

加强事业单位财务监管，提高资金管理效率

周花

云南明博会计师事务所 云南昆明 65000

摘要：由于事业单位财务管理体系的不完善，导致不能发挥事业单位政策性和经营性相结合的优势，反而增加了经营风险。财务监督管理作为管理的关键，对事业单位的正常发展有着重要的作用，要实现事业单位的提质增效，提升财务管理水平，构建完善的财务监督管理体系是必由之路，为此，本文通过对事业单位财务管控中存在问题的深入分析，对如何构建有效的财务监管体系作了新的有益的探索。

关键词：事业单位；财务监管；措施

近年来，财政部相继出台了新的会计制度基本准则和实施细则，对事业单位会计信息的准确性、全面性、相关性等提出了更高的要求，但由于事业单位体制机制等因素制约，仍存在诸多监督不力的情况，有效地强化会计监督职能，对事业单位规范性发展，有着不可替代的作用，如何建立完善科学有效的财务监管体系，促进监管水平的提高，是面临的新的课题。笔者通过近年来对事业单位的财务审计，发现所存在的一系列问题都与监督管理不到位密切相关，财务管理作为管理的重要核心，研究如何构建合理有效的财务管理监督体系对解决事业单位的管理困境，防范经营风险，提升发展质量有着积极的现实意义与重要的理论意义。

一、事业单位财务管控存在的问题

随着主管部门监管力度的不断加大，事业单位的财务监督管理总体上比较规范，但部分事业单位仍存在一些亟待解决的问题，主要表现在：

（一）财务整合难度大。

事业单位种类繁多，涉及众多不同领域，各领域相对独立，有着自身运营管理的特点，面临的监管政策也各不相同，政府部门也难以统一各事业单位内部的财务制度和管理流程，从而增加了财务信息的转换成本，降低了信息的传递效率，也增加了财务信息失真的风险，严重时甚至会造成管理决策的失误，同时，由于标准的不统一，对不同的事业单位进行公平的财务考核也比较困难。

（二）财务监管难度加大。

随着事业单位的改革深化，形成了资金拨付、自创收入和分配的多元化格局，资金渠道多样，财务管理是企业内部控制的重要一环，如果要对全部单位进行实时管控，不仅需要制定一套复杂的财务制度和管理流程，还需要配备大量复合型、专业性人才，大大增加了管理难度和管理成本，同时管控太严也会降低各单位的积极性，降低发展活力。如果只进行事后监管，又有可能无法形成有效的监督机制，在风险发生时主管部门不能得到及时的预警，做出有效应对。导致财务监管难度加大。

（三）财务信息化建设不统一。

各单位普遍采用了财务信息化管理软件，但各单位采用的财务软件多种多样，有许多行业领域专用的系统软件，不同的系统间缺乏统一的标准，难以相互连通，如果推行统一的财务信息系统，很多单位需要重新构建系统，花费时间长、成本高，同时，统一的财务信息系统是否能满足各行业领域的特殊需求也是一个问题。

（四）财务管控模式不一。

财务管控方式成分权式、集权式与混合式三种。各单位主管部门采用的方式有所不同，各有优缺点，分权式由各单位进行日常的财务管理和决策，决策效率高，但难以进行规范化管理；集权式由上级主管部门完全管控成员企业的财务管理及决策，管控能力强，风险小，但对上级部门财务管理人员的综合素质与能力要求高，如果了解不深入，会阻碍单位的发展，同时也拉长了审批决策流程，降低了管理效率；混合式结合了分权式与集权式的优势，但难点在于如何找到集权与分权的平衡点。

（五）单位内部管控制度未及时修订更新。

作者简介：周花，女，汉族，出生于1976年9月，本科学历，职称：中级会计师，研究方向：财务会计，拥有国家注册会计师、注册税务师、注册资产评估师，现任云南明博会计师事务所审计师。

一些单位还沿用传统的财务管理方式，没有及时更新相关管理制度，没有建立一整套符合规定要求的规章制度，预算执行缺乏应有的约束力和严肃性，对资金使用过程控制不严，超支浪费缺乏有效的监管。

（六）财务基础相对薄弱。

管理手段单一，财务人员政策和业务水平不高，责任心不强，预算编制不合理，缺乏监管能力；固定资产管理部规范，处置人为因素和随意性较强，会计处理不按规定，不及时；政府监督少，外部审计往往是事后审计，不能及时发现存在的问题。

二、加强事业单位财务监督管理的主要措施

混合式财务管理模式的集权程度主要取决于上级主管和财政部门的财务管理能力和管理需求，管理能力越强，集权的程度就可高，但管理成本也相应提高，在满足政府要求的前提下，要充分寻找集权和分权之间的平衡点。笔者建议采取以下措施达到集权与分权的相对平衡，从而实现符合国家规定的财务管控目标。

