

浅析军队小远散单位财务管理存在的问题及相应对策

贺鸿鹄 易怡■

军队小远散单位是指异地站、农副业生产基地、招接待机构、幼儿园等编制小、远离上级机关且驻地分散的特殊任务单位。笔者拟结合实际,对现阶段军队小远散单位在财务管理中存在的主要问题进行分析并提出相应对策。

(一) 军队小远散单位财务管理存在的主要问题

1. 财务人才培养滞后。军队小远散单位大多远离机关,很少有专门的财务编制,在财务人员培养、岗位设置、管理等方面存在诸多不规范情况,例如,无法做到会计、出纳岗位相互分离;预算管理不规范,存在不按实际编制预算、预算执行率低、超预算开支时有发生等现象;“照顾”主业工作忽视财务管理,经费开支只图方便;财务人员能力素质参差不齐等等。

2. 内部控制执行不规范。会计、出纳临时离岗时不履行交接手续;未做到日清月结,未及时编制银行存款余额调节表;集体议财制度未严格落实,经费开支“一言堂”;往来账目核对不及时;银行对账单未履行复核签字手续,存在伪造对账单的风险;单位财务专用章与法人章、银行电子划拨操作卡与授权卡、支票与密码、POS转账卡与密码未分开管理,资金安全存有隐患;财务记账科目设置随意,未按规定制作记账凭证,填制内容缺项、漏项;随意更改记账凭证,乱划乱写

不按规定;跨年度报账随意,未及时封旧账建新账;会计资料整理不规范,甚至存在遗失、缺件等情况;违规购买理财产品,不按规定办理定期存款;超结算起点大额使用现金,存在私人借款以“白条”、借据充抵现金的现象。

3. 财务管理方法过于单一。在财务信息化高速发展的今天,一些小远散单位日常记账仍保持流水手工记账,未使用地方财务软件及军队下发软件进行账目登记,会计电算化程度较低;在开据支票、往来票据等各类票据时仍保持手工开据,工作效率较低;在收取各类费用时仍保持现金收费方式,未尝试扫码收费等新型收费模式,收费手段过于单一;未安排财务人员定期交流学习,对现行财务法规及各类财务软件掌握不够熟练。

(二) 相应对策

1. 加强军队财务人才培养。要加强对军队小远散单位的经费管理,重要措施之一就是加强对财务人员的培训。如编制独立的财务机构单位至少要配齐会计、出纳岗位人员,没有军人编制的单位可采用社会招聘方式,吸纳具有财务经验的人员参与单位财务工作;加强在岗财务人员的法规制度培训,提高财务人员的业务素养。

2. 强化检查指导经常化。要加大对各级党委集体理财机制,对大项开支集体决议;建立健全日常行政运转开

支财务信息公开机制,接受单位人员群体监督,保证经费使用的公开、透明;建立健全会计与出纳对账制度、财务部门与银行对账制度、财务部门与事业部门对账制度、上下级间往来账目核对制度;按照职能任务相互分离、相互制约的原则,严格落实账目核对制度,加强岗位间相互监督,有效防止制度悬空、账务差错等问题;严格落实资金“双限额”管理,从严控制现金使用,严禁坐收坐支,禁止“白条”抵现。

3. 创新财务管理方式。要充分运用“互联网+”思维和新型信息技术手段,优化军队小远散财务管理方式。例如,可使用计算机网络技术和远程通信技术,实现缴费电子化、数字化和网络化,利用收款POS机、二维码扫码、APP缴费诸类地方成熟收费模式,逐步替代现金收缴,提高经费收缴效率,规避资金安全隐患;对下设小远散单位较多的单位,采用划区域保障模式,通过成立区域保障队、开设综合大厅,加强小远散单位财务集中统管,建立统一标准,形成共同监管,规范经费收支;建立财务人员交流机制,针对小远散单位财务岗位编制受限现象,定期进行跨单位轮岗。

(作者单位:中国人民解放军军事科学院系统工程研究院 中国人民解放军61345部队)

责任编辑 李卓