

课题编号： 20233-16

财会监督体系建设与经济高质量发展关系研究  
—以广东省地勘事业单位及所属企业为  
研究对象

广东省地质局课题组

## 摘 要

我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段，随着经济全球化、市场化的不断深入，财务管理与会计核算的各项职能对于经济高质量发展至关重要，尤其是监督职能。

习近平总书记在十九届中央纪委四次全会上发表重要讲话，要以党内监督为主导，将财会监督融入党和国家监督体系重要组成部分，这为新时代强化财会监督工作指明了前进的方向。总书记还指出：“要坚持依法治国、依法执政、依法行政共同推进，坚持法治国家、法治政府、法治社会一体建设”。2020年11月15日中共中央政治局会议再次强调：“要加快完善社会主义市场经济体制”。因此，为适应新时代国家治理体系和治理能力现代化需求，需将财会监督体系建设纳入国家治理体系之中并提高其地位和作用。

在监督体系中，财会监督是以单位内部会计监督和外部社会监督为主体，为落实政策制度，保障资金运行，有效组织管理等目的，运用各种监督方式，对国家单位及企事业单位的经济活动进行监督的行为，属于最为重要的监督方式之一，是其他监督的抓手。

## 目录

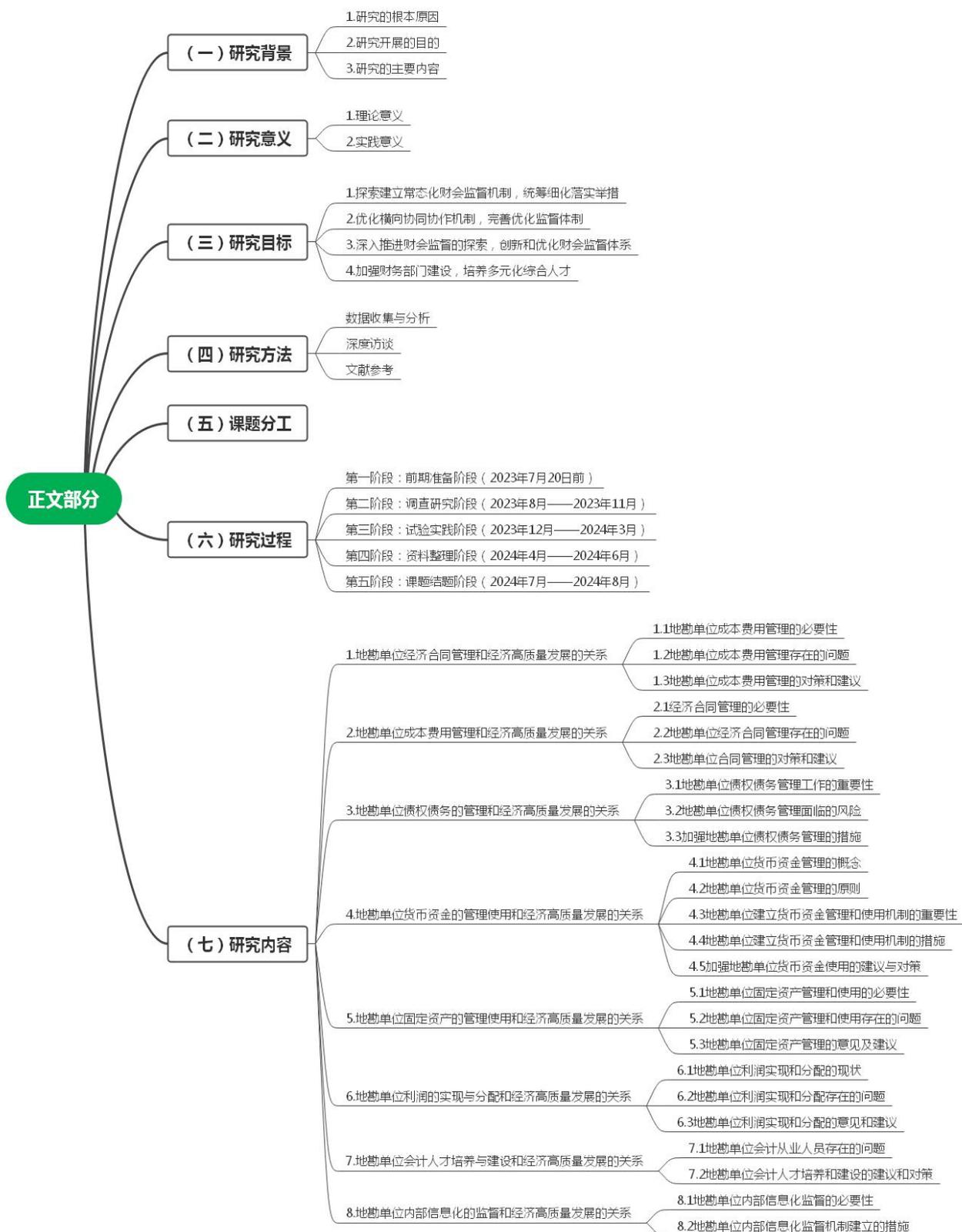
一、正文部分 .....	1
(一) 研究背景 .....	2
1. 研究的根本原因 .....	2
2. 研究开展的目的 .....	2
3. 研究的主要内容 .....	3
(二) 研究意义 .....	3
1. 理论意义 .....	3
2. 实践意义 .....	4
(三) 研究目标 .....	4
1. 探索建立常态化财会监督机制，统筹细化落实举措 ...	4
2. 优化横向协同协作机制，完善优化监督体制 .....	5
3. 深入推进财会监督的探索，创新和优化财会监督体系 .	5
4. 加强财务部门建设，培养多元化综合人才 .....	5
(四) 研究方法 .....	6
(五) 课题分工 .....	6
(六) 研究过程 .....	7
第一阶段：前期准备阶段 .....	7
第二阶段：调查研究阶段 .....	7
第三阶段：试验实践阶段 .....	8
第四阶段：资料整理阶段 .....	9
第五阶段：课题结题阶段 .....	9

（七）研究内容 .....	9
1. 地勘单位成本费用管理和经济高质量发展的关系 ....	10
1.1 地勘单位成本费用管理的必要性 .....	10
1.2 地勘单位成本费用管理存在的问题 .....	11
1.3 地勘单位成本费用管理的对策和建议 .....	12
2. 地勘单位经济合同管理和经济高质量发展的关系 ....	18
2.1 经济合同管理的必要性 .....	18
2.2 地勘单位经济合同管理存在的问题 .....	19
2.3 地勘单位合同管理的对策和建议 .....	21
3. 地勘单位债权债务管理与经济高质量发展的关系 ....	24
3.1 地勘单位债权债务管理工作的重要性 .....	24
3.2 地勘单位债权债务管理面临的风险 .....	25
3.3 加强地勘单位债权债务管理的措施 .....	29
4. 地勘单位货币资金的使用和经济高质量发展的关系 ..	33
4.1 地勘单位货币资金管理的概念 .....	33
4.2 地勘单位货币资金管理的原则 .....	34
4.3 地勘单位建立货币资金管理和使用机制的重要性	35
4.4 地勘单位建立货币资金管理和使用机制的措施 ..	37
4.5 加强地勘单位货币资金使用的建议与对策 .....	39
5. 地勘单位固定资产的管理使用和经济高质量发展的关系	41
5.1 地勘单位固定资产管理和使用的必要性 .....	41
5.2 地勘单位固定资产管理和使用存在的问题 .....	43

5.3 地勘单位固定资产管理的意见及建议 .....	47
6. 地勘单位利润的实现和分配和经济高质量发展的关系	48
6.1 地勘单位利润实现和分配的现状 .....	48
6.2 地勘单位利润实现和分配存在的问题 .....	51
6.3 地勘单位利润实现和分配的意见和建议 .....	53
7. 地勘单位会计人才培养与建设和经济高质量发展的关系	56
7.1 地勘单位会计从业人员存在的问题 .....	56
7.2 地勘单位会计人才培养和建设的建议和对策 ....	58
8. 地勘单位内部信息化的监督和经济高质量发展的关系	61
8.1 地勘单位内部信息化监督的必要性 .....	61
8.2 地勘单位内部信息化监督机制建立的措施 .....	64
二、 结尾部分 .....	67
(一) 研究项目的意义 .....	67
1. 理论意义 .....	67
2. 实践意义 .....	69
(二) 研究取得的重要成果 .....	80
1. 新登记计算机软件著作权 .....	80
2. 取得材料成果采纳证明 .....	80
3. 入选广东省财政厅人才库 .....	81
4. 取得财会监督高级培训班证书 .....	80
5. 论文录用及发表 .....	81
6. 财务与纪检监察协同工作 .....	81

（三）存在的主要问题及今后的设想 .....	81
1. 存在问题 .....	81
2. 今后设想 .....	82
（四）总结 .....	84
（五）重要成果证明 .....	85
附录 1：新登记计算机软件著作权 .....	85
附录 2：材料成果采纳证明 .....	85
附录 3：广东省财政厅人才库证书 .....	85
附录 4：广东省财政厅感谢信 .....	85
附录 5：财会监督高级培训班证书 .....	85
附录 6：发表的论文及录用通知书 .....	85
附录 7：形成的论文集 .....	86
附录 8：财务与纪检监察协同工作函 .....	86
（六）参考文献 .....	86

# 一、正文部分



## **（一）研究背景**

### **1. 研究的根本原因**

近年来，党和国家领导人对财会监督工作十分重视，多次强调要加强财会监督、构建以党的领导为核心的财会监督体系。

2023年广东印发《关于进一步加强财会监督工作的实施方案》，《方案》中明确，到2025年，广东构建起分工明确、责任明晰的财会监督体系；基本建立起横向协同、纵向联动、贯通协调的财会监督工作机制；同时，财会监督制度更加健全，信息化水平明显提高，监督队伍素质不断提升，财会监督职能作用更好发挥。财会监督是现代管理的重要环节，也是维护国家财经法纪的重要手段，在推动国家经济高质量发展中发挥着不可替代的作用。

### **2. 研究开展的目的**

地勘事业单位及所属企业（以下简称“地勘单位”）是为国家经济建设提供地质勘查服务的国有企业，其财会监督体系建设工作是一项政治性、政策性、全局性较强的工作。在我国经济高质量发展的道路上，财会监督体系作为市场经济监督体系中一支不可缺少的力量，发挥着重要作用。随着广东省地勘事业的发展，其财会监督体系不健全所暴露的问题日益突出。健全和完善广东地勘单位的财会监督体系，对于研究和改进广东省地勘事业的财会监督体系，找出发展中存在的短板和问题，进而采取有效措施，补齐短板、解决问题，更好的推动广东省

地勘事业经济高质量发展具有重要的现实意义。

### **3. 研究的主要内容**

长期以来，由于广东省地质勘查事业单位及所属企业对财会监督工作不够重视，使得其在开展财会监督工作中存在着一系列问题。如财务管理制度不全面、缺乏监管互通联动、未形成监管常态化、信息化建设不先进、从业人员水平薄弱等。这些问题同时对广东省地质局及其所属地勘单位的经营管理也产生了影响，给地勘单位经济发展带来了重大挑战。

本课题以广东省地勘事业单位及所属企业为研究对象，对财会监督体系建设与经济高质量发展关系展开研究。

#### **（二）研究意义**

##### **1. 理论意义**

研究从财会监督理论入手，通过对广东省地勘事业单位及所属企业的财务管理现状及存在问题的分析，研究财会监督体系建设对广东省地勘事业单位及所属企业经济高质量发展的促进作用。通过构建完善的财会监管体系，充分发挥财政部门 and 监察审计部门的监管职能，及时发现和纠正存在的问题和风险点，防范财务风险；通过完善内控制度建设和建立内部控制评价体系，充分发挥内部控制在企业经营管理中的作用；通过建立财会信息化系统并建立健全相关信息公开制度，充分发挥会计信息在经济决策中的作用，形成广东省地勘事业单位财会监督体系建设与经济高质量发展关系研究的理论体系。

## 2. 实践意义

本课题对广东省地勘事业单位及所属企业的财会监督体系建设进行了深入研究，旨在探索财会监督体系建设与经济高质量发展的关系，并提出相关的解决对策，对广东省地勘事业单位及所属企业的发展具有重要的实践意义。

2.1 通过研究广东省地勘事业单位及所属企业财会监督体系建设与经济高质量发展之间的关系，有助于推动广东省地勘事业单位及所属企业走出财会监督体系建设不足之处，提升其财务管理水平，推动广东省地勘事业单位及所属企业经济高质量发展。

2.2 本课题研究结合广东省地勘事业单位及所属企业实际情况，对其财会监督体系建设中存在的问题提出了解决对策和建议，并提供了一些具有一定参考价值的理论依据和实践经验，为广东省地勘事业单位及所属企业建立健全财会监督体系提供了可借鉴的思路。

2.3 本课题研究对财会监督体系建设与经济高质量发展进行了深入研究，有助于加深对财会监督体系建设与经济高质量发展之间关系的认识，提高对财会监督体系建设的重视程度。

### **(三) 研究目标**

#### **1. 探索建立常态化财会监督机制，统筹细化落实举措**

据了解，广东省地质局现有的财会监督体系主要由财务及审计两个部室组成，内部审计部门工作重点放在经济责任审计

方面，容易出现事后监督多，事前和事中监督少的情况。课题组尝试探索在地勘单位构建常态化财会监督的机制，通过制定并实施一套包含整体设计、统筹安排增进部室之间联合联动、协同协作的系统化财会监督强方案。

## **2. 优化横向协同协作机制，完善优化监督体制**

省地质局的监督主体缺乏横向信息和相互协调，容易造成重复检查和监管漏洞。由于尚未建立监督检查信息网络平台，检查结果、结论不能互认。课题组尝试抽调各部门业务骨干成立财会监督工作领导小组等相关机构，形成监督合力，对全局财会监督工作进行整体设计、统筹安排，增进部室之间的联合联动、协同协作，调动相关业务部门和岗位参与财会监督的积极性与联动性。

## **3. 深入推进财会监督的探索，创新和优化财会监督体系**

在深入财会监督体系建设的过程中，需要对财务管理、内外部审计、风险控制等多个方面进行深入研究。拟通过课题组研究进一步明晰相关职能部门的职责权限，充分发挥财会、内审等部门和岗位的协同作用，对财会监督体系进行优化完善和创新。

## **4. 加强财务部门建设，培养多元化综合人才**

财会监督建设的至关重要的是对人才的培养和管理，拟通过调研，就加强财务部门建设，培养财务人员的专业与协调能

力、悟性与责任心、逻辑思维与操作提出相关建议，增加省地质局财会监督人才储备，培养多元化综合人才。

#### **（四）研究方法**

针对地勘单位财会监督体系建设与经济高质量发展关系的研究，课题组采用数据收集与分析、深度访谈、文献参考等方法进行研究。首先筛选出合适的访谈对象，设计访谈提纲，进行访谈并记录；在问卷调查中，因地制宜设计问卷，进行发放和收集，并整理数据；其次通过对收集到的数据进行分析，找出财会监督体系的现状，分析其与经济高质量发展的关系；同时基于数据分析的结果，提炼出研究的主要发现和结论；最后，根据研究的发现和结论，提出建设、完善和优化财会监督体系，促进经济高质量发展的建议。

#### **（五）课题分工**

曾健（课题组主持人）：负责制定课题研究方向、计划和实施方案，做好课题研究组织及统筹工作，负责管理、调控、建议和策略的提出与执行。

许悦（课题组执行主持人）：作为课题主笔人，负责开题报告、中期报告、结题报告等材料的撰写；参与调查、研究工作，协调研究全过程顺利开展。

牟晨（课题组成员）：负责访谈、座谈活动，整理相关报告；负责文献资料的收集与整理；参与调查、研究工作，负责相关建议、制度的落实和执行。

卢路（课题组成员）：负责调查数据整理、统计和分析；参与调查、研究工作，负责实践及相关措施、办法的具体操作。

## **（六）研究过程**

本课题研究从2023年7月-2024年8月，周期为1年，共分为前期准备、调查研究、试验实践、资料整理、总结报告五个阶段。

### **第一阶段：前期准备阶段（2023年7月20日前）**

1. 明确课题研究的主要内容为财会监督体系建设与经济高质量发展关系，从经济合同、成本费用、债权债务、货币资金、固定资产、单位利润、会计人才、内部信息化等方向去调查研究，并进行统计分析，形成切实有效且可贯彻实施的办法与机制的目标。

2. 完成课题小组的组建，制定研究大纲，包括研究的具体内容、研究方向、调查方式、统计内容、分析方法，商定了研究实施计划及要实现的目标，并研究计划进行梳理分工。

### **第二阶段：调查研究阶段（2023年8月——2023年11月）**

1. 根据课题研究计划在省属地勘单位展开调研，进行深度访谈调查工作。从财会监督体系的现状，财务、业务管理方式和手段，会计核算存在的问题及改进需求等方面收集内容，进行记录和整理。

