

事业单位财务管理工作现状及措施研究

刘玲艳

山西晋城市阳城县人力资源和社会保障综合服务中心

摘要：随着国家经济建设的不断发展，事业单位财务管理工作也有了长足进步。利用现代信息技术设备，事业单位不但可以有效提高财务人员的工作质量，同时也大大减轻了工作人员的负担，使事业单位对资金的管理与使用更加方便。然而，在事业单位的运行过程中，也逐步产生了一系列财务管理问题，对事业单位的发展不利。因此，文章就如何有效地解决事业单位这一问题进行探讨。

关键词：事业单位；财务管理；措施

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2022.04.229

引言

在当前财务运行体制改革逐步深入、国家对社会经济的宏观调控逐步加强的新形势下，事业单位的财务管理模式发生了较大的变化，逐渐向规范化和合规化方向发展。同时，受到新政府会计制度颁布实施和旧会计制度衔接的影响，事业单位需要采取双凭证的会计核算模式，即在原先预算会计中融入财务会计核算，使得会计核算工作更为复杂多变，这给事业单位的财务管理工作带来较大的挑战。新形势下，事业单位应当优化自身的财务管理路径，结合财政改革的要求优化事业单位财务管理体制，强化内部财务分析，提升财务管理水平，促进自身健康持久发展。

一、事业单位财务管理的内涵

（一）事业单位财务管理的内容

事业单位的主要任务是助力经济社会的发展，其财务管理水平影响单位职责的履行，提升单位的财务管理水平能提高单位综合管理能力从而提升单位的履职效果。事业单位财务管理的主要内容是合理科学管理资产，提高资产的使用效率，为单位制定财务收支计划，编制单位预决算报告，控制与监督预算的执行，实施绩效评价，依法组织收入，规范支出活动程序，加强费用开支的审核和监督，保持资金的高效运行，建立与完善财务制度，加强经济核算，防范财务风险等。目的是依据法律法规和政策，以较少的代价获取最大的经济效益，实现最好的社会效益，从而实现事业单位的发展目

标。

（二）事业单位财务管理的特点

事业单位的资源主要由国家投入，资金来源主要以财政拨款为主，相比企业其资金来源渠道较少。预算是事业单位财务活动的起点，影响财务活动的过程及效果，按照规定事业单位所有的收支都应纳入预算进行核算和管理，预算的编制显得尤为重要，财政部门按规定审批单位紧急、重要、优质的项目预算，单位适时向财政部门反映项目推进情况，并进行绩效评价，检验单位资金的使用效果及效率，进而提升单位的财务管理水平。

近年来事业单位执行新预算法、政府会计制度等法律法规以及数字财政、数字政府的推行，使事业单位的财务管理变得复杂，需要财务管理人才的素质提高了，相应的信息化系统建设的要求也提高了，必然要求事业单位配备高素质的财务人才和进行系统的信息化建设才能适应新时代的财务管理要求。

二、事业单位财务管理工作现状

（一）财务管理体制不完善

近年来，随着市场经济的发展，我国一些事业单位开始借鉴优秀企业的管理经验，着重于效率优先的角度来完善财务管理模式。但是客观上讲，在前期事业单位制度不健全时这样的借鉴是有意义的，但是在当前行政事业单位的管理制度、体系不断完善的情况下，过于借鉴则不太合适，例如在当前财政体制与预算管理改革的

背景下，一些行政事业单位制度不健全、考核不全面、运行不严谨等缺陷就不断地显露出来，难以保证财务管理工作的有效性和公正性，并且设计的内容过于简单，也未能结合单位内部实际的运营状况，可行性不高，导致较多财务管理工作无从依据既定的财务管理制度来严加履行，极大地影响单位财务管理的成效。

（二）预算管理不够规范

事业单位部门预算的编制是由基层单位开始，逐级汇总而形成部门预算，事业单位不仅规模有大有小，业务内容各不相同，预算编制的质量也可能相差甚远，有的以自己单位的利益为主，随意夸大项目的规模，提高费用的标准，争取尽可能多的财政资金安排，有的单位领导本着多做多错，小做小错，不做无错的思想，无正正确履行社会职责，少报需要正常开展的项目及预算，形成懒政的现象。预算执行是预算编制的体现，有的单位在预算执行过程中随意改变项目规模，增加预算，形成超预算现象，有的单位项目开展缓慢，无法按时完成预算进度，或者项目完成后无开展绩效评价，无法得知项目实施的效果，影响后续预算编制的参考。

（三）单位财务资金管理混乱

从目前情况看，由于受财务体制的制约和法律法规的不完善，事业单位的收支管理还存在不规范的现象。具体来说，有以下几个方面：一是单位收入管理较混乱，事业单位的经费来源主要是拨款。此外，还有一些收费、专项补贴等。例如，有的单位将房屋租赁等管理服务收入以“其他非税收入”的名义直接缴入非税收入专户，不按规定申报营业税和房产税，导致漏缴营业税、房产税等税收。二是会计处理不规范。有的会计人员基础工作做得不够扎实，资金收付记录不完整，资金使用记录不完整，资金使用记录不齐全，造成资金损失。此外，有的不分人员经费和一般公用经费，有了钱就花，不仅造成乱用，而且造成财务困难。三是一些单位没有建立和完善内部控制关键岗位的责任制，收入和

