

安徽省财政厅文件

财库〔2013〕2596号

安徽省财政厅关于省属院校纳入专户管理的 非税收入实行国库集中支付的通知

省直有关部门，省属各院校：

为进一步深化财政国库集中支付制度改革，规范省属院校纳入专户的非税收入（以下简称“专户收入”）管理，统一财政资金使用和支付方式，提高资金使用绩效，经研究决定，从2014年1月起，省属院校“专户收入”的使用实行国库集中支付。现将有关事项通知如下：

一、管理原则

省属院校专户收入的使用实行“以收定支”、“先收后支”、“结余留用”，在部门预算支出范围内，先有收入后有支出。实

行国库集中支付后,省属院校专户收入的预算管理方式保持不变,资金使用权、财务管理和会计核算权保持不变。

1. 指标控制: 预算处根据省属院校年初专户收入批复预算,将收支预算数据导入财政一体化管理信息系统。预算执行中,对于超收的专户收入追加指标及科目间指标调整,实行简易指标管理程序,由归口支出处负责审批和录入。

2. 收入控制: 省非税局将非税收入收缴系统与财政管理一体化系统对接,将省属院校专户收入数据导入财政一体化管理信息系统。年终专户结余资金结转下年继续使用。

二、具体操作办法

1. 省属院校专户收入纳入国库集中支付后,按照《安徽省财政国库管理制度改革试点资金支付管理暂行办法》和相关规定执行,统一在财政一体化管理信息系统中申报用款计划、办理资金支付,审批流程与预算资金一致。

2. 省属院校使用原单位零余额账户用于专户收入的拨付和核算。

3. 省属院校用专户收入安排的政府采购等项目支出,比照预算资金安排的政府采购支付程序,通过零余额账户实行直接支付。

三、相关配套措施

1. 预算管理

各院校应进一步细化部门预算编制,科学合理地编制年度财政专户管理的非税收入收支预算,并根据专户收入情况安排支出

计划，确保资金合理、有效使用。超预算的专户收入应按程序报省财政厅审批后使用。

2. 会计核算

省属院校的专户收入实行集中支付后，单位按照《事业单位会计制度》和相关行业财务制度规定，比照《安徽省财政国库管理制度改革试点会计核算暂行办法》（财库〔2001〕1037号）的规定，在收入类的事业收入科目下设置“财政直接支付”和“财政授权支付”二级科目进行核算。

- 附件：1. 专户管理非税资金纳入国库集中支付的省属院校名单（不发单位）
2. 省属院校专户管理的非税资金集中支付业务内部流程（不发单位）

安徽省财政厅

2013年12月31日