

内控视角下行政事业单位专项资金管理的要点分析

袁华

(宁乡市农业农村局, 湖南 宁乡 410600)

摘要: 在行政事业单位中, 专项资金的设置通常情况下是单位特定职责履行的重要保障。通过专项资金内部控制的有效加强, 可以使得资金在实际使用过程中更加具备合理性和规范性, 为事业单位的长久和稳定发展提供保障。因此, 在当前的经济视域下, 行政事业单位一定要加强对专项资金的良好内控, 使资金监管力度得到加强, 让最终的使用效益得到进一步的提高。基于此, 本文主要阐述了专项资金的内涵、管理价值、管理现状, 并在此基础对管理的关键要点进行探析, 希望对相关工作的开展发挥出借鉴价值。

关键词: 行政事业单位; 专项资金管理; 内控

中图分类号: F810

文献标识码: A

DOI: 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.04.039

0 引言

在公共事业发展的过程当中, 行政单位往往承担着非常重要的职责。能够使人民的生活和生产条件得到改善, 对于经济社会的整体发展有着非常重要的价值和作用。而在最近几年, 伴随着全面深化改革的不断推动, 在财政资金方面的管理环境及要求也发生了相应的变化。所以, 行政单位一定要针对专项资金加强内控管理, 促使资金价值得到最大化的发挥。

1 专项资金的概述

在行政事业单位当中, 所谓的专项资金通常情况下就是指由上级拨付或财政部门给予行政单位用来完成特殊用途以及专户管理、专款专用、专项核对的一类财政资金。对于专项资金, 在日常当中加强内控管理是非常重要的。主要是通过内部管理的有效加强使得工作流程得到规范, 让资产安全得到最大化的保障, 需对风险进行预防, 使得资金的效益和价值得到最大化的发挥。因此, 作为行政事业单位, 要想在当前的市场环境下获取到更加广阔的发展空间, 就一定要基于内控视角对专项资金加大管理, 为单位的发展提供良好的资金保障。

2 内控视角下行政事业单位专项资金管理的实际价值

2.1 发挥资金作用

立足当前的经济视域下, 行政单位往往肩负非常重大的职能, 是公共服务建设过程当中非常重要的主体, 也是有效决策中的执行者^[1]。在现阶段, 要想使得行政单位在社会发展中更好地展现职能, 对决策进行落实, 就需要加强专项资金的有效管理。通过内控管理的有效加强, 可以真正地做到专款专用, 使得资金的运用更加具备合理性, 减少资金使用的随意和盲目性, 使特定任务得以完成, 能够为特定以及重大部署提供良好的资金保障, 使得资金作用得到充分发挥。

2.2 保障资产安全

专项资金的设定主要就是保障特定任务的完成,

专项资金的用途较为特殊。在现阶段, 经济环境不断变化, 行政单位当中的专项资金在数量以及预算种类方面也持续增多。所以, 只有不断地加强内控管理, 才能够更好地解决在资金使用和分配过程当中问题, 能够最大化地避免一些资金流失、挤占、挪用、冒领、虚报等情况, 以此来使得资产安全得到良好的保障。

2.3 助力公共事业

在公共事业以及国家发展过程当中, 专项资金往往是非常重要的一类资金, 主要就是在国家的基础设施建设、经济建设、社会管理、社会保障以及民生工程当中有效地运用。假如无法对专项资金进行有效的内控管理, 就会导致资金在实际应用的过程当中效率偏低、结构失衡, 对于公共事业整体发展必然会产生较大的阻碍作用, 严重情况下还会使得政府的信誉和公信力受损。所以, 在现阶段, 急需对内控管理工作进行加强, 使得资金流向得到进一步的明确, 对公共事业整体发展起到良好的推动作用。

3 内控视角下行政事业单位专项资金管理的现状分析

3.1 制度尚未完善

行政事业单位在对专项资金管理这项工作开展的过程中, 一定要结合相应的规定要求, 保障管理制度在制定的过程中具备比较强的完善性。但从当前的实际情况来看, 部分事业单位制定和实行的管理制度依旧和管理状况之间存在着互相分离的情况。比如, 在面向专项资金对管理工作进行开展时缺乏系统性的分析, 部分管理内容遭到忽视。通常情况下只是根据原本的制度进行修改, 与当前管理实际情况之间的贴合度较低, 导致制度内容在设定的过程中严重的缺乏操作性, 需要在后续对这一问题积极地进行改进。

3.2 专业人才缺失

在对资金管理这项工作开展的过程中, 人才是非常关键的一项因素, 假如专业人才比较缺失, 将对最终的管理效果和质量产生直接的影响, 使得预期的目

标很难实现和达成。在专项资金管理工作开展的过程中，其中的任一环节都需要管理人员参与，一旦管理人员在专业能力和素质方面有待加强，会导致大量工作滞留现象的出现，最终的管理质量和效率比较低。基于此，需要在后续对这样的问题进行规避，在实践工作中加大专业人才队伍的建设，对专业水平较强的管理人才进行积极的培养。

