Problems and Countermeasures of financial management in public institutions

Pei Wenjun

Yunnan science and technology museum

Keywords: public institution; financial management; problems; Countermeasures

Abstract: This paper briefly analyzes the problems existing in the financial management of public institutions, and makes an in-depth study and Analysis on the solution strategies of the financial management problems of public institutions, and puts forward some suggestions, hoping to provide some reference and help for the development of the financial management of public institutions.

1. 引言

事业单位在财务管理方面必须要提高预算编制合理性，实现对单位财务状况的真实反映，根据相关法律做好收入组织，减少不必要的支出，同时还需要对财务管理制度健全和优化，使资金使用效率得到保证，避免出现资产流失等情况。因为事业单位本身的公益性性质，国家在事业单位方面的监督管理力度相对较为薄弱，预算编制、资产管理以及内部控制等环节的管理水平相对较低，最终导致事业单位的财务管理还存在有较多问题，本文就此展开了研究分析。

2. 事业单位财务管理

2.1 事业单位财务管理概述

事业单位主要是为了支撑各类社会事业的发展，为了更好地履行自身的职能任务，事业单位不仅要自己组织部门创收，同时还需要地方以及中央进行预算资金的再分配。事业单位财务管理工作一方面需要向财政机关进行预算领取经费的核定，在国家规定政策范围做好业务收入和事业收入的组织，同时还需要按照相应的开支标准以及预算进行各项事业经费的支付。

当前事业单位财务管理工作正在不断改革和发展，在坚持社会主义方向前提下，能够满足社会主义经济体制需要，具备有开拓进取精神。使事业单位增收节支的积极性得到充分调动，实现对自我发展能力的增强，为事业单位财务管理工作的发展打下良好基础。

2.2 事业单位财务管理原则

首先，严格遵循国家相关政策和财政方面政策；第二，以勤俭办事业为主要指导方针；第三，做好经济效益与社会效益之间关系的处理；第四，提高事业单位财务管理有效性，维持事业单位的有序发展。只有坚持以上几个原则，才能更好的促进事业单位的改革和发展。

2.3 事业单位财务管理特点

一方面，从组织资金转向管理资金，当前事业单位有部分收入纳入财政监管范围，这一举措对事业单位财务支出随意现象起到非常明显的遏制作用，为了进一步提高资金使用效率，使财政资金的价值和作用得到充分全面发挥，事业单位财务管理工作的开展还需要由组织资金向着管理资金方面转移；另一方面，制度和管理更加规范、严格，随着市场经济的飞速发展，经济体制改革不断深化，事业单位财务管理工作的开展也需要与市场经济规律相结合进行优化和完善，因此，事业单位财务管理的制度和管理也将更加严格和规范。

Copyright © (2019) Francis Academic Press, UK DOI: 10.25236/acepmb.2019.027

3. 事业单位财务管理中存在的问题

3.1 财务管理制度不健全，缺乏内控意识

预算执行过程中，在支出审批制度方面还不是十分健全，存在有随意增大开支范围以及改变资金用途等情况，具体表现在以下几个方面：第一，专项资金把关不是十分严格，存在有较大的供应范围，财政部门以及上级单位在专项资金核拨前，还需要做好对项目的论证，避免资金与项目有脱节等情况，在资金使用范围方面有着非常大的不确定性和模糊性；第二，资金使用缺乏计划性，费用开支不够透明，在资金使用方面存在有非常大随意性，未能做好计划和消耗定额等制定，导致事业单位在面临经费紧张问题的同时存在有非常低资金使用效率；第三，往来款项的管理较为混乱，有研究表明，事业单位的往来款项账余额超过流动资产 40%，同时还存在有坏账和呆账等问题。

有事业单位在日常财务事项运作和管理措施方面更多的是例行公事，缺乏制度方面支撑和保证 ，财务管理工作的开展存在有非常大混乱性。有事业单位虽然建立有财务内部控制制度，但是缺乏完整性，无法从整体性角度出发展开约束。受到内部牵制制度完善性不足等因素影响，管理监督制度较为缺乏，很难将财务监督职能充分全面发挥出来，无法取得理想的工作效率。

3.2 财务管理观念淡薄，管理力度不足

事业单位在经营管理过程中很大程度上受到计划经济体制等因素影响，有些单位领导在财务管理方面没有足够重视度，有些单位还存在有财务管理无用等错误观念。财务人员在日常管理工作中未能充分认识到财务管理工作重要性，盲目的听从上级指示和安排，工作的创造性和主动习惯严重缺乏，在财务管理工作开展方面更多的停留在表面，最终导致所开展的财务管理工作与会计核算工作之间存在严重脱节。

