

# 财政部文件

财预〔2016〕18号

## 财政部关于印发《中央部门结转和结余资金管理暂行办法》的通知

为深入贯彻落实党的十八大和十八届三中全会精神，推进中央部门预算绩效管理，提高财政资金使用效益，财政部根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国招标投标法》等法律法规，结合中央部门结转和结余资金管理实际，制定了《中央部门结转和结余资金管理暂行办法》。

《中央部门结转和结余资金管理暂行办法》自发布之日起施行。此前发布的《中央部门结转和结余资金管理暂行办法》（财预〔2010〕17号）同时废止。

《中央部门结转和结余资金管理暂行办法》（财预〔2016〕18号）现印发给你们，请遵照执行。

附件：中央部门结转和结余资金管理办法



附件：

## 中央部门结转和结余资金管理办法

### 第一章 总则

**第一条** 为加强中央部门结转和结余资金(以下简称结转结余资金)管理,优化财政资源配置,提高资金使用效益,根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》以及部门预算管理有关规定,制定本办法。

款关系的中央级行政单位、事业单位(含企业化管理的事业单位)、社会团体及企业,按照财政部批复的预算,在年度预算执

**第六条** 按照本办法管理的结转结余资金应扣除以下两项内容：一是已支付的预付账款；二是已用于购买存货，因存货未领用等原因尚未列支的账面资金。预付账款在以后年度收回资金，或者在以后年度因出售存货收回资金的，收回的资金应按照本办法相关规定管理。

## 第二章 基本支出结转资金管理

**第七条** 年度预算执行终了时，应当列支的基本支出全部作

为结转资金管理，结转下年继续用于基本支出。

**第八条** 基本支出结转资金包括人员经费结转资金和公用经费结转资金。

**第九条** 编制年度预算时，中央部门应充分预计和反映基本支出结转资金，并结合结转资金情况统筹安排以后年度基本支出预算。财政部批复年初预算时一并批复部门上年底基本支出结转资金情况。

**第十条** 部门决算批复后，决算中基本支出结转资金数与年初批复数不一致的，应以决算数据作为结转资金执行依据。

**第十一条** 中央部门在预算执行中因增人增编需增加基本

两年未用完的预算资金外，已批复的预算资金尚未列支的部分，  
作为结转资金管理，结转下年按原用途继续使用。

复竣工财务决算。基本建设项目的结余资金，由财政部收回。

**第十八条** 按照《关于改进加强中央财政科研项目和资金管理的若干意见》（国发〔2014〕11号）精神，中央财政科研项目结余资金中符合相关条件的，报财政部确认后，可在一定期限内

行制定。

**第十九条** 年度预算执行结束后，中央部门应在45日内完成对结余资金的清理，将清理情况区分国库集中支付结余资金和非国库集中支付结余资金报财政部。财政部收到中央部门报送的结余清理情况后，应在30日内发文收回结余资金。

**第二十条** 部门决算批复后，决算中项目支出结余资金数超出财政部已收回结余资金数的，财政部应根据批复的决算，及时

用情况，定期进行统计，分析预算执行中存在的问题及原因，采取措施合理加快执行进度。

**第二十四条** 对当年批复的预算 预计在年底形成结转资金

的部分，除基本建设项目外，中央部门按照规定程序报经批准后，可调减当年预算或调剂用于其他急需资金的支出。

**第二十五条** 对结转资金中预计当年难以支出的部分，除基本建设项目外，中央部门按照规定程序报经批准后，可调剂用于其他急需资金的支出。连续两年未用完的结转资金，由财政部收

回。

**第二十六条** 中央部门拟调减预算或对结转资金用途进行调剂，应按照规定程序在 8 月 31 日前提出申请。财政部收到中央部门申请后，原则上应在 9 月 30 日前办理完成。

**第二十七条** 中央部门调减预算或对结转资金用途进行调剂后，相关支出如在以后年度出现经费缺口，应在部门三年支出规划确定的支出总规模内通过调整结构解决。

**第二十八条** 中央部门结转资金规模较大、占年度支出比重较高的，财政部可收回部分结转资金

## 第六章 结转结余资金收回

**第二十一条** 中央部门应按照财政部收回结转结余资金

文件，及时将资金上交国库，并区分国库集中支付结余资金和非国库集中支付结余资金，按照相关规定办理。

**第三十二条** 上交国库集中支付结余资金，中央部门应及时调整用款计划，财政部相应调整国库集中支付结余指标。

**第二十一条** 上六北国库集中支付结余资金，中央部门应在

财政部发文规定的时限内将资金上交国库，并将缴款单据印送财政部备查。

**第三十四条** 对收回的结转结余资金，财政部应按照《财政



资金时，不得调整支出功能分类科目。

## 第八章 附则

### 第三十八条 中央部门在结转结余资金管理中的违反本办法

信息公开选项：主动公开

抄送：财政部驻各省、自治区、直辖市财政监察专员办  
事处。

财政部办公厅

2016年2月23日印发

