

文章编号:1673-8411 (2017) 02-0110-05

# 加强计财业务系统建设财务科学管理的探索

丘夙

(广西区气象局财务核算中心, 广西 南宁 530022)

**摘要:**通过对计财业务系统在广西气象部门推广运行的现状分析,认为计财业务系统的运行有助于全区气象部门财务管理水平的提高,但也存在一些问题和不足,为此,提出了在计财业务系统的运行中加强财务科学管理思路和建议,促进财务科学管理工作的进一步开展。

**关键词:**计财业务系统;财务管理模式;联网监控;风险防控

中图分类号:P49

文献标识码:A

## Discussion for strengthening the financial system construction and scientific management

Qiu Su

(Guangxi Meteorological Accounting Center, Nanning Guangxi 530022)

**Abstract:** Based on the analysis of current running situation of financial system in Guangxi meteorological department during past two years, it is found out that: the financial system is beneficial to improve the financial management level in Guangxi meteorological departments, but there are still some problems and insufficiencies. In order to promote financial scientific management further development, ideas and suggestions of strengthen the financial scientific management were proposed in process of financial system operation.

**Keywords:** financial system; financial management mode; online monitoring; risk control

从2015年5月计财业务系统在广西气象部门推广运行以来,系统的推广对全区计财业务工作产生了诸多变革及推动,一定程度上受益于系统先进性,促进了广西气象部门计财业务和管理工作水平的提升。但是,如果各级管理部门的管理意识及运行模式没有随之进行改革,也会反过来制约系统预期应该可以达到的管理效益。因此在系统运行近两年之际,对广西各市县气象局进行计财业务系统运行使用情况进行分析,将有助于系统运行及财务管理的健康规范发展,更好地进行财务管理风险防控。

## 1 广西市县级气象局计财业务系统运行现状

### 1.1 “县账市管”报销审核流程运行现状

#### 1.1.1 县局系统报销审核权限设置情况

全区共78个县局的系统报销审核权限设置基本由其所在市局管理设置,除2个市所属县局的报销审核权限按金额和支出类型分别审核,其余基本上全由县局全部自审或市局全部审核为主要方式。其中23个县局全部自行审核并支出报销,占比29%;有40个县局由市局全部审核后县局报销,占比51%;有15个县局按金额和支出类型划分审核权限分别审核,占比19%。

#### 1.1.2 县局财务人员会计资格证持有情况

经沟通调查,全区78个县局共有29个县局财务人员持有会计资格证,占比37%,49个县局财务人员未持有会计资格证,占比63%。其中绝大多数无会计资格证县局财务人员仅承担出纳或报账员工作,但仍有14个县局无会计资格证财务人员进行报

收稿日期:2017-01-25

作者简介:丘夙(1981-),女,会计师,现任广西区气象局财务核算中心会计

销单据审核工作,占全区 18%的比重。

### 1.1.3 县局报销流程高拍仪使用情况

共有 23 个县局未使用高拍仪上传附件以供报销审核,占比 29%,55 个县局已使用高拍仪,占比 71%。其中未使用高拍仪的县局基本上是由县局自行全部审核报销单据,因此用不上此设备,也就未达到系统推广加强“县账市管”实时审核的初衷。

### 1.1.4 市局审核县局的权限专用保密情况

因全区县局众多,能够实地调研的机会有限,某市局在之前的实地调研中发现有市局会计将系统登录号及密码下放共享给县局财务人员代为执行审核职能的现象,现已进行整改。其余市局通过电话调查形式未发现此类现象,系统服务器后台暂时难以查询此类情况。

### 1.1.5 县局报销流程的执行合理合规情况

经实地调研发现,某区气象局上报存在未经过系统审核提前报销,月底集中补录系统集中审核现象,但是从系统服务器后台暂时也难以核实真实情况。某市局上报其县局存在领导外出时,出纳提前支付报销,月底集中给领导签字审批现象。其余市局未上报流程执行上的不合理不合规情况,难以核实。

