

在治理整顿中把国库工作向前推进一步

迟海滨

国库工作是国家预算执行的重要组成部分，担负着财政资金有效循环的重要任务。国库工作做得好，各项财政收入能够及时收纳上来，财政支出能够及时划拨出去，可以提高财政资金的使用效果，促进各项建设和事业的发展。1985年7月，国务院颁布了《中华人民共和国国家金库条例》。四年来，在各级政府和财政、银行、税务部门领导的关心和支持下，广大财政、税务、国库干部做了大量工作，国库工作取得了很大的成绩。归纳起来有以下几个方面。一是提高了认识，加强了领导。以前，各方面对国库工作的认识不够一致，在一定程度上影响了国库工作的开展。有些财政、税务部门的同志，认为国库是银行的工作，对国库工作关心、支持不够；有些银行部门的同志，认为国库工作是份外事，是为财政“代劳”，没有把这项工作视为银行的一项重要职责；从事国库工作的同志，认为国库工作就是收收支支，是简单的事务工作，看不到国库工作的重要性。近几年来，广大财政、税务、国库干部越来越认识到，国库工作是国家预算管理中不可缺少的基础工作，对分析财政经济形势，加强预算管理，有着极其重要的作用，只有共同协作，互相配合，才能把这项工作做好。各级银行、财政、税务部门加强了对国库工作的领导，把国库工作摆到重要的议事日程，关心国库干部的工作和生活，切实解决国库工作中的问题，使国库工作得到健康的发展。二是健全了机构，充实了人员。几年来，

各级人民银行、财政部门克服种种困难，使健全国库机构、充实国库人员的工作取得了很大进展。截至1988年底，全国已设立各级国库机构1203个，人民银行系统配备国库干部5472人，其中专职干部4675人，兼职干部797人。在充实国库人员的同时，各级银行和财政部门还针对国库干部新手多、业务不熟，对财政、税收业务了解不够的情况，采取不同形式，进行不同层次的培训，提高了国库干部的素质。三是加强了基础工作。首先，各级国库认真抓了日常的会计核算和年终的会计决算工作，从加强核算制度着手，健全各种报表，并根据国库核算的需要设立了总帐、明细帐、预算收入退库登记簿等，严密了核算手续，逐步向会计核算制度化、规范化和标准化迈进。其次，加强了财政资金的报解和支拨工作，保证了各项收入及时入库和各项支出及时拨出。第三，在各级财政部门的支持下，各级国库积极推广会计核算电算化。从1986年起，逐步从打印报表、登记帐簿，发展到通讯联网报解库款。到目前为止，除新疆、西藏、海南外，各分库已经实现联网，加速了库款报解，提高了核算质量，也减少了在途资金。

四年来，广大国库干部克服困难，较好地完成了任务，国库工作取得了很大成绩。但是，也应该看到国库工作中还存在一些问题。从财政方面说，有些地区的财政部门对抓国库工作不够主动，支持不够；还有些地区的财政部门办理与国库有关的事情，事先同国库商

量、通气不够；个别地区违反规定退库，挖中央财政收入。从税务方面说，有的地区税务部门将小额税收以外的税款不按时交库，存入自己在专业银行开设的户头上，占压财政资金，甚至挪作他用；有的地区税务部门对已入库的库款违反规定办理退库，造成财政收入流失；有些税务人员填写税票不认真，经常发生差错，给资金划拨入库工作带来困难。从国库方面说，有的地区银行领导同志仍然把国库工作当作代办业务，是额外负担，替财政办事，对国库工作关心、支持不够，国库机构的设置和人员配备还没有完全按国务院规定的要求落实；有的国库对财政库款的支拨、退库审查不严，造成财政资金流失；有的银行主要是专业银行因资金不足延解、占压财政资金。这些问题都应该在治理整顿的过程中切实加以解决。目前，财政状况仍然很困难，形势比较严峻。从一至七月份来看，预算执行情况不理想，财政收入增长慢，支出增长快，财政结余减少，财政资金调度比较困难。因此，实现今年国家预算目标的任务很重，这就需要财政、税务、国库等部门紧密合作，互相配合，积极组织收入，严格控制支出，及时收纳、报解、划拨资金，共同做好国库工作，为完成今年的国家预算任务做出贡献。

第一，要抓好思想建设、组织建设和业务建设。抓好思想建设，就是要提高对国库工作重要性的认识。国务院领导同志多次强调指出，不仅人民银行是国家银行，担负着对经济进行宏观调控的任务，各专业银行同样是国家的银行，也担负着对经济进行宏观调控的任务。因此，无论是经理国库的单位，还是委托办理的单位，都要从经济工作的全局来认识自己肩负的责任，真正把国库工作作为国家赋予的光荣任务和重大职责，切实做好。抓好组织建设，就是进一步健全国库机构、充实人员，提高国库干部的素质。工作要靠人去做，机构不全，人员不足，是难以把工作做好的。1985年以来，各级银行抓了健全国库机构、充实人员的工作，虽然有很大进展，但还不能适应工

作的需要。1985年国务院批准全国国库系统8600多人的编制。到1988年底，人员只配备了5472人，尚有3000多人没有配齐。各级财政、银行的领导要抓紧做好这项工作，凡是机构不健全、人员没有配足的单位，建议各地财政和人民银行与专业银行共同协商，按国务院批准的机构和编制，健全机构，配齐人员。抓好业务建设，就是要抓国库制度的建设，进一步完善国库制度。

