

“专户存储”是管好预算 外资金的有效办法

广州市财政局

从1978年开始,广州市就采取“专户存储”的办法管理预算外资金,这种办法的特点是先存后用,量入为出,有计划按规定合理使用资金。实践证明,“专户存储”是管好预算外资金的有效办法,既有利于加强宏观控制,又有利于搞活微观经济,主要表现在以下几个方面。

一、解决了部门、单位之间资金相互占用的问题。在实行“专户存储”以前,各部门、单位的资金相互拖欠、占用严重。通过1977年底清理各单位在人民银行、建设银行的存款,退还各种占用资金,砍掉“无米之炊”的基建项目,将预算外资金和自筹基建资金由财政专户代管后,各单位均能按各种资金的规定用途,申请专户借款,为管好预算外资金打下了良好基础。

二、有效地控制了自筹基本建设的规模。自1984年7月改善对各单位自筹基本建设资金的管理以来,我们对单位的自筹基建资金进行自下而上的认真审查。凡资金来源不合法,储备不落实的,都未予报批。据不完全统计,近几年来被我们制止的基本建设项目达108个,总投资6,975万元。目前被纳入自筹基本建设计划的项目,其资金来源合法,并有足够的储备,保证了建设项目的全部资金需要。

三、保证了专款专用,量入为出,有计划地使用资金。目前各单位每月收入的预算外资金,均能按规定期限交入专户。用款时,也能按照先存后用,专款专用的原则,事前做计划,用后办清算(年度办决算),自觉接受财政部门的引导和监督。这样,就保证了各种资金的专用性,并使资金的使用基本上能控制在计划范围内。同时还可使一些可能发生的违纪行

为,有了防患于未然的措施。例如,通过日常管理和事前审核,可以纠正从专户存款中动用退休统筹金、管理费、全行业留利、公房租金等来建造宿舍、疗养院,购买小汽车、制服装、发奖金,或者动用更新改造资金和其他资金搞新建扩建。

四、有利于控制预算外资金流量,稳定市场。由于财政部门在执行“专户存储”办法过程中,坚持所有权不变,保证方便单位用款,并注意不断改进和完善管理方法,努力做好服务工作,使人们认识到实行“专户存储”的目的主要是为了管好用活预算外资金,使其发挥更大的作用,从而解除了思想疑虑,专户管理的预算外资金也一年比一年多。据统计,1985年度专户(包括各区、县、市财政各分局的专户)管理的预算外资金加上财政部门直接掌管的那部分预算外资金,占全部预算外资金收入的51.08%,占财政预算留市收入的72.29%,目前沉淀在专户的资金占全市预算外资金年终滚存结余的29.38%。由此可见,广州市专户管理的预算外资金,在控制和引导预算外资金流量,稳定市场方面,已经起着重要的作用。

五、有利于用活资金,支持生产建设事业的发展。各部门、各单位的预算外资金,一般都是收大于支。广州市自1978年实行财政专户统一管理以来,每年都有相当的沉淀款,到今年3月止,结存在专户的资金已达3亿多元。对于这些资金,财政部门采取融通活用的办法,支持了工业的技术改造、设备更新,以及先进设备的引进和配套,帮助解决了市区、县级财政的资金周转临时困难;扶持了穷山区的生产建设、商品流通,有力地支持了各项建设事业的发展。其中,不少的扶持项目取得了显著的经济效益。如广州市饮食服务公司综合贸易中心,主要是组织副食原料供应给有关饭店、饮食服务单位。开业初期只有20万元的周转金,从1985年3月起,市财政局先后三次借给该单位“专户存储”资金170万元,解决了周转金的困难,使其有效地组织货源,保证供应,当年营业额达到2,900多万元,上交利润66万多元,交纳税金约17万元。随着经营业务的发展,积累增多,预计今年年底就可解决自有资金周转的困难。又如洪德百货公司因库存商品较多,资金周转困难,市财政局从“专户存储”资金借给16万元,解决了该公司资金周转的困难,结果,使销售收入和利润均有所增长,1985年5月至11月销售收入比上年同期增长37.8%,利润增长25.6%,税收收入增长31.5%。