордена—412—прил. къ цир. № 307 п. 64.

Освѣщеніе—131—173 отд. III п. 4—337—379—573 п. 10—прил. къ цирк. № 34—690—717—933—947.

Особыя о земскихъ повинностяхъ присутствія. См. *присутствія.*

Остатки

Прежняго времени—прил. къ цирк. № 1—38—41—52—109—139—31 п. 7.

Отъ кредитовъ на содержаніе личнаго состава—110 отд. II п. 1—146 отд. II п. 2—251—261—544—554—778.

Отъ кредитовъ на канцелярскіе и другіе расходы—31 п. 8—135 п. 4—175 п. 1—373 п. 6 и 7—420—666 п. 5—778.

См. *смыты, награды.*

Открыватели

Контрабанды, корчемства, потаенно-вложенныхъ въ письма денегъ, нарушенія гербоваго устава, см. *награды и гербовый уставъ.*

Откупныя недоимки—203 п. 2.

Отопление—65 п. 10—128—131—337—379—прил. къ цирк. № 34—493—522 п. 2—442—624 п. 4—689 п. 3—690—717—770—816—933—1185—1468.

См. *печи.*

Отпуски служащихъ—110 отд. II п. 7—220 п. 11—110 отд. II п. 6—331 отд. III п. 2 и 7—411—540.

Отчетность.

Свѣдѣнія и мѣры къ своевременному представленію на ревизію—24—61—75—256—309—415—43—116—256—274—311—1163 п. 1—1215—1232—1249—1467—1472.

См. *старая отчетность, адресованіе, расходные документы.*

Отчетные листы. См. *листы.*

Отчетныя вѣдомости

Казначействъ и распорядительныхъ управленій—15 п. 8—71—243—87—21 п. 3—387 п. 1—266 п. 4—77 п. 18.

Отчеты контрольных палатъ

О ревизіонной дѣятельности—25—85—100—110 отд. I п. 1—134—170—232—240—312—401—450—509—561—585—633—704—720—771—847—868—911—949—1275—998—1059—1087—1228—1277—1351—1479.

Бухгалтерскіе и кассовые по исполненію государственной росписи—124—133—203—246—289—327—360—391—439—492—555—595—742—836—859—868—924—968—998—928—938—1044—1059—1205—1275—1277—1351—1365—1366—1423—1484—1586.

См. *бухгалтерскія таблицы.*

Офицеры—89 п. 2—114—288 п. 15—373 п. 13—460—560 п. 9—419—607—857—1132.



Ошибки—Исправленіе по счетамъ и отчетностямъ—28 п. 5—31 п. 5—65 п. 8—72 п. 13—81 п. 3—119 п. 4—226 п. 20—344—639—666 п. 7—1209.

## П.

Пакгаузы—104.

Пансіоны—942.

См. *учебныя заведенія.*

Партикулярныя суммы

Пріемъ и зачисленіе въ оныя—4 п. 15—7 п. 1—10—109—51—72 п. 3—90 п. 5—226 п. 4—370—399 п. 1, 4 и 5—91 п. 8—328—135 п. 5—387 п. 3—184 п. 3 и 20—399 п. 7—226 п. 7—288 п. 5—81 п. 2—387 п. 2—514 п. 3—268.

Перечисленіе въ казну и отсылка въ разныя учрежденія—7 п. 4—10—109—120—262—225 отд. II п. 1—1071—1197—1342—1435.

См. *банкъ.*

Доставленіе свѣдѣній и отчетности—60 п. 14—77 п. 8—90 п. 1—172 п. 2—221—343—77 п. 10—81 п. 3—226 п. 20—344 п. 2—91 п. 13—159—288 п. 6—371—166 п. 2—971—1019—1256—1385—1596—1615.

Партіонныя начальники—4 п. 10—15 п. 4 и 5—91 п. 6—173 отд. III п. 1—495—537—780.

Паспортный сборъ—7 п. 2—110 отд. II п. 9—285—331 отд. III п. 4—578—727.

Паспортныя бланки—216—266 п. 7—437.

Патентный сборъ—21 п. 5—184 п. 24—890 п. 8.

Педагогическія курсы—422.

Пени—119 п. 2—555 п. II—524—1259.

Пенсіи—4 п. 11—146 отд. II п. 4—8—81 п. 11—89 п. 4—220 п. 6—14 6 отд. II п. 4—184 п. 6—226 п. 9 и 17—288 п. 4—560 п. 11—570—29—890 п. 11—1079.

см. *вычеты на пенсіи.*

Пенсіонеры—119 п. 15—849.

Переводъ денегъ за границу—226 п. 11.

Перевозка—17—173 отд. III п. 1—419—597—791—794—982—983.

Передача суммъ изъ кассъ спеціальныхъ сборщиковъ въ казначейства—81 п. 6—74 отд. II п. 6—321—729 п. 2—1242.

см. *срокъ.*

Передвиженіе кредитовъ. См. *кредиты.*

Передержки противъ суммъ, отпущенныхъ изъ казны. См. *возвратъ.*

Перекуръ—546 отд. III п. 3.

Перепись населенія Имперіи—1617.

Перерубъ лѣса—550 п. 2.

Перестои на винокуренныхъ заводахъ—185.

Пересылка суммъ—15 п. 7—81 п. 9—89 п. 5—18 п. 1—203 п. 20—266 п. 1—прил. къ цирк. № 165 п. 20—1441.

Перетребованіе предметовъ довольствія—484.

Перечисленіе—65 п. 8—81 п. 3—226 п. 20—344—81 п. 9—858.

см. *пособія.*

Печати—72 п. 9—387 п. 9.

Печи—442—522 п. 2.

Пивоваренныя заводы—272.

Питейный уставъ—160 п. 15—573 п. 3 и 4—546—748.

см., *акцизъ, инструкціи.*



Планы межевые, см. *межевые*.

Поверстный срокъ—173 отд. II п. 3—460.

Повѣрочныя комиссіи—146 отд. II п. 11—885—1184.

Погорѣльцы—72 п. 12—150 п. 3—195.

Пограничная стража—28 п. 11—119 п. 13—131—651—688—689 п. 3—717.

Подати—98—184 п. 11—173 отд. I п. 4—119 п. 2—184 п. 4—294—525—555 п. III—1205.

Податные инспекторы. См. *инспекторы*.

Подвалы заводскіе—212—1338.

Подводы—173 отд. III п. 1—278—522 п. 1.

Подворные участки—375.

Подряды—81 п. 2—387 п. 2—514 п. 3—225 отд. II п. 5—373 п. 10, 11, 12 и 13—467—510—550 п. 4—680—810—1069—1183—1202—1233—1628.

см. *торги*.

Подсудимые—220 п. 7—226 п. 24—288 п. 21.

Подчистки и поправки въ отчетностяхъ. См. *ошибки*.

Подъемныя деньги—225 отд. II п. 3—331 отд. I п. 3—823—956—1234.

см. *пособія*.

Пожертвованныя суммы училищамъ—190 п. 7—198.

Полицейскій надзоръ—368—591 п. 9—940.

Полицейскіе

Чины—28 п. 18—31 п. 15—119 п. 10—220 п. 17—287—342—418—425—872—1047.

см. *пристава*.

Команды—258.

Управленія—28 п. 19—77 п. 9 и 12—343—77 п. 8 и 10—356—4 п. 8 и 12—7 п. 5—414—441—1067—1071.

см. *проступки*.

Понужденіе отчетныхъ мѣстъ—116—253—288 п. 10—311—173 отд. I п. 2—737—1135.

Попечители учебныхъ округовъ—81 п. 13—298—168—325—526—274—978.

Порціонныя деньги—91 п. 11—186—225 отд. II п. 2.

Поставки. См. *подряды*.

Пособія

Единовременныя служащимъ—102—146 отд. II п. 2 и 4—172 п. 3—225 отд. II п. 3—331 отд. II п. 3—538 п. 3—591 п. 7—819—823—956—1111—1180—1187—1217—1234.

Государственному Казначейству—1 п. 5—7 п. 6 и 7—79—146 отд. II п. 8—81 п. 5—110 отд. II п. 2—120—143—144—407—515—203 п. 2 и 5—226 п. 8—72 п. 8—876—1318.

Разнаго рода—119 п. 7—220 п. 6—225 отд. II п. 4—591 п. 9—610—852—940—1180—1187—1217—1273—1379—1418—1572.

См. *приказы, погорѣльцы, нижніе чины, дѣти*.

Постельныя принадлежности—733 п. 2—975—1336.

Постройки—52—74 отд. II п. 5—325—573 п. 11—прил. къ цирк. № 34—1644.

См. *операциі строительныя, экстренныя*.

Потаенно-вложенныя деньги—119 п. 8—прил. къ цирк. № 307 п. 12.

Почтовые

Доходы и ревизія ихъ—28 п. 10—31 п. 13—150 п. 5—173 отд. I п. 2—549—622—657—662—907—986—1124—1148—1176—1245.

См. *акты, въсвой сборъ, страховыя деньги, инструкція, корреспонденція, конверты, марки, открыватели, такса, храненіе*.



Служители—149.

Перечни—297—прил. къ цирк. № 307 п. 3.

Росписки, см. *росписки*.

Дорожникъ — 440—475—659—697—960—1005—1060—1098—1110—1206.

Циркуляры—514 п. 6.

Письма—175 п. 9.

Книги, см. *книги*.

Посылки—146 отд. III п. 5—520—1103—1620.

Конторы—7 п. 3—15 п. 10—50—60 п. 12—77 п. 15—91 п. 5—153—487—31 п. 1—175 п. 4—220 п. 17—293—302—307—361—367—387 п. 6—прил. къ цирк. № 381—734.

Станціи—74 от. III п. 2—121—125—661—729 п. 5.

Почтово-телеграфныя учрежденія—1114—1124—1148—1156—1176—1211—1245—1302—1391—1546.

Почтосодержатели—18 п. 3—74 отд. III п. 1—125—231—264—695—1041—1265.

Платежныя свидѣтельства, см. *свидѣтельства*.

Пошлины—28 п. 16—65 п. 9—401 п. 1—77 п. 17—587—666 п. 2—718—722—734—784—825—830—874—927—946—1002—1011—1108—1414.

См. *чинъ, гербовый сборъ, таможенное вѣдомство, исковыя, канцелярскія, крепостныя и мировыя*.

Правила и формы новаго порядка счетоводства и отчетности—86—590—658—698—783—890 п. 18—1163 п. 1—1210—1268—1630.

Правила о назначеніи денежныхъ выдачъ и счетоводства

По Министерству Финансовъ—9.

По Министерству Юстиціи—890 п. 9.

По Министерству Внутреннихъ Дѣлъ—609—656—657—672—966 1166.

По Военному Министерству—740 п. 1—1248.

По ревизіи разнаго рода отчетностей—714—715—793—794—946—1011—1023—1263—1091—1173—1182—1105.

См. *инструкціи*.

Правительственный Вѣстникъ—271.

Предварительная повѣрка—1085—1126—1127—1161—1164—1169—1184—1189—1223—1258—1209—1243—1460—1483—1501.

См. *срокъ*.

Представленія контрольныхъ палатъ въ совѣтъ государственнаго контроля—74 отд. I п. 3 и 4—113—225 отд. I п. 4—504—573 п. 12—прил. къ цирк. № 16—16—189—228—254—295—311—332—336—471—прил. къ цирк. № 113—582 п. 3—1150—1240—1309.

Предѣлъ ревизіи

Расходовъ—146 отд. I п. 2—173 отд. I п. 1—173 отд. III п. 2, 3, 5, 6 и 7—331 отд. III п. 8 и 10—220 п. 3—564.

Доходовъ—74 отд. III п. 3—361—173 отд. III п. 6.

Преимущества службы—225 отд. II п. 3—331 отд. II п. 3—761—823—912—1083—1234—1323—1572.

См. *русскіе чиновники, привилегированныя губерніи*.

Прекращеніе и непроизводство ревизіи—37—65 п. 3—46—98—164—269—366—535—624 п. 1 и 2—650 п. 4—665—699—770—855—957—1618.

Преступники—60 п. 4—278—983.

Прибавка 50%—88—163—223—538 п. 2—869.

См. *процентное вознагражденіе*.

Приварочныя деньги—424—490.



## Привилегированныя

Губерніи—89 п. 1—538 п. 3—591 п. 7—823—912—956—1234—1323—1572.

См. *преимущества службы*.

Сословія 258—278—414—1013.

Привислянскія контрольныя палаты, см. *Царство Польское*.

Приказы общественнаго призрѣнія—1 п. 6—464—4 п. 1—48—60 п. 1—72 п. 10—77 п. 13—1233—1241—1243.

## Приказы

По военному вѣдомству—213—665.

На заготовку лѣса—576.

## Пристава

Полицейскіе—28 п. 19—172 п. 2—221—343—226 п. 12.

Судебныя—288 п. 17—589—1033—1137—1250—1270.

Присутственныя мѣста—146 отд. III п. 4.

## Присутствія

Общія въ Контрольныхъ Палатахъ—108—226 п. 16—146 отд. II п. 2.

Губернскія по крестьянскимъ дѣламъ—12—980 п. 3.

По воинской повинности—740 п. 4—947—1042—1139.

Особыя о земскихъ повинностяхъ—12—79—323—655.

Присяга—226 п. 22.

Присяжные повѣренные—589.

Приходный журналъ, см. *журналъ*.

Причты церквей—60 п. 6.

Пробирныя сборы—72 п. 5.

Провіантскіе магазины—28 п. 1—140—557.

Провіантское довольствіе—226 п. 2—424—732 п. 1—797.

См. *перетребованіе*.

Провіантъ—313—476—прил. къ цирк. № 27.

## Прогонныя деньги

Служащимъ разныхъ вѣдомствъ—31 п. 14—150 п. 13—188—89 п. 2—91 п. 11—96—110 отд. II п. 8—110 отд. III п. 8—204—114—288 п. 15—146 отд. III п. 4—398—225 отд. II п. 3—226 п. 23—441—242—331 отд. I п. 3—417—522 п. 3—538 п. 8—186—608 п. 4—636 п. 8—707—963—978—1052—1297—1486—1545.

Расчетъ удовлетворенія служащихъ—440—150 п. 13—160 п. 14—173 отд. II п. 4—242—623—705—751—857—872—939—1110—1206—1235—1265.

Арестантамъ, солдатскимъ женамъ и другимъ частнымъ лицамъ—60 п. 2—173 отд. III п. 1—278—414—110 отд. III п. 5—231—220 п. 4.

Продажа—714—926—972—1064.

См. *вещи, торги*.

Продовольственный капиталъ—7 п. 6 и 7—28 п. 14—226 п. 1—1403—1452—1453.

Продовольствіе, см. *арестанты, нижніе чины*.

Прокуроры—47 п. 1—60 п. 9—126—225 отд. I п. 5—220 п. 8—288 п. 17—417—641—963—1597—1601.

Промысловыя свидѣтельства См. *свидѣтельства*.

Проступки маловажныя—31 п. 4—184 п. 14—215—1025.

Процентная прибавка См. *прибавка 50%*.

## Процентное вознагражденіе

Чинамъ акцизнаго вѣдомства—169.

Чинамъ военнаго вѣдомства—606.

Техникамъ Строительныхъ Отдѣленій Губернскихъ Правленій—225 отд. II п. 6—226 п. 7—733 п. 1—954—1095.



- По выморочнымъ имуществамъ—1100.  
 Процентный сборъ—539—681—699—773—905—1097—1105.  
 Съ гуртоваго скота, см. *скотъ*.  
 Процентныя бумаги—135 п. 3—479—150 п. 1—200—202—250—667—759—971—1007.  
 Проценты  
 Уплата изъ казны—28 п. 3—250—119 п. 11—156—226 п. 18 п. 19—573 п. 14.  
 На билеты Государственного Казначейства—91 п. 13—236—288 п. 3.  
 На партикулярныя суммы—1256.  
 Публикаціи по судебнымъ дѣламъ—429—Прил. къ цирк. № 165.  
 Путевое довольствіе—395—978—1032—1379—1444—1585.  
 См. *арестанты, рекруты, полицейскія команды*.  
 Путей сообщенія вѣдомство—119 п. 5—681—959—1026—1052—1093—1154—1157—1159—1171—1185.  
 См. *железныя дороги, журналъ, кондукторы, растраты, строительные кредиты, судоходные и шоссейные сборы, ярлычныя книги*.

## Р.

- Раздѣльные акты, см. *акты нотаріальныя*.  
 Развѣздныя деньги—31 п. 16 и 18—42 п. 13—148—522 п. 3—650 п. 7—571 п. 4—96—146 отд. II п. 11—226 п. 5—266 п. 3—277—603—647—675—708—709—733 п. 3—801—875—906—958—1033—1170—1289.  
 Распредѣленіе  
 Суммъ—71—184 п. 4—401 п. 2—1134.  
 Ревизіи—153—180—487—473—865—1078—1485.  
 Занятій—518.  
 Расходные документы—21 п. 3—31 п. 9—184 п. 10—234—387 п. 1—135 п. 6, 7 и 9—227—382—908—1207—1249.  
 Растраты—729 п. 3.  
 Расходы по трехлѣтней сложности—445.  
 Расчетные  
 Листы—106—173 отд. I п. 3—184 п. 6—288 п. 4.  
 Книги и тетради—373 п. 13—567 п. 1.  
 Ратуши—89 п. 12—90 п. 7 и 8—175 п. 13.  
 Ревизіонная временная комиссія—518—865.  
 Ревизіонные  
 Циркуляры—73—74—110—120—146—173—225—331—600—848—1078.  
 Реестры—74 отд. I п. 1—110 отд. I п. 2—295—461—1262.  
 Дѣла—146 отд. I п. 1 и 2—225 отд. III п. 2—462—530—626—1122—1135.  
 Ревизіонный трудъ—211—334—253—295—461—618—831—943—1018—1262.  
 Ревизія  
 Производство—44—225 отд. I п. 2—253—732 п. 2—749—762—764—780—791—843—887—913—937—987—1003—1019—1068—1085—1122—1148—1183—1196—1078—1200—1204—1209—1245—1298—1347—1418—1391—1403—1462—1467—1515—1538.  
 См. *прекращеніе и распредѣленіе ревизіи, матеріальная отчетность*.  
 Кассъ, см. *свидѣтельство*.



Ревизоры контрольных палатъ—30—44—593—765—774—776—1051—1078—  
1064—1086—1109—1122—1157—1184—1189—1223—1258—1185—  
1209—1227—1233—1262—1274.

См. *счетные чиновники*.

Регулирование казенныхъ имѣній—241.

Резервный флотъ, см. *флотъ*.

Рекрутскій

Наборъ—119 п. 17.

Квитанціи—119 п. 6.

Присутствія—184 п. 25—201—567 п. 7.

Рекруты—4 п. 10—15 п. 4—31 п. 8—91 п. 6—173 отд. III п. 1—331  
отд. II п. 6—537—538 п. 6—60 п. 3—220 п. 16.

Ремонтъ—127—184 п. 17—220 п. 5—871—895—980 п. 2—1026—1127—  
1161—1164—1644.

См. *операции строительныя*.

Рестовые письма—175 п. 9.

Росписки

Почтовые—250 п. 1—550 п. 6—прил. къ цирк. № 307—890 п. 21—  
1165—1326.

Разнаго рода—72 п. 9—220 п. 10—226 п. 3.

См. *требовательныя ведомости*.

Рублевый сборъ съ дворовыхъ людей—226 п. 1.

Русскіе чиновники, вызываемые въ западный край—163—331 отд. I п. 3—538  
п. 2—912.

См. *привилегированныя губерніи, преимущества службы*.

Ручательскія одобренія—550 п. 4.

## С.

Салганы—346.

Сахаръ и сахарные заводы, см. *акцизъ*.

Сберегательныя кассы—1 п. 6—464—743—1391—1546.

Сбереженія—146 отд. II п. 1—1321—1393.

Сборныя ассигновки—см. *ассигновки*.

Сборы

При увеличеніи содержанія (по закону 9 іюня 1873 г.)—571—574—  
583—643—744 п. 1—930—1022—1078—1088—1104—1116—1121—  
1141—1156—1170—1216—1378—1400.

Разные—179—215—252—539—684—1013—1022—1094—1195—1265—  
1289—1307—1327—1372—1378—1408—1602—1627.

См. *пошлины, скотъ, двадцатикопѣчный, общественный, паспортный, патентный, пробирный, судоходный, шоссейный*.

Свидѣтели, см. *авансы, эксперты*.

Свидѣтельство

Внезапныя кассы—28 п. 18—31 п. 10, 14 п. 15—135 п. 10 и 11—  
150 п. 7, 8, 10 и 11—1 п. 4—110 отд. I п. 4—89 п. 3—119 п.  
10—342—345—53—81 п. 7—153—90 п. 9—190 п. 8—341—399—  
425—175 п. 12—225 отд. I п. 3—288 п. 6—560 п. 12—573 п.  
13, 175 п. 12—220 п. 17—284—287—176—418—392—552—248—312  
339—591 п. 3—617—628—796—842—965—999—1043—1082—1125—  
1007—1008—1217—1113—1218—1227—1577—1622.

Срочныя кассы—15 п. 3—160 п. 1—184 п. 16—567 п. 9.

На право торговли и промысловъ—4 п. 7—81 п. 12—40—182 п.



3—192—288 п. 20—401—477—184 п. 24—225 отд. III п. 4—538 п. 5—608 п. 3—1202.

Акцизные—175 п. 13—741.

Разнаго рода—1013—1299—1456.

Гражданскихъ Палатъ—28 п. 13—173 отд. III п. 6.

Платежныя, выкупныя и т. п.—65 п. 1—226 п. 19—156—397—900.

Разнаго рода книгъ и документовъ—740 п. 2.

Свидѣтельствоваіе и скрѣпа контрольными палатами книгъ отчетныхъ управленій—  
2—175 п. 10—187—226 п. 15—343—348—362—503—550 п. 7—560 п.  
3—прил. къ цирк. № 307 п. 109—591 п. 4 и 6—696—936—1031—  
1147—1255—1276.

Своды доходовъ—71—172 п. 6.

Свѣдѣнія

Доставляемыя Контрольными Палатами—77 п. 5—687 п. 3—735—  
743—778—785—809—819—820—832—835—838—849—851—881—  
921—952 п. 2—977—1037—1049—1053—1070—1073—1111—  
1112—1214—1217—1231—1239—1243—1260—1290—1310—1317—  
1324—1328—1330—1334—1335—1339—1409—1361—1362—1376—  
1380—1384—1395—1412—1437—1443—1447—1469—  
1473—1494—1503—1506—1513—1514—1554—1569—1579—  
1582—1585—1586—1590—1612—1629—1641—1642—1648.

Доставляемыя разными учрежденіями въ Контрольныя Палаты—146  
отд. I п. 3—155—650 п. 8—729 п. 3—888—889—912—952—967—  
1015—1121—1138—1146—1451—1505—1552.

Священники—226 п. 22—939.

Секвестрованные имѣнія, см. *имѣнія*.

Секретные

Расходы—641.

Цѣны, см. *цѣны*.

Сельско-хозяйственный музей—288 п. 1.

Сенатскія изданія—18 п. 4—755—824.

см. *объявленія*.

Складочныя деньги рекрутъ—220 п. 16.

Скотопрогонные тракты—286—936—1045—1080.

См. *ветеринары*.

Скотъ—286—346—652—901—936—1045—1080—1281—1440—1498.

См. *инструкции*.

Скрѣпа книгъ, см. *свидѣтельствоваіе книгъ*.

Сличительныя вѣдомости—15 п. 11—28 п. 8—60 п. 14—373 п. 15—прил. къ  
цирк. № 165 п. 3—580—890 п. 13—1215—1509.

Сличеніе свѣдѣній контрольныхъ палатъ съ отчетами другихъ вѣдомствъ—608 п. 1—  
654—756—879—907—938—1254.

Сложеніе. См. *начеты, недоимки, манифесты*.

Служба гражданская—310—625—1312—1471.

Служители—15 п. 2—149—754.

Случайные доходы, см. *доходы*.

Случайные талоны—123.

Слѣдователи

Судебные—15 п. 9—220 п. 8 и 14—288 п. 17—1250—1270.

Военные—288 п. 16.

Смотрители

Станціонные—60 п. 13.

Училищъ—173 отд. III п. 4—190 п. 5 и 7.

Смѣты финансовыя—67—147—224—301—390—448—513—559—146 отд. I  
п. 3—536—112—110 отд. II п. 3—172 п. 1 8—191—184 п. 1, 18 и 19—



203 п. 2—146 отд. II п. 3—160 п. 5—331 отд. I п. 1—289 п. 5—555 п. IV—прил. къ цирк. № 1—890 п. 16 — 1063 — 1126—1248—1268—1290—1306—1316.

См. *именные списки, авансы, литеры, льготный срокъ.*

Совѣтъ Государственнаго контроля—253—315—406—1298.

См. *представленія.*

#### Содержаніе

Служащимъ—60 п. 6—72 п. 7—89 п. 1 — 110 отд. II п. 6 и 7 — 220 п. 11—146 отд. II п. 9—363—538 п. 1—146 отд. II п. 7 — 526—184 п. 5—573 п. 9—160 п. 3 и 8—280—373 п. 2—786—899—1099—1056—1109—1123—1153—1175—1274—1574—1626.

См. *сборы при повышеніи, губернаторы, арестанты, нижніе чины, добавочное, защитное и третнее жалованье, вакантныя должности.*

Солдатскія жены и дѣти—см. *нижніе чины.*

Соляные промыслы—573 п. 1—582 п. 1.

Соль—153—349.

Сомнительныя земли—184 п. 20.

Сословныя суммы—1 п. 3—10—74 отд. II п. 4.

См. *прекращеніе ревизій.*

Спеціальныя сборщики—31 п. 9—39—74 отд. II п. 6—321—83—91 п. 4—150 п. 1—266 п. 1—387 п. 5—550 п. 6—642—671—1250—1508.

См. *доходы, срокъ передачи.*

#### Спеціальныя средства

Пріемъ и выдача—4 п. 15—10—109—60 п. 14—77 п. 2 и 10—81 п. 3—226 п. 20 и 9—344 п. 2—198—290—373 п. 16—1107.

Отнесеніе къ нимъ суммъ—21 п. 2—31 п. 20—74 отд. II п. 3—81 п. 9—190 п. 5—226 п. 1—283—387 п. 8—1171—1632.

Центральныхъ учрежденій—135 п. 5—15 п. 7—89 п. 5—1171—1334.

Ревизія—133—555 п. 4—371—166 п. 2—1239.

#### Списки

Именные кредиторовъ казны—см. *именные.*

О чинахъ Контрольныхъ Палатъ—632—799—817—1004 — 1244 — 1320.

См. *личный составъ.*

Разнаго рода—266 п. 5—1025.

Сплавные билеты—см. *билеты на сплавъ львовъ.*

Справки—65 п. 6—135 п. 12—152—267—317—396—409—410—473—482—512—105—172 п. 4—304—543—252—265—488—666 п. 1—687 п. 1—716.

Справочныя цѣны—225 отд. II п. 5—529—689 п. 1—732 п. 1—1146—1261—1468—1529—1621.

#### Срокъ

Передачи въ Казначейства суммъ—31 п. 2 и 13—110 отд. III п. 6—42 п. 3—81 п. 6—89 п. 12—177—374—прил. къ № 165 п. 10—1177.

Ревизіи не въ очередь—1085—1183—1224.

Разнаго рода—36—288 п. 10—1135—1320—1331—1493—1535.

См. *поверхстный, давность.*

#### Ссуды

Изъ Государственнаго Казначейства—60 п. 8—203 п. 2—120—283 п. 7—573 п. 14—383—555 п. II—856—1403—1428.

По разнымъ случаямъ—4 п. 1—81 п. 10—195—550 п. 4—608 п. 1.

См. *выкупныя.*



Становые—см. *приставы*.

Станціонные смотрители—см. *смотрители*.

Старая отчетность—3—72 п. 6—157—15 п. 10—28 п. 1—41—42 п. 12—47 п. 3—50—103—142—107—199—166 п. 2—333—93—174—534—594—638—650 п. 9—844—970—993.

Статистическіе комитеты—117.

Стипендіи имени бывшихъ государственныхъ контролеровъ В. А. Татаринова, С. А. Грейга, Д. М. Сольскаго и товарища Государственнаго Контролера М. Н. Островскаго—457—458—532—568—812—815—854—951—1271.

Стипендіи Имени Императора Александра II — 1313 — 1314 — 1359—1360—1410—1374—1432 — 1480—1532—1638—1589.

Столовая деньги—173 отд. II п. 7—373 п. 13—460—567 п. 7—184 п. 5—350—731—1056—1132.

Страховой сборъ—1 п. 1—153.

См. *погорельцы*.

Страховыя почтовые деньги—60 п. 13—226 п. 1 и 13—387 п. 5—18 п. 1—119 п. 6—прил. къ цирк. № 307 п. 96 и 107.

Строительные кредиты—74 отд. II п. 2 и 5—173 отд. II п. 2—184 п. 17—331 отд. II п. 1—579—980 п. 2—1017—1263—1280.

См. *операции*.

Строительныя отдѣленія—226 п. 7—1146.

См. *техники*.

Стрѣльба—567 п. 8.

Стряпчіе судебныя—60 п. 9—220 п. 14.

Студенты лицеевъ—160 п. 12.

Судебныя установленія.

Производство сборовъ и отчетность по нимъ—39—51—77 п. 6—90—165—172 п. 5—218—266 п. 6—374—399—413—370—573 п. 5—190 п. 8—341—425—226 п. 4—591 п. 3—617—650 п. 2—689 п. 4—1092—1163—1232—1256—1427.

Производство расходовъ—208—429—488—502 — 560 п. 2—599—935—1035—1047—1127—1137—1149—1161—1164—1232 — 1434 — 1444—1575.

Судебныя издержки—489—599—1100—1431.

Судоходные сборы—31 п. 2—110 отд. III п. 4—119 п. 9—318—1093.

Суточные деньги—31 п. 14—150 п. 13—176—188—245—392—491—433 — 110 отд. II п. 5—257—276—300—459—110 отд. III п. 3—608 п. 2—1220—1358—1486.

Счетные чиновники—129—145—571 п. 12—1274.

Счеты

Авансовые—42 п. 5—97—205—220 п. 1 и 13—538 п. 8—92—288 п. 11—110 отд. II п. 4—740 п. 2.

Казначейскіе, см. *ошибки*.

Съемки государственныя—96—97—205.

Съѣзды мировые по крестьянскимъ дѣламъ—190 п. 9.

Сыскныя суммы—957.

## Т.

Табакъ—42 п. 8—153—175 п. 13—503—546—прил. въ цирк. № 307 п. 50—635—747.

Табели—101—146 отд. I п. 4—549 — 614 — 645 — 1199 — 1389, см. *бухгалтерскія*.

