

河南省财政国库管理制度 改革资料汇编

河南省财政厅国库处

河南省财政国库管理制度改革 资 料 汇 编

河南省财政厅国库处

编 印 说 明

为了配合省级财政国库管理制度改革工作，便于大家了解财政国库管理的有关制度和规定，我们将财政国库管理制度改革有关的资料整理成《河南省财政国库管理制度改革资料汇编》。同时，归集了一些与财政国库管理制度改革相关的现行法律法规和会计制度，作为学习和培训的参阅资料。

由于时间紧迫，汇编文件资料中如有疏漏，请以原文件为准。

编 者

二〇〇三年六月

目 录

第一部分 领导讲话

十五届六中全会决定（摘要）	（1）
中央纪委第七次全会公报（摘要）	（1）
李强书记在省纪委三次会议上的讲话（摘要） （2003 年 2 月 28 日）	（2）
李成玉省长在省政府第一次全会上的讲话（摘要） （2003 年 2 月 22 日）	（2）
李成玉同志在省级财政国库管理制度改革动员会上的讲话 （2003 年 4 月 29 日）	（3）
王明义同志在省级财政国库管理制度改革动员会上的讲话 （2003 年 4 月 29 日）	（6）
赵江涛同志在省级国库管理制度改革动员会上的讲话 （2003 年 4 月 29 日）	（15）
楼继伟副部长在全国财政国库工作会议上的讲话 （摘编，2001 年 5 月 18 日）	（21）
肖捷副部长在全国财政国库工作会议上的讲话 （摘编，2002 年 4 月 27 日）	（30）
肖捷副部长在全国财政国库工作会议上的讲话 （摘编，2003 年 4 月 10 日）	（38）

第二部分 改革有关制度文件

河南省人民政府关于印发河南省省级财政国库管理制度改革方案的通知 （豫政〔2003〕9 号）	（45）
河南省财政厅 中国人民银行郑州中心支行关于印发《河南省省级财政国库 管理制度改革资金支付管理办法》的通知 （豫财库〔2003〕13 号）	（53）
河南省财政厅关于印发《河南省省级财政国库管理制度改革会计核算暂行	

办法》的通知 (豫财库〔2003〕15号)	(80)
中国人民银行郑州中心支行 河南省财政厅关于印发《河南省省级单位财政 国库管理制度改革资金银行支付清算办法》的通知 (郑银发〔2003〕135号)	(93)
中国人民银行郑州中心支行办公室关于印发《河南省省级财政资金支付凭证 管理办法》的通知 (郑银办发〔2003〕70号)	(106)
河南省财政厅关于印发《河南省省级财政国库管理制度改革实施过程中厅 内相关处室职能及操作规程暂行规定》的通知 (豫财办〔2003〕19号)	(110)
河南省财政厅关于报送单位零余额账户代理银行等有关问题的通知 (豫财库〔2003〕14号)	(115)
河南省人民政府关于深化收支两条线改革 进一步加强财政管理的通知 (豫政〔2002〕27号)	(119)
河南省财政厅 河南省监察厅 河南省发展计划委员会 河南省审计厅关于印 发《行政事业性收费和罚没收入实行票款分离管理办法的实施意见》 的通知 (豫财规〔2000〕24号)	(130)
河南省财政厅 河南省监察厅 河南省发展计划委员会 河南省审计厅 中国 人民银行郑州中心支行关于省直单位行政事业性收费实行“票款分离” 办法有关事项的通知 (豫财综〔2001〕3号)	(133)
河南省财政厅关于省级行政事业性收费实行票款分离后财务核算问题的通知 (豫财库〔2001〕29号)	(138)
财政部 中国人民银行关于印发《预算外资金收入收缴管理制度改革方案》 的通知	(142)
财政部 中国人民银行关于印发《中央单位预算外资金收入收缴管理改革试 点办法》的通知	(147)