2. 定期召开课题组专题会议。分类整理收集到的内容，与

国内外文献资料及理论成果进行对比研讨，用大量理论成果验证实际问题存在的不可忽视性。

### **第三阶段：试验实践阶段（2023年12月——2024年3月）**

1. 根据收集的数据进行了时间上横向、类别上纵向、分部与整体占比的统计，论证财会监督体系建设与经济高质量发展之间的相互关系。与此同时，课题组总结出财会监督在地勘单位中的实施重点和作用。

2. 采用定量分析法对财务数据、业务数据等进行统计计算和逻辑分析，对财会监督体系和经济高质量发展的关系进行更深入研究。总结出“一个健全完善的财会监督体系能够提高经济活动的透明度及强化企业内部管理和使用、监督和管控、实现和分配、培养和建设能够推动经济的高质量发展”的结论。

3. 根据数据分析结果和相关结论，结合在试验实践过程中所发现和收集的各种案例，提出了优化策略和改进方法，最后汇总成优化清单。

4. 根据优化清单在试验实践中进一步完善课题研究方案，调整课题研究思路，在课题推进中发现地勘单位财政项目监督和管控以及第三方会计监督和经济高质量发展存在关系稍浅，经小组讨论最终全员决定删除第六和第十模块，及时调整研究方向。

5. 提出了加强财会监督管理的初步思路，拟建立常态化财

会监督机制的方案。

#### **第四阶段：资料整理阶段（2024年4月——2024年6月）**

1. 落实前期调查研究、试验实践提出的建立、完善和优化财会监督体系促进经济高质量发展的具体措施和实施方案工作，详细记录方案和建议实施过程中的具体情况。

2. 对课题研究进度和阶段性研究成果进行整理，以会议纪要、论文及专题总结报告的形式将财会监督体系建设现状、财会监督体系与经济高质量发展相互关系等内容进行记录，为后续结题报告提供参考。

#### **第五阶段：课题结题阶段（2024年7月——2024年8月）**

1. 编制正式课题研究报告。

2. 整理论文集。

3. 收集整理体现课题应用价值的成果证明材料。

### **（七）研究内容**

从本课题的研究角度来说，广东省地质局刚完成组建不久，因内部下属事业单位和企业多、管理层级较为复杂、财务管理较为困难。

据了解，省地质局主要从会计核算方面发挥监督作用，但参与财税政策执行、财经纪律监督还不够，在防范化解重大风险中，内部监督作用发挥相对薄弱。在执行会计制度及核算方式不统一的情况下，核算质量参差不齐，内控制度建设和执行不到位，内部审计具有一定的局限性及滞后性。

截至 2023 年 12 月 31 日,全局资产总额 761,343.60 万元,收入 477,546.18 万元。实有资金 206,986.84 万元,自有资金弥补事业人员费 45,244.43 万元。利润 20,190.86 万元,行业利润率 4.23%,整体偏低。

课题组在深入研究财会监督体系建设与经济高质量发展之间核心关系的基础上,进一步系统探讨多个关键因素与经济高质量发展之间的内在联系,以下就八个模块对经济高质量发展的影响展开阐述。

## **1. 地勘单位成本费用管理和经济高质量发展的关系**

近年来,广东省地质局在保障地质找矿成果、完成公益性服务任务、推进转型升级等方面取得了较好的成绩,但随着当前市场大环境的不断变化对地勘单位产生了一定影响,通过成本费用有效管理促进地勘单位经济高质量发展变得非常重要。由于地勘单位体制机制的特殊及涵盖业务内容相对广泛,再加上传统管理模式与市场环境的不兼容,导致成本费用不合理相对较高,因此在成本费用管理方面存在诸多需要关注以及解决的问题。为了能够提高地勘单位成本费用管理的水平,课题组经过对局属各地勘单位的调研及座谈交流,深入探讨成本费用管理的必要性,提出了地勘单位成本费用管理目前存在的问题以及相关建议和对策。

### **1.1 地勘单位成本费用管理的必要性**

通过调研,课题组总结了地勘单位成本费用管理的必要性:

**一是**可以提高经济效益。加强成本费用管理可以有效地分配和利用资源，降低经营成本并且提高工作效率。比如通过精细化的成本核算和分析找出造成成本增加的因素，并采取相应的控制措施提高单位的经济效益；

**二是**可以强化竞争力。加强成本费用管理可以降低业务成本、提升业务质量，所以在市场中拥有一定的竞争力；

**三是**可以优化资源提高利用率。通过加强成本费用管理可以深入了解各项成本的费用构成、类型特点、价格变动规律，实现资源的最优化配置和利用效率的提升；

**四是**保障单位可持续发展。加强成本费用管理可以更好地应对政策调整、环境变化、市场波动等不确定因素所带来的风险问题，确保能够满足单位可持续发展的需求。

## **1.2 地勘单位成本费用管理存在的问题**

### **1.2.1 缺少对成本费用管理的正确认识**

经课题组调研发现，很多地勘单位成本费用管理观念陈旧。在管理时仍旧是“一刀切”统一控制和“发现问题”指令式管理，缺乏动态控制的灵活性和全过程管理的连续性，影响了成本费用管理的整体效率。缺乏对成本费用管理概念的宣贯和培训，导致实施部门缺乏对成本费用管理的认识，以至于很难将成本费用管理落实到基层、应用到实际生产当中。

### **1.2.2 成本费用管理机制不完善**

一是没有内部标准定额。由于地勘单位的工作性质和项目特点、地域性各不相同，因此缺乏适用于地勘行业的标准定额，这也是导致成本核算难以准确、统一进行的主要因素；二是成本费用控制力不足。由于地勘项目具有复杂性、长期性和不确定性，成本费用很难精确控制，而且地勘单位缺乏成熟管理经验，在做成本预算时只依靠经验和直觉进行决策，成本费用信息的调研和采集存在严重不足，缺乏数据支持和分析依据，没有动态且全过程进行管理，存在成本费用预算、分析、控制的问题，这些问题都导致地勘单位的预算不合理、成本分析和控制无时效性、核算不够精细化，进而达不到成本费用管控需求。

### 1.3 地勘单位成本费用管理的对策和建议

#### 1.3.1 强化成本费用管理意识

一是树立“成本费用管理”的理念，制定完善健全的成本费用管理制度，确保各部门、项目部人员能够意识到加强成本费用管理的重要性，积极遵守单位的成本费用管理制度；二是开展培训，提升专业水平。对各部门编制成本预算的人员进行集中授课，熟悉掌握成本费用管理的概念、成本费用控制的分类、成本核算方法等基础理论知识，明确成本费用管理工作是负责进行成本费用核算和控制，包括制定成本预算书、执行成本动态控制和全过程管理、坚决执行预算计划、进行成本效益分析和纠偏、进行成本核算等内容，根据历史成本记录、市场供求状况、市场同期询价等形成材料、设备、人工单价、措施

费用等内部定额，作为项目成本的控制依据；三是参加联合检查，在实际工作中对各种类型的项目进行成本预算管理，形成系统化的成本管理工作意识；四是可以根据不同部门的业务特点和目标，选择合适的成本费用控制指标，结合指标对各部门开展业务的成本费用支出进行定期考核，纳入到绩效考核中，确保能够及时发现各部门项目实施、业务开展过程中存在的成本费用过高、成本资源分配不完善等问题，进而通过一系列调整和优化加强各部门和业务的成本控制意识以及成本控制落实效果。

### **1.3.2 完善成本费用管理机制**

#### **(1) 明确成本费用管理制度适用范围**

成本费用管理主要以承接市场项目或开展多种经营业务而获得社会资金的对外经营项目（自营），以及合作经营项目中本单位实施部分的项目成本为主。此项目成本是指从承接、实施到竣工验收等全过程的全部支出成本费用。

#### **(2) 实行项目成本控制**

一是成本定额控制。根据历史的内部招采、询价的成本记录、市场供求状况、市场同期询价等形成材料、设备、劳务单价费用等内部成本定额，作为项目成本的控制依据。

二是成本预算控制。由实施部门对主合同工程量清单进行详细的分析和估算，结合单位内部成本定额和需求制定成本预算书，经单位经营、财务管理部门审核、主管领导批准，作为

项目实际成本的控制依据。

**三是成本动态控制。**在项目实施过程中，当实际成本支出高于或趋于超出预算成本时，应发出成本预警，及时分析原因，制定相应对策。

**四是全过程控制。**成本控制管理应贯穿项目的承接、合同签订、准备规划、过程管理、竣工验收等全过程。

**五是形成内部成本控制制度，进行内部控制管理。**

### **(3) 明确各部门职责划分**

通过明确各部门在成本管理方面的职责范围，清晰各部门的使命及职责分配，理清协作关系与职能边界，为成本管理提供有力保障。

### **(4) 加强内部监督检查**

加强内部监督是重点，在单位内部控制制度建设上，健全相应的内部监督管理体系，完善管理制度，对提升核心竞争力具有重要效力。

### **(5) 建立成本通报制度**

在开展项目全过程成本核算的过程中，不仅要推动巡视审计整改工作要求的落实，还需要进一步加强项目的经营管理水平，因此地勘单位必须定期检查和通报项目成本核算的实施情况，对于落实不力、推进缓慢的部门则需要进行通报批评，以此加强各部门的成本管理效率。

经课题组调研，局属地勘单位 Y 队在进行预算编制的做法非常值得借鉴。该队要求劳务分包成本控制时一定要遵循以下原则：首先是单价上限封顶原则，确保工程的劳务分包单价能够在本单位定额控制指导价的最高限价以内；其次要遵循总费用控制原则，确保各项劳务分包单价能够满足内部平衡要求且劳务分包总费用不能突破相关要求；最后要遵循市场比较原则，在明确劳务分包单价时需要根据单位定额分析并通过与单位内部其他部门的比较确定最合理的劳务分包单价，以此满足成本控制的需求。

另外，在部门职责划分方面，Y 队做了以下要求：

**一是**实施部门负责从项目开工到竣工及结算的全过程经营管理与成本管理。项目经理是项目成本控制管理工作的第一责任人，执行成本控制管理办法；负责落实各项经济指标；定期检查其执行情况，负责对超出预算情况进行解释说明和提供佐证材料，配合职能部门和联检小组开展项目联检工作，保证项目成本计划的实现，并采用签订项目管理目标责任书的方式加强对项目经理的管理；

**二是**经营管理科负责参与项目招投标、合同或协议的谈判和签订；根据项目需要编制大宗物资采购计划；根据采购计划和工程进度配合实施部门组织材料、设备、结构件的招采；关注物资价格变动，组织成本降低计划及节约措施并审核项目预算；根据已批准的项目成本费用预算控制项目成本实际列支；

建立健全物资材料消耗台账和物资动态台账；收集项目变更资料，及时编制预算增减文件；会同实施部门编制竣工结算文件；跟进和督促项目工程款回收工作；并建立健全统计成本控制台账、计价及相关成本分析，作为今后单位定额成本控制依据。

**三是**财务科对重点项目实行单独财务核算；对项目开展财务分析；参与项目成本控制监督检查工作；依法依规缴纳税收。

**四是**联合检查小组不定期对项目现场进行质量安全成本等联合检查评估，对项目成本费用存在偏差和失控及时提出警示并反馈相关部门，督促项目规范开展及成本费用纠偏。

**五是**在加强内部监督检查方面，该队采用内部联合检查的方式对成本费用管理工作进行全面监督。在此过程中，要求项目实施部门每月固定时间提交结付情况表给经营科、财务科审核，通过将结付情况表和预算表进行比对，分析是否出现偏差及原因，并及时进行纠偏和优化。对于超过成本预算的部分则要求项目部门出具书面情况说明并提供作证材料，如出现非正常原因超出预算幅度过大，甚至亏损情况则需要由监察审计部门约谈实施部门相关人员，调查核实情况，严重的将进行通报，按签订的项目管理目标责任书处罚，一旦发现违法违规行为则会严肃追责。

通过以上案例不难分析，该队通过编制预算方案、签订成本管理目标责任书，以及建立成本通报提醒制度，来实现成本的有效控制和资源的合理利用，为地勘单位成本管控提供了方

向。

另外课题组还对局属地勘单位 F 局下属二级公司进行调研，对比其在 F 局出台了成本管理相关规定之后的财务数据。

从图表中各项经济指标可以看出，主要财务指标较为健康合理。其中，代表盈利能力的销售毛利率、销售净利率以及净资产收益率 2023 年较 2022 年都实现增长，特别是净资产收益率，由 2022 年的 12.06% 增加到 2023 年 22.70%，增长了 10.64%，说明该公司在成本管理制度出台之后，对成本的控制能力有所提高，进而保留了更多的利润。

### 主要财务指标分析

指标类别	指标名称及单位	公式	2022 年指标数	2023 年指标数	标准值
短期偿债能力指标	流动比率 (%)	流动资产/流动负债	150.61%	222.50%	2
	速动比率 (%)	速动资产/流动负债	114.75%	171.42%	1/0.8
	现金比率 (%)	现金类资产/流动负债	50.17%	84.92%	0.5
长期偿债能力指标	资产负债率 (%)	负债总额/资产总额	43.13%	30.17%	0.7
	权益乘数 (系数)	资产/所有者权益	1.76	1.43	越小越好
	应收账款周转次数 (次)	营业收入/应收账款平均余额	4.33	5.55	3
营运能力指标	应收账款周转天数 (天)	360/应收账款周转次数	83.14	64.92	100
	应付账款周转次数 (次)	营业成本/应付账款平均余额	5.1	5.58	越小越好
	存货周转次数 (次)	营业成本/存货平均余额	4.72	5.22	3
	存货周转天数 (天)	360/存货周转次数	76.27	68.94	120
	流动资产周转次数 (次)	销售收入/流动资产平均余额	1.49	1.70	1
	总资产周转次数 (次)	销售收入/总资产平均余额	0.96	1.12	0.8
	营业周期 (天)	存货周转天数+应收账款周	159.41	133.86	200

		转天数			
盈利能力 指标	销售毛利率 (%)	销售毛利/销售收入	25.32%	27.55%	0.15
	销售净利率 (%)	销售净利润/销售收入	8.69%	12.81%	0.1
	净资产收益率 (%)	净利润/净资产平均余额	12.06%	22.70%	0.08

由此可见，成本费用管理对于地勘单位经济高质量发展的作用同样非常明显，与单位经济高质量发展有着密切的关联，合理的成本费用管理可以帮助地勘单位优化各项资源配置，实现节约成本和提高效益的目标。

## 2. 地勘单位经济合同管理和经济高质量发展的关系

合同管理是指由合同管理部门依照国家法律和政策的规定，对外签订的合同进行审查和监督管理，会计核算和会计监督。经济合同管理是单位经营活动中一项重要的基础工作，是单位开展日常经营活动、市场活动、对外投资以及经济纠纷中非常重要的一项法律保障，更是财务工作中的重要组成部分、财务部门和会计人员工作的重点。对于地勘单位来说，应当确保地勘单位在进行经济活动中所签订各类合同符合法律法规的要求，并且能够通过管理及时跟踪和控制合同履行情况、处理合同争议，以此保障合同的执行效果。不过由于地勘单位的经济合同管理经验稍显不足，目前课题组了解到，局属地勘单位依然存在管理流程不规范、监管不到位、争议处理不及时等问题，而这也为地勘单位经济合同管理优化的指明了重要方向。

### 2.1 经济合同管理的必要性

在课题组调研过程中发现，加强经济合同管理对提升地勘单位的项目管理水平，及时了解项目的要求和进展，并且进行有效的计划和资源调配，以保证项目的顺利进行具有非常重要的作用。因此，课题组总结出经济合同管理的必要性，主要体现在以下几个方面：**首先**在经营管理方面，经济合同作为地勘单位与各方进行合作的基础，地勘单位在落实项目的过程中需要与供应商、承包商、合作伙伴等签订合同并明确各方的权利和义务，同时还需要通过合同规范各方的经营行为，以此帮助地勘单位提高经营管理水平；**其次**在内控管理方面，合同管理能够规范地勘单位内部各项业务活动，有效保障资产安全和经营秩序，以此提高地勘单位的内部控制水平；**最后**在财务管理方面，科学合理的合同管理能够确保地勘单位了解和分析项目收入和支出情况，并通过对合同履行情况的监督评估第一时间发现潜在的财务风险问题，进而提高地勘单位的财务风险控制水平，以此保障地勘单位的根本利益。

## 2.2 地勘单位经济合同管理存在的问题

根据课题组的调研，发现部分地勘单位缺乏对合同风险的认识，对合同管理流程执行也存在偏差，进而导致合同管理存在潜在风险或合同管理流程效率低的情况，课题组归纳总结以下几点问题：

