

行政事业单位专项资金管理问题思考

周匀匀

(丽水市财务总监管理中心, 浙江 丽水 323000)

摘要:近年来行政事业单位改革在不断推进,行政事业单位管理的要求在不断提高。自从党的十八大以来,习总书记提出了需要加强对权力的制约和监督,形成不敢腐的局面。行政事业单位在管理过程中需要建立权力制约机制。2019年我国出台的新政府会计制度进一步规范了行政事业单位的会计工作,行政事业单位需要规范专项资金管理。专项资金作为行政事业单位用于专门领域工作的资金,专项资金的管理对于单位的管理工作而言至关重要,行政事业单位专项资金管理效果直接影响单位的管理水平,因此对行政事业单位的专项资金管理工作进行研究有重要的意义。本文探讨了行政事业单位专项资金管理存在的问题,重点研究了对行政事业单位专项资金管理问题。

关键词:行政事业单位;专项资金;资金管理

中图分类号: F810

文献标识码: A

DOI: 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.06.027

0 引言

我国行政事业单位类型众多,所承担的社会职责不同,专项资金也有较大的差异,例如教育机构的教育活动经费、科研机构的科研经费、医疗机构的医疗经费等都属于专项资金的范畴。专项资金管理不当将引发财政资金出现浪费的问题,进而引发舞弊等一系列问题,不利于达到专项资金管理预期的效果。行政事业单位在发展的过程中,需要加强对专项资金的管理,认识到专项资金管理工作的重要性,并针对管理过程中发现的问题予以及时纠正,针对问题发生成因制定完善的解决措施,从而将专项资金用到需要之处,实现对专项资金的有效控制。

1 行政事业单位专项资金管理的问题

1.1 管理环境不健全

首先,制度建设不完善。近年来我国针对行政事业单位的改革力度不断提高,但是很多行政事业单位内部的各项管理制度还没有实现优化。例如会计制度没有结合新政府会计制度的要求进行更新,管理机制还存在一定的落后性。其次,财务人员专业水平不足。财务人员需要认识到在专项资金管理过程中的风险,并且具有一定的职业道德,加强对专项资金管理工作的全面管控。但是很多行政事业单位内部的财务人员没有认识到专项资金管理过程中的风险,在开展专项资金管理时没有对专项资金管理的要求进行明确。

1.2 资金预算与资金日常管理不足

首先,在专项资金预算的过程中,部分单位对预算编制的工作流于形式,没有结合单位的实际开展预算管理。其次,在资金收支控制过程中,部分单位可能存在公款消费变形为办公用品的问题,单位对于专项资金的发票监管不够严格,针对专项资金的支出管控没

有落实具体的管理要求。

1.3 专项资金内部控制管理不当

专项资金的内部控制体系是专项资金管理的重点,要求针对行政事业单位明确各环节具体的管理要求,严格按照不相容职务相分离、政府采购、合同管理等方面的管理要求落实管控机制。但是很多单位在内部控制中管理流程较为粗糙,没有针对不同的管理环节制定具体的管控要求,容易使专项资金的支出不受控制。

1.4 专项资金事中支付审核乏力

当前部分行政事业单位在专项资金支付申请的过程中,一些基层的财政集中支付中心对于专项资金的项目不够了解,主要原因是专项资金较为繁杂,不同单位的管理工作有所差异,财政集中支付中心对于单位的用款报告审查流于形式,无法达到事中审核的要求。

1.5 专项资金事后监督不力

部分单位没有形成对专项资金的动态审查机制,对专项资金施工的监督审计工作较为片面,没有实现联动审查。同时,部分单位对于专项资金的绩效考核不合理,没有对专项资金的各项指标进行细化考核。

2 行政事业单位专项资金管理问题的建议

2.1 健全管理环境

(1) 加强制度建设。首先,完善人事制度。单位在内部需要健全内部控制,防范一权独大的问题,落实关键管理岗位的轮岗制度与培训要求,从而切实提高单位的专项资金管理水平^[1]。其次,健全会计制度。行政事业单位需要根据新政府会计制度的要求,不断优化自身的会计制度,并建立和单位发展相适应的管理体系,在管理过程中大胆创新。行政事业单位在内部管理的过程中,需要解决各部门职责不清、职责重叠等一系

列问题，并随着单位的发展不断优化单位内部的会计核算制度。

(2) 加强会计人才队伍建设。首先，需要提高财务人员的专业水平。在当前行政事业单位面临的环境日益复杂，不确定性在增多，财务人员的职业风险在提高，单位要实现风险的防范，就需要提高财务人员专业水平，应用扎实的财务知识做好会计工作，并将所学到的各类知识应用到管理过程中，规范自身的管理体系。其次，行政事业单位的财务人员要形成良好的职业道德，在诱惑面前能够坚定立场，在财务工作中面对各类事项需要严格按照管理工作的要求开展管理，对于专项资金的执行坚守原则。同时财务人员在工作中需要加强沟通，积极倾听其他部门工作的意见。

