

导 言

国家金库管理是国库部门运用一定的手段和方法，对国家预算收入的缴纳、退库、支拨等活动过程中的经济关系进行组织、疏导、调节和控制的活动。国家预算收入的收纳、退库、支拨的组织管理是由相互联系、相互制约的管理职能、方式、方法和运行机制所构成的管理体系进行的。因此，国库管理学作为经济金融领域中的一门学科，研究其管理的对象、揭示管理的任务和内容以及它的结构体系，是深入分析和掌握国库管理的先导。

一、国家金库管理学研究的对象与任务

国家金库管理学是根据社会实践的需要，从财政金融领域中成长起来的一门应用性较强的经济管理科学，它一方面与财政学、金融学、现代管理科学有着十分密切的内在联系，继承了这些科学的研究成果并接受其理论指导，另一方面它又与这些科学有着十分明显的区别——专门研究国家金库管理问题。“对于某一现象的领域所特有的某一矛盾的研究，就构成某一门科学的对象。”国家预算资金的收纳、退库、支拨活动过程中的各种经济现象和这种现象所蕴含的经济关系、规律及管理方法就构成了国家金库管理学的研究对象。

（一）研究国库管理内部构成及其被管理对象的关系

国库管理内部构成及其被管理对象的关系和规律性，构成了国家金库管理学的主要研究对象。而国库管理必须通过管理工作

来实现。搞好管理工作必须建立完整的科学管理体系，合理设置内部实施网络 确立管理的目标、管理的手段、管理的方式和管理的方法。因此 国家金库管理学就必须认真研究这些问题 探求它们的规律，没有这些方面的探索就不可能建立一门管理科学。同时 在国库管理工作的各个环节中 财政资金的运动必然构成被管理对象的关系。搞好国家预算资金的收纳、退库和支拨的管理 处理好国库各环节财政资金运动的关系是提高财政资金效益的关键 它关系到国家职能是否完满实现。

（二）国库管理与财政的关系

财政是国家为了满足社会公共需要，对一部分社会产品进行的集中性分配。财政分配是通过收入的取得、支出的使用两个阶段来实现的 国库管理工作是处于这两个阶段的重要环节 是国家财政管理的重要组成部分和基础性工作，财政收入的征收、入库、退库、支拨构成财政管理的整体。因此 研究国库管理必须同财政联系起来研究 揭示国库管理的规律性 首先必须揭示它们的内在联系及其规律性。只有这样，才能对国库管理产生科学的全面的认识 才能弄清国库管理的重要地位和作用。

（三）研究国库管理与征收机关和商业银行的关系

国家财政收入的主要形式是税收收入。国家预算收入是否能及时完成 税收征收工作质量的好坏是关键 国家预算收入能否及时足额缴库与税收的征收机关关系十分密切。因此，国库管理学必须认真探讨国库管理与税收征收机关的关系，研究处理好这种关系方式、方法和手段 并涉足税收的基本课征制度。在我国 基层国库工作大多是由商业银行代理的 而且 纳税人均在商业银行开立账户 要确保国家预算收入及时足额缴库 防止商业银行拖延占压库款 就必须认真研究国库管理与商业银行的关系。所以 国库管理与征收机关和商业银行的关系，也应该成为国库管理学研究对象的重要组成部分。

(四) 研究国库管理与中央银行货币政策操作的关系
在当今市场经济发达的国家里, 经理国库是中央银行的一个重要职能, 国库资金的运动对宏观金融运行产生较大的影响。基于这种关系, 国库管理必须研究国库资金运行与中央银行制定和执行货币政策的关系。这样, 国库管理与中央银行货币政策操作的关系也必然构成国库管理学研究对象的内容之一。

我们研究国库管理理论的目的是为国库管理实践服务的。这门科学研究的主要任务是总结和研究国库管理工作的基本经验, 揭示国库管理在我国宏观经济管理的地位和作用, 探讨和分析国库管理内在要素的相互关系及其运动规律。进行这些研究的目的在于为社会主义市场经济体制下的国库管理工作提供理论依据, 促使人们自觉地按照客观规律的要求完善和加强国库管理工作。

