

浅谈行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策

冯朝阳

(滨州市民营经济服务中心, 山东 滨州 256603)

摘要:行政事业单位作为政府职能部门,使用国家批准的资金,来执行政府的管理、监督和服务职能,建立健全的内部财务控制措施可以确保行政机构有效、安全地使用国家批准的资金。目前,我国一些行政事业单位内部都有财务控制制度,但制度还不完善。与此同时,在党和政府的政治背景下,大力推进反腐倡廉,廉政建设,进一步加强制度建设和行政机构内部财务控制。本文探讨了行政机构内部财务控制的重要性,分析了当前形势下内部控制存在的问题,并针对每个问题提出了对策,以便行政机构内部控制能够顺利进行。

关键词:行政事业单位;财务内控制度;问题及对策

1 引言

行政事业单位内部控制制度的建设目前尚处于初期阶段,存在许多问题。为了进一步提高行政事业单位内部管理水平 and 规范内部控制,可以对行政事业单位进行财务活动,以合理、有序和有效的方式进行其活动。政府的财政资源已得到有效监控,因此必须制定适应行政机构当前状况的财务内部控制制度。

2 行政事业单位内部财务控制的特殊性和重要性

2.1 特殊性

与企业相比,行政事业单位的工作性质、商业环境、商业活动、权力、部门设置和其他因素将受到相关法规和制度的约束,资源来源和结构也有所不同,从而在资金使用及会计处理方面也会不一样。内部控制的原则主要是履行社会和公共服务任务,创造经济利益仅是次要的,内部控制的建设也没有企业那么的复杂^[1]。

2.2 重要性

行政事业单位依法履行行政职能,依法履行政府职能,通过内部控制制度建设防止行政事业腐败,向社会事业单位提供公共服

务,在监督管理中发挥重要作用,促进行政机构的完善。内部管理水平行政机构的基本目标是最大限度地提高社会效益,这是社会管理中非常重要的一环。随着经济体制改革的深入,行政事业单位承担的社会责任也越来越多,努力成为多元化的行政事业单位。此外,内部控制变得越来越复杂,单位的行政效率低下,也将大大降低整个单位的管理效率,建立健全的内部控制体系,并建立监督管理机制。为了提高行政事业单位的业务运作能力和管理效率,有必要改善行政事业单位财务信息的质量控制和完善的财务内部控制制度,以确保行政事业单位质量的正确性和真实性,客观的保证会计信息。财务管理员工也受到严格约束,正确建立财务人员工作的客观公正的原则,规范财务人员的行为和职能,在明确的分工指导下收集和记录相关信息,可以有效改善会计数据总体质量使您能够及时识别和解决问题,避免会计失真或伪造,并保护国有财产的安全性和完整性^[2]。

3 行政机构内部财务控制制度存在问题的原因

3.1 对财务内部控制的认识不足

财务内控制度,是一种内部的行为,加强财务内部控制的原始动力源于本身,单位外部任何情况都能对单位加强内部控制形成影响,特别是单位领导能提高思想认识,起到带头作用尤其重要,如果领导不重视,也就导致单位中的一般人员对于单位中的财务会计内部控制没有足够的重视,还有很多的领导者在实际的工作中为了所谓的“灵活性”工作制度,对于财务会计工作更加的放任不管,这在很大的程度对于整个单位建立财务会计的内部控制系统有很大的不利影响。因此,单位内部的环境是直接导致每个单位内部财务控制制度完善的根本原因。

3.2 财务内部控制体系不健全

强大的内部控制系统必须从头到尾,预先检查然后进行评估。有些单位不是很着重于制定内部控制政策,财务部门仅起会计作用,实际上并未参与单位的重要决策和管理活动。重要的决议没有得到很好的实现,缺乏洞察,因此无法正确执行内部财务控制。建立内部控制系统时,只能根据经验进行调整,内部控制系统并不包括单位的所有部门和人员,导致对其职能的了解不清。某些单位在财务执行方面存在许多困难。会计流程不规范且不合理,一些经济问题没有清晰的批准控制流程,或者流程过于简单且不规范。由于准备工作的限制,任务的内容没有合法合理地分配,没有制定具体的内部审计文件,或者支出的范围和标准受到限制。财务和会计研究的内部控制和对各种业务流程的控制非常简单,使部门运作且不执行内部控制任务,所有操作均缺乏统一的标准,有些部门甚至没有内部控制。有些单位有一个财务收支批准程序。“第一领导”拥有最终决定权,一些单位在支付大量款项时未执行集体决策或联合签字,是同一人检查并批准。会计档案和其他违规行为的管理不符合制衡原则,由于缺乏完善的内部财务控制体系,财务部门内部人员的职责和权限不明确,导致内部人员相互包庇,影响财务质量^[9]。