### 2.2.1 缺乏合同管理认知

缺乏对合同管理的认知是当前地勘单位合同管理非常显

著的问题，例如，在评审方面，部分地勘单位评审标准不明确且缺乏统一的评审指标和评分体系，加之评审人员专业性不足，影响了地勘单位经济合同的评审效果；此外，地勘单位合同管理理念还存在固化守旧的情况，在管理流程过于繁琐和僵化导致对合同变更、索赔等灵活处理的能力较弱，以及合同管理方法过于传统，都影响了合同管理的效率和效果。

### **2.2.2 合同管理经验不足**

除了缺乏足够的合同管理经验，地勘单位的经济合同管理还面临着合同效能缺失的问题，比如地勘单位对于相关法律法规的了解和掌握不足，或者对于合同条款的合规性审核不严格，会导致在合同签订和履行过程中存在违法违规行为的风险；部分地勘单位还面临着合同管理履约监督缺位的问题，缺乏有效的履约监督机制，对合同履行情况的跟踪和监控不够及时和全面，在面临合同违规、违约行为时无法快速处理，这也导致合同管理工作面临着巨大的风险。

### **2.2.3 合同管理思路单一**

合同管理思路单一的问题也应当得到重视，部分地勘单位在投标时缺乏对经济合同的可行性论证，导致合同不能完全反映项目的真实可行性，同时还因为投标报价的制定缺乏科学合理的依据存在价格浮动较大的问题，这些都影响合同的执行情况。另外在签约时缺乏对合同的分析评估，尤其是对合同的风险、责任等内容的评估力度不足，会导致地勘单位在合同履行

时缺乏有效的风险规避能力和问题处理能力，这些都会影响合同的履行效果。<sup>[1]</sup>

#### **2.2.4 合同管理手段粗略**

合同在实施时对合同变更补充及履约跟踪不足的问题，会导致单位无法及时发现合同履行时存在的问题，影响合同的落实效果；经课题组调研，还存在信息化不足的问题，导致合同编号和存档工作面临着诸多困难，严重影响合同管理工作的规范化和效率。

### **2.3 地勘单位合同管理的对策和建议**

因为经济合同存在的种种问题，为此，课题组提出应当结合实际做好以下工作：

#### **2.3.1 提升合同管理认知**

一是地勘单位需要消除传统管理理念对合同管理存在的认知偏差，让单位各级管理人员意识到经济合同的重要性，并能够遵循经济合同中的各项条款规定、认识经济合同中所包含的法律效力，以此提高整个单位对经济合同管理工作的认知和重视程度，订立合同前，应当事先了解或审查对方当事人的主体资格、资信状况、支付能力、技术保障能力、生产或施工能力、运输能力、机械设备能力等。发现对方主体资格、资信状况、履约能力有瑕疵的，应当拒绝合作；确需合作的，应针对瑕疵采取必要措施后再进行谈判和签订合同。

二是提高合同的管理效果，建立完善的合同管理评审制度，明确管理的目标、流程和责任分工，对合同条款、风险防范、履约能力、合规性等方面进行综合评估，确保经济合同能够在严格的评审下保障合同的可行性。有条件的话还可以建立专业的合同管理团队，以确保能够以评审标准为基础，对合同条款、风险防范、履约能力、合规性等方面进行综合评估，并提出优化改进方面的建议。

### 2.3.2 改变合同管理理念

可以从合同的合规性管理向全面的风险性管理转变。更多地去考虑合同所涉及的经济风险、信用风险、技术风险等，并从对合同合规性的重视转变为风险评估和控制，以此来提高合同管理的针对性；另外，在对合同档案管理中，纸质合同文档需要进行统一归档，电子合同则需要建立信息化管理平台，将各类经济合同相关信息集中管理。整个平台应当具备合同签订、履约进展、付款情况、变更和终止等信息的查询功能，并确保每一份纸质文本都对应相应的电子文本，以此来满足对合同期满管理的需求。单位的合同档案管理人员有权力对合同文档及所附资料进行审查，一旦发现合同要素不全、程序不符、内容有误或资料不全等问题则需要及时要求合同签订人员采取措施予以纠正或补充资料，以保证合同合规性、归档资料的完整性。

### 2.3.3 完善合同效能

地勘单位需利用法律法规对合同效能进行保护，以确保一旦发现合同争议问题能够依靠法律途径进行解决；同时，还要意识到依法维护合同权益的重要性，尤其是合同权益受损时，应当根据相关法律法规，采取必要的法律手段进行维权；另外，还要完善合同履行监督工作，明确合同监督的重点目标，并根据经济合同的类型和重要程度确定履约监督和管理重点，确保重要的经济活动能够得到监督和管理，及时发现执行过程中存在的违约甚至违规问题。最后，地勘单位还需要建立健全履约监督和管理机制，通过加强重点项目的跟踪监督、数据统计和分析、风险预警和控制等方面，确保合同的执行效果能够得到保障。

#### **2.3.4 加强合同精细化管理手段**

对合同展开精细化管理也不容忽视，地勘单位应当制定更加细致的合同管理体系，以满足对合同展开精细化管理的需求。在展开精细化管理时，首先要建立精细化管理制度，通过明确管理责任、加强合同考核等措施满足精细化管理的制度需求。同时还需要将合同管理工作细化到每一个环节，保障各环节的合同行为都能够得到细化监督。

除此之外，课题组还建议在保障合同管理规范化方面修拟标准化适用合同模板，通过收集和分析已有的经济合同案例和相关经验，总结出常见的合同条款、风险点和争议问题，并以此作为修订和拟定合同模板的参考依据，进而根据地勘单位需

求制定统一的合同格式和结构，确保合同的组织结构清晰、条款分类合理，保障合同内容能够更加科学、合理。

针对合同管理方面的调研发现，局属地勘单位 Y 队为了加强对合同的管理，规定在合同订立、履行、争议处理过程中，因重大决策失误或因个人原因造成单位经济损失的，对相关责任人进行责任追究；情节严重的，应予相应的党纪、政纪处分；构成犯罪的，移交司法机关依法处理。除此之外，该队还很重视保密管理制度，涉及单位商业秘密的合作、代理、交易合同或协议，均需设置“保密条款”，对合同对方增设保密义务。同时要求单位职工也严格遵守本制度，做好合同的保密工作，如因合同内容泄密并造成单位经济损失的，要对有关责任人进行追责。通过这个案例我们不难看出，通过制定相关的政策来规范合同管理，对于推动单位经济高质量发展有着非常重要的作用。

所以课题组得出，通过对合同的全面管理和健康，能够有效提高地勘单位对合同履行过程中费用的控制和管理，防止资源浪费和成本超支，同时经济合同管理还能对单位的收入情况进行跟踪和评估来加强对财务风险的控制，以此促进地勘单位的经济高质量发展。<sup>[2]</sup>

### **3. 地勘单位债权债务管理与经济高质量发展的关系**

#### **3.1 地勘单位债权债务管理工作的重要性**

地勘单位债权债务管理是地勘单位管理工作中非常重要的一部分，也是保障地勘单位经济健康运行和发展的关键。课题组主要通过以下几个方面，对债权债务进行研究。一是在保障资金安全方面。通过科学合理的方式方法管理债权债务，能确保地勘单位有效清理债权，有力偿还债务和维护信用水平，进而加强资金管控以降低潜在的资金风险问题；二是在保障社会形象和声誉方面。通过科学合理的方式方法规划债权债务，确保地勘单位积极应对债务人的拖欠行为和债权人的追讨行为，加强与债权人、债务人的沟通和合作解决债权债务问题，更好维护地勘单位的社会形象和声誉方面；三是在可持续发展方面，可以通过科学合理的利用债权债务，确保平衡债务偿还和经营需求来避免过度授信和借款行为，同时也能通过及时的债权回收满足单位资金利用和利润再分配需求，以此推动地勘单位的健康稳定高质量发展。<sup>[3]</sup>

### 3.2 地勘单位债权债务管理面临的风险

据课题组调研，2023年省地质局开展债权债务清理工作以来，44个局属单位中有40个单位涉及债权情况，涉及债权总额67.62亿元、涉及债权项目16,975个，42个单位涉及债务情况，全局涉及债务总额22.06亿元、涉及债务项目9,504个，截止到2024年6月，清理债权17.45亿元，涉及项目5915个，清理债务7.48亿元，涉及项目3406个。正是因为复杂的市场环境及地勘单位的自身限制，让我们清楚地认识到，债权

债务管理工作对经济的影响甚重。

2023年6月2日-8月10日，课题组深入局属单位共12家开展调研工作，与地勘单位领导、科室负责人、相关工作人员及二级生产经营单位负责同志进行深入座谈。调研采取座谈访谈、资料查阅、表格调查统计等形式进行，收回调查问卷55份、表格132份，通过调研，分析出省地质局的债权结构相对复杂，基本涵盖了局属单位主要生产经营领域，详细情况见债权结构表。

债权结构表

单位：亿元，个

债权年限	债权业务类别											
	工程施工		工程勘察		地质勘查		矿业权		物业		其他	
	项目数量	涉及金额	项目数量	涉及金额	项目数量	涉及金额	项目数量	涉及金额	项目数量	涉及金额	项目数量	涉及金额
1年	372	16.64	2271	7.23	417	1.49	10	0.026	9	0.001	1572	3.52
1-3年	649	9.14	1940	4.44	742	2.85	12	0.016			1576	2.15
3-5年	405	3.47	1125	3.12	96	0.17	1	20万			623	0.75
5年以上	507	2.54	1110	1.69	121	0.81	7	60万			813	0.82
合计	1933	31.79	6446	16.48	1376	5.32	30	0.05	9	0.001	4584	7.24

根据这次调研统计，截止2月28日局属单位债权年限详细划分如下：

1年以内账龄债权情况。全局存在1年账龄债权的局属单位38个，涉及金额28.92亿元，涉及项目4,651个。涉及债权金额超过1亿元的单位7个。

1-3年账龄债权情况。全局存在1-3年账龄债权的局属单位37个，涉及金额18.6亿元，涉及项目4,919个。涉及债权金额超过1亿元的单位5个。

3-5 年账龄债权情况。全局存在 3-5 年账龄债权的局属单位 35 个，涉及金额 7.51 亿元，涉及项目 2,250 个。涉及债权金额超过 1 亿元的单位 3 个。

5 年以上年账龄债权情况。全局存在 5 年以上账龄债权的局属单位 34 个，涉及金额 5.87 亿元，涉及项目 2,558 个。涉及债权金额超过 1 亿元的单位 1 个。

从整体上看，有部分债权账龄比较长、债权金额比较大，有一些债权账龄已超过法律追索的有效时限，有的甚至长达二十年，项目负责人离职、历史资料（合同、结算书等）缺失，同时有的业主单位发生了较大的人员变动、内部结构调整甚至重组，部分单位未能及时与业主单位就经济来往定期对账，导致项目具体内容、债权金额等存在争议，部分债权未采取切实有效催收措施保全债权，存在坏账风险。

由此，课题组了解到，省地质局普遍存在涉及政府项目债权催收难度较大的问题，受三年新冠疫情影响，地方政府收入减少，各方面财政支出比较大，地方财政存在一定程度实际困难，地方政府重点是保稳定、保运转。另一方面，政府项目的业务结算周期比较长，若结算金额超出原投资预算金额，需经多级政府部门审核才能进行财政预算修改。同时因为欠款对象是政府部门，出于各种顾虑，局属单位慎重或不宜采取律师函、诉讼等法律手段来催收债权，以上因素导致政府工程的债权回收周期很长、难度较大。加上债权债务管理不规范、不清晰，

造成地勘单位在收款过程中的被动局面并存在很多风险，如：

### **(1) 对债权风险预判管理意识不足**

部分地勘单位缺乏债权风险预判管理意识，没有提早做出应对措施和应急方案，无法制定针对性的、切实有效的催收计划，相应地在一些判断和决策上也会受到严重影响。<sup>[4]</sup>另外对信息评估债务人的经营、财务状况和还款能力等信息掌握不充分，也将加大地勘单位的时间成本，造成利益损失，引发更加严重的债务风险。

### **(2) 债权管理责任不明确**

债权管理责任不明确、分工不明确也是非常重要的风险来源，会导致地勘单位的各职能部门在债权管理过程中相互推诿、逃避责任、避重就轻，同时也会导致地勘单位在债权管理的各环节存在监管不力、工作重复无效、信息断档、无法有序进行等风险。

### **(3) 债务规划的不合理**

由于没有合理的债务规划，导致在实施过程中过度依赖借款和融资，造成单位负债过重的情况，如偿还不及时还会造成违约风险；若是在债务规划中没有考虑到项目收益、现金流等因素，则会影响还款能力，甚至还会出现拖欠款项，引发纠纷等情况。

### **(4) 资金周转和分配带来的债务风险**

一旦地勘单位在背负债务的情况下出现现金流不稳定或资金链断裂的问题，则会面临难以按时偿还债务的困境。而且在资金分配上没有科学合理的考虑债务偿还和运营需求的平衡，也会增加潜在的债务负担和风险。

### **(5) 引发上门追讨事件带来的债务风险**

上门追讨对单位维稳及后期承揽经营项目不利，当出现无法按时偿还债务的情况，债权人可能会采取上门追讨的方式，这不仅会导致地勘单位面临着法律法规的风险，还会对地勘单位的社会声誉和口碑造成严重影响。

## **3.3 加强地勘单位债权债务管理的措施**

为了能够满足地勘单位债权债务清理的需求，结合省地质局实际，课题组通过走访调研，提出以下几点措施：

### **3.3.1 做好债权债务清理工作**

**一是**，完善债权债务管理相关制度，明确债权债务清理范围，包括单位所有应收账款、账面各种借出资金或往来业务形成的债权，借入资金或往来业务形成的债务，以及抵押、质押、保证等各种担保形成的债务；**二是**，落实好清理要求，确保能够坚持按全面梳理、分类管理、风险分级清理的原则，针对不同性质的债权债务按照金额大小、账龄时间、风险级别、处理难度等进行系统分类，尤其要对债权债务中特殊风险点进行及时控制、合理划分往来账的账龄，并派专人负责债权的催收和

债务的处理。**三是**，要成立专门的债权债务领导工作小组明确分工，协调统筹工作推进。由领导工作小组（小组成员应当包括单位的财务、经营、法务、审计、监察等相关人员），对债权债务按照进度节点、终期结算、历史遗留、纠纷诉讼、坏账烂账等不同性质分类梳理采取可行措施，规定债权债务数量及金额按比例逐年递减清理，直至清理完毕。**四是**，在开展清理工作时，清理小组需要依据债权债务清单对每一笔债权债务进行分析、核实来确定催收和清偿优先级并寻求最佳的解决方案。在执行具有一定争议的清理工作时，与债务债权人进行积极的沟通和协商，寻求妥善解决的合法途径，确保能够通过调解、协商、联系函等方式解决争议，以减少诉讼风险和成本；**五是**，还可以合理利用外部资源的支持和帮助，通过与律师事务所、会计师事务所、第三方审计等专业机构建立合作关系，获取法律、财务、审计方面的专业意见和支持，或者充分利用上级单位提供的债权债务清理政策和扶持政策来降低债务风险。<sup>[5]</sup>

### 3.3.2 加强对债权债务的内部管控

加强对债权债务的内部管控也非常重要，为了能够有效控制债权债务潜在的风险因素，应当通过有效的内部管控策略满足地勘单位的需求。

**一是**进一步强化债权清收力度，通过会面约谈、发联系函、催款函件及律师函等措施进行合法催收，并利用法律法规维护单位合法权益，对于协商后依然无法追回的逾期债权，通过诉

讼等方式予以追讨，面对债务人恶意逃脱的情况，采取债权保全措施来维护单位的合法权益；

**二是**对新增债权进行严格控制，尤其是非经营性新增债权，也就是单位应收款项、往来结算之外的债权，要严格控制向其他单位和人员提供资金。对于经营业务发生的新增债权要做好动态风险评估监控工作，尤其要对债权人履行合同的意愿和能力展开客观评价，对于回收风险大的债权则需要做好风险分析和控制来减少潜在的风险和损失；

**三是**及时更新债权台账，建立专门的债权动态管理台账，明确记录债权的对象、金额、时间、原因、类型等重要事项，并明确债权清收的责任要求、责任部门、责任人、进展情况、催收措施和清理期限等信息，分类、逐笔、逐项建立债权台账，做到“一案一档”并实行动态管理。债权台账重点登记以下情况：债权发生额、债权账龄、债权依据、债权性质、债权余额、诉讼时效、债务人的基本情况及偿债能力等，每年年末应对债权情况进行全面清理；

