

# 广东省人民政府文件

粤府〔2016〕86号

---

## 广东省人民政府关于印发广东省省级财政 专项资金管理暂行办法的通知

各地级以上市人民政府，各县（市、区）人民政府，省政府各部门、各直属机构：

现将《广东省省级财政专项资金管理暂行办法》（以下简称《办法》）印发给你们，并提出以下意见，请一并遵照执行。

一、高度重视，加强资金管理。加强和规范专项资金管理，提高资金使用绩效，是深化财政体制改革的重要内容，事关经济社会发展全局。各地、各部门要高度重视，统一思想，齐抓共管，进一步加强对专项资金的使用管理，切实解决个别专项资金不能按计划支出、实际绩效达不到预期、出现腐败寻租等问题。

**二、及早谋划，严格预算编制。**各地、各部门要按照专项资金使用新常态的管理要求，严格执行《中华人民共和国预算法》规定，将专项资金纳入预算编制。省各有关部门要强化预算编制的前期准备工作，及早谋划，提前储备项目，及时编制下一年度专项资金目录清单和资金使用总体计划；要细化专项资金预算编制，年度预算要明确政策依据、预算额度、预算级次、年度绩效目标、用途范围、扶持对象、资金分配方式、支出进度等内容。专项资金目录清单和使用总体计划按规定提交省政府常务会议审议，纳入下一年度预算草案，提交省人民代表大会审议通过后执行。对不及时编报省级专项资金目录清单和使用总体计划的，不予列入预算安排。

**三、强化监督，提高资金绩效。**各地、各部门要进一步加强专项资金的使用绩效管理，以经法定程序批准的专项资金用途范围和绩效目标为依据，编制实施专项资金使用明细计划，开展绩效目标监控，强化绩效监督。专项资金支出完成的项目，应严格按照规定开展绩效评价。绩效评价结果作为专项资金安排、调整、撤销以及责任追究的重要依据。

《办法》执行过程中遇到的问题，请径向省财政厅反映。



# 广东省省级财政专项资金管理试行办法

(2016 年 8 月修订)

## 第一章 总 则

**第一条** 为规范省级财政专项资金管理，防范资金风险，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《广东省预算审批监督条例》等法律法规，结合广东省实际，制定本办法。

**第二条** 本办法所称省级财政专项资金（以下简称专项资金），是指由省级财政安排，为支持我省经济社会各项事业发展，具有专门用途和绩效目标的一般公共预算资金、政府性基金、国有资本经营预算资金、社会保险基金。

中央财政补助资金以及按照现行财政体制按公式法、因素法计算、均衡地区间财力差距的一般性转移支付资金等，按国家和省有关规定管理。

**第三条** 专项资金实行目录管理，纳入目录管理范围的专项资金适用本办法。经批准设立的专项资金存续、调整情况实行清单式动态管理。

专项资金实行“一个部门一个专项”，具体目录清单纳入年初预算编制，由省政府常务会议审议确定。专项资金目录清

单应包含资金名称、主管部门、设立年限、资金额度、绩效目标、主要用途等。专项资金目录清单一经确定，年度执行中原则上不作调整。如个别专项资金需要调整的，在相对固定时间内按程序报批。调整及审议的时间应符合预算审批及支出相关时限规定。

专项资金目录管理按照《广东省省级财政专项资金目录管理办法》规定执行。

**第四条** 专项资金管理应遵循依法设立、规范管理，严格审批、权责明确，科学论证、绩效优先，公平公开、强化监督的原则，适应新常态、新要求。

**第五条** 省财政部门、省直有关部门、审计部门和监察部门按职责分工共同负责专项资金管理和监督工作。

（一）省财政部门负责专项资金管理的牵头组织和协调工作，负责制定专项资金管理制度、审核专项资金设立调整、组织专项资金预算编制及执行、审核省直有关部门编制的年度专项资金使用总体计划及使用明细计划的合规性、办理专项资金拨付、组织实施专项资金财政监督检查和总体绩效评价等。

（二）省直有关部门负责本部门管理的专项资金的具体管理工作，负责专项资金设立调整申请、专项资金预算申报、编制年度专项资金使用总体计划及使用明细计划，并按“谁使用、谁负责”的原则，负责专项资金使用安全、专项资金监督检查、专项资金绩效评价、专项资金信息公开等。

(三) 省审计部门负责对专项资金管理和使用情况进行审计监督。

(四) 省监察部门负责执纪问责，督促监督有关部门加强专项资金管理，对涉嫌违法违规的单位及个人依法依规进行查处。

## 第二章 专项资金设立和退出

**第六条** 严格控制专项资金数量和规模。原则上一个部门只设立一个专项，不得下设“子专项”。严格控制引导类、救济类、应急类的专项资金，市场竞争机制能够有效调节的事项不得设立专项资金，凡属“小、散、乱”以及效用不明显的要坚决取消，其余需要保留的也要予以压减或实行零增长。根据事权和支出责任相适应原则，原则上属于地方事权的专项转移支付纳入一般性转移支付管理。不得每办理一项工作或开展一项事业都设立一项专项资金。确需设立专项资金的，必须遵循以下原则：