2.2 优化预算与资金支出管控

(1) 加强预算控制水平。首先，财政预算是国家的账本，行政事业单位需要规范预算管理，结合单位分析专项资金投入的需求。单位需要结合实际编制预算，避免预算不准确等问题，加强对预算的优化。其次，需要加强预算审查监督。财政部门在批复预算时应以零基预算为基础，保证资金的使用效率与效果。

(2) 优化专项资金支出控制。首先，行政事业单位对专项资金必须要确保专款专用，避免公务经费挤占专项资金的问题，对于单位内部没有资金安排的工作需要考虑其他方式解决，避免无意义的工作，不能因为走过场的问题而浪费资金。其次，单独核算专项资金。专项资金的拨入、使用、核算等方面都要与公务经费分离，避免公务经费挤占专项资金的问题。再次，需要确保全部收入纳入监管。专项资金的收入来源于财政专项和其他收入两方面，对于其他收入必须要严格管控，确保收入全部上缴财政，防范小金库产生的问题，严格避免公款私存，任何单位不得截留、挪用专项资金。最后，加强对发票的管理。专项资金在使用过程中可能存在着公款消费变形为办公用品的问题，因此行政事业单位需要加强对专项资金的管理，将查处办公用品发票作为查处腐败的突破口之一，对于办公用品方面的支出必须附上消费明细，实行总量控制，对每一笔报销必须要明确所采购的内容。同时，办公用品的采购必须至少两人开展，从而起到相互监督的作用。

2.3 改进专项资金内部控制

(1) 明确单位专项资金管理工作的具体责任。行政事业单位要对专项资金的内部控制工作加强重视，转变内部控制理念，明确管理责任。单位负责人作为专项资金管理工作的一把手，需要加强对单位负责人的管控，明确岗位职责。监管层可以对行政事业单位增加

领导任期内专项资金使用效果方面的考核指标，对未按照要求使用专项资金的单位领导按不合格考核，对于挪用、挤占专项资金的单位，收回专项资金。对于涉及货币资金舞弊的人员追究相关责任。

(2) 加强培训宣传工作。行政事业单位需要加强对专项资金工作的宣传，让全体员工认识到专项资金管理工作的重要性，形成风险防范意识，积极履行专项资金管理工作的要求。单位需要针对员工开展专项资金的培训，可以根据单位内部不同部门开展专项资金的培训班，结合其工作中涉及的专项资金内容开展培训^[2]。

(3) 严格落实政府采购的规定。政府采购作为财政资金支出改革的重要环节，通过阳光交易能够提高专项资金使用的合规性。在阳光采购的过程中，需要严格遵守政府采购的要求。当前政府采购范围在不断扩大，采购范围不断丰富，采购需求越来越多，各单位需要严格按照采购办法实施采购工作，规范采购行为。

(4) 加强建设项目控制。首先，单位需要明确基建项目的资金来源、投资规模、投资渠道、资金使用等方面的内容，以全面反映专项资金投入的情况，对于专项资金的基建收支进行全面分析、准确记录。其次，需要加强对招标投标工程的管理，避免暗箱操作的问题，避免在招投标过程中舞弊、导致工程质量受到严重影响的可能性。

(5) 加强合同控制。行政事业单位在专项资金使用过程中，针对各类合同需要加强管理，严格落实合同管理制度。在签订合同时，对合同中技术要求较高或法律关系复杂的环节需要加强管控。

(6) 落实不相容职务相分离的要求。在专项资金管理的过程中，对不相容职务必须要实现严格分离，例如对专项资金的审批与执行、采购计划的制定与采购审批等岗位需要实现分离，并避免相关人员存在亲属关系。

2.4 强化支付审核

(1) 财政集中支付中心对每年下达的对各单位的预算项目有全面了解，不明确之处及时与各单位进行沟通，准确把握项目的实际，拒绝支付不合理的项目支出，确保专项资金得到合规使用。

(2) 确保集中支付审核具有质量。财政集中支付中心在对专项资金的项目进行审核时，要结合可行性研究报告、合同条款、专项资金用款需求等方面的资料进行细化审核，在审核专项资金过程中，需要严格分析专项资金使用的合理性，重点审核款项的使用是否符合部门预算、合同规定是否合理，突出审核工作的重点，确保审核工作具有质量。