**四是**充分发挥法律的优势，通过健全法律风险防范机制突出法律事务管理机构在债权、债务管理中的作用；

**五是**在对“三重一大”事项的项目进行决策时，严格根据相应程序明确项目决策以及报告决策执行状况，确保重大债权债务相关事项决策能够得到针对性管控；

**六是**建议利用办公自动化平台项目全流程管理模块对工

程项目的债权债务实行全过程监管，保障债权信息能够得到更加全面的管控；

七是要加强债权的动态监控和风险评估及建议将债权管理纳入绩效考核指标，将债权催收与绩效考核挂钩。

### 3.3.3 完善责任追究制度维护地勘单位合法权益

建立完善的责任追究制度是提高债权债务管理水平、保障地勘单位合法权益的关键，地勘单位需要从对外和对内两个方面建设完善的责任制度，确保能够有效减少债权债务问题所带来的风险。在对外方面，地勘单位应当在加强信用管理的基础上做好责任追究工作，尤其是对于恶意拖欠应收款项的单位或个人，应积极采取法律手段维护自身的合法权益，并通过合理合法的催收制度增强威慑力和监管能力。与此同时，完善客户及供应商档案管理信息，对新开发客户及供应商要及时掌握更新信用变动情况，对于长期债务预期的客户需要建立信用黑名单制度，以此减少债权债务管理带来的财务风险；而在对内责任追究制度方面，通过资产损失责任追究制度，建立分级负责的责任体系，确保能够对没有及时采取有效的清收措施或怠于行使权利导致债权超过诉讼时效行为，以及造成国有资产损失或者严重不良后果的行为，依靠内部管理或者法律法规等措施展开内部责任追究，确保债权债务清算小组的债权债务管理效率和质量能够得到有效提升。

调研后发现，地勘单位作为一个“事企混营”、资金构成

密集的行业，所面临的债务债权问题也相对较多。而加强债权债务管理则能够有效帮助地勘单位控制债权债务风险，确保地勘单位能够加强对债权债务科学合理的规划，以此提高地勘单位的偿债能力以及债务回收能力，为保障地勘单位的财务资产安全、提高地勘单位社会口碑和竞争能力、为地勘单位的可持续和高质量发展需求打好坚实的基础。

课题组有关债权债务的调研结果为省地质局提供了较为有效的数据参考，在深入调查和研究的基础上，省地质局制订和印发了《省地质局关于开展局属企事业单位债权债务专项整治工作的通知》，按照巡视和审计整改工作要求全局部署整改工作，明确目标任务，落实工作责任，并召开广州地区地勘单位债权债务专项整治工作动员部署会，全面系统宣传和解读整改工作要求，并把动员部署会议材料下发到全局各地勘单位，确保各地勘单位能够正确领会和把握整改工作要求，把整改工作落实到位。

另外，初步建立健全债权债务信息库和监管平台，建立了长效工作机制。按照边查边改、立行立改的工作要求，截止6月30日，全局已经清理债权5.40亿元，其中：收回外部债权金额5.01亿元，处理坏账190.46万元；清理债务1.73亿元，取得了债权催收阶段性成果。

#### **4. 地勘单位货币资金的使用和经济高质量发展的关系**

##### **4.1 地勘单位货币资金管理的概念**

地勘单位货币资金管理是指地质勘探单位对自身所拥有的货币资金进行有效的组织、分配和利用的过程，其中包括资金的筹集、保值增值、使用计划的制定与执行等一系列活动。货币资金管理的目标是确保地勘单位能够合理利用资金，提高资金的使用效益，以支持单位各项目和业务的顺利开展。

2015年3月至2020年7月，局属B队周某在担任下属单位会计、出纳期间，利用其职务之便，取得单位财务专用章、法定代表人印章、出纳私章和网银复核密码等，采取擅自填写单位支票提取现金和通过网银将单位公款转账到个人账户等方式，先后多次从上述单位账户上窃取公款共计人民币640多万元归个人使用。为掩饰其窃取公款行为，周某从银行下载银行活期存款明细表，篡改数据后制作成虚假明细表，用以会计对账。周某将窃取的公款全部用于个人日常奢侈消费、购买房产车辆、经营店铺、网络投资等，并挥霍殆尽。

此次事件究其原因是在货币资金管理上缺乏有效的内控和严格的监督，从而也体现货币资金从严管理对地勘单位经济发展具有相当重要的作用。

## **4.2 地勘单位货币资金管理的原则**

地勘单位在对货币资金进行管理的过程中，一定要遵循以下原则：

### **4.2.1 严格落实钱账分管原则**

钱账分管原则能够通过现金和账目分开管理提高自己的

安全性，在落实的过程中一定要明确现金管理和账目管理的内容，通过分开管理明确现金流向以及避免资金滥用问题。

#### **4.2.2 严格落实重要印鉴和票据分管原则**

重要印鉴和票据分管也是非常重要的原则，通过印鉴和票据的分开管理，这种管理制度能够确保现金收支流程更加规范，也不会存在票据和印鉴乱用的行为，以此保障单位现金货币的安全性。

#### **4.2.3 严格落实货币资金实时入账原则**

严格落实货币资金实时入账原则也非常重要，地勘单位需要通过信息化管理、审批流程优化等措施，确保各项收入能够及时进入到账户当中，以此保障资金不会面临着流失风险，例如单位可以通过与银行合作利用电子支付结算系统，确保单位收入能够直接转入账户以避免中间环节。

### **4.3 地勘单位建立货币资金管理和使用机制的重要性**

#### **4.3.1 保障地勘单位资金安全**

保障地勘单位资金安全是货币管理和使用机制的重要作用之一，通过对货币资金的全面监督和管理，以及对货币资金的使用追溯和跟踪，能够有效防止地勘单位货币资金面临违规使用的问题，尤其是潜在的腐败行为、使用不当行为以及管理不当行为，都有可能发生在资金的申请、审批、使用等环节当中，而合理的管理和使用机制则能够通过明确责任人、审批程

序、监督机制以及信息化监督管理，有效减少地勘单位货币资金在使用过程中面临的诸多违规问题，同时也能及时发现因为管理和分配不当而导致资金面临的使用风险，进而通过针对性调整保障资金使用安全，以避免资金存在重复使用以及因为违规使用而流失的问题。

#### **4.3.2 提高地勘单位资金使用效益**

在提高资金使用效益方面，地勘单位也可以通过货币资金管理和使用机制来满足资金使用效益最大化的需求，毕竟地勘单位所需要的资金投入相对较大，尤其是设备购置、工程施工等方面所需要的资金繁多，若是缺乏有效的管理则很容易资金面临着滥用、浪费或者不当分配的问题。而货币资金管理和使用机制的建立和完善，则能够帮助地勘单位明确资金使用的范围和目的、了解资金的流向、合理配置各项开支，确保每一笔资金都能够最大限度地发挥效益。而且地勘单位还可以利用完善的审批和货币资金使用规范加强对资金去向的管控，并且通过货币资金的监督审计明确资金使用的实际情况，以此保障每一笔资金的使用都能够落到实处，以此提高地勘单位资金的整体使用效益。

#### **4.3.3 加强地勘单位资金监管力度**

在加强地勘单位资金监管力度方面，货币资金管理和使用机制可以利用更加全面的内部审计监督、信息化货币资金管理系统以及资金管理和审批流程的优化等措施，对货币资金的监

督管理工作展开进一步完善和优化，确保能够从多个方面加强对货币资金的监督、管理和控制力度，以此满足推动地勘单位经济高质量发展的需求。例如信息化货币资金管理系统能够对货币资金的来源、使用去向、使用效果等多方面的数据进行全方位分析。

#### **4.3.4 保障地勘单位经费透明**

货币资金管理和使用机制对于保障地勘单位经费透明方面的作用同样非常明显，除了能够通过审批流程、使用监督等方面的优化加强对货币资金的管控外，地勘单位还可以通过经费使用明细的披露让基层工作人员以及社会都参与到对地勘单位货币资金使用方面的监管当中，进而通过反馈、举报等制度帮助地勘单位的管理人员了解货币资金使用存在的问题，这对于提高地勘单位货币资金管理效果有着非常显著的作用。<sup>[6]</sup>

#### **4.4 地勘单位建立货币资金管理和使用机制的措施**

周某借会计、出纳等职务便利频伸“黑手”。他先是擅自填写单位支票提取现金，后更越发胆大妄为，直接通过网银将单位公款转账到个人账户，前后窃取单位公款达 200 余次，并将钱款全部用于个人奢侈消费等。

周某严重违法案件的发生，暴露出 B 队存在重大财务管理漏洞问题：

一是未严格落实账账、账证、账实“三相符”，会计人员仅通过周某提供的假银行对账单进行对账；

**二是**不相容岗位未分离，周某同时担任大队工会财务会计和出纳，有关财务账册保管混乱，会计审核缺失；

**三是**财务印鉴监管严重缺失，B队财务印鉴和网银U盾未由专人管理、分人控制，财务用章无登记、无当面监督、无临时委托保管规定。另外，支票管理存在重大漏洞，未严格执行支票购买审批、使用登记和保管制度，出纳可随时自行购买空白支票，现金提取审批手续过于简单，财务轮岗监交不到位，监交人未当面监督核对交接清单和物品，对周某少交和拖延不交网银U盾未能及时进行警惕和重视；

**四是**预警信息未引起重视，单位领导干部因未及时查看确认银行付款短信和付款真实性，银行收付款短信通知未开放到会计人员接收，银行对账单真实性无人核对。对此，课题组就货币资金管理和使用机制的建立有以下几点建议：

### **(1) 建立钱账分管制度**

建立钱账分管制度是推动地勘单位货币资金管理和使用机制建设的重要措施之一，为了确保钱账分管制度能够满足单位的需求，地勘单位首先要明确各部门的钱账分管职责以及权限，确保各部门管理人员能够意识到并且有效落实钱账分管制度的重要性，并且可以切实履行好自身职责，以保障各部门的货币资金和账目能够得到区分管理。

### **(2) 做好不相容岗位的分离和制约工作**

不相容岗位的分离和制约工作主要是指在财务管理、资金

调度等关键岗位上设置明确的职责分工，避免同一人同时担任多个相互制衡的职位，从而防止资金滥用以及违规使用行为的发生。

### **(3) 建立印鉴和票据分管制度**

在落实印鉴和票据分管制度的过程中，要明确印鉴管理，保管员规范地使用印章、U 盾及票据。避免出现印鉴乱用的情况。通过建立资金收付、审批、使用、监督等方面的制度以及明确各项规定和流程，规范资金管理行为，其中现金管理制度可以明确现金收付的权限、程序和责任并且加强对单位现金流的监管。

### **(4) 做好资金内部监管和审计工作**

建立规范的资金使用制度和流程来确保资金的安全性，并落实定期的账务核对和差异分析制度以明确货币资金的使用和流向。另外还可以通过独立的审计部门做好审计工作，及时发现问题和漏洞，利用针对性措施为保障地勘单位资金的合理使用提供重要指导。

## **4.5 加强地勘单位货币资金使用的建议与对策**

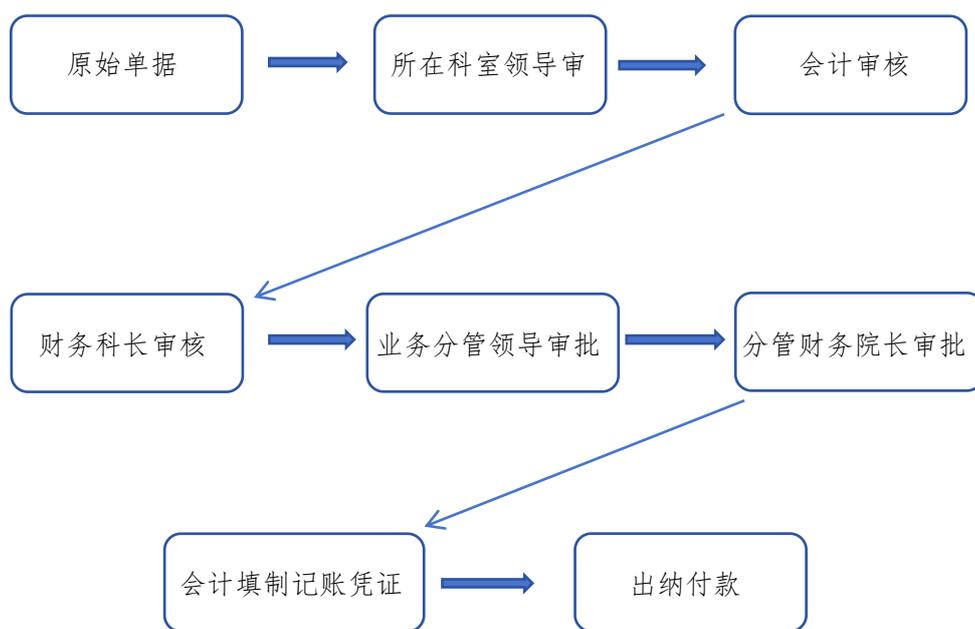
### **4.5.1 坚持制度化和规范化运作**

通过建立资金收付、审批、使用、监督等方面的制度以及明确各项规定和流程，规范资金管理行为。严格落实执行现金收付和审批程序，健全资金报批审批流程，实行相互制约、相

互牵制的财务内部控制制度。

#### 4.5.2 引进信息化货币资金管理系统

通过系统化的财务软件实现资金收付、报销、结算等业务流程的自动化处理，并通过系统的数据采集和分析功能实时监控资金的收支情况和余额变动，定期核对银行存款余额，不定期进行现金盘查，实现账账、账证、账实相符。通过调研，课题组提出将财务报账审批程序搬到线上，通过 OA 审批手续填制有关资金支出审批表，办理审批手续，并按规定办理报销手续，做到线上全流程全覆盖监控，可以有效降低资金风险。



报销审批流程图

#### 4.5.3 建立岗位培训及轮岗机制

根据财务人员配备现状，充分发挥各自特点和技术优势，实行管钱不管账，管账不管钱制度。建立关键岗位岗前培训机

制和轮岗机制，提高财务人员岗前意识。

总的来说，货币资金管理和使用制度的完善作为推动地勘单位经济高质量发展的关键措施，地勘单位应当结合需求明确货币资金管理和使用机制以及各项制度，通过先进的管理体系确保每一笔货币资金的使用都能够得到合理的监督管理以及跟踪落实，为满足地勘单位经济高质量发展的需求打好坚实的基础。

## **5. 地勘单位固定资产的管理使用和经济高质量发展的关系**

在当前地勘行业不景气情况下，地勘单位的固定资产是地勘单位参与社会地勘项目竞争的有力后盾，对现处于改革深水期的地勘单位来说，厘清产权归属变得更加迫切。

### **5.1 地勘单位固定资产管理和使用的必要性**

据课题组调研发现，由于历史种种原因，地勘单位事业资产与企业资产处于共生共存的状态，同样，地勘单位与下属企业的固定资产也处于难以切割的混用状态。课题组通过对地勘单位的实地走访调研与其他地勘单位的交流讨论，结合2023年开展的地勘单位的资产清查工作，清晰地认识到建立健全固定资产管理机制对提高对地勘单位国有资产管理十分必要，主要体现在：

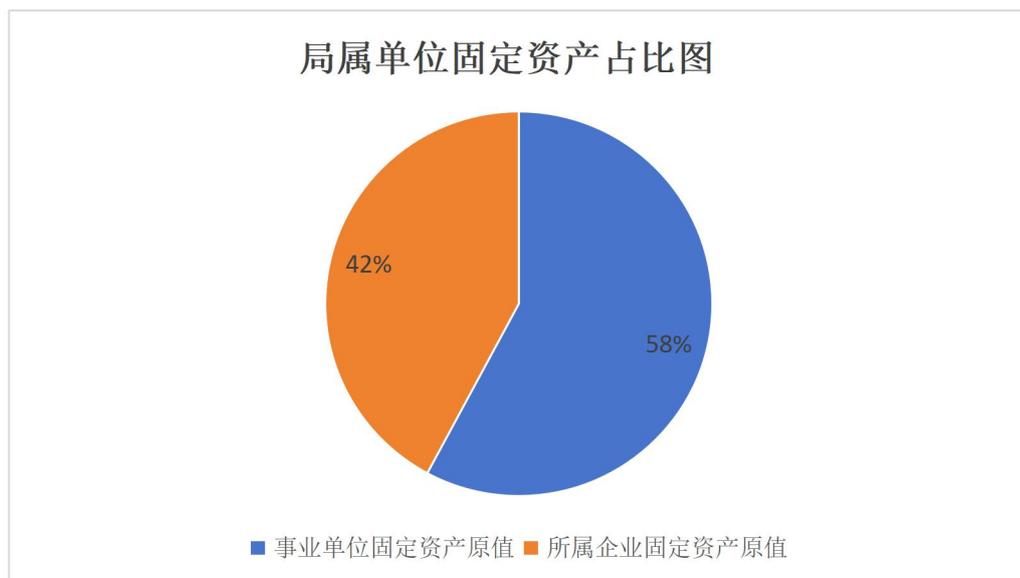
**5.1.1 加强国有资产管理是全面预算管理的需要。**通过大数据强化资产管理，不断促进资产管理与单位预算编制的有机