## 1.2 工资系统运行现状

### 1.2.1 工资系统及不相容岗位分离设置情况

全区 14 个市 78 个县局经电话调查全部设置了不相容岗位分离,工资编制及工资审核岗位分离,其中 11 个市局由财务中心财务来执行工资审核权限,只有 3 个市局人事部门执行工资审核权限。

### 1.2.2 市局工资编制方面分工设置

全区有 2 个市局工资已发放,目前由财务进行工资系统数据补录工作,之后开始工资系统先编制再发放的正式流程;另外有 3 个市由人事进行工资全编制,占比 21%;有 6 个市局由财务进行工资全编制,占比 43%;3 个市局人事仅编制工资应发数据,财务编制工资代扣数据,属于共同编制,占比 3.8%。总体情况来看,各市县局人事部门对工资模块的参与度较低,本应由人事负责的工资编制工作仍然绝大部分停留在财务编制的旧有模式下。

### 1.2.3 县局工资系统推广使用情况

2016 年 9 月以来,计财业务系统工资模块正式推广到市县一级,但有 3 个市局下属的 13 个县局仍未推广使用工资模块,占比 16.7%;其余 11 个市局共 65 个县局均已正式运行工资模块,占比 83.33%。

## 2 计财业务系统运行效益

### 2.1 推动“县账市管”的管理模式的革新,加强财务监管

新系统的上线及高拍仪的使用促使“县账市管”实时审核,事前、事中监控得以实现。目前仅有 23 个县局 30%的比例仍然是原有县局自审报销单据市局次月记账的旧模式,其余都实现了市局财务中心事前审核绝大部分县局开支的监管力度,这样的情况已经大大降低了以前在县局缺乏专业专职会计人员的情况下县账县审,市局只能事后督促整改的财务管理风险。

### 2.2 财务报销规范化前移

全区 78 个县局都全部配备有兼职财务人员,其中有 33 个县局同时配备了出纳及会计两名兼职财务人员,虽然持有会计资格证的县局财务人员比例仅为 40%,但是绝大多数无会计资格证的县局财务人员仅承担出纳或报账员工作,在承担报销审核责任的县局财务人员当中,持有会计资格证的财务人员占到了 73%,例如某市的县局会计除了系统报销审核,还承担了报税、开发票、处理地方预算及初步生成会计凭证等工作,只有具备会计资格证这样的专业水平对县局会计基础工作的全面规范化才具有极大的帮助,再得益于系统的信息化先进性,反过来推动了业务和管理工作水平的提升,会计人员是否持有会计从业资料证书也被纳入会计基础工作规范考核中做为硬性要求。

### 2.3 系统安全管理水平提高

在 2016 年的系统推广初期,由于各地市县局配套的风险防控制度有待完善,对新系统的安全管理意识不强,曾经多次出现市局负责审核县局报销单位的财务人员将自己的系统登录号及密码下放给县局财务人员代为执行审核职能的现象,目前通过电话了解及有限的实地调研了解,此类现象暂时未有再次发现,各市局上报已进行严格管理,杜绝此类现象的发生。目前受系统服务器后台管理技术水平的限制,暂时难以查询此类情况,因此系统安全管理仍然需要各地市县局加强自身风险防控意识及管理手段的提升,时刻警惕系统安全风险。

### 2.4 预算管理意识前移,通过指标控制提高预算管理

广西的计财业务系统本地化设置最大特点就是预算指标前移由报账员选填预算指标,如果预算指

标已用完就无法填报报销单,从源头上强化了各单位的预算管理意识。市县局的综合预算指标全部由市局财务中心统一设置,今年年初通过统一下发的设置规范及全面检查落实,比起去年的预算指标设置普遍不够规范的情况,今年市县局的预算指标基本能够做到规范设置,规范使用,中央经费预算指标严格设置为超预算执行“禁止”,地方经费及自有经费设置为超预算执行“警告”,三公经费也单独设置指标单独控制,有效通过系统先进性达成了预算管理的科学规范。