第三部分 参阅资料

中华人民共和国预算法

(1994 年 3 月 22 日第八届全国人民代表大会第二次会议通过)	(165)
中华人民共和国预算法实施条例	
(1995 年 11 月 12 日国务院第 186 号令发布)	(175)
中华人民共和国会计法	
(1999 年 10 月 31 日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订)	(186)
中华人民共和国国家金库条例	
(1985 年 7 月 27 日国务院发布)	(194)
中华人民共和国国家金库条例实施细则	
(1989 年 12 月财政部、中国人民银行制订)	(197)
中华人民共和国票据法	
(1995 年 5 月 10 日第八届全国人民代表大会常务委员会第十三次会议通过)	(258)
支付结算办法	
(1997 年 9 月 19 日中国人民银行发布)	(271)
现金管理暂行条例	
(1988 年 9 月 8 日国务院第 12 号令)	(309)
现金管理暂行条例实施细则	
(中国人民银行发布)	(313)
中华人民共和国政府采购法	
(2002 年 6 月 29 日第九届全国人民代表大会常务委员会第二十八次会议通过)	(318)
河南省政府采购管理暂行办法	
(2002 年 2 月 27 日河南省人民政府第 137 次常务会议通过)	(330)
财政总预算会计制度	
(1997 年 6 月 25 日财政部发布)	(336)
事业单位财务规则	
(1996 年 10 月 22 日财政部令第 8 号发布)	(369)
事业单位会计准则 (试行)	
(1997 年 5 月 28 日财政部发布)	(377)
事业单位会计制度	
(1997 年 7 月 17 日财政部发布)	(384)
行政单位财务规则	

(1998 年 1 月 19 日财政部令第 9 号发布)	(421)
行政单位会计制度	
(1997 年 2 月 6 日财政部发布)	(428)
国有建设单位会计制度	
(1995 年 10 月 4 日财政部发布)	(453)
会计基础工作规范	
(1996 年 6 月 17 日财政部发布)	(538)
会计电算化工作规范	
(1996 年 6 月 10 日财政部发布)	(554)

十五届六中全会决定（摘要）

建立结构合理、配置科学、程序严密、制约有效的权力运行机制，保证权力沿着制度化和法制化的轨道运行，是防止以权谋私的根本举措。改革行政审批制度，规范行政审批行为。深化财税、投融资、金融体制改革，规范财经秩序，加强资金监管。推行和完善部门预算、国库集中收付、政府采购、招投标等制度。

强化预算管理和审计监督，经费按预算支出，不得任意追加。加强财政专户管理，逐步实行预算内外资金统管的财政综合预算。清理和取消“小金库”，严禁设立账外账。坚决执行党政机关与所办经营性经济实体脱钩的规定。执收执罚部门都要严格执行收支两条线。

——摘自《中共中央关于加强和改进党的作风建设的决定》

中央纪委第七次全会公报（摘要）

深化财政制度改革。要积极推行部门预算。中央部门要按照预算内外资金统管的财政综合预算的要求，完善部门预算；省级、地（市）级政法和行政执法部门都要实行部门预算；对预算外资金一律实行收支脱钩。要进一步推行国库集中收付制度，增加试点部门，规范政府收支行为。要进一步落实“收支两条线”管理的各项规定。要继续清理整顿行政事业单位银行账户，坚决查处设立“小金库”、账外账，违规开设银行账户的行为。

——摘自《中央纪委第七次全体会议公报》

李克强书记在省纪委三次会议上的讲话（摘要）

（2003 年 2 月 28 日）

要按照市场经济体制下公共财政的发展要求，建立和完善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管理制度，这是我省改革的重点，今年上半年首先要把省里的国库集中收付制度建立起来。

——摘自李克强书记在省纪委三次会议上的讲话

李成玉省长在省政府第一次全会上的讲话（摘要）

2003 年 2 月 22 日

今年财政方面的改革重点是推行国库集中收付制度。现在我们不搞国库集中收付弊端多得很，比如私设小金库、截留挪用专项资金、项目招标、设备采购中的吃回扣等等，确实遇到的麻烦多得很。实行国库集中收付是财政上一项实质性的改革，将大大推动各级财政的规范化管理。按照国务院、财政部的要求，财政厅已经考虑了一个方案，还需要进一步完善。今年上半年要把省里的国库集中收付制度建立起来。我们要协调、指导全省上下共同来做，省直单位要取得实质性进展。

——摘自李成玉省长在省政府第一次全会上的讲话

李成玉同志在省级财政国库管理制度 改革动员会上的讲话

(二〇〇三年四月二十九日 根据录音整理)

