

军队院校资金安全管理内控机制构建

卫明安, 胡庆元, 夏炯

(国防科学技术大学 校务部, 湖南 长沙 410073)

[摘要] 分析了军队院校资金安全管理的特点与性质, 科学构建资金安全管理的风险控制内控机制, 从而确保资金取得合规合法, 保证资金保障安全完整, 提高资金应用效益效率。

[关键词] 资金管理 风险控制 内控机制

[中图分类号] E251.3 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1672-8874(2014)03-0115-02

An Analysis on Internal Control Mechanisms of Financial Security Management in Military Academies

WEI Ming - An , HU Qing - yuan , XIA Jiong

(National University of Defense Technology Logistics of NUDT , Changsha 410073 , China)

Abstract: The thesis analyzes the characteristics and nature of financial security management in military academies and constructs risk control mechanisms through internal control of financial security management scientifically so as to ensure the legal compliance of accessing the finance and the safety and integrity of finance , to avoid risk of financial security and improve the performance and efficiency of financial application.

Key words: financial management; risk control; internal control mechanisms

随着军事任务的增加和军费的不断增涨以及军队院校与地方科研单位的合作日益增多, 军队院校资金管理风险日益增加, 如何分析、辨别、防范和控制风险, 建立健全军队院校资金安全管理内控机制已经成为必然趋势。而军队院校资金主要是以货币资金的形态存在, 流动性强、风险高, 必须切实加强军队院校资金的管理与控制, 有效防范军队院校资金管理风险, 保障与促进军队院校教学科研建设的稳定发展。

一、军队院校资金的特点

军队院校资金的特点是具有高度的流动性和较高的控制风险。军队院校在组织会计核算的过程中, 加强资金的管理控制与核算, 对于确保资金安全、提高资金周转速度和使用效益都具有重要意

义。根据资金业务的特点, 结合本学院财务管理实际, 建立和完善资金管理内控制度和核算方法, 对于加强单位财务管理、保护单位资金安全、保障教学科研任务完成、保证单位会计信息真实完整等都具有重要的促进作用。因此应建立健全资金管理内部控制制度, 确保资金取得合规合法, 保证资金保障安全完整, 提高资金应用效益效率^[1]。

二、军队院校资金安全控制方面存在的不足

目前军队在资金安全管理方面是有一套严密的内控制度, 但随着时代的发展, 情况的变化, 也存在一些不足和执行不严的情况。

(一) 资金控制不够科学

资金流入和流出没有科学的计划预算, 甚至没

[收稿日期] 2014-6-27

[作者简介] 卫明安(1974-), 男, 山西浮山人, 国防科学技术大学校务部财务集中支付中心会计师。

有预算,资金的使用随意性较大,不能科学统筹安排,容易出现较大资金的亏空或闲置,从而造成资金链的断裂和资金的浪费。在资金使用控制上没有设制科学的审批权限制度或者设制宽松的权限,造成资金管理信息的失控与滞后,从而影响资金的安全使用管理。

(二) 人员分工不够明确

由于人员编制问题,个别单位存在会计从业人员的短缺,会计、资金管理分工不明确,有的是一个人代理所有工作,有的是交叉工作分工不细,有的是领导兼职,甚至有非会计从业人员从事资金安全管理工作,内控制度如同虚设,形成资金安全管理风险,造成资金的损失。

(三) 管理信息技术手段不够先进

管理信息技术手段的不断更新,财务资金管理的信息化建设也日新月异,有的单位对信息化技术的要求不是太高,还停留在手工时代,不能运用先进的信息技术提高资金安全管理。造成资金安全管理的隐患风险和资金运作信息的滞后。

