

鞍山市铁西区财政局文件

鞍西财发[2020]53号

签发人：孙晓峰



关于修订区财政收回存量资金管理 暂行办法的通知

区直各预算单位：

按照新颁布的《中华人民共和国预算法实施条例》有关要求，为切实有效推动各预算单位加快财政资金使用，避免财政资金长期闲置，更好发挥资金效益，区财政局对《鞍山市铁西区关于收回存量资金管理暂行办法》（鞍西财发〔2020〕16号）进行了修订，现予印发，请遵照执行。

第一章 总 则

第一条 为规范区财政收回存量资金管理，提高财政存量资金统筹使用效率，根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国

国预算法实施条例》《国务院办公厅关于进一步做好盘活财政存量资金工作的通知》（国办发〔2014〕70号）《财政部关于推进地方盘活财政存量资金有关事项的通知》（财预〔2015〕15号）《财政部关于做好财政存量资金情况报送工作的通知》（财预〔2017〕47号）《关于修订省财政收回存量资金管理暂行办法的通知》（辽财预〔2019〕319号）和《关于修订市财政收回存量资金管理暂行办法的通知》（鞍财发〔2020〕3号）等有关规定，制定本办法。

第二条 本办法所指的区财政收回存量资金，包括预算尚未分配到部门的财政结转结余资金，预算已分配到部门的结转结余资金，分配到下级财政的结转结余资金，财政专户结转结余资金等。

按照预算类型，包括一般公共预算、政府性基金预算和国有资本经营预算等安排的财政性资金。按照资金来源，包括区级资金、上级转移支付资金。

第三条 本办法所称结转资金，是指预算安排项目的支出年度终了时尚未执行完毕，或者因故未执行但下一年度需要按原用途继续使用的资金；结余资金是指预算安排项目已经实施完毕，或者无法继续实施等无需继续使用资金，以及连续两年未用完的结转资金（指当年预算安排项目的支出在下一年度终了时仍未用完的资金）。对于区级资金安排项目的支出当年预算资金，在年底仍未形成实际支出的，作为结余资金管理。

第四条 区财政收回存量资金管理坚持依法依规、全面规范、加强统筹、使用高效的原则。

第二章 财政存量资金的收回

第五条 区财政局每年年底前会同区直相关部门对财政存量资金进行清理认定，并对认定为结余的资金予以收回。

第六条 财政存量资金要分类清理认定和收回。

1. 对于预算尚未分配到部门的财政结转结余资金，按资金性质划分为一般公共预算结转结余和政府性基金结转结余，由区财政局预算科牵头，会同局内各业务科室清理收回。

一般公共预算财政结转结余资金中，上级专项转移支付结余需上交市财政，由区财政局各业务科室将结余情况提供预算科统一向市财政提交报告，通过上级结算上解市财政；其他结余资金全部收回。

政府性基金结转结余资金中每一项政府性基金结转资金规模不得超过该项基金区本级当年收入（不包括上级补助和上年结转收入）的 30%，其中无需继续使用部分或超出 30% 限额部分要全部作为结余资金收回，调入一般公共预算。

2. 对于预算已分配到部门的结转结余资金（上级转移支付补助资金）。按账户性质划分为国库集中支付结转结余和部门实有账户结转结余（不包含上级部门直接下达资金、事业单位事业收入和经营收入结转结余），由区财政局会同相关区预算部门清理认定后，将结余资金予以收回（财政科研项目资金按照国家和省、市有关政策执行），作为权责发生制事项单独核算。

3. 对于财政专户结转结余资金，除社保资金、粮食风险基金、教育收费、外国政府和国际金融组织赠款、代管资金以及其他经财政部认定的财政专户资金外，其余财政专户资金中的存量资金应按照财政存量资金进行统计和清理，应及时调入国库。

第二章 收回存量资金的使用

第七条 区财政收回的存量资金要在依法依规、安全有效的前提下及时统筹，尽早使用，要加快收回存量资金的支出进度，避免形成二次沉淀。

第八条 区财政收回的预算尚未分配到部门的财政结转结余资金，应补充预算稳定调节基金，用于弥补当年或以后年度预算收支缺口。

第九条 区财政收回的预算已分配到部门的结转结余资金，按照轻重缓急原则统筹用于以下方面支出：

1. 收回的区直部门结余项目资金中，对于按原用途重新安排使用的项目尾款、质保金、按合同约定应支出的进度款或其他特殊事项，需当年支付的，由区直业务主管部门在清理认定结转结余资金时一并提出申请，并附相关材料，区财政局业务科室审核通过后，重新下达支出指标文件，部门要在当年年底前形成实际支出，其中涉及政府采购的，下达的支出指标文件中应明确仍按照政府采购相关规定执行。需在以后年度支付的，区直业务主管

部门要按照预算编制程序将项目预算报区财政局业务科室审核，纳入实际支出年度部门预算统筹安排。

2. 弥补年初预算已安排、但资金来源无法落实的预算收支缺口。包括国家、省、市预算执行中出台的减税降费等政策形成的刚性支出缺口、部门非税收入短收形成的刚性支出缺口、区本级财力短收形成的刚性支出缺口等。

3. 区政府审定的追加预算支出。区财政局起草预算调整方案时将收回存量资金作为财政收入来源，用于追加安排国家、省、市和区执行中出台的、且区政府已审议通过的增支支出，并按预算调整程序报区政府、市人大常委会审定。

4. 核销区财政往来挂账资金。由区财政局核实清理区财政往来挂账事项，结合收回存量资金剩余规模，按照合法、合规的原则，适当核销部分区财政往来挂账资金，涉及预算调整事项，按程序报区政府、市人大常委会审定。

第三章 监督检查

第十条 区财政局加强对收回财政存量资金的监督，督促区直各部门严格落实国家、省、市和区关于盘活财政存量资金有关规定，对未按规定执行的部门及时通报、限期整改。对审计等部门发现区直部门存在应交未交财政存量资金情况的，区财政局将在收回资金的同时，相应核减该部门下一年度预算规模。对监督中

发现的涉嫌违纪行为，及时移交纪检监察机关，涉嫌犯罪的，依法移交司法机关。

第五章 附 则

第十一条 本办法自印发之日起施行，由区财政局负责解释。《鞍山市铁西区关于收回存量资金管理暂行办法》（鞍西财发〔2020〕16号）同时废止。区级以往制发的文件或规定与本办法不符的，按本办法执行。

（此件公开发布）



鞍山市铁西区财政局

二〇二〇年十二月七日