

# 推进柯桥区国库集中支付动态监控管理

□ 喻光耀

浙江省绍兴市柯桥区从2010年下半年开始实施国库集中支付改革试点，到2012年4月，全区270多家预算单位全部实施了国库集中支付制度改革，改革的资金范围已涵盖了公共财政预算资金、政府性基金预算资金、纳入财政专户管理的资金等，顺利实现了会计集中核算向国库集中支付的转轨。

经过三年多来的改革实践，柯桥区国库集中支付改革已取得积极成效，保证了预算执行的刚性和透明，增强了财政资金的调控能力。从柯桥区的改革运行情况看，也存在一些问题，主要有：一是由于较长时期实行集中核算，导致预算单位财务工作弱化，财务人员的财务素质参差不齐，并且兼岗现象较为普遍。二是预算单位用款随意性较大，计划约束刚性不强，还未形成先计划再用款的理念，导致编制、申报用款计划相对较为滞后，往往存在即用即编即提的现象。三是对预算单位实有资金账户较难监管。部分事业单位除财政拨款外，还有上级单位拨款、经营收入和往来资金等，特别是财政部门仅安排专项经费预算的单位，资金通过支付系统直接拨付到单位账户，与单位自有资金统筹使用。这些资金存储在单位实有资金账户，财政部门较难监管。此外，拨付给保密单位、企业、非预算单位的资金，如何纳入国库集中支付管理有待探索。

国库动态监控管理机制是现代财政国库管理体系的重要组成部分，是前移财政监督关口、防范资金支付使用风险的机制保障。因此，随着国库集中支付

改革的进一步深化，已迫切需要加快构建起符合柯桥区实际的国库集中支付动态监控管理体系。

国库集中支付动态监控在推进过程中不可避免会面临一定的难点。一是预算单位提取现金量较大且较难控制，很难掌握所提现金的具体用途和去向，隐藏较大风险。二是乡镇财政资金支出的动态监控更难推进。三是部门预算细化程度不够，影响用款计划的细化程度，导致国库支付机构审核支付较难把握。四是动态监控范围难以涵盖所有财政支出行为。目前国库集中支付改革还处于深化阶段，传统转拨形式的支付依然存在，如最终用款单位和转拨的财政资金支付，难以纳入国库动态监控范围，不能实施有效的动态监控，另外政府投资项目财政性资金实施国库集中支付尚处于试点阶段。

针对动态监控管理中存在的难点，提出如下对策：

1. 深化国库集中支付制度改革。一是按照先试点后推开的思路，积极、稳妥推进乡镇财政国库集中支付制度改革。根据计划安排，2014年在总结试点镇改革经验基础上，全区所有乡镇全部推行到位，进一步规范和强化乡镇财政资金安全管理，确保资金安全，提高资金使用效率。二是加强预算编制的科学性，加强对各部门编制预算的指导，进一步推进部门预算、用款计划的细化编制工作，使国库支付机构支付依据更明确，财务支出更透明。三是扩大集中支付资金范围。柯桥区改革的资金范围已涵盖了公共财政预算资金、政府性基金预算资金，大部分专项支出专户资金也已纳

入了改革范围。目前主要是政府投资项目支出资金实施集中支付尚在改革试点，下一步要在改革试点基础上全面推广，实现改革资金的全覆盖。此外，对于通过支付系统直接拨付到单位实有账户的资金，如何加强管理也要进行积极的探索。四是实现预算单位会计核算软件与集中支付系统一体化，提高会计核算工作质量和效率，同时也可以避免会计核算信息与支付信息的“两张皮”现象。

2. 加快推进预算单位公务卡制度改革。公务卡制度能够有效解决现金支付管理漏洞，加强对公务支出行为的监督管理，增强政府公务支出信息透明度。柯桥区公务卡制度改革自2011年下半年启动以来，已取得积极成效。2013年9月末，全区累计发放公务卡8500多张，发生公务卡公务消费共计1400多万元，公务卡支出与现金支出之比为1:2.54，刷卡率大幅度提高，现金支出下降了40.3%。下一阶段要全面推行公务卡强制结算制度，进一步督促落实公务卡强制结算目录制度，切实提高公务卡使用率，合理控制预算单位现金使用范围和设置提现限额，减少现金使用，逐步建立起“银行授信额度、个人持卡支付、单位报销还款、财政实时监控”的公务卡运行管理新机制。同时加大监管力度，对公务卡实施不到位的单位，采取告知、通报、限期整改等措施，把公务卡改革逐步引向深入，推动公务卡改革落实到位，取得实效。

（作者单位：浙江省绍兴市柯桥区财政局）

责任编辑 廖朝明