

加强行政事业单位财务内部控制的有效策略

尤晨颖

(江阴市河湖治理和水资源管理中心,江苏 江阴 214431)

摘要:近几年随着经济建设工作的不断推进,党风廉政建设也取得了较大成效,而内部控制制度是实现党风廉政建设的最佳手段。同时,财务管理工作是企业内部控制制度的核心。目前很多行政事业单位已经建立了包括财务制度在内的内部控制体系,但是理想与现实之间总是存在着差距,且财务人员在内部控制制度的探索中也存在一定的问题,这些都制约着内部控制制度的完善和发展,导致许多企业的内部控制制度没有取得应有的效果。本文将从加强行政事业单位内部控制制度的必要性出发,进一步分析了当前行政事业单位在内部控制制度方面存在的问题,并根据问题给出了一定的解决策略,希望能够给予同行以借鉴。

关键词:行政事业单位;财务内部控制;策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.27.103

1 引言

最近几年,行政事业单位的内部控制工作逐渐受到重视,国家也制定了一系列的规章制度,为行政事业单位财务内部控制的建立和运行提供了依据。但是内部控制作为一个新的概念,常常需要打破常规思维,要对之前的管理理念升级换代,这个过程还需要一段时间的探索。因此行政事业单位的内部控制到目前为止还存在一些问题,这些问题导致了财务内部控制没有达到预期效果。在以后的发展中,任重而道远。

2 加强行政事业单位财务内部控制的必要性

2.1 有利于更好地贯彻执行国家的政策

随着行政事业单位管理模式的不断深入改革,财务内部控制已经成为一种趋势和潮流。为了进一步巩固行政事业单位内部控制的地位,同时也为了促进行政事业单位的发展,更好地提供公共服务职能,财务部制定了关于内部控制的一系列规章制度,行政事业单位想要进一步发展,就必须贯彻落实国家政策。

2.2 有利于规范财务会计工作

行政事业单位的资金主要来源于国家财政拨款,部分行政事业单位不重视资金管理工作,这样就可能出现资金管理漏洞,甚至出现贪污腐败行为,为了从根本上杜绝此类问题的发生,将问题扼杀于萌芽之中,必须执行财务内部控制制度。因此财务内部控制制度有利于规范会计的相关工作。

2.3 有利于单位的持续发展

行政事业单位要想获得长期稳定的发展,就必须尽可能地完善内部控制制度,同时财务内部控制制度是行政事业单位实现长期稳定发展的必要保障,只有完善行政事业单位内部控制制度,才能够保证财务信息的准确性和科学性,有利于单位的长远发展。

3 行政事业单位财务内部控制存在的问题

3.1 财务内部控制意识淡薄

财务内部控制是事前监控和事中监督的控制手段,其成效往往没有明显的指标,容易被忽视。部分行政事业单位没有真正地理解内部控制工作,没有认识到完善的内部控制体系是行政事业单位长期稳定发展的重要保证,忽视了内部控制的重要

性,使单位的内部控制制度流于形式,难以真正地落实。个别单位人员甚至认为财务内部控制是财务部门的事与其他部门无关,还有的认为财务内部控制只是为了应付上级检查,这些都是由于财务内部控制的意识淡薄所导致的。

3.2 内部控制制度不健全

行政事业单位内部还存在着一些管理问题,比如在财务的审核上缺乏规范性,资产清查没有统一的流程,采购程序较为混乱,合同管理和合同审批缺乏日常的规范,这些都是由财务管理制度不健全所导致的。行政事业单位由于性质特殊,在财务制度方面容易出现脱离实际状况的情况,导致实际应用中利用率不高。而单位具体的施行部门也只是负责任务的完成情况,很少有人想着去改进和升级系统,也较少考虑从实际管理的流程中发现问题,主动解决问题。个别单位存在着权责不明、分配不合理的现象,有的职责重复性比较强,最终导致责任的落实不到位,财务管理工作混乱,为日后埋下诸多隐患。

3.3 信息化缺失

随着科学技术的发展,大部分的财务部门已经走上了信息化发展道路,传统的管理模式即将退出历史舞台,信息化建设提高了财务管理的工作效率,但是在具体的实际发展过程中,一些单位往往把关注点都放在了信息化的建设之上,忽略了对财务制度的更新迭代,导致内部控制与信息化建设相互脱节^[1]。同时在信息化建设下,虽然给财务管理工作带来了一定的便捷性和隐蔽性,但也有可能出现个别人员擅自改变财务数据的现象,从而影响了财务数据的准确性,使信息化面临风险。

3.4 缺少评价和监督体系

一些行政事业单位的内部监督不够完善,主要是审计部门和财政部门进行监督,这样就在一定程度上导致了审计功能的弱化,部分单位财务内部控制的切实执行在审计工作中常常被忽视,同时也没有会计信息的真实性和安全性作为保障,没有对内部控制的审计提供合理有效的支持,这都是因为内部控制机构缺乏独立性。同时,部分单位对审计和核算资料的真实性无法保证,造成了单位人员的行为无法约束,最终使得内部控制制度失去了本该有的效果。

