

夏明安, 李文巧, 计萍, 等. 基层气象台站零余额账户管理和使用 [J]. 陕西气象, 2016 (3): 47-48.

文章编号: 1006-4354 (2016) 03-0047-02

# 基层气象台站零余额账户管理和使用

夏明安<sup>1</sup>, 李文巧<sup>1</sup>, 计萍<sup>2</sup>, 黄玉倩<sup>3</sup>

(1. 勉县气象局, 陕西勉县 724200; 2. 汉中市气象局, 陕西汉中 723000;  
3. 勉县农业银行, 陕西勉县 724200)

**摘 要:** 勉县气象局从 2009 年开始启用零余额账户, 经过几年的使用发现: 注意零余额账户的日常维护、管理, 正确填写中央财政授权支付令信息代码, 有利于减少操作失误, 提高财务工作效率。

**关键词:** 气象台站; 零余额账户; 注意事项

**中图分类号:** F235 **文献标识码:** B

基层气象台站零余额账户是指基层气象台站在代理银行开设的用于中央财政授权支付的专用账户, 是基层气象台站中央财政资金用款计划管理、各类经费支付的唯一途径。有多位学者对相关零余额账户的注意事项、管理、使用进行了梳理、探讨和总结。张学忠<sup>[1]</sup>等梳理了零余额账户在代理银行开设时的注意事项; 徐颖<sup>[2]</sup>总结了零余额账户实际使用过程中存在的问题并展开讨论, 提出解决思路; 王素丹<sup>[3]</sup>探讨了零余额账户银行对账存在的问题、原因, 提出了建议。

勉县气象局自 2009 年开始使用零余额账户。在使用的过程中, 积累了一些经验, 注意了相关的事项, 减少了零余额账户财务管理、使用中的失误, 提高了财务工作效率。从 2016 年 1 月 1 日起, 中央财政授权支付指令做部分调整, 中央预算支付又有新要求, 做好零余额账户的支出经济科目分类、支付令编码等相关注意事项显得尤为重要。通过梳理、总结了零余额账户在日常管理、维护、支付令代码填写时注意的事项, 为零余额账户的管理、使用提供参考依据。

## 1 做好零余额账户日常维护和管理

当前, 由于代理银行在零余额账户用款额度中的人员和公用经费合在一起提供, 项目额度具有关联码等因素, 应注意银行日记账的登录、定时与银行对账、及时支付应付款、建立支付信息

台账等环节, 以便日常财务账目管理。

### 1.1 按科目做好额度银行日记账的登记入账

每月根据代理银行提供的“月额度下达明细”通知和上级财务部门下发的支出用款计划登录银行日记账。入账时要注意将行政运行、气象事业机构、事业单位离退休基本支出类型中的人员与公用经费分开登记, 以免人员与公用经费混用、相互挤占。

### 1.2 建立零余额账户支出信息登记台账

每年年初, 建立零余额账户支出信息登记台账。制作零余额账户支付信息登记表, 将每次财务支出票据的编号、支票(或其它凭据)号、金额、用途、支付令信息代码、日期等逐一填表登记, 以便对照查阅。

### 1.3 及时支付零余额账户上的往来款项

平时暂扣、暂放在零余额账户的“个人养老金和职业年金”、“个人住房公积金”以及“个人医疗保险金”等应付款应及时支出, 以免影响支出顺势进度和年底零余额账户清零。

### 1.4 定时和代理银行对账

每月和代理银行对账一次, 重点检查账本登记额度、支出明细和代理银行下发额度、支出明细是否相一致; 银行账余额和代理银行的剩余额度是否一致; 现金提取是否和银行支出相一致等。若有不同, 应及时查找更正。

## 2 正确填写中央财政授权支付令信息代码

2016 年中央财政授权支付令信息代码由 15 位 (基本支出指令) 或 18 位 (项目支出指令) 连续数字构成。代理银行通过中央财政授权支付令办理预算单位资金支付。若支付令信息代码填写不规范或错误, 代理银行就无法办理资金支付, 或使支付资金的内款项科目出现错误。