3.3 内控意识不足

行政单位在对专项资金开展管理的过程中，财务人员是其中非常重要的一个群体。但在现阶段，大多数的财务人员在在工作过程中都存在着过于关注资金支出和会计核算的情况，对于专项资金管理方面的工作开展较为缺乏重视。在工作实践中内控意识方面有待加强，对于事业单位的整体建设和发展产生了十分不利的影响。需要在后续财务管理和内控工作中进行加强，促使理想的管理效果得到增强。

3.4 监督有待加强

根据国家的相关规定，针对专项资金在拨付完毕后，需要借助财政部门实现对整个过程的监督和跟踪。应该开展专项性的监督和检查工作，实现对专项资金全面及定期的监督和管理，并且开展后续资金跟踪工作。但是从当前工作实际情况来看，很多事业单位在工作开展的过程中都很难达到这一点，缺乏绩效管理以及全过程的监督和跟踪，无法对相关的规定进行落实来开展绩效反馈工作。这样就会使得资金原本的利用价值和效率持续降低，无法对资金作用进行充分发挥。

4 内控视角下行政事业单位专项资金管理的关键要点

4.1 完善内控体系，实现专项管理

立足当前的市场环境下，伴随着社会经济的高速发展，行政单位所展现的作用也越来越大^[2]。在现阶段，社会的各个领域和行业对于行政单位中专项资金如何使用给予了较大的关注。所以，一定要对内控管理工作进行加强。这样才能够更好地符合时代需求，能够对行政单位的整体发展起到良好的推动作用。在对内控管理工作进行加强时，首先就应该保证内控体系的构建，让一切行为有据可依，让内控管理工作的开展变得更加顺利。

例如，作为行政单位，一定要对专项资金有效的内控及管理的必要性进行重视，对管理体系进行健全。一方面，对于现行机制和制度，需要进一步地完善。如，针对专项资金的应用环节——申报、实施、分类、监督等等，都应该进行相应的规范，使得管理操作标准以及程序得到进一步改善。另一方面，可以对评审机制进行构建，针对于实际的项目保障资金在实际运用的过程中进行进一步的约束和监督。这样就能够使得

资金的实际使用效益得到大幅度提高，使得资产安全以及完整度得到保障。

4.2 优化治理结构，实现专项管理

在内控管理工作优化的过程中，也应对行政单位的治理结构进一步进行完善，让最终的管理效果事半功倍^[3]。在这样的工作模式下使内控力度得到进一步的增强。在内部治理过程当中，需要真正地做到平衡职责、制约职权，使得一些资金决策在实行的过程当中具备着更强的长远性和正确性。在其中可以对分级管理进行运用，保障管理细节得到逐步的落实，落实在具体的人头上，使得各项管理步骤和细节得到有效落实。

第一，对使用规律及分配规律进行明确，建立起职权分工机制，对于资金流转过程进行公开，对职责权限进行划分，保障在资金管理工作开展过程当中更加严谨及有序，最大化地降低在资金使用过程中的盲目和随意性。第二，应对内控目标进行量化，使得目标和责任主体一一对应，对使用人、使用部门承担的义务进行确定，按照既定规章来对管理工作进行良好的开展。第三，应对追责机制进行建立。对于资金在实际应用过程当中效率、数量、范围、结果都应该逐步进行检验，一旦发现截取、谎报、挪用等现象一定要给予相应的严肃处置，尽可能使资产流失的现象得到规避。

4.3 加大人才队伍建设，实现专项管理

在内控管理工作实际开展过程中，人力资源的建设是非常重要的，只有加强人员素质培养，才能够为内控管理工作的开展提供更多的人力资源保障。在针对专项资金开展内控管理工作的过程中，无论是对于制度执行还是人员素质都提出了更高层次的要求。这就需要在开展管理工作时，人员应该与当前新的环境相适应，使得内控要求得到良好的落实。

例如，在当前的背景下，行政单位要加大对会计人员的培训。可以根据内控管理的需求来开展培养工作。如，可以结合专项资金内控管理中的核算要求、类型、制度、标准等相关内容积极开展培训，使得人员在内控管理能力上不断提高，能够更好地达到理想的管理要求。此外，应该要求财务人员触类旁通，学习相关经济法内容，使财务人员能够具备丰富的知识，最大化地减少在资金管理过程当中人为方面的风险，达到预期的内控及管理效果。员工在日常的工作表现和奖金、晋升、在外学习机会的提供密切相关，使得人员在接受培训的过程中展现积极性和热情。

4.4 重视预算编制，实现专项管理

为了针对专项资金更好地开展内控及管理工作，应该对预算编制这项工作积极地进行推动。一旦在预算编制方面存在着一定的问题，对于资金最终的使用情况也必将产生负面的影响。所以，在现阶段，一定要

