

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。

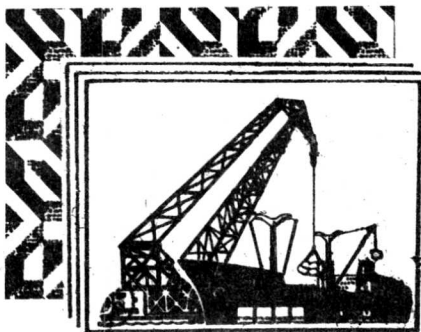
做好国库工作的关键在于协调和配合

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



的完成。

二、深入基层，现场办公，就地解决问题。去年底，由于各专业银行占压税款和拒绝受理税款，不仅使国家预算收入不能及时足额入库，同时也使一些承包企业当年上交税利不能兑现。针对这些问题，我们和省、市（太原）税务局计会处长、科长，省、市人民银行国库处长，一同到太钢、太原卷烟厂等企业，与企业财务处、工商银行办事处的同志共同研究措施。太原工商银行办事处由于资金不足，对太原卷烟厂上缴的税款不能及时入库，省财政厅预算处总预算会计携带当年应给企业退库的500多万元 的票据，到银行办事处当场办理帐务划转手续，解决企业上缴税款不能入库的问题。到年底，省级几个大型企业上缴的税款全部清理入库。省级预算收入任务还实现了超收。

三、各级因地制宜，各方协调一致，充分发挥国库职能作用。今年以来，侯马市金融部门提出了四条保证税收入库的措施：（1）一定要做到税票传递及时准确，完善手续，防止遗失，保证入库率；（2）在扣缴税款时坚持“一税二贷三贷四利”原则；（3）对银行新的结算办法灵活掌握，税款入库不受支票结算起点一百元的限制；（4）在出示证件的前提下，为税务执法人员提供生产经营者的帐户情况，以防止纳税人偷漏税款。这些措施的实施收到了明显的效果。侯马市人民银行国库股在搞好预算收入入库工作中也采取许多有效的措施：（1）建立起税收入库检查制度，将以往的不定期检查改为一月一查；（2）建立起“划解税款登记簿”和“划解税款检查登记簿”，对各专业银行每日税款划解情况和每月支库检查情况进行登记，做到心中有数；（3）做好协调配合工作，疏通税款入库渠道，保证税款及时入库。

四、建立财、税、库、行等部门协调的工作秩序。

近年来，各级财、税、库、行等部门，为了充分发挥国库的职能作用，提高国库工作科学管理水平，首先是重视抓了在新形势下国库工作职能的转变，以适应改革新形势对国库工作的需要。我省雁北分行，这几年狠抓了国库工作综合管理职能的转变，加强机构建设，建立和完善工作机制，以及推行规范化、制度化管理等项工作，使全区国库工作，逐步由过去的单纯办理收支转变到在核算管理、强化监督、综合分析，参予宏观调控等方面。其次是注重抓了增强法制观念，强化国库管理，严格办事制度，逐步把国库工作纳入到法治轨道上来。三是建立财、税、库、行等部门的信息反馈制度和有效的协调联系制度，保证国库工作顺利开展和其职能的充分发挥。为了搞好财、库的协作和配合财政厅每年都要将中央对省、省对地市县的收入任务，体制变化，上解留成比例等文件规定及时提供给国库，在预算执行过程中，对于企业隶属关系的变更，科目的变动情况随时通报国库，沟通情况，便于协调工作。国库举办培训班，也请财政、税务部门的领导同志讲财税改革，讲体制变化，讲预算管理，使国库人员及时了解和掌握财政形势变化，提高业务水平。同时，国库还通过发挥其监督、管理、综合分析的职能作用，随时将有关信息反馈给财政部门 and 各级政府，为领导决策工作和实行有效的宏观调控当好参谋。雁北地区浑源、左云等支库，通过建立税收登记簿，看企业的效益，将企业的经济活动情况及时反馈给财政部门 and 当地政府，为领导决策工作起到了积极的作用。四是增加对国库业务电算化的投入，加速国库工作管理科学化。近年来，随着国库业务的发展，工作量越来越大，我省在实现国库业务电算化过程中遇到了资金不足 的困难，省财政在财力十分紧张的情况下，挤出资金支持省分库与地市中心支库的微机联网工作，促进了国库工作的效率提高。