三、构建和完善资金内控机制的几点措施

“工欲善其事,必先利其器”,为了更好的做好军队院校资金安全管理工作,就必须根据新形势、新任务和新要求,结合单位实际,需进一步修改完善现有的资金内部控制制度。

(一) 建立资金控制环节制度

1、建立资金预算控制制度

编制资金预算旨在对军队院校一定时期资金的流入和流出进行控制与统筹安排。资金预算编制是否准确直接影响到各单位资金流转是否畅通,影响到资金的利用效益与教学科研保障能力^[2]。因此,要加强资金预算的可靠性控制,避免或减少预算编制的主观性和随意性。资金预算编制和资金业务核算应分离开,以便更有力地控制资金业务。资金预算编制后,财务部门应认真监督预算的执行,对资金核算过程中实际现金收支的结果应定期同预算进行比较分析。如果出现重大差异,可采取必要的措施来调查实际的收支结果。如可以每月初编制资金预算,通过每周做资金周报来分析差异原因,又通过每日做资金日报来监督资金状况。

2、建立按权限审批制度

各单位应当对资金业务建立严格的审批权限制

度,明确审批人对货币资金业务的审批方式、权限、程序、责任和 Related 控制措施,规定经办人员办理资金业务的职责范围和工作要求。资金的收入实行账户负责制,由会计人员(非出纳人员)逐笔审核、签收、登记、制单,无误后交出纳人员办理现金、银行收款手续,退票时出纳人员应及时通知有关会计人员冲账,将票证退还缴款单位。月末会计人员应与有关收款部门核对收款情况,发现问题及时处理。资金支出实行按权限审批制度,由业务部门经办人员办理付款凭证,业务部门主管审批,单位财务主管人员批准核算,出纳人员从银行账户中办理银行付款业务。审核人、经办人应在授权范围内进行审批经办,对于超越审批权限的,有权拒绝办理。

3、建立内部稽核制度

各单位应建立内部稽核制度,对监督检查过程中发现的问题应积极采取有效措施,纠正和完善资金业务的内部稽核制度,明确相关机构或人员的工作职责,定期或不定期地进行检查。监督检查相关岗位和人员的设置情况,看是否存在不相容职务混岗的现象;监督检查授权批准制度的执行情况,看是否存在越权审批行为;监督检查印章的保管情况,看是否存在全部印章由一人保管现象;监督检查票据的保管情况,看是否存在票据管理漏洞。

(二) 加强从业人员分工分管制度

1、实行岗位分工制度

各单位应当配备有会计从业资格的会计人员办理资金业务,办理资金业务的人员应当具备良好的职业素质,忠于职守、廉洁奉公、遵纪守法,客观公正。各单位应当建立货币资金业务的岗位责任制,明确相关部门和岗位的职责权限,确保办理资金业务的不相容岗位分离、相互制约和监督。出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权、债务账目的登记工作。严禁由一人(包括出纳及其他会计人员)办理资金业务的全过程。出纳人员对不符合规定和手续的收支业务有权拒绝办理。对涉及资金管理控制业务的业务人员实行定期轮换岗位,以相互牵制、相互监督。

2、实行票据及有关印章分管制度

各单位应当加强与资金相关的票据保管,由银行出纳人员负责各种票据的购买、保管、领用、背书转让、注销等环节的工作,并专设登记簿进行记录,防止空白票据遗失被盗用。同时,各单位也要

(下转第120页)

置换至本科教育园区,为学校的集中部署和长远建设奠定用地基础;同时积极创新军民融合发展模式,启动了科技产业园的规划建设,为国防科技和武器装备持续发展增强后劲。在整体规划上,注重理念创新和功能定位。在院区规划上,注重理顺内部关系,优化结构,完善营区功能,配套水电等基础设施,分期、分区域提升校园环境品质,增强文化氛围,使各院区形成与使命任务相适应的保障力。二是创新模式,严格程序,打造优质精品工程。国防科技大学坚持立足高起点规划、高水平设计,邀请院士团队参与学校规划建设,坚持以点带片,一片带整的建设思路,确保规划目标的实现。同时,学校坚持高聚焦投入,围绕重点建设任务,每五年对营区建设规划进行优化,以确保规划的延续性和可行性,并提出工程建设质量生命线、经费平衡底线和廉政建设高压线的“三线”管理理念。近年来,学校多项工程分别获得教育部优秀设计奖和军队优质工程一、二、三等奖,主要营区均被全军评为绿色营区。三是深化改革,创新方法,全面提升建设效益。国防科技大学坚持始终坚持艰

