江苏苏州：深化国库集中支付改革

江苏省苏州市国库支付中心课题组

江苏省苏州市国库集中支付制度改革始于2001年底，以整体规划为引领，市级先行，区、县分步实施，在全国地级市中率先进行国库集中支付制度改革，建立了具有苏州特色的以国库单一账户体系为基础的国库集中支付制度。十多年来，苏州市国库集中支付资金已经从2002年的13.25亿元、2.63万笔，发展到2017年的1683.51亿元、125.53万笔。除基本建设、社保和转移支付资金之外的财政性资金均纳入国库单一账户体系管理和运行。国库集中支付的预算单位除保留党、工、团账户和基建等专用账户、特设专户外，撤销基本存款账户和其他账户，预算单位历年结余经费也被纳入国库单一账户体系管理。依靠“金财工程”支撑，全面采用网络运行，网上提交支付申请、网上审核，实施国库集中支付电子化，预算单位不到支付

中心现场办理支付业务。建立了规范的国库集中支付业务流程。

2015年1月1日开始实施的新预算法对国库集中支付制度做了进一步规定，对深化国库集中支付制度改革具有重要意义。新预算法在“预算执行”这一章的重大亮点就是增加写入国家实行国库集中收缴和集中支付制度，并对政府全部收入和支出实行国库集中收付管理。这对深化国库集中支付改革提出了新的更高要求。

对照新预算法苏州国库集中支付制度改革面临的困难

(一)相关规章制度有待健全和完善。目前，财政部和人民银行总行对国库集中支付的指导性文件仍然是2001年制定的《财政国库管理制度改革试点方案》，各地都是根据自身实际，制定集中支付的相关制度和操作

规程，造成上下级财政之间制度的不统一，这种状况既不利于巩固改革的成果，也不能适应国库集中支付制度改革的进一步深入发展，同时可能影响国库职能的有效发挥。

(二)集中支付制度改革的覆盖面仍然不足。苏州在国库集中支付制度改革的具体实践过程中，考虑财政资金管理的历史现状、资金使用的特殊性及管理要求的不同等各种因素，在社保资金、基本建设资金等纳入集中支付的推进速度比较缓慢，深化国库集中支付改革还有很多工作要做。

(三)国库管理具体工作有待完善。一是预算配套改革措施不完善，预算编制与执行衔接不到位。二是预算单位财务人员业务素质参差不齐，预算编制和预算执行的水平有待进一步提高。三是现行的国库集中支付系统还不能满足当前深化集中支付改革

现方式。

据记者了解，河北省试点工作通过国电联办、财政部的初步验收，目前已在河北省直各部门，各设区市、定州市、辛集市、雄安新区及所辖各县(市、区)展开，每个市县至少选择3个信息化及财务管理基础较好的预

算单位实施，2018年底实现河北省预算单位差旅电子凭证网上报销试点省市县三级“全覆盖”。

“河北省预算单位差旅电子凭证网上报销改革，已经形成建立一套工作方案，实施一套业务流程规范、一套系统建设规范、一套电子凭证管理

规范的‘1+3’工作模式。国电联办、财政部对此给予了充分肯定，表示基本具备了在全国推广的条件。下一步，我省将深化改革、鼎力创新，继续为全国推广贡献‘河北智慧’，提供‘河北经验’”。河北省财政厅党组书记、厅长高云霄话语果断，充满自信。□

的要求。

深化完善苏州国库集中支付制度改革 的对策建议

(一)创新国库管理理念和方式。根据新预算法的要求不断完善和优化国库集中支付的业务流程,进一步完善国库单一账户体系,不断提高财政国库管理水平。合理划分相关部门职责,改变财政部门大包大揽、唱“独角戏”的情况。减少财政直接支付的比例,提高授权支付的比重,发挥预算单位主观能动性。尽可能简化操作流程,提高服务效率。保证资金支付的原则性和灵活性,充分加强资金安全监控,确保支付安全、通畅、及时。发挥对财政资金的监督作用,强化预算执行管理。国库集中支付应努力向构建部门预算、政府采购、财政投资评审、国库集中支付、监督检查、绩效评价一体化的财政资金运行系统而发展。

