

ZDDR-2021-0020001

张政办发〔2021〕2号

**张店区人民政府办公室  
关于印发《张店区财政资金安全管理办法》  
的通知**

各镇政府、街道办事处，区政府各部门，各有关单位：

为进一步加强财政资金安全管理，经研究，制定了《张店区财政资金安全管理办法》，现印发给你们，请认真遵照执行。

张店区人民政府办公室

2021年3月17日

（此件公开发布）

# 张店区财政资金安全管理办法

## 第一章 总则

第一条 为加强财政资金安全管理，以健全制度、规范流程、明确职责、强化监督为指导思想，根据国家有关法律、法规规定，结合我区实际，特制定本办法。

第二条 本办法适用于全区及各镇、街道办事处财政管理的所有政府性资金（包括预算管理资金、财政专户管理资金、基金及其他资金）。

## 第二章 岗位设置

第三条 科学设置岗位。严格按照“不相容岗位分离控制”和“授权批准控制”的要求，合理设置工作岗位，明确岗位分工，审核、拨款、账务、印章等关键岗位和重点环节必须分离设置、科学授权，不得相互交叉和实行兼管。

第四条 明确岗位职责。建立工作岗位责任制，强化岗位之间相互配合、相互制约、相互监督的运行机制。

第五条 实行定期轮岗。对掌握资金安排、拨付等重要岗位的工作人员，实行有计划的轮换交流。

## 第三章 资金收付管理

第六条 完善资金收付制度。把国库集中支付制度作为确保财政资金安全管理的基本制度，不断加强财政资金安全保障机制建设，提高财政资金安全管理水平。

第七条 健全用款计划制度。严格执行财政资金用款计划审批制度，将用款计划审批作为预算执行的核心环节，切实加强预算执行的管理与监督。

第八条 加强授权支付审批管理，按照预算规定的用途和项目进度，严格审批授权支付额度；强化财政直接支付管理，加强对财政直接支付资金的用途、金额和支付对象的审核。

第九条 强化内部制约机制。财政各科室要严格审核有关支付凭证，对不规范的支付凭证拒绝受理。

第十条 及时清算资金。对财政汇缴专户、非税收入归集性账户等非税收入收缴账户中的资金要及时进行清算。

第十一条 各项财政资金的支付办法。

（一）预算管理资金安排的基本支出，由财政局根据预算单位按部门预算上报的年度分月用款计划，审核无误后按月拨付。

（二）预算管理资金安排的项目支出，由预算单位根据部门预算、项目用款进度及收入缴库进度等填制财政资金请拨单，经财政局逐级审核同意后拨付。

（三）财政专户管理的资金及纳入财政专户管理的资金，由预算单位按照部门预算、项目用款进度以及收入上缴财政专户进度等填制财政资金请拨单，经财政局逐级审核同意后拨付。

（四）补助下级财政的资金，由财政局根据核定的体制补助、专项补助和其他补助指标，将款项拨付到下级财政部门。临时调度资金，必须履行严格的审批手续。

（五）其他政府性资金，由用款单位根据项目用款进度等填制财政资金请拨单，经财政局逐级审核同意后拨付。

#### **第四章 会计对账**

第十二条 严格执行四方对账制度。财政、人民银行、商业银行、预算单位在各自的职责范围内，严格执行日清月结制度，定期核对预算指标、用款计划和资金账务。

第十三条 加强财政内部对账。财政内部各科室（单位）要加强预算指标、用款计划和实际拨付资金的对账，确保预算执行数据的关联性、一致性、完整性。

第十四条 实行对账单审签制度。每月银行对账单要由经办人员、科室（单位）负责人审核签字，保证银行对账单与资金账务的一致性和准确性。

第十五条 健全会计信息报告制度。预算单位实行定期收支执行会计报告制度，月末年终按时向财政部门报送各类报表。

#### **第五章 账户管理**

第十六条 财政资金账户的设立必须按照《财政总预算会计制度》和财政部、中国人民银行的有关账户管理的规定执行，不得擅自开立银行账户。

第十七条 规范财政资金专户管理。按照《财政部关于全面清理规范地方财政专户有关事宜的通知》（财库〔2017〕19号）和《财政部关于进一步加强地方财政部门 and 预算单位资金存放管理的通知》（财库〔2018〕80号）的有关规定和要求，遵循“规

