

铜川市王益区财政局文件

铜王财〔2020〕27号

关于王益区财政云运行工作中预算执行有关事项的通知

黄堡镇人民政府、各街道办事处，区委及区级国家机关各部门，各直属事业单位，各人民团体，区创文办：

为全面提升财政信息化支撑能力，进一步完善现代财政制度，满足新时代财政管理改革需要，按照省财政厅研究决定，财政云核心系统于2020年1月1日在全省全面上线。为做好我区财政云上线运行工作，现就财政云预算执行中的有关事项通知如下：

一、陕西财政云的设计理念及优势

财政云核心业务系统的设计和建设严格遵照《预算法》、《会

计法》和《电子签名法》的有关规定，以“构建财政数据仓库和信息一体化系统”为主要内容，着力实现五个一体化，即业务衔接一体化、管理流程一体化、数据标准一体化、信息资源一体化、省到市县一体化，建立业务规范、决策科学、运行高效的新型管理与服务模式。实现了从预算编制、执行、支付和财务核算、绩效管理业务的无缝对接，其国库集中支付电子化改革，更是达到了让“数据多跑腿，人员不跑路”的便捷模式，大幅提升了资金的支付效益。

二、业务优化调整

财政云上线运行后按照五个一体化要求对业务流程进行优化调整，主要是：一是 2020 年年初预算编制工作需全部在财政云系统里进行编制，年初预算所编制的专项支出统一为项目支出，且预算编审完成后直接生成预算指标，编制的年初预算基本支出由区财政局相关业务科室按照资金需要代编计划，年初预算编制的项目支出由单位自行申报计划；二是支付方式优化，集中支付电子化实施后，所有预算单位一律使用授权支付业务，不再发生直接支付业务。非预算单位由现在的实拨支付改为业务科室代编计划进行直接支付，尽可能的避免发生实拨业务；三是业务办理时间优化，财政计划审批时间为每个工作日上午办理，业务科室计划审批时间为 9:30 之前，国库科计划审批时间为 10 点之前，之后按照相关流程财政于 11 点前将每天的额度单发送至代理银行和金库，银行 12 点前确定各单位当天发送的额度，之后单

位录入转账凭证进行支付。国库确认支付方式时间为每个工作日下午 4 点至 5 点之间。

三、电子印章管理和使用

电子印章是电子签名的一种可视化表现形式，将电子签名操作转化为与纸质文件盖章操作相同的可视化效果，同时利用电子签名技术保障电子信息的真实性和完整性以及签名人的不可更改性、不可否认性，电子印章具有与实物印章同等的法律效力。各预算单位要规范电子印章的管理和使用，明确相关人员工作职责，妥善保管本单位电子印章，确保财政资金安全。

陕西财政云国库集中支付业务电子化管理实施过程中，财政部门负责给各预算单位颁发电子签名认证证书，电子签名认证证书是各部门及人员或设备在电子管理业务中的唯一身份标识，每个用户或设备只能申请使用一个证书，用户证书的存储介质是 USB Key。电子印章按照“谁使用、谁保管”的原则，实行存储在 USB Key 中发放给使用者保管的管理形式。电子印章适用于纳入陕西省财政云国库集中支付业务电子化管理范围的各项财政业务。

电子印章必须在业务专用电脑上使用，严禁在业务专用电脑以外的电脑上使用。加盖电子印章，预算单位应插入个人 USB Key、输入密码经 CA 身份认证后登陆相关信息系统，使用完毕及时退出。预算单位 USB Key 只在办理陕西财政云国库集中支付业务操作时使用，不进行操作时需脱离计算机保管，预算单位 USB Key 持有人应妥善管理本人的个人密码，不得

向他人泄露密码，并按照规定定期修改密码。电子印章属于高级业务工具，视同实物印章进行管理，不得转借他人使用，不得擅自携带出单位。

四、完善国库集中支付运行机制

（一）加强预算执行事前规划。预算单位要严格依据本单位预算指标编制用款计划，用款计划中的资金数额由预算单位根据资金使用预计情况编制，资金使用预计情况发生变化时应及时调整用款计划，提高用款计划编报的准确性。财政云中全面取消预算单位发起直接支付业务，按照“谁支付、谁负责”的原则厘清资金安全管理的主体责任。