同志们：

刚才，明义同志就省级财政国库管理制度改革作了动员和部署。我再讲两点意见：

一、要正确理解和支持改革

财政国库管理制度改革是国务院统一部署的，国务院正式发了文件，财政部有具体要求。今年克强同志在省人代会政府工作报告中明确讲到的改革内容，就有财政国库集中收付制度改革。省委常委会今年的工作要点，也明确要推进这项改革。这是今年省里的重点工作之一。大家要正确理解。对这项改革，全国一些省份已走在了我们前边，我们省有的省辖市去年搞了改革之后，已经反映出了明显效果，希望大家要支持这项改革。

今天，四个办公厅的同志都来了，国库管理制度改革对任何一个领导机关都不例外。领导机关在这项改革中要带好头。坦率地讲，在省直单位中，领导机关的财务管理是不太好的。有一些案件，出在机关内部。由于内部财务管理问题，引起了一些纠纷，造成群众上访，有的已影响了机关的正常办公秩序。现在，我们有的领导机关欠群众集资款达上千万元，欠经营单位有关费用如电费、水费的，也大都是领导机关。这些都是我们过去疏于管理、制度不健全、管理混乱造成的问题。这次设定的改革方案，一下子不可能解决很多问题，但这项改革要真正推行了，一些管理效果就显现出来了。希望大家正确对待这次改革。

省政府在审定这项改革范围的时候，非常慎重，决定分期、有步骤地向前推进。首批纳入改革的部门包括省政府组成部门、省委主要部门、省四大领导机关和两院，也包括我们的直属部门。明年年初，再把以财政供给为主的那些事业单位，纳入改革范围。

刚才明义同志也讲了，推进这项改革，就是要加强对资金使用的监督，提高资金使用效率。上一次在全省财政工作会上，我听了鹤壁的汇报。鹤壁去年实行国库集中收付后，财政支出到位率达百分之九十九点多。而我们省直有时连90%都达不到，就是预算安排有经费，年底花不出去，有些资金在沿途滞留。致使一

方面建设资金很紧张，一方面大量资金滞留、浪费。前几年我协调解决过一些化解金融风险的案子，发现账户里边问题很多。有一个单位账户上的近千万，被拿到一个很远的县里去存着。这些钱，换上两任三任领导就说不清楚了。我们在查账时把它给查出来了。为啥拿到县里去？说实在，这很难说，可能是一些银行为了拉存款，为了更有吸引力的优惠。最近我们还在查一个案子，有一笔税款，纳税人不应该在这个银行开户，却开到这个银行，结果转来转去税款找不见了。本来税款开户是在另一家银行，但偏偏就能进这家银行。大家试想一下，就是现在我们已经反映出来、暴露出来的这些问题，不改革，没有严格管理，行吗？我们河南财政并不富裕，我们还想多办一点事情。如果是这么一种粗放的、不负责任的管理方式，我觉得对人民的事业、对纳税人是不负责任的。所以，在推进财政国库管理制度改革上，我是很积极的。我们省直机关应该在全省带头。

今年年初，我们在协调开会的时候，有一些会议经费开支很大，我让财政厅审一下，会议规格高，标准可以打宽一点，工作人员可以放多一点。但按标准审了以后，本来是应付给宾馆的食宿费，主管单位却不同意直接打给宾馆，要求必须先给单位，单位再给宾馆。我已多次讲过，我们有一些单位拖欠会议费，致使宾馆都转不动了。下面有一些小招待所被一些党政机关吃垮了，难道我们也要把省里这几个大宾馆吃垮吗？这次改革，这些问题都得解决。今天参加会议的，有的是单位负责人，有的没有来负责人，没来负责人的，回去后要如实地给单位的领导汇报，必须得改。这是国务院的部署，是省委、省政府的决定。有些问题，我觉得不能再迁就了，不能再助长了。我省省直机关开支标准在全国是中等偏上水平。广东现在公用经费开支正厅级一万三，河南已达一万一。广东比我们钱少吗，人家是怎么管理的。所以，大家要理解这项改革，支持这项改革。我们真心想拿纳税人的钱为我省经济社会发展多办一点事情，不要再浪费了。说实在的，相对于有些地方，我们的办公条件已有了明显的改善，再想有新的变化，财力达不到，一定要适可而止，要与全省的省情相吻合，不敢年年搞基建、搞改造，花钱大手大脚。