(一) 明确政策依据。必须符合国家法律法规规定、党中央、国务院和省委、省政府决策部署、我省国民经济和社会中长期发展规划以及产业政策要求，符合事权与支出责任相适应原则及公共财政投入方向。

(二) 明确主管部门。原则上每项专项资金明确一个归口主管部门，不得多头管理。

(三) 明确设立期限。设立期限一般不超过3年，最长不超

过5年。

(四) 明确使用计划和绩效目标。明确专项资金额度、具体用途、支持对象、支持范围和绩效目标等。

(五) 加大专项资金统筹使用力度，根据事业发展需要确定年度资金使用计划，预算“一年一定”，不固化安排。具体资金安排涉及跨年度的，应明确安排期限，原则上不得长于所属专项资金的设立期限。列入当年预算安排的，必须具备充分的实施条件。

(六) 不得重复设立。不得增设与现有专项资金用途相同的专项资金。

**第七条** 严格专项资金设立。所有专项资金严格按照规定程序设立，一律不得自行设立。不得在其他政府规章、政策性文件、工作会议及领导讲话中对设立专项资金事项作出规定或要求。

当年预算执行中，除救灾等应急支出及其他难以预见的支出通过动支预备费解决外，一般不出台新的增加财政专项资金支出的政策和措施，确需设立的，应在预算批准前提出并在预算草案中作出说明或列入以后年度预算安排。

**第八条** 新设立专项资金申请。确需新设立专项资金的，由省直有关部门提出申请，填报《省级财政专项资金新增设立申报表》(见附件1)，制订专项资金的使用计划和绩效目标、编写可行性研究报告(见附件2)，一并报送省财政部门。原则上应在每年上半年提出下一年度的新设立专项资金申请。

专项资金设立后，需要增加、减少或收回下一年度预算额度的，按第十四条规定办理。

**第九条** 新设立专项资金前置性审核。省财政部门对专项资金设立申请进行前置性审核评估，根据本办法第六条规定，分清轻重缓急，把握重点，对专项资金设立条件、额度、期限、具体用途、支持对象、支持范围和绩效目标等提出审核意见。对经济、社会和民生有重大影响的专项资金，应组织专家论证、公开征询民意或委托第三方机构评审。省直有关部门根据审核意见对专项资金设立申请进行调整完善。

**第十条** 新设立专项资金审批。经审核符合设立条件的，由省财政部门会同省直有关部门按照下列程序报省政府审批。

（一）设立总金额在5亿元以上的专项资金，由分管省领导审核后，报分管财政的常务副省长审批，报省长审定，提交省政府常务会议审议。

（二）设立总金额在1亿元到5亿元（含5亿元）的专项资金，由分管省领导审核后，报分管财政的常务副省长审批，报省长审定。

（三）设立总金额在1亿元以下（含1亿元）的专项资金，由分管省领导审核后，报分管财政的常务副省长审定，报省长备案。

**第十一条** 经批准新设立的专项资金，省财政部门应会同省直有关部门依据本办法及相关工作要求，在专项资金设立后第一

次接受项目申请前，按照一个部门一个专项资金制定具体使用管理办法，明确专项资金的绩效目标、管理职责、期限、具体用途、支持对象、支持范围、分配方式及办法、申报审批程序、监督评价、信息公开和责任追究等。已设立的专项资金调整绩效目标、用途范围等事项的，应及时修订具体使用管理办法。

**第十二条** 专项资金清理退出。实行专项资金到期退出制度，确需延续安排的，要提前一年进行绩效评价和专项审计，并按照新增设立专项资金办理。省财政部门会同省直有关部门对存续期间的专项资金进行定期清理和评估。有下列情形之一的，应向省政府提出调整、压减或撤销的建议：

（一）原设立的目标任务已完成，经济社会发展情况发生变化、审批依据已作调整，原设立目标不符合现实需要或已不存在的，应撤销专项资金或压减额度。

（二）监督检查、专项审计和绩效评价发现违法违规问题，情节严重或整改无效的，或绩效评价结果等级为低以下的，应撤销专项资金或压减额度。

（三）预算执行率低，连年结余的，根据《广东省省直部门综合支出考核与财政资金安排挂钩暂行办法》规定压减额度。

（四）支出结构不合理，使用分散且使用效益低下的，应优化资金使用用途，纳入年度资金使用总体计划申请调整，按第十四条、第十六条规定办理。



### 第三章 专项资金预算编制

**第十三条** 专项资金预算编制。严格按照《中华人民共和国预算法》等规定编制专项资金预算，所有专项资金在编制年度预算时，必须编制资金目录清单、年度资金使用总体计划及提前下达计划，列入预算草案依法审批。未按规定及时编报年度资金使用计划的，不予列入预算安排。经法定程序批准的专项资金用途范围、绩效目标等将作为预算执行的依据。

资金使用总体计划，是指根据专项资金目录清单，细化明确专项资金的政策依据、年度预算额度、预算级次（省级支出和转移支付支出）、年度绩效目标、具体用途、扶持对象、覆盖范围、资金分配方式、支出进度计划（按《中华人民共和国预算法》规定），以及与上年度预算对比调整的说明等。