融合，是完成省级财政预算管理和资产管理工作的保证。

**5.1.2 加强国有资产管理是解决目前资产管理中突出问题的需要。**在资产日常管理和使用中，对摸清地勘单位资产家底，盘活资产提高效益有重要作用。

**5.1.3 加强国有资产管理是面临的外界挑战的需要。**随着市场经济的纵向深入，地勘事业单位也面临着优胜劣汰的选择和考验。在市场机制及价值规律的作用下，地勘事业单位只有转变管理理念积极迎接挑战，勇于改革现有的经营模式，才能避免国有资产的减值和损失。

由此可见，局属各企事业单位国有资产管理使用，对提高地勘单位国有资产管理水平，推动经济高质量发展具有十分重要的意义。但是据课题组调研发现，局属各单位固定资产的管理和使用仍然存在很多问题。



## 5.2 地勘单位固定资产管理和使用存在的问题

### 5.2.1 事业单位和所办国有资产产权不清

一是事业资产和企业资产难以厘清。局属地勘事业单位拥有大部分土地、房产的所有权，但也有部分事业单位特别是2012年分类改革后成立的新单位，由于种种原因，原管理使用的部分或大部分土地房产是划分在企业名下，也有一大部分临时建筑或构筑物，由于历史原因留存下来的依据不足，无法办理产权证，无法确认资产权属。如局属地勘单位E队，房屋中有三处未取得房产证，都是在划拨的土地上自建而成，为解决职工住房问题和作为生产设备存放的仓库，由于原始资料缺失，未能通过报批而取得房产证；

二是资产实际使用人与产权所有人不一致。房产证属于本单位，但实际是单位职工集资建设、个人使用或者实际已出售给外单位人员的房产，或者是房产证为个人或其他单位，实为本单位所有的房产；

三是符合确权的房产土地由于资料不齐或者政策原因未及时办理产权证。

### 5.2.2 管理不到位或历史遗留问题导致的账实不符

一是有的单位固定资产管理财务账与实物账不相符，财务账或者实物账的记录没有记录完整，存在漏项或者缺项。有的单位或对已到报废期或已无使用价值的资产长期乱堆乱放，造成长期虚挂账、账实不符，为资产清查和盘点工作带来不便。

二是有的单位资产经省财厅批复划转，但房产权属由于税收等客观原因导致资产权属没有变更。

三是部分土地房产闲置超两年。根据政策土地不能出租，但由于资金缺乏、位置不合适、市场低迷找不到合作方共同开发土地。且由于改革一直未定导致部分房屋闲置。

另据课题组调研还发现，由于地质勘查工作具有特殊性，大多数仪器设备都是在野外生产一线使用，设备使用环境、条件较差，这给仪器设备管理带来较大难度，每年定期盘点时需要花费更多时间和精力，且没有专职的固定资产管理员，多数专用仪器设备用于野外项目使用时，野外人员缺少设备领用、交回报备等管理意识。如局属地勘单位 Q 队下属企业，由于部分资产购置时间早，且分布在各项目部、办事处，导致资产损坏后无及时上报，或在资产盘点过程中无法确定资产使用状态，盘点报告没有反映，也没有及时进行账务处理，导致账实不符。

### 5.2.3 资产管理权责划分不清、岗位设置不合理

由于缺少对资产的管理意识，不太关注资产使用和对闲置资产的盘活，地勘单位长期以来资产管理由财务、经营或办公室等多个部门多头管理，责、权、利划分不清。经课题组调研发现，局属很多单位都没有将实物管理和价值管理职能分设，这就加重资产管理权责划分不清导致固定资产监督失效。经调查发现，局属单位 D 院电脑超数量配置严重，以至于提前报废，严重降低了资产的使用效率。

#### 5.2.4 缺乏有效的内部监督和牵制机制

一是没有完全把资产实物管理的责任，落实到具体经办或者使用管理的个人，固定资产的领用记录不能实现动态实时的管理，欠缺严格的登记制度。

二是资产价值虚大。有的企业成立时因当时政策和监管比较宽松，没有对成立时的资产进行验资或者核实，导致资产虚大且只有书面资料没有实物资产。

三是事业单位资产未及时录入省财厅资产管理系统。

为此课题组对局属地勘单位 F 局二级公司进行 2023 年度财务状况及绩效情况进行调研，发现其固定资产情况如下：

(1) 固定资产原值 2261.33 万元（其中：房屋及构筑物 1074.29 万元，通用设备及办公用具 184.43 万元，专用生产设备 983.54 万元）；累计折旧 1835.74 万元（其中：房屋及构筑物 876.78 万元，通用设备及办公用具 124.67 万元，专用生产设备 834.29 万元）。

(2) 固定资产净值期末数 425.59 万元（其中：房屋及构筑物 197.51 万元，通用设备及办公用具 78.83 万元，专用生产设备 149.25 万元）同比（2022 年期末 508.97 万元）减少 83.38 万元，下降 16.38%；其主要原因是：本年计提折旧造成固定资产净值下降，本年共计提折旧 92.42 万元。

(3) 固定资产新度系数为 18.82% 同比 (22.60%) 下降 3.78 个百分点，已连续多年下降，说明固定资产更新跟不上

折旧的速度，新增固定资产少，特别是与生产直接相关的专用生产设备固定资产新度系数 15.18%（2022 年为 19.39%），设备老化程度较为严重。

由以上数据可以看出，该公司 2023 年度固定资产指标较为健康合理，公司固定资产新度系数为 18.82% 同比 (22.60%) 下降 3.78 个百分点，已连续多年下降，专用生产设备固定资产新度系数 15.18%，主要是生产设备老化程度较为严重。但该公司 2023 年度设备维修费用仅花费 8.09 万元，较 2022 年 26.33 万元降低了 18.24 万元，虽专用生产设备较旧，但维修成本降低，由于固定资产运行维护和日常保养到位，所以该公司固定资产仍旧能为单位创造经济效益。

通过以上案例课题组发现，固定资产在存续阶段的日常保养也非常重要。固定资产操作不当、失修、维护不到位，可能使资产使用效率低下或资源浪费，甚至发生事故，生产停顿。因此课题组围绕日常保养及维护出现的问题，归纳总结了主要控制措施：

**一是**相关部门制定和完善固定资产维护和安全防范制度，将日常维护流程制度化、程序化、标准化定期对资产的使用情况进行检查，及时消除风险；

**二是**建立固定资产运行管理档案，据以制定合理的日常维修和大修理计划，并经主管领导审批。同时对固定资产的修理实行分类管理，其中简单维护可由操作人员或内部技术人员完

成；大修理则需专人负责，必要时可聘请外部技术人员或专业机构；

三是对特殊设备使用人员进行岗前培训，持证上岗，确保资产使用流程与既定操作流程相符，实现安全运行，不断提高使用效率。

### **5.3 地勘单位固定资产管理的意见及建议**

#### **5.3.1 健全完善固定资产管理机制**

明确资产管理具体责任，将固定资产管理 workflow 具体细化，明确各部门在固定资产管理工作中的具体职责，从资产配置、使用、调配、处置等环节加强管理，通过完善固定资产管理业务流程，实现部门之间的无缝衔接，通过机制提高全体职工固定资产过程管理认知。

#### **5.3.2 加强固定资产使用过程管理**

加强专用设备的定期巡检，做好固定资产日常维护，降低专用设备在野外项目开展过程中损坏和丢失的风险。将重点设备的维修保养、资产管理等进行集中管理，明确设备维修，维护保养计划的下达、实施、设备维修备件的应用、应急采购及保管等权责。同时加强对专用设备使用者的培训，加强对设备的维护保养，强化责任意识，延长专用设备的生命周期，灵活使用固定资产经营生产过程中的资产调配，充分盘活闲置资产。

#### **5.3.3 建立完善的固定资产定期盘点制度**

设立固定资产实物台账，摸清资产情况完善入库、出库登

记手续。另外，盘点不仅局限于核实数量，还应对固定资产使用情况、剩余寿命进行可靠估量，确定固定资产的使用地点、归属部门、使用人、保管人，为日后固定资产采购及统一调配提供有效依据。

现在专、精、特、新的地勘设备越来越多，地勘单位要重视专用设备管理意识，管好用好设备，最大限度的追求设备的综合效率和设备寿命周期费用的经济性。在当前形势和要求下，必须落实省委省政府关于好“过紧日子”要求，一方面狠抓资金管理降低成本，另一方面狠抓资产盘活提升核心竞争力和提升效能，走出一条资产良性运转的路子。

## **6. 地勘单位利润的实现和分配和经济高质量发展的关系**

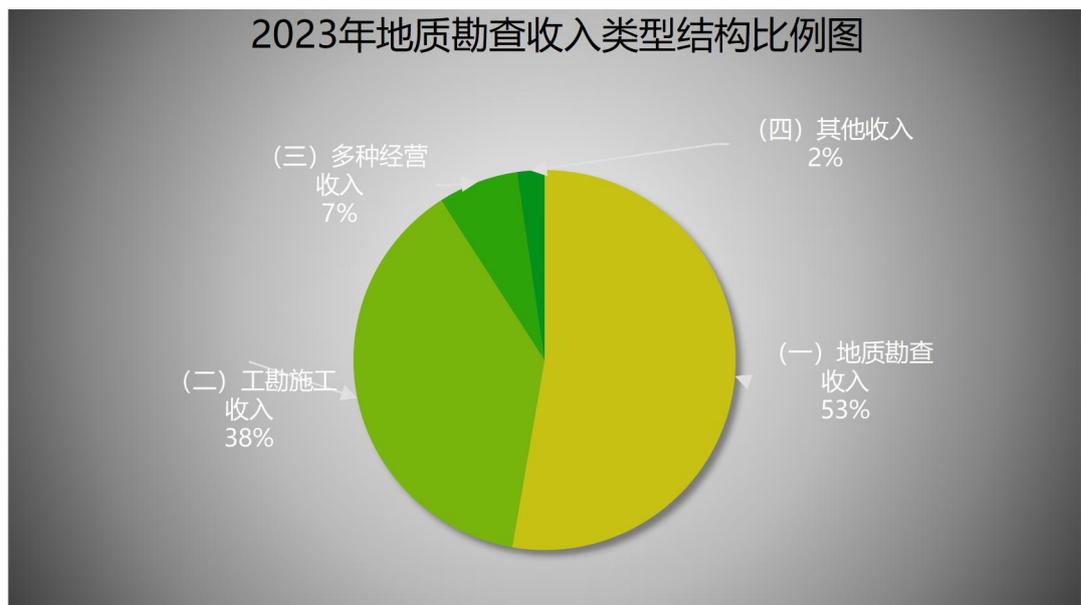
### **6.1 地勘单位利润实现和分配的现状**

在调研中课题组发现，地勘单位需要根据技术标准、规程和规范进行操作，并对勘查结果进行数据处理和分析。地勘单位的利润实现和分配的现状可以总结如下：

#### **6.1.1 类型广泛但收入主要来源单一**

地勘单位主要通过提供矿产资源开采、地质勘查、工程勘察与设计服务及提供矿产资源调查和评价等技术成果报告获取利润，随着经济发展阶段的转变，矿产资源需求下降，地勘行业克服地质勘查投入持续下滑的压力，积极拓展其他服务领域，从以找矿为核心的传统地质勘查业务，逐渐延伸到生态环

境、检测监测、土壤污染调查等多个领域，从下图可看出省地质局下属单位业务收入类型较多，但 2023 年地质勘查收入和工勘施工收入两项共占比 91%，传统勘查业务仍占绝对主导地位，而其他经营收入只占比 9%，地质向其他领域延伸发展的效果并不明显，收入来源仍单一地集中在地勘市场。



### 6.1.2 回报周期不平衡

省级同级财政预算地质专项项目一般要求当年度完成，最长不超过三年，而市场地质勘查项目通常需要更长时间才能见到回报，因此，地勘单位的市场利润实现是一个相对周期漫长的过程。如局属地勘 H 单位的企业 2009 年承接的广州市轨道交通六号线地铁勘察项目，勘察工作已于 2011 年完结，六号线于 2016 年已全线通车，但因涉及整体线路结算超概算等原因，近期才确认最终结算，勘察工作完成时间和最终结算跨度十几年，利润实现滞后严重，同时造成该单位极大的资金压力。

### 6.1.3 事企不分，及刚性预算体制造成积累不足

2019年省地勘事业单位全面实行政府会计制度以来，根据《广东省事业单位预算管理若干规定》事业单位实行收支统管，单位的各项收支必须纳入单位预算，由计财部门或财务主管部门实行统一核算、统一管理，且不得出现预算超支，地勘事业单位本部预算收支按收付实现制原则记账，但由于市场不规范，政府资金压力大等原因，导致预算收入及预算支出不对等不同步，经常出现项目应收款被拖欠，而诸如一些刚性支出必须支出的情况，资金积累更加困难；事业单位人员按省相关规定不得在企业领取报酬，但各事业单位所管企业大部分业务的开拓、企业资质的维护等均由事业单位人员在运营，这种情况下，事业单位由于上述原因造成大量的资金缺口，只能通过收取企业服务费来弥补事业单位资金不足，否则造成事业单位预算超支，导致的结果就是，事业单位与所属企业均出现积累不足，无法做大做强企业。

### 6.1.4 利润波动大

地勘单位的利润受到市场行情、项目需求和政府政策等因素的影响较大，存在一定的不确定性和波动性。市场行情的好坏、需求量的增减以及政府对地勘投资的政策支持程度等都会直接关系到地勘单位的盈利状况，同时过度的市场竞争导致竞标单位低。另外，地勘项目的技术难度和复杂性各不相同，有的项目可能涉及高难度的地质方面技术问题，需要更高要求的

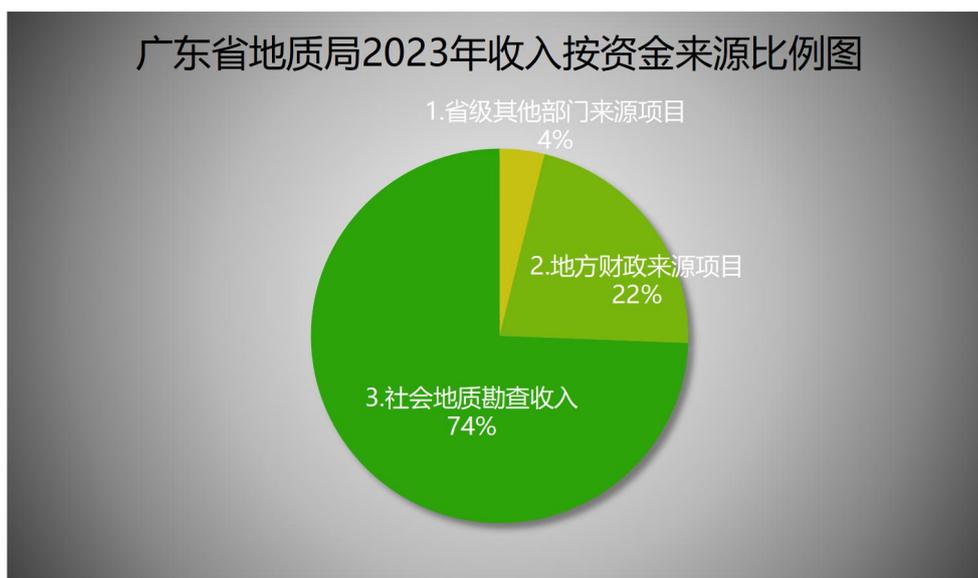
技术投入，导致项目周期拉长、人工成本增加等等，这些因素最终影响地勘单位的利润波动。

## 6.2 地勘单位利润实现和分配存在的问题

经过课题组的调研，剖析了地勘单位利润分配的现状，总结归纳出了以下几点问题：

### 6.2.1 经营收入结构和来源不平衡

在计划经济体制下，地勘单位主要按照国家计划进行地质勘查工作，资金来源主要依靠国家财政拨款，这种体制下，地勘单位的经营收入结构相对单一，导致地勘单位的经营收入结构未能得到有效的优化。另外，从下图可以看出地勘单位收入主要资金来源渠道是占 74% 的社会地质勘查收入，还有 22% 资金来源是地方财政，省级其他部门来源项目占 4%，出现了结构不平衡的情况。



同时，地勘单位转型不彻底的也限制了地勘单位的市场化进程，由于在市场开拓方面存在不足，地勘业及其衍生市场规

模小，蛋糕不大但竞争激烈，如：工程地质市场仅占建筑业市场的比例不足 3%，缺乏对市场需求的深入了解和有效应对，使得他们在市场竞争中处于劣势地位，难以获取更多的项目和资金来源，更加摆脱不了“打工”经济的角色。

