



## 高校推行国库集中支付制度改革阻力与对策

陕西省财政厅 赵颖蕾

### 一、高校推行国库集中支付制度改革存在的问题

从试点运行情况看,在高校推行国库集中支付制度改革,对于规范财政性资金的管理与监督、强化高校内部财务管理等取得了一定成效。但是,在当前高校财政补助教育事业经费不足、招生规模持续扩大、基础设施建设力度加大的情况下,对于财政性资金特别是纳入财政专户管理的预算外资金实行国库集中支付,仍面临一定的阻力,具体如下:

一是来自高校主观认识上的阻力。分散支付是高校多年来采用的支付方式,对此进行根本性改革,虽然不改变高校的资金使用权、财务管理权和会计核算权,但还是改变了银行账户的设置和管理,改变了资金拨付方式,也势必触及高校的既得利益。而且有的高校对国库集中支付制度改革的原则和内容不甚了解,对改革的重要性、必要性认识不足,难免产生一些畏难和抵触情绪。因此,转变观念对高校的财政性资金特别是预算外资金实行集中支付,仍需要一个较长的过程。

二是来自高校融资贷款方面的困难。受省级财力制约及政府投入不足等诸多因素的影响,高校为满足扩招后筹措基本建设等资金的需要,大多以银行存款、收费质押权作为信用质押条件,与银行签订合作协议。若对高校学费等预算外资金实行集中支付,学校将因失去银行存款沉淀而很难再通过这种方式筹措基建资金,已经取得的贷款也可能因缺乏质押条件而被要求提前偿还。同时,商业银行对高校贫困学生国家助学贷款的投放力度及办理也会受到一定影响。

三是来自高校现行财务管理体制与国库改革管理制度的不相协调。推行国库集中支付制度改革,对于财政性资金支付和流转方式变化引起的业务改变,虽然中央及部分高校均制定了试点资金支付管理和会计核算暂行办法,但是对于行业特点突出、核算较为复杂、执行高等学校财务制度和会计制度的高校而言,新的管理办法在试点运行中仍有许多亟待研究和细化明确的问题。

### 二、深化高校国库集中支付制度改革的对策

上述分析表明,来自高校主观认识上的阻力、高校融资贷款的困难以及改革配套措施的不到位等,是制约高校国库集中支付改革试点进程的主要问题。因此,推行国库集中支付制度改革,既要坚定正确的改革方向,又要充分考虑高校试点中实际存在的困难和问题。

1.加大宣传力度,端正思想,增强高校参与改革实践的积极性和主动性。财政部门应加大宣传力度,使高校明确财政补助资金和纳入财政专户管理的预算外资金均属于财政性资金;高校各项行政事业性收费都是政府职能的体现。收费资金

的所有权归国家,调控权归政府,管理权归财政,使用权归单位;实行国库集中支付并不改变高校的资金使用权。推行财政国库管理制度改革是党的十六届三中全会再次明确的财政改革方向,它并不涉及财政的集权、分权问题,而是最终建立起科学规范的预算执行制衡机制。

2.修改完善管理办法,妥善解决试点中出现的新问题,确保国库集中支付的制度化和规范化。结合高校行业特点和管理实际,尽快修订和完善国库集中支付制度改革相关管理办法和配套制度,解决单位零余额账户与经费存款账户并存等问题;进一步规范和完善国库单一账户体系,对高校零余额账户与实有存款账户之间划拨资金等具体问题予以合理界定;根据不同事业单位的行业特点,修订和细化国库集中支付试点会计核算办法,对于部分业务事项,可采用权责发生制;明确国库集中支付制度改革后单位各项专用基金的提取管理和核算管理。

3.充分发挥财政职能,合理安排库款利息支出,实施库款结余资本化运作,扶持高校事业发展。随着国库集中支付制度改革的深入和试点范围的扩大、财政资金收支方式的改变以及账户体系的调整,必将带来财政资金在国库单一账户上的集中。集中起来的资金可通过国库存款计息、库款结余资本化运作等方式使其保值增值,并且有针对性地用于支持高校事业的发展。具体设想是:①鉴于高校建设规模不断扩大、银行贷款居高不下、归还贷款压力增大等实际情况,财政部门应发挥财政职能,对所归集的国库存款利息收入进行有效管理、科学支配。建议由财政部门制定合理比例,从库款利息收入中核定部分资金,专项用于高校还贷高峰期的贷款贴息补助。②按照财政部国库管理发展方向并结合高校实际,尽快研究制定国库现金使用管理等前瞻性制度办法,采取有效措施,积极实施库款结余资本化运作,其增值部分可有针对性地有偿投入高校建设,滚动使用,支持其事业发展。

4.兼顾国库管理改革与高校事业发展的要求,以财政补助资金集中支付为试点突破口,适时全面推进改革进程。为积极稳妥地推行国库集中支付制度改革,试点过程中应充分考虑高校事业发展的实际困难,试点初期可从财政补助资金的集中支付改革试点入手,建立起以部门预算控制用款计划、以用款计划控制资金支付的制约机制,使高校通过推行改革试点,支出管理更为细致、透明,资金使用更为快捷、便利,进一步强化高校财务管理意识。今后,随着高校学费等非税收入集中收缴改革的启动,再适时全面推进预算内、外资金国库集中支付改革进程。☐