

基于财务中心的会计监督强化对策研究

卢文君

南京市浦口区市政基础设施工程质量安全监督站（南京市浦口区城市建设管理服务中心），中国·江苏 南京 211800

【摘要】随着经济环境日益复杂，机关事业单位为统筹实施一体化财务管理、加强内部控制、降本增效，亟需制定并实施一套完整且有效的内部会计监督机制。本研究聚焦于机关事业单位财务中心的会计监督工作，阐述了在财务一体化核算和集中管理模式下，会计监督的内涵与意义，深入分析当前会计监督面临的问题，提出针对性对策，旨在提高会计监督质量，保障机关事业单位财务工作规范化、高质量运行。

【关键词】机关事业单位；财务中心；会计监督；强化对策

一、引言

随着我国财政体制改革的不断深化，机关事业单位的财务管理模式也在发生变化。新修订的《中华人民共和国会计法》自2024年7月1日起施行，旨在解决会计工作中的突出问题，强化财会监督，加大对会计违法行为的处罚力度，提高会计信息质量，维护社会公共利益。此背景下，许多机关事业单位中设立了财务中心，进行一体化核算和集中管理，该模式整合配置优化财务人力资源，最大限度提高财务管理能效。在未设立财务管理部门的街道、社区单位里，其财务核算工作也统一在上级单位进行核算，以报账等形式接受集中管理。财务一体化核算和集中管理的模式致使财务中心管理的单位多、财务数据运行量较大。鉴于此，会计监督机制是确保机关事业单位财务信息真实可靠和财政资金使用质效的关键环节。但在当前财务一体化核算和集中管理的情境下，会计监督还存在诸多问题，亟待深入研究并提出相应对策。

二、机关事业单位财务中心会计监督的内涵与意义

（一）机关事业单位财务中心会计监督的内涵概述

机关事业单位财务中心的会计监督是指依据国家法律法规、财务规章制度，对机关及下属事业单位的预算编制、财务收支、经济活动、会计资料等进行审查、核对、记账、报告、分析和评价的一系列活动。其涵盖了对会计凭证的审核、账簿的核对、财务报表的审查，以及对预算执行、资产管理、政府采购等经济业务的监督，旨在确保财务核算的准确性，财务活动的合法性和合规性。

（二）机关事业单位财务中心会计监督的意义阐述

1. 保障财务信息质量

在一体化核算的管理模式下，财务中心集中汇集所有财务数据，进行标准化处理和审核。会计监督通过对数据的把关，能够及时发现数据录入错误、账务处理不恰当等问题，提升财务信息的真实性和可靠性。真实可靠的财务信息是机关事业单位进行预算编制、财务决算、绩效评价的重要依据。

2. 提升财政资金使用质效

机关事业单位依托财政资金运行，上年度进行本年度预算编制，本年度通过提前编制资金使用计划、向财政部门申请下达使用指标或申请直接对外支付。机关事业单位独立编制预算，财务中心会计监督统一审核后上报有利于预算编制的合理性和准确性；通过定期提醒、提前预警等管理手段跟踪财政资金使用情况，最大限度降低预算偏离度；及时对财政资金使用绩效及时做出评价，为单位内部管理和财政资金管理部门提供决策依据。

3. 促进财务管理规范化

通过实施会计监督，促使机关和下属事业单位严格遵循统一的财务管理制度和会计核算标准。规范财务审批流程、会计核算方法、财务报告水平等，使财务管理工作有章可循，提高财务管理的整体水平，提升单位的管理效能。

三、机关事业单位财务中心会计监督现存问题

（一）信息系统建设不完善

在已搭建“一体化管理平台”的省市，各级机关事业单位预决算编制、绩效评价、财务核算和会计报告均在“一体化管理平台”内操作处理。按照“一体化管理平台”模式，会计处理从预算编制开始，经过指标下达和对外支付，自动形成基础财务数据进行会计核算、形成各类财务

报表和财务决算数据,同时为绩效评价总结基础数据。但因机关事业单位收支类型、财政性资金承担比例和业务的多样性,同时因信息系统本身的不完善,往往导致抓取数据不准确,比如漏项、串项,造成会计核算、报表和决算数据的错误。财务中心在的会计监督在上述情况下能纠偏、纠错,根据实际业务情况进行核算归集,弥补信息系统的不足。在未搭建“一体化管理平台”或预决算系统和会计核算系统分开的省市区,会计监督的纠偏和纠错作用则更加深刻。

