

# 四川仪陇：支付风险防控全覆盖

谭廷平 | 何启林

财政资金安全是财政工作的生命线。四川省仪陇县通过严明财政资金支付管理职责、深化国库集中支付制度改革、加强和规范银行账户管理、实施预算执行动态监控、落实财政内控管理机制“五大举措”实现支付风险防控全覆盖，保障财政资金支付规范、安全、高效，确保预算执行平稳运行。

严明财政资金支付管理职责。财政部门负责统一管理、储存和核算财政资金，将所有财政性资金和预算单位纳入国库集中收付管理，加强对预算支出的管理和监督，纠正不符合制度规定和项目管理要求的支付事项。各部门、各单位是本部门、本单位的预算执行主体，负责管理、使用本部门（单位）财政资金，编制用款计划，办理资金支付、会计核算等工作，保证资金支付凭据的真实性、合法性，并对预算执行结果负责。

深化国库集中支付制度改革。从预算执行管理职责分工、预算指标功能和经济分类、国库集中支付范围划分、基本支出和项目支出计划编报、直接支付审核和授权支付监控、账户管理和会计核算等方面完善国库集中支付运行机制，实现从预算编制到预算执行等各个环节的顺次控制。在2011年完成会计集中核算转轨的基础上，从2012年起全面按照“横向到边、纵向到底”和“‘区域、单位、账户、资金、流程、业务’六个完整”全省改革目标，将所有预算单位和乡镇的财政性资金、实有资金全部

纳入国库单一账户体系，通过金财工程“大平台”财政管理信息系统，实行规范的国库集中支付，财政部门不再办理实拨资金，严禁在“大平台”外办理资金收付，禁止手工开具资金支付凭证。从2014年起应用金财工程“大平台”单位财务核算系统，作为进行会计核算和反映预算执行的基础业务系统，实现与“大平台”相关子系统的有效对接、实时监控，对未及时发现月度对账和记账的预算单位，系统自动暂停受理用款计划和支付申请。

加强和规范银行账户管理。建立健全国库单一账户体系，在此基础上从2015年起应用金财工程“大平台”银行账户管理系统，实现账户开立、变更、备案、年检、撤销、查询等多功能一体化，有效对接“大平台”相关子系统，监控分析银行账户运行动态，进入系统账户数据库且状态有效的账户方作为县级财政部门登记备案的有效账户，同时也是预算单位组织预算收支执行的有效账户。同时，加强银行账户开立、变更、延期、撤销全流程管理，严控预算单位和乡镇实有资金账户，撤并违规或冗余账户，规范零余额账户使用管理。清理整顿财政专户，严把专户资金清算、再支出、核算、对账关口。规范签订银行账户管理协议，综合考评开户银行代理业务。

实施预算执行动态监控。及时制定与全口径预算相适应的预警规则和动态监控系统方案，加大预算执行的实时监

控、反馈和及时核查、纠偏力度。建立县级动态监控互动机制，财政、主管部门和单位“三方联动”，强化财政直接支付和财政授权支付的内控管理和外部监督，严格审核直接支付申请的要件和要素，全面实施公务卡强制结算目录和大额授权支付报备制度，有效防范支付结算风险。动态监控每一笔财政资金支付业务的申请、审核、支付、清算的操作流程，着力加强对预算单位和乡镇的现金支出、重点支出和大额财政资金支付信息动态监控，加大对违规支付行为查纠力度，推动预算执行动态监控工作常态化、规范化。

落实财政内控管理机制。健全权力运行监督制约机制，落实财政资金安全主体责任和监管责任，按照“权责明确、制衡有效、运行规范”的原则设置岗位、明确职责权限，实行“清单工作法”，落实到主要和分管领导、股室和直属单位、岗位和业务人员，仅国库集中支付“大平台”业务就设置了5个环节20多个岗位，有效防控支付风险。严格执行不相容岗位多重分离制度，初审、复审、终审等多岗审核制度，预算单位、代理银行、人行国库、财政部门多方对账制度，外部审计、内部稽核、专项检查多层监管制度，干部思想政治、业务素质、风险防范等多项教育制度，确保财政资金规范、安全、高效运行。□

（作者单位：四川省仪陇县财政局）

责任编辑 李艳芝