3.3 预算管理不到位，执行力度差

首先，预算执行力度差，事业单位财务管理工作的开展因为对预算编制没有足够重视度，在财务决算方面存在有非常大随意性，导致财务管理工作容易出现“散、乱”等问题，降低专项资金预算执行力。有单位虽然编制有预算，但是未能就预算使用效益展开跟踪审计，效益考核工作更多的走过场，最终导致项目资金很难发挥出理想的价值和作用；其次，存在有重收支轻编制情况，事业单位财务管理中预算工作的开展更多的集中在收支预算方面，对预算的编制以及评价没有足够重视，最终对资金的作用的发挥产生严重影响；再次，预算编制人员与业务部门发生脱节，财务管理工作中，财务人员未做好预算编制政策的把握，不熟悉本单位业务，预算编制人员与业务部门之间存在有明显的脱节，最终预算编制的开展必须要按照业务部门要求进行，财务人员很难取得理想的控制和监督效果；最后，预算编制方法缺乏科学合理性，很多预算单位在预算编制时以增量预算方式为主，以上一年度的预算执行情况为基础，对预算期内各类影响和变动因素有充分全面分析考虑，以此确定下一年度预算情况。增量预算方法在实际应用中会受到原有费用项目限制，同时还会导致预算出现“平均主义”等情况。

3.4 固定资产管理规范性不足

有事业单位未能清楚、全面的认识到国有资产管理重要性，未能严格按照相关规范做好固定资产登记，在资产使用过程中存在有严重的损坏和丢失情况，很大程度上加重国有资产流失。具体表现在以下两个方面：一方面，重购置轻管理，事业单位缺乏健全的财产清查制度，长期未针对固定资产展开盘点和清理，同时未能按照会计制度规定登记，容易有账外资产出现。部分事业单位在固定资产方面只记录了总账，缺乏明细账，同时未设置固定资产卡片，导致固定资产使用过程中难以实现对资源的有效配置，出现固定资产闲置情况。有单位

在资产调用方面未办理转移手续，固定资产处理方面未展开评估，没有严格按照相关规定执行；另一方面，资产购置方面存在有非常大随意性，有些单位已经完成了年度固定资产购置预算审批，当实际情况发生变化时，仍按照原计划采购，购买后设备无法发挥理想价值和作用，有些设备修理后可以继续使用，但是却直接购置新的设备更换。

3.5 事业单位财务管理观念不合理

首先部分事业单位领导还存在有财务管理意识过于薄弱的问题，对于财务管理工作也没有给予足够的重视力度，其认为财务管理工作多是充当单位付款人的角色，也就导致了财务管理的辅助决策功能跟监督控制功能难以得到有效的保障。此外财务管理人员还有着独立性不足的问题，对于部分高层领导人员无法进行有效的控制，也就难以获得良好的财务管理效果。此外一些财务管理人员在日常工作中还存在有工作创新意识不足的问题，其业务水平比较低，对于事业单位的财务管理工作多停留在表面层次上，也就难以充分满足新时期对财务管理工作的各项需求。

4.事业单位财务管理问题解决策略

4.1 转变财务管理观念

提高事业单位财务管理人员以及领导人员在财务管理方面的重视度，转变以往重要钱轻管理思想，对现有的理财观念进行更新，从经营型逐渐转变为管理型，利用企业财务管理相关制度和机制，认识到事业单位财务管理体制和办法的改变是事业单位改革的必然过程。为了更好的满足市场经济发展需要，加强对内部审计人员和财务人员的素质教育，提高内部审计人员和财务管理人员的业务素质和综合素养，单位管理人员需要提高在财经法规知识学习方面重视度，对财务管理的重要性有清楚全面的认识，提高自身的财务管理意识，坚持依法理财和科学理财。促进事业单位财务管理工作的科学化和规范化发展。

4.2 健全财务管理制度

事业单位想要提高财务管理有效性，必须要结合单位实际情况，做好以下几个方面工作：第一，健全来往款项管理，在现金管理、财产审批、预算执行等方面制定明确规定，制度的制定需要坚持可操作性和适应性原则，与单位实际情况相结合，切勿生搬硬套，在内部财务制度表述方面尽量注意通俗易懂，同时加强与日常会计核算事物之间的联系。对事业单位内部的制度进行完善，实现对财务行为的约束，降低各类违纪行为发生率，尤其在薄弱环节以及重要岗位，必须要细化责任，保证管理责任落实到人员，针对违反规定擅自处理款项情况需要给予严厉处罚；第二，健全经费支出管理制度，健全经费开支审批和报销制度，提高经费开支的事前和事后监督，按照支出计划制定，杜绝盲目浪费等情况。所有资产需要定期核对，保证账实相符，注意定期对财务管理制度和会计核算流程的具体执行情况展开评价，及时调整和优化；第三，健全单位内部控制制度，事业单位需要结合自身经济业务活动特点，找到内部控制薄弱环节，制定针对性的内部控制制度，实现对操作流程的规范，提高过程监督有效性。