当然，我们有些方面如工资、机关福利等比广东、福建等沿海地方有差距。但河南就这么一个省情，我们百分之七十多的县，教师和干部到现在还没有执行国家新的工资标准，省政府不能仅考虑省直，还得考虑基层干部职工。希望大家要统一思想认识，能够理解改革、支持改革。

二、要严格纪律，厉行节约

最近，政府常务会讨论决定，在今年人代会通过的预算盘子之外增加一些支出，而且这些支出都是跟人民群众切身利益相关的，要靠增收和调整支出结构来

解决。一是中小学危房改造支出。国家安排有专项资金，但要求省里配套。二是加快城市化建设补贴资金。这块资金年初预算打不进去，预算执行中间，或者从中央给的转移支付拿一点，或者是从超收中安排一些。三是旅游专项资金。已落实了一块，还没有完全落实。四是农村合作医疗制度改革补贴资金。全国现在正在推行农村合作医疗制度改革，每个农民每年中央财政补助 10 块钱。如果我们不做这项工作，国家的扶持资金就拿不到，河南因此就要少拿 7 亿多。这 7 亿多是直接用于农民看病的。从农村实际情况看，现在因病致贫、因病把家庭搞垮的农户很多。实行合作医疗制度后，有大病的农民，一个人可以报销几千块钱，当然农民也得出一些。现在的政策是省、市、县共同负担，今年一个市拿一个县作为试点。省里要相应增加安排 18 个县的补贴资金。五是乡镇卫生院改造支出。现在我们乡镇的卫生院医疗条件相当差，有的医院甚至没有一个本科生。由于条件差，留不住人，省里下决心用三年时间，拿一部分钱，县里配套一部分，彻底改造 600 个乡镇卫生院，把乡镇卫生院装备起来，让农民能够就近看病，能够就近住院。六是粮食风险基金问题。刚才明义同志讲了，我们这几年已向中央财政借了 12 亿多粮食风险基金，去年和今年又向中央申请借款 11 亿，两三年时间向中央财政借了 23 亿多，这些还都是省财政借的。之所以借款，是因为我们缺乏财力，中央给我们核定的粮食风险基金预算里打不进去。七是化解金融风险借款和国外借款。河南这几年为化解金融风险，处理农村“三会一部”，已借款一百五六十亿了。财政部也认为从河南财力讲，承受能力已经有困难了。再加上我们政府间贷款、世界银行贷款、国外金融机构贷款，现在已经有 400 多亿的负债。这些债务要在几年的时间里消化掉，任务很重。八是防治非典支出。从现在看，疫情发展到什么程度，我们心里没有底。疫情的发生，不仅对经济发展产生负面影响，而且也将花费大量人力、物力和财力。防治非典给我们提出了很严重的问题，财政要拿很大一块资金用作防治经费。从现在起，财政一定要控制花零钱，预算之外的一般性开支，要向常委会汇报。零星开支一律停止。各个部门要按正常预算执行，不要再提过多的要求。现在确实是一个非常时期，大家一定要有节约的意识，在开支水平上，都要把一把关，要共渡难关。希望大家能够理解。

另外，在整个改革期间，要严格纪律。原来开的账户，监察厅负责牵头进行了清理，一定要巩固清理成果，不能再私开账户。财政部门要跟踪监督检查。凡是有私设账户的，一律处理。我们对原来账户的资金不冻结、不上缴、不调剂，开支的时候要报告一下用途，财政要审核一下。希望大家严格执行财经纪律，也希望省直机关尤其是几大领导机关带头执行改革政策，在全省能够带个好头。

谢谢大家。

王明义同志在省级财政国库管理制度 改革动员会上的讲话

(二〇〇三年四月二十九日 根据录音整理)

同志们：

省级财政国库管理制度改革问题是省委、省政府决定的今年几项改革之一，成玉省长主持省政府常务会进行了专题研究，省政府已经下发了改革方案。刚才，江涛同志对改革进行了全面安排和部署，这些都是省政府常务会议研究的意见。下面，我就有关问题先讲三点意见，然后，请成玉省长作重要讲话：

一、充分认识改革财政国库管理制度重要性，积极主动自觉地推行改革

改革省级财政国库管理制度，是省委、省政府根据党中央、国务院的统一部署，结合河南实际确定的今年几项重要改革之一。这项改革对于促进其他几项改革、以及推进财政工作乃至整个国民经济发展有着十分重要的意义。

