

文章编号:1673-8411 (2017) 01-0171-03

浅析气象部门新计财业务流程下的风险防控

李江婷

(广西区气象局财务核算中心, 南宁 530022)

摘要:从预算管理和内部控制的角度出发,结合我区气象部门三级财务管理的实际情况,对目前新计财业务系统下的报销流程现状进行梳理与分析,找出流程中存在的薄弱环节和风险弊端,提出优化流程的一些建议,以期能够进一步加强财务工作的规范性,提高财务工作运转效率、增强干部职工预算意识、有效降低内部控制风险、加强党风廉政建设、保障资金运营安全,充分发挥流程的导向性作用。

关键词:计财业务系统;报销流程;内部控制;预算管理;党风廉政;风险防控

中图分类号:P49

文献标识码:A

The meteorological department shallow new financial business risk prevention and control system

Li Jiangting

(Guangxi Meteorological Service Financial Accounting Centre, Nanning Guangxi 530022)

Abstract: This article from the perspective of budget management and internal control at present under the new financial business system combing with the present situation and problems of the reimbursement process analysis, find out the weak links existing in the process of disadvantages and risks, and puts forward some Suggestions for optimization process, in order to further strengthen the standardization of the financial work, improve the efficiency of financial operation, strengthen the consciousness of cadres and workers budget, effectively reduce the risk of internal control, strengthening the party's style of the cultivation of clean government, to ensure the safety of capital operation, give full play to the leading role process.

Key words: Financial business system; Reimbursement process; Internal control; Budget management; The risk prevention and control

依照中国局的财务系统改革要求,2015年5月起广西全区全面推行新计财业务系统,加快了会计电算化、网络化信息平台的建设。新计财业务系统的上线使用,打破了传统的财务报销模式,脱离了手工报账,通过计财信息网络将财务报销管理系统与预算指标管理、财务处理系统等科学合理有效衔接,报销人员可以在任意时间、在内网环境下的计算机,以浏览器方式登录新计财业务系统,自行提交输入需要报销的单据信息,从而提高了报销业务流程操作的便捷性。经过一年多的推广与应用,报账系统整

体运行良好,切实有效地提高了单位财务处理的及时性,然而对应的报销流程设计也必须跟上新系统的推广应用,现有的报销流程和管理模式在新形势下已显露出弊端和隐患,只有不断规范财务报销制度,进一步优化报销流程,推动新计财业务系统的运用,才能切实提高财务工作效率,确保资金安全、使用规范,完善预算管理和内部控制体系。

1 现阶段报销流程中存在的问题

收稿日期:2016-07-09

作者简介:李江婷(1985-),女,广西南宁人,会计师,从事财务核算会计工作。

1.1 系统建设只停留在操作简单化

系统本地化建设还只停留在操作简单化的层面,未能很好的体现出系统优势的时效性,未能充分利用系统对财务的预算控制、管理功能,难以及时对有价值的数据进行挖掘。甚至有的单位对系统建设仅停留在表面上的使用,具体的业务还是沿用旧的报销流程,线上线下流程相互冲突,特别是在市局对县级单位资金使用的监控中存在诸多漏洞,不仅效率低下,更易引发内部控制不利等诸多问题,潜藏着诸多安全隐患。

1.2 预算指标不够细化

预算指标的设置是新计财业务系统下报销流程的第一步,为达到预算的落实,指标的设置尤为重要。但目前大部分单位指标录入的准确性不高,无法真正达到预算执行控制的目的。这是因为预算指标的设置没有切实根据单位内部控制管理的需要进行分解录入,对指标的分解细化程度不够。各级预算单位报账员、项目负责人等相关人员,对预算指标的理解不足,对各项资金的掌握不到位,导致资金利用效率不高,预算执行出现偏差。