二、国家金库管理的结构体系

建立任何一门学科都必须事先确立这门学科的结构体系, 因为这是实现该学科研究的基本前提。我们在设计国库管理学的结构体系时 既吸收了其他管理科学的研究成果 又注重突出自身特点 既对自身涉及的领域进行广泛研究 又注意突出重点 不拘泥细节。总之 确定国库管理学的结构体系 坚持了科学、严谨、全面的原则。

三、本书章节内容

本书分为 7 篇 16 章 它们是 国家金库管理的概念、职能与作用 国家金库管理的内容与任务 国家金库管理体制 国库会计管理 国库内控制度 我国现行的预算收入 国家预算收入收纳管理 实务 预算收入退库管理概述 预算收入退库实务管理 国库库款支拨管理概述 国库库款支拨管理实务 国债管理概述 国债市场管理 国债还本付息管理 国库业务调研与分析管理 国库网络系

统的安全管理。

国家金库管理的概念、职能与作用。在总结、分析国家金库管理现象的基础上提出了国家金库管理的概念 通过对国库工作的实践参考和国库在国家预算管理以及财政政策与货币政策协调配合中地位作用的分析，揭示了国家金库管理的必要性、职能和作用。

国家金库管理的内容与任务。通过分析国家有关法律、法规赋予中央银行经理国库职责与权限，以国家预算管理与中央银行实施宏观经济调控对国库管理工作的要求，研究了国库管理的内容 探讨了国库管理的任务 从而为国库管理工作界定了明确的范围和提出了奋斗目标。

国家金库管理体制。主要是结合我国国家金库的管理体制，并根据我国改革开放和社会主义市场经济的发展，探讨了我国国库改革的发展方向。

国库会计管理。会计管理是现代经济综合管理的重要手段。是以现代管理科学为理论基础而形成的会计信息处理系统。根据国库管理改革与发展的需要 提出了国库会计管理的理论 深入地研究了独立国库会计制度 会计组织、会计核算方法、会计分析和会计检查。

国库内控制度。在市场经济条件下，各经济利益主体必须遵循统一规则，通过建立内部自律机制来实现其管理目标。内部自律实质上就是一种内部控制制度。国库是国家宏观经济调控的重要工具 是国家预算执行的重要部门 为了实现其管理目的 必须建立一套内控制度。据此 阐述了国库内控制度的概念及内涵 讨论了建立国库内控制度的必要性；初步确立了国库内控制度的基本内容 探讨了国库内部控制制度的运行机制 以及国库内控制度的评审。

我国现行的预算收入。主要是根据我国现行的税收制度以及

其他有关制度 介绍了我国目前各类税收收入的基本课征制度 债务收入和其他收入的形成过程。

国家预算收入收纳管理实务。讨论了预算收入收纳管理的意义和原则。介绍了预算收入的征收机关与收纳方式，着重研究了国家预算收纳的管理程序及具体操作办法。

预算收入退库管理概述。根据国库办理国库工作的实践和国家对国库办理退库业务的要求 讨论了国库库款退库的意义 原则与方法 阐述了退库管理的范围 批准权限与审批程序。

预算收入退库实务管理。根据现行的财政、国库对国库退库管理的有关制度和办法，比较详细地阐述了国库库款退库管理的制度；办法和程序等规定。

国库库款支拨管理概述。按照国库库款支拨管理的要求，阐述了国库支拨管理的意义、原则以及对预算资金拨付监督的重要性 介绍了国库库款支拨监督的基本内容。

国库库款支拨管理实务。阐述了国库库款支拨的程序、方式及规定，较全面地介绍了国库库款支拨管理实务的处理方法。

国债管理概述。继承国债管理论研究成果，阐述了国债的概念与特征 探讨了国债的内涵、原则与方法。

国债市场管理。进一步研究了国债发行的条件、发行对象选择和国债的推销方法，阐述了国债贴现、抵押和保管等方面的管理。

国债还本付息管理。根据我国国债还本付息的实践，介绍和研究了国债兑付方式及资金来源。国债兑付的基本程序，以及国债的调换与整理。

国库业务调研与分析管理。探讨了国库业务调研的意义、原则 调查的内容、方法与步骤 研究了国库业务分析的内容、程序与方法。

国库网络系统的安全管理。当今社会知识经济已初显端倪，

计算机已广泛用于社会经济生活的各个领域，国库管理工作正在发生一场深刻的革命，世界各国的国库都出现了电子化管理的浪潮。本书讨论了电子计算机在国库管理中的作用，介绍了现行国库业务中的计算机系统，创立了财税库横向网络的管理。

