

预算单位“年终 预算结余”探析

□ 张振川 吴会香 宋光远

预算单位年终预算结余是指预算单位在一个财政年度内,财政预算资金收入和支出相抵后的余额。财政国库管理制度改革实施后,财政部门改变了原有的资金拨付管理方式,加强了对财政资金支付的管理力度,财政资金不再层层下拨到各基层预算单位的经费账户上,而是由财政支付机构根据各单位的需要将资金直接支付到商品供应商、劳务提供者或具体用款单位,各单位“只见指标不见钱”,结余资金也不像原来那样以单位银行存款的形式表现出来,而是代之以财政部门批复的资金指标。因此,应该对结余资金的处理方式进行调整。

(一)原体制下预算单位年终预算结余处理的利弊

在原体制下,各单位按照经费领拨关系和预算管理权限分别向同级财政部门或上级主管部门报领经费,财政部门或上级主管部门将财政资金层层下拨到各单位自己的账户上,再由其自行安排使用。根据行政单位和事业单位的不同有两种处理方法:第一,行政单位的结余资金全额结转下年使用,其中,已完成项目的专项经费净结余,报经主管部门或财政部门批准后,方可使用。第二,事业单位的预算结余资金除专项结余资金外,首先要根据国家有关规定按照一定比例提取职工福利基金,剩余部分转入事业基金中的一般基金科目用于弥补以后年度单位收支差额;国家另有规定的,从其执行。在专项结余资金中,项目已经完成的专项净结余资金,按照规定留归本单位使用的,转入事业基金的一般基金科目;项目尚未完成的专项结余资金,结转下年度继续使用。

上述两种方法的优点主要表现在:第一,操作简便易行,结余处理及时。第二,能够使预算单位形成一些资金积累,单位可以根据实际情况统筹安排使用结余资金,以缓解弥补单位的其他收支缺口,有利于单位的开支在相当时间内保持稳定,保证工作业务得到连续顺畅地开展。弊端表现

在:一是容易造成单位为形成较多年终结余,编制虚假预算。这样,财政资金不但没有发挥出效益,而且还削弱了预算的法定约束力。二是结余资金的全额留用加剧了财政资金的紧张状况,导致各级原来就不宽裕的财政资金更加捉襟见肘。一些资金相对宽裕的单位形成结余并全额留用的同时,财政部门尚需对另外一些资金紧张单位追加经费以及支付一些不可预见的开支。结果就是,结余资金被单位全额留用,财政收不回来;单位支出不足,财政却往往不得不追加弥补,加剧了财政部门本来就紧张的资金状况。

(二)对国库管理制度下预算单位年终预算结余资金处理的建议

1、对人员经费预算结余的处理。人员经费一般是按照单位实有人数编制的,在预算执行过程中,可能会因为人员的增减调动等情况使人员经费的实际支出数与预算数不相符,从而形成结余或缺口。在预算单位人员由财政工资统发的情况下,缺口部门应由财政追加预算,结余部分用于平衡预算。

2、对正常公用经费结余的处理。单位的正常公用经费一般是按照标准定额核定编制预算的,是单位正常运转的经费。此部分资金年终如果有结余,一般是通过预算单位加强内部管理,精打细算,节俭开支,严格理财而形成的,应全额留归单位以示奖励。

3、对专项经费结余的处理。专项经费是有专门用途的资金,是发展事业的资金,其结余应区别不同情况处理:一是对已经完成项目的净结余,应由单位向财政部门上报项目完成说明及支出结余情况表,经财政部门审核确认后,按照适当比例或适当金额留归预算单位使用以示奖励,其余部分财政用于平衡预算。二是对项目已经实施,但尚未完成的项目预算结余,经财政部门审核无误后予以结转,保证项目的正常实施。三是对尚未开始实施的项目预算结余,特别是年初预算安排以及上半年预算追加的未实施项目,如无特殊情况,应取消项目,财政收回用于平衡预算。另外,财政部门要加强对专项项目的前期论证工作,要按照经济社会发展发展的需要选好项目,使财政资金发挥最大效益。同时,还要加强对专项资金的绩效评价工作,对经常安排效益不好的项目的部门或单位,以后年度要尽可能少安排专项资金;对好项目比较多的部门或单位,以后年度应多安排专项资金,建立起一套激励机制。

(作者单位:天津大学管理学院 河北省财政厅)

责任编辑 闵超

的分解、估算,剔除大部分成本不利因素,为企业创造明显的战略优势。④整合战略。横向整合扩大企业业务规模;纵向整合则往往超越企业的业务范围,沿行业价值链方向向前或向后延伸整合。运用整合战略可以重构企业价值链,提

高整体盈利水平。

(作者单位:中铁十六局集团电务处)

责任编辑 张玉伟