重视预算管理,使得资金流向变得更加明确。

例如,在对专项资金开展管理工作的过程当中,要对预算管理加以重视,对预算编制中的分类指标、程序和方法进行统一。在预算编制时,要对项目充分调查、对申报依据进行了解、对方案进行研究,保障研究报告具备较强的可行性。另外,应对预算执行进行规范,加强全过程式的控制,对于资金的流向以及环节都要做到严格管控。假如在编制上出现变更,一定要开展审核工作,保障资金在运用的过程当中实现专款专用,对于一些挤占行为严重遏制。基于创新模式下就能够使得预算编制工作得到良好的开展,使执行管理力度得到进一步的加强。在其中,可以对预算编辑的软件进行开发或者引入,更加有助于数据的获取、计算、分析,为预算工作的开展提供技术支持和保障。

4.5 提高审批效率,实现专项管理

在对专项资金开展管理工作的过程中,也应该使资金审批效率得到提高,使原本的问题和不足得到改进和解决。

第一,在开展审批及执行工作时,无论是基层还是上级部门都要有效地开展衔接管理工作,要求业务人员对数据进行全面的收集和整理。第二,应该大幅度地提高审批效率,最大化地节省审批的时间。在其中,要利用现代手段,使网络优势得到充分的发挥,使流程得到最大化的缩减。第三,应该对管理项目库进行构建,避免资金在实际使用的过程中滞留和中断现象的出现,使得项目在开展的过程中变得更加稳定。第四,管理人员应该全面参与到资金的使用过程中,要对项目进程开展完整和全面的管理,使得资金在流通的过程中更加流畅。突出专项管理优势,促使专项管理的针对性得到持续增强。

4.6 调整绩效评价,实现专项管理

绩效评价结果作为下一年度预算安排和资金分配的重要依据,为了使得资金价值得到最大化的发挥,在开展内控及管理工作的过程当中也应该重视绩效评价这一环节。应该通过评价体系的执行和建立来使得管理效果得到进一步提升。

首先,在对指标进行设置的过程当中,应该对专项资金间的差异性和共同性进行充分考虑。可以对不同部门、同一单位项目间的绩效进行横向对比,也可以采取纵向方式,对不同阶段下的项目实际开展情况进行比较。其次,在评价方法选取的过程当中,应该针对实际完成度以及资金在使用过程当中所产生的效益来进行相应的选择。可以对评价小组进行独立构建、对项目指标实施评价。充分展现评价结果的作用,在资金运用的过程当中做到取长补短。对于收益度比较高的高

质量项目,应该及时总结经验,并在后续大力推广。而对于一些低效益的具体项目,则应该对具体缘由进行分析,实现自我剖析,便于后续的调整。

4.7 构建信息系统,实现专项管理

立足当前新的外部环境下,在互联网的推动下,在针对专项资金开展内控管理工作的过程当中也应该加强信息化建设。通过信息系统的构建使内控管理效果变得更好,为管理工作的开展带来更多的便利性。

例如,在最近几年来,由于受到了机构调整和改革所带来的影响,很多行政单位在组织架构方面都在持续扩大,对于资金运用的需求量日益增长。假如在这样的背景下依旧在信息沟通时沿用传统方式,则无法满足各单位和部门间的沟通和交流,对于项目进度的推动产生非常不利的影响。至此,在当前阶段,就应该积极运用创新科技,对信息化的管理系统积极地进行构建,同时全面推行公开公示制度。项目实施主体在政务公开网站、项目所在地区的政务公开栏或居民主要活动场所进行公告、公示。项目资金的公告公示内容应包括:项目名称、投资规模、资金来源、资金用途、受益对象、实施期限、绩效目标、实施单位及负责人、补助标准及项目完成情况等,同时公布项目监督单位及监督电话、通讯地址或电子邮箱,并由公示主体留存相关影像资料备查。通过系统构建以及管理人才的配置,使得资金内控和管理工作逐渐朝着现代化和信息化的方向迈进,使得部门和单位之间的沟通和交流变得更加密切。这样就能够保障在资金使用的过程当中各个部门间互相管理和监督,让最佳的内控管理效果得到落实。

5 结语

总之,在行政单位实际发展的过程中,针对专项资金有效地加强内控管理是非常重要的。使得资金在实际运用的过程当中更加规范,获取到更高的经济效益。在其中可以通过完善内控体系、优化治理结构、加大人才队伍建设、重视预算编制、提高审批效率、调整绩效评价、构建信息系统。借助上述的多元化创新路径,让专项资金管理的效果得到进一步提高。

参考文献

- [1] 苏文霞.行政事业单位专项资金管理问题思考及完善研究[J].首席财务官,2020(18):69-71.
- [2] 黄璐.关于事业单位公益性专项资金的绩效评价初探[J].商讯,2021(23):134-136.
- [3] 苏琳.公立医院财政专项资金管理存在的问题与对策探析[J].商讯,2021(23):155-157.
- [4] 黄瑶.公立医院专项资金管理问题及应对探究[J].首席财务官,2021(13):15-16.