

# 行政事业单位财务管理常见的问题及对策分析探讨

■ 王 欢

(忻州市规划事务中心, 山西 忻州, 034000)

在新的时期, 政府部门对行政事业单位的财务管理提出了新的要求。当前行政事业单位的财务管理没有达到有效保护行政事业单位资产、规范财务管理、共享财务管理数据、强化财务管理监管的作用, 工作中存在一些问题。为了解决这些问题, 行政事业单位需要树立先进的财务管理意识、建立完善的财务管理制度、提升财务人员专业化水平、拟订标准的财务审核流程、结合发展开展信息化建设, 让财务管理达到政府部门提出的要求。

2019年, 国家颁布了《政府会计制度》, 它改变了行政事业单位传统的会计核算模式, 它重新划分了会计科目, 进一步规范了核算的流程, 对财务信息的披露方法也提出了新的要求。会计工作人员需要了解新的规定下行政事业单位财务管理、工作存在的问题, 并提出问题解决的方法。

## 一、行政事业单位财务管理的作用

财务管理是行政事业单位管理的核心, 财务管理能够在管理范畴中起到以下的作用:

第一, 起到反映行政事业单位资产的作用, 在市场经济的环境下, 如果要了解一个单位的价值, 就要了解它拥有的资产。无论是国家还是企业, 都需要了解自己当下拥有多少资产。

第二, 起到推动资产管理水平的作用, 行政事业单位需要了解资产是否得到有效的保护及是否创造出了最实在的价值, 这可以从财务信息中反映。

第三, 起到多种形式发展事业格局推动的作用, 当前我国已经把行政单位和事业单位分开, 允许事业单位开展多元融资, 创造出更多的收益。而事业单位的改革也能予以行政单位更多经验与启示, 只有做好财务管理, 反映出单位资产的变化, 才能了解行政事业单位管理的情况, 避免人们盲目性融资。

第四, 提高单位资金使用效率, 在市场经济的背景下, 人民群众希望了解行政事业单位是否有效的利用资金, 是否在开展工作的过程中存在铺张浪费的现象, 开展财务管理, 能够让人民群众看到事业单位每一笔资金支出情况, 这是提升人民群众对

行政事业单位信任度的重要途径。

第五, 落实行政事业单位职能履行, 行政事业单位需要在自己负责的领域中履行自己的职能, 而在履行职能的过程中工作人员需要花费资金, 通过了解行政事业单位资金的使用, 可以了解单位是否正在履行自己的职能。

第六, 推动行政事业单位的资金统筹工作, 行政事业单位需要应用“以收定支、收支平衡、统筹兼顾、保证重点”的原则来使用每一笔资金, 使资金在使用前有计划、使用中有所控制、使用后有监管, 只有强化资金的统筹, 才能够以让资金支付获得最大收益为导向, 优化资金的使用。

第七, 健全行政事业单位的财务制度, 行政事业单位需要依照单位的业务特点等, 优化财务制度的拟订, 让资金使用变得规范、透明, 让人民群众能够有效地监管行政事业单位的财务管理情况。

## 二、目前行政事业单位财务管理常见的问题

### (一) 部分行政事业单位财务管理意识的问题

我国的行政单位与普通的企业不同, 行政单位需要承担政府部门规定的职能, 而不需要承担创造经济效益的责任, 从而部分行政单位对于财务管理不够重视。虽然事业单位需要创造经济效益, 然而它和普通企业依然存在区别, 并且受到计划经济的影响, 一些事业单位依然没有现代化财务管理的意识。部分财务人员在开展工作的時候, 没有抓住工作的重点, 他们只是从会计的角度履行财务管理的职能, 而没有从财务控制的角度做好财务管理的工作。财务意识落后导致工作方法落后。

### (二) 行政事业单位财务管理制度的问题

当前行政事业单位的财务管理体系不健全, 它呈现在以下几个方面:

第一, 部分财务管理的项目定位模糊, 财务人员不了解这些项目自己需要承担哪些责任或是否需要承担责任; 第二, 部分岗位的分工不明确, 有些岗位职能存在权责交叉的现象; 第三, 财务审核流程不规范, 当财务审核流程本身不严谨, 而个别

