

如何做好 国库资金 调度工作

○傅玉明

国库资金调度是指财政总预算会计从一个地区全局的角度出发,依据党和国家的各项经济方针和政策,对各级国库资金(主要是本级)进行的有计划的支拨和在上下级财政之间的调剂,以求得在本地区内地区间和季节上的平衡,缓解收支矛盾,保证全年预算收支任务的顺利完成。它主要包括两个方面的内容:一是对本级预算单位的事业行政经费的拨付和本级经济建设所需资金的支拨;二是与上下级之间的资金往来。这种资金调度是完成国家财政收支计划的重要手段,对于深化改革开放,保证具有中国特色的社会主义经济建设和各项事业发展,具有重要意义。

安徽省经济以农业为主,工业基础薄弱,经济实力差,而且受自然灾害的破坏频繁,这就决定了全省财政困难重重。近年来,财政赤字越来越大,1991年全省财政赤字达7.2亿元。特别县级财政,更是困难,有些县库款短缺,常常靠借款发工资,省金库资金相对来说虽多一些,但如果扣除各项专款和其他占用资金,也所剩无几。在这种情况下,已不存在完整意义上的资金调度,而是拆了东墙补西墙,疲于应付,非常被动。要改变这种被动局面,其根本出路固然在于发展经济,开辟财源,增加财政收入,充盈国库。但就国库资金调度工作来说,也不是无能为力的。笔者认为,可以从以下几个方面做好资金调度工作。

(一)严格审查各级预算。做好预算安排是搞好国库资金调度工作的基础。财政预算的安排,应当立足于本地的经济实力,如果不顾自身的财力状况,使支出预算超过财力可能,在预算的执行过程中,就会入不敷出,致使国库资金不能保证支出的需要。因此,要对各级预算进行严格审查,使其建立在可靠收入的基础上。支出安排要本着“量入为出,量力而行”的原则,在保证经常性支出需要的前提下,安排建设性支出,有多少钱办多少事。预算安排科学合理,就为国库资金调度工作进行奠定了基础。

(二)强化预算约束力。加强预算约束是做好国库资金调度工作的重要前提。财政预算一经审定,就具有法律效力,在执行中,收入预算必须完成,而且要有一个较为均衡的进度,支出

(四)加强队伍建设,强化基础工作。一是增配人员,充实力量。根据财政信用工作不断深入开展的需要,各级财政部门都选派业务能力较强的同志专职负责这项工作。到1991年末,全省从事财政信用管理工作的人员达到700多人。二是加强岗位培训,提高业务素质。为了适应工作需要,我们有计划,有步骤地对各级管理人员进行岗位培训。去年一年,就举办了三期有140人参加的各种形式的业务培训班。今年,省

信托投资公司与省经济管理干部学院还联合举办有3000名厂长(经理)参加的财政信用培训班,时间为一年,半脱产。三是建立健全了管理办法。1989年制定并实行了统一的财政信用资金管理辦法,各放款单位和专设机构可依照这个总办法,结合实际,再制定具体的管理办法,改变了过去各自为政的局面。1990年制定和实行了财政信用资金会计核算制度,改变了过去各地五花八门的核算办法。

预算不得随意突破,否则,会给资金调度带来意想不到的困难。

(三)制定合理适当的留解比例。各地经济实力不同,资金的正常需要量不同,对国库资金正常存量的要求也不一样,因此,应根据各地的不同情况,参考其上解比例,制定不同的、合理的留解比例。经济基础较差,财政收入较少,上解比例小的,或资金正常需要量较大的地区,应适当多留一些,使其平时有适量的国库资金,来维持正常的支出,以减少其向上级借款的次数和数额,减少对省级国库资金调度的压力;经济基础较好,财政收入较多,上解比例大的,或资金正常需要量较小的地区,应适当多上解一些,以充实省级国库,使之增大可供调度的资金量,掌握资金调度的主动权。

(四)随时掌握各地库款的变动情况,主动对各级国库资金进行调节。为了搞好国库资金调度,要采取一些办法了解各地国库资金的情况,诸如:根据各地月报了解各地收支情况;深入基层,了解其经济现状和发展趋势;掌握各地因特殊情况(如政策调整、自然灾害等)造成的收支变化;利用微机建立数据库,据以分析、预测各地收支变化及库款变化的趋势等等。而后,综合所得来的信息,掌握各级的库款情况,主动及时地对各地库款进行调剂。

(五)积极供应本级所需各项资金。对于本级各单位的各项经费和其他所需资金,应采取积极的态度,根据轻重缓急予以供应。对于正常经费应当严格按预算、按进度适时拨付;对于非正常的需要,应区别对待,如对救灾款一类的急需款项应想方设法保证及时足额的拨付,而对一些非急需性的临时开支,则可以推迟拨付,或分次拨付;对于重点工程项目所需资金,则应按进度保证供应。

(六)加强资金开户的管理。近年来,事业行政单位和财政部门内部各职能部门多头开户的问题日益严重。这些帐户,除正常经费户以外,大都是一些所谓的“资金专户”。这些“专户”,有的是上级部门要求开立的;有的是自行开立的;有些是有必要的,有些则是没必要的。总的看,

四、行政事业性收费的财务管理

(一)关于收费收支的会计核算。收费收支会计核算方法与一般会计的核算方法一样,主要包括以下几方面内容:(1)设置帐户或会计科目。各单位收费的内容不同决定了设置帐户或会计科目的不同。各单位主要依据现行行政事业单位会计制度,结合自身的业务特点以及管理的要求,分别设置帐户或会计科目,分类进行登记,以便提供管理上所需的各种信息。(2)复式记帐,以反映收费收入或支出等经济业务的全貌,了解资金的来龙去脉。(3)填制和审核凭证。行政事业性收费必须使用财政部门统一制定的收费票据或由财政部门监制的专用收费票据,因此每一笔行政事业性收费收入在进行记帐时,都应该以上述收费票据为原始凭证。(4)登记帐簿。(5)编报会计报表。

关于行政事业性收费的几个问题(下)

○钟禹一

帐户不宜设得太多,否则就会分散国库资金,减少可供总预算会计调度的国库资金量,增加资金调度的难度。要搞好资金调度,保证各项开支的正常需要,必须对资金相对集中,必须对多头开户现象有所控制。