

国库集中支付背景下行政事业单位财务管理分析

肖 光

公主岭市财政局, 中国·吉林 长春 136100

【摘 要】国内社会经济迅速发展, 社会经济所对应的体制也随之处于持续不断的改革过程中, 传统财务管理观念和管理方式逐渐难以适应行政事业单位取得进一步发展过程中面临的各项新要求。于是行政事业单位的国库集中支付方式应运而生, 在国库集中支付背景下, 行政事业单位在财务管理观念与方式等方面需要随之做出科学合理的优化及调整, 以便通过改革为实现深入发展奠定坚实的基础。为此, 如何更加准确地把握国库集中支付背景的具体内容, 如何更加切实地把握行政事业单位内部财务管理的进行现状, 又如何有针对性地采取与之相适应的财务管理优化策略, 逐渐成为行政事业单位继续发展过程中必须予以解决的重要命题。

【关键词】国库集中支付; 行政事业单位; 财务管理

Financial Management Analysis of Administrative Institutions under the Background of Centralized Treasury Payment

Xiao Guang

Gongzhuling Municipal Finance Bureau, Jilin, China, Changchun 136100

[Abstract] With the rapid development of domestic society and economy, the corresponding system of social economy is also in the process of continuous reform. Traditional financial management concepts and management methods are gradually difficult to adapt to the new requirements faced by administrative institutions in the process of further development. . Therefore, the centralized treasury payment method of administrative institutions came into being. Under the background of centralized treasury payment, administrative institutions need to make scientific and reasonable optimization and adjustment in terms of financial management concepts and methods, so as to achieve in-depth development through reform. Lay a solid foundation. For this reason, how to more accurately grasp the specific content of the background of the centralized payment of the national treasury, how to more effectively grasp the current situation of internal financial management of administrative institutions, and how to adopt appropriate financial management optimization strategies in a targeted manner, gradually It has become an important proposition that must be solved in the process of continued development of administrative institutions.

[Key words] centralized treasury payment; administrative institutions; financial management

在国库集中支付的崭新发展背景下, 行政事业单位应当针对自身内部财务管理现状进行深入的分析, 根据分析结果拟定与之相应的优化调整计划, 切实地财务管理工作进行过程中针对财务管理体制进行改良。同时, 行政事业单位还需要进一步健全内部资产管理机制, 帮助财务管理人员获得更加专业的财务管理知识及能力。只有切实地针对财务管理进行改良, 行政事业单位才可以实现更加符合预期的财务管理效果, 进而为自身长远可持续发展奠定坚实的基础。

1 国库集中支付背景综述

1.1 具体定义

就定义而言, 国库集中支付是指由国库作为单一账户体系, 以此为基础借助健全的财政支付信息体系与银行即时清算体系实现更加集中的支付。在相关款项进入支付环节时, 首先由预算单位主动提出申请, 经有关审核机构审核通过, 然后经由单一账户向收款人支付对应款项。在其中所涉国库单一账户体系之中, 通常包含财政零余额账户、预算外财政专户、单位零余额账户以及特设专户等多种账户。而财政资金支付的具体方式, 通常可以分为财政直接支付方式, 以及财政授权支付两种不同形式。

1.2 积极作用

此前财政资金的支付通常采取逐层分拨的分散支付方式, 采用国库集中支付制度后转由国库集中进行拨付, 最大的变化体现在财政预算资金在具体的拨付形式与拨付程序方面。在全方位执行国库集中支付制度的情况下, 财政部门与银行可以通过互联网信息体系针对预算投入单位的资金使用行为进行全过程监督与管理。具体而言, 监督与管理体现在预算编制、资金拨付、资金使用与银行清算等过程。一方面是资金划拨, 采用国库集中支

付可以更加切实有效地预防财政资金在拨付进行过程中遭到挪用或是占用的不良状况, 仅仅通过预算单位的统一账户并直接将财政资金打入其中, 实现更加统一集中的财政资金调度、控制与管理。与此同时, 还可以进一步地缩减财政资金拨付流程实际所需的步骤与成本, 为政府更进一步地增强财政资金管理控制力度奠定基础, 帮助行政事业单位实现更加理想的财政资金利用效率。另一方面是资金监督管理, 此前在账户设置方面较为分散, 且面临着较高的重复率, 以致于财政资金无法以较为透明的形式进行实际运转。过多的预算外资金带来了预算管理进一步失控的状况, 为行政事业单位的实际运作带来了较大的不利影响。而搭建单一且独立的国库账户体系之后, 财政资金的实际使用与运作均可以更加透明公开地进行, 同时还为行政事业单位更加规范地使用财政资金提供了便利。不仅仅为监督管理部门针对财政资金拨付及其使用过程进行全过程管理带来极大的便利, 更是可以切实地借此压缩财政资金在拨付过程中的管理成本, 实现更加理想的财务总监管效率与管理效果。