Такса почтовая—прил. къ цирк. № 307 п. 38.



Таксаторы—522 п. 3.

Талоны

Ассигновокъ—31 п. 3—65 п. 12—81 п. 4—190 п. 2.

Случные см. *случные*.

Квитанцій казначействъ—4 п. 9—77 п. 7, 10, 17 п. 14—91 п. 1—200—546—18 п. 4—28 п. 15—31 п. 6—65 п. 2—72 п. 8—288 п. 7 и 8—74 отд. I п. 5—288 п. 22—175 п. 5 и 4—316—89 п. 5—135 п. 5, 2 и 9—190 п. 1—184 п. 11—220 п. 12—292—288 п. 7 и 8—72 п. 11—456—373 п. 14—28 п. 15—294—314.

Таможенное вѣдомство—28 п. 17—160 п. 11—36—105—146 отд. III п. 2—153—175 п. 4—190 п. 4—354—226 п. 3—331 отд. III п. 4—364—431—прил. къ цирк. № 307 п. 114—580—611—636 п. 4—718—722—730—734—742—745—746—774—775—784—834—851—853—874—897—927—946—1002—1011—1126—1226—1237—1478.

См. золото, контрабанда, конфискованные товары, монета, открыватели, пограничная стража, пошлины, тарифы, штрафы, наклаузы.

Тарифы—22—624 п. 6—915—1226—1237—1078—1375—1466.

Текущій счетъ—288 п. 6.

См. банкъ.

Телеграммы, см. *депешы*.

Телеграфное вѣдомство—55—106—153—167—173 отд. I п. 3—60 п. 7—110 отд. I п. 6—89 п. 3—119 п. 10—342—184 п. 13 п. 17—242—266 п. 3 и 5—277—150 п. 9—175 п. 10—573 п. 8—604—609—656—669—701—731—762—767—871—895—915—937—962—1038—1158—1053—1073—1102—1114—1115—1148—1156.

См. почтовые, депешы, тарифы, эстафеты.

Тетради шнуровыя, см. *партионные начальники*.

Техники строительныхъ отдѣленій—225 отд. II п. 6—226 п. 7—733 п. 1—954—1095.

Типографіи

Казенныя—81 п. 14—387 п. 8—400.

Губернскія—21 п. 2—31 п. 20—150 п. 7—184 п. 22—1003—1117—1542.

Товарищества—331 отд. II п. 4—1202.

Товарищи прокуроровъ, см. *прокуроры*.

Товарныя мѣста—104.

Товары, см. таможенное вѣдомство, конфискованные.

Топливо, см. *отопление*.

Торги—266 п. 2—573 п. 1—325—567 п. 6—573 п. 11—593—805—825—926—1202—1233—1264.

Торговля—160 п. 15—347—733 п. 3—821—1027.

Торговые

Листы—467.

Пошлины—1027—1036—1214—1069—1078.

Свидѣтельства, см. *свидѣтельства на право торговли*.

Трактирныя заведенія—77 п. 4.

Тракты земскіе и проселочные—1206.

См. *скотопрогонные*.

Требованія непосредственныхъ кредиторовъ казны—4 п. 5—220 п. 3 п. 14—225 отд. I п. 5—288 п. 17—399 п. 2.

Требовательныя вѣдомости—81 п. 1—15 п. 1—60 п. 13—226 п. 14 п. 21—308—175 п. 1—373—15 п. 2—1534.

Третнее жалованье—146 отд. II п. 9—538 п. 1—363—478—608 п. 6—826—1090 п. 1.



Тюремные комитеты и отдѣленія—7 п. 5—77 п. 1—160 п. 10—175 п. 14—220 п. 1—356—452—1169.

См. *арестанты*.

Тюремные надзиратели—636 п. 2—1076—1162 п. 1—1221.

## У.

Убытки казны—1377—1475.

Увѣдомленія—28 п. 15—1492.

Удержаніе—60 п. 5—63—373 п. 5—1304—1329.

См. *ассиновки*.

Университеты—538 п. 9.

Уничтоженіе

Кредитовъ, см. *смыты*.

Старыхъ дѣлъ п отчетности, см. *для управленій*.

Уполномочія—209 п. 1.

Управленія государственными имуществами—992—1196—1019—1064.

Урочное положеніе—1006.

Установленныя цѣны—529—732 п. 1.

Уставы судебныя—1057.

Усышка вина—331 отд. II п. 5.

Учебныя округа—81 п. 13—298.

См. *попечители*.

Учебныя заведенія

М-ства Народнаго Просвѣщенія—7 п. 4—31 п. 16—42 п. 13—74  
отд. II п. 3 и 4—190 п. 3 и 5—372—198—290—274—515—526—  
605—644—650 п. 4—689 п. 2—826—882—912—942—969—1079—  
1107—1172—1175—1253.

См. *авансы*.

Городскія и народныя—89 п. 14—377—514 п. 1—298—365—668—  
669 п. 2.

Военнаго вѣдомства—76—220 п. 5—529—624 п. 1—899—1099.

Духовныя—88—163—269—380—463—472—912.

Земледѣльческое—288 п. 1—910.

Учетныя выписки—119 п. 18.

Ущербъ казеннаго интереса—225 отд. III п. 2.

См. *начеты*.

Уѣздные

Учрежденія—4 п. 5 и 15—15 п. 6.

Воинскіе начальники—1042.

См. *присутствія*.

Училища, см. *учебныя заведенія М. Н. П.*

Казначейства, см. *казначейства*.

Уѣздъ—31 п. 6.

## Ф.

Фактическая ревизія и повѣрка—546—558—567 п. 4—591 п. 2—611—650—  
п. 1—657—683—730—774—853—1154—1157—1159—1023—1091—  
1182—1401—1508.

См. *почтовыя конторы, ревизія*.



Фальшивые билеты и деньги—567 п. 11—прил. къ цирк. № 307 п. 49.

Флотъ—89 п. 11.

См. *морское вѣдомство*.

Фондъ—28 п. 7—364—74 отд. II п. 1—110 отд. II п. 3—172 п. 8—184 п. 18—471.

Фотогеновые заводы—567 п. 4.

Фуражное довольствіе—264—331 отд. II п. 7—490—797—934.

## Х.

Хлѣбные магазины—173 отд. I п. 5.

Хозяйственно-операционные кредиты—146 отд. II п. 3—947—1018—1059.

Храненіе почтовыхъ книгъ. См. *книги*.

Храненіе обрѣзванной отчетности—877—986—1343—1394—1405—1426.

Хроника російская военная—184 п. 15.

Художественные труды—387 п. 3.

## Ц.

Царство Польское — 63—131—153—162—180—188—222—234—257—263—268—294—397—437—491—621—642—699—610—716—717—725—769—773—825—869—905—912—933—1013.

Церкви—52—57—60 п. 6—816.

Церковно-священно-служители—220 п. 6.

Циркуляры

Доставленіе разными вѣдомствами для свѣдѣнія въ контрольные палаты—514 п. 6—636 п. 6—687 п. 4—1319—1325—1331—1337—1368—1466—1438—1504—1512—1520—1521—1523—1527—1536—1538—1547—1607—1631.

О результатахъ ревизіи дѣлопроизводства контр. палатъ—600—848—1078—1634.

См. *ревизіонные, Царство Польское, конфиденціальные*.

Цѣны

Секретныя—219—560 п. 8.

Заготовительныя—921—1261.

Справочныя, см. *справочныя*.

## Ч.

Чертежныя потребности—31 п. 17.

Чины—69—541—160 п. 14—225 отд. III п. 5—281—228 п. 18—527—560 п. 10—571—574—442—621—715—866—1481—1606.

## Ш.

Школы, см. *учебныя заведенія*.

Шнуровыя книги, см. *книги, свидѣтельствованіе*.



Шоссейный сборъ—1 п. 4—42 п. 3—110 отд. 1 п. 4—150 п. 6—206—318—514 п. 5.

Штемпеля—367—1457.

Штемпельные.

Конверты—28 п. 10.

Сборъ—65 п. 11—74 отд. 1 п. 5—91 п. 2.

Штаты по контрольному вѣдомству—997—1001—1274—1141—1544.

Штрафы

Наложение за нарушение правилъ и проступки—31 п. 4—184 п. 14—215—42 п. 10—81 п. 8—77 п. 6—119 п. 2—226 п. 25—268—349—358—399 п. 6, 7 и 8—524—546—573 п. 3—578—636 п. 7—691—769—774—776—927—980 п. 1—1259.

Сложение—74 отд. II п. 6—184 п. 14—413—484—1027.

См. манифесты.

## Э.

Экипировочныя деньги—168.

Экономическіе капиталы—19—728 п. 2—948—1032—1162 п. 1.

См. *Тюремные Комитеты*.

Экстраординарная по губерніи сумма—28 п. 14—77 п. 16—87—552—89 п. 8 и 9—186—398—220 п. 15—226 п. 9—288 п. 14—363—387 п. 4—42 п. 6—91 п. 10—95—426—553—228—146 отд. III п. 4—582 п. 4—677—708.

Экстраординарные расходы—74 отд. II п. 1—890 п. 14.

Экстренныя

Командировки—18 п. 3—146 отд. 1 п. 5.

Ассигновки—21 п. 4.

Постройки—573 п. 11—1026.

Эксперты—765—872—1047.

Эмеритальныя капиталы—15 п. 7—31 п. 9—150 п. 9—404—322—402—329—153—890 п. 11—1180—1201—1212—1415—1420—1422.

Эстафеты—77 п. 16—231—110 отд. III п. 5—прил. къ цирк. № 307 п. 108.

## Я.

Ярлычныя книги—206.





## 2. Хронологическій указатель циркуляровъ по Государственному Контролю

за 1865--1896 г.г.

| №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. |
|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| 1865 годъ.        |                               | 42                | 11 Января № . . 332           | 89                | 19 Сентября . . 8194          |
| 1                 | 11 Января № . . 164           | 3                 | 21 „ . . 667                  | 90                | 24 „ . . 8278                 |
| 2                 | 27 „ . . 332                  | 4                 | 22 „ . . 688                  | 1                 | 19 Октября № . . 8655         |
| 3                 | 27 „ . . 343                  | 5                 | 29 „ . . 1017                 | 2                 | 24 „ . . 1621                 |
| 4                 | 3 Февраля № . . 444           | 6                 | 11 Февраля № . . 1235         | 3                 | 1 Ноября № . . 8819           |
| 5                 | 19 Марта № . . 918            | 7                 | 15 „ . . 1524                 | 4                 | 5 „ . . 8918                  |
| 6                 | 19 „ . . 929                  | 8                 | 19 „ . . 1812                 | 5                 | 19 „ . . 9209                 |
| 7                 | 29 „ . . 1116                 | 9                 | 28 „ . . 2049                 | 6                 | 22 „ . . 1847                 |
| 8                 | 12 Апрѣля № . . 1312          | 50                | 2 Марта № . . 2058            | 7                 | 22 „ . . 1848                 |
| 9                 | 15 „ . . 1350                 | 1                 | 4 „ . . 2140                  | 8                 | 22 „ . . 1849                 |
| 10                | 16 „ . . 1382                 | 2                 | 5 „ . . 2284                  | 9                 | 24 „ . . 9210                 |
| 1                 | 17 „ . . 1375                 | 3                 | 23 „ . . 3236                 | 100               | 29 „ . . 1881                 |
| 2                 | 26 „ . . 1422                 | 4                 | 24 „ . . 3267                 | 1                 | 29 „ . . 9332                 |
| 3                 | 23 „ . . 1470                 | 5                 | 31 „ . . 3438                 | 2                 | 29 „ . . 9360                 |
| 4                 | 29 „ . . 1570                 | 6                 | 2 Апрѣля № . . 3440           | 3                 | 1 Декабря № . . 1527          |
| 5                 | 4 Мая № . . 1677              | 7                 | 14 „ . . 424                  | 4                 | 5 „ . . 9479                  |
| 6                 | 15 „ . . 1888                 | 8                 | 15 „ . . 4016                 | 5                 | 10 „ . . 1944                 |
| 7                 | 19 „ . . 1953                 | 9                 | 16 „ . . 4015                 | 6                 | 12 „ . . 1952                 |
| 8                 | 25 „ . . 2015                 | 60                | 16 „ . . 4060                 | 7                 | 13 „ . . 9610                 |
| 9                 | 17 Юня № . . 2366             | 1                 | 21 „ . . 4147                 | 8                 | 22 „ . . 9816                 |
| 20                | 22 „ . . 2468                 | 2                 | 27 „ . . 4600                 | 9                 | 30 „ . . 9698                 |
| 1                 | 23 „ . . 2469                 | 3                 | 10 Мая № . . 5048             | 110               | 31 „ . . 2089                 |
| 2                 | 2 Юля № . . 2600              | 4                 | 20 „ . . 730                  | 1867 годъ.        |                               |
| 3                 | 3 „ . . 2618                  | 5                 | 30 „ . . 5055                 | 111               | 14 Января № . . 233           |
| 4                 | 14 „ . . 2745                 | 6                 | 30 „ . . 794                  | 2                 | 17 „ . . 104                  |
| 5                 | 21 „ . . 2836                 | 7                 | 13 Юня № . . 943              | 3                 | 23 „ . . 126                  |
| 6                 | 14 „ . . 2770                 | 8                 | 17 „ . . 6078                 | 4                 | 23 „ . . 166                  |
| 7                 | 29 „ . . 2879                 | 9                 | 17 „ . . 6079                 | 5                 | 24 „ . . 180                  |
| 8                 | 10 Августа № . . 2964         | 70                | 17 „ . . 994                  | 6                 | 26 „ . . 144                  |
| 9                 | 12 „ . . 3008                 | 1                 | 28 „ . . 6211                 | 7                 | 31 „ . . 172                  |
| 30                | 1 Сентября № . . 3267         | 2                 | 12 Юля № . . 6657             | 8                 | 31 „ . . 173                  |
| 1                 | 13 „ . . 3379                 | 3                 | 12 „ . . 1105                 | 9                 | 9 Февраля № . . 187           |
| 2                 | 22 „ . . 3519                 | 4                 | 12 „ . . 1106                 | 120               | 13 „ . . 464                  |
| 3                 | 28 „ . . 90                   | 5                 | 19 „ . . 7340                 | 1                 | 6 Марта № . . 625             |
| 4                 | 5 Октября № . . 3719          | 6                 | 20 „ . . 1156                 | 2                 | 6 „ . . 626                   |
| 5                 | 9 „ . . 3755                  | 7                 | 26 „ . . 7045                 | 3                 | 8 „ . . 647                   |
| 6                 | 17 Ноября № . . 4181          | 8                 | 26 „ . . 7090                 | 4                 | 15 „ . . 363                  |
| 7                 | 25 „ . . 4293                 | 9                 | 31 „ . . 7360                 | 5                 | 15 „ . . 787                  |
| 8                 | 31 Декабря № . . 5366         | 80                | 8 Августа № . . 1256          | 6                 | 16 „ . . 794                  |
| 39                | 31 „ . . 5367                 | 1                 | 11 „ . . 7364                 | 7                 | 16 „ . . 816                  |
| 1866 годъ.        |                               | 2                 | 20 „ . . 1294                 | 8                 | 17 „ . . 856                  |
| 40                | 4 Января № . . 77             | 3                 | 20 „ . . 7454                 | 9                 | 18 „ . . 1326                 |
| 41                | 8 „ . . 203                   | 4                 | 27 „ . . 7837                 | 130               | 20 „ . . 1341                 |
|                   |                               | 5                 | 31 „ . . 1330                 | 131               | 20 „ . . 901                  |
|                   |                               | 6                 | 31 „ . . 7860                 |                   |                               |
|                   |                               | 7                 | 4 Сентября № . . 7942         |                   |                               |
|                   |                               | 88                | 12 „ . . 8100                 |                   |                               |



| №№ по порядку. | Время изданія циркуляра. | №№ по порядку. | Время изданія циркуляра. | №№ по порядку. | Время изданія циркуляра. |
|----------------|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|--------------------------|
| 132            | 21 Марта № . . . 906     | 190            | 29 Декабря № . . . 1871  | 244            | 2 Августа № . . . 5874   |
| 3              | 24 " . . . 407           | 191            | 30 " . . . 6931          | 5              | 2 " . . . 5880           |
| 4              | 24 " . . . 942           |                |                          | 6              | 24 " . . . 1374          |
| 5              | 26 " . . . 418           |                |                          | 7              | 3 Сентября № . . . 6880  |
| 6              | 27 " . . . 413           |                | 1868 годъ.               | 8              | 4 " . . . 1401           |
| 7              | 31 " . . . 978           |                |                          | 9              | 9 " . . . 1809           |
| 8              | 31 " . . . 988           | 192            | 11 Января № . . . 58     | 250            | 11 " . . . 1432          |
| 9              | 10 Апрѣля № . . . 199    | 3              | 11 " . . . 59            | 1              | 11 " . . . 7145          |
| 140            | 13 " . . . 578           | 4              | 11 " . . . 89            | 2              | 14 " . . . 1459          |
| 1              | 20 " . . . 595           | 5              | 16 " . . . 129           | 3              | 4 Октября № . . . 1528   |
| 2              | 20 " . . . 596           | 6              | 21 " . . . 201           | 4              | 8 " . . . 1573           |
| 3              | 21 " . . . 1147          | 7              | 22 " . . . 213           | 5              | 15 " . . . 1573          |
| 4              | 29 " . . . 2185          | 8              | 22 " . . . 214           | 6              | 25 " . . . 1604          |
| 5              | 5 Мая № . . . 747        | 9              | 24 " . . . 200           | 7              | 2 Ноября № . . . 8660    |
| 6              | 20 " . . . 1495          | 200            | 6 Февраля № . . . 286    | 8              | 3 " . . . 2246           |
| 7              | 22 " . . . 1526          | 1              | 6 " . . . 287            | 9              | 8 " . . . 8837           |
| 8              | 29 " . . . 2722          | 2              | 13 Марта № . . . 460     | 260            | 11 " . . . 1860          |
| 9              | 31 " . . . 1725          | 3              | 13 " . . . 464           | 1              | 11 " . . . 8849          |
| 150            | 31 " . . . 802           | 4              | 19 " . . . 561           | 2              | 25 " . . . 9161          |
| 1              | 6 Июня № . . . 2882      | 5              | 21 " . . . 605           | 3              | 2 Декабря № . . . 1963   |
| 2              | 7 " . . . 829            | 6              | 21 " . . . 606           | 4              | 5 " . . . 1967           |
| 3              | 9 " . . . 835            | 7              | 22 " . . . 561           | 5              | 5 " . . . 1968           |
| 4              | 11 " . . . 1822          | 8              | 31 " . . . 2187          | 266            | 5 " . . . 1969           |
| 5              | 11 " . . . 1823          | 9              | 11 Апрѣля № . . . 661    |                |                          |
| 6              | 23 " . . . 922           | 210            | 18 " . . . 2400          |                | 1869 годъ.               |
| 7              | 26 " . . . 3381          | 1              | 20 " . . . 706           |                |                          |
| 8              | 28 " . . . 974           | 2              | 20 " . . . 710           |                |                          |
| 9              | 7 Июля № . . . 3660      | 3              | 20 " . . . 2438          | 267            | 4 Января № . . . 46      |
| 160            | 10 " . . . 1020          | 4              | 24 " . . . 771           | 8              | 11 " . . . 93            |
| 1              | 17 " . . . 2125          | 5              | 25 " . . . 744           | 9              | 16 " . . . 119           |
| 2              | 19 " . . . 1080          | 6              | 26 " . . . 754           | 270            | 17 " . . . 139           |
| 3              | 19 " . . . 1081          | 7              | 26 " . . . 766           | 1              | 20 " . . . 138           |
| 4              | 28 " . . . 1139          | 8              | 29 " . . . 780           | 2              | 28 " . . . 238           |
| 5              | 2 Августа № . . . 4135   | 9              | 1 Мая № . . . 882        | 3              | 31 " . . . 161           |
| 6              | 10 " . . . 1200          | 220            | 11 " . . . 880           | 4              | 31 " . . . 162           |
| 7              | 21 " . . . 2338          | 1              | 11 " . . . 881           | 5              | 7 Марта № . . . 303      |
| 8              | 21 " . . . 2339          | 2              | 15 " . . . 890           | 6              | 7 " . . . 3147           |
| 9              | 25 " . . . 1281          | 3              | 15 " . . . 894           | 7              | 14 " . . . 723           |
| 170            | 31 " . . . 2399          | 4              | 28 " . . . 1068          | 8              | 17 " . . . 779           |
| 1              | 4 Сентября № . . . 2479  | 5              | 6 Июня № . . . 1101      | 9              | 17 " . . . 780           |
| 2              | 6 " . . . 1341           | 6              | 15 " . . . 1062          | 280            | 20 " . . . 431           |
| 3              | 7 " . . . 2472           | 7              | 18 " . . . 1058          | 1              | 21 " . . . 445           |
| 4              | 7 " . . . 4702           | 8              | 19 " . . . 1051          | 2              | 22 " . . . 439           |
| 5              | 8 " . . . 1343           | 9              | 19 " . . . 1052          | 3              | 28 " . . . 475           |
| 6              | 19 " . . . 1387          | 230            | 22 " . . . 1067          | 4              | 28 " . . . 476           |
| 7              | 20 " . . . 2550          | 1              | 24 " . . . 1265          | 5              | 29 " . . . 506           |
| 8              | 28 " . . . 1406          | 2              | 26 " . . . 1263          | 6              | 1 Апрѣля № . . . 930     |
| 9              | 6 Октября № . . . 7460   | 3              | 29 " . . . 1127          | 7              | 10 " . . . 4095          |
| 180            | 12 " . . . 5189          | 4              | 29 " . . . 1129          | 8              | 14 " . . . 583           |
| 1              | 16 " . . . 5247          | 5              | 30 " . . . 1179          | 9              | 15 " . . . 561           |
| 2              | 28 Ноября № . . . 1703   | 6              | 30 " . . . 5814          | 290            | 2 Мая № . . . 1209       |
| 3              | 28 " . . . 1704          | 7              | 3 Июля № . . . 4971      | 1              | 3 " . . . 742            |
| 4              | 28 " . . . 1705          | 8              | 5 " . . . 1298           | 2              | 6 " . . . 4995           |
| 5              | 1 Декабря № . . . 3219   | 9              | 10 " . . . 1183          | 3              | 8 " . . . 754            |
| 6              | 1 " . . . 3220           | 240            | 16 " . . . 1375          | 4              | 13 " . . . 5331          |
| 7              | 2 " . . . 1740           | 1              | 17 " . . . 1391          | 5              | 15 " . . . 782           |
| 8              | 3 " . . . 1739           | 2              | 17 " . . . 1397          | 6              | 21 " . . . 5568          |
| 189            | 28 " . . . 1897          | 243            | 1 Августа № . . . 5829   | 297            | 21 " . . . 5569          |



| №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. |                  | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. |                     | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. |                   |
|-------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| 298               | 22                            | Мая № . . .      | 850               | 1870 годъ.                    |                     | 411               | 31                            | Октября № . . .   |
| 9                 | 22                            | " . . .          | 5628              |                               |                     | 2                 | 5                             | Декабря № . . .   |
| 300               | 22                            | " . . .          | 1513              |                               |                     | 3                 | 8                             | " . . .           |
| 1                 | 22                            | " . . .          | 1514              | 356                           | 9 Января № . . .    | 44                | 4                             | 8 " . . .         |
| 2                 | 25                            | " . . .          | 864               | 7                             | 14 " . . .          | 56                | 5                             | 15 " . . .        |
| 3                 | 26                            | " . . .          | 1535              | 8                             | 20 " . . .          | 309               | 6                             | 17 " . . .        |
| 4                 | 28                            | " . . .          | 903               | 9                             | 23 " . . .          | 92                | 7                             | 17 " . . .        |
| 5                 | 28                            | " . . .          | 904               | 360                           | 23 " . . .          | 93                | 8                             | 17 " . . .        |
| 6                 | 31                            | " . . .          | 913               | 1                             | 4 Февраля № . . .   | 118               | 9                             | 19 " . . .        |
| 7                 | 11                            | Юня № . . .      | 6293              | 2                             | 9 " . . .           | 1149              | 420                           | 22 " . . .        |
| 8                 | 13                            | " . . .          | 1773              | 3                             | 10 " . . .          | 1209              | 1                             | 31 " . . .        |
| 9                 | 16                            | " . . .          | 1054              | 4                             | 25 " . . .          | 1737              | 422                           | 31 " . . .        |
| 310               | 17                            | " . . .          | 1055              | 5                             | 7 Марта № . . .     | 947               |                               |                   |
| 1                 | 29                            | " . . .          | 1090              | 6                             | 10 " . . .          | 195               |                               |                   |
| 2                 | 29                            | " . . .          | 1997              | 7                             | 13 " . . .          | 2157              |                               |                   |
| 3                 | 3                             | Юля № . . .      | 1114              | 8                             | 13 " . . .          | 970               | 423                           | 8 Января № . . .  |
| 4                 | 3                             | " . . .          | 1115              | 9                             | 24 " . . .          | 2419              | 4                             | 9 " . . .         |
| 5                 | 8                             | " . . .          | 1123              | 370                           | 24 " . . .          | 2420              | 5                             | 29 " . . .        |
| 6                 | 9                             | " . . .          | 7387              | 1                             | 29 " . . .          | 306               | 6                             | 4 Февраля № . . . |
| 7                 | 10                            | " . . .          | 7455              | 2                             | 29 " . . .          | 307               | 7                             | 4 " . . .         |
| 8                 | 11                            | " . . .          | 2038              | 3                             | 29 " . . .          | 314               | 8                             | 4 " . . .         |
| 9                 | 14                            | " . . .          | 2151              | 4                             | 30 " . . .          | 315               | 9                             | 9 " . . .         |
| 320               | 29                            | " . . .          | 1238              | 5                             | 30 " . . .          | 2549              | 430                           | 10 " . . .        |
| 1                 | 29                            | " . . .          | 1241              | 6                             | 31 " . . .          | 322               | 1                             | 26 " . . .        |
| 2                 | 30                            | " . . .          | 1242              | 7                             | 31 " . . .          | 334               | 2                             | 28 " . . .        |
| 3                 | 30                            | " . . .          | 1249              | 8                             | 31 " . . .          | 1193              | 3                             | 4 Марта № . . .   |
| 4                 | 30                            | " . . .          | 8353              | 9                             | 31 " . . .          | 1193              | 4                             | 4 " . . .         |
| 5                 | 8                             | Августа № . . .  | 2464              | 380                           | 31 " . . .          | 1202              | 5                             | 4 " . . .         |
| 6                 | 9                             | " . . .          | 2468              | 1                             | 3 Апрѣля № . . .    | 1300              | 6                             | 10 " . . .        |
| 7                 | 13                            | " . . .          | 8810              | 2                             | 7 " . . .           | 1414              | 7                             | 12 " . . .        |
| 8                 | 15                            | " . . .          | 1314              | 3                             | 20 " . . .          | 482               | 8                             | 13 " . . .        |
| 9                 | 20                            | " . . .          | 2686              | 4                             | 26 " . . .          | 519               | 9                             | 16 " . . .        |
| 330               | 20                            | " . . .          | 2687              | 5                             | 26 " . . .          | 3369              | 440                           | 18 " . . .        |
| 1                 | 28                            | " . . .          | 2833              | 6                             | 1 Мая № . . .       | 1608              | 1                             | 19 " . . .        |
| 2                 | 29                            | " . . .          | 2838              | 7                             | 16 " . . .          | 627               | 2                             | 19 " . . .        |
| 3                 | 9                             | Сентября № . . . | 1428              | 8                             | 20 " . . .          | 641               | 3                             | 19 " . . .        |
| 4                 | 9                             | " . . .          | 1463              | 9                             | 20 " . . .          | 643               | 4                             | 22 " . . .        |
| 5                 | 16                            | " . . .          | 1456              | 390                           | 21 " . . .          | 1746              | 5                             | 26 " . . .        |
| 6                 | 17                            | " . . .          | 10043             | 1                             | 28 " . . .          | 669               | 6                             | 4 Апрѣля № . . .  |
| 7                 | 23                            | " . . .          | 3174              | 2                             | 29 " . . .          | 4349              | 7                             | 9 " . . .         |
| 8                 | 23                            | " . . .          | 3175              | 3                             | 11 Юня № . . .      | 738               | 8                             | 26 " . . .        |
| 9                 | 30                            | " . . .          | 10600             | 4                             | 25 " . . .          | 784               | 9                             | 29 " . . .        |
| 340               | 7                             | Октября № . . .  | 1534              | 5                             | 30 " . . .          | 5178              | 450                           | 29 " . . .        |
| 1                 | 11                            | " . . .          | 11094             | 6                             | 12 Юля № . . .      | 820               | 1                             | 11 Мая № . . .    |
| 2                 | 29                            | " . . .          | 11658             | 7                             | 5 Августа № . . .   | 878               | 2                             | 14 " . . .        |
| 3                 | 30                            | " . . .          | 11684             | 8                             | 5 " . . .           | 5867              | 3                             | 16 " . . .        |
| 4                 | 31                            | " . . .          | 1640              | 9                             | 7 " . . .           | 873               | 4                             | 18 " . . .        |
| 5                 | 13                            | Ноября № . . .   | 12226             | 400                           | 10 " . . .          | 5940              | 5                             | 19 " . . .        |
| 6                 | 13                            | " . . .          | 3740              | 1                             | 21 " . . .          | 942               | 6                             | 21 " . . .        |
| 7                 | 18                            | " . . .          | 1694              | 2                             | 26 " . . .          | 954               | 7                             | 27 " . . .        |
| 8                 | 26                            | " . . .          | 12565             | 3                             | 27 " . . .          | 6420              | 8                             | 27 " . . .        |
| 9                 | 5                             | Декабря № . . .  | 4110              | 4                             | 28 " . . .          | 6421              | 9                             | 29 " . . .        |
| 350               | 18                            | " . . .          | 1781              | 5                             | 31 " . . .          | 6470              | 460                           | 31 " . . .        |
| 1                 | 22                            | " . . .          | 1784              | 6                             | 10 Сентября № . . . | 999               | 1                             | 7 Юня № . . .     |
| 2                 | 29                            | " . . .          | 4231              | 7                             | 23 " . . .          | 7335              | 2                             | 10 " . . .        |
| 3                 | 31                            | " . . .          | 1924              | 8                             | 2 Октября № . . .   | 3043              | 3                             | 17 " . . .        |
| 4                 | 31                            | " . . .          | 13248             | 9                             | 5 " . . .           | 1074              | 4                             | 28 " . . .        |
| 355               | 31                            | " . . .          | 4269              | 410                           | 6 " . . .           | 1077              | 465                           | 2 Юля № . . .     |



