

国

库

监

管

中国人民银行国库局
编

案例评析

(2005—2006年)

国库监管案例评析

(2005 ~ 2006 年)

中国人民银行国库局 编



中国金融出版社

责任编辑：元 霞

责任校对：潘 洁

责任印制：尹小平

图书在版编目 (CIP) 数据

国库监管案例评析：2005～2006 年 (Guoku Jianguan Anli Pingxi: 2005～2006) / 中国人民银行国库局编. —北京：中国金融出版社，2007.7

ISBN 978 - 7 - 5049 - 4438 - 2

I. 国… II. 中… III. 国库—监督管理—案例分析—中国 IV. F812.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 094892 号

出版
发行 **中国金融出版社**

社址 北京市广安门外小红庙南里 3 号

市场开发部 (010) 63272190, 66070804 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com>

(010) 63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010) 66070833, 82672183

邮编 100055

经销 新华书店

印刷 三河市利兴印刷有限公司

尺寸 148 毫米×210 毫米

印张 7.375

字数 216 千

版次 2007 年 7 月第 1 版

印次 2007 年 7 月第 1 次印刷

印数 1—13090

定价 16.00 元

ISBN 978 - 7 - 5049 - 4438 - 2/F.3998

如出现印装错误本社负责调换 联系电话 (010) 63263947

编写说明

为促进各级国库相互交流监督管理经验，使国库经办人员准确、及时地把握依法履行国库监督职能的尺度和标准，我们对各级国库近期上报的案例进行归类整理、筛选，汇编成《国库监管案例评析》（2005～2006年），以期对各级国库规范开展监督管理工作起到一定的示范作用。

本书收编案例共分八类：一、预算支出篇；二、国库集中支付篇；三、预算收入退库篇；四、会计核算篇；五、国债发行兑付篇；六、代理国库业务篇；七、国库库款保全篇；八、国库改革与发展篇。

本书由中国人民银行国库局邵长年同志担任主编，朱苏荣、董化杰同志担任副主编，黄西莹、郭晓梅、曹玉荣、祝文静、魏丽婷、吴晖、任炎等同志参加编写。因编写时间仓促，书中难免存在疏漏，恳请指正。

《国库监管案例评析》编写组

二〇〇七年三月

目 录

预算支出篇

- 3 吉林省乾安县支库加强柜面监督 严把库款支拨关
- 5 浙江省黄岩区支库加强临柜监督 严把拨款审核关
- 6 湖南省新田县支库严格支出监管 防止虚增银行存款
- 8 新疆维吾尔自治区巴州中心支库堵住财政错划资金
- 10 大连市分库加强乡镇国库管理 有效制止乡镇财政所超额度
拨付
- 12 安徽省休宁县支库提高警惕 确保国库资金安全
- 14 河北省沧州市中心支库严把柜面监督关 确保国库资金使用真
实合规
- 16 浙江省温岭市支库发挥国库监督职能 堵住大额违规拨款
- 18 湖南省醴陵市支库加强专户管理 堵住大额违规拨款
- 19 福建省永定县支库拒绝违规拨款近千万元 维护地方金融秩序
- 21 甘肃省平凉市中心支库成功杜绝国库资金库外循环
- 23 大连市分库严把柜面监督关 有效避免巨额国库资金误拨
- 24 贵州省施秉县支库加强柜面监督 防止国库资金流失
- 26 山东省烟台市牟平区支库严格执行制度 维护国库资金安全
- 27 广西壮族自治区钦州市中心支库根据财政拨款与使用科目不符
查获“第二国库”

- 29 湖北省黄石市中心支库严格监督审核 成功避免 2 930 万元财政资金误拨
- 31 辽宁省辽阳市中心支库严把拨款柜面监管关
- 32 黑龙江省明水县支库严格审核 确保国库资金安全
- 33 宁夏回族自治区石嘴山区支库加强拨付专户资金管理 提高柜面监督能力
- 34 青海省玉树县支库有效堵住一笔重复拨款
- 36 广西壮族自治区梧州市中心支库发挥国库监督职能 拒办超指标拨款