财务人员在工作中又流于表现工作形式，而未去弥补工作漏洞时，财务审核可能存在一些漏洞；第四，内控制度存在漏洞，导致一些资金支出得不到监管；第五，规章制度存在漏洞，一些规章制度本身存在漏洞，有些制度条款缺乏执行性，于是规章制度的拟订执行度不高。

### （三）行政事业单位财务管理人员专业性的问题

虽然行政事业单位的财务管理人员都接受过专业教育，并且有一定的工作经验，但是不同的行政事业单位其财务管理的特点和重点存在区别，并且在不同的时期，人们对财务管理的要求不同，财务管理人员需要了解新时期的财务管理要求。行政事业单位的部分财务管理人员在开展工作的時候，只会因循守旧，他们不能够主动发现工作中人们提出的工作新要求，不能够主动的发现工作中存在的新问题，导致他们以被动的态度对待工作，缺乏纠错能力和与时俱进的能力。

### （四）部分行政事业单位财务管理内控制度漏洞问题

部分行政事业单位的内控制度的范围不全面、架构不清晰，在开展内控工作时存在执行不到位、监管不到位的现象。而内控制度存在漏洞，可能导致个别工作人员以权谋私，没有依照正常的流程接受财务审核，出现了财务问题相互推卸责任，给财务管理工作带来了很大障碍。

### （五）部分行政事业单位财务管理信息化建设的问题

当前部分行政事业单位的信息化程度偏低下，大部分只是应用一些专业的财务软件来处理财务数据，此时存在数据孤岛现象，即财务人员的财务管理数据采集和运算、数据库、财务数据分析分别由不同的软件来处理，这导致财务管理数据处理过于烦琐。部分行政事业单位购买了大型财务管理软件，然而这些软件并非为行政事业单位量身定制，导致软件功能虽然齐全，然而有些大而无当，部分特殊的财务管理需求得不到满足。财务管理信息化建设不足，导致财务管理效率低下，不能满足时代发展的需求。在智慧化城市建设的背景下，政府部门要求行政事业单位将财务管理数据信息共享，没有提升信息化水平，信息共享会存在困难。

## 三、提高行政事业单位财务管理工作质量的对策

### （一）树立先进的财务管理意识

在新的时代，要建立完善制度，应用法律法规来规范人治，避免出现人治差异财务管理制度。为

了让财务管理制度对权力进行约束，行政事业单位可以进行以下的改革：建立了党组织集体议事规则，对于超过一定数额，特殊的资金支出、重要项目建设的财务支出都要进行集体决策。对于已经通过审核的项目，建立项目管理工作领导小组，定期召开财务例会，完成集体财务决策，披露财务信息、总结项目完成情况，以此强化项目财务管理控制。强调项目绩效目标管理，相关负责人要对财务绩效负责。制订《专项资金项目管理方法》、《专项资金申报评审方法》、《专项资金项目实施管理方法》（以上简称《三项》），所有工作人员都要以《三项》作为依据开展工作。

### （二）建立完善的财务管理制度

行政事业单位已经颁布了相应的财务管理制度，然后执行力不足，与岗位的权责不分明、责任难界定、制度缺乏执行度有关。改革财务管理制度就要从最薄弱的环节着手：

第一，提出财务管理人员轮岗制度，每个岗位都要配齐财务会计、出纳人员，不得出现岗位不全、岗位交叉等问题，上岗工作人员及时办理财务交接手续，以此作为界定财务管理人员责任的依据。

第二，完善单位的财务管理制度，结合以往的实践经验，从《公务接待制度》、《差旅费报销制度》、《应急车辆使用管理制度》、《固定资产管理制度》这几项较容易出现漏洞的制度进行改革，提高制度实施的可行性。比如单位已经严格了“一函三单”的规定，将每项公务接待视为一个财务项目，要求做到“一事一结”，在开展公务接待时，要提供公函原件，内容包含项目、内容、时间、地点、行程、人数、人物身份，每个接待项目除了要在规格等级范围内使用资金以外，需要列出每项资金使用项目，对于公务接待活动禁止的项目一律责成经办人清退，并且经办人要承担相应的责任。依市场价格对接待项目进行评估，合理给出资金预算，不得让资金预算超出市场价格相应的浮动范围内。全面检查公函，相关负责人要承担公函审核的责任。