## 2.5 工资模块的推广在一定程度上强化了人事部门对工资编制审核工作的管理

### 2.5.1 旧的工资管理模式

在气象系统旧有管理模式,职员工资的编制、审核、发放长年都是由各级财务中心进行全程操作,人事部门仅对工资应发数的变动数据发文告知各单位及财务中心,之后的工资编制、审核、发放并无第三方参与管理及审核,这并不符合现代社会企事业单位普遍的工资管理模式,也容易造成人事部门对工资编制全流程的管理缺失。

### 2.5.2 新的广西区本级及驻邕直属单位工资管理模式

2016年8月开始在全国气象部门推广使用系统工资模块,目前广西区本级及驻邕直属单位的工资编制流程已经借系统推广契机推动了新的改革,形成了由各单位人事进行工资表的全部编制工作,由区局财务核算中心负责资金来源的分配并进行审核、发放的模式。

### 2.5.3 市县局推广运行情况

本次对全区市县局工资模块推广使用及分工安排的调查得知,市局工资模块已经全部上线运行,只有2个市的市县两级由于工资提前发放,工资模块目前仅做补录数据工作,明年才能开始工资系统先编制再发放的正式流程;其余12个市局已全部上线运行,县局方面除某市下属7个县局还未推广使用外,其余县局也都已上线运行。

### 2.5.4 市县局新的工资管理模式

根据调查结果可见,所有市县局工资管理全部遵循了不相容岗位分离的原则,工资编制及工资审核岗位分离。分工方面,仅有4个市局及其所属33个县局仍然沿用旧有模式,工资编制、审核、发放全流程由财务全权负责,人事不参与;其余地县局人事部门都或多或少的参与负责部分工作,其中3个市

局能够做到人事全部编制,财务审核并发放的新的工资管理模式。县局工资绝大多数为县局出纳编制,县局或市局会计审核。较之旧模式,新系统的推广还是在一定程度上推动了各级人事部门对工资管理模式的参与度,对工资规范编制及发放起到了一定保障作用,但参与程度仍然有较大的提升空间。

## 3 市县级计财业务系统运行存在的问题及建议

### 3.1 系统安全管理存在隐患

计财业务系统的上线对系统安全管理要求提高,由于其联网性更强,在系统安全上出现的漏洞隐患将比以前的财务系统更大,而且违规操作更隐蔽更难以监管,例如在调查中发现,某市系统操作员将自己的专属登录名及密码共享给市局内部其它人员使用,县局系统操作员之间也共享登录名及密码,有些老财务人员甚至不设置登录密码。

建议各级管理部门建立会计电算化操作基本要求、会计电算化数据备份管理制度、网络维护和计算机病毒防治制度、组织机构和岗位责任管理制度、系统运行环境的管理和控制制度等安全控制制度,加强从管理层、财务部门到相关部门人员的制度意识,加强风险管理意识和能力。

### 3.2 业务流程安全管理薄弱

在对市县局业务系统安全运行的调查了解过程中,仍然发现了不少业务运行安全管理方面存在的漏洞,各级管理人员及财务人员的业务运行安全意识薄弱,缺乏安全管理机制。例如:某局自报存在有提前报销,月底集中补录系统的情况。如果此类情况没有遵循完整的审批流程才进行报销支付的话,那么是完全不符合财务管理规定的,财务管理风险极大;如果审批流程完整,仅是月底补录系统则是弱化了系统现代化手段的管理,而且会导致上级计财管理部门难以实时通过系统监管和提取准确的财务数据。另外,某市局在调查中自报各别县局存在较多未经领导审批提前支出的情况,月底集中把已支出的报销单据给领导补签字审批,这类现象也不符合财务内控管理制度。这些现象是否存在于别的县局,由于系统服务器技术水平的限制,目前单从系统上难以实现真实情况的查询,只能依靠现场调查及县局自身的财务风险防控管理,加强风险管理意识和能力。