国库集中支付篇

- 41 安徽省马鞍山市中心支库发挥国库监管职能 促进集中支付改革向纵深发展
- 43 湖北省利川市支库在改革中协调财、库、行的关系
- 45 黑龙江省绥芬河市支库认真执行监督职能 确保代理会计核算中心业务规范开展
- 47 江苏省无锡市中心支库严格把关 及时制止一笔支出科目错误的直接支付
- 49 河北省秦皇岛市中心支库认真把关 及时纠正不合理的财政授权支付退回业务
- 51 安徽省马鞍山市中心支库四措并举 确保集中支付清算资金安全
- 53 江苏省徐州市中心支库认真审核 确保集中支付资金安全
- 54 辽宁省鞍山市中心支库发挥国库监督职能 及时制止超额招待费支出

- 56 湖北省随州市中心支库强化国库集中支付账户监管 构建规范的国库单一账户体系
- 58 山西省太原市中心支库严格执行制度 确保财政国库集中支付改革顺利进行
- 60 广西壮族自治区桂林市中心支库纠正借国库集中支付改革之名支付开办费的违规行为
- 63 山西省太原市中心支库加强柜面审核 制止重复清算直接支付资金

预算收入退库篇

- 67 河北省石家庄市中心支库发挥国库桥梁作用 解决企业退税难题
- 69 湖南省桃源县支库严格柜面监督 及时制止违规退还土地出让金收入
- 71 吉林省白城市中心支库以文件为依据 以制度为准绳 加强国库监管力度
- 73 江苏省通州市中心支库坚持原则 维护企业合法权益
- 75 安徽省淮北市中心支库严把审核关 确保地方财政收支的准确性
- 76 甘肃省天水市中心支库严把退库关 拒办不合理退库
- 78 山东省淄博市中心支库加强福利企业退库管理 保障国库资金安全
- 80 宁波市江北区支库认真履行监督职责 及时制止一笔不合规退库业务

- 81 江苏省徐州市中心支库严把柜面监督关 及时纠正国税部门重复退税
- 82 江苏省盐城市中心支库及时纠正一起超指标“免、抵”调库业务
- 84 黑龙江省鸡东县支库加强柜面审核 及时纠正审批机关工作失误
- 86 浙江省衢州市中心支库制止税款多退 确保国库资金安全
- 87 天津市塘沽中心支库严把政策审核关 避免多退税款利息
- 89 湖南省永州市中心支库求本溯源 严把退库关

会计核算篇

- 93 吉林省辽源市中心支库发挥柜面监管职能 制止擅自变更收入划分范围的行为
- 95 辽宁省抚顺市中心支库加强对账管理 堵住计息漏洞
- 97 浙江省兰溪市支库坚持原则 杜绝财政截留预算资金
- 99 贵州省麻江县支库履行监督职责 制止违规“更正”
- 101 安徽省阜阳市中心支库加强对账工作 确保国库资金安全入库
- 103 宁波市分库认真履行监督职责 及时制止一笔不合规跨年更正业务
- 104 海南省分库及时发现并制止偷逃国家税款事件
- 106 内蒙古自治区托克托县支库严格把关 坚决制止偷税漏税行为发生

