

提高认识 统一思想 加强国库工作

李慧中

国家金库是由国务院授权办理国家预算资金收入和支出的机构，由中国人民银行具体经理。多年来的实践表明，由于各项国家预算收入的收纳、各项国家预算资金的拨付，各级预算收入的划分和留解都要由国库经办，国库工作不仅仅是银行部门的工作，与财政、税务部门有着密切的关系，也不仅仅是简单的收收支支，在执行的过程中也可以发挥监督、反映的作用。因此，搞好国库工作对国家预算执行有着重要的意义。首先，国库工作能准确、及时地收纳、划分、报解和支拨财政资金，既可以促进年度预算收支任务的完成，又可以保证国家财政资金的有效循环，提高财政资金的使用效果，促进各项建设事业的发展。其次，国库准确、及时提供有关财政收支的各项数字资料，为分析预算执行情况创造了基本的条件，可以使财政部门了解到各种收支的动向，分析、发现预算执行中存在的问题，及时采取措施加以解决；也可以据此对年度财政收支做出预测，对全年预算执行情况做到心中有数。第三，国库在对国家预算收入进行收纳、划拨的过程中，可以协助财政、税务部门督促企业和其他有经济收入的单位及时向国家缴纳应缴款项，可以检查各经收处和收入机关所收之款是否按规定全部缴入国库，也可以发现违反规定的情况，如擅自变更各级财政之间收入划分范围、分成留解比例等，有利于及时纠正，避免国家预算收入的流失。因此，财政部门要把国库工作当作做好财政工作的重要环节，积极支持国库工作。

回顾我国国库工作的历程，可以看出国库工作的发展是曲折的。在十年动乱期间，国库工作受到破坏，机构被裁并、撤销，人员被调离，一些行之有效的规章制度受到了批判。党的十一届三中全会以后，国务院领导同志非常重视国库工作，亲自过问，亲自抓此工作。1985年7月，国务院发布了《中华人民共和国国家金库条例》，明确了国库的职责、权限、组织机构、人员配备，也对国库的收纳、退付、支拨等做

了规定。为开展国库工作打下了基础。近几年来，由于经济的发展，国家财政收支规模不断扩大，加上财政体制、税收体制和财务管理改革的改革，国库经办的凭证、编制的报表相应大量增加。国库归口管理国债业务，也增加了国库工作的业务量。此外，金融体制也进行了改革，在加强人民银行的中央银行作用的同时，成立了几家专业银行。目前，人民银行继续承担国库业务，在没有设立人民银行机构的地方，委托专业银行办理国库业务，出现了几家银行办理国库业务的局面。面对这些新的情况，广大国库干部克服困难，辛勤工作，为保证国家预算任务的完成做出了贡献。可以说，最近这几年是国库工作发展变化较快的几年。但是也应该看到，当前国库工作中还存在着一些问题，需要认真加以解决。而且随着经济体制改革的继续深化，国民经济将有较大发展，财政的宏观调控作用也要不断加强，这些都对国库工作提出了新的更高的要求。为了进一步加强国库工作，使国库工作能够适应经济发展的需要，目前应切切实实抓好以下几件事。

抓紧解决银行占压、延解财政资金的问题。国库的基本职责就是保证国家预算资金及时、足额入库。但是从去年9月开始，出现了企业已经交纳税款、银行占压不划解入库和企业要交纳税款、银行拒收的情况，这种现象到今年上半年仍然存在，而且比较严重，这已直接影响到国家预算任务的完成。银行占压财政资金，从宏观上讲，是社会总需求大于社会总供给的一种表现形式，但是也暴露出国库工作中的一些问题，如有一些代理国库业务的专业银行，由于在人民银行的存款不足或存在一些困难，因而占压财政资金，最关键的是由于代理国库业务与经济利益没有挂钩，银行对代理国库业务积极性不高，往往是代而不理，因此对占压财政资金的现象不抵制，也不反映。解决银行占压、延解财政资金的问题，需要综合治理。从国库工作来说，要改进管理办法，对专业银行

代理国库的机构、人员及国库库款的收纳、报解等做出明确的规定。对违反规定占压、延缓财政资金的要按规定处以罚款。此外，为了保证财政收入及时入库，应该重新强调银行在对企业扣款时，要严格按照先税后贷的顺序。

加强对财政收入退库的管理。对于财政收入退库，财政部曾经有文件做了规定，但是近几年，有些地区退库比较混乱，不按规定擅自退库的现象时有发生，造成国家财政收入的流失。对财政收入退库要加强管理，一方面从制度上堵塞收入流失的漏洞。另一方面，各级财税部门和国库部门要严把住财政收入退库这一关。国库受理预算收入的退付，必须在国家规定的退库项目范围内，按照规定的审批程序办理。凡是不符合规定的收入退库，各级财政机关、税务机关不得办理审批手续，各级国库对不合规定的退库有权拒绝办理。

各级财政部门要继续搞好与国库部门的协作和配合，继续支持国库工作。财政部门应主动向国库部门提供与国库工作有关的文件、资料，以及出台涉及国库工作的政策措施事先要给国库部门通气，有关国库工作方面的文件要与国库协商后联合下发。财政部门要主动牵头举办财政、税务、国库三家的联席会议，沟通各方面工作的情况，研究解决国库工作中的一些问题。有条件的地区可以把联席会议制度化。目前有些地区仍然没有设立国库机构，有的地方国库人员没有按编制配齐，财政部门可以与人民银行协商，协助解决这个问题。只要我们财政、税务、国库、专业银行等部门通力协作，国库工作就一定会做得更好。

做好国库工作的关键在于协调和配合

山西省财政厅

国库工作是国家预算执行的重要组成部分，是办理国家预算收支的基础工作，政策性强，涉及面广。我省财政每年有几十亿的收入和几十亿的支出，要靠国库部门一笔笔收进来又一笔笔支出去，需要做大量艰苦细致的工作。近年来实行财政和金融双紧政策，更加大了国库工作的难度。要做好国库工作，只有财政、税务、国库、专业银行等部门相互协调，密切配合。在这方面，我们主要采取了以下一些做法。

一、召开联席会议，共同研究解决问题。去年第四季度，我省专业银行出现了积压税款的情况。据不完全统计，仅12月就有8100余万元税款被积压，使企业应上缴国家的税款不能及时划转入库，影响到国家预算收入任务的完成。针对这一情况，我省财政、税务、国库、专业银行等部门举行紧急联席会议，一方面从总体上研究调度资金的方案，另一方面，就积压税款的情况，分类排队，有针对性地采取措施。比如对太

原市占压税款的问题，本着“对等清理、积极疏导，差额拆借，工行适当让利”的原则进行了“四个疏导”：通过专业银行之间的资金疏导，解决了各行相互压票的问题；通过企业之间的资金疏导，解决了贷款相互拖欠的问题；通过商业批零企业之间的资金疏导，促进了商品成交；通过银行与财政部门之间的资金疏导，促进了应缴利税按时上交和应拨亏损及时下拨。第四季度仅太原市共疏导资金达4.8亿元。由于共同努力，到年底，全省积压税款较多的几个城市的税款基本上都入了库，保证了国家预算收入任务