范、统一、高效、精简”的原则设置财政资金专户，实行财政资金专户统一管理，建立财政资金“集中管理、分账核算、统一调度、一口支付”的管理机制和监督制约机制。

第十八条 规范机关事业单位银行账户管理，预算单位账户实行由账务部门统管的制度。一个预算单位原则上只能开立一个集中支付零余额基本账户，其他账户确因需要严格按照相关规定开设。

第十九条 慎重选择财政资金开户银行。为确保财政资金运行的安全、高效，原则上应在国有、国有控股银行开立财政资金账户，并从经营资信、资金安全、管理服务等方面，审慎选择和严格把关。

## **第六章 印章与凭证管理**

第二十条 实行印章、票据三人管理制度。各经办人员根据工作岗位的不同分别掌管相关印章、票据，任何人员均不能以任何理由统管、代管全部印章、票据。印章、票据保管人短期离岗或出差时，应在科室（单位）负责人监督下办理交接手续。

第二十一条 确保凭证传递安全。对财政资金付款凭证应有专人负责与银行交接传递，并按传递时间进行登记。

第二十二条 妥善保管凭证。办理资金支付的相关原始凭单及报表要作为会计凭证妥善保管，应转交记账人员的凭单要及时转交。

第二十三条 加强凭证归档移交管理。会计凭证、会计账簿、

会计报表和其他会计资料，应按规定建立档案，及时归档。如需移交，严格按照有关规定办理人员工作移交手续，并制定规范的移交清册。

## **第七章 代理银行管理**

第二十四条 规范选择代理银行。与代理银行签订规范的委托代理协议，明确双方权、责、利事项，确保财政资金运行的安全、高效。

第二十五条 与代理银行业务往来的相关凭证、票据、报表等，要由专人交接签字、及时送取。

第二十六条 按规定对代理银行进行考核。根据代理银行向财政部门、预算单位提供服务的情况，对代理银行进行季度或年度考核。对于考核不合格的，取消其财政资金代理资格。

## **第八章 财政信息化安全管理**

第二十七条 加快财政信息化建设。逐步将所有预算单位、所有财政资金纳入财政信息化系统进行管理。

第二十八条 明确管理员岗位职责。财政信息系统技术维护工作要求专人专岗，并且不得办理资金收付业务。

第二十九条 规范维护流程。技术维护人员严格按照书面维护单对财政信息系统进行维护，禁止擅自使用管理员权限对系统内单位、人员、科目、资金、账户、流程、权限等业务数据进行更改。

第三十条 加强身份认证。建立密码、密钥等涉密身份信息

安全管理体制，根据岗位分工和工作要求，按照实名制的原则，在信息系统中设置用户名和权限、关键环节设置密码、密钥登录管理，所有操作环节实行实名记录，日志信息要求长期保存。

## **第九章 安全监管**

第三十一条 建立追踪问效制度。对专项资金和重大资金的支付使用，进行定期检查或专项检查，及时掌握财政资金的使用情况和效果。

第三十二条 建立定期检查制度。财政监督部门要对付款单的财政记账联定期进行抽查，对会计核算的方法和技术性、基础性工作进行定期检查。财政部门要做好对各镇、街道办事处财政所资金安全管理的指导和监督工作。

第三十三条 建立动态监控机制。将所有财政资金纳入国库单一账户体系运行并实行动态监控管理，逐步将动态监控范围扩大到所有财政资金和全部预算单位。

第三十四条 建立健全内部监督检查制度。对财政资金审核拨付，会计核算等工作实施定期检查和不定期抽查。对违规、违纪行为根据有关规定及时作出处理。

## **第十章 附则**

第三十五条 本办法由财政局负责解释。

第三十六条 本办法自 2021 年 4 月 17 日起施行，有效期至 2026 年 4 月 16 日。

---

抄送：区纪委办公室

---

淄博市张店区政府办公室

---

2021 年 3 月 17 日印发

---