提前下达计划，是指按照《中华人民共和国预算法》规定，将对市县的转移支付预计数提前下达市县，由市县编入下一年度本级预算。

**第十四条** 专项资金目录清单审批。

按照年度预算编制程序以及专项资金预算“一年一定”的原则，省直有关部门结合以往年度预算执行情况以及下一年度工作目标，在经批准的中期财政规划有关下一年度预算计划数的基础上，提出下一年度专项资金需求，按照统一格式填报《××年省级财政专项资金申报表》（见附件3），原则上应于每年上半年

以正式公文报送省财政部门。

省财政部门结合相关部门的监督检查、专项审计和绩效评价结果，对下一年度专项资金申报表提出审核意见，按分工报经分管省领导审核后，汇总列入专项资金目录清单，报分管财政的常务副省长审核，报省长审批。每年7月将下一年度专项资金目录清单及总额度控制数提交省政府常务会议审议。省财政部门将经审定的专项资金情况通知省直有关部门。

申请增加单项专项资金总额度，应在汇总列入专项资金清单、提交省政府常务会议审议前，按照本办法第十条规定的审批权限报批。

**第十五条** 专项资金项目储备。项目入库实行常态化、动态化管理。省直有关部门负责组织项目申报入库，省财政部门复核后列为备选项目，建立项目储备。需要列入下一年度预算的一般性项目原则上应在每年上半年完成入库手续，需要调整补充项目的，可结合本办法第十六条、第十八条有关程序同步更新。项目申报入库、评审论证及审核分配等工作按照本办法第四章办理。

**第十六条** 专项资金使用总体计划审批。

每年8月，省直有关部门根据省财政部门通知，提出下一年度专项资金使用总体计划，按照统一格式填报《××年省级财政专项资金使用总体计划表》（见附件4），与省财政部门联合行文，经报分管省领导审核，分管财政的常务副省长审批后，报省长审定。

每年8-9月，省财政部门根据各专项资金报批完成进度，将报经省领导审定的下一年度专项资金使用总体计划，集中或分批（不超过3批次）提交省政府常务会议审议。上会审议内容主要是汇总各部门专项资金使用总体计划情况，说明涉及资金数量、额度、用途、分配方式、支出进度计划等文字材料，附各部门年度资金使用总体计划表。

省财政部门将经审定的下一年度专项资金使用总体计划通知省直有关部门编列年度预算。

**第十七条** 《中华人民共和国预算法》规定地方预算应按照收支平衡原则编制。专项资金额度经审定后，因省级收支影响因素变动或其他客观因素调整导致收入减少，需要调减专项资金额度的，由省财政部门商省直有关部门，报分管财政的常务副省长和省长审定，纳入年度预算草案汇报，一并提交省政府常务会议审议。调减额度的专项资金优先列入以后年度预算安排。

**第十八条** 提前下达计划审批。

（一）专项资金按照不同的预算级次编制预算。属于补助市县的专项资金，省财政部门商省直有关部门，按金额不低于70%的比例将转移支付总额预计数提前下达市县。按因素法分配且金额相对固定的转移支付提前下达比例应达到90%。对自然灾害等突发事件处理的个别转移支付，可预留适当额度待预算批准后及时下达预算。属于省本级使用的专项资金，省财政部门通知省直有关部门编入部门预算。

(二) 专项资金按因素法分配的，提前下达计划分地区编制；按项目制分配的，提前下达计划应分地区、分项目编制。

(三) 提前下达资金按照国家、省规定时限办理。每年9-10月，省直有关部门在接到省财政厅通知后的30日内，编制下一年度专项资金提前下达计划，报送省财政部门审核。按项目制分配的，应从入库项目中根据项目储备及排序情况，择优筛选项目。省财政部门根据当年度可用财力等情况出具审核意见，并将审核意见反馈省直有关部门调整完善，按程序纳入年度预算编制报批。

(四) 转移支付提前下达资金文件应抄报分管省领导、分管财政的常务副省长备案，资金下达文件总额超过1亿元的，加报省长备案。

**第十九条** 专项资金预算按法定程序纳入年度预算草案，经省政府常务会议审议后提交省人民代表大会审查。

省人民代表大会批准预算后，省财政部门安排（下达）预算，具体程序按本办法第五章规定执行。项目实施计划可由省直有关部门按规定下达。

## **第四章 专项资金申报和审核**

**第二十条** 原则上专项资金项目申报和审核应提前至年度预算编制环节，实行项目库管理。

**第二十一条** 项目库管理。项目库是对申请使用专项资金项

目进行收集储备、分类筛选、评审论证、排序择优和预算编制的数据库系统。原则上所有专项资金实行项目库管理，与年初预算同步编列项目滚动预算，按轻重缓急进行排序。除突发性因素或临时性急需开支外，原则上未列入项目库的项目不安排预算。属于跨年度实施的滚动项目，应按分年度资金需求申报入库。具体程序按照《广东省省级财政资金项目库管理办法》等有关规定办理。

