

基层工会财务管理与经费审查规范性思考

□文 / 刘天缘 杨 琪
(山东管理学院 山东·济南)

[提要] 通过对基层工会财务管理及经费审查规范化实施现状进行剖析,引起对其规范化进程中所出现问题的思索,从而提出相应的解决措施,以改善基层工会财务状况的旧环境,促进经审工作顺利开展,增强基层工会财务管理规范性。

关键词:基层工会;财务管理;经费审查;规范性;预算管理

课题信息:山东管理学院工会理论研究院“工会理论研究开放性课题”“基层工会财务管理与经费审查工作规范化研究”(课题编号 2018GH-Y04)阶段性研究成果;本文得到山东管理学院“工会财务管理与经费审查团队”经费支持

中图分类号:F23 文献标识码:A

收录日期:2018年12月15日

DOI:10.13665/j.cnki.hzjykyj.2019.06.073

2017年12月25日中华全国总工会(以下简称全总)办公厅下发了关于印发《基层工会经费收支管理办法》的通知,进一步对基层工会收入来源、支出用

途进行规范性要求,同时对基层工会的财务管理和监督检查内容提出严格要求。由此可知,基层工会在财务管理及经费审查的规范性方面还存在些许问题。下

火、小汽车、摩托车、实木地板、木制一次性筷子、电池、涂料等资源环境类商品。基于资源环境类商品所产生的负的外部性,治理和改善环境的事权由政府承担,其所需的成本也应相应地得到补偿。由此分析,将该类应税消费品收入划归地方有利于保证财权与事权相匹配的原则。其征收环节也应相应的调整为批发、零售环节。对于机动车来说,由于实行统一注册管理便于税源控制,更有利于在零售环节征收。尽管该类消费税税目占消费税总税目的一半,但其对于保护环境和节约资源的功能仍比较有限。应配合好环境保护税的开征,更好地发挥纠正外部性、节约资源、保护环境的职能。

基于我国现行消费税不同税目的特点及其职能定位,可分析得出:我国适合采取“税基型共享税”的收入分配模式。

四、结论

通过对现存三种消费税归属说法的利弊分析,结合对消费税自身特点以及职能定位的探讨,可知消费税收入归属以采取“税基型分享”模式最为适宜。为弥补“营改增”带给地方政府的损失而强行以消费税来

弥补缺口是不可取的,而补充地方税源的现实需求却是急不可耐的。在“营改增”冲击下,为解地方政府的燃眉之急,在短期内通过加大增值税的分成比例以及加大中央政府对地方政府的财政转移支付力度是可取的。但在缓解过程中,应尽快培养新的地方税主体税种,加快对房地产税的改革进程,加大环境保护税和资源税的改革力度,稳步有序地构建地方税体系。

主要参考文献:

- [1]李羨於.消费税划归地方税的利弊分析及改革建议[J].地方财政研究,2016(10).
- [2]郑日晟.消费税收入分配机制调整:法理检视与实现路径[J].税务与经济,2019(1).
- [3]王金霞,王佳莹.新时代消费税职能定位的思考[J].税务研究,2018(10).
- [4]洪小东.消费税收入归属之问:为何不宜地方化[J].税务与经济,2018(5).
- [5]国家税务总局税收科学研究所课题组,靳东升,龚辉文,李平.消费税征收环节及收入归属的国际比较研究与借鉴[J].国际税收,2015(5).

面结合调研情况,浅谈一下相关问题及对应解决措施,为加快基层工会财务管理和经费审查规范性进程的步伐,奉献一份绵薄之力。

一、基层工会财务管理及经费审查实施现状

工会财务管理包括预算管理、核算管理、经费收缴、资产管理等,是工会组织管理工作的重要组成部分,其部门拥有独立的管理、核算与监督权利,为工会工作的开展营造良好的财务环境。全总认为,基层工会组织应当加强财务管理建设,加大对工会经费的监督力度,强化对预算执行情况的审查技能,应当依法接受并主动配合国家审计监督。由此可见,全总对基层工会财务管理及经费使用情况还存在不满意之处。所以,认识错误是改正错误的必备条件。

(一)工会财务预算管理制度不完善。为了加强预算管理和宏观调控,强化分配和监督职能,保障工会社会职能的履行和工会事业的发展,全总不断修订《工会预算管理办法》。但是,仍然存在许多基层工会不能严格遵守相关管理办法、建立完善的财务预算管理制度的问题。譬如,在日常管理中,悖于标准预算方案的情况屡屡发生,因为他们认为预算方案并没有现实意义,进而不按规定编制预算草案;又如,许多项目超预算幅度较大时,没有及时按照规定对预算进行中期调整,编制预算调整方案。

