

季度財政收支計劃是監督年度收支計劃完成和合理調度預算資金的有力工具，也是執行年度預算的一個重要保證。浙江省由於去年災情嚴重和某些建設事業發展的步子跨

談談縣(市)季度財政收支計劃的編制和執行

關良楨

得大了些，因而今年的財政情況是比較緊張的。在這種情況下，為了正確地執行年度預算，爭取收入超額完成，為國家積累更多的建設資金；做到支出上的厲行節約，不突破預算指標，認真的編制和執行縣(市)季度財政收支計劃，是更有其現實意義的。

編制縣(市)季度財政收支計劃要求季度收支平衡。就我們浙江省來說，在一般情況下，縣(市)的季度收入是能夠保證必要的建設資金和行政事業經費開支的需要的，特別今年貫徹增產節約方針和各級黨政領導重視，這種平衡的要求更能得到保證。只有個別地區在收入淡季中，因支出需要大，才有不能平衡的情況，這就須要將可以緩辦的事業推遲辦，以減少支出；或者積極組織收入，使收支達到平衡。為此，在編制收入計劃時，要根據稅務部門提供的資料研究工商各稅收入的可能，同時還要充分地挖掘其他方面各種收入的潛力，如企業上交利潤和折舊能否增加，農業稅和公債的工作進度能否抓緊等，在既積極又穩妥的基礎上，把收入打足。在編制支出計劃時，除了要核實各項應該保證的經常經費外，對於各項事業開支，要在收入的範圍內，按其輕重緩急和先後主次，在厲行節約的前提下，進行合理的安排。做到根據財力的可能，並照顧事業發展的需要來計劃支出。如果遇到同期財力不足，而事業又不能緩辦的情況，則可考慮動用部分周轉金來平衡收支。但動用的周轉金系墊付性質，須在下季或年終前歸還。過去我省某些縣(市)有輕易移用周轉金平衡收支的，有的還依賴上

級“短期貸款”來滿足事業發展的需要的。這種“寅吃卯糧”的做法，須要加以改變。

縣(市)季度收支計劃，是各單位季度用款的綜合計劃，因此要根據各單位的

資料審核匯編。在審核中，財政部門須要深入單位了解和掌握情況，研究和分析問題，及時和主管單位協商，特別是在季度收支不能平衡而須推遲一些事業支出時，這項工作更為重要。因為這樣能夠分清輕重緩急和先後主次，做到開支上的合理。在審核單位季度用款計劃後，要及時退給主管單位，並要求在核定的數字上能切合實際，以便用款單位能有所遵循，財政部門也可以進一步研究情況，於季中編制季度追加減計劃和調度資金。

縣(市)季度收支計劃，在報經縣(市)領導批准後，即可執行。在執行中，要經常檢查收入的完成情況，防止漏稅和企業不按規定上交利潤的情況發生。了解單位開支情況，及時防止單位中途改變事業計劃，另立新的開支項目，以及貪多圖大的“上馬預算”的發生。同時，還要注意分月撥款，要把本年內上季度未用完的款項轉抵本期撥款，並按事業進度撥付。例如：某市有醫院5所，原有病床250張，醫務人員175人，今年要增設病床60張，增加醫務人員36人。假如新增病床從10月份開放，則財政部門對這所醫院補助經費就須按病床的實際開放時間來計算。即：補助經費總數以年度平均病床數265張

$$(250 + \frac{60 \times 3}{12}) \text{ 及醫務人員 } 184 \text{ 人 } (175 + \frac{36 \times 3}{12})$$

來計算。撥款時間按新增病床購置和市場供應條件以及人員配備情況來確定。這樣可以防止發生資金積壓分散的現象。

認真審查企業流動資金計劃定額

邱玉生

浙江省今年第一季度開始的時候，工業企業部門要求增撥流動資金的數字很大，而各有關部門對各企業要求增撥這樣多的流動資金，一方面感到很緊張，另一方面對各企業資金運用情況也沒有很好掌握。為了摸清企業資金運用情況，幫助挖掘資金潛力，改進資金管理工

作，全省財政監察機構曾對30個企業進行了現場檢查。檢查結果，發現各企業定額寬打，計劃不實的情況比較普遍。據統計，檢查過的30個企業的流動資金，原計劃定額數為434萬元，檢查協商定額數減少為313萬元，比原計劃數減少28%，計121萬元。其中23個單位共減少

撥款82萬元，有7個單位原計劃共要求增撥48萬元，經檢查後，不僅不需增撥，還可上交多餘資金14萬元。年初所以要求大量增撥，主要有以下兩個：①有些企業因資料不全，編制計劃普遍存在粗打毛估的現象，缺乏依據。如寧波人半布廠採取籠統毛估的辦法來編制計劃，