(二) 会计监督人员专业素质有提升空间

财务中心的会计监督人员专业背景和能力水平存在差异。机关事业单位的预决算、会计核算、财务报告和绩效评价工作,不仅需要一定的财政学专业基础,深入理解和熟练掌握会计准则和政府会计制度,对政府投资项目绩效评价体系有概括性了解,还要具备和外部审计、监察机构沟通协调的基本能力,才能在实际监督工作中难以准确判断一些复杂经济业务的会计处理是否正确、妥当。加之机关事业单位因其准入机制难度较高导致少有新员工进入,员工激励制度不明显,客观上造成现有会计监督人员知识储备增长缓慢,在专业领域钻研提升的主观能动性不强。

(三) 会计监督制度不明执行不力

机关事业单位财务中心的会计监督还存在制度不明确且未形成常态化工作的问题。机关事业单位的财务制度只是实施会计监督的依据之一,但会计监督需要形成独立制度而不是直接以财务管理制度作为会计监督的制度。会计监督制度和财务管理制度同属于单位内部控制制度。会计监督制度立足于监督财务管理制度的落实和单位经济活动是否合法合规。目前机关事业单位的会计监督制度仅落实在和外部监察、审计同频,未常态化运行。

缺乏和业务部门沟通过协调

财务中心作为机关事业单位财务工作部门,仅从事财务数据的处理工作,一定程度上脱离业务工作,难免造成预算编制准偏离度高、调整预算不及时、会计科目使用不妥当等问题。财务中心的会计监督应调动财务中心和业务部门的沟通协调积极性。

四、基于财务中心的会计监督强化对策

机关事业单位中的财务中心承担机关和下属事业单位进行统一核算、集中管理的重要职责。随着经济发展和财政

体制改革的深入,加强会计监督成为保障财务信息质量、提升财政资金使用质效、促进财务管理规范化的关键环节。有效的会计监督能够确保财务信息的真实性、准确性和有用性,促进机关事业单位的健康发展,维护国家财政资金的安全。本部分基于财务中心现存的会计监督机制与该机制的现存问题,提出了部分强化解决策略。

(一) 弥补信息化处理系统短板

1. 完善信息化处理方式

随着“一体化管理平台”的普及,各级机关事业单位预决算编制、绩效评价、财务核算和会计报告均在“一体化管理平台”内操作处理,财务预算和收支数据作为“电子凭证会计数据”进行各类组合形成报表和评价系统。针对“电子凭证会计数据”抓取的错误情况,会计监督要通过完善会计科目间的结转、汇总关系,结合行业实际情况,复核系统自动计算的会计数据,确保无误再报出;同时将系统问题及时反馈给平台管理方,不断完善信息化系统。同时,建立数据挖掘和分析功能,为会计监督提供更有力的工具,能够快速准确地发现财务数据中的异常情况。

2. 完善信息系统功能与安全保障

加强信息系统的安全防护,采用加密技术、访问控制、数据备份与恢复等多种安全措施,保障财务数据的安全。定期对信息系统进行安全评估和漏洞检测,及时修复安全隐患。

(二) 提升会计监督人员素质

1. 加强专业培训与能力提升

会计监督人员的专业素质是工作质量的基础保障。单位应为工作人员提供学习进步的机会,制定系统的专业培训计划,针对新的会计准则、政府会计制度以及财政法规等内容,定期组织会计监督人员参加培训。培训方式可以包括邀请专家讲座、参加专业培训课程、线上学习平台学习等。鼓励会计监督人员参加学术交流活动,了解行业最新动态和先进的监督经验。建立专业知识考核机制,定期对会计监督人员的专业知识进行考核,促使其不断提升专业能力。

