

### (七)健全完善周转金管理制度,加强廉政建设

总体上来说,各地财政部门的领导和同志们对文教行政周转金管理工作是重视的,领导是得力的,也取得了很大的成绩。但是在管理上也存在一些亟待解决的问题。各地财政部门内主管文教行政周转金的部门,应该切实认真地做好这项工作。要建立健全各项严密的周转金管理制度,包括借款审批、回收、效益追踪反馈等制度,强化基础性工作。具体要求是:1. 设置周转金专户,专款专用,配备专职或兼职管理人员。2. 加强对借款项目效益的论证和评估工作,必要时还可以聘请专家进行评估,以防止决策失误。3. 严格按照规定程序进行审批,坚持集体讨论研究决定,不能个人或少数人说了算,防止周转金分配中的不正之风,避免随意性,要做到规范化、公开化、法制化。审批就是权,专管人员要树立良好职业道德,主管处长、厅(局)长要把好关。杜绝周转金管理中可能出现的以权谋私、权钱交易和“人情款”等问题。在这个问题上也要做到警钟长鸣。4. 明确各方面责任,强化约束机制,行政手段、经济手段、法律手段并用。在借用周转金时,应实行由下级财政部门或本级主管部门担保归还,或签订合同有的还要通过公证处公证的办法。如借款单位无故不能按

期归还的,要由提供担保的主管部门或财政部门代为归还。为了加强用款单位的责任,按规定要求用款单位在归还本金的同时,还要缴纳占用费;到期不归还的,要加收逾期资金占用费,并停止对其继续借款,以确保资金的及时回收;还可以建立周转金回收奖惩责任制。为保证周转金的按期回收,还可以采取提前两个月发出还款通知单的办法,督促有关单位和责任人抓好催收准备工作。5. 建立追踪反馈制度,开展投入产出分析。各地财政部门要建立周转金投放档案,有重点地了解周转金的使用效益,分析存在的问题,提出解决的办法,各借款单位要按规定报送使用效益情况,定期反馈。6. 加强周转金的监督检查,保证周转金严格按照规定操作和运行,防止挪用和挤占;不仅要做到事前评估、论证,严格把关,而且要做到事后跟踪问效,考核社会效益和经济效益。还要注意做好事中监督检查,及时发现问题,如有以借周转金为名,实把周转金存银行吃利息或转作他用的也可及时发现并予以纠正。同时要接受社会和群众监督,周转金管理、借用是否得当,项目选择是否准确,要建立群众监督约束办法,以确保周转金投放合理、使用得当,使其真正发挥促进事业发展的作用。

(作者系财政部文教行政财务司司长)



## 中国会计学会举办 有奖征文活动

为推动会计理论研究,促进会计改革进一步深化,中国会计学会与珠海远方电脑有限公司最近联合开展“珠海远方杯”会计学论文有奖征文活动。此次有奖征文设特等奖1名,奖金5000元;一等奖2名,奖金各3000元;二等奖4名,奖金各1000元。1994年8月31日为截稿期。详细办法见《会计研究》1994年第2期

(本刊记者)

## 北京会计专修学院成立

1994年6月14日北京会计专修学院在京召开了成立大会。该学院是为了适应改革开放形势的需要,由首都会计界专家、学者发起创办的一所民办公助的教育事业单位。培养以注册会计师为主要对象的高级会计专业人才。学员免试入学,按大学规定的课程、课时面授。学习结束参加自学高考成绩合格者,颁发国家承认的大专学历毕业证书。目前开设注册会计师、外商投资企业会计、旅游饮食企业会计三个专业。学院由著名会计学家杨纪琬任院长,王又庄、钟振声为副院长。计划于1994年9月1日正式开始上课。

(本刊记者)