

# 四川资中： 推进国库集中收付制度改革

□ 郭西玲

近年来，四川省资中县积极探索推进国库集中收付制度改革，较好地解决了财政资金多环节拨付、多头管理、多户头存放等问题，降低了财政资金运行成本，提高了资金使用效益。

(一) 规范账户管理，强化基础工作。资中县取消了县级行政事业单位所有银行账户，建立起县级国库单一账户体系。行政事业单位确需开设账户的，必须报经财政局审批同意。县财政局内部各业务股室管理的财政资金专户统一归口国库股管理，由国库股专人专账进行明细核算。业务股室只管资金支付业务不管账户，需新开设财政专户由国库股统一开设和管理。同时，建立了国库股、业务股室、银行定期对账制度。此外，在乡镇财政实行单一账户管理的基础上，开展了乡镇财政账户清理，建立乡镇财政开户“四统一”制度，即统一账户开设、统一账户名称、统一账号、统一核算内容。目前，全县实行乡财县管的乡镇统一开设“一般支出户”、“工资性资金专户”、“专项资金专户”和“财会服务中心基本结算户”4个账户，未实行乡财县管的乡镇增设一个财政专户。

(二) 实行国库集中收缴改革。对非税收入及单位往来代管资金采取集中汇缴和单位解缴两种方式。集中汇缴收入实行“单位开票，银行代收”，所

收款项通过银行网络及时划转县财政统一开设的财政专户。其中对应纳入预算管理的非税收入由县财政局在10日内缴入国库。单位解缴收入由执收单位向缴款人收款后，当日填制缴款凭证直接缴入国库，或通过代理金融机构缴入县财政专户。同时，稳步推行财税库银税收收入电子缴税横向联网。

(三) 实施县级财政国库集中支付制度改革。将县级行政事业单位的所有资金纳入财政统一管理，实行集中支付。一是确定改革单位范围，改革预算管理级次。将除企业化管理的事业单位、市级以上管理的财务单位和各种协会、学会等社会团体组织以外的县级行政事业单位均纳入财政集中收付管理。取消二级及以下预算管理级次，将原主管部门管理的所属单位全部纳入县财政一级预算单位管理，为实行“收支直达”打下基础。二是区别不同资金性质，采取相应的管理方式。将纳入单一账户体系的资金按性质分为预算内、财政专户管理、往来代管三类资金，采取相应的管理方式，实行预算控制、计划管理和支付申请三重管理的模式，实现了“预算控制计划，计划控制支付，支付控制用款”。三是通过一系列有效措施，确保资金安全。首先，明确岗位设置，严格审核把关。结合财政资金支付预

算控制、计划管理和资金支付等环节，分别设置3个以上的岗位，层层审核把关。建立A、B岗制度，确保支付业务及时办理。其次，实施定时审核，提高工作效率。预算内正常公用经费支出由财政局国库股每月定期下达。预算内项目支出和财政专户管理资金及往来款项支出实行定期录入、定期审核制度。再次，建立对账制度，保障资金安全。每月5日前，预算单位通过网络完成对账工作，未按照要求完成网上电子对账的，平台系统自动暂停办理集中支付业务，待电子对账完成后重新启动。每月20日前，预算单位将系统打印出的纸质对账单由负责人签字并加盖单位公章后交回支付中心，并由支付中心在平台系统内确认，否则系统将无法办理该单位支付业务。同时，建立了网络安全制度、资金安全制度，以及票据、印章安全管理制度，实现安全支付。最后，实行余额控制，防范透支风险。在平台系统内开发了清算账户余额维护控制功能，由国库股每日对清算账户余额进行维护。在实现支付前，系统自动判断清算账户余额是否足够支付，如果余额不足将不能实现支付，有效地防范了资金透支风险。

(作者单位：四川省资中县财政局)

责任编辑 王静君