根据《工会预算管理办法》,工会预算编制的原则是统筹兼顾,保证重点,量入为出,收支平衡,真实合法,精细高效。但是,经调研,真正做到上述24字方针原则的基层工会少之又少。究其根源:一是因为基层工会财务人员多为非财务专业人士,多数没有会计从业资格证,会计基础不扎实,这也是预算编制不规范的导火索;二是内部控制制度不完善、职权不明、责任不清,从而导致了没有具体到由哪个岗位去真正负责编制预算方案;三是不能准确按照《工会财务会计管理规范》进行财务处理。例如,个别基层企业工会会计账簿设置不明确,会计科目没有分类,没有进行明细科目的设置,这样的错误行为给预算工作带来很大的不便,并且也不利于之后的审查监督工作的展开。

(二)工会财务信息化管理亟待完善。随着科学与技术蓬勃发展,各行各业源源不断地向互联网方向发力。特别是最近几年,财务软件行业蒸蒸日上,许多软件公司设计出性价比很高的财务办公软件,所以大部分企业都实行了财务信息化管理,使基础会计管理和会计电算化工作得到了综合提升。然而,由于工会的账务处理方式与一般的财务处理方式有较大的不同,以及其他各方面的综合因素,譬如领导层不重视工会财务管理工作,或者认为基层工会业务简单,电算化软件利用性能不高等,所以在基层工会组织实行

财务信息化管理的屈指可数。当会计信息与行政财务信息有关联时,这样的落后情况,导致了两者之间的沟通脱节,使得管理效率低下,也给监督检查工作带来了阻碍。

(三)经审会组织结构不健全,成员素质有待提高。基层工会经费审查委员会(以下简称经审会)是代表会员群众对基层工会及所属企业、事业单位经费收支和财产管理的真实、完整、合法及效益进行审查监督的组织,由同级工会会员大会或会员代表大会选举产生。由其定义,我们可以看出,此组织对会员群众的重要程度。一旦经审会内部出现问题,将牵一发而动全身,势必会影响工会乃至相关企事业单位整体工作的开展。所以,我们更应该找出其问题所在并加以遏制。一是从领导方面,虽然经审会主席、副主席、主任及副主任需要民主选出,但是由于基层工会各种制度的不完善,导致有时并非如此。譬如,有些人利用相关利益关系便坐上了经审会领导干部的位置,加之不具有担当此职位相匹配的工作能力与思想觉悟,从而产生了一系列恶性连锁反应;二是从成员方面,经审会成员多数不具备财务、审计专业背景,且大部分为兼职或兼职。在对财务要求程度高的经审会中,其成员的财务专业知识也参差不齐,甚至对一些基本的会计知识模棱两可。所以,面对新时期、新形势下对基层工会经审工作提出的新要求,经审人员既难以适应,更无法确保基层工会财务管理工作的质量;三是从组织方面,个别单位经审组织还存在缺员或挂名不到位的现象,存在着经审人员少及经审主任、委员未及时补选到位现象,这使得经审组织有其名无其实,不能真正发挥经审工作的作用。加之个别组织经审人员调整变动比较频繁,且当调动或者离职时没有进行深层次的经审工作。

(四)经审工作仍然停留在查错纠弊阶段。审计发展前期主要是以查错防弊为主导地位,但是随着社会的蓬勃发展,经济的突飞猛进,审计工作慢慢已经转向风险导向型。由于以上各种现状,在经费审查过程中,经审会一般只注重账证、账账、账实是否一致,且局限于数字上的错误,即进行查错纠弊,而没有进行深层次的思考及锲而不舍地追查舞弊动因。所以大部分成员认为,现阶段的任务仍为查错纠弊型审查。譬如,经审会较为注重审查企业和单位是否将工会经费足额拨付到工会账户以及审查基层工会是否足额上缴经费,而对基层工会的经费是否使用合规、适用范围是否符合规范性以及经费使用的效率等问题未进行详细监督。

二、加强基层工会财务管理及经费审查规范性的措施

工会财务管理工作与工会内部运营情况息息相关,也与其所属企事业单位的经济环境、内部控制制度、经济能力有着密不可分的联系。总体来说,工会财务管理和经费审查工作对于工会组织及其相关企事业单位有着举足轻重的作用。为适应改革要求和工会事业发展的需要,基层工会应当在规范工会财务管理及工会经费审查工作的基础上,深化工会财务管理制度改革,增强经审会监督职能,实现工会财务管理规范化及经费审查规范化任务。