### 6.2.2 市场项目资金回报周期长

勘查施工项目决算通常是在勘查工作完成并提交勘查报告后进行的，从最初开展野外勘查工作到最终确认勘查工作量需要经过数月甚至数年的时间，这个过程通常还需要经过一系列繁复的审查和审批程序，这使得地质勘查单位的市场项目资金长期处于流转压力较大，回报周期长的状态。

### 6.2.3 核心技术缺乏创新能力

由于体制机制和历史遗留问题等多种因素的影响，地勘单位在主业发展和地质服务等方面缺少拥有自主知识产权的核心技术，据调研发现，以局属企业 H 单位为例，成立于 2000 年，虽然于 2021 年才成功申请了高新技术企业，但核心工艺仍停留在使用传统设备（如钻机、钻具、测量检测等设备）工作，仍需将野外基础勘查工作外包给钻机劳务班组。核心技术力量创新能力仍比较弱，自主创新能力不足以及创新驱动意愿不强，严重制约了地勘单位高质量发展进程，这使得地勘单位在市场竞争中处于劣势及弱势地位，地勘行业经营收入增速远低于人工成本上涨的速度，地勘行业利润空间越来越小。

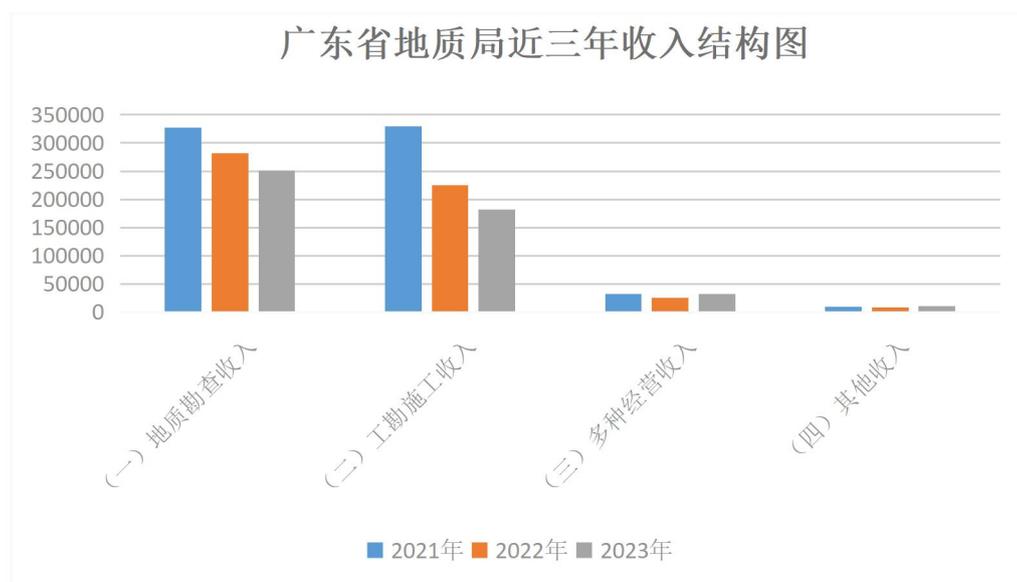
### 6.2.4 利润分配机制不合理

地勘单位缺乏明确的利润分配管理制度，在利润分配决策过程缺乏透明度和公开性，另外由于事企并没有完全分离，事业单位与下属企业在混营模式下难以准确的分别确认费用，下属企业未按现代企业制度建立股权机制，通常都会放在企业统一支出费用，降低企业利润总额的同时合理降低企业的税负率，导致未分配利润没有回报需求。

### 6.3 地勘单位利润实现和分配的意见和建议

经过课题组调研，就利润分配提出以下几点建议：

#### 6.3.1 多元化经营，拓宽收入渠道



地勘单位正确认识当前的地勘经济形势，主动适应体制机制改革，以新思想和新思维面对不断发展变化的新生事物，将技术优势和职能定位与政府所需、社会所求、民生所盼紧密结合，积极开拓勘查市场，扩大业务范围，开展新业务，拓展新的客户群体等方式，增加市场份额，提高其他地质延伸产业经

营收入。例如，省局属单位 2024 年承担了广东省 26 个重点镇地质灾害风险调查评价（1: 10000）项目。局属企业开展新业务，积极开拓全省土壤污染调查市场，努力拓宽企业业务范围，增加市场份额，提高其他经营收入。从上图可看出，省局近三年地质勘查收入和工勘施工收入逐步下降，而环境地质、土壤污染调查等多种经营收入和其他收入正在逐渐提高。

### **6.3.2 支持技术研发和创新**

通过引进先进的技术和设备，提高勘探效率和准确性来提升自身技术水平。关注技术创新和研发，开展地质科技创新工作，提高工作效率和降低成本，完善科技创新管理体制机制，优化创新生态，深化与高校、科研院所合作，运用多种现代科技手段强化自主创新能力建设，打造属于地勘自身行业的技术新力量。

### **6.3.3 推进延伸业务转型升级**

强化顶层设计，通过发展高端技术、拓展新业务领域、培育新的增长点等方式，提高单位的核心竞争力，增加经营收入。推进积极转型，如农业地质、土壤调查等，以适应市场需求的变化，增加新的收入增长点。

### **6.3.4 强化成本控制和效益管理**

由于地勘行业先天性不足等原因，地勘行业发展几十年来资本积累就很困难，在上一轮由于房地产业高速发展等因素地

勘高涨期忙于赚快钱，并不能投入足够的精力进行自身资本积累。当下房地产市场趋于低迷期，地勘单位在行业不景气的情况下，成本控制和效益管理显得尤为重要，地勘单位可以通过加强地勘项目的成本管理、绩效管理，来开源节流，保证利润的实现。

### **6.3.5 建立科学的利润分配体系**

地勘单位应当建立一套科学、公开、透明的利润分配体系，明确利润分配的原则、方法和程序。确保利润分配的公平、合理和可持续性。另外，通过加强利润管理，通过制定合理的财务预算和计划，控制成本和费用支出，提高盈利能力。最后，还应当加强对利润分配的监督和管理，确保利润分配的合法、合规和透明。如局属地勘单位F局制定的《年度目标管理责任制》规定的“下属企业按税后利润的70%上交”，经相关部门核对并调整绩效考核净利润后，上交部分利润，确保地勘单位收入来源可持续性。

### **6.3.6 利润应真实反映出企业真实财务状况**

按现代企业制度，企业按会计核算后产生的利润，应按一定比例进行分配从而导致净资产的增加，从而真实的反映企业的经营成果，净资产的增加，同时体现在资产负债率的降低、权益乘数等财务指标的改善。

综上所述，利润分配的合理与否是利益机制最终能否持续发挥作用的关键，利润分配涉及投资者、经营者、职工等多方

面的利益，企业必须兼顾，并尽可能地保持稳定的利润分配。在企业获得稳定增长的利润后，应增加利润分配的数额或百分比。同时，由于发展及优化资本结构的需要，除依法必须留用的利润外，企业仍可以处于长远发展的考虑，合理使用未分配利润，使利润的实现与分配真正成为促进企业高质量发展的有效手段。

## **7. 地勘单位会计人才培养与建设和经济高质量发展的关系**

在调研中发现，目前地勘单位会计人员的工作内容也不再局限于传统的财务核算和报表编制，在完成财务核算工作的基础上，财务会计还需要参与项目投资决策、风险评估、成本控制等工作当中，大力培养业财融合和管理型财务人才，以此满足地勘单位可持续发展的需求。

### **7.1 地勘单位会计从业人员存在的问题**

根据课题组调研，地勘单位会计从业人员存在以下问题：

#### **7.1.1 会计人员结构比例失衡**

结构比例失衡是地勘单位会计队伍较为常见的问题，例如岗位不合理，存在会计人员数量过多或者过少等情况，都会导致整体结构不平。这一问题会影响到单位的财务管理和会计工作的效率，因此必须要受到关注和优化。

#### **7.1.2 会计人员文化程度参差不齐**

对于资历较老的地勘单位来说，一部分具有丰富经验的会计人员文化程度可能相对较低，而新应聘的会计人员文化程度相对较高但缺乏经验，因此很容易面临着内部沟通效果不佳的情况，甚至还会影响到会计工作的整体效率和质量。

### 7.1.3 会计人才培养体系不完善

部分地勘单位只注重展开各项业务，忽视了财务管理工作的重要性，导致部分地勘单位在培养会计人员方面缺乏系统性和规范性，造成会计人员存在专业知识落后、实践能力不足的情况。

正是意识到当前会计人才队伍存在的问题，本课题组提出加强会计人才培养，建立一支新时代会计队伍的建议，也让地勘单位意识到这是满足地勘单位会计人才培养的需求。

为此，在 2023 年 10 月，省地质局筛选并推荐了一批财会骨干参加广东省财政厅财会监督人才库的选拔，最终，在 2024 年 3 月，有 9 名财会骨干通过广东省财政厅的第一轮筛选，其中，3 名财会监督骨干参与了广东省 2024 年地方财经纪律重点问题督导复查专项工作，并顺利通过第二轮考核，于 2024 年 6 月份在广东财经大学封闭学习一周并顺利入围广东省财会监督人才库（第一批），成为省财厅财会监督“尖刀班”成员。此次省局的推选，为地勘单位会计人员走出地质系统，与地方财厅财务人员交流，对提升业务、知识等方面都起到了很好的作用。由此可见，会计人员的培养也是在推动地勘单位经

济高质量发展中重要的一步。

## **7.2 地勘单位会计人才培养和建设的建议和对策**

根据调研结果，课题组就加强会计人才培养与建设提出以下建议：

### **7.2.1 优化和完善会计人员结构**

要结合财务管理需求将会计人员分成核算会计、管理会计、审核会计等多个岗位，每个岗位需要负责不同的工作，同时还需要展开深度的沟通协作，以此满足地勘单位财务管理效率提升的需求。

### **7.2.2 完善会计人才培养体系建设**

建立系统化的会计人才培养体系和相关计划，确保能够根据单位的发展战略和业务需求，制定具体的会计人才培养目标和实践计划，同时可以根据行业和市场变化对计划展开细化调整，来满足会计人才培养的需求。

### **7.2.3 加强专业课程培训**

组织内部财务培训以及相关课程交流、建立线上培训平台利用线上学习资源共享等方式，以此提高会计人才的专业能力和职业素质，同时还可以与其他兄弟单位进行合作交流，为会计人才提供系统、深入的学习机会。

此次通过举荐财会骨干进入省财厅人才库正是较好的一次尝试。通过继续教育制度鼓励和支持会计人才主动学习和进

修，确保会计人才能够主动学习新的财务管理技术，以此满足地勘单位财务管理改革创新的需求。另外，为贯彻落实省委省政府关于深化事业单位改革的有关要求，根据省地质局所属地勘单位深化改革推进实施工作的安排，省地质局下属各单位开展资产清查工作，以省地质局下属Q队为例，财务科一名同志参与并制定了其单位的资产清查工作方案，此举结合单位改革要求，为锻炼年轻会计骨干提供了很好的平台，让年轻骨干积累经验，对提高其自身业务能力、管理能力起了积极的作用。

另外，还可以通过鼓励和组织会计人才参加相关的专业认证考试，来提高会计人才的能力和职业素质。例如省地质局下属Q队为充分调动会计人员积极性，制定了相关奖励办法，对考取注册会计师一次性给予5000元奖励。除此之外，建立会计人才导师制度也非常重要。在2024年6月5日-7日，省地质局一名同志被省财政厅抽取担任广东省高级会计职称评审专家，参加集中评审工作并收到财厅颁发感谢信，体现了在会计人才培养的过程中省地质局的重视。

#### **7.2.4 强化系统外部交流**

地勘单位还应当强化内部交流促来进理论与实践融合，确保在培养会计人才的过程中，既能够提高人才的专业理论知识，同时也能确保会计人才将这些知识投入到实践当中，为推动地勘单位财务管理体系的发展打好坚实的基础。在今年6月中旬，省地质局派出财会监督工作小组开展专项检查工作，为会计人

才将书本的理论运用到实际中去提供了平台，彰显了培养管理会计的重要性。同年7月，省地质局派出3名业务骨干参加由中国矿业联合会主办的财会监督背景下地勘单位内部控制优化与风险防控高级培训班，结合地勘单位实际，就如何发挥财会监督职能，提升财会业务规范化水平，增强风险防控能力等与行业内外专家进行学习、交流。以上对拓展会计人才的视野、提高专业水平以及获取丰富的经验有着非常重要的帮助。

### 7.2.5 培养复合型人才

通过系统化的培养，让地勘单位会计人才的信息数据采集、分析和处理能力得到进一步提升，同时通过培养专业的技术以及财务分析能力，打造财务会计与纪检监察联动，满足地勘单位财务风险管理的需求。2024年8月，省地质局直属机关纪律检查委员会派出5个专项工作组，对党员干部职工违规经商办企业和亲属开办关联企业有关问题进行核查，该工作方案正是采纳了课题组提出“抽调各部门业务骨干成立财会监督工作领导小组等相关机构，形成监督合力”的建议，抽调全局财务干部和纪检干部组成专项核查小组，联合联动、协同协作完成工作任务。此举对全局财会监督工作进行整体设计、统筹安排，不但增进部室之间的联动协作，使相关业务部门和岗位参与到财会监督的工作中，凸显了积极性与联动性，同时也让会计人员参与到纪检监察的工作中，为今后的财会监督工作打开了新的思路。

由此看出，在加强地勘单位会计人才培养与建设的过程中，地勘单位必须要采取丰富的培养模式以及推动理论和实践的融合，并且要进一步优化会计人员结构、完善会计人才培养体系建设，建立一支有能力、有素质、有经验的复合型会计队伍，为经济高质量发展添砖加瓦。

## **8. 地勘单位内部信息化的监督和经济高质量发展的关系**

随着当前信息技术在单位内部管理工作中的不断渗透，许多地勘单位也开始利用信息技术优化内部管理监督制度，以期望能够提高内部管理的水平和效率。不过由于地勘单位的工作比较复杂，在内部监督的过程中面临着诸多问题，因此地勘单位信息化内部监督转型方面依然存在许多困难。

信息化管理作为现代各单位非常重要的管理模式，其覆盖面广、时效性高的优势能够有效提高单位内部监督工作的质量和效率，尤其是对于地勘单位来说，科学合理的信息化管理更是提高地勘单位各方面运营水平、推动地勘单位高质量发展的关键。不过由于地勘单位缺乏足够的信息化改革经验，因此内部信息化监督也面临着诸多问题，如何结合地勘单位经济高质量发展需求建设完善的内部信息化监督体系，则是地勘单位必须要关注的问题。

### **8.1 地勘单位内部信息化监督的必要性**

#### **8.1.1 提高地勘单位内部监督效率**

据调查研究，大多数地勘单位依然在采用人工巡查和检查

的方式进行内部监督，由于地勘单位的内部监督体系非常复杂，工作人员面临的问题和情况也非常多，加之人工监督存在灵活性不足的问题，因此很容易影响内部监督的质量和效果。

### **8.1.2 防范地勘单位内部违规行为**

完善的内部信息化监督机制能够对各项工作展开全过程监管，结合大数据分析准确发现内部各项工作面临的违规行为以及相关责任人，比如在工作中某个岗位存在不安全施工或者财政资金使用不明确的行为，这些行为便会记录到内部信息化监督系统当中，以确保单位管理人员能够准确发现并且纠正相关不规范行为以避免问题存在扩大化的形势。同时也能使基层员工和管理人员意识到控制和约束自身工作行为的重要性，进而保障地勘单位的各项工作能够更加规范，有效避免内部违规问题对地勘单位经济高质量发展带来的负面影响。

### **8.1.3 推动地勘单位内部信息共享**

通过建立信息管理平台和数据库将各个业务部门和工作流程产生的信息进行集中存储和管理，推动各部门之间的互通互联，以此满足地勘单位的内部监督管理需求。在调研时我们发现，省地质局下属地勘单位 Y 队在利用 OA 系统平台进行分包方备案入库登记、工程量登记时，全队各个部门都可以通过报表管理模块进行共享。在分包方备案入库时，如有其他部门已进行分包方入库，其他部门无需再重复入库，分包方相关信息及资质证照等都可以在线查看并下载；而工程量登记也可以

通过报表共享，选择需要的数据进行使用，以避免重复工作和资源浪费。

填报日期	单位名称	负责人姓名	企业性质
	广州穗埔生金属筛网有限公司	张雷	有限责任公司
	珠海优创工程技术服务有限公司	李长敏	有限公司
	广州市创胜建材有限公司	陈创发	有限责任公司
	湖南省勘查查设计研究院有限公司	谢礼宗	有限责任公司
	广东顺建规划设计研究院有限公司	欧阳尚贤	有限公司
	东莞市城建规划设计院公司	孙稳石	全民所有制
	珠海市规划设计研究院	罗启添	全民所有制
	广州市广豪机械有限公司	刘庆春	有限责任公司
	中粤建发展集团(广东)有限公司	田晓俊	有限责任公司
	广东植惠建筑劳务有限公司	肖学良	有限责任公司
	珠海市华安丝网有限公司	张德莲	有限责任公司
	珠海湘临装卸搬运有限公司	姜小灯	有限责任公司
	广东鼎建装饰工程有限公司	张楠佑	有限责任公司
	广东德科建设工程检测技术有限公司	钟伟光	有限责任公司
	深圳市润昌工程建设有限公司	罗鹏飞	其它有限责任公司



