

简析基层国土所财务管理问题

张述宽, 宋志团, 毕翠红

(即墨市国土资源局, 山东 即墨 266200)

国土资源系统辖属基层国土所具有数量多、人员多、支出多的特点, 随着市场经济体制的逐步建立, 特别是2000年开始财政管理制度的重大改革, 面临着财务管理中一系列深层次矛盾的解决和多方面利益关系的调整, 目前基层国土所的财务管理还存在一些问题有待解决。

1 基层国土所财务管理存在的问题

(1) 财务管理职能不清。目前, 基层国土所不同程度存在财务管理与会计核算认识不到位, 财务管理比较粗放、制度不完善等现象, 甚至将财务管理等同于会计核算; 一些基层单位的领导及财会人员尚未摆脱资金供给制下“记账、算账、报账”模式, 财务管理的职能远远没有发挥出来。

(2) 资金使用效率低下。由于缺乏科学的管理手段、控制方法, 往往造成经费超支、不合理调整预算等现象。主管单位财务部门对基层国土所经费的管理常常是在事后核算的基础上进行, 忽视资金使用前的预测控制, 只注重考核经费收支账面平衡与否, 很少对资金使用效能、用途的必要性进行考核, 直接导致经费紧缺和资金使用效率的低下。

(3) 监督约束机制缺失。由于基层国土所财务管理缺乏真正有效的监督制约机制, 财会人员由单位领导任免, 财会人员无法客观、有效进行财务监督, 缺乏有效的会计集中核算制度。

(4) 财务人员素质不高。由于国土资源系统业务的特殊性, 基层国土所财会人员业务素质普遍不高。大多数基层国土所没有专职的会计, 人员变动频繁; 有的财会人员根本不了解财务制度, 存在兼职会计人员无证上岗现象。

2 加强基层国土所财务管理的对策

要解决以上问题, 就要从制度的根本寻找解决思路, 现结合国土系统财务管理工作经验、做法及国土工作实际提出以下思路。

(1) 明晰财务管理职能。采取措施避免基层国土所的财务管理与会计核算职能相互重合, 改变“重会计核算、轻财务管理”的状况。一要落实所长责任制。明确所长对本单位的财务管理工作负责, 但同时不得直接分管财务工作; 把财务管理要求落实到单位和个人, 给予单位财务人员财务管理的权利, 明确单位财务人员财务管理的义务; 把财务管理考核列入国土所考核条例中, 对考核结果奖惩分明。二要明确目标。要树立目标意识, 明确总目标和具体目标。总目标是确定财务工作需达到何种层次, 而具体目标则确切地说明如何分步达到。可以将国土所各项财务工作予以项目化, 并制定出具体步骤。如会计报表的编制与分析, 具体目标确定时要明确报表编制的内容, 即除了基本报表之外, 根据单位实际需要还需编制哪些辅助报表, 同时明确报表的报送日期, 报表分析所需包含的要素等。

(2) 健全财务管理制度。主管单位国土局要结合单位实际, 根据《预算法》、《会计法》、《行政事业单位会计制度》等法律法规, 不断修订、完善、健全相应的财务制度, 包括会计人员岗位责任制、固定资产管理制度、往来账款管理制度, 经费报销制度、内部审计制度、绩效评价制度和财政票据管理制度。要把绩效评价制度补充到财务制度中, 以提高资金的使用效益。

(3) 强化财务预算管理。主管单位国土局财务

* 收稿日期: 2009-01-05; 修订日期: 2009-03-12; 编辑: 陶卫卫

作者简介: 张述宽(1976—), 男, 山东即墨人, 会计师, 主要从事财务管理及土地利用规划工作。

部门应根据基层国土所的特点,对财务支出结构进行科学的分析、预测和论证,搞好财务支出结构的优化设计。要改变忽视资金使用前的预测控制,不重视资金使用效率的状况。要扩大各基层国土所事业性支出的比重,相对减少用于管理等方面的消耗性开支。对消耗性支出,应认真分析研究其开支的必要性,规定最高消耗限额和加强各种消耗性支出的控制,使费用预算能够切实有效地执行。可借鉴企业编制生产费用和成本预算的做法,制定各项费用的消耗定额。

(4)发挥财务管理的核算与监督作用。借鉴地方政府设立会计集中结算中心做法,主管单位国土局设立内部会计集中结算中心,充分发挥会计结算中心在基层国土所财务管理中的作用,运用核算与监督方法,控制费用支出、平衡经费支出。制定国土所用款计划,彻底改变传统统收统支的习惯,树立“有指标才能使用资金,按照指标使用资金”的观念;强化内部相互监督的职能,制定以财务管理为中心的控制制度,定期进行内部审计;实行资金统一管理,贯彻资金收支两条线政策,执行国土所民主理财、财务公开,接受职工监督。主管单位国土局财务和审计部门对辖属国土所财务收支的真实性、合法性、合规性进行经常性的监督,对违反财务制度及有关法规的行为严格查处。

(5)加强财务管理绩效的考核。转变财务管理的理念,从实际出发,选择一些恰当的并能综合反映工作数量和质量指标,客观公正地评价资金使用效果。主管单位财务部门应充分发挥会计集中核算

平台功能,利用核算平台设置的黄色红色经费支出警戒线及指标控制等手段进行绩效分析和考核。

(6)建立和完善内部控制体系。一是事前防范。按照“职能分割,制约监督”的原则,建立科学的财务控制体系。在国土所内部建立严格的会计、出纳岗位责任制,起到相互制约和监督的作用。二是事中控制。其范围包括现金、银行存款、其他货币资金、应收应付票据的控制。主要方法有:账实盘点控制、库存限额控制、实物隔离控制等。所有财务收支业务均按规定记入相关账户,保证资金全部入账,杜绝资金体外循环等违法行为发生。控制方法主要有:发票,收据控制、银行对账单控制、往来账核对控制等。三是事后监督。主管部门要在每个会计期间或每项重大经济活动完成之后,内部审计监督部门都应按照有效的监督程序,审计财务支出,及时发现内部控制的漏洞和薄弱环节;各国土所也要将本单位在该会计期间或该项经济活动之后的资金变动状况的信息及时反馈到主管财务部门。

(7)加强财务队伍建设。财务人员要具备良好的职业道德、熟练的核算技巧、有效的分析技术、全面的理财能力;要掌握信息技术在财务工作中的运用,提高工作效率;要不断汲取新知识,思考新问题。主管单位国土局财务部门要每年开展适合国土所财务管理和预算管理的继续教育培训,提高国土所会计核算水平;对分管财务的国土所领导,也要进行效益管理、依法管理等业务知识的培训,进一步增强会计人员科学理财意识,逐步使辖属国土所的财务管理走向规范化。