专项资金须组织项目申报的，提前一年启动项目申报、论证、评审、审核、分配等工作，按照本办法第二十二条至二十七条办理。

**第二十二条** 发布通知。省直有关部门会同省财政部门（或征求省财政部门意见），依据国家和省的中长期发展规划，以及省委、省政府审定的工作计划、省人大有关决定决议，按照省政府批准的专项资金设立依据，制定申报指南（或申报通知）后，由省直有关部门（或联合省财政部门）通过省政府网上办事大厅专项资金管理平台等途径，向社会公开发布专项资金管理办法和专项资金申报指南（或申报通知），明确资金支持对象、用途范围、申报条件、申报程序等（涉密专项资金按国家和省保密法律法规办理），提前一年组织项目申报。

**第二十三条** 申报条件。申请使用专项资金的企业、单位和个人（以下简称申请单位）应按有关条件和要求申报专项资金：

（一）符合资金管理办法、申报指南（申报通知）规定的支

持对象、用途范围、申报条件等，不得跨范围申报专项资金。

(二) 计划任务、实施方案切实可行，投资方案、预期效益、绩效目标明确清晰、科学合理。

(三) 一个项目只能申请一项专项资金。申请单位不得以同一项目重复申报或多头申报专项资金。同一项目确因特殊情况需申报多项专项资金的，必须在申报材料中注明原因并说明已获得或正在申报的其他专项资金情况。

(四) 申请单位应对申报材料的真实性负责，不得弄虚作假和套取、骗取财政专项资金。

**第二十四条** 申报流程。申请单位依据专项资金申报指南，填报专项资金使用申请资料（同时提供电子数据和纸质资料）。

**第二十五条** 申报受理。省直有关部门会同省财政部门通过管理平台受理申请单位资金使用申请，对申请项目进行前置审核；在管理平台公布专项资金申请受理情况，包括申请单位、申请项目、申请金额等；对未通过前置审核、不予受理的项目，说明原因并予退回。做好申报项目查重工作，防止重复、多头申报。

**第二十六条** 申报审核。省直有关部门应按集体研究原则，根据《广东省省级财政专项资金联席审批办法》等规定建立内部制衡机制和横向并联审核制度。制定内部审核办法，完善部门内部不同岗位办理流程，加强效能考核，建立首办负责制、限时办结制、责任追究机制，提高工作效率。

(一) 省直有关部门按照管理权限办理专项资金申报审核。

1. 专项资金信息发布、受理审核、立项管理和监督应由不相容的工作岗位人员负责，要在管理平台发布申报指南，并由业务部门审核、财务部门复核、监察部门监督。

2. 省直有关部门必须对申报专项资金的项目进行合规性、可行性论证或评审。建立决策和评审咨询相互分离的机制，保证专家评审咨询的独立、客观和公正。

3. 省直有关部门安排专项资金总额在 3000 万元以上（含 3000 万元，同一专项、分批次下达的额度累积计算，下同）以及单一用款项目在 500 万元以上（含 500 万元）的分配计划，须经主管部门办公会议或党组（党委）会议集体审议，分管纪检监察的厅（局）领导和内设的监察部门应参与研究。

(二) 涉及不同部门工作职能的资金及省政府认为应进行横向并联审核的资金，应实行相关部门联席审核。

**第二十七条** 资金分配方式。专项资金应按照因素法和项目制进行分配。积极推广因素法分配，加大统筹整合力度。实行因素法分配的，无须组织具体项目申报，将相关工作要求量化为具体因素，按公式化计算，分配至具体市县。需根据当年工作实绩等情况据实核定的，可实行“当年预安排、跨年清算”制度。市县根据当地实际研究确定资金具体使用方案，上报省级有关部门备案，省级有关部门应加强资金使用和项目实施的监管考核。实行项目制管理的，应提前组织具体项目申报入库，分配到具体

地区、用款单位和具体执行项目。

专项资金应改进分配方式，减少行政性分配。引入市场化运作模式，通过风险补偿、创投引导、股权投资、间接资助等方式发挥财政资金的杠杆作用。具体分配安排方式应按照资金性质分类确定。

（一）支持经济发展、面向生产经营性领域的专项资金，原则上应按照股权投资、产业基金等规定管理。其中：资金分配总额在 3000 万元以上（含 3000 万元）以及单一用款项目在 500 万元以上（含 500 万元）的，主要采取招投标、专家评审等竞争性方式进行分配；资金分配总额在 3000 万元以下以及单一用款项目在 500 万元以下的，主要采取专家评审、公众评议及省直有关部门内部集体研究等方式分配；部分对经济、社会和民生有重大影响的项目，应按规定公开征询民意。

专项资金竞争性分配按照《广东省省级财政专项资金竞争性分配管理办法》执行。

（二）支持社会事业发展、面向非经营性领域的专项资金实施项目，主要采取专家评审、公众评议及部门内部集体研究等方式分配。

（三）支持民生事业发展、面向个人的专项资金实施项目，应明确分配标准、人数等，采取因素法分配。

（四）支持党政机关和事业单位履行管理职责的专项经费资金，应严格按照工作任务和开支标准，采取因素法分配。会议经



费、公务接待费用、公务购车和用车经费、出国（境）经费、办公经费等一般性支出以及庆典、研讨会、论坛、晚会、展览、纪念会、首发首映式等节庆活动支出的，应细化开支标准及方式，严格控制开支。