建议各级气象管理部门以本单位的财务管理、



核算体系为基础,制定及优化较为完善、科学、有效的计财业务系统上线运行方案、各类计财管理业务及核算业务运行流程;制定针对地、县级单位的系统运行模式及细化流程;将会计基础规范、内部控制规范等相关制度要求融入系统操作流程和使用规范中,通过系统应用加强财务监管,完善具体的监管措施。

### 3.3 市县级财务人员紧缺情况下对“县账市管”模式提出的挑战

由调查结果可知,目前仍有23个县局30%的比例仍然是保有县局自审报销单据市局次月记账的旧模式,这其中除了有不愿意改变旧有模式的管理意识存在的原因,很大一部分原因也有现实的市局财务人员紧缺情况的存在,其中某市局甚至在已经推行了县局报销全部由市局审核的模式之后,由于市局财务人员紧缺原因又再次回归了全部由县局自审的旧模式,这样的现象着实值得让人思考如何更好地调整人员紧缺及“县账市管”监管力度之间的矛盾。

值得注意的是,其中2个市局设置了市县两级分支出金额及支出类型分别审核报销的模式,在财务人员编制紧张的情况下采用了重点、难点监控的管理形式,较好地解决了人员紧缺和“县账市管”监管力度之间的管理矛盾。由于系统目前存在的局限性,目前从系统设置上还无法做到硬性区分金额或支出类型由不同操作员进行区别审核的功能,因此这两个市的审核分工模式从系统而言,其实是市县局共享审核权限的做法,意味着县局仍然可以做到不经过市局审核而自行审核后支出。据了解,这样的现象在其中1个市局系统推广初期时有存在,经过一年多的适应整改,目前已无此现象存在;另1个市局对此类现象的管理主要是发现一起就提出警告,多次发现则会进行通报的方式,由于市局将人员工资类支出下放县局自审,因此如果事后违规发放津补贴现象则责令次月退回或扣减多发金额。这2个市局的管理模式是否值得财务人员紧缺的市县局借鉴值得各级管理部门思考。

### 3.4 系统工资模块运行中人事部门参与度的思考

虽然较之旧模式,新系统的推广在一定程度上推动了各级人事部门对工资管理模式的参与度,但与管理初衷仍然有差距,由于人事部门及计财部门的管理模式,系统从顶层设计到全国推广都缺乏人

事部门的参与,因此工资模块的推广想要达到人事部门和财务部门各司其职,共同加强管理非常的困难,而且各级气象局在推广布置时也难以固化运行模式下发,效果有限。其中4个市局33个县局人事部门完全不参与工资模块的运行。可见,各级管理部门管理意识及模式没有随之进行改革也会反过来影响系统预期应该可以达到的管理效益。

因此,建议气象各级管理部门都应加强各级人事部门对工资管理模式的参与度,并将其制度化落实到实处,建立人事与财务的联动机制,加强对工资制作发放的规范管理。

## 4 结语

计财业务系统在广西气象系统的建设推广至今从计财业务管理实现综合预算管理功能,并达到预算执行全过程管理和控制功能,规范会计核算,明确和固化了业务流程,减少随意性,强化联网监控功能。但同时我们也要注意相关财务管理模式和理念是否已经跟随会计手段现代化改革的步伐得到进一步的改革,并且在新形式下是否重视新出现的财务管理风险,并提出解决方案,以期能最大限度的达到财务管理效益。

### 参考文献:

- [1] 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.
- [2] 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,(4):97-100.
- [3] 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.
- [4] 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.
- [5] 陈绍伟.浅谈如何加强气象部门县局财务管理[J].气象研究与应用,2008,29(S1):108-109.
- [6] 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.
- [7] 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,2014,35(4):121-123.
- [8] 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.
- [9] 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.