

潮州市人民政府文件

潮府〔2014〕20号

潮州市人民政府关于印发《潮州市市级 国有资本经营预算办法》的通知

各县、区人民政府（管委会），市府直属各单位，市各开发区管委会：

现将《潮州市市级国有资本经营预算办法》印发给你们，请认真贯彻执行。

潮州市人民政府
2014年11月26日

公开方式：主动公开

抄送：市委各部委办，市人大办，市政协办，市纪委办，潮州军分区，市法院，市检察院，驻潮部队，中央、省驻潮各单位，各人民团体，各民主党派，各新闻单位。

潮州市人民政府办公室

2014年11月26日印发

潮州市市级国有资本经营预算办法

第一章 总则

第一条 为规范市级国有资本经营预算的编制和管理工作，进一步完善国有企业收入分配制度，推动国有企业改革发展，促进国有资本合理流动和优化配置，增强政府宏观调控能力，根据《中华人民共和国企业国有资产法》、《企业国有资产监督管理暂行条例》、《国务院关于试行国有资本经营预算的意见》等有关规定，参照《广东省省级国有资本经营预算试行办法》，结合我市实际，制定本办法。

第二条 本办法所称的市级国有资本经营预算是指市本级政府代表国家依法取得国家出资企业的国有资本收益，并对所得收益进行分配而发生的各项收支预算，是政府预算的重要组成部分。

第三条 本办法适用于市国资委以及其他部门、机构（统称为市级国有资本经营预算单位，以下简称市属预算单位）直接履行出资人职责的国家出资企业（以下称“市属企业”），具体包括市属国有独资、控股、参股企业及企业化管理事业单位。

第四条 编制市级国有资本经营预算，坚持以下原则：

（一）量入为出、收支平衡。国有资本经营预算收入根据经济形势及企业自身发展情况，按规定应列尽列，不得隐瞒、

少列；预算支出应根据预算收入规模合理编制，不列赤字。

（二）统筹兼顾、合理安排。国有资本经营预算支出既要统筹兼顾国民经济宏观调控、国有企业改革与发展的需要，实现国有资本保值增值，又要适当解决国有企业历史遗留问题。适度集中国有资本经营收益，合理确定预算收支规模。

（三）相对独立，相互衔接。既保持国有资本经营预算的完整性和相对独立性，又与政府公共预算（指一般预算）相互衔接。

第五条 市级国有资本收益上缴市级财政专户，独立核算。

第二章 市级国有资本经营预算收支范围

第六条 市级国有资本收益是指市属企业依据本办法规定上缴的国有资本收益，具体收取范围和比例为：

（一）利润收入。国有独资企业按规定上交的税后利润。除法律、法规另有规定外，以年度合并财务报表反映的归属母公司所有者的净利润为基础，按规定抵扣以前年度亏损和计提法定公积金后，按 20%的比例上交。

（二）股利、股息收入。国有控股、参股企业国有股权（股份）获得的股利、股息，按 100%上交。

（三）产（股）权转让收入。国有独资企业产权和国有控股、参股企业国有股权（股份）转让净收入，按 100%上交。

（四）清算收入。扣除清算费用后的国有独资企业清算收入和国有控股、参股企业国有股权（股份）享有的清算收入，

按 100%上交。

（五）其他国有资本经营收入，按市政府的决定上交。

第七条 市级国有资本经营预算支出根据我市产业发展规划、国有经济布局和调整、国有企业改革发展以及解决历史遗留等实际需要安排。市级国有资本经营预算支出主要包括：

（一）资本性支出，包括向新设市属企业注入国有资本金、向现有市属企业增加资本金、认购公司制企业股权、股份（含增资、配股）等方面的支出。

（二）费用性支出，用于弥补市属企业改革成本，处理历史遗留问题的费用，以及按国家、省和市有关规定用于组织收缴国有资本收益等国有资产日常监管方面的费用性支出。

（三）其他支出，市政府统筹安排的其他支出，包括必要时统筹用于社会保障等方面的支出。

第三章 市级国有资本经营预算的编制

第八条 市本级国有资本经营预算草案由市财政局组织市属预算单位编制，经市政府审定后报市人大批准。

第九条 市本级国有资本经营预算收入由市财政局组织市属预算单位，根据市属企业年度盈利情况和国有经济布局、结构调整计划进行测算。

第十条 市本级国有资本经营预算草案的编制遵循年度部门预算编制意见规定的编制程序和时间要求，具体程序如下：

（一）布置下达。结合年度部门预算的要求，市财政局向

市属预算单位下发编报下年度国有资本经营预算草案的通知；市属预算单位向所监管的市属企业下发编报市本级国有资本经营预算草案的通知，组织、协调和督促所监管市属企业开展国有资本经营预算建议草案编制相关基础工作。

（二）申报计划。市属企业按规定时间向市属预算单位编报本企业国有资本经营预算建议草案（包括编制报告和市属企业国有资本经营预算表等，下同）。

（三）审核上报。市属预算单位根据所监管市属企业报送的企业国有资本经营预算建议草案，编制本单位国有资本经营预算建议草案，按规定时间报市财政局审核。市财政局根据市属预算单位报送的预算建议草案，统筹兼顾、综合平衡后，汇总编制市级国有资本经营预算草案，报市政府审定后报市人大批准。