（五）属基建投资的项目，按照基建项目有关规定办理。

## 第五章 专项资金执行及管理

**第二十八条** 省财政部门在省人民代表大会批准预算后 10 日内，将专项资金预算计划批复省直有关部门。

**第二十九条** 省直有关部门根据批复的专项资金预算，编制专项资金使用明细计划。资金使用明细计划，指的是在年度资金使用总体计划的基础上，进一步细化至用款单位或地区的具体执行项目及额度等内容。专项资金已列入提前下达转移支付的，省级财政部门仅需通知项目变动、资金和预算科目的清算情况，注明已提前下达的资金，以及补充未提前下达的资金。

属于专项转移支付的资金，应在省人民代表大会批准预算通过后 60 日内正式下达。原则上省主管部门在接到省财政部门通知后 30 日内，从项目库中择优筛选项目，提出专项资金使用明细计划（列至具体用款单位、项目、金额），报送财政部门审核。省财政部门在 9 日内审核完毕。

省主管部门和省财政部门按规定程序，将专项资金使用明细计划（含提前下达和年中下达等总额度情况），在专项资金管理

平台和部门门户网站办理公示手续，公示时间为7日。对公示有异议的项目，由省直有关部门提出处理意见，报省财政部门审核。

公示无异议或已明确异议处理意见后，省财政部门批复下达资金。资金下达及项目批复文件应抄报分管省领导、分管财政的常务副省长备案，资金下达文件总额超过1亿元的，加报省长备案。

**第三十条** 各级政府、各部门、各单位的支出必须以本级人民代表大会批准的预算为依据，严格按照预算执行，未列入预算的不得支出。规范预算变更，各部门、各单位的预算支出应当按照预算科目执行。严格控制不同预算科目、预算级次或者项目间的预算资金的调剂，确需调剂使用的，按国家和省财政部门的规定办理。

**第三十一条** 按规定批准使用的专项资金，应按照预算及国库管理规定办理预算下达和资金拨付手续，原则上实行国库集中支付，由省财政部门通过国库单一账户体系拨付资金。

（一）用款单位属省级单位的，由省财政部门将款项直接拨付到商品和劳务供应者或用款单位。用款单位属中直驻粤单位或其他与省财政没有经常经费划拨关系单位的，由省财政部门将款项直接拨付到用款单位。

其中，用于基本建设项目的专项资金，按照基本建设程序办理资金拨付；属于政府采购范围的资金，按政府采购有关规定办

理资金拨付。

(二) 用款单位属市县单位的，由省财政部门向市县财政部门办理预算拨付手续；市县财政部门按照专项资金具体用款项目及要求，在收到省拨资金的 30 日内将资金额度下达到用款单位，由市县财政部门实行国库集中支付，不得截留、挪用、挤占资金。

按因素法下达、由市县自行确定具体项目的专项资金，市县应将具体项目安排计划报省直有关部门和财政部门备案。

**第三十二条** 省直有关部门、省财政部门 and 用款单位必须加强对专项资金使用的管理，严格执行财务规章制度和会计核算办法，各项支出必须严格控制在批准的范围及开支标准内，严格执行财政资金使用票据销账制度，严禁用“白头单”入账或套取现金。

**第三十三条** 省级预备费按《中华人民共和国预算法》等法律法规规定，主要用于解决在预算执行过程中发生的自然灾害救灾、应对突发公共事件等临时性急需和事前难以预料的开支需要。

(一) 安排资金在 1 亿元以上（含 1 亿元）的，由省财政部门提出意见，报分管财政的常务副省长审核，报省长审批，提交省政府常务会议审议；遇救灾等突发性应急支出，采取省政府有关领导同志会签办法审批。

(二) 安排资金在 3000 万元（含 3000 万元）至 1 亿元的，

由省财政部门提出意见，报分管财政的常务副省长审批，报省长审定。

(三) 安排资金在 3000 万元以下的，由省财政部门提出意见，报分管财政的常务副省长审定，报省长备案。

省级预备费管理按照《广东省省级预备费管理办法》具体规定执行。

**第三十四条** 预算年度结束后，专项用款单位应根据本级财政部门年度决算要求，及时编列专项资金年度决算报表，报送本级财政部门。

**第三十五条** 专项资金使用完毕后，用款单位应及时对专项资金使用情况进行财务决算，并向同级主管部门提出验收或检查申请。同级主管部门应及时组织项目验收或资金使用情况检查。对资金额度较大、影响面较广的项目，可由同级主管部门及财政部门联合进行项目验收或检查。

**第三十六条** 省财政部门应建立结转结余资金定期清理机制，加强跟踪监控，厘清存量、分类处理。省直有关部门应定期组织开展本单位结转结余资金清理工作，建立支出台账，及时提出处理方案。

加大对结转结余资金统筹使用力度，对不需按原用途使用的资金，可由同级财政部门按规定统筹用于经济社会发展亟需资金支持的领域。对上一年预算的结转资金，应当在下一年用于结转项目的支出；连续两年未用完的结转资金，应当作为结余资金统

筹管理。对累计结转结余资金规模较大的部门，在编制下一年度预算时，要适当压缩部门财政拨款预算总额。

**第三十七条** 市县财政部门要加强和规范专项资金管理，严把项目申报关，优化审核流程，开展项目库改革、编制中期财政规划；及时转拨上级财政专项转移支付资金和本级专项资金，建立专项资金定期收回统筹机制，减少结余结转规模，提高资金使用效益；规范专项资金使用，严禁挤占挪用上级专项转移支付资金，及时足额安排自筹资金；加强对专项资金的监督检查和绩效评价，建立责任追究机制。

