

加强預算外資金管理的几点意見

山西省财政厅检查组



我們在預算外資金的管理上，过去虽然做过不少工作，但是还没有建立起一套管理制度，在资金的来源和使用上都存在着一些問題。最近我們对太原市預算外資金进行了調

查研究，以便进一步做好預算外資金管理工作。

8月份，我們一共調查了68个单位，其中对35个单位作了重点調查，对28个单位作了一般的了解，基本上掌握了太原市預算外資金的概况。这个市的預算外資金共有收入項目44个，支出項目43个。1959年全年收入計劃总額为39,541,747元，比上年增长63.49%，占今年預算內收入的17.97%；1959年支出計劃为29,361,731元，比上年增长85.97%，占今年預算內支出的41.19%。收入項目中以企业利潤留成的比例最大，約占全部預算外資金的31%；支出項目中以基本建設的比例最大，約占預算外支出的46%。

經我們調查过的单位，可分为行政、事业、利潤留成企业、財政部門和其他企业单位五类情况。行政单位調查的有劳动局等6个，1959年預計收入186,312元，占調查收入总額的0.34%；支出为168,150元，占調查支出总額的0.57%。事业单位調查的有教育、文化等21个，1959年預計收入9,069,193元，占調查收入总額的22.94%；支出5,296,406元，占調查支出总額的18.04%。經過調查的利潤留成企业以主管局統計为15个，1959年預計收入17,163,354元，占調查收入总額的43.41%；支出13,047,259元，占調查支出总額的44.44%。經過調查的財政部門有市財政局和阳曲、清徐两县財政局等三个，1959年共有收入8,645,888元，占調查收入總的21.87%；支出为7,060,116元，占調

查支出总額的24.05%。經過調查的其他企业有民政、房管等5个单位，1959年收入預計为4,524,050元，占調查收入总額的11.44%；支出为3,789,800元，占調查支出总額的12.9%。上述前两类多为社会零星收入，數額較小，但变化很大。后三类多是企业留成、地方附加等部分，数字較大，而且比較稳定。

几年来太原市对这些单位的預算外資金的管理，曾根据各单位的性質和資金的多寡分別規定了两种办法：对資金數額大、管理比較集中、且有一定基础的企业事业单位实行“全面控制，分別安排，以收抵支，上解下拨”的办法；对數額較小和財政不便掌管的行政、事业、企业单位，实行“以費养費、自求平衡”的办法。但是，由于財政部門没有充分地做好思想发动工作，使单位明确財政为什么要管理所有国家資金的道理。因而，这两种办法都沒有認真执行，“以費养費、自求平衡”的单位，还没有统一的开支項目和标准。

此外在企业利潤留成的使用范围上，也有太寬的現象，一般都超过了职工工資总額的5%—6%的規定。如太原晋生紡織厂1958年共开支利潤留成345,779元，除了主管局集中114,885元外，用于四項費用的为57,695元，用于獎金、职工福利、困难救济、福利設施等方面的达162,929元，占全年职工工資总額的7.2%，1959年1—6月份竟占工資总額的14%。由于掌握太寬，就无法衡量开支得合理不合理。

虽然在預算外資金的管理上还存在以上一些問題，但可以肯定，这些預算外資金对发展地方建設事业、适应生产需要是起了一定的作用的。它能使企业单位因地制宜地支付四項費用和职工福利开支，發揮单位和地方的积极性。因此，我們認為一般地还是以留在預算外管理为好，問題在于加强管理，我們的具体意見是：

1.要全面調查研究，合理進行調整。因為預算外資金經過了幾年來的發展變化，某些單位和某些資金項目已可以從預算外劃歸預算內管理，從這次調查的情況看，有不少單位也有這種要求。

2.財政部門應當加強管理，制定必要的管理制度，針對不同情況，採取不同的管理方法。各單位在編制計劃時，應當將預算外資金作為國家預算的附屬部分同時上報。

我們認為太原市過去規定的“全面控制，分別安排，以收抵支，上解下撥”和“以費養費、自求平衡”的兩種方法是可行的。前種方法的具體內容是：單位的收入、支出均由財政和主管部門全面控制，收支計劃必須經過主管部門審查，財政部門核定，單位的自有資金，要經過財政部門向銀行開立專戶，在實際發生收入時，應當解入財政部門在銀行開設的專戶，支出由財政部門批准計劃，通過銀行撥付使用。這種方法可以大大發揮財政的監督作用。

“以費養費、自求平衡”的方法適用於預算外收支數額不大（即絕大部分是預算撥款）的單位或全部以預算外收入安排支出的單位。前一種情況應當由單位自行平衡，主管部門負監督檢查匯總和審批收支計劃、決算的責任，一般不作統一調劑。後一種情況應當由主管部門作統一合理的調劑，以余補缺，促進事業的發展。

3.關於企業利潤留成的問題，我們認為財政第15期上發表的陶省隅、單亞生兩同志提到目前的留成比例過大的意見是正確的。如果留成數額超過了企業的需要，既分散國家資金，又容易產生浪費。

另外，從調查中看出，目前利潤留成在各部門間也很不平衡，雖然按照不同行業規定了不同的提成比例，但由於各行業間的盈利相差懸殊，提成和使用的差別就很大。如太原市輕工業10個廠，全年按規定的17%提取，可實現200萬元；重工業10個廠，按規定的25%提取，只能實現75萬元，兩者相差三分之二。我們認為，在確定提取比例時所依據計算的內容，應限制在四項費用的實際需要和職工福利、獎勵金的範圍內，同時嚴格執行用於職工福利的數額不超過工資總額的5%—6%的比例。為了能及時掌握企業利潤留成的提取和使用情況，在會計報表中應當有比較詳細的反映，以便財政監督。

4.財政部門應當會同主管部門建立和健全必要的標準制度，對於各種開支應當比照預算內的水平，不應偏高或偏低。

總之，預算外資金管理工作，雖然不是一項新的工作，但就目前的狀況來說，它要求我們切實地進行研究，認真地加以探討，究竟怎樣才能管好，尚需從實踐中去摸索。我們的水平有限，對問題的認識很狹淺，只是將我們在工作中碰到的一些問題整理出來與大家研究。

專管員 (外一首)

——鶴翔——

稅務專管員，
工作不平凡；
一手抓收入，
一手抓生產。

衙門都找到，
保證財源茂；
資金多積累，
建設大飛躍。

下 鄉

渡過條條小河，
越過道道山崗，
踏着蝸蜒小道，
迂回米果山莊。

在李莊，
李老大爺把路來擋，
“上哪兒去，我的‘豬
羊專家’？
幾日沒見，家中想壞
你的大娘。”

“用你的‘土辦法’，
治好了我的病豬和癩羊；
用你說的方法來養雞，
你大娘的老母雞下蛋
一筐又一筐……。”

來到鄉辦工廠，
工人們一齊拍手哄嚷：
“歡迎，歡迎，快快歡
迎，
歡迎我們的‘參謀
長’。”