

Research on the financial management of public institutions from the perspective of accounting supervision

Zhigang Xi

Tongliao City Financial cause Development Center, Tongliao, Inner Mongolia, 028000, China

Abstract

In the current environment of social and economic development, the scientific and standardized financial management and operation of public institutions is particularly important. This paper takes financial accounting supervision as the starting point, deeply analyzes the unique attributes of financial management of institutions, discusses the urgent needs of strengthening financial accounting supervision in the financial management of institutions, accurately identifies the various existing problems, and puts forward a series of specific and effective improvement plans. The aim is to enhance the effect of accounting supervision, promote the improvement of the financial management ability of public institutions, ensure the safe and efficient use of financial funds, so as to provide solid support for the effective implementation of social service tasks of public institutions.

Keywords

accounting supervision; public institutions; financial management; financial funds

财会监督视角下事业单位财务管理问题研究

席志刚

通辽市财政事业发展中心, 中国·内蒙古 通辽 028000

摘 要

在现今社会经济发展的大环境中, 事业单位的财务管理和运作的科学性和规范化显得尤为重要。本文以财务会计监督为切入点, 深度剖析事业单位财务管理的独特属性, 论述强化财务会计监督在事业单位财务管理中的迫切需求, 精确识别当前存在的各种问题, 并提出一系列具体且有效的改进方案。旨在增强财会监督效果, 促进事业单位财务管理能力的提高, 确保财政资金的安全与高效利用, 从而为事业单位有效执行社会服务任务提供坚实支撑。

关键词

财会监督; 事业单位; 财务管理; 财政资金

1 引言

作为关键的公共服务提供者, 事业单位的运作显著依托庞大的财政资金供给。财务管理工作在事业单位的各项经济活动中扮演核心角色, 对于实现资源的合理分配与提高资金使用效率至关重要。财务会计监督作为确保财务管理活动遵循既定准则的关键机制, 能够有效识别并校正财务管理过程中的偏离与瑕疵。伴随财政体制改革的持续深入, 事业单位的财务管理需求显著增强。

2 财会监督视角下事业单位财务管理特点

2.1 资金来源多元化

事业单位的资金来源渠道多样且广泛, 涵盖财政拨款、事业活动产生的收入、来自上级部门的补助、附属机构的贡献收入、经营业务所得以及额外收入等多种形式。财政拨款

作为核心资金供给渠道, 基于事业单位的职责与运作需求进行分配, 旨在支撑其日常运营及特定计划的执行。事业收入指的是事业单位通过执行其专业业务及辅助活动所获取的资金, 例如, 科研机构的科研项目所得、医疗机构的诊疗服务收入等^[1]。

2.2 预算管理严格

预算管理在事业单位的财务管理中占据核心地位, 其执行需体现极高的计划性和严谨性。事业单位应基于年度工作规划、事业发展规划目标等编制预算, 全面覆盖收入预算及支出预算, 并确保预算编制工作深入至具体的项目与科目层面。财政部门对事业单位的预算实行严格的审查与批准流程, 在执行阶段原则上不允许擅自更改。在编制人员经费预算时, 应精确计算基于编制人数和工资标准的费用; 而项目经费预算则需详尽阐述项目具体内容、执行流程以及具体资金需求。财会监督在预算编制、在整个执行、调整等流程中, 实施全面监督, 以确保预算的制定与执行均遵循法律法规, 并维持高标准的规范性。

【作者简介】席志刚(1980-), 男, 蒙古族, 中国内蒙古通辽人, 硕士, 主任, 从事财政、财务、项目评审造价研究。

2.3 财务活动受法规严格约束

事业单位的财务管理活动受到多重财经法律与政策的规范与指导,包括但不限于《预算法》《会计法》以及《事业单位财务规则》。从资金筹集、资产处置过程中,每一步骤均需依循相关的法律规范。针对资产购置环节,应遵循政府采购法规,实施公开招标程序;而在资产处置过程中,则需严格执行审批手续,以有效防止国有资产的不当流失。

2.4 追求社会与经济发展的均衡效益

事业单位以服务公众为主要宗旨,侧重于社会利益的实现,同时亦需兼顾经济收益,以保障其长期稳健运作和发展。例如,为了向患者提供高质量的医疗服务并确保医院的正常运营,公立医院需要合理管理医疗成本,提升资金的使用效率。在财务治理领域,应全面权衡社会效应指标(涉及服务品质改善、民众认同度增强等)与经济效应指标(涵盖成本优化、盈亏平衡状况等)。在执行财务监督时,应聚焦于两个关键维度,即监督财务决策及其运作过程,以推动事业单位在追求社会价值与经济利益之间实现和谐统一。

