

撑起一片“清”亮的天空

○ 李永干 常国庆

最近一段时间，河南省焦作市武陟县有些行政事业单位的会计有点“怨气”：“财政资金管理中心管得太严了，报销一张票据要经过几道关审核，单位自己的钱也不能随便花了。”在这声声埋怨的背后，这些单位的会计却也暗自窃喜：“说实话，以前我们当会计的左右为难，领导们的安排不办不行，同事们的面子不给不行。现在不一样了，财政资金管理中心为我们拉开了一道无形的“保护网”，对国家、集体、个人三者来说都是获益匪浅。”

武陟县财政资金管理中心是在总结前几年对县直行政事业单位实行“会计统管统聘”和“会计委派制”改革经验基础上，于2001年9月3日挂牌成立的。中心成立伊始，就将“廉洁高效、服务规范”作为始终不渝的追求目标，并以强化资金管理、规范收支行为、推进依法理财为核心，实行“大厅集中办公，柜组分别作业，微机记账核算，网络信息监控”的工作模式。财政资金管理中心按照国库集中收付的基本要求建立国库单一账户体系，负责对全县所有财政性资金的拨付、审查、核算、监督及统筹调度，规范财政收支拨款程序，统一会计核算，逐步建立起“高效、规范、透明”的新型财政管理体系和运行机制，增强政府宏观调控和统筹调配能力，提高财政资金使用效益，促进全县经济建设和社会事业快速发展。

武陟县财政资金管理中心按照工作职责及管理范围分为“资金管理部”、“会计核算部”、“国库收付

部”三个部门。资金管理部主要负责原由县财政各业务科室管理的资金收缴及拨付职能。具体办理预算受理、预算执行、预算监督、政府采购受理、非税及专项收入收缴、收费及罚没等票据发放与核销，及综合服务等工作。会计核算部主要负责管理纳入会计统一核算的县直行政事业单位及所属社会团体的各项财务收支，包括预算内、预算外、上级拨入经费、政府性基金、专项资金等。具体办理报账单位的报账、单据审核、编制凭证、登记账簿、会计报表及核定单位备用金限额等工作。国库收付部为县财政国库部门派出机构，主要负责对纳入集中管理和统一核算的财政资金的管理和核算，具体办理设置国库单一账户体系、国库收入登记及核算、财政资金拨付、财政局内部业务科室资金收付及核算、报账单位的银行转账、收付现金等工作。

武陟县财政资金管理中心对财政资金集中管理和统一核算呈现出五个方面特点：一是集中账户设置。取消原会计工作站及各单位在商业银行开设的收支账户，集中县财政局内部各业务科室账户，由县财政部门按照国库单一账户体系建立财政资金集中管理账户，在不改变原有资金使用权限的情况下，使所有财政性资金收支都按规范的程序在国库单一账户体系内运行。二是规范收支程序。各项财政收支及缴拨程序都要按照国库集中收付的基本要求运行。对于各项财政性收入，要严格按照国家规定的项目和程序缴入国库或财政专户。对于各项财政性支出，在科学划分支出类型的

基础上，确定不同的支付方式，属于个人工资性支出的，按银行代发工资办法支付；属于购买货物、商品、劳务及工程项目的购买支出，按照政府采购的有关规定支出；属于单位零星支出或未纳入政府采购范围的其它支出，由单位根据财政授权，在批准的用款限额内，通过国库单一账户体系转给收款人。数额较小的零星支出，实行备用金支付形式。三是统一会计核算。在保证各单位财务管理自主权基本不变的情况下，取消单位会计核算职能，由财政资金管理中心集中办理会计核算业务，各单位实行报账制。四是强化监督管理。增强财政收支活动及财务核算工作的透明度，使财政收入缴库、财政支出拨付及会计业务核算的整个过程都处于有效的监督和管理之中。五是提高工作效率。各项工作程序及业务流程都要规范、高效，减少资金申请和拨付环节，使预算单位用款及时和便利。

武陟县财政资金管理中心尽管刚刚成立一年，其“廉洁、高效、规范”的特点就充分显现出来：

1.多方并举，构建公共财政大框架。资金管理中心成为财政部门履行其职能的重要支持体系，呈现出与其他财政制度改革形式互为补充、联动推进的态势。有关各项财政方针、政策都可以通过资金管理中心得以贯彻、落实。如对各单位的购买性支出实行政府采购，财政资金管理中心根据政府采购目录和政府采购计划，按照预算单位申请和采购报告，将资金由国库存款账户或预算外资金专户划转到财政直接支付政府采购专户，再

