

# 事业单位财政专项资金的管理

张学丽

河南省固始县财政局

**摘要：**政府对专项资金的重视，将对提高资金使用效率、增加透明度和公开性、防范腐败风险、促进经济社会发展产生积极影响，有助于建设规范、透明、廉洁的财政管理体系。事业单位是政府的一个重要组成部分，如果对于财政专项资金管理不善会导致专项资金项目执行困难，延误项目进度达不到预期效果，影响事业单位的整体发展。影响事业单位的社会形象和公信力，降低社会对事业单位的信任度，进而影响其发展和可持续性。本文阐述了专项资金对事业单位的重要性，详细罗列了当前事业单位财政专项资金存在的问题并根据问题提出建议，为事业单位持续发展提供一定支持。

**关键词：**事业单位；财政专项资金；资金管理

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2022.09.218

## 一、专项资金概述

专项资金是指由国家财政部门或上级机构拨款给事业单位的资金，用于特定工作或项目。这些资金必须严格按照用途进行管理，以确保不被挪用或浪费。专项资金的来源包括政府拨款和社会捐款，通常用于支持教育、医疗、文化等公益事业。资金必须进行专项核算，确保资金专款专用，不得用于其他目的。管理专项资金是指对专项款项进行规划、监管、控制和评估等一系列工作的总称，要求各专项资金的形成、设立、提取和运用必须符合国家规定，资金使用要坚持专项专用、收支平衡的原则，注重资金使用效率，建立和健全专项资金使用管理的责任制度。有效的专项资金管理可降低资金被挪用或滥用的风险，确保专项资金的顺利实施，充分发挥专项资金的作用，推动单位更好地履行其社会责任，提高专项资金的应用效益。一般来说，事业单位专项资金在其运营和发展中扮演着至关重要的角色，良好的管理可以保证资金的合规性、透明性和高效性，从而推动事业单位更好地为社会公益事业服务。

## 二、强化事业单位专项资金的重要性

### （一）有助于优化资源配置

财政支出政策在宏观经济调控中举足轻重，对于稳定就业以及经济增长有积极作用。在宏观经济调控中，财政支出可通过增加公共投资、扩大民生支出、减税降费等方式来刺激需求、拉动经济增长，并通过增加就业机会促进就业稳定。为了更好地优化财政资源的分配，需要在财政支出策略中明确经济增长和稳定就业的目标，并确保财政支出的主要领域和项目能够有效地推动经济发展和增加就业机会。财政的专项资金能够专门用于资助国家的关键发展区域。通过对这些关键领域的资金注入，我们能够优先满足这些领域的发展要求，并确

保资源得到优先分配。在市场机制无法有效配置资源的情况下，财政专项资金可以填补市场的不足，引导资源向市场难以覆盖的领域倾斜，促进资源的合理配置。可以用于支持欠发达地区或特定区域的发展，弥补地区间的发展差距，促进资源在地区间的均衡配置。专门的资金可被分配用于资助战略性新兴产业或传统行业的升级和转型，引导资源向高附加值、高技术含量的产业领域倾斜，促进产业结构的优化和升级。用于提升公共服务水平。通过增加对公共服务领域的投入，提高社会福利水平。

### （二）提升民众生活水平并推动社会的公正

教育基础设施的建设、教师培训和教育补助等方面都可以使用财政专项资金，提高教育资源配置的公平性和质量，促进教育公平，改善教育水平，提高国民素质。它可被分配用于医疗设施的建设、医疗器械的升级以及医疗服务的优化等方面，提高医疗卫生服务水平，降低医疗费用负担，保障人民健康。用于社会保障体系建设、社会救助、养老保险、医疗保险等，提高社会保障水平。促进就业创业，支持失业人员再就业，改善就业环境，增加就业机会，提升民生水平。通过将财政专项资金投入到以上领域，可以有效改善民生水平，提升人民生活质量，促进稳定发展。同时，专项资金也可以在满足基本民生需求的同时，推动经济与社会发展的和谐与持续性。

### （三）带动事业单位管理水平的提升

财政专项资金可以用于事业单位内部人才培训和引进优秀管理人才，提高员工的管理水平和专业素养，增强组织的竞争力。专门的资金可以被分配给事业单位进行信息化的建设工作，包括引进先进的管理信息系统、数字化办公设备等，提高管理效率和透明度，降低管理成本，提升管理水平。专项资金可以用于制定和完善事

业单位的管理制度和规范，建立科学的绩效考核机制、激励机制等，规范管理行为，提高管理水平。它可被用来升级事业单位的设备和设施，从而提升工作的效率和服务的品质，增强员工的工作热情和满足度，进一步推动管理质量的进步。专项资金可以用于引进质量管理体系、推动全员参与质量管理等，提高产品和服务质量，满足用户需求，提升管理水平。通过对财政专项资金的高效运用，事业单位有能力强化其管理能力，提高管理质量，并增强服务的品质与效益，增强组织竞争力，实现良性发展和可持续发展。与此同时，提升事业单位的管理能力也能提高行业的管理质量，从而促进该行业的持续发展和进步。