| №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. |
|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| 466               | 7 Июля № . . . 720            | 521               | 25 Июня № . . . 625           |                   |                               |
| 7                 | 24 „ . . . 748                | 2                 | 26 „ . . . 4378               |                   |                               |
| 8                 | 30 „ . . . 2226               | 3                 | 26 „ . . . 2844               |                   | 1874 годъ.                    |
| 9                 | 30 „ . . . 2227               | 4                 | 3 Июля № . . . 2916           |                   |                               |
| 470               | 19 Августа № . . 2447         | 5                 | 19 „ . . . 3398               | 577               | 3 Января № . . 25             |
| 1                 | 20 „ . . . 816                | 6                 | 19 „ . . . 3399               | 8                 | 9 „ . . . 69                  |
| 2                 | 23 „ . . . 822                | 7                 | 24 „ . . . 3445               | 9                 | 12 „ . . . 115                |
| 3                 | 10 Сентября № . 6512          | 8                 | 14 Августа № . 3733           | 580               | 16 „ . . . 150                |
| 4                 | 21 „ . . . 6859               | 9                 | 22 „ . . . 5589               | 1                 | 16 „ . . . 159                |
| 5                 | 25 „ . . . 6996               | 530               | 24 „ . . . 791                | 2                 | 16 „ . . . 359                |
| 6                 | 30 „ . . . 7283               | 1                 | 24 „ . . . 5639               | 3                 | 16 „ . . . 159                |
| 7                 | 9 Октября № . . 7636          | 2                 | 15 Сентября № . 877           | 4                 | 30 „ . . . 444                |
| 8                 | 11 „ . . . 1090               | 3                 | 16 „ . . . 850                | 5                 | 30 „ . . . 445                |
| 9                 | 12 „ . . . 1074               | 4                 | 20 „ . . . 6214               | 6                 | 31 „ . . . 514                |
| 480               | 15 „ . . . 2948               | 5                 | 21 „ . . . 879                | 7                 | 5 Февраля № . 858             |
| 1                 | 8 Ноября № . . 8736           | 6                 | 28 „ . . . 919                | 8                 | 9 „ . . . 632                 |
| 2                 | 14 „ . . . 1195               | 7                 | 30 „ . . . 6450               | 9                 | 20 „ . . . 789                |
| 3                 | 17 „ . . . 9055               | 8                 | 2 Октября № . 6471            | 590               | 4 Марта № . 1397              |
| 4                 | 24 „ . . . 1227               | 9                 | 25 „ . . . 7090               | 1                 | 9 „ . . . 1493                |
| 5                 | 24 „ . . . 1227               | 540               | 30 „ . . . 7266               | 2                 | 23 „ . . . 1429               |
| 6                 | 28 „ . . . 9442               | 1                 | 4 Ноября № . 7364             | 3                 | 27 „ . . . 2065               |
| 7                 | 29 „ . . . 9441               | 2                 | 6 „ . . . 5869                | 4                 | 28 „ . . . 2177               |
| 8                 | 15 Декабря № . 1383           | 3                 | 11 „ . . . 1094               | 5                 | 30 „ . . . 1472               |
| 9                 | 16 „ . . . 1391               | 4                 | 11 „ . . . 7632               | 6                 | 10 Апрѣля № . 2358            |
| 490               | 29 „ . . . 3594               | 5                 | 16 „ . . . 1105               | 7                 | 19 „ . . . 2104               |
|                   | 1872 годъ.                    | 6                 | 16 „ . . . 1112               | 8                 | 20 „ . . . 2691               |
|                   |                               | 7                 | 25 „ . . . 8050               | 9                 | 24 „ . . . 2213               |
|                   |                               | 8                 | 4 Декабря № . 1160            | 600               | 26 „ . . . 404                |
| 491               | 12 Января № . . 29            | 9                 | 9 „ . . . 6270                | 1                 | 8 Мая № . . 2827              |
| 2                 | 21 „ . . . 108                | 550               | 10 „ . . . 8460               | 2                 | 14 „ . . . 2941               |
| 3                 | 26 „ . . . 77                 | 1                 | 14 „ . . . 1181               | 3                 | 14 „ . . . 2942               |
| 4                 | 26 „ . . . 153                | 552               | 5 „ . . . 1193                | 4                 | 29 „ . . . 3259               |
| 5                 | 26 „ . . . 154                |                   | 1873 годъ.                    | 5                 | 29 „ . . . 3202               |
| 6                 | 26 „ . . . 684                |                   |                               | 6                 | 3 Июня № . . 3433             |
| 7                 | 29 „ . . . 181                |                   |                               | 7                 | 12 „ . . . 3549               |
| 8                 | 14 Февраля № . 123            | 553               | 23 Января № . 232             | 8                 | 14 „ . . . 4176               |
| 9                 | 17 „ . . . 376                | 4                 | 25 „ . . . 632                | 9                 | 18 „ . . . 3709               |
| 500               | 21 „ . . . 1468               | 5                 | 26 „ . . . 303                | 610               | 26 „ . . . 4476               |
| 1                 | 29 „ . . . 541                | 6                 | 27 „ . . . 341                | 1                 | 28 „ . . . 673                |
| 2                 | 29 „ . . . 542                | 7                 | 17 Февраля № . 889            | 2                 | 15 Июля № . 4239              |
| 3                 | 6 Марта № . . 1803            | 8                 | 21 „ . . . 1332               | 3                 | 15 „ . . . 4240               |
| 4                 | 8 „ . . . 176                 | 9                 | 15 „ . . . 1491               | 4                 | 15 „ . . . 4241               |
| 5                 | 8 „ . . . 180                 | 560               | 4 Апрѣля № . 2843             | 5                 | 21 Сентября № 6447            |
| 6                 | 13 „ . . . 754                | 1                 | 20 Июня № . . 4480            | 6                 | 26 „ . . . 6591               |
| 7                 | 19 „ . . . 836                | 2                 | 22 „ . . . 4542               | 7                 | 29 „ . . . 961                |
| 8                 | 22 „ . . . 2147               | 3                 | 5 Июля № . . 625              | 8                 | 9 Октября № . 1002            |
| 9                 | 24 „ . . . 901                | 4                 | 19 „ . . . 707                | 9                 | 12 „ . . . 6848               |
| 510               | 6 Апрѣля № . 1121             | 5                 | 21 „ . . . 5204               | 620               | 12 „ . . . 6798               |
| 1                 | 13 „ . . . 1199               | 6                 | 27 „ . . . 5362               | 1                 | 18 „ . . . 7016               |
| 2                 | 26 „ . . . 2959               | 7                 | 24 Августа № . 5937           | 2                 | 25 „ . . . 4998               |
| 3                 | 9 Мая № . . 1482              | 8                 | 31 „ . . . 6128               | 3                 | 30 „ . . . 5030               |
| 4                 | 14 „ . . . 3335               | 9                 | 23 Сентября № . 923           | 4                 | 15 Ноября № . 7751            |
| 5                 | 19 „ . . . 1944               | 570               | 14 Октября № . 953            | 5                 | 16 „ . . . 1118               |
| 6                 | 19 „ . . . 1830               | 1                 | 14 „ . . . 967                | 6                 | 20 „ . . . 7905               |
| 7                 | 29 „ . . . 2069               | 2                 | 24 „ . . . 7491               | 7                 | 20 „ . . . 5236               |
| 8                 | 31 „ . . . 507                | 3                 | 8 Ноября № . 7882             | 8                 | 20 „ . . . 9043               |
| 9                 | 8 Июня № . . 2343             | 4                 | 19 „ . . . 1058               | 9                 | 30 „ . . . 5392               |
| 520               | 21 „ . . . 2708               | 5                 | 12 Декабря № . 8052           | 630               | 14 Декабря № . 5660           |
|                   |                               | 576               | 30 „ . . . 8520               |                   |                               |



| №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. |
|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|
|                   |                               |                   |                               |                   |                               |
|                   | 1875 годъ.                    |                   |                               |                   |                               |
| 631               | 13 Января № . . . . . 100     | 683               | 21 Апрѣля № . . . . . 2899    | 738               | 12 Мая № . . . . . 3219       |
| 2                 | 16 „ . . . . . 268            | 4                 | 22 „ . . . . . 2047           | 9                 | 14 „ . . . . . 3247           |
| 3                 | 29 „ . . . . . 256            | 5                 | 24 „ . . . . . 2062           | 740               | 25 „ . . . . . 2411           |
| 4                 | 6 Февраля № . . . . . 371     | 6                 | 30 „ . . . . . 2322           | 1                 | 25 „ . . . . . 2412           |
| 5                 | 7 „ . . . . . 394             | 7                 | 1 Мая № . . . . . 3426        | 2                 | 25 „ . . . . . 2433           |
| 6                 | 18 „ . . . . . 931            | 8                 | 5 „ . . . . . 3488            | 3                 | 25 „ . . . . . 3580           |
| 7                 | 20 „ . . . . . 627            | 9                 | 8 „ . . . . . 488             | 4                 | 25 „ . . . . . 3584           |
| 8                 | 10 Марта № . . . . . 1470     | 690               | 8 „ . . . . . 2425            | 5                 | 31 „ . . . . . 2505           |
| 9                 | 12 „ . . . . . 825            | 1                 | 18 „ . . . . . 508            | 6                 | 31 „ . . . . . 2602           |
| 640               | 21 „ . . . . . 871            | 2                 | 28 „ . . . . . 4300           | 7                 | 31 „ . . . . . 3761           |
| 1                 | 28 „ . . . . . 258            | 3                 | 1 Юня № . . . . . 4406        | 8                 | 6 Юня № . . . . . 3853        |
| 2                 | 28 „ . . . . . 259            | 4                 | 9 „ . . . . . 3180            | 9                 | 6 „ . . . . . 2864            |
| 3                 | 8 Апрѣля № . . . . . 2427     | 5                 | 18 „ . . . . . 3245           | 750               | 13 „ . . . . . 3020           |
| 4                 | 23 „ . . . . . 1299           | 6                 | 21 „ . . . . . 3608           | 1                 | 14 „ . . . . . 622            |
| 5                 | 30 „ . . . . . 1562           | 7                 | 8 Юля № . . . . . 5306        | 2                 | 8 Юля № . . . . . 4572        |
| 6                 | 30 „ . . . . . 1564           | 8                 | 3 Августа № . . . . . 3716    | 3                 | 8 „ . . . . . 4573            |
| 7                 | 9 Мая № . . . . . 1723        | 9                 | 17 „ . . . . . 6080           | 4                 | 8 „ . . . . . 4596            |
| 8                 | 14 „ . . . . . 3223           | 700               | 18 „ . . . . . 6090           | 5                 | 19 „ . . . . . 4737           |
| 9                 | 19 „ . . . . . 1906           | 1                 | 19 „ . . . . . 3869           | 6                 | 21 „ . . . . . 3535           |
| 650               | 20 „ . . . . . 3438           | 2                 | 24 „ . . . . . 6259           | 7                 | 21 „ . . . . . 3548           |
| 1                 | 11 Юня № . . . . . 2521       | 3                 | 25 „ . . . . . 3906           | 8                 | 26 „ . . . . . 3680           |
| 2                 | 11 „ . . . . . 2552           | 4                 | 13 Сентября № . . . . . 6719  | 9                 | 9 Августа № . . . . . 3883    |
| 3                 | 13 „ . . . . . 623            | 5                 | 27 „ . . . . . 7048           | 760               | 5 Сентября № . . . . . 4164   |
| 4                 | 18 „ . . . . . 2646           | 6                 | 11 Октября № . . . . . 7348   | 1                 | 5 „ . . . . . 5760            |
| 5                 | 25 „ . . . . . 2775           | 7                 | 14 „ . . . . . 963            | 2                 | 30 „ . . . . . 4440           |
| 6                 | 30 „ . . . . . 2875           | 8                 | 16 „ . . . . . 7479           | 3                 | 30 „ . . . . . 4435           |
| 7                 | 24 Юля № . . . . . 705        | 9                 | 16 „ . . . . . 7480           | 4                 | 30 „ . . . . . 4439           |
| 8                 | 1 Сентября № . . . . . 3752   | 710               | 18 „ . . . . . 981            | 5                 | 8 Октября № . . . . . 6463    |
| 9                 | 17 „ . . . . . 5687           | 1                 | 22 „ . . . . . 7602           | 6                 | 16 Ноября № . . . . . 5173    |
| 660               | 8 Октября № . . . . . 4213    | 2                 | 27 „ . . . . . 4435           | 7                 | 18 „ . . . . . 7169           |
| 1                 | 10 „ . . . . . 6320           | 713               | 10 Декабря № . . . . . 5084   | 768               | 28 Декабря № . . . . . 5908   |
| 2                 | 25 „ . . . . . 4377           |                   | 1877 годъ.                    |                   | 1878 годъ.                    |
| 3                 | 26 „ . . . . . 6641           | 714               | 7 Января № . . . . . 49       | 769               | 4 Января № . . . . . 64       |
| 4                 | 30 Ноября № . . . . . 4852    | 5                 | 11 „ . . . . . 123            | 770               | 6 „ . . . . . 20              |
| 5                 | 5 Декабря № . . . . . 4901    | 6                 | 13 „ . . . . . 235            | 1                 | 10 „ . . . . . 52             |
| 666               | 31 „ . . . . . 8264           | 7                 | 14 „ . . . . . 69             | 2                 | 12 „ . . . . . 73             |
|                   | 1876 годъ.                    | 8                 | 26 „ . . . . . 163            | 3                 | 24 „ . . . . . 534            |
|                   |                               | 9                 | 31 „ . . . . . 208            | 4                 | 31 „ . . . . . 1562           |
| 667               | 7 Января . . . . . 278        | 720               | 8 Февраля № . . . . . 361     | 5                 | 31 „ . . . . . 729            |
| 8                 | 7 Февраля № . . . . . 502     | 1                 | 8 „ . . . . . 362             | 6                 | 5 Февраля № . . . . . 837     |
| 9                 | 9 „ . . . . . 507             | 2                 | 12 „ . . . . . 424            | 7                 | 15 „ . . . . . 132            |
| 670               | 11 „ . . . . . 538            | 3                 | 24 „ . . . . . 596            | 8                 | 16 „ . . . . . 1257           |
| 1                 | 21 „ . . . . . 631            | 4                 | 3 Марта № . . . . . 692       | 9                 | 3 Марта № . . . . . 888       |
| 2                 | 8 Марта № . . . . . 1082      | 5                 | 4 „ . . . . . 717             | 780               | 12 „ . . . . . 1103           |
| 3                 | 12 „ . . . . . 1223           | 6                 | 14 „ . . . . . 861            | 1                 | 4 Апрѣля № . . . . . 1602     |
| 4                 | 16 „ . . . . . 252            | 7                 | 23 „ . . . . . 1078           | 2                 | 12 „ . . . . . 419            |
| 5                 | 20 „ . . . . . 1433           | 8                 | 31 „ . . . . . 2239           | 3                 | 15 „ . . . . . 2982           |
| 6                 | 24 „ . . . . . 1569           | 9                 | 9 Апрѣля № . . . . . 2504     | 4                 | 26 „ . . . . . 1916           |
| 7                 | 24 „ . . . . . 1617           | 780               | 12 „ . . . . . 1413           | 5                 | 26 „ . . . . . 2038           |
| 8                 | 27 „ . . . . . 1683           | 1                 | 12 „ . . . . . 1428           | 6                 | 26 „ . . . . . 2039           |
| 9                 | 29 „ . . . . . 288            | 2                 | 15 „ . . . . . 386            | 7                 | 30 „ . . . . . 2075           |
| 680               | 31 „ . . . . . 2690           | 3                 | 18 „ . . . . . 2624           | 8                 | 4 Мая № . . . . . 2117        |
| 1                 | 17 Апрѣля № . . . . . 2777    | 4                 | 10 „ . . . . . 1641           | 9                 | 4 „ . . . . . 2118            |
| 682               | 19 „ . . . . . 1859           | 5                 | 23 „ . . . . . 1760           | 790               | 6 „ . . . . . 587             |
|                   |                               | 6                 | 26 „ . . . . . 1820           | 1                 | 24 „ . . . . . 2456           |
|                   |                               | 737               | 10 Мая № . . . . . 3148       | 792               | 27 „ . . . . . 293            |



| №№ по порядку. | Время изданія циркуляра. | №№ по порядку. | Время изданія циркуляра.   | №№ по порядку. | Время изданія циркуляра.  |
|----------------|--------------------------|----------------|----------------------------|----------------|---------------------------|
| 793            | 27 Мая № . . . . .       | 292            | 847 12 Августа № . . . . . | 971            | 901 18 Июля № . . . . .   |
| 4              | 27 " . . . . .           | 292            | 8 16 " . . . . .           | 4392           | 2 31 " . . . . .          |
| 5              | 10 Июня № . . . . .      | 686            | 9 27 " . . . . .           | 4417           | 3 12 Августа № . . . . .  |
| 6              | 12 " . . . . .           | 695            | 850 5 Сентября № . . . . . | 4591           | 4 19 " . . . . .          |
| 7              | 15 " . . . . .           | 2664           | 1 27 " . . . . .           | 4746           | 5 21 " . . . . .          |
| 8              | 9 Июля № . . . . .       | 2946           | 2 28 " . . . . .           | 4748           | 6 23 " . . . . .          |
| 9              | 10 " . . . . .           | 5203           | 3 12 Октября № . . . . .   | 4932           | 7 1 Сентября № . . . . .  |
| 800            | 11 " . . . . .           | 5185           | 4 18 " . . . . .           | 5745           | 8 18 " . . . . .          |
| 1              | 19 " . . . . .           | 2997           | 5 23 Ноября № . . . . .    | 6444           | 9 21 " . . . . .          |
| 2              | 26 " . . . . .           | 3132           | 6 8 " . . . . .            | 5395           | 910 22 " . . . . .        |
| 3              | 22 Августа № . . . . .   | 6633           | 7 28 " . . . . .           | 6572           | 1 8 Октября № . . . . .   |
| 4              | 22 " . . . . .           | 6634           | 8 1 Декабря № . . . . .    | 6631           | 2 17 " . . . . .          |
| 5              | 1 Сентября № . . . . .   | 6770           | 9 5 " . . . . .            | 6708           | 3 19 " . . . . .          |
| 6              | 11 " . . . . .           | 3725           | 860 15 " . . . . .         | 1456           | 4 4 Ноября № . . . . .    |
| 7              | 21 " . . . . .           | 7176           | 1 12 " . . . . .           | 5791           | 5 4 " . . . . .           |
| 8              | 29 " . . . . .           | 3882           | 2 16 " . . . . .           | 6979           | 6 5 " . . . . .           |
| 9              | 30 " . . . . .           | 3926           | 3 17 " . . . . .           | 8087           | 7 4 Декабря № . . . . .   |
| 810            | 30 " . . . . .           | 7419           | 4 19 " . . . . .           | 5803           | 8 5 " . . . . .           |
| 1              | 18 Октября № . . . . .   | 4164           | 865 21 " . . . . .         | 7073           | 919 17 " . . . . .        |
| 2              | 21 " . . . . .           | 7847           |                            |                |                           |
| 3              | 6 Декабря № . . . . .    | 1378           |                            |                |                           |
| 4              | 9 " . . . . .            | 4938           |                            |                |                           |
| 815            | 12 " . . . . .           | 9059           |                            |                |                           |
| 1879 годъ.     |                          |                | 1880 годъ.                 |                | 1881 годъ.                |
| 816            | 11 Января № . . . . .    | 59             | 866 12 Января . . . . .    | 205            | 920 13 Января № . . . . . |
| 7              | 11 " . . . . .           | 86             | 7 23 " . . . . .           | 215            | 1 27 " . . . . .          |
| 8              | 12 " . . . . .           | 151            | 8 25 " . . . . .           | 238            | 2 28 " . . . . .          |
| 9              | 22 " . . . . .           | 456            | 9 28 " . . . . .           | 737            | 3 29 " . . . . .          |
| 820            | 25 " . . . . .           | 549            | 870 29 " . . . . .         | 63             | 4 7 Февраля № . . . . .   |
| 1              | 25 " . . . . .           | 664            | 1 30 " . . . . .           | 315            | 5 9 " . . . . .           |
| 2              | 9 Февраля № . . . . .    | 145            | 2 11 Февраля № . . . . .   | 509            | 6 11 " . . . . .          |
| 3              | 15 " . . . . .           | 877            | 3 27 " . . . . .           | 825            | 7 13 " . . . . .          |
| 4              | 21 " . . . . .           | 979            | 4 27 " . . . . .           | 826            | 8 24 " . . . . .          |
| 5              | 28 " . . . . .           | 1120           | 5 27 " . . . . .           | 1144           | 9 26 " . . . . .          |
| 6              | 5 Марта № . . . . .      | 1252           | 6 5 Марта № . . . . .      | 889            | 930 18 Марта № . . . . .  |
| 7              | 8 " . . . . .            | 1305           | 7 21 " . . . . .           | 1692           | 1 18 " . . . . .          |
| 8              | 11 " . . . . .           | 241            | 8 26 " . . . . .           | 1529           | 2 20 " . . . . .          |
| 9              | 19 " . . . . .           | 1731           | 9 29 " . . . . .           | 1544           | 3 20 " . . . . .          |
| 830            | 26 " . . . . .           | 1965           | 880 9 Апрѣля № . . . . .   | 1962           | 4 21 " . . . . .          |
| 1              | 29 " . . . . .           | 2030           | 1 13 " . . . . .           | 2278           | 5 4 Апрѣля № . . . . .    |
| 2              | 19 Апрѣля № . . . . .    | 6              | 2 1 Мая № . . . . .        | 2303           | 6 17 " . . . . .          |
| 3              | 22 " . . . . .           | 2345           | 3 2 " . . . . .            | 2618           | 7 18 " . . . . .          |
| 4              | 3 Мая № . . . . .        | 469            | 4 16 " . . . . .           | 3066           | 8 22 " . . . . .          |
| 5              | 12 " . . . . .           | 2551           | 5 21 " . . . . .           | 304            | 9 28 " . . . . .          |
| 6              | 15 " . . . . .           | 2740           | 6 31 " . . . . .           | 3477           | 940 1 Мая № . . . . .     |
| 7              | 31 " . . . . .           | 2984           | 7 1 Июня № . . . . .       | 619            | 1 16 " . . . . .          |
| 8              | 11 Июня № . . . . .      | 3165           | 8 11 " . . . . .           | 3607           | 2 10 Июня № . . . . .     |
| 9              | 16 " . . . . .           | 3286           | 9 11 " . . . . .           | 3615           | 3 16 " . . . . .          |
| 840            | 26 " . . . . .           | 3408           | 890 11 " . . . . .         | 3616           | 4 17 " . . . . .          |
| 1              | 27 " . . . . .           | 3462           | 1 12 " . . . . .           | 682            | 5 4 Июля № . . . . .      |
| 2              | 15 Июля № . . . . .      | 3870           | 2 12 " . . . . .           | 3725           | 6 13 " . . . . .          |
| 3              | 15 " . . . . .           | 3871           | 3 18 " . . . . .           | 3710           | 7 14 " . . . . .          |
| 4              | 19 " . . . . .           | 3878           | 4 20 " . . . . .           | 838            | 8 17 Августа № . . . . .  |
| 5              | 29 " . . . . .           | 3492           | 5 24 " . . . . .           | 3861           | 9 3 Сентября № . . . . .  |
| 846            | 31 Июля № . . . . .      | 4139           | 6 25 " . . . . .           | 3865           | 950 11 " . . . . .        |
|                |                          |                | 7 28 " . . . . .           | 3916           | 1 21 " . . . . .          |
|                |                          |                | 8 4 Июля № . . . . .       | 495            | 2 8 Октября № . . . . .   |
|                |                          |                | 9 14 " . . . . .           | 503            | 953 20 " . . . . .        |
|                |                          |                | 900 18 " . . . . .         | 4107           |                           |



| №№ по порядку. | Время изданія циркуляра. | №№ по порядку. | Время изданія циркуляра. | №№ по порядку. | Время изданія циркуляра. |
|----------------|--------------------------|----------------|--------------------------|----------------|--------------------------|
| 954            | 20 Октября № . 6217      | 1007           | 19 Апрелья № . 2682      | 1063           | 18 Июля № . 4083         |
| 5              | 20 " . 6235              | 8              | 28 " . 2691              | 4              | 26 " . 4497              |
| 6              | 24 " . 6268              | 9              | 3 Мая № . 1848           | 5              | 3 Августа № . 4425       |
| 7              | 3 Ноября № . 1005        | 1010           | 4 " . 1874               | 6              | 8 " . 4695               |
| 8              | 19 " . 6786              | 1              | 4 " . 1878               | 7              | 5 Сентября № . 4770      |
| 9              | 23 " . 6797              | 2              | 5 " . 436                | 8              | 15 " . 4864              |
| 960            | 5 Декабря № . 7132       | 3              | 10 Июня № . 3657         | 9              | 10 " . 5768              |
|                |                          | 4              | 18 " . 554               | 1070           | 20 " . 5924              |
|                | 1882 годъ.               | 5              | 22 " . 2640              | 1              | 7 Ноября № . 5729        |
|                |                          | 6              | 28 " . 2682              | 2              | 8 Декабря № . 6402       |
| 961            | 7 Января № . 28          | 7              | 7 Июля № . 424           | 1073           | 10 " . 6421              |
| 2              | 19 " . 189               | 8              | 15 " . 638               |                |                          |
| 3              | 20 " . 328               | 9              | 10 Августа № . 3451      |                | 1885 годъ.               |
| 4              | 23 " . 400               | 1020           | 22 " . 844               |                |                          |
| 5              | 26 " . 47                | 1              | 2 Сентября № . 872       |                |                          |
| 6              | 26 " . 352               | 2              | 15 " . 5696              |                |                          |
| 7              | 13 Февраля № . 558       | 3              | 21 " . 551               |                |                          |
| 8              | 14 " . 564               | 4              | 24 " . 950               | 1074           | 8 Января № . 103         |
| 9              | 3 Марта № . 1304         | 5              | 10 Ноября № . 6746       | 5              | 12 Февраля № . 776       |
| 970            | 3 " . 174                | 6              | 25 " . 4976              | 6              | 15 " . 901               |
| 1              | 31 " . 1480              | 7              | 30 " . 7369              | 7              | 18 " . 921               |
| 2              | 9 Апрелья № . 2395       | 8              | 30 " . 5043              | 8              | 20 " . 115               |
| 3              | 17 " . 2588              | 9              | 2 Декабря № . 5114       | 9              | 21 " . 1136              |
| 4              | 30 " . 2934              | 1030           | 8 " . 7489               | 1080           | 28 " . 1102              |
| 5              | 4 Мая № . 665            | 1              | 30 " . 5682              | 1              | 8 Марта № . 1297         |
| 6              | 7 " . 2214               | 2              | 30 " . —                 | 2              | 19 " . 1759              |
| 7              | 7 " . 215                | 3              | 30 " . —                 | 3              | 20 " . 1776              |
| 8              | 12 " . 2280              | 4              | 30 " . —                 | 4              | 22 Апрелья № . 2310      |
| 9              | 12 " . 3076              | 1035           | 30 " . —                 | 5              | 20 Мая № . 384           |
| 980            | 15 Июня № . 2894         |                |                          | 6              | 21 " . 3357              |
| 1              | 21 " . 2956              |                | 1884 годъ.               | 7              | 24 " . 3389              |
| 2              | 30 " . 265               |                |                          | 8              | 1 Июня № . 3567          |
| 3              | 13 Июля № . 4598         | 1036           | 18 Января № . 367        | 9              | 4 " . 2981               |
| 4              | 15 " . 3236              | 7              | 13 " . 59                | 1090           | 10 " . 3849              |
| 5              | 28 " . 3381              | 8              | 25 " . 417               | 1              | 14 " . 1236              |
| 6              | 8 Октября № . 5953       | 9              | 7 Февраля № . 760        | 2              | 18 " . 3292              |
| 7              | 25 " . 499               | 1040           | 10 " . 753               | 3              | 3 Июля № . 3520          |
| 8              | 27 " . 6350              | 1              | 15 " . 928               | 4              | 18 " . 3657              |
| 9              | 3 Ноября № . 4770        | 2              | 16 " . 422               | 5              | 25 " . 4641              |
| 990            | 25 " . 6994              | 3              | 21 " . 839               | 6              | 31 " . 3787              |
| 991            | 21 Декабря № . 5603      | 4              | 28 " . 1021              | 7              | 9 Августа № . 3854       |
|                |                          | 5              | 8 Марта № . 1128         | 8              | 12 " . 4969              |
|                | 1883 годъ.               | 6              | 30 " . 1942              | 9              | 13 " . 1503              |
|                |                          | 7              | 30 " . 1946              | 1100           | 14 " . 3891              |
| 992            | 15 Января № . 278        | 8              | 3 Апрелья № . 2074       | 1              | 18 " . 629               |
| 3              | 24 " . 493               | 9              | 19 " . 2197              | 2              | 19 " . 3913              |
| 4              | 25 " . 189               | 1050           | 4 Мая № . 2603           | 3              | 12 Сентября № . 5356     |
| 5              | 5 Февраля № . 286        | 1              | 5 " . 2607               | 4              | 12 " . 4147              |
| 6              | 5 " . 81                 | 2              | 8 " . 2876               | 5              | 12 " . 4148              |
| 7              | 17 " . 121               | 3              | 14 " . 2970              | 6              | 20 " . 5591              |
| 8              | 21 " . 600               | 4              | 21 " . 3035              | 7              | 21 " . 5653              |
| 9              | 23 " . 623               | 5              | 29 " . 427               | 8              | 2 Октября № . 4358       |
| 1000           | 23 " . 627               | 6              | 29 " . 3190              | 9              | 11 " . 5996              |
| 1              | 3 Марта № . 1361         | 7              | 2 Июня № . 3457          | 1110           | 16 " . 4550              |
| 2              | 8 " . 920                | 8              | 12 " . 3413              | 1              | 30 Ноября № . 6723       |
| 3              | 17 " . 1166              | 9              | 16 " . 552               | 2              | 30 " . 6729              |
| 4              | 24 " . 2027              | 1060           | 3 Июля № . 3972          | 3              | 3 Декабря № . 6866       |
| 5              | 1 Апрелья № . 2136       | 1              | 5 " . 3847               | 4              | 4 " . 5399               |
| 1006           | 11 " . 2540              | 1062           | 16 " . 4325              | 1115           | 7 " . 5489               |