四、国家金库管理学的理论基础和方法论

任何一门学科都有其存在的理论基础，国家金库管理学的理论基础，一是马克思主义的财政金融理论；二是邓小平理论；三是现代管理科学理论。

马克思主义的财政金融理论是整个马克思主义经济学说的重要组成部分，是人类历史上最科学最完备的财政金融理论，是人类最宝贵的精神财富。作为财政理论与金融理论相结合的学科——国家金库管理学，理所当然应以马克思主义的财政金融理论为基础。

邓小平同志创立的有中国特色的社会主义理论，是指导中国社会主义现代化建设事业的基本理论。在邓小平理论的指引下，我国正在建立社会主义市场经济体制，这样必然要涉及到我国的经济基础和上层建筑的许多领域，需要有一系列相应改革和政策调整。财政金融是市场经济国家干预经济运行的两大重要手段。作为国民经济调节的重要杠杆，财政金融必须适应社会主义市场经济的要求，进行相应的配套改革。这也就必然要求国家金库管理理论必须以邓小平的社会主义市场经济理论为基础。

国家金库管理学是一门部门经济管理学，因此，它必须吸收现代管理科学研究的成果，并以现代管理科学理论为基础。

辩证唯物主义和历史唯物主义是国家金库管理学研究最基本最重要的方法论。我们不仅在唯物辩证法认识论的启示下产生了研究国家金库管理学的愿望，而且在研究中还要依赖实践，尊重实践，探求正确的认识。我们不仅要在总结和分析实践中去产生

认识 而且还要拿到实践中去检验 我们不仅要得出初步认识 而且还要在认识——实践——再认识——再实践的过程中 不断发展和完善这种认识 使之符合客观实际 有效地作用于国库管理实践。我们还要运用唯物辩证法揭示的对立统一规律，正确分析国库管理活动中矛盾的普遍性和特殊性，透过各种现象正确认识国库管理的本质。

第一篇 总 论

第一章 国家金库管理的概念、 职能与作用

国家金库管理是国家预算管理的重要组成部分，是中央银行实施货币政策的基础之一。研究国库管理对于加强国家预算管理、强化中央银行的宏观调控职能具有重大意义。而研究国库管理首先必须研究国库管理的概念、职能与作用。

第一节 国家金库的内涵

一、国家金库的产生与发展

国家金库是随着国家的产生和社会生产力的发展而逐步形成的。在原始社会末期，人类社会经历了两次大分工后，社会生产力有所提高和发展，开始出现和产生剩余产品，物物交换也自发地逐步形成。伴随私有制产生，社会逐步分裂为奴隶主和奴隶两个对立阶层，到原始社会末期已逐步形成奴隶社会，国家也随即产生。奴隶制的国家为了维护奴隶主的统治地位和既得利益，在行使其职能，维护其存在与发展的过程中，就要加强和完善国家机构、管理行政、扩建军队、设置法庭、监狱 需要一批脱离生产的专职人员等等。国家要得以巩固和发展，还需进行一些公共设施建设，如新修水利、道路等。这些机构和人员行使职权，必然要消费一定的物