#### （四）帮助事业单位降低财务风险

财政专项资金可以用于帮助事业单位进行债务重组，合理规划债务结构，延长债务期限，降低利率等，从而减轻债务压力。此外，专项资金也可以被直接用来偿还部分的债务，从而减轻债务的压力。在我国事业单位财务管理制度不断完善的情况下，财政资金使用效率会得到显著提高。专门的资金可以用来弥补事业单位在运营过程中的资金短缺，确保其正常运作和持续发展，从而避免因资金不足导致的债务问题。正如之前提到的，这些专项资金可以被用来提高事业单位的管理质量，增强工作的效率和服务的品质，减少开销，进而间接地降低财务上的风险。因此，财政部门应重视对财政专项资金管理的研究与探讨，通过建立科学有效的资金管理制度来加强财政资金使用效益的监督力度。财政的专项资金同样可以被用来吸引外部的资金，例如吸引策略性的投资者和合作伙伴，以共同推进项目，从而缓解事业单位的经济负担并减少财务上的风险。采用上述方法，财政专项资金能够显著减少事业单位的负债和财务风险，从而增强其财务稳健和持续发展的能力。同时，事业单位也应根据自身情况，合理规划和利用专项资金，确保资金的使用既透明又高效，并且完全符合规定。

### 三、事业单位的财政专项资金面临的难题

#### （一）管理体系缺乏规范性

有些事业单位可能没有完善的财务管理体系和内部监控机制，这可能导致专项资金的管理出现混乱和不规范的情况。因此，加强单位专项资金管理工作至关重要。如果事业单位希望提升财政专项资金的管理水平，那么必须构建一个科学且完备的专项资金管理体系，并对相关人员的职责和权限进行明确的划分，从而为各种任务的实施提供明确的方向和限制。部分事业单位存在

财政专项资金的流向不清晰，进而引发资金挪用、滥用等问题。资金管理制度不完善可能导致项目执行不规范，项目资金使用效率低下，影响项目成效和效益。如果管理制度存在缺陷，可能会导致财政专项资金的风险控制不到位，从而增加风险事件的风险，对单位的财务稳定和持续发展产生不良影响。

#### （二）预算管理不充分

在编制部分事业单位的预算时，可能会缺少对项目需求的科学评估，这可能导致预算分配的不合理性，从而影响专项资金的使用效率。并且预算编制人员存在预算编制过于粗略，缺乏详细的预算科目和金额划分，导致无法有效监控资金使用情况。此外监督不够到位未对财政预算资金的实际支出情况进行动态监督，未能建立规范化的资金支出审批流程，缺乏对预算执行过程的监控机制，这导致我们不能及时识别预算的执行误差或超出预算的情况。预算执行过程中的信息收集和反馈不足。由于对预算执行成果的评价不够深入，难以迅速吸取过去的教训并优化预算管理策略。

#### （三）财政专项资金支出模糊

事业单位专项资金支出范围模糊，即指在事业单位运用专项资金时，支出的范围和标准没有明确规定，导致资金使用的合理性和效益性受到影响。有些事业单位在财政专项资金支出时存在专项资金支出范围不明确的情况。通常是指专项资金的使用方面存在模糊、不清晰或不明确的情况。可能是相关部门或文件没有清晰规定专项资金可以用于哪些具体项目或领域，导致使用范围不明晰。也有因为有关专项资金使用范围的规定存在多种解释或理解，人们对资金的使用范围持有各种各样的观点，这导致了理解上的困惑。在事业单位内部，专项资金的管理方式并不规范，导致资金使用范围不明确或无法有效监督。第二种情况是事业单位财政资金支出标准不统一，具体表现在同事业单位可能缺乏统一的财务管理制度和规范，导致在资金支出方面存在差异。

#### （四）资金核算的规范性不足

在资金核算的过程中，经常出现不规范、不精确或缺乏透明度的问题。如企业对外提供的财务报表中没有反映项目融资成本等信息，也没有反映项目投资的收益及相关的成本费用。这种情况可能会使财务信息变得不真实和不稳定，从而影响到财务管理决策的准确性和财务状况的真实呈现。这种情况出现与事业单位可能没有建立健全的会计制度，导致资金核算不规范有一定关联。事业单位的财政专项资金必须遵循财政部门的相关规定进行使用，如果财务软件的使用不恰当或不规范，