国债发行兑付篇

- 109 安徽省分库协调处理一起“垄断”购买国债事件

- 111 浙江省分库非现场检查与现场检查相结合 有效制止国债预约销售行为
- 113 吉林省辽源市中心支库采取有效措施 维护国债信誉
- 115 江西省大余县支库查获和收缴千元面额假国库券
- 117 湖南省邵阳市中心支库成功堵截一起国债收款单骗兑案
- 119 浙江省温州市中心支库兑付 40 多年前期票 维护政府信誉
- 121 新疆维吾尔自治区喀什地区中心支库规范国债销售 及时制止销售国债搭售储蓄性保险行为
- 123 安徽省青阳县支库加强国债管理 防范收款单兑付风险
- 125 江西省上饶市中心支库严格审核 成功制止一起国债收款单重复兑付事件
- 127 河南省鹤壁市中心支库严格国债监管 制止一起巨额凭证式国债诈骗案
- 129 吉林省四平市中心支库明辨真伪 成功识别假国库券
- 131 北京市分库严格管理 制止商业银行违规销售国债行为
- 133 山东省莘县支库严把国债审验关 堵截伪造凭证式国债诈骗贷款行为
- 135 四川省巴中市中心支库加强国债管理 纠正不合理使用凭证式国债收款凭证行为

代理国库业务篇

- 139 广东省分库加强经收处监管 依法查处违规占压海关税款行为
- 141 浙江省舟山市中心支库依法查处商业银行占压海关税款行为
- 143 江苏省南通市中心支库及时查处一起国库经收处延压税款案
- 145 辽宁省沈阳市中心支库查处延压税款案

- 147 广西壮族自治区防城港市中心支库与海关部门通力协作 及时查处经收处占压关税行为
- 149 安徽省六安市中心支库认真履行监管职责 确保社保基金收支科目规范使用
- 151 广东省分库依法行政 切实履行国库监管职能
- 153 贵州省盘县支库加强国库资金管理 纠正经收处违规占压国库资金等行为
- 155 天津市塘沽中心支库非现场与现场监管有效结合 提高国库监管质量和效率
- 157 湖南省娄底市中心支库加大检查力度 严肃查处国库经收处违规行为
- 159 福建省宁化县支库强化监管 规范国库经收处代理国库经收业务行为
- 161 河南省固始县支库加强对账监督 有效避免一起税款延解事件
- 163 山西省高平市支库严把柜面审核关 规范经收处税款报解业务
- 165 江西省萍乡市安源区支库严格执行制度 拒办违规预算收入级次调整
- 167 安徽省马鞍山市中心支库强化经收处业务辅导 严防滞纳金补税税款流失
- 169 广西壮族自治区桂林市中心支库严肃处理经收处拒收现金缴税行为
- 171 四川省乐山市中心支库充分利用非现场监管手段 纠正代理支库业务处理差错
- 173 江苏省如皋市支库加强监督 及时制止预算收入积压行为
- 175 宁波市分库强化监管 严格执法 促进代理支库切实履行职责

- 177 上海市闵行区代理支库慧眼识别假印章
- 179 青岛市市北区代理支库严格执行制度 坚决拒办违规业务

国库库款保全篇

- 183 黑龙江省佳木斯市中心支库维护地方财政合法权益 拒绝法院冻结国库库款要求
- 185 广东省雷州市支库维护地方财政权益 积极协调解决预算外资金被查封扣划问题
- 187 贵州省习水县支库为国家守好国库资金
- 189 湖南省衡山县支库坚持原则 制止非法扣划国库库款行为
- 191 山东省蓬莱市支库把好国库大门 确保资金安全
- 193 广东省珠海市中心支库一起银行追贷案件对人民银行依法履行国库监管职责的启示
- 195 广西壮族自治区横县支库按章协查 确保国库资金安全
- 197 江苏省靖江市支库依法履行职责 拒绝协助法院扣划企业应退税款

国库改革与发展篇

- 203 安徽省分库加强国库文化建设 锻造新型国库文化
- 205 辽宁省辽阳市中心支库建立互动机制 将基本养老保险账户做实做牢
- 207 四川省分库实施国库业务实地检查巡查制度
- 209 河北省分库内控评价管理新举措
- 211 吉林省白山市中心支库规范管理乡镇国库见成效
- 214 广西壮族自治区贺州市中心支库直接经理辖内县支库业务