4.3 加强预算管理

事业单位需要对部门预算编制有足够重视，成立专门的预算编制小组，提高预算编制的科学性、准确性。首先，预算编制的科学性、准确性直接关系到事业单位财务管理水平，同时能够维持经济核算和各项工作的正常开展。因此，需要从组织、人力、时间等多个方面出发，在预算编制的内容和形式方面打破传统理念，采取零基预算方式，不受以往财务预算情况影响，各个层面严格把握，保证其准备性和及时性；其次，预算执行方面需要严格按照预算编制项目运行，针对收支差额情况展开详细、认真的分析，找到问题出现的原因，给予相

应的解决处理措施，提高在审批核实手续方面控制力度；最后，预算监督方面的财务人员需要做好自身岗位职责的履行，针对预算编制和执行过程中存在的问题及时分析并纠正，使资金使用效益得到全面发挥。

4.4 做好对事业单位固定资产管理

提高在固定资产管理方面认识，转变传统观念，打破重资金轻管理的传统思想，健全资产购置、使用、调拨、报废等环节管理制度，提高资产管理的科学化、制度化和规范化。坚持责任到人以及钱物分离等原则，设置专门的管理部门和管理人员展开管理，同时添加固定资产折旧等管理项目。注意对固定资产、材料等界限的区分，做到账务相符，促进会计管理与资产管理之间的有效结合。定期对实物进行盘点，发现其中存在的问题，按照相关规定以及法律等严肃处理。另外，还可以采取政府和集体采购制度，利用招标等方式，减少采购经费，避免有贪污腐败等情况出现。具体做到以下两个方面：一方面建立计划购置制度，将固定资产的购置列入预算中，在避免重复性购置的同时避免出现预算无法满足工作需要情况出现；另一方面，建立资产管理内部监督制度，针对固定资产制作资产卡片，登记明细账和总账，选择专人管理。另外，还需要建立资产处置审批权限制度，严格按照规定程序展开固定资产的报废和处理。

4.5 强化队伍建设力度

为了获得良好的财务管理效果，首先需要适当提升财务管理工作人员的从业门槛，要求无会计证书的人员不得从事会计工作，这样也能够满足财务管理工作的各项基本需求。此外还需要强化对财务管理工作人员的后续教育力度，随后增强会计法、会计制度以及会计准则等多个方面的职业培训工作，这样才能够促使财务管理人员的综合素质得到有效的提升，并能够熟练掌握财务工作中的各项规范制度，促使各项财务管理工作得到有序的落实。此外财务主管部门还需要引导所有财务管理人员养成终身学习的良好观念，并加强对知识更新的后续教育工作，来提升财务管理队伍的整体水平。

4.6 推行会计集中核算制度

会计集中核算制度主要是通过对会计人员管理体制以及会计业务处理程序的改进和优化，实现对会计核算和会计监督的强化，从源头出发，使事业单位腐败等情况得到有效遏制，避免有铺张浪费以及乱花钱等情况出现，最大限度提高财政资金使用效益。事业单位会计集中核算方式主要是从会计核算角度出发，加强财务收支监督，将账户以及会计业务处理权向着会计核算中心方面转移，实现对核算与管理的统一，减少核算和管理方面的成本，提高效率。

5. 结束语

事业单位财务管理属于一项经济性管理工作，能够实现对财务活动的组织，提高财务活动中财务关系处理有效性，通过财务管理，能够实现对事业单位经费在预算、分配和使用等全过程的监督和管理。针对事业单位财务管理存在的问题，与财务管理实际情况相结合，给予针对性的管理措施，提高事业单位财务管理有效性。

References

[1] Yang Yuanli. A Brief Discussion on the Problems and Countermeasures of Financial Final Accounts of Institutions [J/OL]. China Commerce, 2018 (26): 131-132.

[2] Zhang Chun Quan. Problems and Countermeasures of financial management in public institutions under the new situation [J]. economic and trade practice, 2018 (18): 101.

[3] Ding Liwei. Research on the Financial Management of Administrative Institutions from the Perspective of New Budget Law [J].Finance and Accounting Learning, 2018 (25): 44-45.

[4] Huang Junzhi. A brief talk on the application of management accounting in grass-roots administrative institutions and Countermeasures [J].Budget Management and Accounting, 2018 (09): 59-60.