



热门文章

国外汇储备

何加强会计

国衍生金融

国有商业银行

云南农村信

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2008年4月]当前国库集中支付改革存在的问题和对策

【字体 大 中 小】

作者: [王云祥] 来源: [本站] 浏览:

我国从2001年开始逐步推行国库集中支付制度以来,截止到2006年底,中央已有140个一级和3000多个基层预算单位纳入国库集中支付范围,地方已有30个省(市、区)、150个地市和46个地区实施了国库集中支付改革。财政国库管理制度改革取得了一定的进展和成效,但随着改革的深入,出现了一些值得我们进一步探讨和解决的问题。

一、国库集中支付制度的涵义

国库集中支付制度是财政部门在中国人民银行设立一个统一的银行账户,各单位的预算资金由国库集中支付,不再拨付给各单位分散保存;各单位可根据自身的需要,在批准的预算项目和额度内自行决定购买何种商品和劳务,但支付款项要由财政部门;除特殊用途外,资金都要通过国库直接支付给商品和劳务供应者。

二、国库集中支付改革中存在的问题

(一) 预算单位必须规范的问题

1. 思想观念没有转换。部分预算单位还留恋原有的资金拨付方式,对改革的某些操作规定在一定程度上影响了改革的实施和成效,并可能阻碍改革的继续深入。
2. 会计核算处理方式不规范。首先是关于用款额度的核算问题,有的增设了“单位零余额账户”或类似科目,有的则未增设。其次是关于用款计划的批复与用款时间脱节,或用款额度不足实际资金使用要求而发生代垫资金的问题。再次是“拨入经费”、“财政补助收入”科目“直接支付”、“授权支付”二级科目,不便于与财政部门 and 代理银行对账。
3. 没有建立健全内部控制制度。预算单位、下属单位、代理银行等环节制约机制相对松弛,不明。

(二) 财政部门亟待解决的问题

1. 预算单位经费多头管理。预算指标下达、计划审核、额度批复等环节涉及部门繁多,周转协调乏力,缺乏科学性,序时进度不符合预算单位业务开展规律。
2. 银行存在的问题。某些代理银行的操作系统不适应国库集中支付业务的要求,网点工作人员熟,预算单位提交的支付申请不能及时处理。反馈信息单据传送不及时对预算单位的会计核算成一定的影响。此外,一部分财政授权支付额度也没有在规定时点之前通知相关单位。未明确特殊项目的支付操作。如委托收款和交纳住房公积金的问题。
3. 财政授权支付额度到账不及时。当财政部门将月度用款额度同时下达给代理行和预算单位时,虽然能在系统中接收到,但将支付令送达具体代办行时,具体代办行却尚未接到上一级的额度到账通知,影响资金支付。

(三) 信息系统建设不完善

一是系统功能不够完善。目前系统仅实现了对预算指标和用款计划的控制,还未直接与政府系统衔接。二是信息记录不够完备。预算单位由支付系统获取的会计信息不够细化,会计记账程度不够,给预算单位带来许多不便。三是内部控制体系也待进一步健全。四是支付系统软件较差。网络及支付系统经常出现故障,同样一个数据,同样的操作,在这-时间和另一时间,五是目前代理银行尚未与支付中心、人民银行联网,影响支付款项的效率与准确性,信息反馈。

(四) 政府采购中存在的问题

一是政府采购范围和规模较小,采购项目结构单一,大量的采购行为还没有得到有效约束和是政府采购的范围有待扩大。目前只有50%左右的政府采购是通过公开招标方式完成的,信息范围和广度还很有限。三是采购资金实行财政直接支付的比重需进一步提高。

三、完善集中支付制度的对策

(一) 要进一步推进和细化预算编制改革

财政资金不再区分预算内外。即将所有的财政资金都纳入预算,从而使国库收支真实反映所收支状况,并使所有的财政收支都纳入国库的管理和监督范围。改变预算年度的历年制为跨国的预算年度是1月1日到12月30日,即历年制,但审批预算的各级人大一般都是在3月或更晚开会,这使得前几个月的预算执行缺乏法律依据。我国可以借鉴国外实行跨年制,这样可在预算执行前就得以通过,全年的预算都有法律依据。细化预算科目,深化部门预算改革。支付制度要求部门预算具体而准确,而我国目前的预算编制比较粗糙、预算科目比较笼统,不利于国库集中支付制度的运行,所以有必要从功能上、性质上进行预算科目规范分类,建立多级预算体系,每项支出都要有相应的科目,并在一套科目中反映。

(二) 加强财政资金使用的监督管理,有效地防范和控制财政资金支付风险

要实现预算执行的有效控制,应进一步从制度设计、机制运行、动态监控等方面着手建立健全监督管理体系,加大对财政资金使用的监控力度。1. 积极推行国库集中支付制度,在建立国库单一账户体系的基础上,财政支出按照规范的支付方式和程序,直接支付到供应商和最终用款单位。2. 创新监管方式,在新的财政资金运行基础上,开发应用集实时监控、智能预警、监控分析、综合查询等多功能于一体的国库动态监控系统,建立对预算单位资金支付的事前监督机制。通过动态监控系统实现实时监控,发现问题和疑点,及时核实和纠正,保证每一笔财政资金使用符合预算规定的用途,有效防止预算单位、代理银行违规向其他账户划转资金等行为。

(三) 加快电子化建设和完善国库集中支付软件

各地应加快信息化“建设步伐,通过建立财、税、库横向联网,实现财政、税务、国库之间的信息共享。国库集中支付制度运行离不开网络的建设,加快信息化的建设步伐十分重要。首先要建立完善国库资金银行支付清算系统参与同城清算,做到实时清算,其次要建立财、税、库横向联网,实现财政、税务、国库之间的信息共享。督促软件公司尽快完善国库集中支付软件,增强系统的稳定性,杜绝一些异常情况的发生。增加非税收入管理的模块,插入到系统平台中,使预算外资金的收入数可以直接导入到目前使用的国库集中支付系统。此外,可以把对国库集中支付系统新的业务需求和修改意见提交软件公司进行修改、完善,使之更加适应区级财政实行国库集中支付改革的需要。

(四) 要全面推行政府采购制度

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

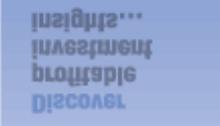
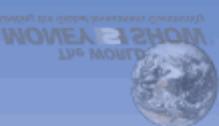
Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



政府采购制度与国库集中支付制度是相辅相成的，政府采购实际上是国库集中支付的具体表现形式，两个都是公共支出管理的主要内容。国库集中支付容易引起支出单位和商品、劳务供应商的合谋，只有实行政府采购制度，才能提高支出过程的公开性和透明度，从而实现对国库资金的严格控制和监督。推行政府采购，应采取先易后难的步骤，先将大型设备、计算机、小汽车、复印机等纳入政府采购目录；然后将修缮费等提供劳务的项目纳入政府采购目录；再将预算单位日常消耗品纳入采购目录。这样，有计划地不断完善和扩大范围，直至将政府采购的物品和劳务全部纳入采购目录。

参考文献：

- 【1】李莉 对加快国库集中支付制度改革的再认识 [J] 商业会计 2006 (13)
  - 【2】梁璟 国库集中支付改革的实践与思考 [J] 江苏商论 2006 (11)
  - 【3】马勤文 国库集中支付制度改革中的实践与体会 [J] 科技咨询导报 2006 (18)
  - 【4】张洪高 国库集中支付制度若干问题的探讨 [J] 会计之友 (中) 2007 (03)
- (作者单位：山东省茌平县财政局)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融   2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