### 8.1.4 保障地勘单位内部信息安全

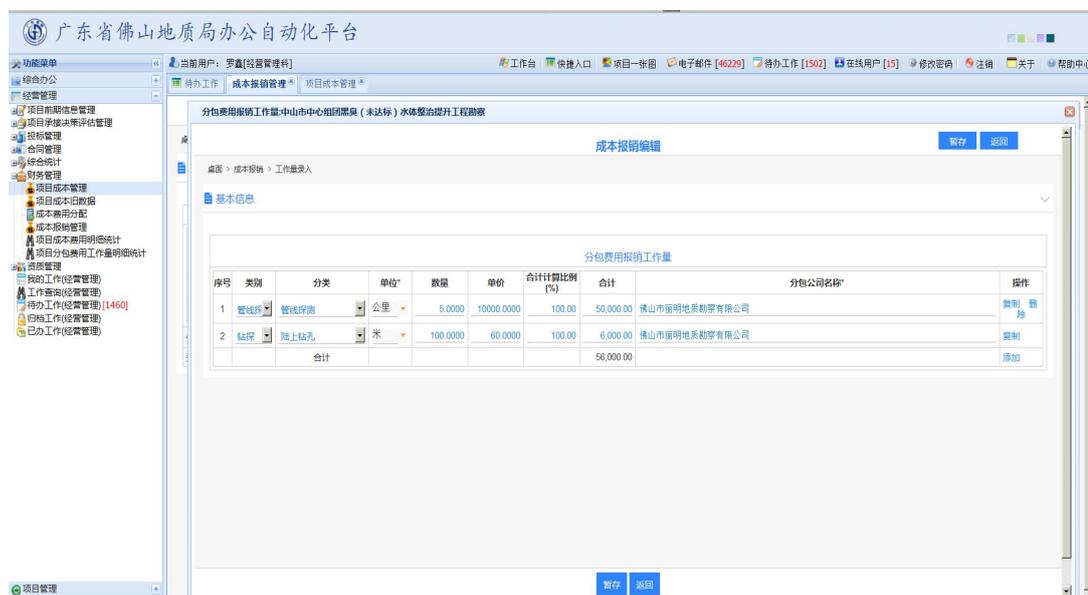
内部信息化监督体系建设能够加强地勘单位对网络安全的监控和防护，通过实时监测和分析网络流量、异常行为和安全隐患事件，及时发现和应对潜在的安全漏洞和威胁，同时还可以

利用防火墙、入侵检测系统、数据加密等安全防护措施提高地勘单位整个管理系统的安全性，保障地勘单位内部信息的机密性和完整性。

## 8.2 地勘单位内部信息化监督机制建立的措施

### 8.2.1 促进地勘单位各部门合作

据调查，省地质局及其下属单位均有各自的工作平台系统。如下图所示，各单位可以通过内部会议明确各部门之间对于内部监督工作的要求，制定好完善的信息共享流程、日常工作内容，确保各部门之间能够准确交流；另外要进一步推动各部门之间的沟通与协作，通过定期召开部门间会议、建立跨部门工作小组等方式拉近各部门之间的关联，将内部信息化监督系统融入到日常的工作管理当中通过建立信息使用权限审批制度、制定信息使用规范和流程等方式确保各部门的工作信息数据能够得到合理的管理和应用，为推动内部信息化监督机制的完善打好坚实的基础。<sup>[7]</sup>



### 8.2.2 加强内部资源整合

利用大数据技术和数据库对内部各项资源进行有机整合，通过信息化管理平台对各项工作的数据进行全面地采集、处理、存储和分析，确保地勘单位管理部门能够通过对各项工作的实时监测以及数据信息资源的全面分析，了解各项工作的落实和推进情况，为地勘单位工作调整和优化打好基础。根据相关文件精神指示，省地质局对局属各单位债权债务进行督导和整顿清理，在此过程中，课题组针对债权债务的特点，研究开发了债权债务监管系统，为建立债权债务长效机制，防范化解债权债务风险提供了很大帮助。该系统是一个用于管理和监督债权债务关系的综合性平台，主要的功能有债权债务基本信息登记、涉诉项目登记、风险预警提醒等，用户可以通过本系统在线上对债权债务的各个方面息进行查看、监管。通过系统化、规范化的方式，对债权债务关系进行有效管理和监督，为提高地勘单位各项资源监督水平、加强地勘单位资源分配合理性以及资源利用率的提供了有力保障。

### 8.2.3 推动内部监管联动

通过设立内部信息化监督专项小组，完善的内部监管联动机制来满足各部门之间的互相监督和管理。经调研发现，省属地勘单位 Y 队，较好地利用 OA 系统平台进行项目管理。在“资质使用管理、合同管理、内部招采管理、分包方备案管理、工程量登记管理”等相关模块进行线上申请、审批归档，各部门

之间共享信息，协同合作，提高了办理效率。如下所示：

申请人发出申请内容→部门负责人进行初步审核→合同管理员按项目类别限额送办各级层审批→科室会签（经营科、财务科、审计科、总工办）→监察科→分管领导→单位负责人→公章管理员→合同管理员归档→合同签订完成。



合同申请

合同编号					
申请人	申请部门		联系方式		
项目名称			项目类别		
合同名称			合同类别		
甲方名称					
合同单价			合同总价（元）		
合同签订日期			合同签订工期（天）		
合同签订开工日期			合同签订完工日期		
附件 (附件格式为doc/pdf)					
经营方式	经费来源		签订份数		
备注					
部门负责人审批			合同管理员审批		
			是否科室会签	是否主管领导审批	是否单位负责人审批
科室会签			主管领导审批		
监察科审批					
单位负责人审批					
原件扫描件					
合同归档	<input type="checkbox"/> 扫描件 <input type="checkbox"/> 纸质版 <input type="checkbox"/> 电子版				

## 8.2.4 利用信息技术加强内部审计监督工作

通过数字化管理实现对地勘单位各项业务的实时监管以及自动分析，并对各项工作数据以及历史数据的挖掘分，及时发现各项经营风险。有条件的单位还可以利用人工智能技术以及深度算法提高内部审计监督工作的风险预警效率，帮助地勘单位提高内部审计监督力度。

内部信息化监督机制建设作为推动地勘单位经济高质量发展的重要措施之一，地勘单位应当结合发展需求建立全面的内部信息化监督机制，通过各部门的合作、资源整合、监管联动、内部审计、岗位建设等措施，确保信息技术能够覆盖内部监督体系的方方面面，为推动内部监督质量的发展打好坚实的基础。

## 二、结尾部分

### （一）研究项目的意义

#### 1. 理论意义

#### 1.1 通过课题研究，总结出了地勘事业单位及所属企业财会监督体系建设的思路和方法

通过本课题研究，对广东省地勘事业单位及所属企业财会监督体系建设的思路和方法进行了梳理，梳理出了一条以党的领导为引领，以经济业务为主线，以财务管理为抓手，以制度建设为基础，以监督检查为保障，构建科学、合理、完整、有

效的财会监督体系的工作思路。

## **1.2 在经济高质量发展过程中，地勘事业单位及所属企业财会监督体系建设取得了一定的成效**

根据课题组对广东省地勘事业单位及所属企业的实地调研，在经济高质量发展过程中，广东省地勘事业单位及所属企业财会监督体系建设取得了一定的成效：一是从单位管理机制来看，管理制度和制度体系不断完善；二是从监督体系建设来看，内部控制制度建设不断完善；三是从财会监督手段来看，信息化手段得到了广泛运用；四是从财会监督结果来看，财会监督为单位决策提供了有效信息。通过上述成果可以看出，随着经济高质量发展的不断推进，地勘事业单位及所属企业的财会监督体系建设取得了一定的成效，为经济高质量发展提供了有效支持。

## **1.3 课题研究提出了对广东省地勘事业单位及所属企业进行全面整改和提升的建议**

广东省地勘事业单位及所属企业的财会监督工作应该以科学发展观为指导，坚持“经济建设为中心”的方针，围绕地勘单位及所属企业经济运行中的问题，健全完善财务管理体制和内部控制制度，加强对企业经济活动的监督和管理。广东省地勘事业单位及所属企业应当结合自身实际情况，加强对财会人员的培训工作，提升其业务能力，提高其工作效率。广东省地勘事业单位及所属企业应当不断提升内部管理水平，提高财

务管理水平和风险意识。

#### 1.4 课题研究进一步完善了广东省地勘事业单位及所属企业财会监督体系建设的措施

目前，广东省地勘事业单位及所属企业财会监督体系建设主要是由单位内部的审计人员对其进行内部审计和委派会计师事务所负责。但这种财会监督体系在实施过程中还存在一些问题，主要表现在：财会监督工作的独立性和权威性不够；财会监督人员的综合素质有待提高；单位财务信息失真现象仍然存在；单位内部控制不健全，缺乏有效的监督制约机制；对会计人员监管不到位。这些问题都需要进一步改进和完善。

### 2. 实践意义

2.1 初步明确了财会监督体系建设与经济高质量发展之间的关系。课题组对省地勘事业单位及所属企业财会监督体系建设情况、财务数据、经济收益、经济发展势头、内部控制、风险防控等方面进行了详细的分析和研究，通过数据相关性分析得出以下结论：

一是财会监督体系建设能够建立健全财务管理制度，加强内部控制及风险管控，有效避免经济活动中的漏洞和风险，提高地勘单位经济活动的安全性；

二是财会监督体系建设能够对地勘单位经营决策提供更为准确的数据和参考，提升决策的科学性，使地勘单位经济能

够稳步提升；

三是财会监督体系建设水平的高低会影响地勘单位经济发展情况，财会监督体系越完善，地勘单位工作效率越高，单位公信力和竞争力越强，经济发展势头越好。

课题组在深入研究财会监督体系建设与经济高质量发展之间核心关系的基础上，进一步系统探讨多个关键因素与经济高质量发展之间的内在联系，并取得显著的研究成果。具体而言，关于《地勘单位成本费用管理和经济高质量发展的关系》的研究，揭示成本费用管理的优化对于提升经济效益、推动高质量发展的重要性；在合同管理领域，《地勘单位经济合同管理和经济高质量发展的关系》的研究突出合同管理规范化对于降低法律风险、保障经济活动合规性的重要意义；此外，在债权债务管理领域，《地勘单位债权债务管理和经济高质量发展的关系》的研究明确债权债务管理的优化对于降低财务风险、维护地勘单位信用形象的重要性。这些研究成果不仅为地勘单位经济高质量发展提供坚实的理论支撑，也为地勘单位在实践中提供有益的指导和借鉴；同时，在《地勘单位货币资金的使用和经济高质量发展的关系》的研究阐明货币资金的高效使用对于提升地勘单位运营效率、进而促进经济高质量发展的积极影响；另外，关于《地勘单位利润的实现和分配与高质量发展关系》的研究，则深入揭示利润分配机制的合理性对于激发员工积极性、增强地勘单位内生动力的关键作用。还有，在

《地勘单位会计人才培养与建设和经济高质量发展的关系》方面，研究强调高素质会计人才在推动地勘单位经济转型升级中的关键作用，凸显人才培养的紧迫性与必要性；最后，在信息化建设方面，《地勘单位内部信息化的监督和经济高质量发展的关系》的研究阐述信息化建设与监督在提升管理效率、推动地勘单位创新发展中的重要作用。

## 2.2 提出了加强财会监督体系的初步方案及思路。

(1) 省地质局党组专题学习研究《关于进一步加强财会监督工作的意见》。2023年8月，省地质局党组召开第25次会议，专题学习研究财会监督工作的意见。会议提出：要压紧压实财会监督责任，省地勘事业单位及所属企业主要负责同志要落实财会监督工作第一责任人责任，财务部门要落实财会监督主要职责，以开展债权债务专项整治、财务检查暨落实巡视审计发现问题整改为契机，依法依规加大对企事业单位财务和会计活动的监督力度，推动各项财经法规和管理制度落实到位，切实提高财经纪律的严肃性、威慑力，全面提升全局财务管理科学化、制度化、规范化水平。

(2) 拟建立常态化财会监督机制，统筹细化落实举措。经过对地勘单位财会监督体系的深入调研，课题组发现该体系虽以财务和审计为核心，但在事前与事中监督的执行力度上存在显著不足。为弥补这一缺陷，课题组根据调查研究结果，提出了在地勘单位构建常态化财会监督机制的建议。通过制定并

实施一套包含整体设计、统筹安排增进部室之间联合联动、协同协作的系统化财会监督强方案。以广东省地质局为例，该局为贯彻落实党中央及省委、省政府关于加强财会监督的决策部署，部署广东省地质局加强对省地勘事业单位及所属企业财会监督的有关措施，不仅凸显了财会监督在全局工作中的重要地位，更为财会监督工作的整体推进和部门间的协同配合提供了明确的指导原则和实施路径。下一步省地质局拟成立加强财会监督工作专班，组长和联络人由省局财务部人员组成，各单位推荐符合要求的人员参加工作专班，并分类建立财会监督人才储备，广泛积聚人才服务财会监督工作，为财会监督工作提供智力支持，完成省局部署的财会监督任务。以局属地勘单位H院为例，该院在课题组的理论成果指导下，成立了财会监督工作领导小组，并加强了部门间、岗位与财会之间的沟通与互动，成功提升了财会监督工作的认知水平和重视程度。同时，该院还结合项目管理办法，对项目经营情况进行了全面、深入的跟踪、分析与评估，实施了严格的风险控制管理，有效规避了各类潜在的经营风险。

**（3）省地质局印发专题财会监督情况通报，敦促事业单位严格贯彻落实国家财经法规要求，进一步增强财务风险意识。**为严格贯彻落实国家财经法规要求，规范单位财务行为、防范财务风险、提高财务管理水平，省地质局结合对省地勘事业单位及所属企业财会监督检查工作的开展情况，2023年8月和

2024年1月，按照建立动态通报机制的指示要求，印发《财务检查情况通报》，要求被检查的单位，一要对财务检查出来的问题高度重视，根据财务检查的有关要求，狠抓整改落实，建立整改落实台账，逐条逐项制定整改措施，明确整改期限和责任人，实行对账销号，确保财务检查取得实效。二要提高政治站位，切实履行管理主体责任，认真对照巡视、审计、财务检查等发现的问题，梳理查摆本单位的问题，扎实做好自查自纠工作，做到举一反三，确保本单位财务管理健康发展。

#### **（4）探索制定协同协作机制，形成多项领域融合联动。**

针对监督主体间横向信息不畅与协调不足的问题，课题组科学理论的指导下经过深入研究与论证，结合地勘单位内部控制及运作的实际情况，提出协同协作机制，部分成功应用到地质局及局属各单位，提高财会监督工作的效率和效果，更充分展现其科学性和有效性。如省地质局通过成立专门的财会监督检查工作小组，集聚了局及下属地勘单位的各领域专业人才，形成了多方参与、多角度审视的财会监督工作格局。同时，通过建立财会监督人才库和联合监管协作机制，进一步提升了财会监督工作的专业性和协同性，确保了财会信息的准确性和可靠性。另外，在履行财政主责监督的同时，从“财政、财务、会计”三个维度明确三大重点监督领域要着力加强的工作重点，建立全面的财务审计制度、健全完善内部控制机制、规避财务方面的授权及信息风险、舞弊及出错风险等。此外，局属地勘单位

Q队、Y队在债权债务专项整治工作方案中也分别提出了加强协同协作的具体举措。两队按照省局的要求和巡视、审计整改的精神进行工作部署，通过加强债权和债务的清理力度、完善内部管控体系、优化决策机制等措施，成功建立了长效管理机制。因此，课题组关于加强内部控制和降低内部风险的具体措施在地勘单位中得到了成功实践并取得了显著成果。这些机制和措施的实施通过各部门的坚定执行和密切配合，充分展现地勘单位在财务管理方面的专业素养和卓越能力。未来，协同协作机制和措施将继续发挥重要作用，推动地勘单位财务管理工作向更高水平、更深层次迈进，为经济高质量发展提供有力保障。

