

完善预算外资金财政专户储存的几项工作

张程

对预算外资金实行财政专户储存是一项长期工作，将在很长的时期内起到积极的作用。为了巩固和完善这一办法，应该做好以下几方面的工作。

1. 统一储存范围，切实保障财政专户储存工作的规范化。从目前预算外资金的构成以及运行情况来看，存储范围应包括事业行政单位和企业主管部门掌握的预算外资金两个部分，即凡是事业行政单位和企业主管部门集中掌握的预算外资金，都应作为储存对象，实行财政审批监督管理。只有这样，此项工作才能做到统一规范化。

2. 统一管理制度，增强专户储存工作的法定性。要巩固和完善财政专户储存工作，需要建立健全各项管理制度，强化约束机制，促使此项工作制度化。

①国务院应制定和实施预算外资金管理条例，增强财政专户储存工作的法定性，确定预算外资金是国家财政资金的一个有机组成部分，必须服从财政部门的统一管理；对于不执行有关管理制度以及乱支滥用预算外资金的单位，作违反财政纪律论处，并加之必要的

经济罚款，切实做到以法律手段来管好用好预算外资金。②要建立统一的财务核算制度。不仅预算外资金专户储存单位要建立一套财务核算制度，而且财政部门本身也要有统一的核算制度，以正确地、完整地反映预算外资金专户储存执行情况；同时要建立健全预算外资金收支预决算报告制度，统一报表格式和报送时间，以便于定期检查各单位预算外资金收支执行情况，为加强管理提供财务资料，打好基础。③要制定预算外财政专户储存间题金融通管理制度，明确间题资金的发放范围、对象、月资金占用费率，以避免行政干预，确保融通资金按期收回，充分发挥资金使用效益，支持企事业发展。④要统一自筹基建资金审批管理办法。如何衡量单位自筹基建资金来源是否正当合理，就必须要有统一的审批步骤和方法。⑤要建立统一的收费票据管理制度，以加强收费管理，严禁乱摊派。

3. 统一思想认识，深化和改革财政专户储存管理办法。预算外资金实行财政专户储存管理办法，是切实可行的，不要怀疑。在这个问题上，我们财政管理部门，要统一思想认识，广泛宣传。在财政专户储存管理办法上，要区别对待，采取多种管理形式：①对属于行政性规费、自收自支的事业单位以及企业主管部门掌握的预算外资金必须实行全额专户储存管理，其中对数额较大的单位可采取收支两条线管理形式加以控制，只有这样，才能检查其收入来源是否按规定征收，支出流向是否合理。②对实行企业化管理的事业单位，可以采取结余专户储存和项目专户储存相结合的管理办法，即对其单位年终业务收支结余转为事业发展基金、职工福利基金、职工奖励基金、后备基金的部分以及提取的折旧基金、大修理基金纳入财政专户管理，以督促单位专款专用。



铜陵市财政局涌现一批“小谋士”

安徽省铜陵市财政局一批团员青年不但在实际工作中勤奋努力，而且在财经理论上也勇于探索。一年多来，他们在各级刊物上共发表论文15篇，其中有7篇论文在省级刊物上公开发表。

去年年初，这个单位领导把理论研究工作摆到重要议事日程上，规定了各科室全年应完成调查报告或

论文的指标，并写进《铜陵市财政局1988年目标管理责任制实施方案》，作为考核评比文明科室的一项内容。全局团员青年结合自己的工作，积极深入基层，进行调查研究，大胆探索财经改革的新路子，写出了不少好论文。这些论文观点新，具有一定的学术价值，其中《把承包引进事业单位》、《从证券交易市场的形成谈国库券发行方式的改革》、《关于铜陵市财政发展问题的探讨》等论文在《安徽财会》、《安徽财政研究资料》上发表后，引起安徽省财会理论界的关注和好评，并为有关部门运筹决策提供了依据。这些青年也被人们誉为“小谋士”。

(彭海生)