（一）建立健全相对统一的内部财务管理控制制度。

制度是管控的根本，解决财务监管问题，需要从基本的财务管理制度上着手。政府财政部门对事业单位财务监管的核心是资金管理、全面预算管理、重要投资管理与内控管理，各分行业领域主管部门重点建立统一的相关管理制度，完善和落实各项规章制度，加强对有关风险点进行重点控制，对于不易出现或较低的风险环节适当放权，由各单位根据行业领域特点和实际情况制订独立的管理制度。有关部门通过资金集权管理增强资金配置能力，充分发挥整体资金效能，降低资金风险；通过全面预算集权管理，及时掌握各单位的经营规划，指导调控财务决策；通过投资集权管理，对重大投资进行决策，避免各单位盲目对外投资偏离整体发展方向；通过建立健全内控体系，降低分权带来的风险。

（二）加强财务预算管控

预算管理是贯穿事业单位管理全过程的重要纽带和管控工具，政府主管部门要建立贯穿全面预算管理体系，结合实际情况制定预算方案，审核审批各事业单位的预算，严格预算开支，并通过预算管理系统等进行日常管理控制，通过对各单位未来的经营活动及财务结果进行预测规划、资源分配和监督管控，以指导其经营活动和决策调整。各单位要在总的预算框架下进行详细预算，加强对预算执行情况的检查和审计力度，形成事前预算、事中监控、事后分析的管理闭环，通过预算管理保证各单位按照政府有关规定持续发展。

（三）完善资金管理体系

资金管理是财务管控的核心环节，通过审核凭证、审查报表、成本核算等手段对业务活动、财产物资、会计资料等进行监督；严格执行零余额账户和公务卡结算，避免现金使用；严把涉税等单据审核，避免不合规单据；科学制定费用报销流程，层层严把各环节费用开支；严把会计核算，严格执行批准的财务预算，避免发生违规违纪行为；对“三公经费”严格把关，定期公示，提高资金使用的透明度和使用效率。

（四）完善资产管理体系

从制度入手，进一步建立健全固定资产管理的相关制度，使固定资产的采购、入库、使用、处置等都有据可循，并对单位现有的固定资产进行定期和不定期的盘点清查；着力提高固定资产的使用效率，积极实现固定资产的优化配置，提高闲置资产的利用率，通过各单位内部的调配和整合，外部的共享，合理配置，以发挥资产的最优使用效率；加强对固定资产的监督检查，并将其纳入管理者的离任审计之中，严防固定资产管理漏洞。

（五）加大财务信息化管控力度

财务信息化系统建设对事业单位的财务管理及上级部门的财务监管至关重要，财务信息化系统的完善程度决定了财务管理的能力，成熟的信息化系统能有效提升管理效率和监管水平，上级部门需要加强统一的财务信息化规划和建设，以对各单位大量的财务数据进行传递、汇总、分析，实现对各单位统一有效的核算、预算、资金等财务监控。同时，各单位可结合不同的行业特点，在统一管理平台的基础上，同步开发或引进具有行业领域特点的财务信息化系统，与上级主管部门的财务监控系统接口，形成上下一体化的信息系统。

（六）对重点事业单位实行财务负责人委派制

各事业单位的财务管理水平以及上级主管部门财务的管控能力直接影响各单位财务管理的有效性。而各单位的财务管理水平很大程度上取决于财务负责人的管理能力和政策水平，为保证各单位的财务管理以及主管部门的管控能力，最有效率的办法就是推行财务负责人委派制度，主管部门可通过公开招聘等方式，引进高素质的财务人员，为各单位选派合适的财务负责人，通过财务负责人建立健全财务管理体系，并在管理工作上保持高度的一致性。同时，由于财务负责人是由主管部门委派，既能有效缓解各单位管理层与财务部门可能出现的矛盾，也能保证主管部门制订的财务管理规范在各单位

得到有效的实施，另外，可进行有效监控，最大程度地降低财务管理风险，避免违法违纪现象发生。

（七）强化会计审计监督。

发挥会计监督职能，综合运用内部监督、外部审计机构审计监督和定期巡视巡查等手段，加强会计监督的连贯性和持续性，使各单位的预算管理、收支管理、政府采购、合同管理等标准化、程序化和规范化，做到动态监管、全程监控，确保内部监督和外部监督落到实处。

三、结束语

综上所述，事业单位财务管理体系建设对政府主

管部门的管理越发重要，本文探讨了事业单位财务监管所存在的问题，提出了加快财务管理体系构建，资金管理、信息化建设等重点管控的方向及措施。通过对关键环节的控制，构建一个高效、有力的财务管理体系，发挥财务管理的纽带作用，以切实增强主管部门的管控能力。

参考文献：

- [1]《政府会计准则——基本准则》。
- [2]《政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表》
- [3]《行政事业单位内部控制规范》。