苦奋斗,勤俭建校,不断创新管理办法,完善规章制度,加大监管力度,以提升建设效益。在工程建设上,认真探索招标规律,不断深化招标改革,工程招标采购由地方相应资质的招标代理机构组织实施,工程评标优先采用最低评标价法,既充分体现了“竞争性”,又提升了效益;在房地产管理上坚持建管并重,强化管理秩序正规化、管理手段智能化,并坚持走军民融合式发展道路,将营区生态环境建设、土地储备等纳入长沙市发展规划,将学校水、电等管网逐步接入地方管网,实行市政化管理,并积极引进社会优质资源承担相应的管理保障任务,以确保现代营房建设综合效益不断提高。

[参考文献]

- [1] 苗日新. 清华校园规划的原则及其体现[J]. 清华大学学报, 1996(2): 81-87.
- [2] 洪江. 研究型综合大学发展及其校院规划设计研究[D]. 浙江大学硕士学位论文, 2002.

(责任编辑: 陈勇)

(上接第116页)

加强预留印鉴的管理,财务专用章应由会计人员(非出纳人员)专人保管,个人名章必须由本人或其授权人员保管。严禁一人保管支付款项所需的全部印章。按规定需要有关负责人签字或盖章的货币资金业务,必须严格履行签字或盖章手续。

(三) 实行先进的技术管控制度

1、实行内部银行控制制度

内部银行是将社会银行的基本职能与管理方式引入军队内部管理机制而建立起来的一种内部资金管理机构,主要是进行各单位内部日常往来结算和资金调拨、运筹,已被证明是实现货币资金内部控制目标的有效手段。及现在军队实行的资金集中支付制度,但是这种制度实践发展还不平衡,一些单位只是停留于内部资金调度的功能,对控制单位内部资金流量、流向、流程的功能并没有应有的重视。如果内部银行对集中起来的资金使用缺少有效的控制,就可能导致重大资金管理的失误^[3]。如现在的国防科大校务部财务集中支付中心就对全校的资金进行了集中统管,设立了相当于内部银行的管理机构,负责学校各学院的银行账户资金核算与管理,有专门的人员对各学院的银行业务进行监管,加强了对现金提取、资金转账、定期存款等业务的监控。

2、实行安全的保卫手段

出纳地点要严格按照总部的要求配备必要的保安监控系统,确证“三铁一器”,并作为单位保卫部门的重点监控部位。出纳地点与外部办事人员间要设置安全护栏。出纳人员不得擅自离岗,出纳人员离开时必须将现金、有关票据存入保险柜。保险柜的密码、网上银行公务卡转账操作所需网卡及密码要由专人分开保管,不得任意移交他人,如需移交他人要有书面记录,并及时更改密码^[4]。

总之,资金的控制是整个财务管理的重点,资金收支业务的内部控制是建立整个财务内部控制制度的关键。加强资金内控机制建立和完善,确保资金安全,对于保证会计资料的真实可靠,减少工作差错,加强工作人员责任心,维护财经纪律、经营秩序,防止或抑制营私舞弊行为以及事后审计工作具有重要意义。

[参考文献]

- [1] 刘景峰. 浅谈货币资金内部控制设计[J]. 学理论, 2013(24): 76-77.
- [2] 陈明玉. 规范企业资金运作提高资金利用效率[J]. 冶金财会, 2008(1): 9-11.
- [3] 陈燕燕. 浅论企业集团资金集中管理[J]. 湖北经济学院学报(人文社会科学版), 2013(1): 58-59, 193.
- [4] 岳慧英. 浅析资金风险防范和集中管理[J]. 河北煤炭, 2009(6): 67-68.

(责任编辑: 胡志刚)