2 行政事业单位财务管理现状

从整体层面出发可知, 在行政事业单位内部的财务管理工作进行过程中仍然面临着需要切实引起重视的问题, 主要体现在以下三个方面。首先是财务管理的核算管理方式较为传统, 部分行政事业单位现行的财务管理核算方式仍停留在较为陈旧的阶段, 并未有其针对性地优化调整财务管理核算过程及其方式, 以致于较为明显地为行政事业单位整体工作进行效率带来不小的阻碍。其次是部分行政事业单位的财务管理人员在财务管理专业性知识及能力掌握方面的表现差强人意, 需要自主采取有效的方式提升自身财务管理能力。最后, 部分行政事业单位在财务管理体

制方面的重视与建设力度有所不足,部分经济交通相对不便地区的行政事业单位尚且无法借力于互联网信息技术搭建更加信息化的财务管理体制,仍然采用人工方式进行管理将会较为显著地影响到财务管理工作司机所能具备的工作效率。

3 国库集中支付背景下行政事业单位财务管理的优化策略

3.1 创新财务管理具体进行方式

在国库集中支付的崭新背景下,行政事业单位只有针对现行财务管理方式中不符合时代要求的部分进行优化与调整,才可以较为有效地提升自身财务管理的工作效率,适应崭新的外部环境。具体而言,行政事业单位首先应当参考外部环境背景与发展趋势,立足于自身发展进程进行深入分析。其次,应当针对新会计制度提出的各项崭新要求进行学习与了解,针对自身内部的各项经费使用状况进行切实的记录。与此同时,在财务管理的实际进行过程中,行政事业单位还应当引入更加精细化的细分财务管理方式,针对流动资金的流动状况进行全过程控制,管理与监督。以此为基础,行政事业单位才可以更加顺畅地应对新旧制度交替过程中潜在的各种问题状况。应当更加重视财务管理工作的进行方式与进行状况,以新会计制度的各项崭新内容为基准,从严针对单位内部的资金运用流程进行监督管控。另外,行政事业单位同样需要针对新会计制度为自身财务管理带来转变引起重视,按照新会计制度优化并调整自身进行财务管理的具体方式,重新针对更加具有执行力与执行效果的财务管理标准体系进行商讨与规划。具体而言,可以从以下三个角度出发进行操作。第一,进一步明确会计主体。在传统的财务管理下,会计过程中所出现的会计主体并未得到明确的体现,以致于为会计核算工作的具体进行质量与进行效率带来较为明显的不利影响。而在新会计制度下,会计主体可以更加明确地得到体现,并为会计核算工作带来更加明确的定位,从根本层面出发确保会计核算工作所能实现的工作效率与工作质量。第二,记账方式应当更加规范。在国库集中支付制度下,财务管理人员可以针对行政事业单位内部的各项资金开支进行管理,以便实现更加标准规范的资金管理流程。第三,全面地优化调整资金核算方式。在国库集中支付的指导下,行政事业单位可以更加即时地把控单位内部资金流动状况,实现更加信息化的财务管理资金核算,以便确保财务管理资金核算的进行效率。

3.2 发展信息化的财务管理体制

在各类互联网信息技术迅速发展的当下,行政事业单位同样应当切实地跟进,并引入与自身财务管理工作实际需求相适应的互联网信息技术,进一步健全单位内部财务管理体制。在此过程中,首先应当针对单位内部进行财务管理工作的硬件条件与软件条件进行确保与完善。具体而言,在针对单位内部财务管理预算管理方案进行拟定时应注意以下几点。首先,行政事业单位应当更加集中化地处理内部的各项资源,以上级分配的财务管理预算目标为导向。在拟定财务管理预算方案之前,行政事业单位首先应当考虑到上级对于预算目标提出的要求与限制,然后才可以更加切实地结合自身内部各项资源所处状况,更加集中化地运用内部各项资源按照上级要求进行预算管理方案拟定。其次,在实际进行财务管理预算管理方案拟定时,财务管理人员应当首先确保的是方案的准确性、科学性与合理性,同时应当在拟定阶段留下后续可以根据状况进行微调的余地。举例而言,在资金支付环节应当考虑到各种潜在的突发可能性,在资金分配方案中预留一部分机动灵活资金予以应对。再次,在实际针对财务管理预算管理方案进行拟定之前,财务管理人员应当首先与单位内部其他部门进行协调与沟通。当下,大部分行政事业单位内部资金流动均存在一定的关联性,财务管理人员应当切实地考虑到其他部门的财务管理需求,针对预算管理方案进行差异化的调整与适配,以便实现行政事业单位内部更加和谐统一的财务管理状态。