3.3 内部控制组织机构建设不合理

有些单位在审计部门设立了内部控制部门,在纪检部门设立了监督办公室,另外由审计部门牵头,专门负责内部控制的组织,建设和实施,审计部门本身具有监督职能,从这样的设计结构来看显然是不合理的。首先,审计部门既是行政单位经济活动的“运动员”又是“裁判员”,而这不相关的工作被设置在同一部门进行;其次,内部组织结构在实际工作中,都是根据法律法规的要求进行,如果未能及时了解政策性经济活动的相关政策,将影响内部控制的有效实施,从而严重阻碍内部控制力度的发挥。

4 新形势下加强行政事业单位内部控制结构的对策

4.1 提高对内部控制重要性的认识

行政事业单位的所有人员,特别是单位领导,应该充分意识到,健全的内部控制制度是确保单位内部权力科学、有序和规范地行使的有效手段。单位职工重视内部控制的程度直接影响实施单位内部控制的效果,为了进一步提高单位从业人员对内部控制重要性的认识,有必要积极提供有关内部控制知识的培训和宣传,增强员工对内部控制知识的理解和系统的专业知识体系。内部审计程序也应包括在单位的日常管理中,使内部审计管理的整体流程和标准化^[10]。

4.2 建立健全内部控制制度

为了充分保证单位内部控制的有效执行,有必要设计和完善单位内部控制系统。首先,我们需要根据单位的实际情况建立内部控制管理系统,并邀请专家人员对制度的内容进行评估,并根据工作中的实际情况不断完善和优化。内部控制系统应涵盖该部门的所有方面,包括组织结构的总体水平、单位的会计和信息系统以及资产管理、预算管理、收支和公共采购等业务流程,细化具体流程体系,保证单位所有业务活动都有一定的内控制度来进行监督和控制。此外,应把具体组织结构的科学设置、人员的合理分配以及明确的职责和权限作为单位内部控制环境的主要问题,科学规划、详细的分工、责任确定到每一个人,为内部控制体系建设营造健康有序的环境。

4.3 完善内控制度组织机构建设

内部控制领导小组在工作占据相当重要的地位,在实际工作中,应明确分工内控建设监督评价办公室和内控建设工作办公室的范围,以确保并坚持不相容的工作不分离原则。领导内部控制工作的小组负责研究和确定内部控制的基本系统,工作标准和工作计划,组织内部控制工作的任务,研究和处理内部控制工作的主要问题。内部控制建设由综合或财务部门领导(这些部门都不具有监督职责的作用),负责内部控制组织,建设和实施,并向领导层提交需要研究和决策的关键问题。内部控制监督评估办公室监督内部控制的建设和实施,评估内部控制的设计和操作的有效性,及时发现内部控制的缺陷,提出有效解决措施,从而保证行政事业单位的顺利发展。

4.4 加强单位预算编制的管理

行政机构的主要资金来源是通过将预算提交给国家预算而获得的,预算准备和管理是主要任务。因此,行政机构必须根据单位的实际情况建立预算管理体系,只有这样,才能有效地保证其发展目标 and 方向的科学规划。第一,作为单位管理层,有必要加深对单位预算管理的认识,充分认识到预算管理不仅是财务部门的工作,而且需要各职能部门的有效配合,进行系统的计划;第二,要加强预算管理单位的人员的职业培训,使他们能够充分了解预算管理的专业知识,使他们在进行预算工作时能够熟练掌握;此外,该单位还应建立和完善专门的预算管理部门,此部门将分析该单位预算的准备和管理,这有助于记录该单位的整体发展情况,从而使预算管理更加合理,更有针对性^[11]。

5 结束语

总而言之,随着政府职能、行政机构和公共机构的体制改革和转型,作为为人民服务的主体,内部财务控制体系的滞后将阻止行政事业单位和行政机构实现“以人为本”的目标,发挥更好的作用。行政机构内部财务控制制度的建立和实施,对于提高单位资金使用效率,加强内部管理,促进改革发展具有十分重要的作用。从制度建设、激励机制、人员内外部监督和培训等方面,要建立健全财务内部控制环境,促进行政事业单位内部财务控制制度改革,要综合运用全方位、全过程的管理模式,并且不断总结经验。积极研究创新,促进行政事业单位内部财务控制的正确实施,继续提高行政事业单位的整体管理水平。

参考文献

- [1]尹丽芳.行政事业单位内控制度存在的问题与对策探析[J].商讯,2020(06):172+174.
- [2]杨晓焱.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J].中国乡镇企业会计,2020(02):208-209.
- [3]张莹.浅谈行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计,2020(02):210-211.
- [4]杨翠菊.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J].纳税,2020,14(03):70-71.
- [5]张雪.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J].纳税,2020,14(03):76-77.