加强市县财政专项资金管理使用的意见另行制定。

## **第六章 专项资金信息公开**

**第三十八条** 除涉及保密要求不予公开外，专项资金的相关信息均应向社会公开。

**第三十九条** 省直有关部门、省财政部门分别在专项资金管理平台、省直有关部门和省财政部门门户网站上公开如下信息：

（一）专项资金管理办法。

（二）专项资金申报指南，包括申报条件、扶持范围、扶持对象、审批部门、经办部门、经办人员、查询电话等。

（三）项目资金申报情况，包括申报单位、申报项目、申请金额等。

（四）资金分配程序和分配方式，包括资金分配各环节的审

批内容和时间要求、资金分配办法、审批方式等。

(五) 专项资金分配结果，包括资金分配明细项目及其金额，项目所属单位或企业等。

(六) 专项资金绩效评价、监督检查和审计结果，包括项目财务决算报告、项目验收情况、绩效评价自评和重点评价报告、第三方评价报告、财政财务监督检查报告、审计结果公告等。

(七) 公开接受、处理投诉情况，包括投诉事项和原因、投诉处理情况等。

(八) 其他按规定应公开的内容。

信息公开按照《广东省省级财政专项资金信息公开办法》规定执行。

## **第七章 专项资金监督检查和绩效管理**

**第四十条** 省直有关部门要加强对本部门（本系统）管理使用专项资金情况的监督检查，及时发现和纠正存在的问题。省财政、审计、监察部门应根据各自职责或工作需要开展定期或不定期的专项检查或审计。

**第四十一条** 省直有关部门、财政部门 and 用款单位要建立健全相互制约、相互监督的内控机制，制定合理分权、规范用权的具体措施，加强岗位之间、工作环节之间的相互制约、相互监督；制订完善专项资金审批主要环节的操作规程、工作细则，有效约束自由裁量权；建立完善档案管理制度，如实记录审批核心

环节信息，实现管理全过程可申诉、可查询、可追溯的痕迹管理；敏感岗位人员定期交流轮岗；建立考核问责制度。

**第四十二条** 省财政部门按照《中华人民共和国预算法》及相关法律法规规定对专项资金预算执行、资金使用效益和财务管理实行常态化监督检查，主要包括以下内容：

- （一）财税法规、政策和专项资金管理办法等执行情况；
- （二）专项资金预算编制、执行、调整和决算情况；
- （三）专项资金分配办法和申报、审批程序执行情况；
- （四）专项资金按规定时限下达（拨付）情况；
- （五）专项资金经法定程序批准的用途范围、绩效目标等执行情况；
- （六）专项资金使用过程中执行政府采购法规、政策情况；
- （七）专项资金使用过程中执行行政、事业单位国有资产管理规定情况；
- （八）专项资金使用过程中财务会计制度的执行情况；
- （九）法律法规规定的其他事项。

预算执行中或预算年度结束后，省直有关部门要及时组织本部门开展专项资金使用情况自查，并将自查情况报省财政部门。省财政部门按规定组织巡查监督或重点抽查，每年对专项资金监督检查范围要达到当年专项资金总量的10%以上。

**第四十三条** 省审计部门独立对专项资金使用管理情况实施审计监督。每年对专项资金重点审计的范围一般要达到当年专项

资金总量的 10% 以上。依托专项资金管理平台、实时在线联网监督系统及可依法采用的其他方式，收集专项资金预算执行数据，监督专项资金的分配、使用及效果；对审计发现的违法违规案件线索，应按规定移交纪检监察、检察等机关；按规定将审计结果报告省政府和省人大常委会，反馈省财政部门并依法向社会公告。

财政部门和省直有关部门、资金项目单位等应积极配合，及时完整地提供审计所需的资料。

**第四十四条** 省纪检监察机关派驻（出）机构（或省直有关部门内设纪检机构）应监督驻（所）在部门针对关键岗位、重点环节廉政风险点建立健全规章制度，开展制度廉洁性审查，加强对专项资金管理的监督，针对审批等重点环节建立随机抽查制度。

**第四十五条** 省直有关部门自查、省财政部门巡查监督或重点抽查、省审计部门审计、省监察部门监督以及省人大及其常委会监督等情况作为专项资金撤销、压减或调整的重要参考依据。

实行省级财政专项资金实时在线联网监督，具体按照《广东省省级财政专项资金实时在线联网监督管理办法》执行。

**第四十六条** 专项资金实行绩效管理。

（一）省直有关部门申请设立专项资金、申报项目入库、制定资金使用总体规划的同时，应按规定申报专项资金预期绩效目标。申报材料必须设置可量化、可衡量的绩效指标，以反映专项



资金预期的使用效益。经批准的绩效目标作为开展绩效监控、绩效评价的重要依据。

(二) 跨年度支出的专项资金，用款单位应在每个预算年度结束后1个月内进行中期绩效自评。省财政部门组织对专项资金使用阶段性绩效进行监控，针对发现的问题向省直有关部门反馈绩效监控情况。对监控中发现的问题，省直有关部门应责成项目单位进行整改。

