

国有博物馆内部财务控制建设与风险防范探讨

庄松燕

武昌工学院 湖北武汉 430065

摘要: 随着时代的发展, 事业单位会计经历了不断地改革与发展, 本文将从博物馆内部财务控制的重要性, 当前国有博物馆内部财务控制工作中存在的问题与完善对策进行探讨, 以期能促进博物馆事业的健康可持续发展, 为国有博物馆的发展提供相关经验, 预防财务风险的发生, 提高预算资金的执行效率和效果。

关键词: 博物馆; 财务控制; 防范

Discussion on Internal Financial Control Construction and Risk Prevention of State-owned Museums

Songyan Zhuang

Wuchang Institute of Technology Wuhan, Hubei 430065

Abstract: With the development of the times, the accounting of public institutions has undergone continuous reform and development. This paper will discuss the importance of internal financial control of museums, the problems existing in the internal financial control of state-owned museums and the countermeasures to improve it, in order to promote the healthy and sustainable development of museums, provide relevant experience for the development of state-owned museums, prevent the occurrence of financial risks, and improve the efficiency and effect of budget funds.

Keywords: Museum; Financial; Control; Prevention

1 博物馆内部财务控制制度建设的重要性

第一, 促进权利规范行使。博物馆的内部财务控制制度有利于博物馆对本单位的权力结构进行梳理, 从而建立一个有助于决策和内部执行, 又能有效监督的运行机制。同时, 能有效约束博物馆领导层、管理层的决策行为, 监督、规范从事经济业务人员的权利行使行为, 及时制止不合理行为, 避免巧立名目、违规支出等违规违纪行为的发生。促进各项经济决策行为及权利行使的科学化、规范化。

第二, 促进财务活动有序规范开展。博物馆的内部财务控制制度将博物馆所有的经济业务活动都纳入到控制范围, 确保国家、省、市及主管部门的相关法律、法规及财务规定得到充分落实。同时也为财务人员的工作提供了科学依据, 其财务行为更具客观性, 更能有效管理, 日常的财务活动能有效规范开展, 不受领导权威影响。

第三, 提高资金使用效率。国有博物馆属于公益性非

盈利机构, 经费主要来源于财政拨款, 每年的资金非常有限, 加之受疫情影响, 近几年博物馆的预算拨付资金又有所压缩。在客观因素影响下, 博物馆如何使用有限的财政预算, 提高资金的使用效率显得尤为关键。内部财务控制制度的建设有助于博物馆统筹规划总体财政预算, 对馆内的各项经济活动进行控制, 优化各项资源配置, 降低运行成本, 提高资金使用效率。

第四, 降低风险, 预防贪污腐败。内部财务控制制度的有效执行是减少贪污腐败、降低财务风险的一种有效手段。通过制度的约束, 使其不能腐, 无法腐, 能有效预防博物馆工作人员失职、渎职、滥用权力和以权谋私等行为的发生。内部财务控制制度有助于提高预算计划的正常执行, 统筹安排并严格按照规定使用资金, 保证单位正常运转的资金需要, 确保资金安全及运行。

第五, 提升风险防控水平。通过内部财务控制制度的建设, 梳理各项业务流程, 发现风险的关键点, 并制定适

合的对策,降低风险事件发生的概率。财务制度完善,风险防范能力增强,也能有效帮助博物馆提高各项决策的科学性、规范性,提高资金的使用效率,有利于在各个环节端,提早识别风险,进一步提升风险防御能力。

2 当前国有博物馆存在的财务风险

第一,领导层对内部财务控制重视不足。博物馆的经费主要来源于财政拨款。在博物馆的日常运营过程中,领导者们更喜将目光聚集于能出成绩的考古、文物保护、展览展示、社教等方面,忽视对博物馆内部财务控制的建设。部分管理人员缺乏风险责任意识和专业的财务知识,认为财务控制只是一个形式,实际执行过程中不按章办事,以应付检查为目的,导致内部财务控制制度无法正常开展。由于领导对内部财务制度的不重视,制度在制定之初就流于形式,需求脱离的制度,会导致执行不易。有些博物馆,领导意见凌驾于制度之上,造成有章不循、执行混乱等内部财务控制弱化情况。

第二,缺乏有效的财务控制体系约束国有博物馆的健康可持续发展,离不开内部财务控制体系的有效建立和执行。当前,许多国有博物馆只强调陈列展览、社教活动的中心地位,将内部的基础会计工作及财务控制摆在一边,导致单位实际的财务控制体系空白。这些都容易导致博物馆决策不规范、预算管理不到位,违规接待,虚假支出,现金使用管理不规范,政府采购制度执行不到位,支出报销程序不规范等财务问题的发生。财务控制制度缺乏后续优化机制,一套制度管到底,未进行适时更新。尤其是发生违法违规违纪事件和监管部门要求整改事项时,没有从制度层面深思自查,仅就事论事,造成部分问题屡提屡犯。

