

# 行政事业单位财务内控存在的问题及应对策略

余爱荣

(江西省奉新县发展投资集团有限公司,江西 奉新 330700)

**摘要:**随着我国行政事业单位的不断进步与发展,其绩效管理体系也在不断完善,政务管理变得愈加公开透明,这也对行政事业单位的财务管理提出了更高要求,需要单位不断强化财务监管能力,加强财务内控制度的建设与执行,以此来保障财政资金安全,确保财务信息的真实性与可靠性,并在此基础上提升财务资金的使用效率,发挥其最大价值。可是现阶段我国依旧有一些行政事业单位在财务内控方面存在不足,因此本文对这些不足进行了探讨,结合自己的思考给出了相对应的措施,希望有助于提升行政事业单位财务内控的效率、质量与水平,更好的发挥其对单位发展的促进作用。

**关键词:**行政事业单位;财务内控;意义;问题;对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.13.035

## 1 行政事业单位财务内控的意义

### 1.1 有助于增强财务信息的真实性与可靠性

行之有效的财务内控,可以帮助行政事业单位对财务管理流程予以梳理和优化,并对其执行效果进行监督,确保单位的各项经济活动在财务内控制度的约束下合法合规地开展,可以有效避免贪污腐败等违法行为的出现。与此同时也可以加强单位对收支的管理,从而提高资金使用的准确性和效率,以此来更好的发挥行政事业单位的社会公共服务职能,从而产生更大的社会效益,推动我国社会的进步与发展。我们知道行政事业单位的主要资金来源是财政拨款,因此单位对资金的使用情况需要向社会进行公示并接受社会监督,制定合理合规的财务内控,有助于确保单位各项财务工作井然有序的运行,确保单位所获得的财务信息的真实性与可靠性。

### 1.2 有助于强化国有资产管理,落实财务分析与财务监督工作

行政事业单位的资产主要可以分为固定资产和流动资产两类,因此需要强化财务内控工作,这有助于加强对国有资产的管理,从财务内控制度入手,加强对资产的各环节与流程的管理与控制,有助于确保资金安全,充分发挥国有资产的最大价值,同时也可以强化单位的财务分析与财务监督工作,避免出现各种利益交易,以保证财务内控制度的有效执行,实现用制度来管人管事,有助于单位的廉洁建设与守法运行。

## 2 行政事业单位财务内控存在的不足

### 2.1 缺乏强烈的财务内控意识

由于行政事业单位的经费主要是来自于国家的财政拨款,不以盈利为目的,所以无需考虑经济效益,因此不少单位没有在内部构建完善的内控制度,没有对此形成全面认识,导致内控意识不强,难以推动内控制度的建立和发展。另外一些单位管理者对财务工作认识不全,财务管理理念比较滞后,将其仅仅视为会计核算工作,没有将单位的成本控制、预算管理以及资产管理等纳入财务工作考虑的范畴,导致在财务内控方面比较薄弱,不利于提升财务信息的质量,为单位的长远发展埋下了不小的财务安全隐患。

### 2.2 缺乏健全完善的财务内控制度

我国幅员辽阔,不同地方的经济发展水平不一致,因此不同地方的行政事业单位的发展水平与管理能力也存在很大差距,构建行之有效的财务内控制度是一个漫长而复杂的过程。所以现阶段不少单位缺乏健全完善的财务内控制度,对于部分单位而言,尽管形成了财务内控制度,但是其内容过于宽泛,没有针对性,导致其缺乏科学性与完整性。一些单位没有结合自身现阶段发展的特点和运营管理的实际状况来开展内控制度建设工作,完全是对其他单位或行业的财务内控予以照搬,导致其流于形式,缺乏可操作性,难以发挥财务内控制度应有的实际作用,不利于提升单位财务管理的效率与水平。

### 2.3 财务内控得不到有效监督

对行政事业单位而言,加强财务内控监督是非常有必要的,其

内控评价报告在检验单位内控制度方面有着十分重要的意义,是政府部门对事业单位工作业绩进行考核与评价的重要参考。目前单位在财务管理方面,更关注的是年初部门预算的资金规模以及年末资金的收支情况和项目明细,没有对资金使用过程中的合理性、合法性及相应程序的合规性予以较多重视,导致财务内控在执行过程中得不到有效监督,难以发挥其实际作用。

### 2.4 财务内控的信息化水平有待提升

在大数据时代的今天,财务管理与信息系统的融合已成为时代发展的趋势,但是不少行政事业单位对财务信息化缺乏敏感性,也没有对此加以重视,阻碍了财务工作信息化的步伐,导致财务数据难以和单位其他部门的业务数据进行共享,导致单位的预算执行情况与预期存在差距,难以对单位的资产管理进行动态化的反映,将大量的时间精力放在审批流程方面,导致单位财务数据处理比较滞后,不利于提升决策的科学性。

## 3 行政事业单位财务内控的优化策略

### 3.1 提升财务内控意识

单位领导和主要负责人需要全面加强自身的财务内控意识,充分发挥好表率作用和示范作用,积极引导单位全体人员加强内控学习,在单位内部形成良好的内控氛围,对各职能部门的职责和权限以及审批流程进行优化,从而加强各岗位之间的制约与监督,优化内控流程,将权力关进制度的笼子。

### 3.2 积极构建科学合理的财务内控制度

行政事业单位要结合自身发展的特点和运营管理的实际状况,以财务内控管理为出发点,加快制定并形成科学合理的财务内控制度,增强其可操作性,对各岗位的职责和权限进行清晰合理的划分,分离不相容岗位,充分发挥制度的保障作用,以此来实现对单位资金的全流程管理,用制度管人管事,有助于降低单位财务风险,避免出现财务隐患。

### 3.3 加大财务内控的监督与执行力度

在单位财务内控执行过程中,需要对其加大监督力度,这是提高财务内控科学性与效率的有效办法,通过内外部监督体系的融合,确保财务内控制度的有效执行和有序推进,从而真正发挥财务内控的实际作用。

### 3.4 强化财务内控信息化建设

在信息时代的今天,行政事业单位要将财务内控建设有效融入到信息系统中,全面提升财务信息和数据的沟通与共享,实现业财融合,对业务流程予以规范化管理,减少人为因素的干扰。也有助于减轻财务人员的工作量,把更多的时间和精力从繁琐复杂的计算与核对转移到财务管理和内控上来,增强资金使用的监管力度,提高其透明度。对授权审批程序予以优化和完善,及时发现和纠正资金使用过程中存在的不足,提高行政事业单位财政资金的使用效率,为其可持续发展打下坚持的资金基础。