第十一条 市级国有资本经营预算建议草案编制具体内容和格式每年由市财政局根据实际情况印发通知。

第十二条 市级国有资本经营预算草案经批准后，市财政局在 30 日内下达给市属预算单位；市属预算单位在市财政局下达本单位预算之日起 15 个工作日内批复给所监管的市属企业，同时抄送市财政局。

第十三条 市级国有资本经营预算按现行财政年度编制，自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

第四章 市级国有资本经营预算执行

第十四条 市级国有资本经营预算收入由市属预算单位会同市财政局负责收取。

市属企业应当按《中华人民共和国公司法》等有关法律、法规规定，及时进行利润分配，并在规定时间内向市属预算单位申报国有资本经营收益。

（一）利润收入。根据经会计师事务所审计后的企业上年度财务报告，于每年6月底前申报。

（二）股利、股息收入。在董事会或股东会决议通过利润分配方案后30个工作日内申报。

（三）产（股）权转让收入。在签订产（股）权转让合同并收到产（股）权转让款项后30个工作日内申报。

（四）清算收入。在取得清算收入后两个月内并于清算企业注销登记前，由清算组或管理人负责申报。

（五）其他国有资本经营收入，按市政府决定执行。

第十五条 市属预算单位收到所监管市属企业报送的申报材料后，应在30个工作日内按规定审核确定应缴国有资本收益，会同市财政局向市属企业下达国有资本收益上缴通知，市属企业应在收到缴款通知之日起30个工作日内将应缴国有资本收益上缴市财政并报告市属预算单位。

第十六条 市级国有资本经营预算支出，由市属企业和资金使用单位在经批准的预算范围内提出申请，经市属预算单位初审后报市财政局，市财政局审核后下达资金计划，按照财政

国库管理制度规定拨付资金。属于市属预算单位的预算支出，由市财政局审核后，直接拨付市属预算单位。

第十七条 市属企业和资金使用单位应严格执行经批复的预算，在执行中由于特殊情况需要调整的，由市属企业和资金使用单位提出书面申请，报市属预算单位审核，市属预算单位编制预算调整方案报市财政局，由市财政局按预算调整有关规定办理。

第十八条 预算年度期间，市属企业应按季度编制国有资本经营预算收支季度报表报市属预算单位，及时提供有关资料和预算执行结果。市属预算单位应编制本单位国有资本经营预算收支季度报表报市财政局。市财政局负责编制汇总市级国有资本经营预算收支季度报表。

第十九条 预算年度结束后，市属预算单位按照市财政局下发的编报市级国有资本经营决算草案通知，负责组织、协调和督促所监管企业开展市级国有资本经营决算草案编制相关基础工作，汇总编制所监管企业国有资本经营决算草案报市财政局，由市财政局负责汇总编制市级国有资本经营决算草案，报市政府审定后报市人大批准。

第五章 市级国有资本经营预算的监督和绩效评价

第二十条 市财政局负责监督、检查市属预算单位及所监管市属企业的国有资本经营预算执行情况，并向市政府报告。

第二十一条 市属预算单位负责监督、检查和评价所监管

市属企业的国有资本经营预算执行情况，对在预算执行中违反法律、行政法规和国家政策的行为依法予以制止和纠正。

第二十二条 市审计局依法对市本级国有资本经营预算执行情况进行审计监督。

第二十三条 市属企业和资金使用单位应当按照规定用途使用、管理资金，并依法接受市财政局、审计局和市属预算单位的监督检查，执行有关部门依法作出的监督检查意见。

第二十四条 建立市本级国有资本经营预算资金绩效评价制度，评价结果作为下一年度编制预算支出草案的参考依据。市属企业和资金使用单位申请使用国有资本收益资金时，应当提出资金使用的绩效目标，经市属预算单位审核批复后，作为开展自评和重点评价的依据；市属企业应对资金使用情况开展自评。市属预算单位负责对所监管市属企业的资金使用情况开展绩效评价。市财政局会同市属预算单位对使用国有资本收益资金的重大项目组织开展重点绩效评价。

第二十五条 市属企业必须按本办法第六、第十四、第十五条的规定及时足额上缴国有资本收益。市属企业欠交国有资本收益的，市属预算单位会同市财政局予以催缴；逾期不缴的，从逾期之日起按银行同期贷款利率计收逾期费用。凡拖欠、挪用、截留及私分国有资本收益的，按照《中华人民共和国预算法》、《财政违法行为处罚处分条例》、《国有企业领导人员廉洁从业若干规定》等有关规定处理，并在经营业绩考核时作相应

处理。

第六章 附则

第二十六条 本办法自发布之日起施行，有效期至 2019 年 12 月 31 日。《潮州市市属国有资产收益收缴使用管理暂行规定》（潮府〔2007〕32 号）同时废止。此前我市有关规定与本办法不一致的，以本办法为准。