| №№ по порядку.              | Время изданія циркуляра. | №№ по порядку. | Время изданія циркуляра.    | №№ по порядку.                  | Время изданія циркуляра. |    |
|-----------------------------|--------------------------|----------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------|----|
| 1886 годъ.                  |                          |                | 1170 21 Февраля № . . . . . | 12 1226 15 Сентября № . . . . . | 26                       |    |
|                             |                          | 1              | 1 Марта № . . . . .         | 13 7 16                         | 27                       |    |
| 1116 31 Января № . . . . .  | 1                        | 2 12           | " . . . . .                 | 14 8 13 Октября № . . . . .     | 28                       |    |
| 7 11 Февраля № . . . . .    | 2                        | 3 13           | " . . . . .                 | 15 9 17                         | 29                       |    |
| 8 14 " . . . . .            | 3                        | 4 1            | Апрѣля № . . . . .          | 16 1230 17                      | 30                       |    |
| 9 13 " . . . . .            | 4                        | 5 21           | " . . . . .                 | 17 1 26                         | 31                       |    |
| 1120 4 Марта № . . . . .    | 5                        | 6 5            | Мая № . . . . .             | 18 2 26                         | 32                       |    |
| 1 6 " . . . . .             | 6                        | 7 19           | " . . . . .                 | 19 3 10 Ноября № . . . . .      | 33                       |    |
| 2 6 " . . . . .             | 7                        | 8 19           | " . . . . .                 | 20 4 12                         | 34                       |    |
| 3 17 " . . . . .            | 8                        | 9 31           | " . . . . .                 | 21 5 17                         | 35                       |    |
| 4 17 " . . . . .            | 9                        | 1180 9         | Юня № . . . . .             | 22 6 19                         | 36                       |    |
| 5 28 " . . . . .            | 10                       | 1 19           | " . . . . .                 | 23 7 28                         | 37                       |    |
| 6 1 Апрѣля № . . . . .      | 11                       | 2 1            | Юля № . . . . .             | 24 8 3 Декабря № . . . . .      | 38                       |    |
| 7 31 Марта № . . . . .      | 12                       | 3 7            | " . . . . .                 | 25 9 3                          | 39                       |    |
| 8 2 Апрѣля № . . . . .      | 13                       | 4 15           | " . . . . .                 | 26 1240 8                       | 40                       |    |
| 9 4 " . . . . .             | 14                       | 5 31           | " . . . . .                 | 27 1241 31                      | 41                       |    |
| 1130 29 " . . . . .         | 15                       | 6 5            | Августа № . . . . .         | 28                              |                          |    |
| 1 13 Мая № . . . . .        | 16                       | 7 5            | " . . . . .                 | 29                              |                          |    |
| 2 17 " . . . . .            | 17                       | 8 5            | " . . . . .                 | 30                              |                          |    |
| 3 17 " . . . . .            | 18                       | 9 25           | " . . . . .                 | 31                              |                          |    |
| 4 17 " . . . . .            | 19                       | 1190 3         | Сентября № . . . . .        | 32 1242 12 Января № . . . . .   | 1                        |    |
| 5 9 Юня № . . . . .         | 20                       | 1 4            | " . . . . .                 | 33 3 20                         | 2                        |    |
| 6 12 " . . . . .            | 21                       | 2 4            | " . . . . .                 | 34 4 28                         | 3                        |    |
| 7 31 Юля № . . . . .        | 22                       | 3 23           | " . . . . .                 | 35 5 7 Февраля № . . . . .      | 4                        |    |
| 8 8 Августа № . . . . .     | 23                       | 4 9            | Октября № . . . . .         | 36 6 14                         | 5                        |    |
| 9 29 " . . . . .            | 24                       | 5 16           | " . . . . .                 | 37 7 15                         | 6                        |    |
| 1140 2 Сентября № . . . . . | 25                       | 6 20           | Ноября № . . . . .          | 38 8 21                         | 7                        |    |
| 1 2 " . . . . .             | 26                       | 7 25           | " . . . . .                 | 39 9 1 Марта № . . . . .        | 8                        |    |
| 2 6 " . . . . .             | 27                       | 8 28           | " . . . . .                 | 40 1250 4                       | 9                        |    |
| 3 14 " . . . . .            | 28                       | 9 16           | Декабря № . . . . .         | 41 1 7                          | 10                       |    |
| 4 24 " . . . . .            | 29                       | 1200 17        | " . . . . .                 | 42 2 10                         | 11                       |    |
| 5 1 Октября № . . . . .     | 30                       |                |                             | 3 11                            | 12                       |    |
| 6 6 " . . . . .             | 31                       | 1888 годъ      |                             |                                 | 4 13                     | 13 |
| 7 11 " . . . . .            | 32                       |                |                             | 5 18                            | 14                       |    |
| 8 11 " . . . . .            | 33                       | 1201 8         | Января № . . . . .          | 6 18                            | 15                       |    |
| 9 15 " . . . . .            | 34                       | 2 16           | " . . . . .                 | 7 27                            | 16                       |    |
| 1150 24 " . . . . .         | 35                       | 3 22           | " . . . . .                 | 8 30                            | 17                       |    |
| 1 1 Ноября № . . . . .      | 36                       | 4 26           | " . . . . .                 | 9 19                            | Апрѣля № . . . . .       | 18 |
| 2 13 " . . . . .            | 37                       | 5 28           | " . . . . .                 | 5 1260 26                       | " . . . . .              | 19 |
| 3 17 " . . . . .            | 38                       | 6 6            | Февраля № . . . . .         | 6 1 2                           | Мая № . . . . .          | 20 |
| 4 22 " . . . . .            | 39                       | 7 11           | " . . . . .                 | 7 2 2                           | Юня № . . . . .          | 21 |
| 5 28 " . . . . .            | 40                       | 8 29           | " . . . . .                 | 8 3 14                          | " . . . . .              | 22 |
| 6 28 " . . . . .            | 41                       | 9 22           | Марта № . . . . .           | 9 4 15                          | " . . . . .              | 23 |
| 7 29 " . . . . .            | 42                       | 1210 30        | " . . . . .                 | 10 5 22                         | " . . . . .              | 24 |
| 1158 19 Декабря № . . . . . | 5513                     | 1 2            | Апрѣля № . . . . .          | 11 6 17                         | Юля № . . . . .          | 25 |
| 1887 годъ.                  |                          |                | 2 6                         | 12 7 17                         | " . . . . .              | 26 |
|                             |                          | 3 9            | " . . . . .                 | 13 8 18                         | " . . . . .              | 27 |
|                             |                          | 4 4            | Мая № . . . . .             | 14 9 26                         | " . . . . .              | 28 |
| 1159 3 Января № . . . . .   | 1                        | 5 6            | " . . . . .                 | 15 1270 9                       | Августа № . . . . .      | 29 |
| 1160 5 " . . . . .          | 2                        | 6 18           | " . . . . .                 | 16 1 4                          | Сентября № . . . . .     | 30 |
| 1 16 " . . . . .            | 3                        | 7 20           | " . . . . .                 | 17 2 13                         | " . . . . .              | 31 |
| 2 15 " . . . . .            | 4                        | 8 21           | " . . . . .                 | 18 3 28                         | " . . . . .              | 32 |
| 3 23 " . . . . .            | 5                        | 9 23           | " . . . . .                 | 19 4 6                          | Октября № . . . . .      | 33 |
| 4 7 Февраля № . . . . .     | 6                        | 1220 27        | " . . . . .                 | 20 5 31                         | " . . . . .              | 34 |
| 5 7 " . . . . .             | 7                        | 1 17           | Юня № . . . . .             | 21 6 29                         | Ноября № . . . . .       | 35 |
| 6 10 " . . . . .            | 8                        | 2 1            | Юля № . . . . .             | 22 7 29                         | " . . . . .              | 36 |
| 7 18 " . . . . .            | 9                        | 3 16           | " . . . . .                 | 23 8 29                         | " . . . . .              | 37 |
| 8 19 " . . . . .            | 10                       | 4 3            | Августа № . . . . .         | 24 9 9                          | Декабря № . . . . .      | 38 |
| 1169 27 " . . . . .         | 11                       | 1225 12        | Сентября № . . . . .        | 25 1280 23                      | " . . . . .              | 39 |



| №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. |  |
|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|--|
| 1890 годъ.        |                               |                   |                               |                   |                               |  |
| 1281              | 19 Января №                   | 1                 | 5 7                           | 16                | 1389 29 Мая №                 |  |
| 2                 | 23 "                          | 2                 | 6 21 "                        | 17                | 1390 2 Июня №                 |  |
| 3                 | 26 "                          | 3                 | 7 24 "                        | 18                | 1 — "                         |  |
| 4                 | 27 "                          | 4                 | 8 29 "                        | 19                | 2 22 "                        |  |
| 5                 | 6 Февраля №                   | 5                 | 9 12 Июня №                   | 20                | 3 — "                         |  |
| 6                 | 8 "                           | 6                 | 10 25 "                       | 21                | 4 23 "                        |  |
| 7                 | 21 "                          | 7                 | 11 24 "                       | 22                | 5 30 "                        |  |
| 8                 | 23 "                          | 8                 | 12 19 Июля №                  | 23                | 6 2 Июля №                    |  |
| 9                 | 27 "                          | 9                 | 1 31 "                        | 24                | 7 10 "                        |  |
| 1290              | 16 Марта №                    | 10                | 2 6 Августа №                 | 25                | 8 — "                         |  |
| 1                 | — "                           | 11                | 3 7 "                         | 26                | 9 24 "                        |  |
| 2                 | — "                           | 12                | 4 27 "                        | 27                | 1400 31 "                     |  |
| 3                 | 26 "                          | 13                | 5 7 "                         | 28                | 1 21 Августа №                |  |
| 4                 | 11 Апрѣля №                   | 14                | 6 27 "                        | 29                | 2 25 "                        |  |
| 5                 | 16 "                          | 15                | 7 — "                         | 30                | 3 31 "                        |  |
| 6                 | 23 "                          | 16                | 8 4 Сентября №                | 31                | 4 1 Сентября №                |  |
| 7                 | 28 "                          | 17                | 9 14 "                        | 32                | 5 17 "                        |  |
| 8                 | 25 Мая №                      | 18                | 10 19 "                       | 33                | 6 19 "                        |  |
| 9                 | 9 Июня №                      | 19                | 1 7 Октября №                 | 34                | 7 1 Октября №                 |  |
| 1300              | 2 Июля №                      | 20                | 2 9 "                         | 35                | 8 12 "                        |  |
| 1                 | — "                           | 21                | 3 10 Ноября №                 | 36                | 9 29 "                        |  |
| 2                 | 16 "                          | 22                | 4 11 "                        | 37                | 1410 5 Ноября №               |  |
| 3                 | 28 "                          | 23                | 5 19 "                        | 38                | 1 11 "                        |  |
| 4                 | 3 Августа №                   | 24                | 6 — "                         | 39                | 2 18 "                        |  |
| 5                 | 9 "                           | 25                | 7 — "                         | 40                | 3 30 "                        |  |
| 6                 | 17 "                          | 26                | 8 20 "                        | 41                | 4 5 Декабря №                 |  |
| 7                 | 28 "                          | 27                | 9 11 Декабря №                | 42                | 5 18 "                        |  |
| 8                 | 19 Сентября №                 | 28                | 10 15 "                       |                   | 6 19 "                        |  |
| 9                 | 29 "                          | 29                | 1892 годъ.                    |                   | 7 29 "                        |  |
| 1310              | 30 "                          | 30                | 1361 3 Января №               | 1                 | 8 30 "                        |  |
| 1                 | 5 Октября №                   | 31                | 2 — "                         | 2                 | 1893 годъ.                    |  |
| 2                 | 31 "                          | 32                | 3 — "                         | 3                 | 1419 9 Января №               |  |
| 3                 | 11 Ноября №                   | 33                | 4 8 "                         | 4                 | 1420 16 "                     |  |
| 4                 | 14 "                          | 34                | 5 — "                         | 5                 | 1 — "                         |  |
| 5                 | 1 Декабря №                   | 35                | 6 — "                         | 6                 | 2 24 "                        |  |
| 6                 | 4 "                           | 36                | 7 10 "                        | 7                 | 3 22 "                        |  |
| 7                 | 19 "                          | 37                | 8 15 "                        | 8                 | 4 27 "                        |  |
| 1318              | 31 "                          | 38                | 9 — "                         | 9                 | 5 11 Февраля №                |  |
| 1891 годъ.        |                               | 1370              | 24 "                          | 10                | 6 12 "                        |  |
| 1319              | 3 Января №                    | 1                 | 1 28 "                        | 11                | 7 13 "                        |  |
| 1320              | 17 "                          | 2                 | 2 10 Февраля №                | 12                | 8 — "                         |  |
| 1                 | 21 "                          | 3                 | 3 17 "                        | 13                | 9 19 "                        |  |
| 2                 | 5 Февраля №                   | 4                 | 4 19 "                        | 14                | 23 "                          |  |
| 3                 | 8 "                           | 5                 | 5 21 "                        | 15                | 1 4 Марта №                   |  |
| 4                 | 6 Марта №                     | 6                 | 6 27 "                        | 16                | 2 5 "                         |  |
| 5                 | 7 "                           | 7                 | 7 3 Марта №                   | 17                | 3 6 "                         |  |
| 6                 | 12 "                          | 8                 | 8 17 "                        | 18                | 4 — "                         |  |
| 7                 | 27 "                          | 9                 | 9 24 "                        | 19                | 5 12 "                        |  |
| 8                 | 5 Апрѣля №                    | 10                | 10 21 Апрѣля №                | 20                | 6 — "                         |  |
| 9                 | 10 "                          | 11                | 1 1 — "                       | 21                | 7 13 "                        |  |
| 1330              | 12 "                          | 12                | 2 22 "                        | 22                | 8 11 "                        |  |
| 1                 | 13 "                          | 13                | 3 27 "                        | 23                | 9 16 "                        |  |
| 2                 | 3 Мая №                       | 14                | 4 — "                         | 24                | 24 "                          |  |
| 1333              | — "                           | 15                | 5 29 "                        | 25                | 1440 18 Апрѣля №              |  |
|                   |                               |                   | 6 — "                         | 26                | 2 16 "                        |  |
|                   |                               |                   | 7 8 Мая №                     | 27                | 1443 18 "                     |  |
|                   |                               |                   | 1388 18 "                     | 28                |                               |  |



| №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. |
|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| 1444              | 23 Апрѣля №                   | 26                | 1499 14 Юня №                 | 22                | 1554 1 Мая №                  |
| 5                 | 24 „                          | 27                | 1500 17 „                     | 23                | 5 5 „                         |
| 6                 | 23 „                          | 28                | 1 22 „                        | 24                | 6 16 „                        |
| 7                 | 28 „                          | 29                | 2 27 „                        | 25                | 7 16 „                        |
| 8                 | 2 Мая №                       | 30                | 3 4 Августа №                 | 26                | 8 23 „                        |
| 9                 | 3 „                           | 31                | 4 4 Октября №                 | 27                | 9 7 Юня №                     |
| 1450              | 14 „                          | 32                | 5 — „                         | 28                | 1560 22 „                     |
| 1                 | 19 „                          | 33                | 6 7 „                         | 29                | 1 21 „                        |
| 2                 | 28 „                          | 34                | 7 6 „                         | 30                | 2 28 „                        |
| 3                 | — „                           | 35                | 8 8 „                         | 31                | 3 18 Юля №                    |
| 4                 | 3 Юня №                       | 36                | 9 10 „                        | 33                | 4 21 „                        |
| 5                 | 18 „                          | 37                | 1510 16 „                     | 33                | 5 5 Августа №                 |
| 6                 | 25 „                          | 38                | 1 4 Ноября №                  | 34                | 6 14 „                        |
| 7                 | 16 Юля №                      | 39                | 2 5 „                         | 35                | 7 5 Сентября №                |
| 8                 | 20 „                          | 40                | 3 8 „                         | 36                | 8 6 „                         |
| 9                 | 27 „                          | 41                | 4 18 „                        | 4340              | 9 14 „                        |
| 1460              | 27 Августа №                  | 42                | 5 23 „                        | 37                | 1570 15 „                     |
| 1                 | 2 Сентября №                  | 43                | 6 30 „                        | 38                | 1 18 „                        |
| 2                 | 3 „                           | 44                | 7 2 Декабря №                 | 39                | 2 19 „                        |
| 3                 | 9 „                           | 45                | 8 7 „                         | 40                | 3 20 „                        |
| 4                 | — „                           | 46                | 9 9 „                         | 41                | 4 22 Сентября №               |
| 5                 | 16 „                          | 47                | 1520 10 „                     | 42                | 5 28 „                        |
| 6                 | 24 „                          | 48                | 1 16 „                        | 43                | 6 6 Октября №                 |
| 7                 | 2 Октября №                   | 49                | 2 24 „                        | 44                | 7 27 „                        |
| 8                 | 5 „                           | 50                | 1523 30 „                     | 45                | 8 27 „                        |
| 9                 | 15 „                          | 51                |                               |                   | 9 31 „                        |
| 1470              | — „                           | 52                | 1895 годъ.                    | 1580              | 3 Ноября №                    |
| 1                 | 20 „                          | 53                |                               | 1                 | 9 „                           |
| 2                 | 5 Ноября №                    | 54                | 1524 12 Января №              | 1                 | 2 17 „                        |
| 3                 | 18 „                          | 55                | 5 — „                         | 2                 | 3 17 „                        |
| 4                 | 22 „                          | 56                | 6 16 „                        | 3                 | 4 1 Декабря №                 |
| 5                 | 10 Декабря №                  | 57                | 7 26 „                        | 4                 | 5 9 „                         |
| 6                 | 28 „                          | 58                | 8 30 „                        | 5                 | 6 14 „                        |
| 1477              | 31 „                          | 59                | 9 — „                         | 6                 | 7 15 „                        |
|                   |                               |                   | 1530 31 „                     | 7                 | 8 22 „                        |
|                   |                               |                   | 1 30 „                        | 8                 | 1589 23 „                     |
|                   | 1894 годъ.                    |                   | 2 8 Февраля №                 | 9                 |                               |
| 1478              | 3 Января №                    | 1                 | 3 16 „                        | 10                | 1896 годъ.                    |
| 9                 | 7 „                           | 2                 | 4 24 „                        | 11                |                               |
| 1480              | 8 „                           | 3                 | 5 — „                         | 12                | 1590 12 Января №              |
| 1                 | 11 „                          | 4                 | 6 7 Марта №                   | 13                | 1 13 „                        |
| 2                 | 14 „                          | 5                 | 7 10 „                        | 14                | 2 19 „                        |
| 3                 | 31 „                          | 6                 | 8 — „                         | 15                | 3 25 „                        |
| 4                 | 3 Февраля №                   | 7                 | 9 9 „                         | 16                | 4 29 „                        |
| 5                 | 15 „                          | 8                 | 1540 10 „                     | 17                | 5 1 Февраля №                 |
| 6                 | 18 „                          | 9                 | 1 13 „                        | 18                | 6 30 Января №                 |
| 7                 | 22 „                          | 10                | 2 15 „                        | 19                | 7 6 Февраля №                 |
| 8                 | 24 „                          | 11                | 3 — „                         | 20                | 8 9 „                         |
| 9                 | 1 Марта №                     | 12                | 4 — „                         | 21                | 9 14 „                        |
| 1490              | 15 „                          | 13                | 5 23 „                        | 22                | 1600 27 „                     |
| 1                 | 16 „                          | 14                | 6 17 „                        | 23                | 1 23 „                        |
| 2                 | 22 „                          | 15                | 7 2 Апрѣля №                  | 24                | 2 29 „                        |
| 3                 | 26 Апрѣля №                   | 16                | 8 28 Марта №                  | 25                | 3 4 Марта №                   |
| 4                 | 30 „                          | 17                | 9 29 „                        | 26                | 4 13 „                        |
| 5                 | 19 Мая №                      | 18                | 1550 15 Апрѣля №              | 27                | 5 19 „                        |
| 6                 | 14 „                          | 19                | 1 19 „                        | 28                | 6 29 „                        |
| 7                 | 17 „                          | 20                | 2 — „                         | 29                | 7 14 Мая №                    |
| 1498              | 9 Юня №                       | 21                | 1553 28 „                     | 30                | 1608 12 Апрѣля №              |



| №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. | №№ по<br>порядку. | Время изданія цир-<br>куляра. |
|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| 1609              | 13 Апрѣля № . .               | 20                | 1623 6 Июля № . . .           | 34                | 1637 1 Ноября № . .           |
| 1610              | 16 " . . .                    | 21                | 4 23 " . . .                  | 35                | 8 15 " . . .                  |
| 1                 | 3 Мая № . . .                 | 22                | 5 30 " . . .                  | 36                | 9 23 " . . .                  |
| 2                 | 2 " . . .                     | 23                | 6 2 Августа № . .             | 37                | 1640 — " . . .                |
| 2                 | 17 " . . .                    | 24                | 7 13 " . . .                  | 38                | 1 25 " . . .                  |
| 4                 | 23 " . . .                    | 25                | 8 16 " . . .                  | 39                | 2 5 Декабря № . .             |
| 5                 | 24 " . . .                    | 26                | 9 20 " . . .                  | 40                | 3 11 " . . .                  |
| 6                 | 4 Июня № . . .                | 27                | 1630 3 Сентября № .           | 41                | 4 18 " . . .                  |
| 7                 | 7 " . . .                     | 28                | 1 3 " . . .                   | 42                | 5 — " . . .                   |
| 8                 | 10 " . . .                    | 29                | 2 6 " . . .                   | 43                | 6 20 " . . .                  |
| 9                 | 10 " . . .                    | 30                | 3 17 " . . .                  | 44                | 7 — " . . .                   |
| 1620              | 14 " . . .                    | 31                | 4 11 Октября № . .            | 45                | 1648 21 " . . .               |
| 1                 | 27 " . . .                    | 32                | 5 26 " . . .                  | 46                |                               |
| 1622              | 4 Июля № . . .                | 33                | 1636 — " . . .                | 47                |                               |



## СПИСКИ

### казенныхъ и контрольныхъ палатъ, казначействъ и при- ходо-расходныхъ кассъ министерства финансовъ.

#### 1. Параллельные списки казенныхъ и контрольныхъ палатъ.

| № по<br>ряду. | Казенныя палаты.        | Мѣстонахож-<br>деніе. | Контрольныя палаты.     | Мѣстонахож-<br>деніе. | № по<br>ряду. |
|---------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|
| 1             | Амурская . . . . .      | Хабаровскъ.           | Амурская . . . . .      | Хабаровскъ.           | 1             |
| 2             | Архангельская . . . .   | Архангельскъ          | Архангельская . . . .   | Архангельскъ          | 2             |
| 3             | Астраханская . . . . .  | Астрахань .           | Астраханская . . . . .  | Астрахань .           | 3             |
| 4             | Бакинская . . . . .     | Баку . . . .          | Бакинская . . . . .     | Баку . . . .          | 4             |
| 5             | Бессарабская . . . . .  | Кишиневъ .            | Бессарабская . . . . .  | Кишиневъ .            | 5             |
| 6             | Варшавская . . . . .    | Варшава. .            | Варшавская . . . . .    | Варшава. .            | 6             |
| 7             | Виленская . . . . .     | Вильна . . .          | Виленская . . . . .     | Вильна . . .          | 7             |
| 8             | Витебская . . . . .     | Витебскъ . .          | Витебская . . . . .     | Витебскъ . .          | 8             |
| 9             | Владимѣрская . . . . .  | Владимірь .           | Владимѣрская . . . . .  | Владимірь .           | 9             |
| 10            | Вологодская . . . . .   | Вологда . . .         | Вологодская . . . . .   | Вологда . . .         | 10            |
| 11            | Волынская . . . . .     | Житомиръ .            | Кіевская . . . . .      | Кіевъ . . . .         | —             |
| 12            | Воронежская . . . . .   | Воронежъ . .          | Воронежская . . . . .   | Воронежъ . .          | 11            |
| 13            | Вятская . . . . .       | Вятка . . . .         | Вятская . . . . .       | Вятка . . . .         | 12            |
| 14            | Гродненская . . . . .   | Гродно . . . .        | Гродненская . . . . .   | Гродно . . . .        | 13            |
| 15            | Донская . . . . .       | Новочеркасскъ         | Донская . . . . .       | Новочеркасскъ         | 14            |
| 16            | Екатеринославская . . . | Екатериносл.          | Екатеринославская . . . | Екатериносл.          | 15            |
| 17            | Енисейская . . . . .    | Красноярскъ.          | Иркутская . . . . .     | Иркутскъ . .          | —             |
| 18            | Забайкальская . . . . . | Чита . . . . .        | Амурская . . . . .      | Хабаровскъ.           | —             |
| 19            | Иркутская . . . . .     | Иркутскъ . .          | Иркутская . . . . .     | Иркутскъ . .          | 16            |
| 20            | Казанская . . . . .     | Казань . . . .        | Казанская . . . . .     | Казань . . . .        | 17            |
| 21            | Калишская . . . . .     | Калишъ . . . .        | Варшавская . . . . .    | Варшава. .            | —             |
| 22            | Калужская . . . . .     | Калуга . . . .        | Калужская . . . . .     | Калуга . . . .        | 18            |
| 23            | Кіевская . . . . .      | Кіевъ . . . . .       | Кіевская . . . . .      | Кіевъ . . . .         | 19            |
| 24            | Ковенская . . . . .     | Ковно. . . . .        | Ковенская . . . . .     | Ковно. . . . .        | 20            |
| 25            | Костромская . . . . .   | Кострома . .          | Костромская . . . . .   | Кострома . .          | 21            |
| 26            | Курляндская . . . . .   | Митава . . . .        | Лифляндская . . . . .   | Рига . . . . .        | —             |
| 27            | Курская . . . . .       | Курскъ . . . .        | Курская . . . . .       | Курскъ . . . .        | 22            |
| 28            | Кѣлецкая . . . . .      | Кѣльцы . . . .        | Люблинская . . . . .    | Люблинъ . . .         | —             |
| 29            | Лифляндская . . . . .   | Рига . . . . .        | Лифляндская . . . . .   | Рига . . . . .        | 23            |
| 30            | Ломжинская . . . . .    | Ломжа . . . . .       | Ломжинская . . . . .    | Ломжа . . . .         | 24            |
| 31            | Люблинская . . . . .    | Люблинъ . . .         | Люблинская . . . . .    | Люблинъ . . .         | 25            |
| 32            | Минская . . . . .       | Минскъ . . . .        | Минская . . . . .       | Минскъ . . . .        | 26            |
| 33            | Могилевская . . . . .   | Могилевъ . .          | Могилевская . . . . .   | Могилевъ . .          | 27            |
| 34            | Московская . . . . .    | Москва . . . .        | Московская . . . . .    | Москва . . . .        | 28            |
| 35            | Нижегородская . . . . . | Н.-Новгородъ          | Нижегородская . . . . . | Н.-Новгородъ          | 29            |
| 36            | Новгородская . . . . .  | Новгородъ .           | Новгородская . . . . .  | Новгородъ .           | 30            |
| —             | Херсонская . . . . .    | Херсонъ . . .         | Одесская . . . . .      | Одесса . . . .        | 31            |
| 37            | Олонекская . . . . .    | Петрозаводе.          | Олонекская . . . . .    | Петрозаводе.          | 32            |
| 38            | Омская . . . . .        | Омскъ . . . . .       | Омская . . . . .        | Омскъ . . . .         | 33            |
| 39            | Оренбургская . . . . .  | Оренбургъ .           | Оренбургская . . . . .  | Оренбургъ .           | 34            |
| 40            | Орловская . . . . .     | Орелъ . . . . .       | Орловская . . . . .     | Орелъ . . . .         | 35            |
| 41            | Пензенская . . . . .    | Пенза . . . . .       | Пензенская . . . . .    | Пенза . . . .         | 36            |



| № по<br>ряду. | Казенныя палаты.           | Мѣстонахож-<br>деніе. | Контрольныя палаты.        | Мѣстонахож-<br>деніе. | № по по-<br>ряду. |
|---------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|-------------------|
| 42            | Пермская . . . . .         | Пермь . . . . .       | Пермская . . . . .         | Пермь . . . . .       | 37                |
| 43            | Петроковская . . . . .     | Петроковъ . . . . .   | Варшавская . . . . .       | Варшава . . . . .     | —                 |
| 44            | Подольская . . . . .       | Камен.-Под. . . . .   | Подольская . . . . .       | Камен.-Под. . . . .   | 38                |
| 45            | Полтавская . . . . .       | Полтава . . . . .     | Полтавская . . . . .       | Полтава . . . . .     | 39                |
| 46            | Плоцкая . . . . .          | Плоцкъ . . . . .      | Ломжинская . . . . .       | Ломжа . . . . .       | —                 |
| 47            | Псковская . . . . .        | Псковъ . . . . .      | Псковская . . . . .        | Псковъ . . . . .      | 40                |
| 48            | Радомская . . . . .        | Радомъ . . . . .      | Люблинская . . . . .       | Люблинъ . . . . .     | —                 |
| 49            | Рязанская . . . . .        | Рязань . . . . .      | Рязанская . . . . .        | Рязань . . . . .      | 41                |
| 50            | Самарская . . . . .        | Самара . . . . .      | Самарская . . . . .        | Самара . . . . .      | 42                |
| 51            | С.-Петербургская . . . . . | С.-Петербур. . . . .  | С.-Петербургская . . . . . | С.-Петербур. . . . .  | 43                |
| 52            | Саратовская . . . . .      | Саратовъ . . . . .    | Саратовская . . . . .      | Саратовъ . . . . .    | 44                |
| 53            | Симбирская . . . . .       | Симбирскъ . . . . .   | Симбирская . . . . .       | Симбирскъ . . . . .   | 45                |
| 54            | Смоленская . . . . .       | Смоленскъ . . . . .   | Смоленская . . . . .       | Смоленскъ . . . . .   | 46                |
| 55            | Ставропольская . . . . .   | Ставрополь . . . . .  | Ставропольская . . . . .   | Ставрополь . . . . .  | 47                |
| 56            | Сувалская . . . . .        | Сувалки . . . . .     | Ломжинская . . . . .       | Ломжа . . . . .       | —                 |
| 57            | Сѣдлецкая . . . . .        | Сѣдецъ . . . . .      | Люблинская . . . . .       | Люблинъ . . . . .     | —                 |
| 58            | Таврическая . . . . .      | Симферополь . . . . . | Таврическая . . . . .      | Симферополь . . . . . | 48                |
| 59            | Тамбовская . . . . .       | Тамбовъ . . . . .     | Тамбовская . . . . .       | Тамбовъ . . . . .     | 49                |
| 60            | Тверская . . . . .         | Тверь . . . . .       | Тверская . . . . .         | Тверь . . . . .       | 50                |
| 61            | Тифлисская . . . . .       | Тифлисъ . . . . .     | Тифлисская . . . . .       | Тифлисъ . . . . .     | 51                |
| 62            | Тобольская . . . . .       | Тобольскъ . . . . .   | Омская . . . . .           | Омскъ . . . . .       | —                 |
| 63            | Томская . . . . .          | Томскъ . . . . .      | Томская . . . . .          | Томскъ . . . . .      | 52                |
| 64            | Тульская . . . . .         | Тула . . . . .        | Тульская . . . . .         | Тула . . . . .        | 53                |
| 65            | Туркестанская . . . . .    | Ташкентъ . . . . .    | Туркестанская . . . . .    | Ташкентъ . . . . .    | 54                |
| 66            | Уфимская . . . . .         | Уфа . . . . .         | Уфимская . . . . .         | Уфа . . . . .         | 55                |
| 67            | Харьковская . . . . .      | Харьковъ . . . . .    | Харьковская . . . . .      | Харьковъ . . . . .    | 56                |
| 68            | Херсонская . . . . .       | Херсонъ . . . . .     | Одесская . . . . .         | Одесса . . . . .      | —                 |
| 69            | Черниговская . . . . .     | Черниговъ . . . . .   | Черниговская . . . . .     | Черниговъ . . . . .   | 57                |
| 70            | Эстляндская . . . . .      | Ревель . . . . .      | Эстляндская . . . . .      | Ревель . . . . .      | 58                |
| 71            | Ярославская . . . . .      | Ярославль . . . . .   | Ярославская . . . . .      | Ярославль . . . . .   | 59                |



2. Списокъ казенныхъ палатъ, казначействъ и прихода-расходныхъ кассъ министерства финансовъ <sup>1)</sup>).