(一) 改革财政国库管理制度是建立公共财政的迫切需要。公共财政是在市场经济条件下必须走的一条正确道路。今天，参加会议的都是一些财务处长和分管财务的同志，我想就公共财政问题多说几句。总体上讲，公共财政，就是遵循市场经济规律，按照市场经济规律决定我们的理财观念、财政改革与发展模式，建立一套符合市场经济规律的财政管理制度，就是该保的一定要保，不该保的一定取舍。

什么是公共财政？公共财政是在市场经济条件下，主要为满足社会公共需要而进行的政府收支活动模式或财政运行机制模式，是国家以社会和经济管理者的身份从市场上取得收入，并将这些收入用于政府的公共活动支出，为全社会提供公共产品和公共服务，以充分保证国家机器正常运转，维护社会秩序，实现经济社会的协调发展。

公共财政的基本功能是满足社会公共需要的功能、法制规范的功能、宏观调控的功能。公共财政的核心是满足社会公共需要，其涵盖的范围主要有四个方面：一是行政管理、治安、立法、司法、监察等政权建设；二是教育、科技、农业、文化、公共卫生、社会保障、救灾救济、扶贫等公共事业发展；三是水利、交通、能源、环保、生态等基础设施建设；四是经济运行进行必要的宏观调控。

公共财政的突出特征体现于它的“公共性”，与市场经济中的赢利性、竞争性相区别。公共财政作为市场经济财政，主要是为社会提供公共产品和公共服务，体现整体公众利益。这就是说，凡是市场机制能够调节的地方，财政一般不介入，以免妨碍公平竞争，浪费政府财力；只有在市场经济调节不到或调节不好而影响社会整体利益的地方，财政才有介入的必要。在市场经济条件下，市场对资源配置起着基础性的作用，但是鉴于市场经济本身固有的缺陷或不足，为纠正市场配置资源的一些不足、偏差和缝隙，需要发挥公共财政的宏观调控功能，优化资源配置，把资源引向急需发展的产业和领域。

为什么要强调建设公共财政？建国几十年来，在长期计划经济条件下，强调的是生产建设性财政，就是政府用财政资金直接投资办企业，用减税的方法支持一部分单位、一部分企业去发展。我们现有的国有企业，几乎大部分或全部是政府拿钱办起来的。过去几十年我们勤俭节约、省吃俭用，通过财政投资，办起了一大批国有企业。这些国有企业，一部分是财富，一部分是包袱。实践证明，靠政府直接投资办企业来发展经济这条路在市场经济条件下是走不通的，靠减税让利支持一部分单位、一部分企业去发展是不符合市场公平竞争原则的。财政不能把这方面作为重点。

市场经济下，在生产领域起基础作用的是市场机制。企业以利润的最大化为目标，决定生产什么、投资什么，而不是靠行政命令，靠财政投资。政府干什么，就是要通过政府机构高效运转为企业发展提供安全稳定的社会环境，制定支持发展的政策，创造公平竞争的条件，培养符合各方面需要的人力资源，建立相应的社会保障体系，这些是政府要办的事，也是财政应该支持的。如果政府办不了这些事，财政保证不了这些方面的需要，市场经济就无法正常运转。建设公共财政是财政今后的发展努力方向。但由于长期计划经济理论和计划经济条件下政府行为方式的影响，我们在思想观念、行为方式方面还有很多是不符合公共财政要求的。比如说一讲支持经济发展就要用计划经济的大包大揽的办法，用财政资金投资办企业，让财政为企业贷款进行担保，减税、免税，这些情况，现在还是常见的。比如说一号召搞什么项目，发展哪个产业，马上像雪片一样的报告上来，我这个企业申请财政资金多少、我那个企业申请财政资金多少。还有的地方干部教师工资、公益事业等公共财政应该保证的不去保证，拿着财政有限的资金去搞所谓“形象工程”、“政绩工程”等。这些行为和观念都是不符合公共财政要求的。必须通过改革，学会用公共财政的观点把握财政工作，自觉地推进公共财政建设，把握财政改革与发展的正确方向。