质资料 但是国家本身并不从事物质资料的生产 也不直接占有生产资料 物质资料只能依靠国家的公共权力强制地、无偿地把一部分社会产品占为己有 以满足国家的需要。这种以国家为主体 凭借政治权力参与社会产品分配，就是国家财政。国家财政产生后取得的一部分社会产品就要有一个专门的机关，一套专门的办法和人员来保管与管理，这种专门的机关就是国家金库的雏形。譬如西周时代国家取得的收入由天官以下设两个主管部门，一是财物保管部门，其中税收由地官大司徒掌管；二是农牧赋税管理部门 由地官大司徒所属廩人下大夫负责出纳保管。财政‘预算’及王朝的各项支出 由天官所属小宰中大夫掌管 属于财物支出 由职岁制‘式法’到仓库领取财物。因此 我国国家金库可以说从奴隶社会——夏、商、周就开始萌芽、产生。可见国家金库是伴随着国家财政的出现而产生的，是与国家财政紧密相联的经济范畴。

随着社会生产力的发展 社会生产率不断提高 人类社会形态由低级向高级演进，国家金库也随之经历了由低级向高级的发展历程。现代发达的市场经济国家 国家金库已十分完备 譬如英国的皇家国库和法国的国库司很具有代表性。英国的皇家国库是一个独立的部门 主要负责英国公共支出计划与管理 同时它还负责制定政府债务政策 管理中央财政账户的运作 负责向政府部长提出公共支出总量的建议，监督财政资金向其他各部门机构的分配，负责保证这些部门机构具有良好的运作和管理制度，确保财政资金合理、高效地使用。法国的国库司主要职责是在进行政府现金管理的基础上 制定政府融资政策 并负责国债的发行与管理等工作。

在我国 国家金库自产生后 直到公元 1908 年 清朝光绪三十四年春成立大清银行止 国家金库是按行政系统设立 以保管征收实物为主的。大清银行成立后 国家金库委托银行代理 并以货币为计量单位 统一折算征收来的实物。也就是说 此时 以保管征

收来的货币为主的国家金库，逐渐从有形的国家金库演变为无形的国家金库。

我国社会主义国家金库创建于土地革命时期。在中央苏区取得三次反“围”的胜利后，中央工农民主政府于 1931 年 7 月在江西瑞金成立，1932 年 11 月 22 日中华苏维埃共和国临时中央政府人民委员会通过《国家金库条例》16 条，并于 1933 年 1 月 1 日正式公布施行后直到今日，虽然几度重新制定和修改国家金库条例及实施细则，但它仍为我国现行社会主义市场经济国家金库奠定了坚实的基础。

二、国家金库的概念

国家金库 Nationaltreasury 简称国库。它是指主要负责办理国家预算收入和支出的出纳与监管的国家机关，是国家预算执行和监管的重要部门。出纳是指国库负责办理国家预算收入的收纳、划分、报解、退库、支拨等技术性业务，监管是指国库在执行任务中认真履行职责，贯彻国家的方针、政策和财经制度，对于国家预算执行中的违纪违规情况进行反映，并协助有关部门及时查处，确保国家预算收入及时足额入库、国家预算资金正确合理有效使用。国库是实现国民收入分配与再分配过程中的重要环节，是连接财政收入的取得和使用的桥梁，是联系财政、银行等部门的纽带。国库管理工作的好坏直接影响国家预算能否顺利执行。

我们提出的管理国库的概念，主要根据是：第一，中央银行国库管理工作在国家宏观经济管理中具有能动作用。国家金库条例及实施细则规定，各级国库应及时向上级国库和同级财政机关反映预算收支执行情况，督促检查各经收处和征收机关所收款项及时足额入库，发现违法违纪的应及时查究处理。反映预算收支执行情况，本身就是一个能动的过程，只有国库部门主动反映情况，才能使国家宏观经济管理部门及时了解国民经济中出现的新情况、新问题，并为宏观决策的调整和制定提供可靠参考依据。由此

