

内控视角下行政事业单位专项资金管理问题 与对策分析

陈 丽

恩施土家族苗族自治州退役军人服务中心, 中国·湖北 恩施 445000

【摘 要】随着社会的不断发展,传统专项资金管理方式已经无法跟上行政事业单位发展步伐,行政事业单位想要实现自身更好发展,带动社会经济进步,就要对专项资金管理的重要作用有正确认识。行政事业单位领导者、负责人要意识到,内控视角下专项资金管理的落实,能够发挥专项资金的重要作用、保证国有资产安全、推动公共事业健康发展。基于此,针对专项资金管理,要树立正确全面风险管理理念、创建完善专项资金内控体系,不断提高机关事业单位专项经费的管理水平,实现行政事业单位的可持续发展。

【关键词】内控; 行政事业单位; 专项资金管理

Analysis of Special Fund Management of Administrative Institutions Under the Perspective of Internal Control

Chen Li

Enshi Tujia and Miao Autonomous Prefecture Veterans Service Center, Enshi 445000, Hubei, China

[Abstract] With the continuous development of the society, the traditional special fund management mode has been unable to keep up with the pace of the development of administrative institutions, administrative institutions want to achieve their own better development, drive social and economic progress, it is necessary to have a correct understanding of the important role of special fund management. Leaders and principals of administrative institutions should realize that the implementation of special fund management from the perspective of internal control can play an important role of special funds, ensure the safety of state-owned assets, and promote the healthy development of public utilities. Based on this, in view of the management of special funds, it is necessary to establish a correct and comprehensive risk management concept, create and improve the internal control system of special funds, constantly improve the management level of special funds of government organs and public public institutions, and realize the sustainable development of administrative public institutions.

[Keywords] Internal control; Administrative institutions; Special fund management

行政事业单位是当前我国社会发展中的重要组成部分,行政事业的发展,对于经济发展会产生直接影响。因此,国家对于行政事业单位发展提出更高要求,在此背景下,为实现行政事业单位的更好发展,对于专项资金管理要给予更多重视。专项资金管理工作的落实,能够确保资金使用合理性,避免出现资金浪费、资金滥用等问题,促使行政事业单位内各项工作的开展都能够得到资金保障。传统专项资金管理方式,已经无法满足行政事业单位发展需求,要在内控视角下,对专项资金管理工作进行完善,不断提升专项资金管理水平。

1 内控视角下行政事业单位专项资金管理重要作用

1.1 发挥专项资金作用

行政事业单位在发展过程中,需要肩负重要社会职能,属于社会公共服务当中的主体,是政府决策的重要执行者。想要将行政事业单位的社会职能发挥出来,实现政府决策的更好落实,要给予专项资金管理更多重视。在这一过程中,进一步强化专项资金内控,实现专款专用,这样不仅能够更好完成特定工作任务、提升资金利用率,而且能够为政府部门各项重大决策的部,提供资金保障,将专项资金重要作用发挥出来。

1.2 确保国有资产安全

专项资金是为了更好完成特定工作目标,而设置的特定用途资金,在行政事业单位中,专项资金在整个财政收支中占据重要比例^[1]。随着社会经济的不断发展、市场环境的变化,专项资金预算种类增多,数量也逐渐增加,同时在管理中出现的问

题也逐渐暴露出来,专项资金在分配、使用环节都存在不足,经常会出现资金冒领、资金挤占、资金流失等问题。基于此,要在内控视角下,将专项资金管理工作落到实处,将以往专项资金管理中存在的不足进行完善,对专项资金的分配与使用进行制约,在最大程度上保证国有资产安全,避免违法、违规等情况出现。

1.3 推动公共事业健康发展

专项资金是国家针对公共事业投入的专用资金,通常情况下,会将此类资金应用在经济建设、基础建设、社会管理以及民生工程当中。如果专项资金出现利用率低、配置结构不合理问题,那么会对公共事业的发展产生直接影响,甚至会损害政府的威信、公信力。