(一)提高财务预算管理。预算管理在财务管理当中处于核心地位,在一定条件下,一份完善的预算草案有利于接下来收入支出管理,在一定程度上可减轻相关财务人员的工作任务。所以,基层工会要尽自己最大的努力去提升和强化财务预算水平,使其预算能力达到提升。一要注重预算的时效性,财务人员按季度将工会经费收入支出与年度预算对比分析后,对于未按正常进度或超额完成的费用项目,应及时与相关部门交流,找出问题,分析原因,并调整下个阶段工作计划和预算安排;二要强化预算的执行性,如制定工会活动经费申请审批流程,基层工会组织、相关部门在开展各种会员活动前须先进行经费申请,报上级工会组织审批,由工会财务、经审会、工会主席三方会签。工会财务要坚持无预算不予报销原则,在费用项目、活动经费支出额度等方面进行审核,这样既合理控制了费用支出,又强化了预算的执行性水平。

(二)提高工会财务信息化管理水平。为了促进工会财务信息化的健康发展,提高工会会计电算化管理水平,应该积极推行工会财务通用软件的运用。一要认真做好购买财务软件的详细计划书,经过多方面了解,认真对比目标产品的性能等要素,实现工会利益最大化;二要加强对工会财会人员电算化知识的培训,使他们熟练掌握购入的电算化软件操作规程,促进会计电算化管理水平的提高;三要严格按照内部控制制度的要求,制定科学的财务信息化管理制度,按照职责分工合理配备操作员、会计、出纳等,做到有效沟通;四要对财务软件行定期维护,做好计算机病毒防护措施。

(三)强化经审会职责,增强成员工作技能。2018年5月,中办印发了《关于进一步激励广大干部新时代新担当新作为的意见》,宽容干部在工作中的失误错误,激励广大干部,凝聚形成强大合力。鉴之,上级人员也应当积极调动经审会相关干部的工作积极性,激励其完成自己的使命,使其具有拥有新时代、新担当、新作为的思想意识。一要通过加强对经审会人员的思想教育,增强其政治担当、历史担当和责任担当;二要落实好干部标准,树立重实干、重实绩的用人导向,选

拔敢于负责、勇于担当、业绩突出的人员;三要完善考核评价机制,改进考核方式方法,充分发挥考核对人员的激励鞭策作用;四要围绕建设高素质专业化干部队伍,强化能力培训和实践锻炼;五要大力宣传改革创新,激励广大干部见贤思齐、奋发有为,干事创业。

要发挥工会委员及相关工作人员在基层工会的作用。一要加强对工作人员的业务培训,使其对财会知识有全面的了解,并积极引导他们进行业务学习交流,与实践相结合;二要使其了解国内外审计工作动态,吸收先进的理念,积极拓宽新思路,不断提高业务水平和实际工作能力;三要支持和组织经审会成员积极参加有关专业资格证书考试,力争实现审计人员持证上岗。同时,也应加强经审会队伍的职业道德建设和廉政建设,严格遵守审计人员职业道德规范和审计工作纪律,增强经审工作客观公正、廉洁的意识,始终把廉政建设作为工会经审工作的生命线。通过以上措施,提高工会财会、经审人员队伍的整体素质,增强其认真完成财务工作的使命感、光荣感和紧迫感,建设一支优质的审计队伍,从而达到建设健全审计工作机制,完善审计质量评价体系的总目标。

(四)改变查错纠弊型审查的旧观念。随着工会领导和工会财务人员财经法制观念的不断增强和经费审查力度、范围的不断加大,工会经费直接的使用违纪违规问题会越来越少,违纪违规的手段也会越来越隐蔽。这便说明审查工作也要随之改变,积极应对问题的发生,不应局限于查出错误金额、找出错误范围即可,而是要进行深层次追查审计。

面对新形势,应将审查的重点放在建立和健全内控制度上来,防患于未然,从源头上堵塞违纪违规问题的发生途径。对于制度比较健全的工会组织,还应逐步推行效益型审查,通过发现其经费管理中的薄弱环节和损失浪费现象,对其提出改进意见和建议,进而提高其管理水平和资金使用效益,促进工会组织及其相关部门的经济效益的最大化。

主要参考文献:

- [1]陶群.浅谈基层工会财务管理存在的问题及建议[J].时代金融,2016(1).
- [2]董燕江.略论工会财务会计管理规范化[J].当代经济,2015(3).
- [3]李军燕.创建“六有”工会工作使用手册[M].中国工人出版社,2015(5).
- [4]魏宣宪.基层工会经费管理中存在的问题及对策[J].财会学习,2016(19).
- [5]章铮,杨冬梅.工会财务管理与经费审查实务[M].红旗出版社,2013(9).