第二，要充分发挥国库的执行、促进、监督作用。发挥执行作用，就是要保证一切财政收入完整、及时、准确地收纳入库，保证一切财政支出及时地到达用款单位。国库是办理国家财政收支的执行机关，国家一切财政收入都必须缴入国库，任何机关、单位都不得截留、挪用、坐支或自行存储；国家的一切财政支出都必须经过国库统一拨付，没有财政机关的支付凭证，任何机关、单位都不得动用国库库款。国库的执行作用发挥得好，各项财政收入能及时收纳汇集上来，财政支出能及时分拨下去，就能够加速财政资金的循环，提高资金的使用效果，促进国民经济和各项事业的发展。去年9月份抽紧银根后出现了专业银行占压财政资金的情况，给财政资金的周转、调度增加了困难。出现这种情况，除了银行资金紧张的因素外，主要是一些单位不顾大局，只从局部利益出发，延缓财政资金的上解。这种作法是不符合治理整顿方针的。中国人民银行十分重视这个问题，为了纠正这种情况，去年12月发出了《关于加快国家预算收入报解、入库的紧急通知》，各地区人民银行和专业银行要认真贯彻执行。解决好这个问题，一方面人民银行要搞好资金的融通，帮助专业银行搞好资金调度，另一方面，各经办国库业务的专业银行，要以大局为重，坚决纠正有款不划或拒收税款的现象。同时要指出，有的地区财政、税务部门和人民银行也存在着占压财政资金的情况，应当引起重视，要带头坚决加以纠正。凡是在银行开设“周转户”的财政、税务部门，要立即纠正。

发挥促进作用，就是对国家预算执行起促进作用。一方面，国库通过会计核算，及时准确地提供收支数据，通过这些数据和其他资料进行分析，为各级领导提供正确的财政收支信息和决策依据，促进国家预算任务的完成；另一方面，国库还可以利用自身的有利条件，协助财税部门组织收入。在当前企业欠税较多的情况下，各级国库要协助财政部门对企业进行督促、催交。

发挥监督作用，就是对财政收入的交纳情况和财政库款的退库和支拨情况进行有效的监督。国库要协助财政部门对交款单位的交款情况实行监督，对屡催不交的单位要按照有关规定实行扣款。对拖欠严重的单位要严格核收滞纳金以严肃税法。国库还要充分发挥财政资金的“闸门”作用，防止财政资金的流失。对目前存在的违反规定的退库、截留财政收入的行为，要坚决不予办理，予以制止。现在有的国库对财税部门的退库建立了登记簿制度，这个办法好，应当普遍建立。

第三，树立全局观念，财政、税务、国库互相配合，进一步做好国库工作。国库工作是财政、银行、税务部门的共同工作，虽然分工不同，但是总的目标是一致的。为了做好这项工作，财税部门要主动向银行提供与国库工作有关的资料 and 文件，对涉及国库工作的事，要事先与国库通气协商，征求意见，对国库工作中存在的问题，要主动关心，共同努力解决。国库也要积极支持配合财税部门的工作。在今后的工作中，三家都应从全局的利益出发，进一步创造出一种互相协作、互相谅解的气氛，相互学习，改进工作。中国有句古话叫“和气生财”，只要大家互相理解，互相尊重，财政、税务、国库三家一定能够做到互相配合，共同把国库工作做得更好。



全国国库工作会议

在银川召开

1989年8月18日至22日，财政部、中国人民银行、国家税务局在宁夏回族自治区首府银川市联合召开了全国国库工作会议。这次会议的主要任务是，贯彻党的十三届四中全会精神和治理整顿的方针，总结交流国库工作的经验，讨论修改《中华人民共和国国家金库条例实施细则》、《关于委托专业银行办理国库业务的管理办法》和《限额拨款办法》、讨论《关于乡(镇)级国库试点的意见》，并研究在新形势下如何进一步做好国库工作，开创国库工作新局面。财政部副部长迟海滨，中国人民银行副行长童贻银，国家税务局副局长王平武出席会议并讲了话。

参加这次会议的有各省、自治区、直辖市及计划单列市财政、银行、税务部门主管国库业务的同志，有中国工商银行、中国农业银行、中国人民建设银行、中国银行和海关总署的代表，以及部分国库工作基层单位的代表，共190多人。 (陆晓平)

财政部等部委举办

老干部书画联展

财政部、国家计委、物资部老干部第二次书画、篆刻联展于9月4日至8日在财政部老干部活动室展出。

这次联展共展出书法、绘画、篆刻作品140余幅。有栩栩如生的花鸟，有意境深远的山水画，有各种不同书体和风格的书法及精美的篆刻作品。

展出期间，国务委员兼财政部长王丙乾同志参观了展览，表示也要学习这一行，并为书画联展题了词。王部长的题词是：“习书作画广交友，陶冶情操益延年”。中国老年书画研究会副会长方丁、书法家张鲁泉、画家刘大海、刘绍勇、西城区书画协会秘书长韩英民等同志纷纷前来祝贺，并即兴挥毫题词作画。 (紫霞)