如何建设公共财政？建设公共财政，首先要转变政府的观念、政府的职能，也

就是在市场经济条件下，政府该干什么，不该干什么，必须界定清楚，凡是市场机制能够解决的问题，就要从政府职能中退出来，解决政府职能“越位”问题；凡是市场经济发展必须的公共服务，政府就要管起来，解决政府“缺位”问题。如果政府职能不转变，不管是该管的、不该管的，一概管起来，结果是该管的管不好，财政也会跟着发生“错位”问题。必须继续调整财政支出结构，坚决把不应该由财政负担的开支有条不紊地、有计划地退出来，将财力主要用于满足社会公共需要上来。这是我们今后改革的方向。其二要探索市场经济下财政调控经济发展的新途径和新办法。这方面，我们过去做了一些工作，已经取得了初步成效。如我们设立了专项资金，通过财政贴息支持高新技术产业发展，提高科技含量；通过完善基础设施促进旅游业和公益事业发展；通过调整财政支农支出结构引导农业结构调整；通过支持工业结构调整，提升传统产业等等。尽管我们财力有限，但成效是有目共睹的。这不单纯是几个钱的问题，而是对这方面体制的一个探索。其三，要进一步深化财政改革，关键是要改革管理机制。我们今天部署的这项改革就是其中的组成部分。如何管理好公共财政？我理解最根本的是两句话，一是公开透明，二是规范运作、依法规范。做不到这两点，公共财政的管理方式就难以实现。必须通过不断深化部门预算改革，让政府财政支出透明化。通过深化收支两条线、国库集中收付制度、政府采购制度的改革，让政府财政收支管理规范，完全纳入到一种规范化运作的方式，避免随意性和盲目性。通过加强人大和审计部门对预算执行的监督，让政府财政管理法制化。这些改革是当前和今后一个时期，建设公共财政面临的重要任务。

建设公共财政是今后发展的大方向。财政国库管理制度改革是建设公共财政必须走的一条路子，也是必须坚持的一项重要措施。大家应该认识到，这是方向，不走是不行的。

（二）改革财政国库管理制度是增强财政保障能力的重要手段。我省省级财政状况比市、县相对好一些，但由于省级财政收入来源单一，特别是近年来，受存款利息下调、金融保险营业税调整、所得税分享等宏观政策的影响，收入增量有很大的局限性，空间比较小；而另一方面，部分中央所属单位下划给省级，省级财政供养人员急剧增加，工资等刚性支出大幅度增长。财政保障能力与各项事业发展需要之间的矛盾突出，为保障工资发放，我们不得不多次向中央超借现金。与此同时，省级财政性资金一部分滞留在一些单位银行账户，沉淀闲置。从银行账户清理情况看，省直1100多个单位，开设银行账户7000多个，平均每个单位开设银行账户6.2个，账户存款余额达100多亿元，仅预算存款就有34个亿，远远超过同期省级国库存款。我们经常说部门经费十分紧张，一检查就出来34个亿，

如果这 34 个亿通过走快车道，直接投入我们的事业，那将是什么力量！检查还发现，有的单位账户达十几个，甚至几十个，每个账户上存多少资金，单位领导包括厅长、副厅长都不知道。这些在部门账户上沉淀的资金，有的长达好几年，政府很难再调度，很难发挥这些资金的效益。当然，这个问题的出现，不是哪一个部门、哪一个人的问题，它是长期不断累积、积淀下来的，归根到底，除了我们工作管理方面的问题外，一个核心的问题是财政管理体制问题。这也是我们要改革的一个很重要的原因。要增强财政保障能力，从根本上说要靠经济发展，但是如果没有一个科学、合理、规范、有效的管理制度，财政资金的使用效率低下，再多的钱也不够用。“只增产、不节约，好像买个没底锅”。只靠收入，不靠管理，收的多，漏掉的多，资金大量沉淀漏掉在各个环节，就很难实现我们的目标。改革财政国库管理制度，实行国库集中收付，收入一个“进口”，支出一个“漏斗”，预算单位暂时不需支出的财政性资金统一集中在国库，统一调度、统一使用。这是个“多、快、好、省”的办法，有利于政府对资金的统一调度和管理，增强省财政的宏观调控能力，发挥资金的更大效益。同时，实行收支“直达”，使得财政资金的收付过程，由过去的“慢车道”而进入“快车道”，或者像江涛同志刚才讲的由“步行上楼梯”变成“坐电梯”直达，资金收付效率明显提高，有利于堵塞支出管理中截留、挪用等漏洞，减少资金损失。这实质上也是增加财力。已经推行这项改革的鹤壁、焦作、三门峡的经验，完全证实了这一点。