3 财会监督视角下加强事业单位财务管理的必要性

3.1 确保财政资金安全

事业单位广泛动用财政资金,强化财务会计监督能有效地遏制资金被转移、侵占及浪费等风险的发生。在经费分配阶段,确保资金依据预算、遵循流程按时全额发放;在经费运作期间,检查开支是否合法,是否存在超出规定范畴或标准的支出行为。例如,通过财务审计对某事业单位的专项经费应用状况进行监管,揭示出部分款项被不当挪用至非项目相关的日常行政开支,经及时干预后,成功确保了专项基金的专款专用,从而保障了财政资金的安全与完整性,有效提升了资金的利用效率^[2]。

3.2 加强财务管理规范化建设

财政会计监督基于相关财经法纪与财务规程,对事业单位的财务管控流程与执行标准展开监督与审核。从原始凭证审核、账务处理直至财务报表编制的整个流程中,每一阶段均需遵循相关规范。借助于监督机制,旨在促进事业单位健全其财务管理体系,优化财务管理流程,提升财务人员的专业技能,从而确保财务管理工作实现规范化与高效运作。在对某一事业单位的财务基本工作审核过程中,发现了记账凭证的编制不标准以及会计科目应用不当的问题。在财务审计的引导与改进措施下,该单位的基础财务管理能力显著提升。

3.3 推动事业单位达成绩效目标

事业单位的财务目标与其绩效目标密切相关。财务会计监督通过监控预算执行情况、成本管理、资源分配等环节,确保财务运作有效地支持并实现预定的绩效指标。以某一科研机构的项目经费使用监管为例,本研究聚焦于资金投入与科研产出之间的关联性,力促资源的有效分配,旨在优化科

研项目的执行效果,支持单位达成其全面绩效目标,进而增强公共产品和服务的供给质量和效能。

3.4 加强内部控制和风险管理

高效的财务会计监督是事业单位内部控制系统的关键元素,其作用在于识别内部控制中的不足之处,有效预防财务风险的发生。通过对关键业务流程、关键职务的监管,旨在识别潜在风险领域,例如在资金审批流程中可能出现的权限滥用风险,在资产治理过程中存在的资产流失风险等。举例而言,某一事业单位在财务会计监督的框架下,识别出其资产管理流程中存在的资产盘点滞后以及账目与实物不符的问题。

4 财会监督视角下事业单位财务管理现存问题

4.1 预算编制与执行问题

某些事业单位在预算编制过程中未能体现科学性和精确性,未充分考量业务的具体需求及市场动态,由此造成预算与实际情况相脱离。例如,在制定设备购买预算时,某些实体未能充分调查设备的市场价值以及技术进步情况,导致预算金额与实际采购费用之间存在显著差异。在预算执行过程中,面临的问题包括执行进度的不平衡与预算的随意变动。某些项目在初始阶段进展迟缓,临近结束时为满足预算目标而仓促增加支出,从而降低了资金的使用效率。此外,有若干单位在未获批准的情况下自行调整预算项目及数额,此举削弱了预算的权威性^[3]。

4.2 财务基础工作薄弱

原始凭证的审核环节把控不够严格,表现为发票内容的真实性缺乏保障、手续不齐全等情形。记账凭证的编制不当,会计科目的应用出现偏差,账务处理存在混淆,这均对财务信息的精确度造成了负面影响。财务报告的质量欠佳,数据间的逻辑关系存在偏差,无法准确揭示单位的财务状态及运营成效。例如,某一机构在审查初始发票时,未能识别出发票列示内容与具体交易相悖的情形,从而允许虚假发票被记入账目,这损害了财务信息的真实性。

4.3 资产管理混乱

在事业单位的资产管理中,存在一系列问题,特别是在资产采购阶段,常出现无序规划及不当审批的情形,导致盲目采购与重复购置的状况频发,从而引发资源的无效消耗。在资产日常管理过程中,资产登记滞后以及账实不符现象显著,导致某些资产长时间处于闲置状态,未能实现有效利用。在资产处置过程中,未遵循既定程序,出现了违法处置国家资产的情形,由此引发了国有资产的损失。举例而言,某一事业机构内有部分办公设施已使用多年,但由于未及时进行账目记录,于资产清查过程中揭示出这些设备已损毁且无法继续运作,从而导致资产流失。

4.4 内部控制制度存在缺陷

某些事业单位的内部控制体系存在不完善之处,特别是在核心业务流程方面未能配备有效的管控机制。在资金审

核阶段,面临审批权责不明晰及流程不标准的问题,这可能导致资金使用不当的风险。在采购活动中,若采购程序缺乏透明度且无健全的监管平衡体系,则可能滋生采购欺诈现象。举例而言,某一实体在物资采购环节中,并未恪守公开招标的程序规定,而是由少数个体径自选定供应商,此行为潜藏着利益输送的风险。

