

# 事业单位财会监督的强化路径探索

曹蓉

有效的财会监督能够帮助事业单位实现对于各类经费的合理使用,规避财务活动中的风险,提高资源配置的合理性和有效性。本文分析了事业单位财会监督存在的问题,并就强化事业单位财会监督的路径进行了探讨。

(一) 事业单位财会监督存在的问题及原因

事业单位财会监督通过翻查账本、调阅凭证、审核数据、面谈等方式检查核实单位会计信息质量,通常做法是查看资产、负债、收入、费用等核算是否准确,审核费用报销各项手续是否齐全,审查票据资料是否真实有效。但对闲置资产的保值增值、货币性资产损失核销、资金拨付的及时性、资金使用的合规性及效益性等存在监督不到位的情况或存在监督盲区。究其原因,主要包括以下方面:

1. 监督意识薄弱。一些事业单位财会监督的力量并不能很好地匹配监督任务,财务人员不敢或惧怕监督,注重对具体经济业务的监督,忽视对事关单位决策的监督;注重单位各项活动的事后处理,忽视事前防范和事中约束。

2. 内控制度不全。部分事业单位存在内部控制盲区,并没有将所有的财务活动纳入内控范围内;没有定期对内部控制建立的全面性、有效性进行考核,无法及时掌握存在的风险隐患;部分事业单位因缺乏科学的机构设置,没有专门的内部审计机构或直接与财会部门重合,导致内部审计工作不受重视,加上从业人员业务素质

参差不齐,内部审计工作的实施受到了很大限制,无法真正肩负起内部防范风险的重要使命。

3. 监督范围狭窄。在日常工作中,重视经济业务活动发生的库存现金、银行存款、零余额账户用款额度、财政应返还额度、财政直接支付款项等货币资金的流入流出明细,轻视货币性资产损失核销;重视财政资金支出范围监督,忽视资金执行进度异常情况监督;重视单位运行所需资产、服务的增减、调剂、运行维护的数量,忽视全面绩效管理的实施。财政部门要全面完成事业单位各项财务指标的督导和检查,需要借助其他力量,否则无法实现对所有经济业务的全面覆盖。

4. 监督手段落后。财会监督报告手工操作,无法实现办公系统自动取数和数据关联共享,自动化、智能化水平不高,特别是在网络化和信息化建设方面存在一定的滞后性,内部监督以书面监督审查的方式进行,监督手段以核对为主,整体相对落后。一些事业单位暂未搭建公共信息平台,缺乏统一的监督信息库,对于统一完整的检查信息系统更是望尘莫及。

(二) 强化事业单位财会监督的路径

1. 健全法制环境,树牢监督意识。事业单位必须对现有法律法规中关于财会监督的内容进行梳理与整合,让财会监督工作有明确且操作性强的法律法规作为依据,推动工作的顺利实

施。同时,制定有效的制度体系,激发财会人员财会监督工作的内生动力,树牢监督意识。

2. 完善组织结构,加强内部控制。首先,完善单位内部竞争管理机制,利用单位现有人力资源,做到“人岗相适,人事相宜”,不论资排辈,不吃大锅饭,让有真才实学的人发挥作用。其次,单位内部设置专门监管机构,进一步加大监督管理力度,以事业单位改革为契机,加强顶层设计。这样安排能够将事业单位的会计核算职能和财会监督职能分离出来,确保人员的独立性,从而消除人为干扰因素。

3. 立足会计核算,拓宽监督范围。想要做好财会监督工作,需要从相应的监督基础出发,做好会计核算工作。一是强化财政预算执行,做好资金全面管理,坚决压缩一般性支出,严格绩效管理,完善专项资金的使用。对于事业单位运行各项收入、成本费用情况要适时动态跟踪,审核人员必须做到严格把关。二是严守财税法规,及时掌握相关新政策新制度,财会监督人员应主动下沉一线,深入到事业单位基层部门,将经济业务与财务监督深度融合,推动财会监督向基层延伸。三是把控重点专项工作,利用巡视、巡察以及专项审计工作部署,制定自查自纠工作方案,拟定自查自纠整改问题清单,提出自查自纠工作标准,组织单位开展全面清理与检查,提升管理活动中主动规避