可见 中央银行的国库工作在国家宏观经济管理中 应能动地为国家宏观经济管理工作服务。第二, 中央银行国库是组成整个宏观经济管理环节的重要链条 是国家宏观经济管理的重要部门 中国人民银行自专门行使中央银行职能以来, 国库已成为实现国民收入分配与再分配过程中的一个重要环节, 是连接财政、征收机关、银行等部门的纽带 具有其他经济部门无法替代的职能 国库的地位和作用也随之显得日益重要, 国库的职能也发生了根本的变化, 已由单纯的收付出纳型转变为核算监督型。目前我国的国库工作对国家预算收入的收纳和支拨的常规工作日臻完善, 并在此基础上正在建立科学全面的国库监管体系。第三, 随着财税金融体制改革的深入 国库逐步实行相对独立 中央银行的国库工作必然在国家的宏观经济管理中发挥越来越重要的作用。如果中央银行的国库工作仍然停留在出纳阶段上, 势必影响国库管理工作的质量, 使国库改革达不到预期效果。总之, 无论是从历史还是从现实看, 中央银行国库工作始终是作为一种重要的宏观经济管理工作而在发挥作用。中央银行国库部门和金融监管部门一样, 都是中央银行的一个重要职能管理部门。

第二节 国家金库管理的内涵及必要性

一、国家金库管理的概念

管理是组织人们为达到预定目标而进行的有效活动, 在人类社会分工越来越细和生产高度社会化的今天, 管理就更具有重要意义。没有管理 人类社会正常的生产、生活和工作秩序就建立不起来, 人们的社会活动就不可能顺利地进行。国家金库管理就是中央银行的国库管理部门按照财政资金运用规律 运用经济、行政和法律手段 根据国家的方针政策和宏观经济管理的要求 对国家财政资金的收纳、退库、支拨等环节产生的经济关系进行组织、协

调、控制和监督的有目的、有计划、有组织的能动管理行为。

第一 进行国库管理的目的 在于保证国家财政收入及时足额入库 严把退库关 监督财政资金支拨使用 提高财政资金使用效益，促进国家财政分配目的圆满实现。

第二，国家金库管理的主体是中央银行的国库部门。一切管理活动都离不开从事这种活动的主体。因此，国家金库管理概念的表述中 必须首选阐明管理的主体 说明由谁开展国家金库管理活动。

第三，国家金库管理主要凭借行政和法律手段并辅之以经济手段。财政分配是国家凭借政治权力对社会产品进行的分配活动，同国家政权有着本质联系。国家金库管理是财政活动的重要组成部分 其管理活动的开展同样要依赖于国家政权 凭借行政和法律手段 以确保它的强制性和权威性。

第四，国家金库管理机关的各项管理工作的开展是依据法律赋予的职责和权限进行的。《中华人民共和国国家金库条例实施细则》(以下简称《实施细则》) 第九条规定：“国库工作是国家预算执行工作的重要组成部分，是办理国家预算收支的重要基础工作。组织管理国库工作是中国人民银行的一项重要职责。各级国库在实现国家预算收支任务中 要充分发挥执行作用、促进作用和监督作用。”

二、国家金库管理的必要性

“经理国库”是国家赋予中央银行的一项重要职责 是国家以《中华人民共和国中国人民银行法》(以下简称《中国人民银行法》)、《中华人民共和国国家金库条例》(以下简称《金库条例》)及《实施细则》等法规形式赋予的。国家金库要履行好这项职责，首要任务就是加强国库业务的管理，从管理角度出发才能履行好国库职责。加强国库的管理 提高管理工作水平 是各级国库部门的职责所在。《实施细则》规定各级国库在实现国家预算收支任务

中 要充分发挥执行作用、促进作用和监督作用。我们认为 执行作用即是管理 监督作用就是监管 管理活动本身就是对实施过程的监督。监督寓于管理之中，严格有序的管理必然要实施有效的监督 因此，《实施细则》所规定的这三大作用为国家金库管理的必要性提供了重要依据。

实行对国库活动进行管理，是由中央银行国库工作的性质所决定的。随着我国社会主义市场经济体制的形成和完善，中央银行国库工作已不再是单纯的一种负责办理国家预算收入和支出的出纳工作 而是一种管理工作 是一种通过代理国库进行货币政策操作的宏观经济管理工作。当今发达的市场经济国家国库工作的性质已充分体现了其管理职能。如英国的英格兰银行在行使代理国库职能的过程中通过政府债券的公开市场操作和减少财政收支等手段进行货币政策操作，以实现政府的宏观经济目标。美国联邦储备体系代理国库不仅内容广泛，而且别具特色，主要表现在：一是代理国库与实施货币政策相协调；二是代理国库与财政部的金融管理相结合。目前，我国国库工作的内容已远远超出了“ 出纳 ” 的范围，工作的性质也由出纳型转向核算管理型。1989年 12月制订的《实施细则》中规定的有关中央银行国库职责和权限充分说明了这一点。