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Амурская.</b></p> <p>Благовѣщенское.<br/>Владивостокское.<br/>Николаевское.<br/><i>Хабаровское.</i> <sup>2)</sup></p> <p><b>Архангельская.</b></p> <p><i>Архангельское.</i><br/>Кемское.<br/>Кольское.<br/>Мезенское.<br/>Онежское.<br/>Пинежское.<br/>Устьцыльминское.<br/>Холмогорское.<br/>Шенкурское.</p> <p><b>Астраханская.</b></p> <p><i>Астраханское.</i><br/>Енотаевское<br/>Киргизское (Ханская<br/>ставка—Рынь-<br/>пески).<br/>Красноярское.<br/>Николаевское.<br/>Царевское.<br/>Черноярское.</p> <p><b>Бакинская.</b></p> <p>Асхабадское.<br/><i>Бакинское.</i><br/>Геокчайское.<br/>Дербентское.<br/>Елисаветпольское.</p> | <p>Закатальское.<br/>Зангезурское.<br/>(Гирюсы).<br/>Казахское.<br/>Красноводское.<br/>Кубинское.<br/>Ленкоранское.<br/>Мервское.<br/>Нухинское.<br/>Петровское.<br/>Сальянское.<br/>Темироханошуринское.<br/>Шемахинское.<br/>Шушинское.</p> <p><b>Бессарабская.</b></p> <p>Аккерманское.<br/>Бендерское.<br/>Бѣлецкое.<br/>Измаильское.<br/><i>Кишиневское.</i><br/>Оргѣевское.<br/>Сорокское.<br/>Хотинское.</p> <p><b>Варшавская.</b></p> <p><i>Варшавское.</i><br/>Влоцлавское.<br/>Гостыньское.<br/>Гроецкое.<br/>Кутненское.<br/>Ловичское.<br/>Нешавское.<br/>Новоминское.<br/>Плонское.<br/>Пултусское.<br/>Радыминское.<br/>Скерневицкое.</p> | <p><b>Виленская.</b></p> <p>Вилейкинское.<br/><i>Виленское.</i><br/>Диснинское.<br/>Лядинское.<br/>Ошмянское.<br/>Свенцянское.<br/>Трокское.</p> <p><b>Витебская.</b></p> <p>Велижское.<br/><i>Витебское.</i><br/>Городокское.<br/>Двинское.<br/>Дриссинское.<br/>Лепельское.<br/>Люцинское.<br/>Невельское.<br/>Полоцкое.<br/>Рѣжицкое.<br/>Себежское.</p> <p><b>Владимирская.</b></p> <p>Александровское.<br/><i>Владимирское.</i><br/>Вязниковское.<br/>Гороховецкое.<br/>Ковровское.<br/>Меленковское.<br/>Муромское.<br/>Переславльское.<br/>Покровское.<br/>Судогодское.<br/>Суздальское.<br/>Шуйское.<br/>Юрьевопольское.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>1)</sup> Прихода-расходныя кассы см. ниже, на стр. 76, ср. гл. I, стр. 60.

<sup>2)</sup> Курсивомъ напечатаны губернскія и областныя казначейства.



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Вологодская.</b></p> <p>Великоустюжское.<br/>Вельское.<br/><i>Вологодское.</i><br/>Грязовецкое.<br/>Кадниковское.<br/>Никольское.<br/>Сольвычегодское.<br/>Тотемское.<br/>Устьсызольское.<br/>Яренское.</p> <p><b>Волынская.</b></p> <p>Владимироволынское.<br/>Дубенское.<br/><i>Житомирское.</i><br/>Заславское.<br/>Ковельское.<br/>Кременецкое.<br/>Луцкое.<br/>Новоградоволынское.<br/>Овручское.<br/>Острожское.<br/>Ровенское.<br/>Староконстантиновское.</p> <p><b>Воронежская.</b></p> <p>Бирюченское.<br/>Бобровское.<br/>Богучарское.<br/>Валуйканское.<br/><i>Воронежское.</i><br/>Задонское.<br/>Землянское.<br/>Коротоякское.<br/>Нижнедѣвицкое.<br/>Новохоперское.<br/>Острогожское.<br/>Павловское.</p> <p><b>Вятская.</b></p> <p>Воткинское.<br/><i>Вятское.</i><br/>Глазовское.<br/>Елабужское.<br/>Ижевское.<br/>Котельничское.<br/>Малмыжское.<br/>Нолинское.<br/>Орловское.<br/>Сарапульское.</p> | <p>Слободское.<br/>Уржумское.<br/>Яранское.</p> <p><b>Гродненская.</b></p> <p>Брестское.<br/>Бѣлостокское.<br/>Бѣльское.<br/>Волковыское.<br/><i>Гродненское.</i><br/>Кобринское.<br/>Пружанское.<br/>Слонимское.<br/>Соколинское.</p> <p><b>Донская.</b></p> <p>Донецкое<br/>(ст. Каменская).<br/>Донское 1-е<br/>(ст. Константиновская).<br/>Донское 2-е<br/>(ст. Нижнечирская).<br/><i>Новочеркасское.</i><br/>Ростовское.<br/>Таганрогское.<br/>Устьмедвѣдское.<br/>Хоперское<br/>(ст. Урюпинская).</p> <p><b>Екатеринославская.</b></p> <p>Александровское.<br/>Бахмутское.<br/>Верхнедѣпровское.<br/><i>Екатеринославское.</i><br/>Луганское.<br/>Маріупольское.<br/>Новомосковское.<br/>Павлоградское.</p> <p><b>Енисейская.</b></p> <p>Ачинское.<br/>Енисейское.</p> | <p>Канское.<br/><i>Красноярское.</i><br/>Минусинское.</p> <p><b>Забайкальская.</b></p> <p>Верхнеудинское.<br/>Кяхтинское<br/>(Троицко-Савскъ).<br/>Нерчинское.<br/><i>Читинское.</i></p> <p><b>Иркутская.</b></p> <p><i>Иркутское.</i><br/>Киренское.<br/>Нижнеудинское.<br/>Якутское.</p> <p><b>Казанская.</b></p> <p><i>Казанское.</i><br/>Космодемьянское.<br/>Лаишевское.<br/>Мамадыжское.<br/>Свияжское.<br/>Спасское.<br/>Тетюшское.<br/>Царевококшайское.<br/>Цивильское.<br/>Чебоксарское.<br/>Чистопольское.<br/>Ядринское.</p> <p><b>Калишская.</b></p> <p>Велювское.<br/><i>Калишское.</i><br/>Колонское.<br/>Конинское.<br/>Ленчицкое.<br/>Серадзинское.<br/>Слупецкое.<br/>Турекское.</p> <p><b>Калужская.</b></p> <p>Боровское.<br/>Жиздринское.</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



*Калужское.*  
 Козельское.  
 Лихвинское.  
 Малоярославецкое.  
 Медыньское.  
 Мещовское.  
 Мосальское.  
 Перемышльское.  
 Тарусинское.

**Нѣвская.**

Бердичевское.  
 Васильковское.  
 Звенигородкинское.  
 Каневское.  
*Кіевское.*  
 Липовецкое.  
 Радомысльское.  
 Сквирское.  
 Таращинское.  
 Уманское.  
 Черкасское.  
 Чигиринское.

**Ковенская.**

Вилькомирское.  
*Ковенское.*  
 Новоалександровское.  
 Поневѣжское.  
 Россиенское.  
 Тельшевское.  
 Шавельское.

**Костромская.**

Буйское.  
 Варнавинское.  
 Ветлужское.  
 Галичское.  
 Кннешемское.  
 Кологривское.  
*Костромское.*  
 Макарьевское.  
 Нерехтское.  
 Солигаличское.  
 Чухломское.  
 Юрьевоцкое.

**Курляндская.**

Гольдингенское.  
 Либавское.

*Митавское.*  
 Тальсенское.  
 Якобштадтское.

**Курская.**

Бѣлгородское.  
 Грайворонское.  
 Дмитріевское.  
 Корочинское.  
*Курское.*  
 Львовское.  
 Новооскольское.  
 Обоянское.  
 Путивльское.  
 Рыльское.  
 Старооскольское.  
 Суджинское.  
 Тимское.  
 Фатежское.  
 Щигровское.

**Кѣлецкая.**

Андреевское.  
 Влоцковское.  
*Кѣлецкое.*  
 Мѣховское.  
 Олькушское.  
 Пинчовское.  
 Стопницкое.

**Лифляндская.**

Аренбургское.  
 Венденское.  
 Верроское.  
 Перновское.  
*Рижское.*  
 Феллпское.  
 Юрьевское.

**Ломжинская.**

*Ломжинское.*  
 Мазовецкое.  
 Маковское.  
 Островское.  
 Остроленкинское.  
 Щучинское.

**Люблинская.**

Бѣлгорайское.  
 Грубешовское.  
 Замостьинское.  
 Красноставское.  
 Любартовское.  
*Люблинское.*  
 Новоалександрійское.  
 Томашовское.  
 Холмское.  
 Яновское.

**Минская.**

Бобруйское.  
 Борисовское.  
 Игуменское.  
*Минское.*  
 Мозырское.  
 Новогрудское.  
 Пинское.  
 Рѣчицкое.  
 Слуцкое.

**Могилевская.**

Быховское.  
 Гомельское.  
 Горецкое.  
 Климовичское.  
*Могилевское.*  
 Мстиславское.  
 Оршанское.  
 Рогачовское.  
 Сѣнненское.  
 Чаусское.  
 Чериковское.

**Московская.**

Богородское.  
 Бронницкое.  
 Верейское.  
 Волоколамское.  
 Дмитровское.  
 Звенигородское.  
 Клинское.  
 Коломенское.  
 Можайское.  
*Московское.*  
 Подольское.  
 Рузское.  
 Серпуховское.



|                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Нижегородская.</b></p> <p>Ардатовское.<br/>Арзамасское.<br/>Балахнинское.<br/>Васильское.<br/>Горбатовское.<br/>Княгининское.<br/>Лукояновское.<br/>Макарьевское.<br/><i>Нижегородское.</i><br/>Семеновское.<br/>Сергачское.</p> | <p><i>Оренбургское.</i><br/>Орское.<br/>Троицкое.<br/>Уральское.<br/>Челябинское.</p>                                                                                                                                                                      | <p>Новорадомское.<br/><i>Петроковское.</i><br/>Равинское.<br/>Ченстоховское.</p>                                                                                                                                                                                                                       |
| <p><b>Новгородская.</b></p> <p>Боровичское.<br/>Бѣлозерское.<br/>Валдайское.<br/>Демянское.<br/>Кирilloвское.<br/>Крестецкое.<br/><i>Новгородское.</i><br/>Старорусское.<br/>Тихвинское.<br/>Устюженское.<br/>Череповецкое.</p>        | <p><b>Орловская.</b></p> <p>Болховское.<br/>Брянское.<br/>Дмитровское.<br/>Елецкое.<br/>Карачевское.<br/>Кромское.<br/>Ливенское.<br/>Малоархангельское.<br/>Мценское.<br/><i>Орловское.</i><br/>Сѣвское.<br/>Трубчевское.</p>                             | <p><b>Плоцкая.</b></p> <p>Липенское.<br/>Млавское.<br/><i>Плоцкое.</i><br/>Праснышское.<br/>Рыпинское.<br/>Серпецкое.<br/>Цѣхановское.</p>                                                                                                                                                             |
| <p><b>Олонецкая.</b></p> <p>Вытегорское.<br/>Каргопольское.<br/>Лодейнополюское.<br/>Олонецкое.<br/><i>Петрозаводское.</i><br/>Повенецкое.<br/>Пудожское.</p>                                                                          | <p><b>Пензенская.</b></p> <p>Городищенское.<br/>Инсарское.<br/>Керенское.<br/>Краснослободское.<br/>Мокшанское.<br/>Наровчатское.<br/>Нижнеомовское.<br/><i>Пензенское.</i><br/>Саранское.<br/>Чембарское.</p>                                             | <p><b>Подольская.</b></p> <p>Балтинское.<br/>Брацлавское.<br/>Винницкое.<br/>Гайсинское.<br/><i>Каменецподольское</i><br/>Летичевское.<br/>Литинское.<br/>Могилевское.<br/>Ольгопольское.<br/>Проскуровское.<br/>Ушицкое.<br/>Ямпольское.</p>                                                          |
| <p><b>Омская.</b></p> <p>Акмолинское.<br/>Вѣрненское.<br/>Зайсанское.<br/>Каркаральское.<br/>Копальское.<br/>Лепсинское.<br/><i>Омское.</i><br/>Петропавловское.<br/>Пишпекское.<br/>Пржевальское.<br/>Семипалатинское.</p>            | <p><b>Пермская</b></p> <p>Верхотурьинское.<br/>Екатеринбургское.<br/>Притское.<br/>Камышловское.<br/>Красноуфимское.<br/>Кунгурское.<br/>Кушвинское.<br/>Осинское.<br/>Оханское.<br/><i>Пермское.</i><br/>Соликамское.<br/>Чердынское.<br/>Шадринское.</p> | <p><b>Полтавская.</b></p> <p>Гадячское.<br/>Зеньковское.<br/>Золотоношское.<br/>Кобелякское.<br/>Константиноградское.<br/>Кременчугское.<br/>Лохвицкое.<br/>Дубенское.<br/>Миргородское.<br/>Переяславское.<br/>Пирятинское.<br/><i>Полтавское.</i><br/>Прилукское.<br/>Роменское.<br/>Хорольское.</p> |
| <p><b>Оренбургская.</b></p> <p>Верхнеуральское.<br/>Гурьевское.</p>                                                                                                                                                                    | <p><b>Петроковская.</b></p> <p>Бендинское.<br/>Брезинское.<br/>Ласское.<br/>Лодзинское.</p>                                                                                                                                                                | <p><b>Псковская.</b></p> <p>Великолукское.<br/>Новоржевское.<br/>Опочкинское.<br/>Островское.<br/>Порховское.<br/><i>Псковское.</i><br/>Торопецкое.<br/>Холмское</p>                                                                                                                                   |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Радомская.</b></p> <p>Илжецкое.<br/>Козенецкое.<br/>Конское.<br/>Опатовское.<br/>Опоченское.<br/><i>Радомское.</i><br/>Сандомирское.</p> <p><b>Рязанская.</b></p> <p>Данковское.<br/>Егорьевское.<br/>Зарайское.<br/>Касимовское.<br/>Михайловское.<br/>Пронское.<br/>Раненбургское.<br/><i>Рязанское.</i><br/>Рязское.<br/>Сапожковское.<br/>Скопинское.<br/>Спасское.</p> <p><b>Самарская.</b></p> <p>Бугульминское.<br/>Бугурусланское.<br/>Бузулукское.<br/>Николаевское.<br/>Новоузенское.<br/><i>Самарское.</i><br/>Ставропольское.</p> <p><b>С.-Петербургская.</b></p> <p>Гдовское.<br/>Гельсингфоргское.<br/>Кронштадтское.<br/>Лужское.<br/>Новоладожское.<br/>Петергофское.<br/><i>С.-Петербургское.</i><br/>Царскосельское.<br/>Шлиссельбургское.<br/>Ямбургское.</p> <p><b>Саратовская.</b></p> <p>Аткарское.<br/>Балашовское.<br/>Вольское.<br/>Камышинское.<br/>Кузнецкое.<br/>Петровское.</p> | <p><i>Саратовское.</i><br/>Сердобское.<br/>Хвалынское.<br/>Царицынское.</p> <p><b>Симбирская.</b></p> <p>Алатырское.<br/>Ардатовское.<br/>Буинское.<br/>Карсунское.<br/>Курмышское.<br/>Сенгилеевское.<br/><i>Симбирское.</i><br/>Сызранское.</p> <p><b>Смоленская.</b></p> <p>Бѣльское.<br/>Вяземское.<br/>Гжатское.<br/>Дорогобужское.<br/>Духовщинское.<br/>Ельнинское.<br/>Красненское.<br/>Порѣчйинское.<br/>Рославльское.<br/><i>Смоленское.</i><br/>Сычовское.<br/>Юхновское.</p> <p><b>Ставропольская.</b></p> <p>Александровское.<br/>Армавирское.<br/>Баталпашинское.<br/>Благодарненское.<br/>Владикавказское.<br/>Грозненское.<br/>Ейское.<br/>Екатеринодарское.<br/>Кизлярское.<br/>Майкопское.<br/>Медвѣжинское.<br/>Моздокское.<br/>Новороссійское.<br/>Пятигорское.<br/><i>Ставропольское.</i><br/>Темрюкское.</p> <p><b>Сувальская.</b></p> <p>Августовское.<br/>Владиславское.<br/>Волковышкинское.<br/>Кальварійское.</p> | <p>Маріампольское.<br/>Сейнское.<br/><i>Сувальское.</i></p> <p><b>Сѣдлецкая.</b></p> <p>Бѣльское.<br/>Венгровское.<br/>Влодавское.<br/>Гарволинское.<br/>Луковское.<br/>Соколовское.<br/><i>Сѣдлецкое.</i><br/>Яновское.</p> <p><b>Таврическая.</b></p> <p>Бердянское.<br/>Днѣпровское (с. Алешки).<br/>Евпаторійское.<br/>Керченское.<br/>Мелитопольское.<br/>Перекопское.<br/>Севастопольское.<br/><i>Симферопольское.</i><br/>Ялтинское.<br/>Одессійское.</p> <p><b>Тамбовская.</b></p> <p>Борисоглѣбское.<br/>Елатемское.<br/>Кирсановское.<br/>Козловское.<br/>Лебедянское.<br/>Липецкое.<br/>Моршанское.<br/>Спасское.<br/><i>Тамбовское.</i><br/>Темниковское.<br/>Усманское.<br/>Шацкое.</p> <p><b>Тверская.</b></p> <p>Бѣжецкое.<br/>Весьегонское.<br/>Вышневолоцкое.<br/>Зубцовское.<br/>Калязинское.<br/>Кашинское.<br/>Корчевское.<br/>Новоторжовское<br/>(Торжокъ)</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



Осташковское.  
Ржевское.  
Старицкое.  
*Тверское.*

Тифлисская.

Александропольское.  
Ардаганское.  
Ахалкалакское.  
Ахалцыхское.  
Батумское.  
Горійское.  
Душетское.  
Игдырское.  
Карсское.  
Квирильское.  
Кутаисское.  
Нахичеванское.  
Новобаязетское.  
Онійское.  
Потійское.  
Сенакское

(Ново-Сенаки).

Сигнахское.  
Сухумское.  
Телавское.  
Тифлиское.  
Шулаверское.  
Эриванское.

Тобольская.

Березовское.  
Ишимское.  
Курганское.  
Таринское.  
*Тобольское.*  
Турынское.  
Тюкалинское.  
Тюменское.  
Ялуторовское.

Томская.

Барнаульское.  
Війское.  
Змѣиногорское.  
Каинское.  
Кузнецкое.  
Маріинское.  
Нарымское.  
*Томское.*

Тульская.

Алексинское.  
Богородицкое.  
Бѣлевское.  
Веневское.  
Епифанское.  
Ефремовское.  
Каширское.

Крапивенское.  
Новосильское.  
Одоевское.  
*Тульское.*  
Чернинское.

Туркестанская.

Андижанское.  
Аулізатинское.  
Джизакское.  
Казалинское.  
Каттагурганское.  
Ковандское.  
Маргеланское.  
Номанганское.  
Ошское.  
Перовское.  
Петроалександровское.  
Самаркандское.  
*Ташкентское.*  
Ходжентское.  
Чимкентское.

Уфимская.

Белебеевское.  
Бирское.  
Златоустовское.  
Мензелинское.  
Стерлитамакское.  
*Уфимское.*

Харьковская.

Ахтырское.  
Богодуховское.  
Валкинское.  
Волчанское.  
Зміевское.  
Изюмское.  
Купянское.  
Лебединское.  
Старобѣльское.  
Сумское.  
*Харьковское.*

Херсонская.

Александрійское.  
Ананьевское.  
Вознесенское.  
Елисаветградское.  
Николаевское.  
Одесское.  
Тираспольское.  
*Херсонское.*

Черниговская.

Борзвинское.  
Глуховское.  
Городнянское.

Козелецкое.  
Конотопское.  
Кролевецкое.  
Мглинское.  
Новгородсѣверское.  
Новозыбковское.  
Нѣжинское.  
Остерское.  
Сосницкое.  
Стародубское.  
Суражское.  
*Черниговское.*  
Шостенское.

Эстляндская.

Везенбергское.  
Вейсенштейнское.  
Гапсальское.  
*Ревельское.*

Ярославльская.

Даниловское.  
Любимское.  
Моложское.  
Мышкинское.  
Пошехонское.  
Романовоборисоглебское.  
Ростовское.  
Рыбинское.  
Угличское.  
*Ярославльское.*

Приходо-расходныя кассы,  
состоящія въ вѣдѣніи ка-  
зенныхъ палатъ:

Лифляндской.

Валкская.

Омской.

Атбасарская.  
Джаркентская.  
Кокчетавская.  
Павлодарская.  
Устькаменnogорская.

Оренбургской.

Актюбинская.  
Иргизская.  
Калмыковская.  
Кустанайская.  
Темпирская.  
Тургайская.

Ставропольской.

Вельяминовская.

Туркестанской.

Керкинская.



3. Албубный указатель мѣстонахожденія казначействъ и прихода-расходныхъ кассъ  
министерства финансовъ.

| №№ по по-<br>рядку.  | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній,<br>въ которыхъ находятся казначейства или при-<br>хода-расходныя кассы <sup>1)</sup> . | Въ вѣдѣніи какой казен-<br>ной палаты состоятъ. | Страницы<br>списка № 2 <sup>2)</sup> . |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>КАЗНАЧЕЙСТВА.</b> |                                                                                                                                    |                                                 |                                        |
| 1                    | Августовъ . . . . .                                                                                                                | Сувалкской.                                     | 75                                     |
| 2                    | Аккерманъ . . . . .                                                                                                                | Бессарабской.                                   | 71                                     |
| 3                    | Акмолинскъ . . . . .                                                                                                               | Омской.                                         | 74                                     |
| 4                    | Алатырь . . . . .                                                                                                                  | Симбирской.                                     | 75                                     |
| 5                    | Александрія . . . . .                                                                                                              | Херсонской.                                     | 76                                     |
| 6                    | Александровское, с. . . . .                                                                                                        | Ставропольской.                                 | 75                                     |
| 7                    | Александровскъ . . . . .                                                                                                           | Екатеринославской.                              | 72                                     |
| 8                    | Александровъ . . . . .                                                                                                             | Владимірской.                                   | 71                                     |
| 9                    | Александрополь . . . . .                                                                                                           | Тифлисской.                                     | 76                                     |
| 10                   | Алексинъ . . . . .                                                                                                                 | Тульской.                                       | 76                                     |
| 11                   | Алешки, с. (Днѣпровское казнач.) . . . . .                                                                                         | Таврической.                                    | 75                                     |
| 12                   | Ананьевъ . . . . .                                                                                                                 | Херсонской.                                     | 76                                     |
| 13                   | Анджиданъ . . . . .                                                                                                                | Туркестанской.                                  | 76                                     |
| 14                   | Андреевъ, пос. . . . .                                                                                                             | Кѣлецкой.                                       | 73                                     |
| 15                   | Ардаганъ . . . . .                                                                                                                 | Тифлисской.                                     | 76                                     |
| 16                   | Ардатовъ . . . . .                                                                                                                 | Нижегородской.                                  | 74                                     |
| 17                   | Ардатовъ . . . . .                                                                                                                 | Симбирской.                                     | 75                                     |
| 18                   | Аренсбургъ . . . . .                                                                                                               | Лифляндской.                                    | 73                                     |
| 19                   | Арзамасъ . . . . .                                                                                                                 | Нижегородской.                                  | 74                                     |
| 20                   | Армавиръ, с. . . . .                                                                                                               | Ставропольской.                                 | 75                                     |
| 21                   | Архангельскъ . . . . .                                                                                                             | Архангельской.                                  | 71                                     |
|                      | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                                          |                                                 |                                        |
| 22                   | Астрахань . . . . .                                                                                                                | Астраханской.                                   | 71                                     |
|                      | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                                          |                                                 |                                        |
| 23                   | Асхабадъ . . . . .                                                                                                                 | Бакинской.                                      | 71                                     |
|                      | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                                          |                                                 |                                        |
| 24                   | Аткарскъ . . . . .                                                                                                                 | Саратовской.                                    | 75                                     |
| 25                   | Ауліѣата . . . . .                                                                                                                 | Туркестанской.                                  | 76                                     |
| 26                   | Ахалкалаки . . . . .                                                                                                               | Тифлисской.                                     | 76                                     |
| 27                   | Ахалцыхъ . . . . .                                                                                                                 | Тифлисской.                                     | 76                                     |
| 28                   | Ахтырка . . . . .                                                                                                                  | Харьковской.                                    | 76                                     |
| 29                   | Ачинскъ . . . . .                                                                                                                  | Енисейской.                                     | 72                                     |
| 30                   | Баку . . . . .                                                                                                                     | Бакинской.                                      | 71                                     |
|                      | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                                          |                                                 |                                        |

<sup>1)</sup> Жирнымъ шрифтомъ напечатано наименованіе городовъ, въ которыхъ находятся губернскія казначейства. Кромѣ того, въ этомъ списокѣ отмѣчены Конторы и Отдѣленія Государственнаго Банка—подъ названіями тѣхъ городовъ, гдѣ эти учрежденія находятся.