(三) 专项资金支出完成的项目应按规定实施绩效评价。省直有关部门按规定开展绩效自评，省财政部门每年根据当年工作重点，对10亿元以上（含10亿元）或单个项目500万元以上（含500万元）的专项资金进行重点评价或委托第三方机构实施独立评价；对10亿元以下或单个项目500万元以下的专项资金，实施常规性绩效评价，抽查不低于10%的项目实施重点评价。绩效评价结果由省财政部门汇总后专题报告省政府，作为专项资金安排、调整、撤销以及责任追究的重要依据。

**第四十七条** 专项资金支出进度考核按照《广东省省直部门综合支出考核与财政资金安排挂钩暂行办法》办理。超过当年预算批复60日未下达的，应按照未下达的一定比例收回统筹。截至当年10月底，专项资金仍未下达的，应按照未下达额度占预算额度比例核减下年度预算。

**第四十八条** 实行专项资金管理责任追究机制。

(一) 对负责专项资金管理的省直有关部门领导、内设部门

领导、经办人员，以及其他部门、中介机构有关人员和评审专家在专项资金分配、审批过程中存在违法违规行为的，按照“谁审批、谁负责”的原则，视情节轻重承担相应责任。

(二) 申请单位在专项资金管理、使用过程中存在违法违规行为的，依法依规作出严肃处理，追回财政专项资金，5年内停止其申报专项资金资格，并向社会公开其违法违规信息。

(三) 对涉及违法违规的责任人员，一律按照有关规定严肃处理。涉嫌犯罪的，依法移送司法机关追究刑事责任。

(四) 市县有关部门未按规定将资金拨付到用款单位的，按照相应法律法规实施责任追究和处罚。

## **第八章 附 则**

**第四十九条** 未按本办法办理专项资金设立、申报、审批、分配和管理等事项的，省财政部门一律不予办理预算安排和资金拨付手续。

**第五十条** 省直有关部门根据本办法规定须提交省政府常务会议审议的资金安排事项，由省财政厅汇总报省政府办公厅，提交省政府常务会议集中审议。

**第五十一条** 专项资金涉及配套上级专项转移支付的，按国家有关办法执行。

**第五十二条** 市、县人民政府可参照本办法制定市、县财政专项资金管理办法。

**第五十三条** 本办法由省财政部门负责解释。

**第五十四条** 本办法自印发之日起实施，《广东省省级财政专项资金管理办法》（粤府〔2015〕34号）同时废止。

附件：1. 省级财政专项资金新增设立申报表

2. 可行性研究报告（编写提纲）

3. ××年省级财政专项资金申报表

4. ××年省级财政专项资金使用总体计划表

5. 广东省省级财政专项资金管理概要流程图

## 附件 1

填报日期:

(单位盖章)

单位: 万元

申报单位		单位编码	
专项资金名称		设立年限	
申报责任人		联系电话	
设立依据		设立资金总额	
专项金设立原因及背景			
年限内每年资金安排计划			
专项资金用途范围			
专项资金绩效目标			
部门审核意见			
省财政厅审核意见			

## 附件 2

# 可行性研究报告

(编写提纲)

### 一、基本情况

1. 专项资金基本情况:申报单位名称、地址及邮编、联系电话、法人代表姓名、人员、资产规模、财务收支、上级单位及所隶属的主管部门名称等情况。

可行性研究报告编制单位的基本情况:单位名称、地址及邮编、联系电话、法人代表姓名、资质等级等。

参与管理专项资金的单位基本情况:单位名称、地址及邮编、联系电话、法人代表姓名等。

2. 专项资金申报负责人基本情况:姓名、性别、职务、职称、专业、联系电话、与专项资金相关的主要情况。

3. 专项资金基本情况:专项资金名称、性质、使用单位及范围、主要工作内容、预期总目标及阶段性目标情况;绩效目标;总投入情况(包括人、财、物等方面)。

### 二、必要性与可行性

1. 专项资金设立或变更背景情况。专项资金使用收益范围分析;需求分析;是否符合国家和省的政策,是否属于国家和省政策优先支持的领域和范围。

2. 专项资金设立或变更的必要性。专项资金设立或变更对促进事业发展或完成行政事业性工作任务的意义与作用。

3. 专项资金设立或变更的可行性。专项资金安排的主要工作思路与设想；专项资金预算的合理性及可行性分析；专项资金绩效目标分析，包括绩效指标分析；与同类项目的对比分析；专项资金预期绩效目标的持久性分析。