搞好中央银行国库管理工作是社会主义市场经济条件下做好财税工作的一项重要保证。从宏观上看 在任何国家 财税工作都是国家经济运行中的“ 中枢神经 ” 是关系到一国经济建设、国防发展和科技进步的重要命脉。中国共产党十一届三中全会以来，我国财税体制经历了几次重大改革 尤其是 1994 年进行分税制改革以来，国库的管理职能随着社会主义市场经济体制的进一步完善得到进一步加强。从微观角度来看，加强国库管理工作是堵住一些违反财经纪律甚至贪污腐败 挥霍浪费等问题的重要关口。

第三节 国家金库管理的职能与作用

一、国家金库管理的职能

国家金库管理的职能是国库本身所固有的功能，它是国库本质的反映。人们认识了它，就能正确地运用它。认识得深，理解得透，就能更好地运用它，更好地发挥国家金库的作用。

目前，我国财政金融学术界对国家金库的管理职能问题探讨得还不深、不透。我们认为，在我国社会主义市场经济条件下，国家金库管理应具有调节职能、指导职能、控制职能和促进职能。

（一）调节职能

调节职能是指通过国库的管理，调节财、税、库、行之间的关系，保证国家预算的顺利实现。

国库管理工作是国家预算管理工作的的重要组成部分，是国家预算管理工作的基础。因此，国库工作的开展必然涉及到很多方面的关系，这些关系主要有中央财政与地方财政的关系；地方各级财政之间的关系；财政与税收征收管理机关的关系；财政与各商业银行的关系。在社会主义市场经济条件下，它们各自都有自身的部门利益，必然会出现国家整体利益与局部利益、局部利益与局部利益之间的矛盾，使得国家必须采取有效手段来维护国家的整体利益，调节全局与局部、局部与局部的利益关系。国家金库管理部门在调节这些利益关系方面应当发挥重要的作用。事实上，在《中国人民银行法》、《金库条例》及其《实施细则》中已明确地用法规形式将其调节职能规定下来。

（二）指导职能

指导职能是指国库通过其管理活动指导有关部门组织预算收入及时缴入国库，按国家预算管理体制正确划分和留解财政库款，以保证各级财政资金的运用；指导下级国库和国库经收处的工作，

总结经验 及时解决存在的问题。

国库的指导职能是任何经济管理部门都无法替代的。中央银行的相对独立性和权威性，决定了它执行党和国家方针政策的及时性、准确性和公正性。同时，央行的独立性也决定了国库管理工作的相对独立性。因此国库在管理工作中可以发挥任何经济管理部门都无法替代的指导作用。

（三）控制职能

控制是指在一项管理活动中，对计划的执行情况经常检查，把实际情况同原定的目标、计划、规章制度、标准作对比，找出偏差或发现新的潜力，进行核算、考核、分析原因，采取措施纠正偏差或修订原定计划，推动工作前进，提高效率。

国库管理的控制职能，是指国库在其管理活动中，对国家预算收入的收纳、退库、支拨、国债的发行、流通、还本付息等政策制度的执行和落实，以及内部各项规章制度的贯彻情况进行经常检查，找出存在的问题，分析原因，采取措施纠正偏差，督促协办。

国库管理的控制职能具体表现在国库基本职责要求和权限之中。在《实施细则》中规定：中央银行的国库部门要准确及时地办理国家预算收入收纳、划分和留解，为各级财政机关开立账户，审查并办理同级财政库款的支拨；对违反国家规定强令国库办理的事宜有权拒绝执行，并及时向上级报告；对国库工作要经常检查，总结交流经验，及时解决存在的问题等等。