（三）改革财政国库管理制度是加强党风廉政建设的有效措施。省委、省政府十分重视党风廉政建设，不断加大反腐败的力度，取得了显著成效。但是由于多头开户、重复开户、私设“小金库”导致的财务管理混乱和一些其他的违犯财经纪律、行贿受贿等问题时有发生，有的甚至构成犯罪，而且屡查屡犯、屡禁不止。造成这些问题的一个重要原因，就是财政资金管理制度上的漏洞没有堵住，就是让那些想去违纪的人有办法、有漏洞、有缝子可找。如果通过改革，直来直去搞支付，中间不见钱，截留不可能，就可以有效防止这些腐败行为的发生。实行国库集中收付制度，从制度上、源头上解决多头开户、私设“小金库”等顽症，使所有政府性资金来源和使用全部纳入规范管理轨道，在公开、透明条件下运行，财政监督由通过单位财务报表进行事后的监督，即报表报过了，钱花罢了，然后再去审计、监督，而变成事前、事中、事后的全过程监督，人大和社会各界对财政资金的流向、使用也可以进行更及时、更全面、更真实的了解和监督，避免和克服资金使用上的随意性和无原则性，防止截留、挤占、挪用、奢侈浪费、行贿受贿以及随便审批等现象。因此，改革省级财政国库管理制度，实行国库集中收付制度，既是财政管理体制上的实质性的改革，也体现了省委、省政府加强党风廉

政建设的决心，在一定意义上，也是对我们干部的爱护。

（四）改革财政国库管理制度是转变政府职能的必然要求。实现政府职能的转变，必须从体制和机制上解决政府职能的“错位”问题，确保政府部门依法正确行使权力。在现行分散收付的管理体制下，部门是否拥有收费、罚款权，部门收费、罚款收入的多少，直接影响部门经费开支和职工福利待遇水平。结果，凡是有收费罚款权的、有利益的这些职能，在机构改革、界定职能或平时研究问题的时候，部门争的很厉害，争着承担这些职能；凡是没有收费、罚款权的这些职能，推的很干脆，都说不应该他管。什么原因呢，就是我们体制上有问题。当然也有我们一些干部指导思想方面的问题，但是，从根本上讲，是体制带来的弊端。在一些范围内，该做的事情，很重要的事情，由于没有实惠，没有收费、罚款权而让来让去，推来推去，做了也往往是形式主义，效果不好。而一些并不十分紧要的事情，却是几个部门争着做，并且都有人员、有机构、有队伍。对这些现象，基层单位、企业和人民群众很有意见，形象地称之为“管理就是收费，监管就是罚款”。这是对我们这方面体制的一种讽刺，损害了党和政府形象。改革财政国库管理制度，实行国库集中收付，就是要通过规范财政收支行为，把各部门从收收支支的繁杂事务中解脱出来，从计算小钱和过多考虑部门利益的小圈子中跳出来，转变职能，公正执法，为社会提供更好的服务。今后，财政部门的重要职责就是为公共需要提供更好的财力保障。改革以后，单位正常的、必要的经费开支不仅不会受到影响，而且由于减少了中间环节，支出可以一次到位，单位和项目用款将更加便捷。随着省级国库集中收付中心的成立和规范运作，我相信，用款单位包括供货单位都会体会到财政管理方面的优质服务。这方面，我们在三门峡、鹤壁、焦作搞了一些调查研究，用款单位反映非常好。

（五）改革财政国库管理制度，是建立公共财政体系的要求，是社会主义市场经济发展的需要。实行国库集中收付制度，目的只有一个，就是确保用好每一笔财政资金，花好每一笔、每一分纳税人用血汗挣来的钱。这从根本讲是落实“三个代表”重要思想，对人民负责，对社会负责，也是对我们党员干部负责。

总之，改革财政国库管理制度，意义重大，而且不是单一的，是多方面的、综合的意义。希望第一批改革的单位，包括将来要进行改革的单位，都要从这些意义上，从全局的高度去认识它的重要性，自觉地参与、配合、推进这项改革。

二、省级财政国库管理制度改革的指导思想、原则要求、内容及配套措施

关于改革的具体内容、业务方面的一些操作规程、操作程序，江涛同志讲的很具体，就按江涛同志讲的去落实。这里，我再强调一下改革的指导思想、原则要求、内容及配套措施。