



0000173

# 辽宁省人民政府办公厅文件

辽政办发[2002]102号

## 转发国务院办公厅关于财政国库管理制度改革方案有关问题的通知

省政府各厅委、各直属机构，各有关单位：

现将《国务院办公厅关于财政国库管理制度改革方案有关问题的通知》(国办函[2001]18号)转发给你们。根据国家统一部署和安排，省政府决定于2003年2月1日启动省本级财政国库管理制度改革试点工作。现将有关事宜通知如下，请一并贯彻执行。

### 一、财政国库管理制度改革的目标

建立以国库单一账户体系为基础、资金缴拨以国库集中收付为主要形式的财政国库管理制度，进一步加强财政

监督,提高资金使用效益,更好地发挥财政在宏观经济调控中的作用,并从制度上防范腐败现象的发生。按照国务院对财政国库管理制度改革的统一部署和要求,本着总体规划,分步实施的原则,2003年启动省本级部分部门改革试点工作,并扩大财政专项资金集中支付范围,2004年将进一步扩大改革范围,“十五”期间在全省范围内全面推行财政国库管理制度改革。

## 二、财政国库管理制度改革的主要内容

所有财政性资金都纳入国库单一账户体系管理,收入直接缴入国库或财政专户,支出通过国库单一账户体系支付到商品和劳务供应者或用款单位。

### (一)国库单一账户体系的构成

1. 财政部门在人民银行沈阳分行开设的国库单一账户;

2. 财政部门在商业银行开设的零余额账户,在商业银行为预算单位开设的零余额账户;

3. 财政部门在商业银行开设的预算外资金财政专户;

4. 经省政府批准或授权财政部门为预算单位在商业银行开设的特殊专户。

建立国库单一账户体系后,相应取消各类收入过渡账

户,预算单位的财政性资金逐步全部纳入国库单一账户管理。

## (二)收支方式

1. 收缴方式。将财政收入的收缴分为直接缴库和集中汇缴。

直接缴库是由缴款单位或缴款人按有关法律法规规定,直接将应缴收入缴入国库单一账户或预算外资金财政账户。

集中汇缴是由征收机关(有关法定单位)按有关法律法规规定,将所收的应缴收入汇总缴入国库单一账户或预算外资金财政专户。

2. 支付方式。按不同的支付主体,对不同类型的支出,分别实行财政直接支付和财政授权支付。

财政直接支付是由财政部门开具支付指令通过国库单一账户体系,直接将财政资金支付到收款人(即商品或劳务供应商等,下同)或用款单位账户。

财政授权支付是指预算单位根据省财政的授权,自行开具支付指令,通过国库单一账户体系将财政资金支付到收款人账户。

财政直接支付和财政授权支付的具体支出项目,由财

政部门在制定改革试点的具体实施办法中列出。

### 三、财政国库管理制度改革工作的要求

财政国库管理制度改革对提高财政资金使用效益,规范财政收支管理,从源头防治腐败,建立社会主义市场经济体制下公共财政框架都具有重要的现实意义,在整个财政管理改革中具有重要的地位。各部门、各单位要从讲政治的高度,统一思想,提高认识,密切配合,逐步实现预期的改革目标。

(一)财政部门要结合实际情况制定相关可行的制度和管理办法,在改革方案、支付办法、收入收缴办法、会计核算办法、银行清算办法等方面,形成较完整的制度体系。并及时根据改革试点中反映的情况和问题,进一步修改和完善管理办法。在条件成熟时,将试点方案和制度办法,作为全面推行的改革方案和制度办法发布实施,将财政国库管理制度创新推向新的阶段。

(二)财政及有关部门要抓紧落实财政国库管理制度改革的各项配套措施。年内成立财政国库集中收付专门执行机构,推进预算编制改革,加快以预算管理、国库集中收付为核心财政业务的“金财工程”建设,建立健全监督制约机制等,扎实细致地做好制度性和操作性的基础工作,为改革

的顺利实施提供保障。



二〇〇二年十二月九日

# 国务院办公厅关于财政国库管理制度 改革方案有关问题的通知

(国办函[2001]18号)

财政部、人民银行：

《财政国库管理制度改革方案》已经国务院第95次总理办公会议原则同意，现就有关问题通知如下：

(一)建立以国库单一账户为基础、资金缴拨国库集中收付为主要形式的财政国库管理制度，有利于规范财政收支行为，加强财政收支管理监督，提高财政资金的使用效率，从制度上防范腐败现象的发生。改革要按照总体规划、分步实施的原则，逐步推进，争取在“十五”期间全面推行财政国库管理制度改革。

(二)财政国库管理制度改革涉及面广，政策性强，为确保改革顺利进行，要选择适量的、有代表性的部门进行试点，不断总结经验，对方案进行优化和完善。改革方案要充分考虑实际工作的需要，便于操作，有利于提高工作效率。改革试点方案由你们发布执行。各地可根据改革方案，自行确定改革的时间和步骤。

(三)你们要会同有关部门抓紧落实各项配套措施,修订相关法律法规,推进预算编制改革,建立健全财政管理信息系统和现代化银行支付系统。要切实加强内部监督和外部审计,建立健全监督制约机制。有关财政国库支付执行机构编制问题,另行研究解决。

中华人民共和国国务院办公厅

二〇〇一年三月十五日

**主题词：财政 管理 改革 方案 通知**

---

抄送：财政部，中国人民银行沈阳分行。

---

辽宁省人民政府办公厅

2002年12月11日印发

---