（四）促进职能

国库的促进职能，是指中央银行各级国库在其管理工作中协助财政、征收机关组织预算收入及时缴库，根据征收机关填发的凭证核收滞纳金；根据国家税法协助财税机关扣收个别单位屡催不缴的应缴预算收入，按照国家财政制度的规定办理库款的退付。

国库管理的四大职能之间并不是独立的，而是一个有机联系的整体，它们统一于国库管理活动之中。

二、国家金库管理的作用

国库管理的作用是其职能在一定经济条件下具体表现出来的效果，是国库管理本质的外在表现。国库管理的职能与作用既有区别又有联系，职能是不以人们意志为转移，而作用可以随着时间、地点、条件的变化而变化。我国国库管理工作在不同的历史时期也有过不同的作用。在革命战争时期，国库的主要作用是保证战争经费的需要。在建国初期 主要是在积累建设资金 配合社会主义三大改造 打击资本主义势力 壮大和发展社会主义经济等方面发挥了重大作用。党的十一届三中全会以后，特别是在我国社会主义建设的现阶段，国库在社会主义市场经济体制的建立和完善过程中，发挥着极其重要的作用。主要表现在以下几个方面：

（一）保证作用

国库管理的保证作用是它的调节与控制职能发挥的结果。中央银行国库管理部门 通过调节中央与地方 地方与地方之间以及 财、税、行之间的利益格局 理顺关系 疏通渠道 及时查处挤占、挪用、延压税款的行为 从而保证国家预算收入的及时足额入库 为国家预算的顺利执行打下良好的基础。通过对国库库款退库、支拨的控制 及时发现问题 纠正偏差 保证国家财政资金的安全与合理有效使用。通过对国家预算收入的正确划分 留解的控制 保证国家集中必要的财政资金 调动地方当家理财的积极性。

（二）执行作用

国库管理的执行作用是在经办国家预算收支业务过程中实现的。国库执行作用的基本要求是准确地、及时地办理预算收支的各项业务。国家每年的预算收入，是由各级国库一笔一笔地收纳，并按照预算级次 预算科目分类整理 进行核算。然后按照财政管理体制的规定 进行划分、留解 将各级财政应有的预算资金分别入账，增加财政在国库的存款，以保证国家预算资金的分配与运用。国家每年的预算支出 都是按照各级财政的预算分配计划 由

财政部门填写拨款凭证 通过各级国库层层下拨 分解到各基层用款单位 及时解决各单位费用开支 保证各行各业经济建设和各项事业发展的需要。因此 国库办理业务的过程 就是实现国家预算收支的过程 也是发挥国库执行作用的过程。

（三）促进作用

国库管理的促进作用，是在协助财政税务机关组织预算收入和监督审查库款的支拨中实现的。首先，国库通过会计核算和预算收入报表 及时、准确地向有关部门提供预算收支执行情况的数据 并运用国库联系面广、信息灵通的有利条件 结合其他有关资料进行检查分析，及时掌握国民经济发展变化的趋势和预测各项预算计划完成情况 从而分析财政方针、政策贯彻落实情况 研究预算执行过程中的问题 进一步总结经验教训 采取有效措施及时向有关部门反映 为它们宏观决策提供正确的依据 从而促进预算收支任务的按期完成。其次 是协助财政、征收机关组织预算收入及时入库 如督促大中型企业按期缴纳应缴的税利 协助征收部门扣收个别企业单位屡催不缴的税利等，为圆满完成预算收支起着积极的促进作用。

（四）监督作用

国库管理的监督 主要是在经办国家预算收支业务中 发挥国库处于预算执行第一线的特点进行的。国库的监督作用主要体现在以下几个方面：

1. 通过经办国家预算收支，为国家守计划把口子，监督预算的正确执行。如监督纳税人及时足额地缴纳税款，防止欠缴少缴和挪用税款等现象发生 监督预算支出按计划拨付 节约和合理地使用预算资金 制止违反财经纪律、财经制度以及揭露贪污、盗窃等违法乱纪的犯罪行为。
2. 监督国家预算收入的征收机关自收汇缴的税款，以及经收处所收税款及时入库。