支出管理工作存在很大的随意性，有些人甚至对收费标准不熟悉。在资金使用上也存在着与预算脱节的现象，导致资金管理不科学。四是专项基金的运用失当。事业单位经费的运用，一般由预算编制、审批和分配三个环节进行。但是，有的单位却把已经拨出去的专项经费乱用，不能实现“专款专用”。

（四）财务信息披露不透明

财务信息披露不透明是行政事业单位财务管理的突出问题，行政事业单位作为公共部门，应当对其财务状况和资金使用情况进行公开透明。然而，一些单位在财务信息披露方面存在不规范和不透明的现象。财务信息的不透明不仅影响单位的形象和信誉，也给单位的财务管理带来隐患和风险。

三、事业单位财务管理工作的对策

（一）结合财政改革的要求完善事业单位财务管理体制

事业单位应当不断结合财政改革的要求和市场的变化，紧密围绕新政府会计制度的要求，拟定岗位职责明确和 workflows 明晰的财务管理体制，确定财务管理目标、具体分工和监督管理程序、保障措施等内容，更好地适应所处的内外部环境变化情况。

第一，健全内部组织结构。事业单位内部各职能部门是执行财政预算的主体。因此，事业单位应当合理设置内部组织结构，合理分配工作内容，设置不同岗位和不同级别工作人员的权限，设置各职能部门的预警指标，尽可能地减少主观推测和判断。

第二，优化财务组织流程。事业单位应当根据实际的发展需求，细化财务组织流程，设计全过程财务管理流程，强化事件驱动型处理财务组织流程建设，明确财务部门和业务部门的工作关系。即事业单位应当以全局为着眼点，梳理分析财务管理制度执行步骤，确定各环节关联主体的权责，确定各职能部门与单位财务组织流程相关的工作要求，促使各职能部门主动能动地参与到

单位的财务管理环节中。同时，事业单位在开展业务活动及其辅助活动时，财务人员需要积极指导业务人员开展业务预算、活动审核批准等工作，要求其提供规范的单据和凭证。

第三，明确岗位职责。事业单位应当充分利用权、责、利三者之间的关系，细化各岗位工作职责，明确具体的责任部门和责任人，规范内部的各项费用开支，确保各项开支均在预期的成本内，规避或降低内部运行的风险。

第四，完善授权审核批准制度。事业单位的业务部门在发生财务支出行为之前，应当填写财务经费申请表，交由上级领导和财务部门审批之后，财务会计人员方可拨付资金，并且在财务报表中记录相应的资金数额。

（二）做好全面预算管理

预算贯穿于事业单位经济活动的全过程，直接影响经济业务质量的好坏，因此预算编制是单位经济活动的重中之重，提高预算编制的质量就应加大预算编制的宣传力度，提高预算编制重要性的认识，要求全员参与，指标及责任落实到具体部门及个人，建立健全预算编制及绩效管理相关的制度体系，加强预算执行过程中的控制和监督，更为重要的是对预算项目制定相应的绩效目标，在上报项目时一并上报绩效目标，对预算执行过程中偏离绩效目标要及时进行控制与调整，对预算项目进行全程监督，项目超预算必须按程序审批，绩效目标偏离必须找原因并加以纠正，项目完成后要按单位绩效自评，政府部门或第三方机构进行绩效评价，使项目效果跟预期的绩效目标一致。财政部门对事业单位预算加强把关，根据绩效目标评价结果作为新项目资金安排的重要依据，促使单位加强自身预算编制的管理，提高单位全面预算管理的水平。

（三）加强资金的管理和使用，确保资金有效利用
事业单位在采购商品或物资的时候，要严格遵守财

务管理部门的具体要求，避免在采购过程中造成资源和资金的浪费，从而造成整个事业单位经济损失。除此之外，不管是事业单位的领导，还是各个行业的具体采购人员，都应该制定出科学、合情合理的采购制度，并在单位内构建出合理的监管系统，对采购物资的领导和工作人员展开全方位的监督，避免在采购过程中出现资源的浪费和腐败现象。此外，还应制定相关的经费评价制度，以及对资源财产损失的责任追究制度。通过评核及问责制，提高财务支出的效率，推动单位自身的发展与进步。

（四）加强财务信息披露

加强财务信息披露是提高财务管理透明度的重要手段。行政事业单位应主动公开财务信息，包括预算执行情况、财务报告、资金运用情况等，让公众和相关利益相关方能够及时了解和监督财务活动。此外，建立健全信息披露制度，确保信息的真实、准确和完整，提高信息披露的效果和公信力。

结束语

总之，事业单位不以盈利为目标，而是以公益为本，为社会提供服务。财务部门应不断改进和完善资金配置体系，推动事业单位自身的发展与进步，这样才能更好地发挥其为社会服务的功能。这对于提高我国的民生福祉，促进国民经济的稳定、持续、健康发展，都有着十分重要的现实意义。

参考文献

- [1] 刘志刚. 事业单位财务管理风险与防范思考[J]. 经济与社会发展研究, 2021(9): 38.
- [2] 姜贞利, 王杰. 事业单位财务管理风险与防范思考[J]. 经济与社会发展研究, 2021(9): 38.
- [3] 朱新君. 新常态下事业单位财务管理风险与防范对策研究[J]. 中外企业家, 2021(5): 65, 67.
- [4] 温佩君. 探究事业单位财务管理风险防范策略[J]. 品牌研究, 2021(16): 225-227.