<sup>2)</sup> Въ списокѣ № 2 (стр. 71—76) указаны названія казначействъ и прихода-расходныхъ кассъ.



| № по<br>ряду | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній,<br>въ которыхъ находятся казначейства или при-<br>ходо-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казен-<br>ной палаты состоятъ. | Страницы<br>списка № 2. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------|
| 1            | Балахна . . . . .                                                                                                   | Нижегородской.                                  | 74                      |
| 32           | Балашовъ . . . . .                                                                                                  | Саратовской.                                    | 75                      |
| 33           | Балта . . . . .                                                                                                     | Подольской.                                     | 74                      |
| 34           | Барнауль . . . . .                                                                                                  | Томской.                                        | 76                      |
| 35           | Баталпашинскъ . . . . .                                                                                             | Ставропольской.                                 | 75                      |
| 36           | Батумъ . . . . .                                                                                                    | Тифлисской.                                     | 76                      |
|              | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                           |                                                 |                         |
| 37           | Бахмутъ . . . . .                                                                                                   | Екатеринославской.                              | 72                      |
| 38           | Белебей . . . . .                                                                                                   | Уфимской.                                       | 76                      |
| 39           | Бендеры, кр. . . . .                                                                                                | Бессарабской.                                   | 71                      |
| 40           | Бендинъ . . . . .                                                                                                   | Петроковской.                                   | 74                      |
| 41           | Бердичевъ . . . . .                                                                                                 | Кіевской.                                       | 73                      |
| 42           | Бердянскъ . . . . .                                                                                                 | Таврической.                                    | 75                      |
|              | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                           |                                                 |                         |
| 43           | Березовъ . . . . .                                                                                                  | Тобольской.                                     | 76                      |
| 44           | Бирскъ . . . . .                                                                                                    | Уфимской.                                       | 76                      |
| 45           | Бирючь . . . . .                                                                                                    | Воронежской.                                    | 72                      |
| 46           | Бійскъ . . . . .                                                                                                    | Томской.                                        | 76                      |
| 47           | Благовѣщенскъ . . . . .                                                                                             | Амурской.                                       | 71                      |
|              | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                           |                                                 |                         |
| 48           | Благодарное, с. . . . .                                                                                             | Ставропольской.                                 | 75                      |
| 49           | Бобровъ . . . . .                                                                                                   | Воронежской.                                    | 72                      |
| 50           | Бобруйскъ, кр. . . . .                                                                                              | Минской.                                        | 73                      |
| 51           | Богодуховъ . . . . .                                                                                                | Харьковской.                                    | 76                      |
| 52           | Богородицкъ . . . . .                                                                                               | Тульской.                                       | 76                      |
| 53           | Богородскъ . . . . .                                                                                                | Московской.                                     | 73                      |
| 54           | Богучаръ . . . . .                                                                                                  | Воронежской.                                    | 72                      |
| 55           | Болховъ . . . . .                                                                                                   | Орловской.                                      | 74                      |
| 56           | Борзна . . . . .                                                                                                    | Черниговской.                                   | 76                      |
| 57           | Борисовъ . . . . .                                                                                                  | Минской.                                        | 73                      |
| 58           | Борисоглѣбскъ . . . . .                                                                                             | Тамбовской.                                     | 75                      |
|              | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                           |                                                 |                         |
| 59           | Боровичи . . . . .                                                                                                  | Новгородской.                                   | 74                      |
| 60           | Боровскъ . . . . .                                                                                                  | Калужской.                                      | 72                      |
| 61           | Брацлавъ . . . . .                                                                                                  | Подольской.                                     | 74                      |
| 62           | Брезины . . . . .                                                                                                   | Петроковской                                    | 74                      |
| 63           | Брестъ-Литовскъ . . . . .                                                                                           | Гродненской.                                    | 72                      |
| 64           | Бронницы . . . . .                                                                                                  | Московской.                                     | 73                      |
| 65           | Брянскъ . . . . .                                                                                                   | Орловской.                                      | 74                      |
| 66           | Бугульма . . . . .                                                                                                  | Самарской.                                      | 75                      |
| 67           | Бугурусланъ . . . . .                                                                                               | Самарской.                                      | 75                      |
| 68           | Бузулукъ . . . . .                                                                                                  | Самарской.                                      | 75                      |
| 69           | Бунинскъ . . . . .                                                                                                  | Симбирской.                                     | 75                      |
| 70           | Буй . . . . .                                                                                                       | Костромской                                     | 73                      |
| 71           | Быховъ . . . . .                                                                                                    | Могилевской                                     | 73                      |
| 72           | Бѣжецкъ . . . . .                                                                                                   | Тверской.                                       | 75                      |
| 73           | Бѣла . . . . .                                                                                                      | Сѣдлецкой.                                      | 75                      |
| 74           | Бѣлгорай . . . . .                                                                                                  | Люблинской.                                     | 73                      |
| 75           | Бѣлгородъ . . . . .                                                                                                 | Курской.                                        | 73                      |
| 76           | Бѣлевъ . . . . .                                                                                                    | Тульской.                                       | 76                      |
| 77           | Бѣлозерскъ . . . . .                                                                                                | Новгородской.                                   | 74                      |
| 78           | Бѣлой . . . . .                                                                                                     | Смоленской.                                     | 75                      |
| 79           | Бѣлостокъ . . . . .                                                                                                 | Гродненской.                                    | 72                      |
|              | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                           |                                                 |                         |
| 80           | Бѣльскъ . . . . .                                                                                                   | Гродненской.                                    | 72                      |
| 81           | Бѣльцы . . . . .                                                                                                    | Бессарабской.                                   | 71                      |
| 82           | Валдай . . . . .                                                                                                    | Новгородской.                                   | 74                      |
| 83           | Валки . . . . .                                                                                                     | Харьковской.                                    | 76                      |



| № по порядку. | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній, въ которыхъ находятся казначейства или прихода-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казенной палаты состоятъ. | Страницы списка № 2. |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| 84            | Валуйки . . . . .                                                                                           | Воронежской.                               | 72                   |
| 85            | Варнавинъ . . . . .                                                                                         | Костромской.                               | 73                   |
| 86            | Варшава . . . . .<br>(Контора Госуд. Банка).                                                                | Варшавской.                                | 71                   |
| 87            | Василь (Василь-Сурскъ) . . . . .                                                                            | Нижегородской.                             | 74                   |
| 88            | Васильковъ . . . . .                                                                                        | Кіевской.                                  | 73                   |
| 89            | Везенбергъ . . . . .                                                                                        | Эстляндской.                               | 76                   |
| 90            | Вейсенштейнъ . . . . .                                                                                      | Эстляндской.                               | 76                   |
| 91            | Велижъ . . . . .                                                                                            | Витебской.                                 | 71                   |
| 92            | Великіе Луки . . . . .                                                                                      | Псковской.                                 | 74                   |
| 93            | Великій Устюгъ . . . . .                                                                                    | Вологодской.                               | 72                   |
| 94            | Вельскъ . . . . .                                                                                           | Вологодской.                               | 72                   |
| 95            | Велюнь . . . . .                                                                                            | Калишской.                                 | 72                   |
| 96            | Венгровъ . . . . .                                                                                          | Сѣдлецкой.                                 | 75                   |
| 97            | Венденъ . . . . .                                                                                           | Лифляндской.                               | 73                   |
| 98            | Веневъ . . . . .                                                                                            | Тульской.                                  | 76                   |
| 99            | Верея . . . . .                                                                                             | Московской.                                | 73                   |
| 100           | Верхнедѣпровскъ . . . . .                                                                                   | Екатеринославской.                         | 72                   |
| 1             | Верхнеудинскъ . . . . .                                                                                     | Забайкальской.                             | 72                   |
| 2             | Верхнеуральскъ . . . . .                                                                                    | Оренбургской.                              | 74                   |
| 3             | Верхотурье . . . . .                                                                                        | Пермской.                                  | 74                   |
| 4             | Верро . . . . .                                                                                             | Лифляндской.                               | 73                   |
| 5             | Весегонскъ . . . . .                                                                                        | Тверской.                                  | 75                   |
| 6             | Ветлуга . . . . .                                                                                           | Костромской.                               | 73                   |
| 7             | Вилейка, у. г. . . . .                                                                                      | Виленской.                                 | 71                   |
| 8             | Вилькомиръ . . . . .                                                                                        | Ковенской.                                 | 73                   |
| 9             | Вильна . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                               | Виленской.                                 | 71                   |
| 110           | Винница . . . . .                                                                                           | Подольской.                                | 74                   |
| 1             | Витебскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                             | Витебской.                                 | 71                   |
| 2             | Владивостокъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                         | Амурской.                                  | 71                   |
| 3             | Владикавказъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                         | Ставропольской.                            | 75                   |
| 4             | Владиміръ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                            | Владимірской.                              | 71                   |
| 5             | Владиміръ-Волинскъ . . . . .                                                                                | Волинской.                                 | 72                   |
| 6             | Владиславовъ . . . . .                                                                                      | Сувальской.                                | 75                   |
| 7             | Влодава . . . . .                                                                                           | Сѣдлецкой.                                 | 75                   |
| 8             | Влоцлавскъ . . . . .                                                                                        | Варшавской.                                | 71                   |
| 9             | Влощовъ, пос. . . . .                                                                                       | Кѣлецкой.                                  | 73                   |
| 120           | Вознесенскъ . . . . .                                                                                       | Херсонской.                                | 76                   |
| 1             | Волковыскъ . . . . .                                                                                        | Гродненской.                               | 72                   |
| 2             | Волковышки . . . . .                                                                                        | Сувальской.                                | 75                   |
| 3             | Вологда . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                              | Вологодской.                               | 72                   |
| 4             | Волоколамскъ . . . . .                                                                                      | Московской.                                | 73                   |
| 5             | Волчанскъ . . . . .                                                                                         | Харьковской.                               | 76                   |
| 6             | Вольскъ . . . . .                                                                                           | Саратовской.                               | 75                   |
| 7             | Воронежъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                             | Воронежской.                               | 72                   |
| 8             | Воткинскій заводъ . . . . .                                                                                 | Вятской.                                   | 72                   |
| 9             | Вытегра . . . . .                                                                                           | Олонецкой.                                 | 74                   |
| 130           | Вышній-Волочекъ . . . . .                                                                                   | Тверской.                                  | 75                   |
| 1             | Вѣрный . . . . .                                                                                            | Омской.                                    | 74                   |
| 2             | Вязники . . . . .                                                                                           | Владимірской.                              | 71                   |
| 133           | Вязьма . . . . .                                                                                            | Смоленской.                                | 75                   |



| №№ по порядку. | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній, въ которыхъ находятся казначейства или приходо-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казенной палаты состоятъ. | Страницы списка № 2. |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| 134            | Вятка . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                | Вятской.                                   | 72                   |
| 5              | Гадячъ . . . . .                                                                                            | Полтавской.                                | 74                   |
| 6              | Гайсинъ . . . . .                                                                                           | Подольской.                                | 74                   |
| 7              | Галичъ . . . . .                                                                                            | Костромской.                               | 73                   |
| 8              | Гапсаль . . . . .                                                                                           | Эстляндской.                               | 76                   |
| 9              | Гарволинъ . . . . .                                                                                         | Сѣдлецкой.                                 | 75                   |
| 140            | Гдовъ . . . . .                                                                                             | С.-Петербургской.                          | 75                   |
| 1              | Гельсингфорсъ . . . . .                                                                                     | С.-Петербургской.                          | 75                   |
| 2              | Геокчай . . . . .                                                                                           | Бакинской.                                 | 71                   |
| 3              | Гирюсы, с. (Зангезурское казнач.) . . . . .                                                                 | Бакинской.                                 | 71                   |
| 4              | Гжатскъ . . . . .                                                                                           | Смоленской.                                | 75                   |
| 5              | Глазовъ . . . . .                                                                                           | Вятской.                                   | 72                   |
| 6              | Глуховъ . . . . .                                                                                           | Черниговской.                              | 76                   |
| 7              | Гольдингенъ . . . . .                                                                                       | Курляндской.                               | 73                   |
| 8              | Гомель . . . . .                                                                                            | Могилевской.                               | 73                   |
| 9              | Горбатовъ . . . . .                                                                                         | Нижегородской.                             | 74                   |
| 150            | Гори . . . . .                                                                                              | Тифлисской.                                | 76                   |
| 1              | Горки . . . . .                                                                                             | Могилевской.                               | 73                   |
| 2              | Городище . . . . .                                                                                          | Пензенской.                                | 74                   |
| 3              | Городня . . . . .                                                                                           | Черниговской.                              | 76                   |
| 4              | Городовъ . . . . .                                                                                          | Витебской.                                 | 71                   |
| 5              | Гороховецъ . . . . .                                                                                        | Владимірской.                              | 71                   |
| 6              | Гостынинъ . . . . .                                                                                         | Варшавской.                                | 71                   |
| 7              | Грайворонъ . . . . .                                                                                        | Курской.                                   | 73                   |
| 8              | Гродно . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                               | Гродненской.                               | 72                   |
| 9              | Грозный . . . . .                                                                                           | Ставропольской.                            | 75                   |
| 160            | Гройцы . . . . .                                                                                            | Варшавской.                                | 71                   |
| 1              | Грубешовъ . . . . .                                                                                         | Люблинской.                                | 73                   |
| 2              | Грязовецъ . . . . .                                                                                         | Вологодской.                               | 72                   |
| 3              | Гурьевъ . . . . .                                                                                           | Оренбургской.                              | 74                   |
| 3              | Даниловъ . . . . .                                                                                          | Ярославской.                               | 76                   |
| 5              | Данковъ . . . . .                                                                                           | Рязанской.                                 | 75                   |
| 6              | Двинскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                              | Витебской.                                 | 71                   |
| 7              | Демьянскъ . . . . .                                                                                         | Новгородской.                              | 74                   |
| 8              | Дербентъ . . . . .                                                                                          | Бакинской.                                 | 71                   |
| 9              | Джизакъ (укр. Ключевое) . . . . .                                                                           | Туркестанской.                             | 76                   |
| 170            | Дисна . . . . .                                                                                             | Виленской.                                 | 71                   |
| 1              | Дмитріевъ на Сванѣ . . . . .                                                                                | Курской.                                   | 73                   |
| 2              | Дмитровскъ . . . . .                                                                                        | Орловской.                                 | 74                   |
| 3              | Дмитровъ . . . . .                                                                                          | Московской.                                | 73                   |
| 4              | Дорогобужъ . . . . .                                                                                        | Смоленской.                                | 75                   |
| 5              | Дрисса . . . . .                                                                                            | Витебской.                                 | 71                   |
| 6              | Дубно . . . . .                                                                                             | Волынской.                                 | 72                   |
| 7              | Духовщина . . . . .                                                                                         | Смоленской.                                | 75                   |
| 8              | Душетъ . . . . .                                                                                            | Тифлисской.                                | 76                   |
| 9              | Евпаторія . . . . .                                                                                         | Таврической.                               | 75                   |
| 180            | Егорьевскъ . . . . .                                                                                        | Рязанской.                                 | 75                   |
| 1              | Ейскъ . . . . .                                                                                             | Ставропольской.                            | 75                   |
| 2              | Екатеринбургъ . . . . .<br>(Контора Госуд. Банка).                                                          | Пермской.                                  | 74                   |
| 3              | Екатеринодаръ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                        | Ставропольской.                            | 75                   |
| 4              | Екатеринославъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                       | Екатеринославской.                         | 72                   |
| 185            | Елабуга . . . . .                                                                                           | Вятской.                                   | 72                   |



| № по порядку. | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній, въ которыхъ находятся казначейства или прихода-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казенной палаты состоятъ. | Страница списка № 2 |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|
| 186           | Елатьма . . . . .                                                                                           | Тамбовской.                                | 75                  |
| 7             | Елецъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                | Орловской.                                 | 74                  |
| 8             | Елизаветградъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                        | Херсонской.                                | 76                  |
| 9             | Елизаветполь . . . . .                                                                                      | Бакинской.                                 | 71                  |
| 190           | Ельня . . . . .                                                                                             | Смоленской.                                | 75                  |
| 1             | Енисейскъ . . . . .                                                                                         | Енисейской.                                | 72                  |
| 2             | Енотаевскъ . . . . .                                                                                        | Астраханской.                              | 71                  |
| 3             | Епифанъ . . . . .                                                                                           | Тульской.                                  | 76                  |
| 4             | Ефремовъ . . . . .                                                                                          | Тульской.                                  | 76                  |
| 5             | Жиздра . . . . .                                                                                            | Калужской.                                 | 72                  |
| 6             | Житомиръ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                              | Волынской.                                 | 72                  |
| 7             | Задонскъ . . . . .                                                                                          | Воронежской.                               | 72                  |
| 8             | Закаталы . . . . .                                                                                          | Бакинской.                                 | 71                  |
| 9             | Замостье . . . . .                                                                                          | Люблинской.                                | 73                  |
| 200           | Зарайскъ . . . . .                                                                                          | Рязанской.                                 | 75                  |
| 1             | Заславль . . . . .                                                                                          | Волынской.                                 | 72                  |
| 2             | Зайсанскій Постъ . . . . .                                                                                  | Омской.                                    | 74                  |
| 3             | Звенигородка . . . . .                                                                                      | Кіевской.                                  | 73                  |
| 4             | Звенигородъ . . . . .                                                                                       | Московской.                                | 73                  |
| 5             | Землянскъ . . . . .                                                                                         | Воронежской.                               | 72                  |
| 6             | Зеньковъ . . . . .                                                                                          | Полтавской.                                | 74                  |
| 7             | Златоустъ . . . . .                                                                                         | Уфимской.                                  | 76                  |
| 8             | Змievъ . . . . .                                                                                            | Харьковской.                               | 76                  |
| 9             | Змѣиногорское . . . . .                                                                                     | Томской.                                   | 76                  |
| 210           | Золотоноша . . . . .                                                                                        | Полтавской.                                | 74                  |
| 1             | Зубцовъ . . . . .                                                                                           | Тверской.                                  | 75                  |
| 2             | Игдырь . . . . .                                                                                            | Тифлисской.                                | 76                  |
| 3             | Игумень . . . . .                                                                                           | Минской.                                   | 73                  |
| 4             | Ижевскій заводъ . . . . .                                                                                   | Вятской.                                   | 72                  |
| 5             | Измаилъ . . . . .                                                                                           | Бессарабской.                              | 71                  |
| 6             | Изюмъ . . . . .                                                                                             | Харьковской.                               | 76                  |
| 7             | Илжа, пос. . . . .                                                                                          | Радомской.                                 | 75                  |
| 8             | Инсаръ . . . . .                                                                                            | Пензенской.                                | 74                  |
| 9             | Ирбитъ . . . . .                                                                                            | Пермской.                                  | 74                  |
| 220           | Иркутскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Гос. Банка)                                                                | Иркутской.                                 | 72                  |
| 1             | Ишимъ . . . . .                                                                                             | Тобольской.                                | 76                  |
| 2             | Кадниковъ . . . . .                                                                                         | Вологодской.                               | 72                  |
| 3             | Казалинскъ . . . . .                                                                                        | Туркестанской.                             | 76                  |
| 4             | Казань . . . . .<br>(Отдѣленіе Гос. Банка)                                                                  | Казанской.                                 | 72                  |
| 5             | Казахъ . . . . .                                                                                            | Бакинской.                                 | 71                  |
| 6             | Каинскъ . . . . .                                                                                           | Томской.                                   | 76                  |
| 7             | Калишъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Гос. Банка)                                                                  | Калишской.                                 | 72                  |
| 8             | Калуга . . . . .<br>(Отдѣленіе Гос. Банка)                                                                  | Калужской.                                 | 73                  |
| 9             | Кальварія . . . . .                                                                                         | Сувалкской.                                | 75                  |
| 230           | Калязинъ . . . . .                                                                                          | Тверской.                                  | 75                  |
| 1             | Каменецъ-Подольскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Гос. Банка)                                                      | Подольской.                                | 74                  |
| 2             | Каменская ст. (Донецкое казнач.) . . . . .                                                                  | Донской.                                   | 72                  |
| 3             | Камышинъ . . . . .                                                                                          | Саратовской.                               | 75                  |
| 234           | Камышловъ . . . . .                                                                                         | Пермской.                                  | 74                  |



| № по порядку. | Наименование городов, мѣстечекъ и селеній, въ которыхъ находятся казначейства или прихода-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казенной палаты состоятъ. | Страницы списка № 2. |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| 235           | Каневъ . . . . .                                                                                           | Кіевской.                                  | 73                   |
| 6             | Канскъ . . . . .                                                                                           | Енисейской.                                | 72                   |
| 7             | Карачевъ . . . . .                                                                                         | Орловской.                                 | 74                   |
| 8             | Каргополь . . . . .                                                                                        | Олонецкой.                                 | 74                   |
| 9             | Карваралы . . . . .                                                                                        | Омской.                                    | 74                   |
| 240           | Карсунъ . . . . .                                                                                          | Симбирской.                                | 75                   |
| 1             | Карсъ . . . . .                                                                                            | Тифлисской.                                | 76                   |
| 2             | Касимовъ . . . . .                                                                                         | Рязанской.                                 | 75                   |
| 3             | Каттакурганъ . . . . .                                                                                     | Туркестанской.                             | 76                   |
| 4             | Кашинъ . . . . .                                                                                           | Тверской.                                  | 75                   |
| 5             | Кашира . . . . .                                                                                           | Тульской.                                  | 76                   |
| 6             | Квирилы, м. . . . .                                                                                        | Тифлисской.                                | 76                   |
| 7             | Кемь . . . . .                                                                                             | Архангельской.                             | 71                   |
| 8             | Керенскъ . . . . .                                                                                         | Пензенской.                                | 74                   |
| 9             | Керчь . . . . .                                                                                            | Таврической.                               | 75                   |
| 250           | Кизляръ . . . . .                                                                                          | Ставропольской.                            | 75                   |
| 1             | Кинешма . . . . .                                                                                          | Костромской.                               | 73                   |
| 2             | Киргизское К-во (Рынь-Пески въ Ханской Ставкѣ) . . . . .                                                   | Астраханской.                              | 71                   |
| 3             | Киренскъ . . . . .                                                                                         | Иркутской.                                 | 72                   |
| 4             | Кирилловъ . . . . .                                                                                        | Новгородской.                              | 74                   |
| 5             | Кирсановъ . . . . .                                                                                        | Тамбовской.                                | 75                   |
| 6             | Кишиневъ . . . . .                                                                                         | Бессарабской.                              | 71                   |
| 7             | Кіевъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Гос. Банка)<br>(Контора Госуд. Банка)                                        | Кіевской.                                  | 73                   |
| 8             | Климовичи . . . . .                                                                                        | Могилевской.                               | 73                   |
| 9             | Клинъ . . . . .                                                                                            | Московской.                                | 73                   |
| 260           | Княгининъ . . . . .                                                                                        | Нижегородской.                             | 74                   |
| 1             | Кобеляки . . . . .                                                                                         | Полтавской.                                | 74                   |
| 2             | Кобринъ . . . . .                                                                                          | Гродненской.                               | 72                   |
| 3             | Ковель . . . . .                                                                                           | Волинской.                                 | 72                   |
| 4             | Ковно . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                                | Ковенской.                                 | 73                   |
| 5             | Ковровъ . . . . .                                                                                          | Владимірской.                              | 71                   |
| 6             | Козелецъ . . . . .                                                                                         | Черниговской.                              | 76                   |
| 7             | Козельскъ . . . . .                                                                                        | Калужской.                                 | 73                   |
| 8             | Козеницы . . . . .                                                                                         | Радомской.                                 | 75                   |
| 9             | Козловъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                              | Тамбовской.                                | 75                   |
| 270           | Козьмодемьянскъ . . . . .                                                                                  | Казанской.                                 | 72                   |
| 1             | Кокандъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                              | Туркестанской.                             | 76                   |
| 2             | Кола . . . . .                                                                                             | Архангельской.                             | 71                   |
| 3             | Коло . . . . .                                                                                             | Балишской.                                 | 72                   |
| 4             | Кологривъ . . . . .                                                                                        | Костромской.                               | 73                   |
| 5             | Коломна . . . . .                                                                                          | Московской.                                | 73                   |
| 6             | Конинъ . . . . .                                                                                           | Балишской.                                 | 72                   |
| 7             | Ковотопъ . . . . .                                                                                         | Черниговской.                              | 76                   |
| 8             | Конскъ . . . . .                                                                                           | Радомской.                                 | 75                   |
| 9             | Константиновская, ст. (Донское 1-е казнач.) . . . . .                                                      | Донской.                                   | 72                   |
| 280           | Константиноградъ . . . . .                                                                                 | Полтавской.                                | 74                   |
| 1             | Копаль . . . . .                                                                                           | Омской.                                    | 74                   |
| 2             | Коротоякъ . . . . .                                                                                        | Воронежской.                               | 72                   |
| 3             | Короча . . . . .                                                                                           | Курской.                                   | 73                   |
| 4             | Корчева . . . . .                                                                                          | Тверской.                                  | 75                   |
| 285           | Кострома . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                             | Костромской.                               | 73                   |



| №№ по порядку. | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній, въ которыхъ находятся казначейства или приходо-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казенной палаты состоятъ. | Страницы сниска № 2. |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| 286            | Котельничъ . . . . .                                                                                        | Вятской.                                   | 72                   |
| 7              | Крапивна . . . . .                                                                                          | Тульской.                                  | 76                   |
| 8              | Красноводскъ . . . . .                                                                                      | Бакинской.                                 | 71                   |
| 9              | Краснослободскъ . . . . .                                                                                   | Пензенской.                                | 74                   |
| 290            | Красноставъ . . . . .                                                                                       | Люблинской.                                | 73                   |
| 1              | Красноуфимскъ . . . . .                                                                                     | Пермской.                                  | 74                   |
| 2              | Красноярскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                           | Енисейской.                                | 72                   |
| 3              | Красный . . . . .                                                                                           | Смоленской.                                | 75                   |
| 4              | Красный яръ (Красноярское К-во) . . . . .                                                                   | Астраханской.                              | 71                   |
| 5              | Кременецъ . . . . .                                                                                         | Волинской.                                 | 72                   |
| 6              | Кременчугъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                            | Полтавской.                                | 74                   |
| 7              | Крестцы . . . . .                                                                                           | Новгородской.                              | 74                   |
| 8              | Кролевецъ . . . . .                                                                                         | Черниговской.                              | 76                   |
| 9              | Кромы . . . . .                                                                                             | Орловской.                                 | 74                   |
| 300            | Кронштадтъ, кр. . . . .                                                                                     | С.-Петербургской.                          | 75                   |
| 1              | Куба (Кубинское к-во) . . . . .                                                                             | Бакинской.                                 | 71                   |
| 2              | Кузнецкъ . . . . .                                                                                          | Саратовской.                               | 75                   |
| 3              | Кузнецкъ . . . . .                                                                                          | Томской.                                   | 76                   |
| 4              | Кунгуръ . . . . .                                                                                           | Пермской.                                  | 74                   |
| 5              | Купянскъ . . . . .                                                                                          | Харьковской.                               | 76                   |
| 6              | Курганъ . . . . .                                                                                           | Тобольской.                                | 76                   |
| 7              | Курмышъ . . . . .                                                                                           | Симбирской.                                | 75                   |
| 8              | Нурскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                               | Курской.                                   | 73                   |
| 9              | Кутаисъ . . . . .                                                                                           | Тифлисской.                                | 76                   |
| 310            | Кутно . . . . .                                                                                             | Варшавской.                                | 71                   |
| 1              | Кушва, зав. . . . .                                                                                         | Пермской.                                  | 74                   |
| 2              | Кѣльцы . . . . .                                                                                            | Кѣлецкой.                                  | 73                   |
| 3              | Кяхта (Троицко-Савскъ) . . . . .                                                                            | Забайкальской.                             | 72                   |
| 4              | Лаишевъ . . . . .                                                                                           | Казанской.                                 | 72                   |
| 5              | Ласкъ . . . . .                                                                                             | Петроковской.                              | 74                   |
| 6              | Лебединъ . . . . .                                                                                          | Харьковской.                               | 76                   |
| 7              | Лебедянь . . . . .                                                                                          | Тамбовской.                                | 75                   |
| 8              | Ленкоранъ . . . . .                                                                                         | Бакинской.                                 | 71                   |
| 9              | Ленчица . . . . .                                                                                           | Калишской.                                 | 72                   |
| 320            | Лепель . . . . .                                                                                            | Витебской.                                 | 71                   |
| 1              | Лепсинскъ . . . . .                                                                                         | Омской.                                    | 74                   |
| 2              | Летичевъ . . . . .                                                                                          | Подольской.                                | 74                   |
| 3              | Либавъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                               | Курляндской.                               | 73                   |
| 4              | Ливны . . . . .                                                                                             | Орловской.                                 | 74                   |
| 5              | Лида . . . . .                                                                                              | Виленской.                                 | 71                   |
| 6              | Липецкъ . . . . .                                                                                           | Тамбовской.                                | 75                   |
| 7              | Липно . . . . .                                                                                             | Плоцкой.                                   | 74                   |
| 8              | Липовець . . . . .                                                                                          | Кіевской.                                  | 73                   |
| 9              | Литинъ . . . . .                                                                                            | Подольской.                                | 74                   |
| 330            | Лихвинъ . . . . .                                                                                           | Калужской.                                 | 73                   |
| 1              | Ловичъ . . . . .                                                                                            | Варшавской.                                | 71                   |
| 2              | Лодейное Поле . . . . .                                                                                     | Олонецкой.                                 | 74                   |
| 3              | Лодзь . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                | Петроковской.                              | 74                   |
| 4              | Ломжа . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                | Ломжинской.                                | 73                   |
| 5              | Лохвица . . . . .                                                                                           | Полтавской.                                | 74                   |
| 6              | Лубны . . . . .                                                                                             | Полтавской.                                | 74                   |
| 337            | Луга . . . . .                                                                                              | С.-Петербургской.                          | 75                   |



| № по порядку. | Наименование городов, мѣстечекъ и селеній, въ которыхъ находятся казначейства или прихода-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казенной палаты состоятъ. | Страница списка № 2. |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| 338           | Луганскъ . . . . .                                                                                         | Екатеринославской.                         | 72                   |
| 9             | Луковъ . . . . .                                                                                           | Сѣдлецкой.                                 | 75                   |
| 340           | Лукояновъ . . . . .                                                                                        | Нижегородской.                             | 74                   |
| 1             | Луцкъ . . . . .                                                                                            | Волынской.                                 | 72                   |
| 2             | Льговъ . . . . .                                                                                           | Курской.                                   | 73                   |
| 3             | Любартовъ . . . . .                                                                                        | Люблинской.                                | 73                   |
| 4             | Любимъ . . . . .                                                                                           | Ярославской.                               | 76                   |
| 5             | Люблинъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                             | Люблинской.                                | 73                   |
| 6             | Люцинъ . . . . .                                                                                           | Витебской.                                 | 71                   |
| 7             | Лысково, с. (Макарьевское казнач.).                                                                        | Нижегородской.                             | 74                   |
| 8             | Мазовецкъ, пос. . . . .                                                                                    | Ломжинской.                                | 73                   |
| 9             | Майкопъ . . . . .                                                                                          | Ставропольской.                            | 75                   |
| 350           | Макарьевъ на Унжѣ . . . . .                                                                                | Костромской.                               | 73                   |
| 1             | Маковъ . . . . .                                                                                           | Ломжинской.                                | 73                   |
| 2             | Малмыжъ . . . . .                                                                                          | Вятской.                                   | 72                   |
| 3             | Малоархангельскъ . . . . .                                                                                 | Орловской.                                 | 74                   |
| 4             | Малоярославецъ . . . . .                                                                                   | Калужской.                                 | 73                   |
| 5             | Мамадышъ . . . . .                                                                                         | Казанской.                                 | 72                   |
| 6             | Маргеланъ . . . . .                                                                                        | Туркестанской.                             | 76                   |
| 7             | Маріамполь . . . . .                                                                                       | Сувальской.                                | 75                   |
| 8             | Маріинскъ . . . . .                                                                                        | Томской.                                   | 76                   |
| 9             | Маріуполь . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                           | Екатеринославской.                         | 72                   |
| 360           | Мглинъ . . . . .                                                                                           | Черниговской.                              | 76                   |
| 1             | Медвѣжье . . . . .                                                                                         | Ставропольской.                            | 75                   |
| 2             | Медынь . . . . .                                                                                           | Калужской.                                 | 73                   |
| 3             | Мезень . . . . .                                                                                           | Архангельской.                             | 71                   |
| 4             | Меленки . . . . .                                                                                          | Владимірской.                              | 71                   |
| 5             | Мелитополь . . . . .                                                                                       | Таврической.                               | 75                   |
| 6             | Мензелинскъ . . . . .                                                                                      | Уфимской.                                  | 76                   |
| 7             | Мервъ . . . . .                                                                                            | Бакинской.                                 | 71                   |
| 8             | Мещовскъ . . . . .                                                                                         | Калужской.                                 | 73                   |
| 9             | Минскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                              | Минской.                                   | 73                   |
| 370           | Минусинскъ . . . . .                                                                                       | Елисейской.                                | 72                   |
| 1             | Миргородъ . . . . .                                                                                        | Полтавской.                                | 74                   |
| 2             | Митава . . . . .                                                                                           | Курляндской.                               | 73                   |
| 3             | Михайловъ . . . . .                                                                                        | Рязанской.                                 | 75                   |
| 4             | Млава . . . . .                                                                                            | Плоцкой.                                   | 74                   |
| 5             | Могилевъ губернский . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                 | Могилевской.                               | 73                   |
| 6             | Могилевъ на Днѣстрѣ . . . . .                                                                              | Подольской.                                | 74                   |
| 7             | Можайскъ . . . . .                                                                                         | Московской.                                | 73                   |
| 8             | Моздокъ . . . . .                                                                                          | Ставропольской.                            | 75                   |
| 9             | Мозырь, у. г. . . . .                                                                                      | Минской.                                   | 73                   |
| 380           | Мокшанъ . . . . .                                                                                          | Пензенской.                                | 74                   |
| 1             | Молога . . . . .                                                                                           | Ярославской.                               | 76                   |
| 2             | Моршанскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                           | Тамбовской.                                | 75                   |
| 3             | Мосальскъ . . . . .                                                                                        | Калужской.                                 | 73                   |
| 4             | Москва . . . . .<br>(Контора Госуд. Банка).                                                                | Московской.                                | 73                   |
| 5             | Мстиславль . . . . .                                                                                       | Могилевской.                               | 73                   |
| 6             | Муромъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                              | Владимирской.                              | 71                   |
| 7             | Мценскъ . . . . .                                                                                          | Орловской.                                 | 74                   |
| 388           | Мышкинъ . . . . .                                                                                          | Ярославской.                               | 76                   |