**（5）清醒认识债权债务管控风险，全面建立健全债权债务长效管理机制。**通过调查研究，明确债权债务管理的优化对于降低财务风险、维护地勘单位信用形象的重要性。课题组结合地勘单位经济运行形势，根据巡视和审计发现问题整改工作责任要求，明确了加强债权债务管理是财务规范化管理和维护国有资产完整的重要环节。2023年，省地质局通过开展债权债务专项整治，压实各级责任，实施“一项目一策略”催收计划，全年清理债权17.45亿元，涉及项目5915个，清理债务7.48亿元，涉及项目3406个，为全局有效地防范坏账损失，保证生产经营高效运行发挥了重要的作用。此外，局属地勘单位Q队为例，在课题组的理论成果指导下，在债权债务专项整

治工作中也坚决贯彻了协同协作的原则，并注重责任追究和督查工作的落实。该队成立了专门的领导小组，制定了周密的整治方案和催收计划，明确了各部门的职责与分工。通过认真清理应收债权和往来款项、对账核实系统内部往来挂账和差异情况等措施，该队成功加强了债权催收机制，有效降低了财务风险的发生概率。同时课题组针对债权债务的特点，研究开发了债权债务监管系统，这对局属各单位债权债务督导和整顿清理，建立债权债务长效机制，防范化解债权债务风险提供了很大帮助，同时也提高地勘单位各项资源监督水平，是加强地勘单位资源分配合理性以及资源利用率的一项重要措施。

**（6）加强资金管理和使用制度，提出建立完善的货币资金制度及全面的监督和管控。**在“地勘单位货币资金的管理和经济高质量发展的关系”研究中，建议货币资金管理和使用机制可以利用更加全面的内部审计监督、信息化货币资金管理系统以及资金管理和审批流程的优化等措施，对货币资金的监督管理工作展开进一步完善和优化。课题组根据调研情况，结合地勘单位实际，就钱账分管制度、印鉴和票据分管制度、不相容岗位分离和制约制度和资金内部监管和审计工作等方面提出了新的建议。以局属地勘单位Q队为例，在财务管理制度中明确了财务人员临时离岗或者调离岗位时移交手续规定，同时采纳了课题中关于收支管理制度中明确规定印章、U盾及票据的保管和使用等方面，同时为关键岗位建立培训轮岗机制，以

降低内部风险。另外，研究还提出地勘单位可以通过系统化的财务软件实现资金收付、报销、结算等业务流程的自动化处理，同时也能通过系统的数据采集和分析功能可以实时监控资金的收支情况和余额变动，此外还可以利用管理系统实现跨部门资金管理，以确保资金管理能够更加便捷、更加全面、更符合企业加强资金使用管理工作的需求，这些都为推动地勘单位经济高质量发展的打好坚实的基础。

**(7) 提高固定资产管理水平，加强地勘单位资产管理和监督。**省地质局的地勘事业单位的资产管理工作，是省级财政预算管理和资产管理的重要组成部分，与预算管理紧密挂钩。而固定资产又是国有资产组成的重要部分，课题组针对加强固定资产的管理工作，对改革期间固定资产管理的风险和问题，分析了原因，提出了有关防范措施，这对提高地勘单位固定资产管理水平、明确管理职责等具有十分重要的作用。据调查，目前省地质局国有资产管理体制机制不强，国有资产管理的法律法规以及政策制定，滞后于环境和资产结构的变化，无法与机构改革职能分工相适应。其中，某些单位在固定资产配置方面无明确的配置标准，在处置方面没有严格执行规范，导致资产浪费甚至流失。在“地勘单位固定资产的管理使用和经济高质量发展的关系”研究中，强调了加强固定资产管理是解决目前资产管理中突出问题的需要，要狠抓资产盘活提升核心竞争力和提升效能，走出一条资产良性运转的路子。

**(8) 提出财会监督体系人才培养方案。**课题组针对人才匮乏、专业综合技能仍需提高等问题，从以下几个方面对财会人才培养提出建议：**其一**，加强组织领导，实现整体部署。为确保财会监督工作的有效实施，根据广东省地质局加强财会监督的有关措施，成立专门的财会监督工作专班。该专班由省局财务部核心人员组成，负责全面领导和协调财会监督工作。同时，各单位具有丰富经验的业务骨干也被纳入专班中，共同推动财会监督工作的深入开展。**其二**，推荐财会监督人才给省财政厅，纳入全省财会监督人才库。建立监督机制，构筑人才库存，为确保财会监督工作的持续性和高效性，广东省地质局加强财会监督的有关措施提出建立常态化监督机制，并制定具体的监督措施和计划。组织单位推荐符合条件的优秀人才加入省和局的财会监督人才储备，为财会监督工作提供稳定的人才支持。这些人才将定期参与培训和交流，不断提升自身专业素养和监督能力，确保财会监督工作的有效推进。**其三**，优化培训内容，拓展多元模式。针对财会人员的专业需求和技能提升，在强化专业知识的基础上，注重培养会计核算与财务分析、税务管理与避税筹划、资金计划与支出预算、成本核算与流程监控、数据信息与工具应用等综合能力。同时，采用岗前培训、在岗培训、专项技能培训等多样化的培训模式，以满足不同层次、不同岗位财会人员的培训需求，提升其综合素养和专业水平。**其四**，激励培训成果，确保有效转化。为激发财会人员参

与培训的积极性和主动性，已建立完善的培训激励机制。通过设立明确的奖励措施和提供公平的晋升机会等方式，鼓励财会人员不断提升自身专业素养和技能水平。同时，定期对培训效果进行评估和反馈，及时发现问题并进行改进，确保培训成果的有效转化和应用。**其五**，抽调各部门业务骨干成立财会监督工作领导小组等相关机构，协同协作，形成监督合力，进一步提高财会监督工作的联动性。

**(9) 强调内部控制和风险管理的重要性，提出了合同管理及成本费用管控。**在“地勘单位经济合同管理和经济高质量发展的关系”研究中，强调合同管理需明确范围和条件，全程跟踪和控制合同履行情况，以及及时有效解决争议和纠纷，从而确保经济活动的合规性和效益性。在“地勘单位成本费用的管理和经济高质量发展的关系”研究中，提出成本管理需编制预算方案、签订成本管理目标责任书，并建立成本通报提醒制度，以实现成本的有效控制和资源的合理利用。这些研究成果经济合同管理以及成本费用管理等方面为地勘单位提供了有力的指导。以局属地勘单位Y队为例，该队在课题组的理论成果指导下，在工程项目成本费用管理和经济合同管理制度方面也取得了显著成效。该队明确制定了工程项目成本管理办法和合同管理制度，并规范了成本控制全过程和合同的签订、履行、变更和终止等管理流程。通过严格执行这些制度、加强成本控制和合同管理力度等措施，该院成功降低了项目成本支出、提高

了经济效益水平，达到了经济高质量发展。切实加强审计整改工作，完成反馈意见整改 21 条，同步实施完成内部审计项目 79 项，提出审计建议 157 条，开展整改情况“回头看”，发挥审计“治未病”作用。

(10) 针对财会监督体系创新和优化提出相关建议，并在实际应用中初步取得较为明显的阶段性效果。提出的具体建议如下：**其一**，将财会监督方向从注重收入、支出执行进度转向资金计划、支出预算和政策实施效果，从注重事后向注重事前和注重绩效转变。在局属地勘单位 H 院的项目管理办法中，明确提出加强项目全周期管理，规范项目承接决策、投标报价、合同签订等行为，并强调要加强成本核算和风险控制管理。通过实施这些措施，局属地勘单位 H 院成功地将财会监督的关注点转向资金计划、支出预算和政策实施效果，有效提高项目管理的效率和质量，为经济高质量发展提供有力支撑。**其二**，创新财会监督审查形式，由形式性审查转向依托评审专家库、审计专业力量开展专业审查，从注重传统研究分析手段向注重专业技术手段和落实相关责任人管理责任并重转变。如：在局属地勘单位 Y 队的合同管理制度中，明确规定合同管理部门及相关管理人员的职责，要求配备单位法务人员或聘请专业的法律顾问参与重大合同的起草、审查和修改工作。这一举措的实施，使得财会监督审查更加专业和深入，有效揭示了潜在的风险和问题，并及时采取相应的整改措施，进一步提升财务管理水平。

其三，加强财会监督体系信息化建设，由注重纸质材料审查转向依托联网监督系统辅助审查。如：在局属地勘单位 Q 队的债权债务专项整治工作中，充分利用信息化手段，对债权债务进行全面清理和动态监控，建立完善的信息化系统，实现对财务数据的实时采集、传输和分析，大大提高财会监督的效率和准确性，也为及时发现和预警潜在的财务风险提供有力支持。因此，课题组提出的财会监督体系创新和优化建议在实际应用中取得显著成效，为地勘单位提供有益的借鉴和参考。

## **（二）研究取得的重要成果**

### **1. 新登记计算机软件著作权**

课题组在 2024 年设计并研究开发了债权债务监管系统 V1.0，获得中华人民共和国国家版权局计算机软件著作权登记证书，对局属各单位债权债务督导和整顿清理，建立债权债务长效机制，防范化解债权债务风险提供了很大帮助。

### **2. 取得材料成果采纳证明**

课题研究中形成的相关成果及课题研究的内容和事项被省地质局及局属共计十家单位采纳应用，提出的相关建议在实际应用中取得显著成效，为地勘单位提供有益的借鉴和参考。

### **3. 入选广东省财政厅人才库**

课题组两名成员及局属单位一名业务骨干入选广东省财政厅财会监督人才（检查类），同时完成全省财政系统业务骨干提升财政监督能力专题培训班暨财会监督人才库集训（第一

期)学习并顺利结业,为财会监督工作提供稳定的人才支持。

#### 4. 取得财会监督高级培训班证书

课题组三名成员参加由中国矿业联合会主办《2024年财会监督背景下地勘单位内部控制优化与风险防控高级培训班》,顺利结业,取得结业证书,使财会人员专业需求和技能得到提升。

#### 5. 论文录用及发表

课题组在研究过程,将研究成果形成论文发表,主要有:

(1)许悦,《地勘单位货币资金的使用和经济高质量发展的关系》,科学与财富,2023.12

(2)牟晨,《试论财审工作对加强企业经济管理的重要性》,经济管理,2023.12

(3)牟晨、许悦,《地勘单位债权债务管理和经济高质量发展的关系》,2024.7被《今日财富》录用。

#### 6. 财务与纪检监察协同工作

课题组两名成员参与省地质局直属机关纪律检查委员会专项工作。形成财务与纪检、监察、审计联合联动、协同协作,使相关业务部门和岗位参与到财会监督的工作中,凸显了积极性与联动性,为今后的财会监督工作打开了新的思路。

### (三) 存在的主要问题及今后的设想

#### 1. 存在问题

本课题通过调研发现,地勘事业单位及所属企业在财会监

督体系建设过程中仍存在诸多问题。主要有：

**一是**财会监督体系建设不完善。省地质局对局属单位及所属企业的财务管理和会计核算工作指导和监督力度不足，缺乏有效的监督机制。局属单位及所属企业的内部审计作用未得到充分发挥，内部控制体系不健全，财务管理水平有待提高，造成了财会监督体系建设的“真空地带”。

**二是**财会监督能力有待提高。局属单位及所属企业在开展财会监督工作中，由于会计人员综合素质不高、会计法律法规意识淡薄等因素影响，对会计工作的检查力度不够，检查范围不够全面，导致地勘事业单位及所属企业存在会计信息质量不高、财务管理混乱等问题。

**三是**财会监督结果运用不足。局属单位及所属企业内部审计和外部审计工作的不协调，导致财会监督结果运用不足，导致局属单位单位及所属企业财务管理混乱、内部控制制度不健全、违规违纪问题频发等现象，严重影响了地勘事业单位及所属企业的经营效益。

**四是**财会监督技术手段有待完善。目前，我国地勘事业单位及所属企业的会计电算化水平较低，影响了财会监督工作的开展。此外，随着大数据、云计算等现代信息技术的迅猛发展和广泛应用，计算机辅助审计手段在提升审计质量方面发挥着越来越重要的作用。

## 2. 今后设想

本课题研究的重点内容是广东省地勘事业单位及所属企业财会监督体系建设与经济高质量发展关系的规律，通过对其规律的分析，提出有针对性的建议和对策。在研究的过程中需要丰富的理论知识作为支撑和保障，不仅要了解国内现有的研究情况，同时也要对国家经济政策、社会经济发展形势、地勘单位主要业务内容和结构等有详细的了解。从整个调研情况来看，课题组的理论知识储备仍显薄弱，熟悉的领域仍集中在单一财会专业的几个方面，在信息化建设、大数据整合应用等方面仍需进一步加强。

同时，在研究推进过程中，课题组意识到地勘单位在历史演变中可能存在的遗留问题，主要涉及机构改革、企业改制等方面。这些问题对地勘单位的利润分配机制产生了深远影响。长期以来，由于缺乏明确的利润分配管理制度，且单位利润分配对持续经营未构成显著影响，地勘单位在利润分配上往往缺乏动态调整机制，未能充分响应生产经营状况、长期发展需求以及外部环境变化。因此，传统的利润分配方式得以持续沿用，而未分配利润未得到有效利用。这一现状导致课题组在利润分配领域的研究面临案例稀缺的挑战。目前，唯一相关的案例——广东省突发地质灾害应急抢险数据管理平台升级项目——仍处于实施阶段，无法为利润分配研究提供具体的分析素材。

针对这一短板问题，课题组将在今后的工作中继续探究，在加强对地勘单位系统分析，深入调查的同时，结合机构改革、

企业改制等因素对利润分配机制的潜在影响，以期更全面地揭示地勘单位利润分配的内在逻辑和现状。另外，通过加强与省外地勘单位的沟通与协作，能够更准确地把握地勘单位的实际情况和核心关切，共同探索利润分配问题的解决路径，从而提升研究的针对性和实用性。另外，积极拓展案例搜集范围，努力寻找和挖掘其他已完成或进行中的利润分配相关项目，为研究提供更为丰富的实证材料，以便进行深入的案例分析和比较研究。

#### **（四）总结**

党的二十大报告指出，我国经济正处在转变发展方式、优化经济结构、转换增长动力的攻关期，建设现代化经济体系是跨越关口的迫切要求和我国发展的战略目标。财会监督是现代企业管理的重要环节，也是维护国家财经法纪的重要手段，在推动国家经济高质量发展中发挥着不可替代的作用。

地勘事业单位及所属企业是为国家经济建设提供地质勘查服务的单位，其财会监督体系建设工作是一项政治性、政策性、全局性较强的工作。在我国经济高质量发展的道路上，财会监督体系作为市场经济监督体系中一支不可缺少的力量，发挥着重要作用。

在为期一年的课题研究中，课题组就广东省地勘单位展开的调查研究，对于了解广东省地勘单位独特的发展历程和历史积淀，准确分析其在发展中存在的问题及短板，以及在今后如

何利用财会监督、内部审计监督等监督手段，健全和完善符合自身情况的财会监督体系，有效提升广东省地勘单位经济高质量发展，具有重要的意义。

综上所述，财会监督体系作为现代经济治理体系的重要一环，其建设和完善不仅强化了财经纪律的刚性约束，保障了财政资金的安全高效运行，更在推动经济高质量发展方面展现出了不可估量的价值。通过持续深化财会监督改革，我们不断优化监督机制，创新监督方式，提升监督效能，确保了国家重大战略和政策的精准落地，有效遏制了财经领域的不正之风和腐败现象。

展望未来，随着财会监督体系的日益完善，其对于经济高质量发展的促进作用将更加显著。我们坚信，在党中央的坚强领导下，通过全社会的共同努力，财会监督将成为推动经济高质量发展的强大引擎，为实现中华民族伟大复兴的中国梦贡献更大的力量。

### **（五）重要成果证明**

附录 1：新登记计算机软件著作权

附录 2：材料成果采纳证明

附录 3：广东省财政厅人才库证书

附录 4：广东省财政厅感谢信

附录 5：财会监督高级培训班证书

附录 6：发表的论文及录用通知书

附录 7：形成的论文集

附录 8：财务与纪检监察协同工作函

### （六）参考文献

[1] 王晓丽. 地勘单位经济合同管理上存在的问题与对策[J]. 商讯, 2019, (19): 157-158.

[2] 刘亚荣. 地勘单位合同管理中财务监督的可行性研究[J]. 西部探矿工程, 2011, 23(08): 215-216+218.

[3] 夏春兰. 浅谈地勘单位债权债务管理及应对措施[J]. 青海国土经略, 2021, (04): 51-53.

[4] 宋毓琦. 浅谈地质勘探单位债权债务管理问题与对策[J]. 财会学习, 2020, (16): 72+74.

[5] 尚立群. 我国行政事业单位债权债务管理存在的问题及解决措施[J]. 财会学习, 2016, (24): 20-21.

[6] 毛慧. HN 地勘局 S 队财务内部控制优化研究[D]. 湘潭大学, 2021.

[7] 于辉胜; 叶珊珊; 刘莉萍; 赵丽媚; 余洋. 数字经济时代地勘单位财务管理转型刍议[J]. 中国国土资源经济, 2021, 34(07): 56-60.