5 财会监督视角下优化事业单位财务管理的策略

5.1 加强预算管理

为了增强预算编制的科学性,事业单位需在预算编制前深入进行调研工作,综合考虑业务规划、市场动态等多重因素,精确预估收入及开支情况。采用零基预算、通过采用滚动预算等策略,详细规划预算项目,以提升预算的精确度与有效性。强化预算执行监督,构建预算执行动态追踪体系,周期性评估预算执行状态,迅速识别并应对执行过程中浮现的挑战。严格把控预算变动,若有必要调整,则应遵循既定流程进行核准,以确保预算的权威性不受侵犯。例如,某一事业单位通过导入专门的预算管理软件,并融合历史数据及业务发展规划,实现了精准的预算编制。此外,该单位还借助软件进行实时预算执行情况的监督,从而显著提升了预算管理的效能^[4]。

5.2 强化财务管理根基

强化财务人员的专业培训,旨在提升其业务能力与职业道德水准,确保他们能熟练应用财务法规、会计标准以及财务处理程序。构建并完善财务基础工作的规范化制度体系,清晰界定原始凭证的审核流程、记账凭证的编制规则、账务处理的具体方法以及财务报表的制作标准与需求。强化财务管理信息化进程,借助财务软件以提升财务数据处理的精确度与效能,并确保财务核算过程的标准化和规范化。举例而言,可以定期安排财务团队参与财务法规与政策研习班以及业务技能竞技活动,以此激发财务人员提升其专业知识水平。

5.3 规范资产管理

优化资产管理机制,明晰资产采购、应用及报废等各个阶段的管控程序及其相应的职责分配。在资产采购之前,应进行详尽的论证与审批程序,以防止仓促决策导致的无谓购买。强化资产的日常管理,构建资产登记簿,按期执行资产清查,以确保账面与实物相吻合。制定并严格执行资产处置规程,确保所有处置流程经过审批环节,采用公开、公平的方式进行资产转让,以有效预防国有资产的流失。

5.4 建立健全内部控制制度

建立健全的内部控制体系,针对资金审批、采购、资

产管理等核心业务流程,制定具体且详尽的控制策略。清晰界定各个职位的职权与责任,构建起相互制衡、相互监督的体制。强化内部审计监督,周期性地评估内部控制制度的执行状况,迅速识别并修正内部控制中的不足之处。例如,某一事业单位在资金审批流程中引入分层审批机制,明晰了不同额度的资金审批权责,并强化内部审计对审批程序的监督与核查,此举有效地遏制了资金风险的发生。

5.5 提升财会监督效率

为强化财务会计监督机制,应吸纳专业技能精湛且责任感强烈的人员加入监督团队。强化监督人员培训,以提升其专业技能及监督效能。革新监督机制,综合实施事前、事中及事后全周期监督策略,并借助信息化工具进行大数据监督,以提升监督效能与精确度。构建并完善问题修正机制,针对监督过程中揭示的问题,确立相应的整改责任与时间框架,持续监控整改措施的执行,以确保所有问题均能得到妥善解决。例如,某一事业机构构建了财会监督信息化系统,借助大数据分析手段对财务信息实行即时监控,有效识别不寻常现象,并强化对问题修正的追踪与责任追究,以增强财会监督效能^[5]。

6 结语

从财务监督的立场出发,强化事业单位的财务管理对于确保财政资金的安全性、提高公共服务质量、推动事业单位的良性发展至关重要。通过对事业单位财务管理制度特性的精细解析,清晰地揭示强化会计稽核的重要性,准确辨识当前面临的挑战,并制定出精确的改进措施,将显著促进事业单位财务管理的标准化与科学化程度。展望未来,伴随财政体制改革的深化与社会经济发展的新需求对事业单位管理提出更高标准,该类机构应不断加强财务监督力度,优化财务体系结构,以确保其能更有效地执行公共服务任务,并获得稳固的财务支持。

参考文献

- [1] 许诺飞.财会监督视角下事业单位财务管理问题研究[J].中国乡镇企业会计,2025,(01):192-194.
- [2] 卢慧慧.财会监督视角下行政事业单位财务管理优化策略[J].财经界,2024,(33):108-110.
- [3] 张静.财会监督视角下推进科研事业单位“业财融合”实务中财务管理转型的若干问题及建议[J].中国总会计师,2024,(07):179-181.
- [4] 王茜.财会监督视角下事业单位财务管理创新与风险应对策略[J].会计师,2024,(05):97-99.
- [5] 王林霞.财会监督视角下行政事业单位财务管理优化与创新[J].会计师,2023,(22):67-69.