

财政监督导向下财政管理内部控制体系构建研究

任广地

(密山市国库集中收付核算中心,黑龙江 密山 158300)

摘要:社会经济建设水平不断提升,企事业单位涉及到的经济活动逐渐增加,致使财政管理过程中,面临越来越多的资金风险,而对经济风险的防范来说,内部控制管理是重要的方式。财政机关需要结合财政监督工作的内容,构建健全的内部控制体系,同时树立正确的内部控制管理理念,对相关的资源做好整合及科学配置,提高内部控制工作的有效性。

关键词:财政监督;财政管理;内部控制;体系构建

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.07.051

对财政机关来说,财政监督是具有关键作用的核心部门,可以保证国有资产的完整性及安全性,财政机关需要将其作为主要导向,提高对财政管理内部控制体系建设的分析和研究。

1 财政管理内部控制体系构建过程中存在的主要问题分析

1.1 缺少正确的内部控制认识

部分财政部门及预算机构缺乏内部控制意识,导致内部控制各项工作在开展过程中得不到全面的配合,部分机关领导及工作人员的工作方式过于传统,局限性较强,仅针对不同级别预算单位开展监督工作,但是缺乏对自身的约束和管理。同时因为传统思想观念的影响,在各项有关内部控制工作开展的过程中,会受到人情方面的制约,致使财政内部控制工作存在一定的管理盲区。

1.2 缺少完善的内部控制管理机制

对财政内控管理工作的顺利开展来说,内部控制管理制度是关键的构成部分及影响因素。在新时期的发展背景下,财政机关的内部控制管理制度缺少与下级预算单位的有效衔接,同时针对财政管理工作来说,在很多方面缺少合理的监督及控制,如资金的转移支付、预算拨付以及专项资金管理等,并且在开展财政监督管理工作中,缺少统一的标准及依据,部分工作形式化较为严重,对单位财政资金的科学保管来说,存在较大的安全威胁。

1.3 缺少对内部控制力量及资源的有效整合

针对财政机关来说,不仅需要对自己的内部控制管理做好有效控制,还需要与财政监督工作进行有机结合,进而使得财政机关能够与下级预算单位形成科学合理的衔接。为了让财政资金可以得到全面的监督和控制,从而达到保证资金安全运行的目的,需要财政部门结合自身的实际情况,对内部控制管理工作范围进行合理拓展,参与到财政管理的整体流程当中,同时需要针对存在的违规违法行为做好观察和纠正,不仅需要针对财政支出各项相关数据的合理性进行明确,还应该加大管理及审核力度,严格按照规定的标准及要求,对不同职能部门及预算单位进行管控。但是在部分财政机关当中,内部控制管理工作过于局限,没有对新的形势进行分析,同时缺乏市场经济状态的调查,并且缺少针对内部控制工作的推广,导致很多财政监督工作盲目性较强,很难符合相关的财政管理规范及需求。

2 加强财政监督导向下财政管理内部控制体系构建的有效措施建议

2.1 增强对财政风险的防控意识

对财政内部控制管理来说,财政风险防控是重要的工作环节,财政机关应该通过开展内部控制管理工作的过程中,提高对相关业务流程分析和重组的重视,为了让各级预算单位的财政监督工作得到充分落实,应该将财政预算作为主要的方法和手段,同时采用以上方式能够有效监控预算单位的资金使用以及采购等环节,并达到动态监控财政风险的目的。为了让财政机关内部控制涉及到的岗位分离以及权力制衡的实际作用得到充分发挥,需要对预算单位业务流程做好分析和明确,并对可能存在的人为影响因素做好防控,避免发生财政风险。

2.2 不断完善财政管理内部控制体系

对内部控制体系的进一步完善来说,建立全面的内部控制管理制度是不可或缺的重要手段,针对财政机关相关的内部控制实际情况进行分析,财政部门应该保证内部控制管理部门具备相对较强的独立性,同时合理优化组织机构,并明确不同岗位的合理分类,科学配置相应的人力资源,加强财政机关内部不同职能部门以及预算单位之间的深入交流,并加强与相关文件的有机结合,如《行政事业单位内部控制规范(试行)》等,对财政机关财政监督相关工作开展过程中的主要原则、影响要素以及发展目标等进行明确,并对不同地区的财政管理状态做好跟踪调查,针对存在的不足之处,采取相应的措施做好补充和完善,同时内部控制制度的建立及实行需要地方财政厅的审批,进而保证各项工作的开展更加顺利。

2.3 明确财政管理内部控制与预算单位之间的衔接

为了让财政监督管理工作的实际作用和价值得到充分体现,财政机关应该结合自身的日常运行特点,构建全面的内部控制管理体系,同时需要明确与下级预算单位的有效衔接,让财政机关开展预算资金管理及分配工作的过程中具备配套的内部控制管理机制。财政机关及不同层级的预算单位应该采取内部控制一体化管理的模式,从而使内部控制体系的建设更加全面及合理,同时提高对资金的管理以及对经济活动的约束,让财政资金整体运行的安全性得到保证,同时针对已经获得审批的资产做好有效监管,实时掌握资金运行情况,保证每一项资金的使用都按照相关预算进行全面落实,减少财政资金流动过程中的安全风险,避免预算单位遭受较为严重的经济损失。

3 结束语

为了加强财政管理内部控制体系建设,需要对财政监督导向作用进行充分利用,同时增强财政机关工作人员的内部控制意识,提升内部控制管理部门的实际地位,并与下级预算单位保持高效沟通,在彼此之间建立有效连接。同时财政机关还需要结合自身发展的实际情况,建立完善的内部控制管理机制,对工作人员进行监督和约束,激发员工工作积极性的同时有效防范财政风险。

参考文献

- [1]孙丽平.财政监督导向下财政管理内部控制体系构建研究[J].市场周刊·理论版,2018(38):22.
- [2]唐大鹏,任少波.财政监督导向下财政管理内部控制体系构建[J].财政监督,2016,369(03):11-14.
- [3]姜飞.财政监督导向下财政管理内部控制体系构建分析[J].经济管理文摘,2020, No.760(22):154-155.
- [4]柴智.财政监督导向下财政管理内部控制体系构建探析[J].佳木斯教育学院学报,2018(04):456-457.
- [5]刘霞.探究如何构建财政监督导向下财政管理内部控制体系[J].商讯,2019, No.189(35):164-165.