第三，明确财务管理的职责，让每项财务管理工作责任可以落实到个人，明确界定财务管理责任承担的范围、开始到截止的时间。

第四，严格规范财政纪律，所有的财务信息都必须做到项目清楚、日清月结，每个项目的审核都要依照规定进行。

### （三）提升财务人员专业化水平

行政事业单位的财务管理人员需要结合财务管

理改革接受财务管理培训。比如为了做好固定资产管理,财务人员需要了解固定资产全面清查的方法,了解单位制定的固定资产处理,了解最新补充完善报废处置工作的方法。对于财务人员的培训,可以应用现代化的培训方法,让财务人员在情境中处理具象化的工作;可以应用微课教学,鼓励财务人员接受网络培训,做到工作和培训两不误。单位需要将实践工作与考核相结合的方式评价财务人员的绩效。要求财务人员接受培训以后,必须完成阶段性的考核。鼓励财务人员在工作中主动发现问题,对于做出重大贡献的财务人员可以得到奖励。

#### (四) 拟订标准的财务审核流程

从规范财务审核流程,让每个财务管理环节都有专门机构及负责人审核,并承担相应责任出发,做好内控,每个审核环节及负责人都要对自己的审核结果负责并承担相应的责任:根据规定编制年度经费预算,经领导办公会议审定—按照批准的年度经费预算指标编制年度开支计划并经领导办公会议讨论通过审核—承办人或经办人请示预算开支项目—一般支出用款计划需领导批准—重大预算开支用款计划由领导办公会决定—经办人编制重大预算开支项目计划后报主任批准—单位财务人员申请项目用款计划—经办人按程序办理预算开支项目,得原始凭证并必须符合国家财经管理规定—经办人在每张原始凭证上签字—办公室主任、分管领导、主任依据有关规定审核—经办人到财务科报销—报账员持手续齐全的支出结报单、拨付款通辞呈单和原始凭证等到会计核算中心行政报账—将报表归档—做好年终决算。

#### (五) 结合发展开展信息化建设

行政事业单位需要了解单位的财务管理情况,重新订制符合单位应用要求的财务管理软件,让财务管理工作能够多适应信息化社会的发展:

第一,集成化的要求,结合行政事业单位的财务管理工作的开展流程,将它分为系统管理;财务设计、基础数据、凭证管理;凭证分类、其初录入、凭证录入、凭证审核、凭证记账、凭证查询、凭证打印;财务查询;总账、明细账、余额表、月结、年结;报表管理、支出明细表;决算报表这几个层次,开展集成化的建设,能够在工作中集中化的、批量化的生成大数据库,并且数据库的数据是标准的、规范的,这利于数据共享。

第二,实用性的要求,行政事业单位开展信息化的财务管理建设是为了让系统利于单位开展工

作,于是系统建设不必求大、求全,而要精减不必要的功能,突出单位财务管理的特点,建立具有特色的财务管理模块,在工作中,需要发现财务管理的需求,为财务管理人员量身定制常用的小工具、小软件等,帮助财务管理人员处理工作。

第三,安全性的要求,结合信息化的环境,应用划分不同的安全区域,针对不同的安全等级开展安全保护工作。把现代化的签名技术应用于财务管理中,比如在管理用户的ID时,要把加密技术与生物验证技术相结合,做好用户ID的保护工作,建立每一名用户要为自己的ID负责的制度。划分娄据的安全等级,对于非常重要的数据,提出多元化的保护策略,对于临时性的数据,让计算机自动定期清楚。应用现代化的监控技术做好数据的保护,保留原始数据凭证。

#### 四、结语

当前我国的行政事业单位的财务管理存在的问题,源于财务管理人员对于深化财务改革的内涵了解得还不够深刻,从而找不到优化财务管理方向有关、沿用以往的财务管理方式,在工作中一味因循守旧,只会让行政事业单位的财务管理工作存在更多的问题。财务管理人员必须了解政府管理部门级带出的财务管理政府背后的内涵是什么,然后从政府部门提出的要求出发发现问题及解决问题,特别是要循序渐进的、有针对性地解决问题,才能让财务管理工作与时俱进、优质高效。

【作者简介】王欢,忻州市规划事务中心。