

浅谈博物馆财务内部控制的重要性

朱丹彤

(天水市博物馆,甘肃 天水 741000)

[摘要]随着当今社会经济的日趋复杂和多样化,博物馆所面临的内部环境发生了根本变化,面对博物馆职能的不断完善和业务量的增加,财务工作显得尤为重要,我们应充分认识财务内部控制的重要性,严格按照新时期的市场经济要求,建立科学的财务管理机制和规范的运营体系。

[关键词]博物馆;财务内部控制;财务管理机制

[中图分类号]G251.6 [文献标识码]A [文章编号]1005-3115(2012)10-0097-02

博物馆提供的精神文化产品是城市文化的重要组成部分,是普及教育、启迪民智知识体系中的重要一环,它承载着厚重的文化内涵,是一个国家、一个民族、一个地区、一座城市向世界开放的重要窗口,同时也是国家文明发展水平和综合国力的重要标志。

按照国际惯例,博物馆是公益性的非盈利机构,搜集、研究、保管、定期向公众展示藏品是它的功能。这一属性决定了它的资金来源渠道主要是通过政府划拨的财政性资金,它的财务特性是耗费,把政府的拨款和其他组织、企业和个人对博物馆的捐赠,通过“博物馆语言”为投资者带来“精神利润”,才能激发投资者的再投资。其主要任务是全面预算控制,合理编制、执行、调整单位预算,如实反映财务状况;做好货币资金控制、监督检查;支出预算、执行控制,努力节约支出;政府、日常采购控制;工程项目立项与招标、建设与验收控制;固定资产取得、使用、维护、处置和转移控制;内部审计控制等。要建立、健全财务制度,加强经济核算,提高资金使用效益,加强国有资产管理,防止国有资产流失,加强对单位经济活动的财务控制和监督。因此,博物馆财务管理是优化财政资源配置、确保预算平衡、促进单位健康持续发展的关键。

一、博物馆财务内部控制的必要性

财务管理内部控制是单位全部财务管理工作的一个重要部分,是单位财务工作良好秩序的保证,是单位资金合理有效使用的保障,是反腐倡廉、预防经济犯罪的有效措施。

首先,财务工作应按照新时期的市场经济要求,建立科学的财务管理机制,规范资金的运用,提高资金的使用效率,同时优化会计内部控制,就能够严格规范会计工作和财务人员的行为,从而保障单位会计信息的准确性和可靠性,使会计信息质量在一定程度上有所提高,顺利推进财务工作的展开。其次,严格规范会计凭证记录,保证单位财务状况的真实性,结合自身状况不断优化会计核算及内部审计工作,全面保障国家资金的正确用途,最大程度地减少财务支出过程中出现的违法乱纪现象。

二、建立博物馆财务内部控制的基本原则

建立博物馆内部会计控制制度,必须遵循以下基本原则:

(一)符合法律、法规规定和单位内部实际情况

建立内部控制制度,必须把国家的法律法规和政策体现在内部控制制度中,不能违反法律法规和政策。同时根据博物馆内部的实际情况,因地制宜、因人而异地制定本单位的内部会计控制制度,不能不顾单位实际,建立空中楼阁式的内部控制制度,或者照搬其他单位的内部会计制度。

(二)符合全面性和系统性原则

由于会计工作贯穿于单位整个经济活动,它不仅包括单位负责人用来授权与指挥,还包括核算、审核、分析各种信息资料,因此内部会计制度必须从会计核算和会计监督的角度,将触角渗透到单位各项业务过程和各个操作环节,覆盖所有的部门和岗位。在坚持全面性原则的同时还要兼顾系统性,将各部门和各岗位形成既相互制约又具有纵横交错关系的统一整体,以保证各部门和各岗位均能按照特定的目标相互协调地发挥作用,从而发挥内部会计控制系统的总体功能。

(三)实行内部牵制原则

将有关责任进行分配,使单独的一个人或一个部门对任何一项或多项经济业务活动无完全的处理权,必须经过其他部门或人员的查证核对。从纵向上,至少要经过上下两级,使下级受上级的监督,上级受下级的牵制;从横向上,至少要经过两个互不相隶属的部门或岗位,使一个部门的工作或记录受另一部门工作或记录的牵制,借以相互制约。明确各部门和各岗位的权限与职责,及时预防和发现业务执行中所产生的错误和舞弊行为。

三、博物馆财务内部控制的内容

(一)全面预算控制

预算控制是内部控制中使用较为广泛的一种控制措施。通过预算控制,使单位的管理和服务活动目标转化为各部门、各岗位以至个人的具体行为目标,从根本上保证单位目标的实现。加强预算控制,规范预算编制、审批、执行、调

整、考核和评价是加强单位经济管理宏观调控能力,提高经济运行质量的有效手段。

(二)货币资金控制

货币资金控制的主要目标是保护货币资金的安全、完整、合法、真实可靠和效益性。从岗位设置、人员职责划分、限制接触等方面加以控制。另一方面,必须加强对其支出的控制,对每一笔支出业务进行严格的审批,减少不必要的支出,防止被盗窃、诈骗、侵袭侵占、挪用、公款私存等行为的发生。