4. 专项资金实施风险与不确定性。实施存在的主要风险与不确定分析；对风险的应对措施分析。

### **三、实施条件**

1. 人员条件。专项资金协管部门及负责人的组织管理能力；主要使用单位及参加人员的姓名、性别、职务、职称、专业、对使用范围的熟识情况。

2. 资金条件。专项资金投入总额及投入计划；对财政预算资金的需求额；其他渠道资金的来源及其落实情况。

3. 基础条件。专项资金协管部门，使用单位及合作单位完成目标已经具备的基础条件（重点说明使用单位及合作单位具备的设施条件，需要增加的关键设施）。

4. 其他相关条件。

### **四、进度与计划安排**

专项资金使用的阶段性目标情况，分阶段实施进度与计划安排情况。

### **五、主要结论**

附件 3

××年省级财政专项资金申报表

单位：万元

专项资金名称	
主管部门	
设立年限	
资金额度	
绩效目标	
主要用途	
备注	

附件 4

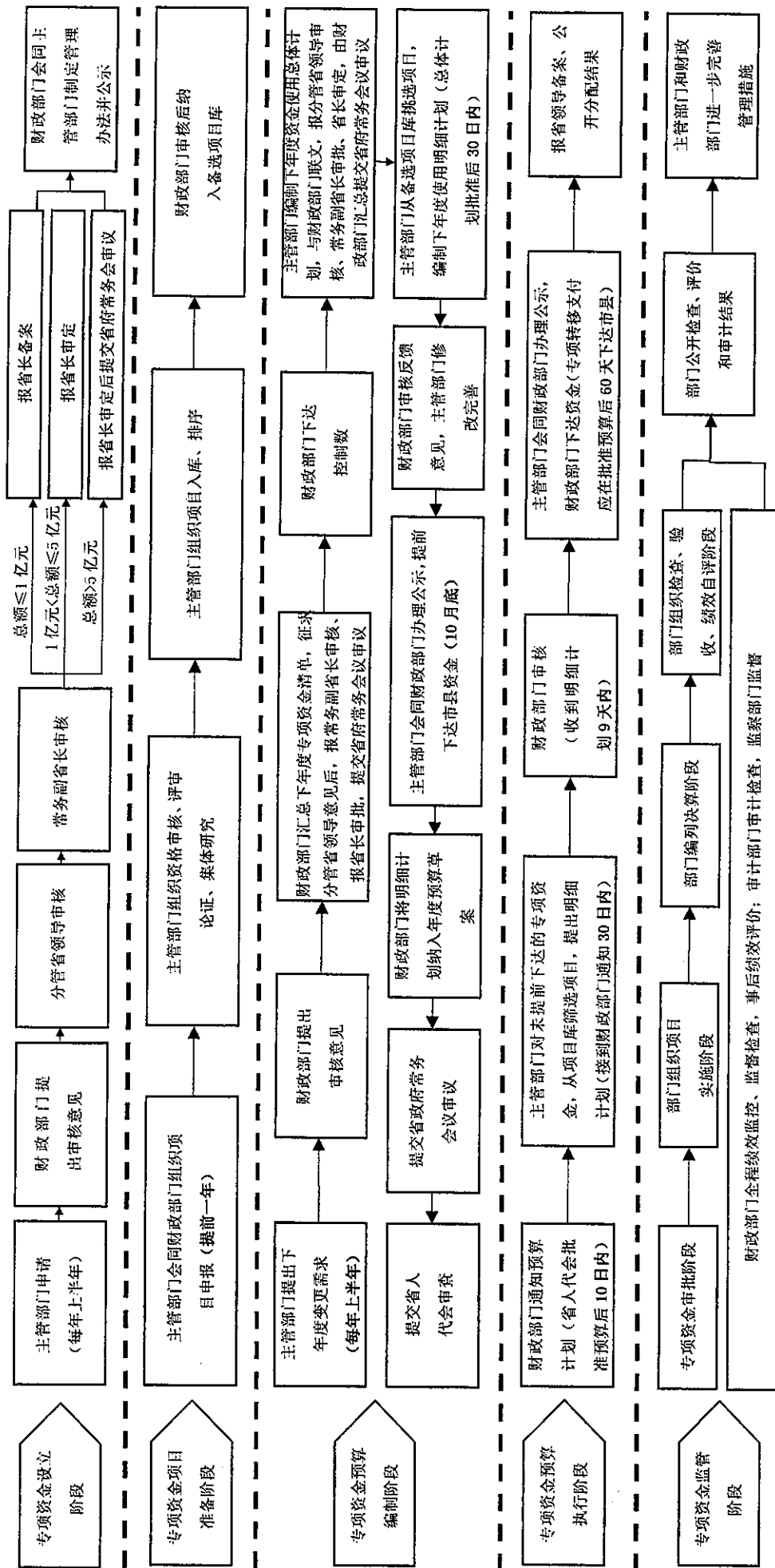
## ××年省级财政专项资金使用总体计划表

单位：万元

专项资金名称		
主管部门		
上年预算额度		
预算计划额度		
预算级次	本级	
	对下	
政策依据		
绩效目标		
主要用途		
扶持对象		
资金分配方式		
支出进度计划		
对比上年变化情况		
总体情况说明		（格式：××年××部门××专项资金预算计划为***万元，比上年 度预算增加（减少）***万元。其中，省级支出***万元，转移支付支 出***万元。用途范围是……；扶持对象是……；资金主要分配方式 为……。字数控制在 200 字以内。）



## 广东省级财政专项资金管理概要流程图



公开方式：依申请公开

---

抄送：省委有关部委办，省人大常委会办公厅，省政协办公厅，省  
纪委办公厅，南海舰队、省军区，省法院，省检察院。

---

广东省人民政府办公厅秘书处

2016 年 8 月 31 日印发

---