### 2.1 明确支付令代码含义

中央财政授权支付令分基本支付指令和项目支付指令两类。2016 年基本支付指令由 15 位连续数字构成, 项目支付指令由 18 位连续数字组成。第 1 位代表预算管理类型: 1 为基本支出, 2 为项目支出。第 2~8 位代表功能分类科目: 如行政运行 “2200501”, 气象事业机构为 “2200504” 等。第 9~13 位代表经济分类科目的类款级, 如工资福利支出—基本工资为 “30101”, 严禁用 “被装购置费”, 具体按当年度支出经济分类科目选填。第 14 位代表支出类型, 只能从八类中选择: “1” 为货物政府采购支出; “2” 为工程政府采购支出; “3” 为服务政府采购支出; “4” 为货物非政府采购支出; “5” 为工程非政府采购支出; “6” 为服务非政府采购支出; “7” 为转移支出; “8” 为工资支出。第 15 位代表预算来源: “1” 为当年预算, “2” 为上年结余。第 16~18 位代表关联码 (只在项目支出中有), 以代理银行当年度下达的额度通知单上的代码为准。

### 2.2 编写校准指令代码, 做好比对校检

年初, 根据上级财务部门相关通知编写本预算单位常用的支付指令代码 (若无更改支付指令通知则沿用去年的), 必要时报上级财务主管部门审核后作为本年度校准指令代码, 之后填写的支付指令代码都要和相对应的校准指令代码比对校检, 以免支付令填写不规范或错误。

### 2.3 及时检查更正

每次和代理银行发生业务后应及时要求代理银行打印出具 “当前剩余额度” 单, 检查已发生业务的科目是否正确。若发现某已支出科目不合适或出现负额度, 应立即填写 “财政授权支付更正 (退回) 通知书” 提交代理银行要求更正, 以免银行清算后造成更正困难。

## 3 正确管理零余额账户资金支付

由于零余额账户为中央财政预算资金, 支付资金须按照预算项目进行。在需发生业务用款时, 首先应根据实际用款的用途确定用款支出类型和科目, 然后查看银行日记账及代理银行出具的 “当前剩余额度” 中相关类型额度是否满足拟需支付金额。若不满足则不能支付。如拟需发放 2016 年 2 月参公人员工资, 确定用款支出类型为基本支出中的行政运行人员经费。然后查看银行日记账中的行政运行人员经费和 “当前剩余额度” 中额度控制项代码为 “220050111” 的剩余额度, 是否够拟需发放的人员工资金额。一般情况下, 行政运行、气象事业机构、事业单位离退休类型的银行日记账人员经费金额不大于代理银行 “当前剩余额度” 中对应科目额度, 因为这些科目中银行剩余额度中包含人员和公用经费两类。

## 4 结语

(1) 做好零余额账户银行日记账登账、银行对账, 及时支付应付款, 建立支付信息台账等环节有利于基层气象台站日常财务管理, 减少财务具体操作失误。

(2) 明确中央财政授权支付指令填写规定, 熟记支付指令代码含义, 是正确填写指令代码的基础, 能减少不必要的财务操作失误, 提高基层气象台站零余额账户工作效率。

(3) 根据零余额账户预算项目和实际用款性质确定资金支付类型、科目 (功能分类科目和支出经济分类科目)。不能借用零余额账户的资金支付非预算项目, 而资金只能支付工资、购置商品或购买服务等, 不得将资金转移到预算单位的其他账户。资金支付金额不大于对应科目中当前剩余额度。

### 参考文献:

- [1] 张学忠, 刘锡安, 麦峰海. 国库集中支付改革中零余额账户管理的注意事项 [J]. 财会月刊: 综合版, 2006 (9): 76.
- [2] 徐颖. 零余额账户使用过程中存在的问题及建议 [J]. 安徽水利财会, 2013 (3): 23-24.
- [3] 王素丹. 浅谈零余额账户银行对账 [J]. 新疆财会, 2006 (6): 41.