也有可能引发资金核算方面的问题。

#### 四、事业单位财政专项资金改进方法

##### (一) 完善专项资金制度

专项资金管理制度的建文是以规范专项资金使用、目标是确保资金的安全性并提升资金的使用效率。专项资金管理制度的建立可有效遏制职务侵占和滥用职权现象。构建和完善专项资金的管理体系有助于提升资金的使用效益，确保专项资金真正服务于经济社会的发展需求。专项资金管理制度的建立可以增加政府财政的透明度和公信力，对于优化政府治理结构、提高治理能力具有重要意义。事业单位有权通过明确专项资金的管理界限、权限、流程和责任来进行操作，确保专项资金的使用符合法律法规和相关政策。为每一笔专项资金建立单独的财务账户，并进行严格的封闭式管理，确保专项资金的资金流向清晰可追溯。制定专项资金预算，明确专项资金的收入来源、支出项目和使用计划。需要构建一个专项资金的管理信息系统，确保对专项资金进行持续的监视和数据分析，从而增强管理的效率和透明度。建立专项资金绩效评估机制，对专项资金使用效果进行评估，及时调整和改进管理措施。

##### (二) 对专项资金的预算编制体系进行优化

构建专项资金项目的管理数据库，并强化项目立项的管理工作。在项目申报前，应根据国家规定编制年度预算表并进行审查核实，然后将各项支出纳入专项预算，由财政专户储存，专款专用，不得挪作他用。这构成了加强专项资金预算管理的基础和前置条件。要结合实际，进一步明确部门发展目标及财政扶持重点，项目申报过程中要严格依照部门编制预算、实行集中决策、专家组织核定等程序上报审批，保证预算项目安排科学合理。细化专项资金预算编制，增强预算严谨性。健全专项资金预算编制工作流程，研究建立规范化的预算编制流程体系，对预算填报所需的相关表格进行标准化设计，明确各预算项目申报内容和资金申请条件。提高专项资金预算管理业务素质，强化协同思维。加强对各内设机构负责预算编制人员的培训，重点是预算基础知识、专项资金使用原则的培训，提升预算编制人员的业务素质。

##### (三) 加强专项资金监督

可以通过建立专门的监督机构或部门，负责监督专项资金的使用情况，确保专项资金的合规性和效益。一是完善财政专项资金拨付方式。高度重视资金与项目的紧密结合，并严格按照既定程序和进度来及时分配资金。强化预算执行和监督检查力度。执行国库的集中支

付和县级的报账提款，项目的资金将直接支付给建设单位。二是定期监管项目。督促项目建设实施“五制”管理，即招投标制、监理制、法人制、公示制和审计制。实行项目招投标制，对一些总投资规模较大，单项工程额较小的项目，实行集中采购，合并招标，对项目建设实施工程监理，加强对项目实施的动态监管。实施项目的公开展示制度，并接受来自社会的监督；三是民生资金的管理进行规范化。需要与相关的业务部门、乡镇政府和银行系统进行协调，完善补贴的操作流程，加强部门之间的协调，从基础数据的采集、审核，到数据库的建立、导入发放系统、资金的发放、发放信息反馈等步骤进行细化，每个环节都明确职责、时间进度等要求。

##### (四) 对专项资金进行规范化的核算

确保会计核算人员具备扎实的基础会计知识，包括会计准则、会计政策、财务报表等内容，建立坚实的理论基础。针对专项资金核算的特点和要求，进行专门的培训。培训会计核算人员熟练掌握财务软件的操作技能，包括会计软件、电子表格软件等，提高业务水平。其次为专项资金设立独立的账户，与一般财务账户相分离，实现专项资金的专款专用，便于核算和监督。对专项资金的收入、支出、结余等情况进行及时记录和核算，确保数据安全可靠。定期编制专项资金报告，向相关部门和社会公众公开专项资金的收支情况和使用效果，增强透明度和问责性。需要构建一个完善的内部控制流程，这包括预算的管理、资金的分配、支出的管理等各个环节的审核、确认和监控，以预防财务上的风险，通过对专项资金核算的规范化，我们能够对专项资金的使用进行有效的监控和管理，确保资金的合规性和效益，从而提高财政资金的使用效率和透明度。

#### 五、结束语

财政专项资金对于事业单位重要性不言而喻，它在事业单位发展和运营中举足轻重。因此事业单位必须树立起对财政专项资金的重视。建立健全专项资金制度、优化专项资金预算编制体系，加强单位内外部监督以及规范专项资金的核算，只有这样，才能为事业单位的持续稳定发展提供坚实的基础。

#### 参考文献

- [1] 员鑫. 事业单位财政专项资金管理存在的问题及解决策略研究[J]. 今商圈, 2023(1).
- [2] 陈得芝. 加强事业单位财政专项资金管理的意义与路径[J]. 新金融世界, 2022(001): 021.
- [3] 孙春文. 加强事业单位财政专项资金管理的途径分析[J]. 财经界, 2021(14): 37-38.