3.3 健全单位内部资产管理机制

在传统的财务管理观念及其具体方式的指导下,部分行政事业单位对于单位内部资产管理缺乏必要的重视,以致于缺乏可以科学且合理地财务管理提供必要性支撑的内部资产管理机制。而在国库集中支付的崭新背景下,行政事业单位需要针对单位内部资产管理状况提高重视,继续深入地建立健全更加完善合理的单位内部资产管理机制,更进一步地提升单位内部资产管理监督工作的进行效率与进行质量,尽其所能地减少和规避资金浪费现象。在财务管理的具体进行过程中,资产管理发挥着十分关键的作用,因而应当切实地针对单位内部资产管理相关的资金运用行为提高重视,将过往的粗放式管理转变为更加精细健全的细致管理。因此,财务管理人员应当在实际进行财务管理工作的过程中与单位内部其他部门加强联系与沟通,针对单位内部所有的资金支取行为进行监控,并同步进行细致的记录,将其控制在科学合理的范围内。借此,不仅可以预防各种滥用公款的问题状况,还可以为资产管理相关的决策提供必要的决策依据。

3.4 加强财务管理人员队伍建设

在国库集中支付的崭新背景下,行政事业单位所面临的财务管理压力持续增大。而财务管理工作最终的载体是财务管理人员,行政事业单位管理层应当切实地对此引起重视。一方面,行政事业单位可以在招收员工时从严考察应聘人员的工作能力、工作态度与工作经验;另一方面,还可以面向内部既有财务管理人员定期开展科学合理的财务管理专业化知识及能力培训。从两个维度出发实现更加符合预期的财务管理人员队伍建设。在财务管理相关专业化知识及能力培训结束后,应当相应地设置考核评价环节,针对其中表现优异的财务管理人员提出表扬,并下发一定的物质性奖励;而针对其中表现相对不足的财务管理人员,需要及时地进行批评教育,持续地跟进其后续整改进度与整改状况,敦促其进行自我提升与自我发展。此外,行政事业单位管理层还应当针对思想道德教育提高重视,帮助财务管理人员树立更加认真负责的工作态度,以便实现更加自律的财务管理人员队伍建设。只有建设始终秉持认真负责工作态度的财务管理人员队伍,行政事业单位才可以实现更加理想的财务管理效果。

4 结语

总而言之,面对当下国库集中支付的崭新外部环境,行政事业单位应当全方位地针对自身内部财务管理工作进行提升,确保更加理想的财务管理质量。因此,行政事业单位应当切实地参考外部的时代发展趋势和新会计制度各项崭新要求,针对自身现行财务管理方式进行分析,立足于分析结论为顺利地在新旧制度交替阶段奠定坚实的基础。在此过程中,行政事业单位需要着重关注内部财务管理工作的进行状况,组织财务管理人员深入学习并掌握新会计制度提出的崭新规定,以规定为基础从严监督和管理财务管理人员的实际工作。同时,行政事业单位还需要针对信息化的财务管理发展趋势进行分析,切实地予以引入,进一步建立健全自身财务管理体制。具体而言,行政事业单位管理层首先需要针对国库集中支付背景的具体定义和积极作用进行更加深入的认识与把握。其次,行政事业单位管理层需要切实地认识和了解自身财务管理所面临的现状。最后,应当采取包含创新财务管理具体进行方式,发展信息化的财务管理体制,健全单位内部资产管理机制,加强财务管理人员队伍建设在内的各种有效措施,立足国库集中支付背景针对自身财务管理状况进行优化,以便最终实现更加可持续的长远发展。

参考文献:

- [1] 杨小燕. 行政事业单位新政府会计准则实施中存在的问题[J]. 商业观察, 2021 (25): 40-42.
- [2] 贺毅. 谈行政事业单位财务风险防范及其控制——以社会保险管理单位为例[J]. 大众投资指南, 2021 (17): 187-189.
- [3] 管文军. 基层行政事业单位财务管理问题及优化建议分析[J]. 纳税, 2021, 15 (25): 133-134.