2 内控视角下行政事业单位专项资金管理存在的问题

在当前行政事业单位发展中不难看出,领导者、负责人已经意识到专项资金管理工作的重要作用,同时在该项工作中加大人力资源投入力度,虽然专项资金管理工作得到一定完善,但在其中仍然存在不足。

由于各种原因,很多单位经常会有“专项经费”没有“专用”。专项资金的用途是专门处理特殊的事情,但有些部门在使用专项经费时,会有贪污的现象,比如有些单位的领导将其它开支都用在了专项经费上,还有的单位在使用专项资金时,也有突击花钱的现象,单位为了在资金余额上花掉专项资金,就会在年底进行突击消费,以此获得财政预算的支持;二是地

方政府的支持资金对专项资金的使用。许多地方的建设,都是由国家和地方政府扶持,但是,政府却没有那么多的钱去扶持。

作为一个行政事业单位,它所持有的固定资产和资金都是国家财产,它的管理和使用是否合理与国家的财政资金息息相关。目前,一些机关在资产和资金的使用上还存在着一些缺陷,这对单位的专项资金管理产生了不利的影响。有的机关对其固定资产的管理工作比较松散,有的单位没有对其固定资产进行认真的清查,导致其账面价值与其实际持有的固定资产存在巨大差异;有些单位没有对固定资产进行有效的清查,导致固定资产帐实不符,甚至故意不记帐;一些部门没有按照采购程序来购买固定资产。这些都导致了单位专项经费的重复取得和使用,以及对资金的粗放和获取管理,导致了我国国有资产的流失,以及专项资金使用的合理性不足等。

从横向上看,各级各类事业单位专项基金的类型比较复杂,涉及的领域比较广泛,资金来源渠道也不尽相同,使得其监管工作比较困难,同时由于涉及多个管理部门,部门间的协调、沟通不到位,时间跨度比较大,使得监管工作更加分散,难以保证实现全覆盖、全过程的监督管理。资金监督不力,造成资金滞留、截留、被挪用、公款私存、小金库等不良现象,而且一些单位没有严格实行不相容岗位分离制度,在专项资金款项的拨付和使用方面存在较大的管理漏洞,经过实际调研发现,专项资金的截留、挪用、挤占、滞留、小金库、公款私存等问题比较突出。

财务监察机构在进行审计时,往往重视财务资料的审查,以资金为主线,对财务文件、账务、收支凭证等进行合法性、合规性的审查,忽视了工程的实际效果,忽视了工程的执行和最终的执行,对材料的用量、价格、人力成本等进行了详细的测量和记录,为高估、冒算提供了有利的条件。

3 内控视角下行政事业单位专项资金管理措施

3.1 树立正确全面风险管理理念

3.1.1 强化对危险的认识。主要是指对机关事业单位在专项基金管理中,存在的各种风险进行全面分析、总结、归纳,并形成专项资金管理清单^[2]。通过对过去的专项资金的管理,可以看出,资金的管理是一个系统性的过程,任何一个环节的问题都会导致资金的流失,资金的使用效率低下。为此,机关事业单位要建立专门的风险评估小组,对项目的风险进行科学、全面的评价,并提出相应的对策。

3.1.2 强化风险管理。针对已查明的专项资金的管理风险,应当按照相关法律、法规、规章制度和专项资金的使用状况,采取最合理的方法,减少专项资金的管理风险^[3]。对有重大危险的环节,要特别注意,避免风险的波及范围进一步扩大。因此,各单位要做好重点人员、重点岗位的教育培训工作,围绕党风廉政建设,打造出廉洁奉公的专项资金管理氛围,围绕党风廉政建设,创造出廉洁奉公的专项资金管理氛围,不断强化工作人员的主体风险识别意识与风险管理意识,从而全面提升风险处理工作的实效性。对存在违规违纪、违规挪用公款的情况,机关要安排专人对其进行检查和处理,防止发生更大的廉政风险。