| № по порядку. | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній, въ которыхъ находятся казначейства или прихода-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казенной палаты состоятъ. | Страницы списка № 2. |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| 389           | Мѣховъ . . . . .                                                                                            | Кѣлецкой.                                  | 73                   |
| 390           | Наровчатъ . . . . .                                                                                         | Пензенской.                                | 74                   |
| 1             | Нарымъ . . . . .                                                                                            | Томской.                                   | 76                   |
| 2             | Нахичеванъ . . . . .                                                                                        | Тифлисской.                                | 76                   |
| 3             | Невель . . . . .                                                                                            | Витебской.                                 | 71                   |
| 4             | Нерехта . . . . .                                                                                           | Костромской.                               | 73                   |
| 5             | Нерчинскъ . . . . .                                                                                         | Забайкальской.                             | 72                   |
| 6             | Нешава . . . . .                                                                                            | Варшавской.                                | 71                   |
| 7             | Нижнедѣвицкъ . . . . .                                                                                      | Воронежской.                               | 72                   |
| 8             | Нижнеудинскъ . . . . .                                                                                      | Иркутской.                                 | 72                   |
| 9             | Нижнечирская ст. (Донское 2-е казнач.).                                                                     | Донской.                                   | 72                   |
| 400           | Нижній-Ломовъ . . . . .                                                                                     | Пензенской.                                | 74                   |
| 1             | Нижній-Новгородъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                      | Нижегородской.                             | 74                   |
| 2             | Николаевка, с. . . . .                                                                                      | Астраханской.                              | 71                   |
| 3             | Николаевскъ . . . . .                                                                                       | Самарской.                                 | 75                   |
| 4             | Николаевскъ . . . . .                                                                                       | Амурской.                                  | 71                   |
| 5             | Николаевъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                            | Херсонской.                                | 76                   |
| 6             | Никольскъ . . . . .                                                                                         | Вологодской.                               | 72                   |
| 7             | Ново-Александрія, пос. . . . .                                                                              | Любинской.                                 | 73                   |
| 8             | Новая-Ладога . . . . .                                                                                      | С.-Петербургской.                          | 75                   |
| 9             | Новгородъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                             | Новгородской.                              | 74                   |
| 410           | Новгородъ-Сѣверскъ . . . . .                                                                                | Черниговской.                              | 76                   |
| 1             | Новоалександровскъ . . . . .                                                                                | Ковенской.                                 | 73                   |
| 2             | Новый-Баязетъ . . . . .                                                                                     | Тифлисской.                                | 76                   |
| 3             | Новоградъ-Волынскъ . . . . .                                                                                | Волынской.                                 | 72                   |
| 4             | Новогрудокъ . . . . .                                                                                       | Минской.                                   | 73                   |
| 5             | Новозыбковъ . . . . .                                                                                       | Черниговской.                              | 76                   |
| 6             | Ново-Минскъ . . . . .                                                                                       | Варшавской.                                | 71                   |
| 7             | Ново-Московскъ . . . . .                                                                                    | Екатеринославской.                         | 72                   |
| 8             | Новорадомскъ . . . . .                                                                                      | Петроковской.                              | 74                   |
| 9             | Новоржевъ . . . . .                                                                                         | Псковской.                                 | 74                   |
| 420           | Новороссійскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                         | Ставропольской.                            | 75                   |
| 1             | Новосиль . . . . .                                                                                          | Тульской.                                  | 76                   |
| 2             | Новохоперскъ . . . . .                                                                                      | Воронежской.                               | 72                   |
| 3             | Новочеркасскъ . . . . .                                                                                     | Донской.                                   | 72                   |
| 4             | Новый-Осколь . . . . .                                                                                      | Курской.                                   | 73                   |
| 5             | Новый-Узень . . . . .                                                                                       | Самарской.                                 | 75                   |
| 6             | Нолинскъ . . . . .                                                                                          | Вятской.                                   | 72                   |
| 7             | Номанганъ . . . . .                                                                                         | Туркестанской.                             | 76                   |
| 8             | Нуха . . . . .                                                                                              | Бакинской.                                 | 71                   |
| 9             | Нѣжинъ . . . . .                                                                                            | Черниговской.                              | 76                   |
| 430           | Обоянь . . . . .                                                                                            | Курской.                                   | 73                   |
| 1             | Овручъ . . . . .                                                                                            | Волынской.                                 | 72                   |
| 2             | Одесса . . . . .<br>(Контора Госуд. Банка)                                                                  | Херсонской.                                | 76                   |
| 3             | Одоевъ . . . . .                                                                                            | Тульской.                                  | 76                   |
| 4             | Олонецъ . . . . .                                                                                           | Олонецкой.                                 | 74                   |
| 5             | Ольгополь . . . . .                                                                                         | Подольской.                                | 74                   |
| 6             | Ольбушъ . . . . .                                                                                           | Кѣлецкой.                                  | 73                   |
| 7             | Омскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                                 | Омской.                                    | 74                   |
| 8             | Онега . . . . .                                                                                             | Архангельской.                             | 71                   |
| 9             | Они . . . . .                                                                                               | Тифлисской.                                | 76                   |
| 440           | Опатовъ . . . . .                                                                                           | Радомской.                                 | 75                   |



| № по ряду. | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній, въ которыхъ находятся казначейства или при-<br>ходо-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казен-<br>ной палаты состоятъ. | Страница<br>списка № 2. |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------|
| 441        | Опочка . . . . .                                                                                                 | Псковской.                                      | 74                      |
| 2          | Опочно . . . . .                                                                                                 | Радомской.                                      | 75                      |
| 3          | Оргѣвъ . . . . .                                                                                                 | Бессарабской.                                   | 71                      |
| 4          | Орель . . . . .                                                                                                  | Орловской.                                      | 74                      |
|            | (Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                                                         |                                                 |                         |
| 5          | Оренбургъ . . . . .                                                                                              | Оренбургской.                                   | 74                      |
|            | (Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                                                         |                                                 |                         |
| 6          | Орловъ . . . . .                                                                                                 | Вятской.                                        | 72                      |
| 7          | Орскъ . . . . .                                                                                                  | Оренбургской.                                   | 74                      |
| 8          | Орша . . . . .                                                                                                   | Могилевской.                                    | 73                      |
| 9          | Оса . . . . .                                                                                                    | Пермской.                                       | 74                      |
| 450        | Осташковъ . . . . .                                                                                              | Тверской.                                       | 76                      |
| 1          | Остеръ . . . . .                                                                                                 | Черниговской.                                   | 76                      |
| 2          | Островъ . . . . .                                                                                                | Псковской.                                      | 74                      |
| 3          | Островъ . . . . .                                                                                                | Ломжинской.                                     | 73                      |
| 4          | Острогжскъ . . . . .                                                                                             | Воронежской.                                    | 72                      |
| 5          | Острогъ . . . . .                                                                                                | Волынской.                                      | 72                      |
| 6          | Остроленка . . . . .                                                                                             | Ломжинской.                                     | 73                      |
| 7          | Оханскъ . . . . .                                                                                                | Пермской.                                       | 74                      |
| 8          | Ошъ . . . . .                                                                                                    | Туркестанской.                                  | 76                      |
| 9          | Ошмяны . . . . .                                                                                                 | Вилеанской.                                     | 71                      |
| 460        | Павловскъ . . . . .                                                                                              | Воронежской.                                    | 72                      |
| 1          | Павлоградъ . . . . .                                                                                             | Екатеринославской.                              | 72                      |
| 2          | Пенза . . . . .                                                                                                  | Пензенской.                                     | 74                      |
|            | (Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                                                         |                                                 |                         |
| 3          | Перекопъ . . . . .                                                                                               | Таврической.                                    | 75                      |
| 4          | Перемышль . . . . .                                                                                              | Калужской.                                      | 73                      |
| 5          | Переславль-Залѣсскій . . . . .                                                                                   | Владимирской.                                   | 71                      |
| 6          | Переяславъ . . . . .                                                                                             | Полтавской.                                     | 74                      |
| 7          | Пермь . . . . .                                                                                                  | Пермской.                                       | 74                      |
|            | (Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                                                         |                                                 |                         |
| 8          | Перновъ . . . . .                                                                                                | Лифляндской.                                    | 73                      |
| 9          | Перовскъ . . . . .                                                                                               | Туркестанской.                                  | 76                      |
| 470        | Петергофъ . . . . .                                                                                              | С.-Петербургской.                               | 75                      |
| 1          | Петро-Александровскъ . . . . .                                                                                   | Туркестанской.                                  | 76                      |
| 2          | Петровскъ (Дагест. обл.) . . . . .                                                                               | Бакинской.                                      | 71                      |
| 3          | Петровскъ . . . . .                                                                                              | Саратовской.                                    | 75                      |
| 4          | Петрозаводскъ . . . . .                                                                                          | Олонецкой.                                      | 74                      |
| 5          | Петроковъ . . . . .                                                                                              | Петроковской.                                   | 74                      |
|            | (Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                                                         |                                                 |                         |
| 6          | Петропавловскъ (Акмола обл.) . . . . .                                                                           | Омской                                          | 74                      |
|            | (Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                                                         |                                                 |                         |
| 7          | Пинега . . . . .                                                                                                 | Архангельской.                                  | 71                      |
| 8          | Пинскъ . . . . .                                                                                                 | Минской.                                        | 73                      |
| 9          | Пинчевъ . . . . .                                                                                                | Кѣлецкой.                                       | 73                      |
| 480        | Пирятинъ . . . . .                                                                                               | Полтавской.                                     | 74                      |
| 1          | Пишпекъ . . . . .                                                                                                | Омской.                                         | 74                      |
| 2          | Плонскъ . . . . .                                                                                                | Варшавской.                                     | 71                      |
| 3          | Плоцкъ . . . . .                                                                                                 | Плоцкой.                                        | 74                      |
|            | (Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                                                         |                                                 |                         |
| 4          | Повѣнецъ . . . . .                                                                                               | Олонецкой.                                      | 74                      |
| 5          | Подольскъ . . . . .                                                                                              | Московской.                                     | 73                      |
| 6          | Покровъ . . . . .                                                                                                | Владимирской.                                   | 71                      |
| 7          | Полоцкъ . . . . .                                                                                                | Витебской.                                      | 71                      |
| 8          | Полтава . . . . .                                                                                                | Полтавской.                                     | 74                      |
|            | (Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                                                         |                                                 |                         |
| 9          | Поневѣжъ . . . . .                                                                                               | Ковенской.                                      | 73                      |
| 490        | Порховъ . . . . .                                                                                                | Псковской.                                      | 74                      |
| 491        | Порѣчье . . . . .                                                                                                | Смоленской.                                     | 75                      |



| № по порядку. | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній, въ которыхъ находятся казначейства или прихода-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казенной палаты состоятъ. | Страницы списка № 2. |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| 492           | Поти . . . . .                                                                                              | Тифлисской.                                | 76                   |
| 3             | Пошехонье . . . . .                                                                                         | Ярославской.                               | 76                   |
| 4             | Праснышъ . . . . .                                                                                          | Плоцкой.                                   | 74                   |
| 5             | Пржевальскъ (быв. Иссыкъ-Кулы) . . . . .                                                                    | Омской.                                    | 74                   |
| 6             | Прилуки . . . . .                                                                                           | Полтавской.                                | 74                   |
| 7             | Пронскъ . . . . .                                                                                           | Рязанской.                                 | 75                   |
| 8             | Проскуровъ . . . . .                                                                                        | Подольской.                                | 74                   |
| 9             | Пружаны. . . . .                                                                                            | Гродненской.                               | 72                   |
| 500           | Псковъ . . . . .                                                                                            | Псковской.                                 | 74                   |
|               | (Отдѣленіе Госуд. Банка)                                                                                    |                                            |                      |
| 1             | Пудожъ . . . . .                                                                                            | Олонецкой.                                 | 74                   |
| 2             | Пултускъ . . . . .                                                                                          | Варшавской.                                | 71                   |
| 3             | Путивль . . . . .                                                                                           | Курской.                                   | 73                   |
| 4             | Пятигорскъ. . . . .                                                                                         | Ставропольской.                            | 75                   |
| 5             | Рава . . . . .                                                                                              | Петроковской.                              | 74                   |
| 6             | Радомъ . . . . .                                                                                            | Радомской.                                 | 75                   |
|               | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |
| 7             | Радомысль . . . . .                                                                                         | Кіевской.                                  | 73                   |
| 8             | Радыминъ . . . . .                                                                                          | Варшавской.                                | 71                   |
| 9             | Раненбургъ. . . . .                                                                                         | Рязанской.                                 | 75                   |
| 510           | Ревель . . . . .                                                                                            | Эстляндской.                               | 76                   |
|               | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |
| 1             | Ржевъ . . . . .                                                                                             | Тверской.                                  | 76                   |
|               | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |
| 2             | Рига . . . . .                                                                                              | Лифляндской.                               | 73                   |
|               | (Контора Госуд. Банка).                                                                                     |                                            |                      |
| 3             | Ровно. . . . .                                                                                              | Волынской.                                 | 72                   |
|               | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |
| 4             | Рогачевъ . . . . .                                                                                          | Могилевской.                               | 73                   |
| 5             | Романовъ-Борисоглѣбскъ . . . . .                                                                            | Ярославской.                               | 76                   |
| 6             | Ромны . . . . .                                                                                             | Полтавской.                                | 74                   |
|               | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |
| 7             | Рославль. . . . .                                                                                           | Смоленской.                                | 75                   |
| 8             | Россиены. . . . .                                                                                           | Ковенской.                                 | 73                   |
| 9             | Ростовъ на Дону. . . . .                                                                                    | Донской.                                   | 72                   |
|               | (Контора Госуд. Банка).                                                                                     |                                            |                      |
| 520           | Ростовъ . . . . .                                                                                           | Ярославской.                               | 76                   |
| 1             | Руза . . . . .                                                                                              | Московской.                                | 73                   |
| 2             | Рыбинскъ . . . . .                                                                                          | Ярославской.                               | 76                   |
|               | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |
| 3             | Рыльскъ. . . . .                                                                                            | Курской.                                   | 73                   |
| 4             | Рынь-Пески (Ханская ставка). . . . .                                                                        | Астраханской.                              | 71                   |
| 5             | Рыпинъ . . . . .                                                                                            | Плоцкой.                                   | 74                   |
| 6             | Рѣжица . . . . .                                                                                            | Витебской.                                 | 71                   |
| 7             | Рѣчица . . . . .                                                                                            | Минской.                                   | 73                   |
| 8             | Рязскъ. . . . .                                                                                             | Рязанской.                                 | 75                   |
| 9             | Рязань . . . . .                                                                                            | Рязанской.                                 | 75                   |
|               | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |
| 530           | Сальяны, м. . . . .                                                                                         | Бакинской.                                 | 71                   |
| 1             | Самара . . . . .                                                                                            | Самарской.                                 | 75                   |
|               | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |
| 2             | Самаркандъ . . . . .                                                                                        | Туркестанской.                             | 76                   |
|               | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |
| 3             | Сандомиръ. . . . .                                                                                          | Радомской.                                 | 75                   |
| 4             | С.-Петербургъ . . . . .                                                                                     | С.-Петербургской.                          | 75                   |
|               | (Контора Госуд. Банка).                                                                                     |                                            |                      |
| 5             | Сапожокъ . . . . .                                                                                          | Рязанской.                                 | 75                   |
| 6             | Саранскъ . . . . .                                                                                          | Пензенской.                                | 74                   |
| 537           | Сарапуль . . . . .                                                                                          | Вятской.                                   | 72                   |
|               | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |



| №№ по<br>ряду. | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній,<br>въ которыхъ находятся казначейства или при-<br>ходо-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казен-<br>ной палаты состоятъ. | Страницы<br>списка № 2. |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------|
| 538            | Саратовъ.<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                              | Саратовской.                                    | 75                      |
| 9              | Свенцяны . . . . .                                                                                                  | Виленской.                                      | 71                      |
| 540            | Свѣяжскъ . . . . .                                                                                                  | Казанской.                                      | 72                      |
| 1              | Себежъ . . . . .                                                                                                    | Витебской.                                      | 71                      |
| 2              | Севастополь<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                            | Таврической.                                    | 75                      |
| 3              | Сейны . . . . .                                                                                                     | Сувальской.                                     | 75                      |
| 4              | Семеновъ . . . . .                                                                                                  | Нижегородской.                                  | 74                      |
| 5              | Семипалатинскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                               | Омской.                                         | 74                      |
| 6              | Сенаки (с. Ново-Сенаки) . . . . .                                                                                   | Тифлисской.                                     | 76                      |
| 7              | Сенгилей . . . . .                                                                                                  | Симбирской.                                     | 75                      |
| 8              | Серадзы . . . . .                                                                                                   | Калишской.                                      | 72                      |
| 9              | Сергачъ . . . . .                                                                                                   | Нижегородской.                                  | 74                      |
| 550            | Сердобскъ . . . . .                                                                                                 | Саратовской.                                    | 75                      |
| 1              | Серпецъ . . . . .                                                                                                   | Плоцкой.                                        | 74                      |
| 2              | Серпуховъ . . . . .                                                                                                 | Московской.                                     | 73                      |
| 3              | Сигнахъ . . . . .                                                                                                   | Тифлисской.                                     | 76                      |
| 4              | Симбирскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                    | Симбирской.                                     | 75                      |
| 5              | Симферополь . . . . .                                                                                               | Таврической.                                    | 75                      |
| 6              | Сквира . . . . .                                                                                                    | Кіевской.                                       | 73                      |
| 7              | Скернавицы . . . . .                                                                                                | Варшавской.                                     | 71                      |
| 8              | Скопинъ . . . . .                                                                                                   | Рязанской.                                      | 75                      |
| 9              | Слободской . . . . .                                                                                                | Вятской.                                        | 72                      |
| 560            | Слоницъ . . . . .                                                                                                   | Гродненской.                                    | 72                      |
| 1              | Слушцы . . . . .                                                                                                    | Калишской.                                      | 72                      |
| 2              | Слущъ . . . . .                                                                                                     | Минской.                                        | 73                      |
| 3              | Смоленскъ<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                              | Смоленской.                                     | 75                      |
| 4              | Соколка . . . . .                                                                                                   | Гродненской.                                    | 72                      |
| 5              | Соколовъ . . . . .                                                                                                  | Сѣдлецкой.                                      | 75                      |
| 6              | Солигаличъ . . . . .                                                                                                | Костромской.                                    | 73                      |
| 7              | Соликамскъ . . . . .                                                                                                | Пермской.                                       | 74                      |
| 8              | Сольвычегодскъ . . . . .                                                                                            | Вологодской.                                    | 72                      |
| 9              | Сороки . . . . .                                                                                                    | Бессарабской.                                   | 71                      |
| 570            | Сосница . . . . .                                                                                                   | Черниговской.                                   | 76                      |
| 1              | Спасскъ . . . . .                                                                                                   | Казанской.                                      | 72                      |
| 2              | Спасскъ . . . . .                                                                                                   | Рязанской.                                      | 75                      |
| 3              | Спасскъ . . . . .                                                                                                   | Тамбовской.                                     | 75                      |
| 4              | Ставрополь<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                             | Ставропольской.                                 | 75                      |
| 5              | Ставрополь . . . . .                                                                                                | Самарской.                                      | 75                      |
| 6              | Старая Русса . . . . .                                                                                              | Новгородской.                                   | 74                      |
| 7              | Старица, у. г. . . . .                                                                                              | Тверской.                                       | 76                      |
| 8              | Старобѣльскъ . . . . .                                                                                              | Харьковской.                                    | 76                      |
| 9              | Стародубъ . . . . .                                                                                                 | Черниговской.                                   | 76                      |
| 580            | Староконстантиновъ . . . . .                                                                                        | Волынской.                                      | 72                      |
| 1              | Старый Осколь . . . . .                                                                                             | Курской.                                        | 73                      |
| 2              | Стерлитамакъ . . . . .                                                                                              | Уфимской.                                       | 76                      |
| 3              | Стопница, пос. . . . .                                                                                              | Кѣлецкой.                                       | 73                      |
| 4              | Сувалки . . . . .                                                                                                   | Сувальской.                                     | 75                      |
| 5              | Суджа . . . . .                                                                                                     | Курской.                                        | 73                      |
| 6              | Судогда . . . . .                                                                                                   | Владимірской.                                   | 71                      |
| 7              | Суздаль . . . . .                                                                                                   | Владимірской.                                   | 71                      |
| 588            | Сумы . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                         | Харьковской.                                    | 76                      |



| № по<br>ряду. | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній,<br>въ которыхъ находятся казначейства или при-<br>ходо-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казен-<br>ной палаты состоятъ. | Страницы<br>списка № 2. |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------|
| 589           | Суражъ . . . . .                                                                                                    | Черниговской.                                   | 76                      |
| 590           | Сухумъ-Кале . . . . .                                                                                               | Тифлисской.                                     | 76                      |
| 1             | Сызрань . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                      | Симбирской.                                     | 75                      |
| 2             | Сычевка . . . . .                                                                                                   | Смоленской.                                     | 75                      |
| 3             | Сѣвскъ . . . . .                                                                                                    | Орловской.                                      | 74                      |
| 4             | Сѣдлецъ . . . . .                                                                                                   | Сѣдлецкой.                                      | 75                      |
| 5             | Сѣнно . . . . .                                                                                                     | Могилевской.                                    | 73                      |
| 6             | Таганрогъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                    | Донской.                                        | 72                      |
| 7             | Тальсенъ, м. . . . .                                                                                                | Курляндской.                                    | 73                      |
| 8             | Тамбовъ . . . . .                                                                                                   | Тамбовской.                                     | 75                      |
| 9             | Тара . . . . .                                                                                                      | Тобольской.                                     | 76                      |
| 600           | Тараща . . . . .                                                                                                    | Кіевской.                                       | 73                      |
| 1             | Таруса . . . . .                                                                                                    | Калужской.                                      | 73                      |
| 2             | Ташкентъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                     | Туркестанской.                                  | 76                      |
| 3             | Тверь . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                        | Тверской.                                       | 76                      |
| 4             | Телавъ . . . . .                                                                                                    | Тифлисской.                                     | 76                      |
| 5             | Тельши . . . . .                                                                                                    | Ковенской.                                      | 73                      |
| 6             | Темиръ-Ханъ-Шура . . . . .                                                                                          | Бакинской                                       | 71                      |
| 7             | Темниковъ . . . . .                                                                                                 | Тамбовской.                                     | 75                      |
| 8             | Темрюкъ . . . . .                                                                                                   | Ставропольской.                                 | 75                      |
| 9             | Тетюши . . . . .                                                                                                    | Казанской.                                      | 72                      |
| 610           | Тимъ . . . . .                                                                                                      | Курской.                                        | 73                      |
| 1             | Тирасполь . . . . .                                                                                                 | Херсонской.                                     | 76                      |
| 2             | Тифлисъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                      | Тифлисской.                                     | 76                      |
| 3             | Тихвинъ . . . . .                                                                                                   | Новгородской.                                   | 74                      |
| 4             | Тобольскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                    | Тобольской.                                     | 76                      |
| 5             | Томашевъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                     | Люблинской.                                     | 73                      |
| 6             | Томскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                       | Томской.                                        | 76                      |
| 7             | Торжокъ . . . . .                                                                                                   | Тверской.                                       | 75                      |
| 8             | Торопецъ . . . . .                                                                                                  | Псковской.                                      | 74                      |
| 9             | Тотьма . . . . .                                                                                                    | Вологодской.                                    | 72                      |
| 620           | Троицкъ . . . . .                                                                                                   | Оренбургской.                                   | 74                      |
| 1             | Троицкосавскъ (Кяхтинское казначейство) . . . . .                                                                   | Забайкальской.                                  | 72                      |
| 2             | Троки . . . . .                                                                                                     | Виленской.                                      | 71                      |
| 3             | Трубчевскъ . . . . .                                                                                                | Орловской.                                      | 74                      |
| 4             | Тула . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                         | Тульской.                                       | 76                      |
| 5             | Турекъ . . . . .                                                                                                    | Калишской.                                      | 72                      |
| 6             | Туринскъ . . . . .                                                                                                  | Тобольской.                                     | 76                      |
| 7             | Тюкалинскъ . . . . .                                                                                                | Тобольской.                                     | 76                      |
| 8             | Тюмень . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                       | Тобольской.                                     | 76                      |
| 9             | Угличъ . . . . .                                                                                                    | Ярославской.                                    | 76                      |
| 630           | Умань . . . . .                                                                                                     | Кіевской.                                       | 73                      |
| 1             | Уральскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                     | Оренбургской.                                   | 74                      |
| 2             | Уржумъ . . . . .                                                                                                    | Вятской.                                        | 72                      |
| 3             | Урюпинская ст. (Хоперское казначейство) . . . . .                                                                   | Донской.                                        | 72                      |
| 4             | Усмани . . . . .                                                                                                    | Тамбовской.                                     | 75                      |
| 5             | Усть-Медвѣдинская станица . . . . .                                                                                 | Донской.                                        | 72                      |
| 6             | Усть-Сысольскъ . . . . .                                                                                            | Вологодской.                                    | 72                      |
| 637           | Усть-Цыльма . . . . .                                                                                               | Архангельской.                                  | 71                      |



| №№ по порядку. | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній, въ которыхъ находятся казначейства или при-<br>ходо-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казен-<br>ной палаты состоятъ. | Страницы<br>списка № 2. |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------|
| 638            | Устюжна . . . . .                                                                                                | Новгородской.                                   | 74                      |
| 9              | Уфа . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                       | Уфимской.                                       | 76                      |
| 640            | Ушица . . . . .                                                                                                  | Подольской.                                     | 74                      |
| 1              | Фатежъ . . . . .                                                                                                 | Курской.                                        | 73                      |
| 2              | Феллинъ . . . . .                                                                                                | Лифляндской.                                    | 73                      |
| 3              | Хабаровскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                | Амурской.                                       | 71                      |
| 4              | Ханская ставка (см. Рынь-пески) . . . . .                                                                        | Астраханской.                                   | 71                      |
| 5              | Харьковъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                  | Харьковской.                                    | 76                      |
| 6              | Хвалынскъ . . . . .                                                                                              | Саратовской.                                    | 75                      |
| 7              | Херсонъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                   | Херсонской.                                     | 76                      |
| 8              | Ходжентъ . . . . .                                                                                               | Туркестанской.                                  | 76                      |
| 9              | Холмогоры . . . . .                                                                                              | Архангельской.                                  | 71                      |
| 650            | Холмъ . . . . .                                                                                                  | Люблинской.                                     | 73                      |
| 1              | Холмъ . . . . .                                                                                                  | Псковской.                                      | 74                      |
| 2              | Хороль . . . . .                                                                                                 | Полтавской.                                     | 74                      |
| 3              | Хотинъ, кр. . . . .                                                                                              | Бессарабской.                                   | 71                      |
| 4              | Царевококшайскъ . . . . .                                                                                        | Казанской.                                      | 72                      |
| 5              | Царевъ . . . . .                                                                                                 | Астраханской.                                   | 71                      |
| 6              | Царицынъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                  | Саратовской.                                    | 75                      |
| 7              | Царское Село . . . . .                                                                                           | С.-Петербургской.                               | 75                      |
| 8              | Цавильскъ . . . . .                                                                                              | Казанской.                                      | 72                      |
| 9              | Цѣхановъ . . . . .                                                                                               | Плоцкой.                                        | 74                      |
| 660            | Чаусы . . . . .                                                                                                  | Могилевской.                                    | 73                      |
| 1              | Чебоксары . . . . .                                                                                              | Казанской.                                      | 72                      |
| 2              | Челябинскъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                | Оренбургской.                                   | 74                      |
| 3              | Чембаръ . . . . .                                                                                                | Пензенской.                                     | 74                      |
| 4              | Ченстоховъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                | Петроковской.                                   | 74                      |
| 5              | Чердынъ . . . . .                                                                                                | Пермской.                                       | 74                      |
| 6              | Череповецъ . . . . .                                                                                             | Новгородской.                                   | 74                      |
| 7              | Чериковъ . . . . .                                                                                               | Могилевской.                                    | 73                      |
| 8              | Черкаскы . . . . .                                                                                               | Кіевской.                                       | 73                      |
| 9              | Черниговъ . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                 | Черниговской.                                   | 76                      |
| 670            | Черный Яръ . . . . .                                                                                             | Астраханской.                                   | 71                      |
| 1              | Чернь . . . . .                                                                                                  | Тульской.                                       | 76                      |
| 2              | Чигиринъ . . . . .                                                                                               | Кіевской.                                       | 73                      |
| 3              | Чимкентъ . . . . .                                                                                               | Туркестанской.                                  | 76                      |
| 4              | Чистополь . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                 | Казанской.                                      | 72                      |
| 5              | Чита . . . . .<br>(Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                      | Забайкальской.                                  | 72                      |
| 6              | Чухлома . . . . .                                                                                                | Костромской.                                    | 73                      |
| 7              | Шавли . . . . .                                                                                                  | Ковенской.                                      | 73                      |
| 8              | Шадринскъ . . . . .                                                                                              | Пермской.                                       | 74                      |
| 9              | Шацкъ . . . . .                                                                                                  | Тамбовской.                                     | 75                      |
| 680            | Шемаха . . . . .                                                                                                 | Бакинской.                                      | 71                      |
| 1              | Шенкурскъ . . . . .                                                                                              | Архангельской.                                  | 71                      |
| 2              | Шлиссельбургъ, кр. . . . .                                                                                       | С.-Петербургской.                               | 75                      |
| 3              | Шостка (Шостенскій заводъ) . . . . .                                                                             | Черниговской.                                   | 76                      |
| 4              | Шулаверы . . . . .                                                                                               | Тифлисской.                                     | 76                      |
| 685            | Шуша . . . . .                                                                                                   | Бакинской.                                      | 71                      |