1.3 报账流程中岗位职责划分不清晰

由于我区气象部门三级财务管理体系中各级预算单位情况不一,报销流程未能统一规范形成制度,岗位权限分配和工作职责不清晰,对岗位设置的内部监督不力,把控不严,容易导致会计内控风险。对地市县局会计管理的缺位,监督的力度有限,存在利用计算机设置权限舞弊的可能性,无法杜绝未经授权人员操作系统的情况,不相容岗位人员越权操作很难被发现。

1.4 报销人员对报销流程和相关制度不熟悉

单位费用报销没有归口管理,无授权指定报账人员填写报销单据,存在报销单据支付类款项和项目填报凌乱情况,客观上提高了出错率和经费管理难度。报销人员素质参差不齐,对报销业务不熟悉,缺乏基本的财务、审计、税务等系统知识,不重视财务报销工作,不仅导致报销效率不高,常有怨言,更对财务管理工作产生不利影响,难以保证会计信息的真实性和准确性。

2 存在问题的原因分析

2.1 单位重视不够,内控意识不足

事业单位建立内控的主要目的是:保证国家的方针、政策和法规在本单位内部的有效贯彻实施;保

证会计信息的真实性和准确性;有效的防范财务风险;维护财产和资源的安全完整;提高单位运营效率,确保预算支出目标的实现。

单位普遍对预算管理、内部控制的重要性和必要性缺乏足够的认识,忽略了管理会计在现代管理中的作用,使财务报销流程未能与管理流程有机融合,未能有效的在报销流程中建立健全内部控制体系。单位的内部控制贯穿于单位整个经济活动的方方面面,如果主要领导只注重制度的建设,轻视财务管理,忽视了相关人员在财务流程中的执行效率和效果,那么制度将形同虚设,内部监督仅流于形式,导致内控制度的失效。

2.2 管理观念滞后,预算控制薄弱

很多单位对财务报销流程仍沿循惯例,原制度未及时更新,比较陈旧,报销流程中各环节协调配套不足,管理仅流于形式,容易出现漏洞,存在财务风险。资金的使用者和管理者安于现状,传统观念根深蒂固,缺乏创新,还没有充分认识到优化新计财业务系统下报销流程的重要意义和现实作用,对完善预算管理、加强预算控制也缺乏清晰的认识。只有与时俱进更新观念,通过对现有流程的不断优化,才能保障各环节长效运行,将财务报销流程与预算管理和财务管理有效结合起来,推动预算管理全面控制的实现。

2.3 相关岗位人员缺乏系统培训

报账流程每个节点中都存在着关键的岗位人员,保证各环节必须准确无误,流程的流畅使用也依赖于人员的操作,所以关键岗位人员的专业素养极其重要。面对新形式、新情况,除了财务人员自身加强业务能力和提高综合素质,有组织、有计划的开展相关培训,创造相关岗位人员相互学习、交流、研讨工作经验的有利环境也是非常必要和重要的。但显然各单位对人员培训工作的重视程度不够,培训次数太少,培训方式单一,培训范围有限。

3 优化报销流程的措施和建议

3.1 提高领导重视程度,强化预算单位主体意识

领导重视是系统建设与有效实施最重要的保障,单位领导支持的财务报销流程,才不流于形式,真正发挥作用。一是主要领导狠抓落实,加强内控、审批和专项管理,树立风险防控意识,将风险防控责任落实到具体岗位,跟踪检查实施情况;二是将预算指标填报端口前移,充分强化报账员和单位负责人

的预算管理主体意识,充分掌握预算资金流向,做到有的放矢。

3.2 严格规范预算指标,提高预算跟踪分析能力

预算的落实和控制是预算管理的重要环节,坚持预算刚性约束,对预算细化分解,严格规范预算指标录入规则,可进一步提高资金利用效率,实现预算管理、预算执行控制、会计核算、资金管理、决策报告的一体化,推动全面预算管理的实现。同时,对各部门预算指标执行进度实时掌控,进行跟踪与分析,不论是事前控制、事中控制,还是事后控制,都能有理有据地通过新计财业务系统提供出来,为各类使用人员提供所需要的财务和业务预算信息,提高各部门的运转效率。