第三,岗位职责划分不明。一是未明确具体的岗位职责,存在遗漏、推诿等现象,主要涉及审批完的后续管理、遗留事项的处理等。造成预算执行不到位、财务开支不合理、预算跨年度等行为发生。二是不合理的分工,存在同一人同时负责不相容业务。主要涉及财务人员兼任资产管理,授权支付由会计同时担任等。这些不仅将导致风险点不易发现,同时将增加个人舞弊的风险。三是岗位和人员能力不匹配。部分岗位人员素质达不到岗位的实际需求,这也易导致执行过程中出现错误和偏差,影响内部财务控制的有效性。

第四,财务工作者综合素质不高。部分单位无专职或兼职会计,或是财会人员更换较快,部分财会人员未经过系统专业的学习、业务能力差且责任心不强,新会计制度未能执行到位,无法发现工作过程中存在的财务风险。存在财务人员不理解项目合同约定是否符合相关法律法规就

进行提前或违规支付的情况。国有博物馆的资金主要来源于财政拨款,财务工作人员在日常的预算编制、预算执行及相关的经济活动过程中,不仅要遵守相关的财经法律法规,还需要遵守财政及上级主管部门的相关财务政策,以防因财务人员不熟知业务知识和专业知识导致不合理的财务操作,增加博物馆的财务风险。

第五,内部监督不力。内部监督有助于发现问题,控制风险,维护博物馆的利益。当前大多数国有博物馆未设置有效的内审机构或由财务人员担任内审,无法发现财务执行过程中存在的问题。内部监督流于形式,大大降低了财政资金的使用效率和效能。在各项业务活动中未建立财务跟踪执行机制,不重视跟踪执行。业务经办人员与财务人员沟通不及时,信息不同步,出现信息偏差,导致未能按合同办理的事项的发生。缺乏相应的惩罚措施,导致在项目验收时,人员敷衍了事,造成后续仍有支出。

第六,业务软件独立,信息化不健全。内部控制系统信息化程度越高越能防范因系统独立所产生的寻租空间和出错概率。将几个业务软件整合在一个大的系统内,进行信息化数据整合,实现数据互通,能有效降低人为出错或有意寻租的概率。当前,博物馆大多都拥有几个独立的财务软件,需要在不同的财务平台进行相关财务操作,财务平台不稳定,平台之间实现数据共享程度不高,财务控制作用不强。

3 博物馆内部财务控制的实施策略

国有博物馆需要提高对内部财务控制制度建设和执行的重视度,在各项业务活动开展过程中科学执行内部财务控制制度,重视财务人员的选择和对其综合素质的培养,进行有效的内部监督,利用现代化信息技术实现各财务平台的共享互通,为博物馆的发展创造优良的财务环境。

第一,重视内部财务控制制度的建设。创造一个较好地内部财务控制环境,增强领导的内部财务控制意识,充分认识到内控在博物馆发展中的作用。转变固有观念,树立财务控制制度重要性的地位,制定内部财务控制制度。从办公会议、通报反馈、考核分析、考核整改、责任追究等五个方面对馆内的管理风险点进行细化,建立、完善财务风险预防控制检查制,梳理汇总各岗位财务风险情况,制定风险防控措施,并将执行情况纳入博物馆各部门、员工的目标管理考核中,形成完整的内控管理流程。加大内部财务控制的宣传培训力度,对于新职工、关键岗位及相关岗位职工等不同对象组织有针对性的培训,逐步提升单位职工的风险意识和自控意识。不定期的进行内部培训,让全馆人员了解并掌握本单位的财务管理,收入、支出管理,差旅费管理,会议费管理,接待费管理,政府采购管

理, 资产采购管理, 项目经费管理等相关制度及要求, 指引员工按制度展开工作, 同时对内控工作进行监督、反馈, 以调动单位各个职能部门和全体员工承担内部财务控制责任的意识。建立不相容的职位分离制度, 降低财务风险。根据财经法律法规、财政及上级主管部门的相关财务政策要求, 结合单位实际, 适时调整内部财务控制制度, 并在各项工作中严格按制度执行。