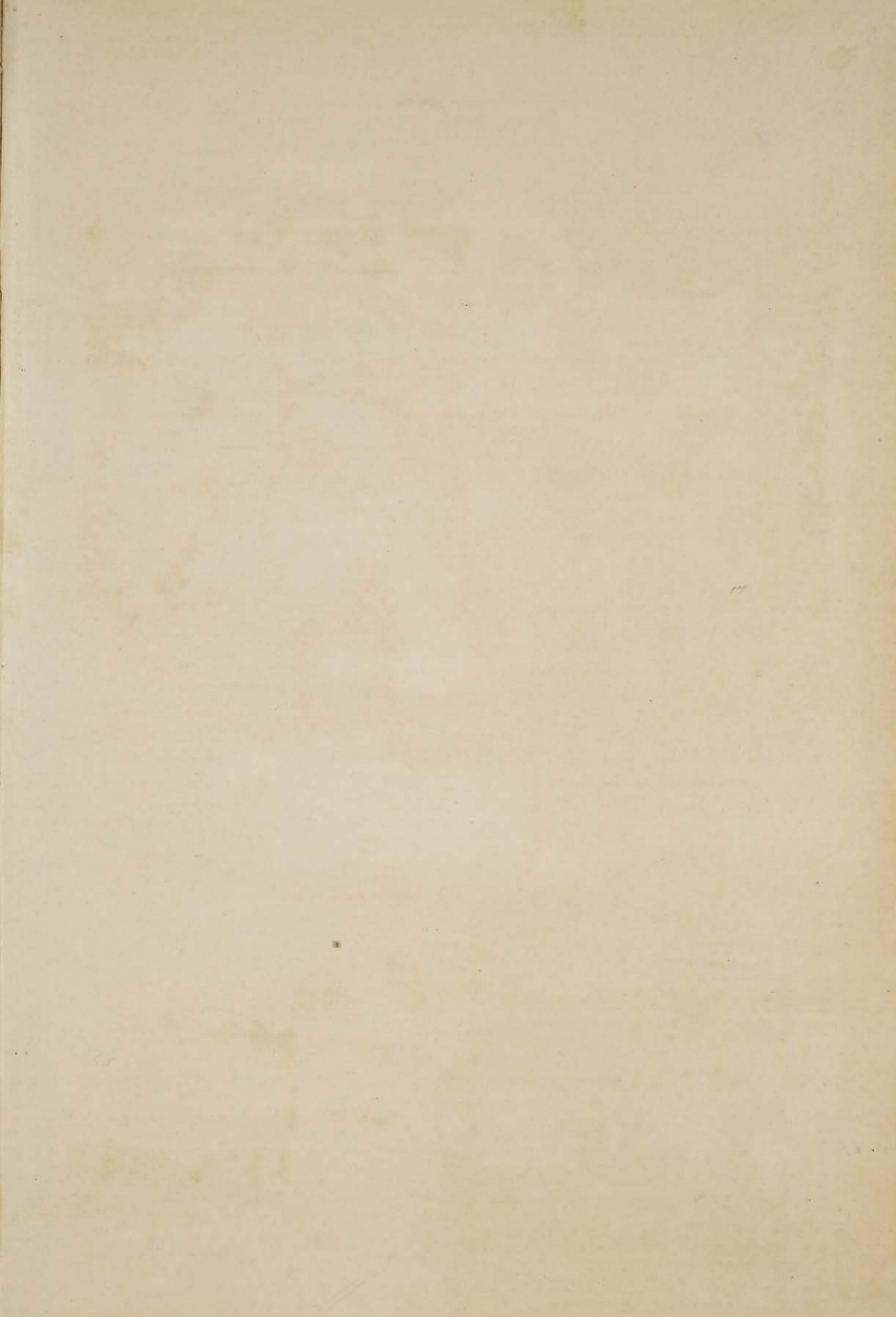
| № по порядку.                           | Наименованіе городовъ, мѣстечекъ и селеній, въ которыхъ находятся казначейства или прихода-расходныя кассы. | Въ вѣдѣніи какой казенной палаты состоятъ. | Страницы списка № 2. |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------|
| 686                                     | Шуя . . . . .                                                                                               | Владимірской.                              | 71                   |
| 7                                       | Шигры . . . . .                                                                                             | Курской.                                   | 73                   |
| 8                                       | Щучинъ . . . . .                                                                                            | Ломжинской.                                | 73                   |
| 9                                       | Эриванъ . . . . .                                                                                           | Тифлисской.                                | 76                   |
|                                         | (Отдѣленіе Госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |
| 690                                     | Юрьевецъ Подольскій . . . . .                                                                               | Костромской.                               | 73                   |
| 1                                       | Юрьевъ . . . . .                                                                                            | Лифляндской.                               | 73                   |
| 2                                       | Юрьевъ Польскій . . . . .                                                                                   | Владимірской.                              | 71                   |
| 3                                       | Юхновъ . . . . .                                                                                            | Смоленской.                                | 75                   |
| 4                                       | Ядринъ . . . . .                                                                                            | Казанской.                                 | 72                   |
| 5                                       | Якобштадтъ . . . . .                                                                                        | Курляндской.                               | 73                   |
| 6                                       | Якутскъ . . . . .                                                                                           | Иркутской.                                 | 72                   |
| 7                                       | Ялта . . . . .                                                                                              | Таврической.                               | 75                   |
| 8                                       | Ялуторовскъ . . . . .                                                                                       | Тобольской.                                | 76                   |
| 9                                       | Ямбургъ . . . . .                                                                                           | С.-Петербургской.                          | 75                   |
| 700                                     | Ямполь . . . . .                                                                                            | Подольской.                                | 74                   |
| 1                                       | Яновъ (посадъ). . . . .                                                                                     | Сѣдлецкой.                                 | 75                   |
| 2                                       | Яранскъ . . . . .                                                                                           | Вятской.                                   | 72                   |
| 3                                       | Яренскъ . . . . .                                                                                           | Вологодской.                               | 72                   |
| 4                                       | Яновъ . . . . .                                                                                             | Люблинской.                                | 73                   |
| 5                                       | Ярославль . . . . .                                                                                         | Ярославской.                               | 76                   |
|                                         | (Отдѣленіе госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |
| 706                                     | Ѳеодосія . . . . .                                                                                          | Таврической.                               | 75                   |
|                                         | (Отдѣленіе госуд. Банка).                                                                                   |                                            |                      |
| ПРИХОДО-РАСХОДНЫЯ КАССЫ <sup>1)</sup> . |                                                                                                             |                                            |                      |
| 1                                       | Акъ-Тюбинскъ (Тургайской обл.). . . . .                                                                     | Оренбургской.                              | 76                   |
| 2                                       | Атбасаръ (Акмолинской обл.). . . . .                                                                        | Омской.                                    | —                    |
| 3                                       | Валкъ (Лифляндской губ.) . . . . .                                                                          | Лифляндской.                               | —                    |
| 4                                       | Ильяминовскій пос. (Туапсе—Черноморскаго округа). . . . .                                                   | Ставропольской.                            | —                    |
| 5                                       | Джаркентъ (Семирѣченской обл.) . . . . .                                                                    | Омской.                                    | —                    |
| 6                                       | Иргизъ (Тургайской обл.) . . . . .                                                                          | Оренбургской.                              | —                    |
| 7                                       | Керки, кр. (Бухарск. влад.) . . . . .                                                                       | Туркестанской.                             | —                    |
| 8                                       | Калмыковъ (Уральской обл.) . . . . .                                                                        | Оренбургской.                              | —                    |
| 9                                       | Кокчетовъ (Акмолинской обл.) . . . . .                                                                      | Омской.                                    | —                    |
| 10                                      | Кустанай (б. Николаевскъ, Тургайской обл.). . . . .                                                         | Оренбургской.                              | —                    |
| 11                                      | Павлодаръ (Семипалатинской обл.) . . . . .                                                                  | Омской.                                    | —                    |
| 12                                      | Темиръ (Уральской обл.) . . . . .                                                                           | Оренбургской.                              | —                    |
| 13                                      | Тургай (Тургайской обл.) . . . . .                                                                          | Оренбургской.                              | —                    |
| 14                                      | Устькаменогорскъ (Семипалатинской обл.) . . . . .                                                           | Омской.                                    | —                    |

<sup>1)</sup> О приходорасходныхъ кассахъ см. гл. I, стр. 60.

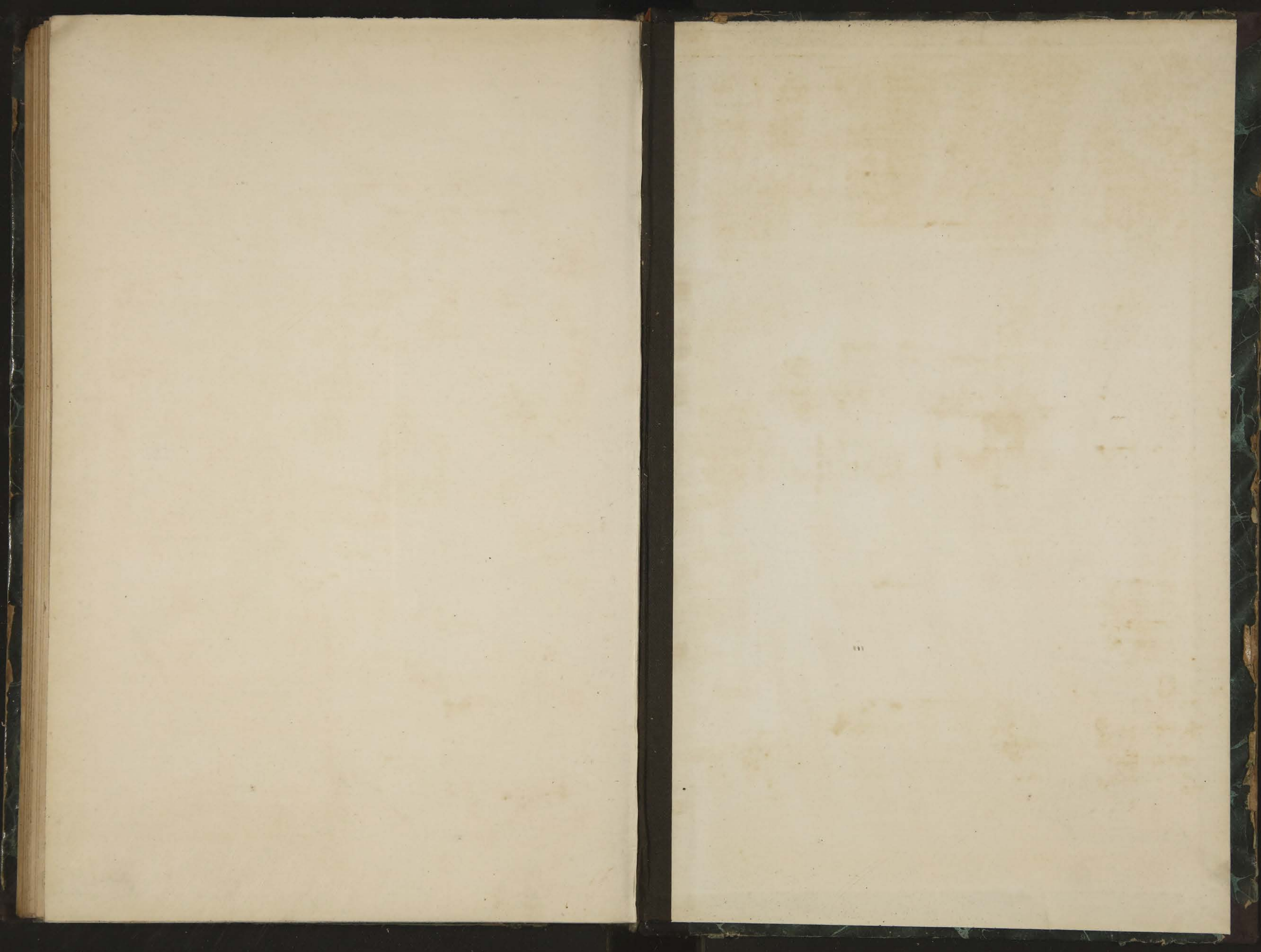


|     |      |      |      |
|-----|------|------|------|
| 1   | 1890 | 1890 | 1890 |
| 2   | 1891 | 1891 | 1891 |
| 3   | 1892 | 1892 | 1892 |
| 4   | 1893 | 1893 | 1893 |
| 5   | 1894 | 1894 | 1894 |
| 6   | 1895 | 1895 | 1895 |
| 7   | 1896 | 1896 | 1896 |
| 8   | 1897 | 1897 | 1897 |
| 9   | 1898 | 1898 | 1898 |
| 10  | 1899 | 1899 | 1899 |
| 11  | 1900 | 1900 | 1900 |
| 12  | 1901 | 1901 | 1901 |
| 13  | 1902 | 1902 | 1902 |
| 14  | 1903 | 1903 | 1903 |
| 15  | 1904 | 1904 | 1904 |
| 16  | 1905 | 1905 | 1905 |
| 17  | 1906 | 1906 | 1906 |
| 18  | 1907 | 1907 | 1907 |
| 19  | 1908 | 1908 | 1908 |
| 20  | 1909 | 1909 | 1909 |
| 21  | 1910 | 1910 | 1910 |
| 22  | 1911 | 1911 | 1911 |
| 23  | 1912 | 1912 | 1912 |
| 24  | 1913 | 1913 | 1913 |
| 25  | 1914 | 1914 | 1914 |
| 26  | 1915 | 1915 | 1915 |
| 27  | 1916 | 1916 | 1916 |
| 28  | 1917 | 1917 | 1917 |
| 29  | 1918 | 1918 | 1918 |
| 30  | 1919 | 1919 | 1919 |
| 31  | 1920 | 1920 | 1920 |
| 32  | 1921 | 1921 | 1921 |
| 33  | 1922 | 1922 | 1922 |
| 34  | 1923 | 1923 | 1923 |
| 35  | 1924 | 1924 | 1924 |
| 36  | 1925 | 1925 | 1925 |
| 37  | 1926 | 1926 | 1926 |
| 38  | 1927 | 1927 | 1927 |
| 39  | 1928 | 1928 | 1928 |
| 40  | 1929 | 1929 | 1929 |
| 41  | 1930 | 1930 | 1930 |
| 42  | 1931 | 1931 | 1931 |
| 43  | 1932 | 1932 | 1932 |
| 44  | 1933 | 1933 | 1933 |
| 45  | 1934 | 1934 | 1934 |
| 46  | 1935 | 1935 | 1935 |
| 47  | 1936 | 1936 | 1936 |
| 48  | 1937 | 1937 | 1937 |
| 49  | 1938 | 1938 | 1938 |
| 50  | 1939 | 1939 | 1939 |
| 51  | 1940 | 1940 | 1940 |
| 52  | 1941 | 1941 | 1941 |
| 53  | 1942 | 1942 | 1942 |
| 54  | 1943 | 1943 | 1943 |
| 55  | 1944 | 1944 | 1944 |
| 56  | 1945 | 1945 | 1945 |
| 57  | 1946 | 1946 | 1946 |
| 58  | 1947 | 1947 | 1947 |
| 59  | 1948 | 1948 | 1948 |
| 60  | 1949 | 1949 | 1949 |
| 61  | 1950 | 1950 | 1950 |
| 62  | 1951 | 1951 | 1951 |
| 63  | 1952 | 1952 | 1952 |
| 64  | 1953 | 1953 | 1953 |
| 65  | 1954 | 1954 | 1954 |
| 66  | 1955 | 1955 | 1955 |
| 67  | 1956 | 1956 | 1956 |
| 68  | 1957 | 1957 | 1957 |
| 69  | 1958 | 1958 | 1958 |
| 70  | 1959 | 1959 | 1959 |
| 71  | 1960 | 1960 | 1960 |
| 72  | 1961 | 1961 | 1961 |
| 73  | 1962 | 1962 | 1962 |
| 74  | 1963 | 1963 | 1963 |
| 75  | 1964 | 1964 | 1964 |
| 76  | 1965 | 1965 | 1965 |
| 77  | 1966 | 1966 | 1966 |
| 78  | 1967 | 1967 | 1967 |
| 79  | 1968 | 1968 | 1968 |
| 80  | 1969 | 1969 | 1969 |
| 81  | 1970 | 1970 | 1970 |
| 82  | 1971 | 1971 | 1971 |
| 83  | 1972 | 1972 | 1972 |
| 84  | 1973 | 1973 | 1973 |
| 85  | 1974 | 1974 | 1974 |
| 86  | 1975 | 1975 | 1975 |
| 87  | 1976 | 1976 | 1976 |
| 88  | 1977 | 1977 | 1977 |
| 89  | 1978 | 1978 | 1978 |
| 90  | 1979 | 1979 | 1979 |
| 91  | 1980 | 1980 | 1980 |
| 92  | 1981 | 1981 | 1981 |
| 93  | 1982 | 1982 | 1982 |
| 94  | 1983 | 1983 | 1983 |
| 95  | 1984 | 1984 | 1984 |
| 96  | 1985 | 1985 | 1985 |
| 97  | 1986 | 1986 | 1986 |
| 98  | 1987 | 1987 | 1987 |
| 99  | 1988 | 1988 | 1988 |
| 100 | 1989 | 1989 | 1989 |
| 101 | 1990 | 1990 | 1990 |
| 102 | 1991 | 1991 | 1991 |
| 103 | 1992 | 1992 | 1992 |
| 104 | 1993 | 1993 | 1993 |
| 105 | 1994 | 1994 | 1994 |
| 106 | 1995 | 1995 | 1995 |
| 107 | 1996 | 1996 | 1996 |
| 108 | 1997 | 1997 | 1997 |
| 109 | 1998 | 1998 | 1998 |
| 110 | 1999 | 1999 | 1999 |
| 111 | 2000 | 2000 | 2000 |
| 112 | 2001 | 2001 | 2001 |
| 113 | 2002 | 2002 | 2002 |
| 114 | 2003 | 2003 | 2003 |
| 115 | 2004 | 2004 | 2004 |
| 116 | 2005 | 2005 | 2005 |
| 117 | 2006 | 2006 | 2006 |
| 118 | 2007 | 2007 | 2007 |
| 119 | 2008 | 2008 | 2008 |
| 120 | 2009 | 2009 | 2009 |
| 121 | 2010 | 2010 | 2010 |
| 122 | 2011 | 2011 | 2011 |
| 123 | 2012 | 2012 | 2012 |
| 124 | 2013 | 2013 | 2013 |
| 125 | 2014 | 2014 | 2014 |
| 126 | 2015 | 2015 | 2015 |
| 127 | 2016 | 2016 | 2016 |
| 128 | 2017 | 2017 | 2017 |
| 129 | 2018 | 2018 | 2018 |
| 130 | 2019 | 2019 | 2019 |
| 131 | 2020 | 2020 | 2020 |
| 132 | 2021 | 2021 | 2021 |
| 133 | 2022 | 2022 | 2022 |
| 134 | 2023 | 2023 | 2023 |
| 135 | 2024 | 2024 | 2024 |
| 136 | 2025 | 2025 | 2025 |
| 137 | 2026 | 2026 | 2026 |
| 138 | 2027 | 2027 | 2027 |
| 139 | 2028 | 2028 | 2028 |
| 140 | 2029 | 2029 | 2029 |
| 141 | 2030 | 2030 | 2030 |
| 142 | 2031 | 2031 | 2031 |
| 143 | 2032 | 2032 | 2032 |
| 144 | 2033 | 2033 | 2033 |
| 145 | 2034 | 2034 | 2034 |
| 146 | 2035 | 2035 | 2035 |
| 147 | 2036 | 2036 | 2036 |
| 148 | 2037 | 2037 | 2037 |
| 149 | 2038 | 2038 | 2038 |
| 150 | 2039 | 2039 | 2039 |
| 151 | 2040 | 2040 | 2040 |
| 152 | 2041 | 2041 | 2041 |
| 153 | 2042 | 2042 | 2042 |
| 154 | 2043 | 2043 | 2043 |
| 155 | 2044 | 2044 | 2044 |
| 156 | 2045 | 2045 | 2045 |
| 157 | 2046 | 2046 | 2046 |
| 158 | 2047 | 2047 | 2047 |
| 159 | 2048 | 2048 | 2048 |
| 160 | 2049 | 2049 | 2049 |
| 161 | 2050 | 2050 | 2050 |
| 162 | 2051 | 2051 | 2051 |
| 163 | 2052 | 2052 | 2052 |
| 164 | 2053 | 2053 | 2053 |
| 165 | 2054 | 2054 | 2054 |
| 166 | 2055 | 2055 | 2055 |
| 167 | 2056 | 2056 | 2056 |
| 168 | 2057 | 2057 | 2057 |
| 169 | 2058 | 2058 | 2058 |
| 170 | 2059 | 2059 | 2059 |
| 171 | 2060 | 2060 | 2060 |
| 172 | 2061 | 2061 | 2061 |
| 173 | 2062 | 2062 | 2062 |
| 174 | 2063 | 2063 | 2063 |
| 175 | 2064 | 2064 | 2064 |
| 176 | 2065 | 2065 | 2065 |
| 177 | 2066 | 2066 | 2066 |
| 178 | 2067 | 2067 | 2067 |
| 179 | 2068 | 2068 | 2068 |
| 180 | 2069 | 2069 | 2069 |
| 181 | 2070 | 2070 | 2070 |
| 182 | 2071 | 2071 | 2071 |
| 183 | 2072 | 2072 | 2072 |
| 184 | 2073 | 2073 | 2073 |
| 185 | 2074 | 2074 | 2074 |
| 186 | 2075 | 2075 | 2075 |
| 187 | 2076 | 2076 | 2076 |
| 188 | 2077 | 2077 | 2077 |
| 189 | 2078 | 2078 | 2078 |
| 190 | 2079 | 2079 | 2079 |
| 191 | 2080 | 2080 | 2080 |
| 192 | 2081 | 2081 | 2081 |
| 193 | 2082 | 2082 | 2082 |
| 194 | 2083 | 2083 | 2083 |
| 195 | 2084 | 2084 | 2084 |
| 196 | 2085 | 2085 | 2085 |
| 197 | 2086 | 2086 | 2086 |
| 198 | 2087 | 2087 | 2087 |
| 199 | 2088 | 2088 | 2088 |
| 200 | 2089 | 2089 | 2089 |
| 201 | 2090 | 2090 | 2090 |
| 202 | 2091 | 2091 | 2091 |
| 203 | 2092 | 2092 | 2092 |
| 204 | 2093 | 2093 | 2093 |
| 205 | 2094 | 2094 | 2094 |
| 206 | 2095 | 2095 | 2095 |
| 207 | 2096 | 2096 | 2096 |
| 208 | 2097 | 2097 | 2097 |
| 209 | 2098 | 2098 | 2098 |
| 210 | 2099 | 2099 | 2099 |
| 211 | 2100 | 2100 | 2100 |
| 212 | 2101 | 2101 | 2101 |
| 213 | 2102 | 2102 | 2102 |
| 214 | 2103 | 2103 | 2103 |
| 215 | 2104 | 2104 | 2104 |
| 216 | 2105 | 2105 | 2105 |
| 217 | 2106 | 2106 | 2106 |
| 218 | 2107 | 2107 | 2107 |
| 219 | 2108 | 2108 | 2108 |
| 220 | 2109 | 2109 | 2109 |
| 221 | 2110 | 2110 | 2110 |
| 222 | 2111 | 2111 | 2111 |
| 223 | 2112 | 2112 | 2112 |
| 224 | 2113 | 2113 | 2113 |
| 225 | 2114 | 2114 | 2114 |
| 226 | 2115 | 2115 | 2115 |
| 227 | 2116 | 2116 | 2116 |
| 228 | 2117 | 2117 | 2117 |
| 229 | 2118 | 2118 | 2118 |
| 230 | 2119 | 2119 | 2119 |
| 231 | 2120 | 2120 | 2120 |
| 232 | 2121 | 2121 | 2121 |
| 233 | 2122 | 2122 | 2122 |
| 234 | 2123 | 2123 | 2123 |
| 235 | 2124 | 2124 | 2124 |
| 236 | 2125 | 2125 | 2125 |
| 237 | 2126 | 2126 | 2126 |
| 238 | 2127 | 2127 | 2127 |
| 239 | 2128 | 2128 | 2128 |
| 240 | 2129 | 2129 | 2129 |
| 241 | 2130 | 2130 | 2130 |
| 242 | 2131 | 2131 | 2131 |
| 243 | 2132 | 2132 | 2132 |
| 244 | 2133 | 2133 | 2133 |
| 245 | 2134 | 2134 | 2134 |
| 246 | 2135 | 2135 | 2135 |
| 247 | 2136 | 2136 | 2136 |
| 248 | 2137 | 2137 | 2137 |
| 249 | 2138 | 2138 | 2138 |
| 250 | 2139 | 2139 | 2139 |
| 251 | 2140 | 2140 | 2140 |
| 252 | 2141 | 2141 | 2141 |
| 253 | 2142 | 2142 | 2142 |
| 254 | 2143 | 2143 | 2143 |
| 255 | 2144 | 2144 | 2144 |
| 256 | 2145 | 2145 | 2145 |
| 257 | 2146 | 2146 | 2146 |
| 258 | 2147 | 2147 | 2147 |
| 259 | 2148 | 2148 | 2148 |
| 260 | 2149 | 2149 | 2149 |
| 261 | 2150 | 2150 | 2150 |
| 262 | 2151 | 2151 | 2151 |
| 263 | 2152 | 2152 | 2152 |
| 264 | 2153 | 2153 | 2153 |
| 265 | 2154 | 2154 | 2154 |
| 266 | 2155 | 2155 | 2155 |
| 267 | 2156 | 2156 | 2156 |
| 268 | 2157 | 2157 | 2157 |
| 269 | 2158 | 2158 | 2158 |
| 270 | 2159 | 2159 | 2159 |
| 271 | 2160 | 2160 | 2160 |
| 272 | 2161 | 2161 | 2161 |
| 273 | 2162 | 2162 | 2162 |
| 274 | 2163 | 2163 | 2163 |
| 275 | 2164 | 2164 | 2164 |
| 276 | 2165 | 2165 | 2165 |
| 277 | 2166 | 2166 | 2166 |
| 278 | 2167 | 2167 | 2167 |
| 279 | 2168 | 2168 | 2168 |
| 280 | 2169 | 2169 | 2169 |
| 281 | 2170 | 2170 | 2170 |
| 282 | 2171 | 2171 | 2171 |
| 283 | 2172 | 2172 | 2172 |
| 284 | 2173 | 2173 | 2173 |
| 285 | 2174 | 2174 | 2174 |
| 286 | 2175 | 2175 | 2175 |
| 287 | 2176 | 2176 | 2176 |
| 288 | 2177 | 2177 | 2177 |
| 289 | 2178 | 2178 | 2178 |
| 290 | 2179 | 2179 | 2179 |
| 291 | 2180 | 2180 | 2180 |
| 292 | 2181 | 2181 | 2181 |
| 293 | 2182 | 2182 | 2182 |
| 294 | 2183 | 2183 | 2183 |
| 295 | 2184 | 2184 | 2184 |
| 296 | 2185 | 2185 | 2185 |
| 297 | 2186 | 2186 | 2186 |
| 298 | 2187 | 2187 | 2187 |
| 299 | 2188 | 2188 | 2188 |
| 300 | 2189 | 2189 | 2189 |
| 301 | 2190 | 2190 | 2190 |
| 302 | 2191 | 2191 | 2191 |
| 303 | 2192 | 2192 | 2192 |
| 304 | 2193 | 2193 | 2193 |
| 305 | 2194 | 2194 | 2194 |
| 306 | 2195 | 2195 | 2195 |
| 307 | 2196 | 2196 | 2196 |
| 308 | 2197 | 2197 | 2197 |
| 309 | 2198 | 2198 | 2198 |
| 310 | 2199 | 2199 | 2199 |
| 311 | 2200 | 2200 | 2200 |
| 312 | 2201 | 2201 | 2201 |
| 313 | 2202 | 2202 | 2202 |
| 314 | 2203 | 2203 | 2203 |
| 315 | 2204 | 2204 | 2204 |
| 316 | 2205 | 2205 | 2205 |
| 317 | 2206 | 2206 | 2206 |
| 318 | 2207 | 2207 | 2207 |
| 319 | 2208 | 2    |      |

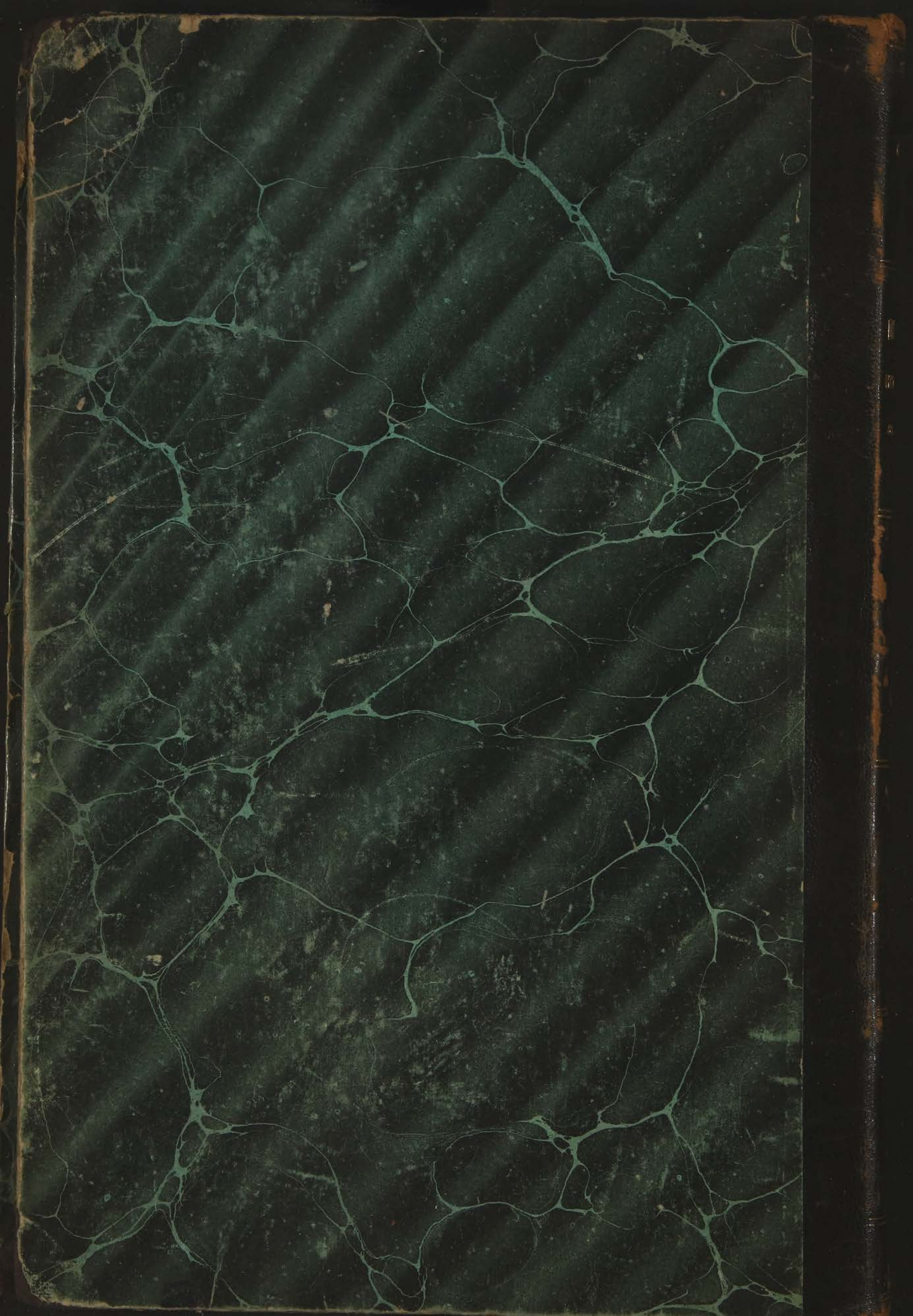














Саковичъ

ГОСУДАРСТВЕН

КОНТРОЛЬ

въ Россіи

Ч. 2

М. Ф.