- 216 内蒙古自治区分库引入外部监管机制 开展国库执法现场检查
- 218 江西省新余市中心支库“外支行内科室” 创新经理国库模式
- 220 辽宁省锦州市中心支库探索新的检查形式——“飞行检查”

预算支出篇

国库

监管案例评析

及时、准确地办理预算支出，把好国库资金出口关，是中国人民银行经理国库的重要职责之一。各级国库在办理库款支拨的过程中，不断强化监督意识和风险意识，在提供优质服务的同时，坚持原则，按章办事，严格把关，及时发现和纠正违规业务，有效地促进了预算资金的合理使用和安全运行。本篇收集了部分国库在履行国库监督职能中，拒绝为财政部门办理不合规拨款的 21 个典型案例，并作了简要评析，供大家参考。

吉林省乾安县支库

加强柜面监督 严把库款支拨关

【案例背景】

库款支拨，是预算执行的重要组成部分，是国库资金流出的重要关口，因此，加强柜面监督，防范国库资金出现风险尤为重要。

【案例情况】

2005年9月，吉林省乾安县财政局为了迎接上级财政部门检查，向乾安县支库出示两张拨款单，金额分别为120万元和50万元，摘要分别是给民政局和水利局的专项拨款，日期分别为6月15日和7月20日。乾安县财政局要求乾安县支库在回单联加盖业务专用章，作为已经拨款的依据。国库人员认真审核拨款凭证，查实国库未收到并未办理过这两笔拨款，坚决拒绝盖章。财政经办人员将这两笔款项解释为是未及时办理的上级财政部门专项拨款，现在上级财政要检查专项资金下拨情况，希望国库予以配合，并承诺事后会当面作废。但国库临柜人员认为，作为预算资金的经办和监管部门，国库有义务制止这种违规行为，因此坚持拒办这两笔虚假拨款并及时向主管行长汇报，取得了行长的支持。在随后的协商过程中，支库对财政部门做了许多耐心细致的解释工作，终于使他们放弃了这种想法。

【案例启示】

1. 国库作为预算监督和执行部门，一定要把坚持原则作为立库之本，凡不符合国家法律和国库制度规定的，无论是谁，都要顶住压力，坚决拒办违规业务。
2. 要树立监管意识和风险防范意识，明确国库人员所肩负的职

责，严把预算资金出入关口，确保库款安全完整。

3. 加强业务知识和法律规章制度的学习，并把它作为提高业务水平和监管能力的重要手段。要及时解决核算和监管工作中出现的新情况和新问题，促进国库工作稳步健康发展。

浙江省黄岩区支库

加强临柜监督 严把拨款审核关

【案例背景】

加强国库资金管理，认真审查各种拨付凭证是国库人员应尽的职责。2006年3月30日，黄岩区支库在受理当地财政局提交的拨款业务时，发现收款单位在3家不同的银行共开有6个收款账号，黄岩区支库对此高度重视，迅速开展调查处理，杜绝违规开设账户和违规拨付现象。

【案例情况】

2006年3月30日，黄岩区支库在受理审核台州市黄岩区财政局提交的拨款业务凭证时，发现6笔拨款凭证（金额5806万元）的收款单位均是“社保基金财政专户”，但开户银行涉及3家机构，且6个收款单位账号均不同。出于职业敏感和高度责任心，临柜人员在人民币银行结算账户管理系统中对这6笔拨款凭证的收款单位账号进行查询，查实系统中只存在其中1个账号，后经与有关部门联系，确认有两笔拨款凭证上的账号为误写，另3笔拨款凭证上的账号未经人民银行核准。查实后，黄岩区支库及时向当地财政反馈情况，并将5笔不合规拨款做退回处理。

【案例启示】

国库人员在认真履行国库职责的同时，要熟悉和了解与国库相关的各种业务知识，不断增强国库监督能力，提高国库监督实效。