3.1.3 强化风险监测。风险监测,是指机关机构全面跟踪和监督专项基金风险的发展、处置情况,以避免风险的影响范围进一步扩大。一般来讲,专项基金的运作周期比较长,所以,在各个方面都存在着一定的风险。面对这个问题,各单位必须加强基金管理机构的风险监测意识。针对目前存在的专款风险,应采取相应的控制和处置措施,并对其实施效果进行追踪,防止此类问题的发生和发展。对于尚未出现的问题,可以通过风险监测,找出问题的趋势,以达到控制问题的目的,把风险扼制在萌芽状态,从而促进专项基金的管理。

3.2 创建完善专项资金内控体系

3.2.1 对预算编制工作进行规范,进一步强化预算执行。预算编制是专项资金管理中的一项基础工作,行政事业单位内各个部门以及工作人员之间要加强协作、强化沟通,利用科学合理的预算编制程序与预算编制方法,对部门预算进行编制,在最大程度上保证预算数据信息的真实性与准确性。在预算编制期间,经常使用的编制方式包括基数法、滚动法,要求按照单位前期预算执行具体情况,进行当年的预算编制。在这一过程中,预算编制的合理性能得到保障,实现对项目立项调查的细化,并对资金配置进行完善,防止专项资金结余情况出现,同时也能在一定程度上避免专项资金侵占风险出现。预算编制工作的落实,需要不同部门之间相互协作,并对单位未来发展规划进行充分考虑,提升预算编制规范性,从而实现对不合规项目、可行性项目的抵制。专项资金在拨付到位之后,资金管理部门要及时进行资金支付,推动后续项目的顺利进行。

3.2.2 强化收支控制。要做到专项资金专款专用,必须建立健全的专项资金收支管理制度,落实好岗位责任制。定期组织有关部门进行监督和检查,为进一步贯彻执行各种制度打下坚实的基础^[5]。在管理专款中,必须坚持“收支平衡”的原则,严格控制资金的来源。设立专门的工作岗位,明确员工所要做的具体工作,以保证不同岗位职责的分离,避免工作的混乱。各机关要规范经费支出的审批流程,建立合理的审批程序,同时,财政部门要严格执行专项资金支出审批程序,确保能够做到专款专用、专账核算,为专项资金使用安全打下良好基础。

3.3 创建专项资金绩效评价体系

对于当前行政事业单位当中,存在的专项资金绩效评价不完善等问题,可以从顶层设计层面,创建统一、完善的专项资金绩效评价体系,促使专项资金利用率能够得到全面提升。专项资金绩效评价体系,要将其贯穿在整个专项资金使用环节,基于此,在体系建设过程中,要根据项目具体特点,对绩效评价指标进行细化,从而制定合理的绩效评价方法。在绩效指标设置期间,要将专项资金使用效益差异体现出来,对不同区域内行政事业单位专项资金纵向使用与横向使用进行比较,进而实现对绩效评价体系的优化,提升绩效评价体系的可操作性。

结束语

综上所述,专项资金管理工作的落实,对于推动行政事业单位的更好发展,带动社会经济进步具有重要意义。传统专项资金管理方式具有局限性,因此,要在内控视角下,不断强化专项资金管理人员的风险防控意识,不断提升其风险识别能力与风险处理能力,通过创建完善专项资金内控体系等不同方式,为专项资金管理工作的落实提供正确引导,从而提升专项资金管理水平,实现行政事业单位的健康发展。

参考文献:

- [1] 刘芳芳;行政事业单位财政专项资金绩效评价探析[J];财会学习;2022(09):50-52.
- [2] 孙岩;试分析行政事业单位专项资金核算的管理办法[J];财务管理研究;2022(03):137-140.
- [3] 李晓钊;行政事业单位专项资金管理问题与对策探讨[J];质量与市场;2022(04):133-135.

作者简介:

陈丽(1987.6-)女,湖北恩施人,土家族,硕士研究生,毕业于中国地质大学(武汉),现就职于恩施土家族苗族自治州退役军人服务中心财务室,财务负责人,研究方向为财务管理。