(3) 加强实地审核。财政集中支付中心需要提高审核工作的力度,特别是对于在建工程等项目需要实地审核,分析项目执行的制度,严格对工程质量进行管理,防范工程项目舞弊的可能性。

(4) 加强对各行政事业单位的人员培训。财政集中支付制度实施以来,各行政事业单位的经办人工作难度提高,财政集中支付中心应定期组织各单位开展对人员的培训,明确审核的重点和要求,避免由于单位人员理解不到位导致多报、错报等问题。

2.5 改进审计监督

(1) 落实常态化审计机制。首先,要将审计形成一种氛围。针对行政事业单位专项资金的审计,必须要执行常态审计,不给违法人员可乘之机,实现对专项资金的有效控制。对于审计工作中发现的问题,需要深入调查。其次,创新审计方法。在对专项资金开展审计的过程中,需要从传统管理模式下的孤立审计形成上下级联动审计,通过综合审计,从专项资金使用的源头查起,实现由点到面的审计。当某一环节存在问题时,可以发现其他环节的问题,从而提高审计的力度。再次,审计整改落到实处。对审计发现的问题整改落实到位,对于暂不能完成整改的问题实行长期监督机制,不定期检查落实情况,至问题解决为止。

(2) 优化监管的途径。首先,上级主管部门需要针对资金的使用建立合理的监管机制,形成对行政事业单位的威慑力。行政事业单位需要借助上级财政部门、审计部门等部门的监督机制,对单位的专项资金使用工作进行检查。上级监督部门也需要规范审计程序,明确专项资金监控中的重点与监督工作的方法,针对专项资金的审查,需要制定完善的管控机制,确保对专项资金的审计更为有效。其次,优化监督的技术。当前很多行政事业单位的信息化技术不足,在专项资金管理的过程中,审计工作难以有效开展。因此在未来需要加强对信息技术的应用,确保专项资金使用的各环节都被信息系统准确记录,并通过信息系统实现监督检查,借助信息技术确保审计工作更具有针对性和及时性。再次,完善监督方法。监管部门针对行政事业单位的专项资金使用情况,需要不断完善监督方法,创新监督机制,形成专项资金监督的联动机制,整合监督资源,形成监督的合力。在监督过程中,各级主管部门需要加强信息的沟通与联系,形成共同部署工作的局面,需要信息沟通,及时掌握第一手资料,掌握单位专项资金管理工作中的问题。

(3) 加强信息公开。近年来我国政府强调行政事业单位需要对预算和决算在网上公开,但是部分单位

的公开信息还不够完善,没有达到应有的管理目标。因此未来需要加强对各类信息的公开,让公众参与到专项资金监管过程中。

(4) 落实绩效考评机制。单位需要对专项资金取得的效果及产出进行分析,通过合理的奖惩措施让全体成员主动参与到预算管理过程中。首先,需要加强对专项资金使用的绩效考评,通过在单位内部设立一套完善的绩效监督机制,针对绩效评价工作落实管理要求,确保专项资金管理工作更具有权威性和效率性。其次,各单位需要针对专项资金开展绩效评价,在明确绩效评价总体目标的基础上,构建与单位发展相适应的绩效评价体系,分析专项资金使用是否科学,并针对不同专项资金的使用规划制定绩效考核标准,明确绩效考核工作的要求。如表1所示,A单位在专项资金绩效考核的过程中,针对绩效考核设置了可量化的指标表,结合单位实际明确各指标的权重,对于专项资金使用的产出指标和效果指标下的二级指标进行打分,并结合不同指标权重计算最终考核结果。

表1 A单位专项资金绩效考核表

绩效评价指标		权重
产出指标	项目完成质量	25%
	项目完成时效	15%
	资金支付进度	10%
	小计	50%
效果指标	项目实现效果	20%
	社会满意度	15%
	对当地的影响	15%
	小计	50%
合计		100%

3 结语

行政事业单位的专项资金占单位的经费比重较大,在单位的财务管理工作中有重要的作用,单位需要高效、合理地使用专项资金。本文认为行政事业单位在开展专项资金使用的过程中,需要以公开、透明为原则,坚持科学管理,盘活财政存量,提高预算绩效。同时行政事业单位在未来发展过程中,也需要认识到专项资金管理对于单位发展的重要性,通过完善管理机制,全面优化专项资金管理体系,不断创新管理思路,不断优化专项资金管理机制。

参考文献

- [1] 高晓芬.行政事业单位财政专项资金内控现状与对策[J].首席财务官,2021(7):65-66.
- [2] 孙海燕.行政事业单位专项资金管理存在的问题及对策探讨[J].纳税,2020(1):235-236.
- [3] 强明香.浅谈行政事业单位专项资金管理存在的问题及建议[J].中国乡镇企业会计,2021(2):25-26.