由政府采购专户直接支付给商品和劳务供应商，从而极大地提高了财政资金使用效益。

2. 规范收支程序，强化监督管理。成立财政资金管理中心后，各报账单位和财政局各部门的收支活动及缴拨程序都要按国库集中收付的基本要求运行，再加上统一的会计核算要求、审核组的审核，使监督贯穿于会计业务发生的事前、事中、事后，使每一个业务处理环节都处在有效的监督和管理之中，从而大大地增加收支的透明度，强化了预算内、外资金的管理，避免了国有资产的流失，同时对加强党风廉政建设也具有促进作用。据统计，中心成立一年来共拒绝不合理支出票据600余张，涉及金额100余万元；清欠往来沉滞资金1000余万元；全县汽车燃修费、招待费和通讯费支出比2000年同期下降5%；政府采购资金比2000年同期增加10%。

3. 增强了政府统一调控能力。按照国库单一账户体系建立财政资金集中管理账户后，使原来沉淀在各单位的资金得以集中，从而有利于政府统一、合理地运筹调动资金，增强了政府对宏观经济的调控能力。现在武陟县为现金调度整日奔波和为发放工资东拼西借的现象明显减少了。

4. 规范了各单位的会计基础工作。财政资金管理中心对纳入管理的单位的会计业务，根据各单位经济活动情况进行归类。分别按行政、事业单位会计制度及有关法规，对单位的会计核算情况进行了调整、完善，使得核算更加准确、真实。各单位发生的每一笔经济业务，中心严格按照《会计法》、《会计基础工作规范》的要求受理、制证、记账、出报表。一年时间内，资金管理中心进行了四次集中培训和闭卷考试，从而大大地提高了工作人员的业务素质和实际操作水平。由于有一支素质高、职业化

的会计队伍，使得报账单位的会计基础工作越来越规范，逐步形成了统一、规范的会计核算管理模式。

5. 精减人员，降低行政成本。由于资金管理中心工作形式的集约化，核算手段的现代化，使得一个核算柜组2—3人能够代理15—20家单位的会计业务，从而节约了大量人力，节约了政府行政成本，为政府机构改革创造了条件。

“奇石尽含千古秀，异花长占四时春。”一年前，当财政资金管理中心作为一个“新生儿”出现在人们面前时，未免还有这样或那样的猜疑、非议；一年过去了，时间和实践足以证明，武陟县财政资金管理中心这棵“参天大树”确实滤化了社会空气，为武陟县的经济建设撑起了一片“清”亮的天空。愿这棵“大树”在未来的日子里更加旺盛，更加茁壮！

(作者单位：河南省武陟县财政局)

* 信息 *

重庆市黔江区稳步推进部门预算

重庆市黔江区财政局加快预算编制改革，早编、细化预算，2001年选取了检察院、农机局、就业局、体育局等4个区级部门试编了2002年部门预算，取得了初步成效之后，2002年增加了区计生委等27个部门试编了2003年部门预算。目前，全区预算编制已进入全面、快速推进的新阶段。

1. 严格按部门预算编制方法编制预算。一是实行综合预算，收支统筹考虑，部门预算外资金、财政预算内拨款和单位其他收入统一作为部门(单位)收入，在核定单位支出需求时，先由单位预算外收入和其他收入安排，不足部分再考虑财政预算内拨款。二是各类支出取消“基数加增长”的预算编制方法，对基本支出，按政策、标准原则核定；对专项支出，进行充分论证，结合区委、区政府确定的经济和社会发展规划，进行分类排队，制定滚动的项目发展计划，年度预算到具体项目。三是编制政府采购预算，凡属区级政府采购目录的商品和项目，都要纳入政府采购并按要求编制政府采购预算。

2. 严格按“二上二下”的程序编制部门预算。“一上”指各单位根据部门预算的表格及要求，上报单位预算建议数；“一下”指区财政根据财力情况、定额标准和部门的人

员编制、工作量、资产等数据测算下达预算控制数；“二上”指各部门根据财政控制数，结合本部门的实际情况，在政府预算支出“目”级和“目”级科目之间，自主调整编报本部门预算上报区财政局；“二下”是指经财政局审核，报区人大批准后，在规定的时间内批复。

3. 明确内部职责分工，加强内部协调。财政局各相关科室职责既分工明确，又相互配合。预算科牵头负责部门预算各项准备工作；根据财力情况，研究提出部门预算编制的原则和要求；设计部门预算调查表、部门预算报表及有关问题的说明；审查综合部门预算，向区人大、区政府报批和批复部门预算。业务科负责调查审核所联系部门、单位基本情况；对“一上”和“二上”人员经费、公用经费、项目经费的编制进行政策性、技术性审核，提出书面审核意见并对报表和软盘进行修改；建立部门预算专项资金项目滚动预算；参与研究、制定部门预算编制原则、工作方案、支出定额和收支控制额；负责对单位资金使用情况进行检查。国库科会同业务科室审核政府采购预算和部门预算执行，对预算执行中出现的问题提出解决方案。综合科会同业务科负责单位预算外收入数的审核工作。

(王万祥 卢川)