（二）严格控制向实有资金账户划转资金。预算单位不得从本单位零余额账户向本单位或本部门其他单位实有资金账户划转资金，不得从本单位零余额账户向区本级其他预算单位（含代管资金账户）实有资金账户划转资金。下列支出除外：

- 1.依照相关制度规定执行的政府购买服务支出；
- 2.确需划转的工会经费、住房改革支出、应缴或代扣代缴的税金，以及符合相关制度规定的工资中的代扣事项；
- 3.按照有关制度规定由预算单位与项目委托任务承担单位签订委托协议或合同，确需将资金支付到委托任务承担单位的；
- 4.报经财政局审核批准的其他资金。各部门各单位要将预算细化编制到基层预算单位，从源头上控制从上级预算单位零余额账户向基层预算单位实有资金账户（含代管资金账户）划转资金

的行为。对于年初确实无法将预算细化到基层用款单位的，可在执行中按照预算调整程序对预算进行细化，并依据细化调整后的预算进行资金支付。

五、做好政府经济分类科目改革执行工作

（一）各部门各单位应严格按照财政部关于支出经济分类科目改革要求，在支付指令中准确填写政府预算支出经济分类科目。各部门各单位预算会计核算使用部门预算支出经济分类科目记账，财政总预算会计按支付指令中记录的政府预算支出经济分类科目记账。各部门各单位预算会计核算涉及的部门预算支出经济分类科目要与支付指令中使用的政府预算支出经济分类科目保持严格的对应关系。

（二）各部门各单位应按要求强化预算约束，减少预算执行中的预算调整事项，原则上不得突破政府预算支出经济分类“类”级科目。执行中如确需对政府预算支出经济分类“款”级科目调剂的，应当以正式文件报财政局批准，不得自行办理。政府预算支出经济分类科目调剂中严禁调增“三公”经费科目。上年结转结余资金政府预算支出经济分类科目原则上不予调剂。对于未按政府预算支出经济分类科目调剂规定执行的，财政局将按照有关规定予以处理。

六、强化预算执行动态监控

（一）各部门各单位要高度重视预算执行动态监控工作在国库集中支付改革中的积极作用。加强对单位财务的监督，加强资

金监管，建立健全与财政局监控工作的互动机制，形成合力，切实提高监控效率和效果；主动配合财政局调查核实动态监控发现的疑点问题，对确认的违规问题要认真纠正、及时整改。

（二）进一步优化监控系统规则，逐步提高动态监控规则的精准性。将项目支出经济分类科目原则上不能使用支出经济分类301 大类规则前置到事前监控；增加项目支出用于“三公”经费开支的监控规则；强化预算单位零余额账户向实有资金账户划账的监控，重点监控区级预算单位相互之间违规划转资金的行为。

（三）进一步规范财政资金管理，加强财政资金风险防控，严格资金拨付程序。规范用款计划的审批程序，在拨付依据上按先有预算指标再有用款计划，预算单位按时间进度或项目进度进行计划申请，严禁项目资金滞留时间过长，严禁挤占、挪用各类专项资金。请预算单位及时将已生成额度的计划形成实际支出，对于额度滞留时间较长金额较大未形成支出的单位，将暂停预算单位其他计划审批直至滞留额度形成支出。

各预算单位要结合本部门业务管理和财政云确定的业务范围，充分考虑会计核算、财务管理与预算执行管理统一衔接要求，按照区财政局的统一部署和安排，认真准备，做好以下几方面工作：1.系统更换后，登录 <http://10.77.18.66/ezweb>，下载并安装常用软件（软件序号：1、2、4、5、6、7）。2.目前财政云推广只涉及财政预算资金，财政代管资金暂不进入云系统，请各单位认真梳理本部门财务报表和账务，区分开预算内资金和往来资金。3.

各预算单位要全面掌握财政云核心业务系统的操作，并及时总结使用过程中遇到的各类问题反馈至区财政局归口业务科室，由科室统一反馈至区财政云推广办。

铜川市王益区财政局

2020年3月9日