(二)完善预算管理体制。完善和深化国库集中支付制度改革需要进一步明确预算编制与预算执行之间的职责分工和协作,加强两者之间的协调配合;需要提高预算编制的质量,不断细化部门预算编制,提高预算编制的透明度;需要适当延长预算编制的时间,确保部门预算编制依法、依规进行,使得国库集中支付有明确的预算依据为基础;需要实施政府预算绩效管理,将政府的收支预算全面纳入绩效管理。

(三)探索建设国库集中支付大数据应用系统。国库集中支付大数据应用系统,就是要通过信息化技术力量,依靠集中支付系统提供丰富和规范的基础数据,根据自身需要对数据进行挖掘、清洗、汇总等,在预算编制、国

库集中支付等各个环节科学合理的建立分段分析系统,提供丰富的报告和查询报表,提升业务系统的功能,满足工作上的各种需要。在日常公用经费开支情况分析中,可以对各种公务开支负担经费情况进行统计,对预算单位实际人均公用经费的发生数进行分析,为编制下一年度预算提供有用的数据。借助信息化手段对财政资金构成进行准确的划分,使用时做到跟踪管理,有效的保障资金的安全性和专款专用,避免大项目挤占小项目,各种经费挪作他用。

(四)继续深化各项国库集中支付业务工作。一是进一步完善国库单一账户体系,加强预算单位银行账户管理。完善预算单位银行账户管理,严格审批预算单位银行账户开户、变更、销户,建立实时预算单位银行账户信息系统。二是不断扩大国库集中支付改革范围。充分借鉴其他地区先进经验,结合苏州实际,分批分步将所有财政资金纳入国库集中支付。三是加快推进公务卡制度改革,扩大公务卡制度的实施范围,提高公务卡的使用率,加强对公务卡的管理。四是推进乡镇国库集中支付制度改革,规范建立完整的乡镇国库单一账户体系和乡镇金库。五是大力推进国库集中支付电子化工作,不断推进国库集中支付系统建设。六是加快预算执行监控系统建设,加大国库动态监控功能开发,科学合理地完善和细化系统内设置的监控预警规则,使软件系统及时准确地在支付中心和预算单位处同步反馈预警信息,以信息化手段代替人工判别,跟踪财政资金支付的申请、审核、支付、清算的全部操作流程,实时提供预警。□

责任编辑 李艳芝

预算报告名词解释

新购进设备、器具当年一次性

税前扣除:按照企业所得税法规定,企业购进的固定资产,应当通过计提折旧逐年计入成本费用的方式实现税前扣除。为了鼓励企业加大设备、器具投资力度,2018年印发的《关于设备器具扣除有关企业所得税政策的通知》规定,企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧,从而减少企业购进设备、器具当年的应纳税所得额和应纳税额,减轻企业税收负担。

贫困县涉农资金整合试点:为贯彻落实《中共中央 国务院关于打赢脱贫攻坚战的决定》精神,保障贫困县集中资源打赢脱贫攻坚战,自2016年起在连片特困地区县和国家扶贫开发工作重点县开展涉农资金整合试点,2017年全面推开到全国832个贫困县。主要做法是,中央和省市级部门将相关财政涉农资金的配置权、使用权完全下放到试点贫困县,由贫困县依据当地脱贫攻坚规划,区分轻重缓急确定重点扶贫项目和建设任务并安排好相关涉农资金。通过试点,统筹整合使用财政涉农资金,撬动金融资本和社会资金投入扶贫开发,提高资金使用精准度和效益,确保如期完成脱贫攻坚任务。

两屏三带:指我国的生态安全战略格局骨架。“两屏”指“青藏高原生态屏障”“黄土高原—川滇生态屏障”,“三带”指“东北森林带”“北方防沙带”“南方丘陵山地带”。