3.3 线上线下流程相结合,合理安排岗位设置

在新计财业务系统流程下,线下原始凭证的传递流程是与线上操作和审批流程相互印证、同步进行的,需要各岗位人员之间协调配合,推动流程的顺畅运行。科学设置新计财业务系统下的工作岗位与操作权限,把责任细化到每一个实际的工作岗位,针对薄弱环节和重要岗位更加注意内部控制的执行力度和执行效率,做到每一个员工都有责任意识,规章制度无处不在。同时,确定不相容职务是否存在,并明确划分、明确规定各部门机构岗位的职责权限,使不相容岗位和职务之间相互分离,进而形成有效的制约机制。

3.4 加强报账员岗位培训,实行报销经费归口管理

各级预算单位应严格报销经费的归口管理,配备相对稳定的报账员,专门处理部门的日常报账业务,并具有报销的实践操作经验和会计从业资格。相关职能部门应不断加大对各单位财务工作的指导、检查、审计、监督的力度,定期组织报账员培训工作,开展报账知识培训及最新的财经法规宣传,帮助各部门报账员尽快熟悉最新的财经政策及报账业务流程,提高报账效率,消除财务信息的不对称问题,加强风险防控。

3.5 增强领导审批和管理功能,提升系统为管理者服务能力。

新计财业务报账系统下的流程优化应充分与各部门制度相结合,不断完善内部牵制制度,健全授权审批制度,明确费用报销审批权限;充分考虑三重

一大原则,在涉及到重要事项,大额资金等的关键问题上严格按照规章操作,合理避免内部控制风险。同时,拓展领导网上审批功能和查询功能,使流程中每个环节的资金走向、控制节点都可通过系统操作,每项经费的支出都有明确的说明与预算控制数,让领导可以实时了解到资金的使用状态和预算的执行情况,做到合情合理、合法合规地使用经费。

4 结语

研究新计财业务系统下的流程优化,充分利用新系统高度信息化,无时差、无空间差等特点,不断完善改进现有流程中的弊端,以适应新形式的管理需求,严格把控报销流程中的要害部位、关键环节,深入贯彻落实党风廉政建设责任制,实现实时监控、信息共享,不仅有利于提高工作质量和效率,强化预算管理,更有助于提升单位财务的廉政风险防控能力,完善廉政预警和防范机制,加强内控机制建设,健全预防腐败工作长效机制。

参考文献:

- [1] 严玮.浅议气象部门应用新计财业务系统的意义 [j].行政事业资产与财务, 2014, (24): 9-10.
- [2] 陈妙思.论集中核算模式下的财务风险防控 [j].气象研究与应用 [j]. 2014, 35 (4): 121-123.
- [3] 李华丽.高校报账流程优化研究与实践.贺州学院学报 [j]. 2014, 30 (4): 101-103.
- [4] 丘凤.浅谈广西计财业务系统安全管理 [j].气象研究与应用, 2016, 37 (1): 127-129.
- [5] 焦奕.加强广西气象部门基层财务管理工作的思考 [j].气象研究与应用, 2008, 29 (4): 97-100.
- [6] 郑怡, 农艺, 丘凤, 等.广西气象部门用友 A++财务管理软件系统之研究 [j].气象研究与应用, 2012, 33 (4): 102-105.
- [7] 黄蓉.加强基层单位财务管理与监督之我见 [j].气象研究与应用, 2009, 30 (2): 108-110.
- [8] 王立波.论集团管理模式下的财务风险控制 [j].交通财会, 2012, (5).
- [9] 丘凤, 秦圣.关于建立广西气象财务综合信息系统的探索 [j].气象研究与应用, 2016, 37 (2): 113-116.
- [10] 玉锦霞.气象部门基层财务内控管理之我见 [j].气象研究与应用, 2001, 22 (1): 107-110.