# 个税汇算清缴信息填报方法及建议

武亚玲

个人所得税汇算清缴已实施两年，由居民纳税人在个税APP上操作进行，但由于居民纳税人对政策理解程度参差不齐，在子女教育、赡养老人、住房贷款利息和住房租金四个方面信息填写不全或有遗漏、计税方式选择对自己不利的情况多有发生。而非专业人员，居民纳税人又不知如何核对填报的信息是否正确，是否选择了对自身有利的计税方式。笔者总结出了“四核对”和“两比较”方法，希望对纳税人信息填报有所帮助。

## 一、个税汇算清缴信息填报方法

### (一) 个税APP实务操作：“四核对”

在个税APP“专项附加扣除填报”中，大多数纳税人主要涉及子女教育、赡养老人、住房贷款利息和住房租金

四个方面，对这四个方面进行信息核对，简称“四核对”。

1. 核对一：子女教育。子女教育概念核心点：该专项附加扣除从子女年满3岁到高等教育结束均可享受。对每一个子女每月可按100%比例抵扣1000元（在夫妻一人名下），也可按50%比例抵扣每月500元（夫妻各抵扣50%）。个人可根据实际情况做出对自己最有利的选择。易错的关键点：一是子女教育在1个年度内涉及两个教育阶段的信息填写，多数居民纳税人会漏掉其中一个阶段，如1~7月高中和9~12月大学。解决方法是在“专项附加扣除填报”业务中先选择“2021年度”（以2022年为例，下同），再在“子女教育信息”下增加填写遗漏的1~7月的高中教育阶段信息。二是

两个子女都在受教育阶段，却只填写了一个子女信息。解决方法是在“专项附加扣除填报”业务中先选择“2021年度”，再在“子女教育信息”下增加填写另一个子女教育信息。

2. 核对二：赡养老人。赡养老人概念核心点：老人指直系亲属父母，即不包括岳父母及公公婆婆。只要老人超过60岁均可填报抵扣金额（无论是否有退休工资），兄弟姐妹众多则每人均可填写，但每人每月最高限额可填报1000元，合计不超过2000元。易错的关键点：一是分摊方式中“是否独生子女”的含义是指信息填报本人是否为独生子女，而不是指本人的孩子是否为独生子女。二是赡养老人只填写了基本信息，没有选择“提交信息”。解决方法是在个税APP首页打开

风险的能力。

4. 创新监督技术，强化监督效果。财会监督工作中应关注信息化以及大数据作用的全面发挥，让计算机及配套设施、专业软件及网络信息系统全面覆盖财会监督的每一个环节；探索将数字化改革融入到财会监督建设中，推进智慧财会监督系统建设，进一步推行“互联网+”模式，加快建设和完善财务办公系统，确保所有相关信息都能够相互连通，实现信息的高效传递；设置财会监督模块及权限，及时发现业务风险，把风险和隐患消除在工作过程中，以此来提高财会监督工作的时效性。

5. 加强队伍建设，提高监督水平。首先，可以定期组织专业技能培训，有针对性地进行理论实操，提高培训频次，丰富培训内容，提高财会监督人员综合能力；对新入职人员加强入职教育，从单位的沿革、组织架构、文化尤其是规章制度和岗位职责入手，强调在工作中要自觉按单位制定出来的规则、标准、程序、制度办理，拓展培训工作深度和广度，为事业单位财会监督做实做强、实现发展提供坚强、稳定的人才保证。同时，对培训效果强化考核与评估，形成培训系统计划、实施及评估三个阶段有效闭环，促进培训效果的优化提升。此外，应加强

财会人员的诚信建设，通过建立业务工作档案的方式，对财会人员的工作情况进行记录，允许失误、宽容失误，建立有效的试错止损和过程管理机制，强化正面激励作用。

6. 完善监督机制，发挥长效作用。不管是财会、审计、人大、巡视哪一种监督检查形式，财务部门在其中都发挥着协调和配合的作用。要避免出现遗漏或者重复监督检查的情况，应将上述各种监督的优势切实发挥出来，推动监督资源的共建共享，进而推动单位权利运行的监督和约束。

（作者单位：湖南省农林工业勘察设计研究院）