(三)支出控制

控制支出管理首先应做到按照单位经济实力统筹安排各项支出,严格按照批准的支出预算执行。单位要严格按照国家财务制度的规定,建立有效的支出约束机制,加强办公、电话、公务接待、公务用车等各项经费管理,杜绝挥霍浪费现象。应坚持“量入为出、自求平衡”的要求,根据预算确定的支出项目,严格规定财务开支的审批权限,对于每项支出,都必须按规定的权限审批后方可报销。要认真执行国家财政有关专项资金管理规定,严格按照专项资金规定的用途使用资金,不得擅自改变资金用途,严禁挤占挪用财政专项资金。

(四)采购控制

采购业务需要由预算、采购、收货、财会等部门共同协作完成。将采购业务中的预算、采购、验收、付款等部门工作的授权审批分离开来,预算员、采购员、验收员、保管员、记账员、出纳员在各自的授权范围内处理业务,各负其责,不得相互代替。在购买、审批、验收、付款、评估、披露等环节建立标准化业务处理程序,健全以采购立项、招标、经济合同、结算凭证、入库单据为载体的控制系统,增强购买、审批、验收、付款关键点的控制。

(五)工程项目控制

健全有效的内部控制应该对工程项目建设单位内部各职能部门、岗位、人员及各流转环节进行有效的监督和控制,有助于处理单位内部各部门及人员之间的岗位分工责任和经济利益关系,防止并及时发现、纠正错误及舞弊行为,从而在一定程度上保证项目财产物资及相关记录的安全性和完整性,减少甚至杜绝腐败的发生。工程项目的内部控制应当对风险采取必要的预防和控制措施,确保项目的健康运行,从而有效地完成建设任务,实现预期的经济效益和社会效益。

(六)固定资产控制

实行政府集中采购制度以后,单位内部固定资产的购置得到了有效控制,但对资产的使用管理仍缺乏相关的内部控制,重购轻管现象比较普遍。应按规定建立起定期财产盘点制度,对于购置的固定资产及时登记入账,明确资产保管责任,避免资产账实不符及资产流失。在单位内实行集中管理,财务拥有完整的固定资产的价值管理权,各使用部门拥有实物管理权属的同时对其也负有责任。另外在单位内

部建立起固定资产清查盘点制,定期组织财务部门和资产管理部门对各部门资产的品种、数量进行严格盘点清算,确保帐实相符,及时避免单位的财物损失浪费。

(七)内部审计

单位在建立与实施内部审计控制中,应设置独立的内部审计机构,明确职责分工、权限范围和审批程序,根据单位的性质、规模、内部治理结构及相关规定,配备一定数量具有执业资格的内部审计人员。内部审计机构应当在单位负责人和上级审计部门双层领导下,定期递交工作报告,汇报内部审计工作的开展及完成情况,内部审计人员应在实施必要的审计程序后出具审计报告。根据有关法律法规的要求以及内部审计规范的要求,制定内部审计工作手册,规范内部审计程序,建立健全有效的质量控制制度,并积极了解、参与单位的内部控制建设。

四、博物馆财务内部控制的完善措施

(一)强化内部财务控制意识

首先,应通过提高财务内部控制制度在本单位的影响力,使每个职工充分认识到实行内部财务控制的必要性,克服狭隘的部门利益的局限,树立正确的内部财务控制意识,共同为博物馆的发展目标尽职尽责。其次,为了落实控制制度,还应该有计划的进行后期的工作检查,提高内部财务控制制度的权威性,排除可能存在的制度建议障碍,保证各项控制工作的顺利进行。

(二)提高财务人员素质,强化财务控制意识,加强财务人员的继续教育

依照单位自身实际情况推行全面预算管理,进一步规范预算的编制、审定、执行等,借预算指标对其进行约束;要保管好重要物件,如发票、银行票据、印鉴等;要强化财务日常管理,加强监管重点环节,如审批授权、运营资金等。同时,也要对会计人员进行职业道德的教育,进一步加强对内部财务制度自觉积极执行的力度,重新开始全面重视培育事业单位优良的内部控制环境,有效促使财务工作质量全面提升。

(三)强化资产管理,健全财控制度

依照国家法律法规的同时,博物馆一定要根据自身实际情况制定合理的财务规章制度,建立有效的约束机制和监督机制,制定出最佳的财务计划,应用最完美的资本结构,增强会计核算和成本费用控制,积极提高经济效益。完善资金利用审批制度,增加资金使用透明度。加强对固定资产的管理,单位内部应严格实行数量金额账、卡、表式管理,财务部门要设立固定资产明细账,固定资产卡片,资产保管部门要建立使用物品登记表,严禁将单位的资产列入其他组织和个人名下。单位每年应组织一次以上的财产清查,清理盘点各类实物和固定资产,与相关账簿互相核对,对清查中发现的盈亏毁损,应及时查明原因,并按有关规定进行及时处理,确保账实相符、账账相符,防止国有资产流失。