第二, 科学执行内部财务控制制度。全面梳理业务流程, 明确博物馆日常的业务环节内容。按内部财务控制规范要求, 根据单位职能, 对预算、支出、采购、资产、项目等各项业务进行分析、总结、归纳, 分析各业务环节的财务风险点, 完善风险评估机制, 制定财务风险应对策略, 并按建立的制度科学执行。

第三, 提高财务人员的综合素质。预算的编制、执行都离不开财务人员, 培养一支综合能力强的财务人员队伍至关重要。因此博物馆在选择财务人员时不仅要关注其是否具备必要的财务专业知识和技能, 熟悉国家有关法律、法规、规章和政府会计制度, 同时还应具备良好的职业道德, 熟悉地方财政及上级主管部门发布的相关财务要求。并在日常工作中加强对财务人员法律法规、政策制度、专业知识的培训及继续教育, 加强他们对风险的分析、应对能力, 以及面对全新业务时的分析和应用能力, 提高内部财务控制人员的专业素质和道德意识。此外, 财务人员要有主动意识, 及时收集、更新财务政策及规定, 在工作过程中执行, 加强财务信息化系统的操作学习, 避免因信息化操作不当而产生错误。增强财务人员应对财务风险的识别、分析和应对能力, 提高博物馆抵御财务风险的水平。

第四, 加强财务监督与审计。加强对单位财务、行政审批、工程建设项目和财政专项资金等重点权力事项的监督制约。加强博物馆的财务预算管理, 强化内部监督与控制, 严格执行“收支两条线”政策。根据博物馆实际财务情况, 可安排馆内熟知财务的人员定期进行监督复核, 也可考虑外聘熟悉政府会计制度的审计人员定期来馆内进行财务审核、业务指导, 发现问题, 整改问题, 降低财务风险。

第五, 加强内部财务控制与业务过程的紧密联系。博物馆应把内部财务管控渗透至各个业务, 让财务控制覆盖业务活动的各个环节, 避免业务过程中舞弊行为的发生。博物馆还应重视固定资产的盘点, 安排专人对固定资产进行定期或不定期的清查。对盘盈、盘亏、报废、损毁固定资产要查明原因, 视不同情况分别进行处理。依据清查中出现的问题, 不断修正固定资产管理的各项内控制度通过设

立专门的岗位, 配备专、兼职人员负责财产管理, 配备相应的技术人员和维修人员等措施, 提高本单位固定资产的使用率, 减少固定资产的流失和减值。

第六, 加强预算外资金的监管。博物馆将预算外资金缴入财政账户的同时, 也会考虑支多少、怎么支的问题。这就促使预算外资金的收入机制要与支出机制建立联系。博物馆在收入方面, 要合理合法; 在支出方面, 应体现以收定支, 根据预算计划合理开支, 健全监督机制, 确保专款专用, 能及时发现不合理支出, 及时进行纠正, 采取防控措施, 防止不正之风和腐败现象的发生。

第七, 利用现代化信息技术推动内部财务控制建设。博物馆的发展要紧跟时代步伐, 不能与现代化相脱节。在信息化高速发展的今天, 博物馆要大力采用现代化信息技术来提高各项内部控制的水平。将财务、政府采购、预算、决算等平台整合在一起, 提高数据共享、互通的水平。利用信息化手段, 设置后台财务风险预警, 及时发现各项财务活动过程中存在的财务风险点, 防范财务风险的发生。同时, 对各级领导、员工进行财务权限分配, 通过可视化界面、后台监控, 对各项业务活动进行监控, 防止财务风险的发生。紧密结合现代化技术手段, 对国有博物馆内部财务控制的手段和方法进行及时的更新和补充, 实现博物馆内部财务控制朝着现代化、科学化的可持续发展方向。

4 结语

内部财务控制是博物馆各项业务工作顺利开展、安全开展的重要保障, 为预算资金有效、安全执行保驾护航, 能帮助博物馆识别并防范财务风险, 减少资金损失, 提高资金的使用效率, 提升博物馆的整体效益, 推动博物馆各项业务工作顺利开展。因此内部财务控制的建设对博物馆的健康可持续发展至关重要。

参考文献:

- [1] 袁佳玉. 浅谈博物馆财务内部控制的重要性[J] 财经界, 2019. 10: 118
- [2] 李丽君. 对新建国有博物馆财务管理工作的思考浅谈[J] 文物鉴定与鉴赏, 2020 (11)
- [3] 完颜孟燕. 国有博物馆类事业单位财务管理特点及分析[J] 中国乡镇企业会计, 2020 (02)

作者简介:

庄松燕 (1986—), 女, 湖北武汉人, 汉族, 硕士研究生, 高级经济师, 武昌工学院会计学院教师, 研究方向为企业财务内部控制。