2. 强化职业道德建设

开展职业道德教育活动,通过案例分析、警示教育等多种形式,让会计监督人员深刻认识到职业道德的重要性。建立职业道德档案,记录会计监督人员的职业道德表现,

将职业道德评价纳入绩效考核体系。对于违反职业道德的行为,予以严肃处理,情节严重的依法追究法律责任,营造良好的职业道德氛围。

(三) 完善会计监督制度体系

1. 加强内部控制制度建设与执行

新《会计法》强调要注重“内部控制”,明确要求各单位应建立健全财务内部控制制度。机关和下属事业单位应深入研究、对照落实,建立完善财务中心会计监督制度,结合国家财政、会计、税务方面的法律法规,以及上级主管部门对财务方面监督的基本要求,建设内部控制制度。会计监督要着重评价财务制度的建立和落实情况,并定期评价和纠偏。日常强化会计监督,审视财务中心内部岗位设立、流程审批等的规范性、合理性。确保不相容岗位严格分离,确保财务审批流程有利于发现问题和防范舞弊。建立专门的审批责任档案,记录每一次审批的人员、时间和审批意见。一旦发现审批不当的情况,如审批通过不符合规定的报销、超预算支出等,根据问题的严重程度对审批人员进行相应的处罚。处罚措施可以包括警告、罚款、绩效扣分等,对于多次出现问题的审批人员,可暂停其审批权限,直至重新接受培训并考核合格。

优化内部控制措施,确保不相容岗位严格分离,且对关键内部控制环节进行强化。采用内部自评、交叉检查等方式定期对内部控制进行全面评估,检查制度的执行情况,并评估制度本身是否适应单位的发展和业务变化。如有发现内部控制漏洞,及时修订制度条款、调整岗位设置,加以改进。

建立内部审计长效机制,内部审计定期检查制度应明确检查的周期、范围和方法。设定每半年进行一次全面审计,每次审计覆盖财务中心的所有会计核算科目、财务管理流程和下属事业单位的财务状况。审计方法包括抽样检查、数据分析、实地盘点等。针对不同类型的问题,制定相应的整改措施,并明确整改期限和责任人。整改完成后,进行复查,确保问题得到彻底解决。

2. 有效协同外部监督机制

中共中央办公厅和国务院办公厅印发的《关于进一步加强财会监督工作的意见》提出到2025年构建起财政部门主责监督、有关部门依责监督、各单位内部监督、相关中介机构执业监督、行业协会自律监督的财会监督体系。该意见强调了财会监督的多层级、多维度的协同作用。鉴于此,在机关

事业单位中应加强财务中心与财政、审计等外部监督部门的沟通与协作。建立常态化的信息共享平台,财务中心及时向外部监督部门报送财务数据和相关财务工作情况,外部监督部门也将监督结果和意见及时反馈给财务中心。

(四) 加强业务部门沟通协调

完善财务中心与业务部门之间的沟通协调机制。建立联合工作小组,在预算编制、项目实施、政府采购等过程中共同参与、协同工作。例如,在项目预算编制阶段,业务部门和财务部门共同分析项目需求和成本,制定合理的预算方案;在项目实施过程中,定期召开沟通会议,及时调整预算和资金安排,确保财务监督贯穿于业务活动的全过程。加强对政府采购的财务指导,规范采购资金支付流程,避免采购环节出现财务问题。

五、结论

机关事业单位财务中心的会计监督工作在保障单位财务健康运行、促进公共资源合理配置方面作用重大。在一体化核算和集中管理模式会计监督面临着信息系统不完善、人员素质不足、制度执行不力和沟通不畅等问题。通过优化信息系统建设、提升人员素质、完善监督制度体系和加强沟通协调等一系列强化对策,可以有效提高会计监督质量,确保财务信息真实可靠、财政资金合规使用和财务风险得到有效控制。有助于机关事业单位更好地履行公共服务职能,保障单位的高质量发展。在未来的工作中,有关单位还需要根据财政体制改革和单位发展的新情况,不断优化和完善会计监督工作,以适应不断变化的环境。

参考文献:

- [1] 曾小珍. 完善国有企业会计监督机制的研究[J]. 质量与市场, 2023, (11): 13-15.
- [2] 刘果果. 完善国有企业内部会计监督的研究[J]. 质量与市场, 2022, (07): 157-159.
- [3] 刘梅玲, 黄虎, 杨寅, 李文生. 智能财务建设之财务组织规划[J]. 会计之友, 2020, (17): 141-146.
- [4] 李璇. 基于财务共享中心的建筑企业会计监督强化对策研究[J]. 质量与市场, 2022, (20): 1-3.
- [5] 赵宏义. 施工企业财务共享中心模式下的会计监督[J]. 中国总会计师, 2018, (04): 146-147.

作者简介: 卢文君(1983.06.23-),女,汉族,江西省宜春市,本科,中级,会计学。