4 加强行政事业单位内部控制的有效策略

4.1 提高行政事业单位人员意识

首先,领导层要积极主动地接受新思想,改变传统的管理模式,主动学习内部控制制度的相关知识,提高对内部控制制度的重要性认识,重视业务部门开源的同时,也要重视财务部门的节流固本的效果,对内部控制工作要提供多方面的支持,真实有效地促进内部控制制度的开展。其次,行政事业单位的各个部门都要认识到内部控制制度是一个全员参与的过程,而不只是财务部门的事情,由单位领导牵头把内部控制制度宣传到每一个员工,建立一个全面高效的内部控制体系^[1]。再次,加强对单位员工的培训工作,为员工之间的学习交流创造机会,在单位内部形成以内部控制制度为导向的文化。最后,要注重财务内部控制制度的风险管理意识,通过梳理内部控制制度的关键流程,寻找风险点,然后制定对于风险的管理措施,力求用最简单的方法应对财务内部控制制度的管理,立足于行政事业单位实际,建立风险管理体系,单位上下员工都要开拓思维,勇于创新,寻找一个行之有效的内部控制方法。

4.2 建立健全内部控制制度

首先,要健全授权审批机制。行政单位应该严格规范各个相关部门的授权审批要求,同时要严格贯彻审批流程,积极承担相应的审批责任。建立岗位负责机制,各个部门都要匹配相应的财务人员,同时也要遵循不相容岗位分离的原则,在财务部门内部形成相互牵制的关系,要合理地安排工作人员。其次,建立会计核算制度。会计核算的科目设置要合理有序,制定相应的会计准则,执行阶段要严格执行,同时还要确保会计档案的保存和监督等等,按照相应的流程来进行会计核查。再次,建立健全财务预算控制管理机制。在保证财务预算编制科学合理的基础之上,严格控制本单位的财务支出,对财务的执行情况要及时考察核验,根据相应的结果来落实,并且建立一定的奖惩机制,用尽一切方法增强预算的可行性。

4.3 加强信息化建设水平

提高财务管理的信息化建设水平,对财务内部控制的各个环节都有着重要的作用,高效的财务内部控制制度也是信息化水平的直接体现。同时,也为组织的内部控制制度开辟了新的视野,更好地适应了经济水平的发展,信息化的建设扩大了财务管理范围,因此,对行政事业单位实行信息化建设是十分必要的^[2]。知识经济的时代对行政事业单位的内部控制来说是机遇更是一场挑战,尤其是在建设阶段,更应该注重两者之间的结合。首先内部控制制度应该根据自身的发展状况,合理地制定信息化系统,使之促进单位的发展,同时需要根据具体的工作内容,制定合理化、差异化的信息控制系统,促进两者之间的深度融合。其次,负责该项工作的员工还要参加定期培训,不断更新自己的知识水平,积极推动信息化建设。针对业务规模大的单位信息设计人员要充分考虑联动单位的ERP系统或现有的业务信息模块,提高内部控制的建设效果,搭建信息化系统;对于小单位,则统一开发,使内部控制的信息化体系充分地发挥应有的作用。注重对信息系统的维护工作,发现问题积极寻找原因,及时解决。

4.4 提升财务会的内外监管水平

首先,行政事业单位财务内部控制管理中,主要内容就是行政事业单位的内外监督管理机制,借助管理机制不仅可以有效地对单位活动实行经营与管理,而且能够对单位的员工实行一系列的管理,通过定期对员工的考核,制定一系列的考核制度^[3]。行政事业单位的监督管理主要是由政府进行监管,因此财政部门与审计部门也要极力地配合,保障外部监督管理充分发挥作用。其次,加强内部的审计建设,内部的审计机构一定要拥有自主性,要有完善的审计体系,加强对行政事业单位内部控制制度的建设。在审计工作中,一定要监督各项工作的合理合法性,确保各种数据和材料真实有效,在整个管理的实施过程中,也要不断地发挥监督作用,评价内部控制制度的实行情况,找出在实行中存在的不足,并针对不足及时改进,最终为提高内部控制建设提供合理的意见。再次,在审计的过程中也要对审计队伍有明确的认识,审计人员要充分掌握财务知识,熟悉审计工作的具体流程,推动审计工作的有效开展。最后,也要注重对审计结果进行及时的应用,及时发现内控制度的不足,使其形成一个闭环,推动财务内部控制制度达到预期的要求,以评促建,用评价机制来提高内部控制建设的有效性。

5 结束语

综上所述,财务的内部控制对于行政事业单位的发展具有重要的推动作用,因此财务部门要不断地加强内部控制制度,提高单位的财务管理水平,推动行政事业单位的持续不断发展。构建完善的内部控制制度,提高各项资金的使用效率,避免贪污腐败等现象的发生,在日常工作中要把财务制度的建设、提高内外部监督管理水平作为开展工作的重点,不断提高单位的控制水平,使行政事业单位的职能得以充分发挥。

参考文献

- [1]张丽.论加强行政事业单位财务内部控制的有效策略[J].纳税,2020,14(27):123-124.
- [2]孟杰.论加强行政事业单位会计内部控制的有效策略[J].商讯,2020(22):34-35.
- [3]仲洁.行政事业单位财务内部控制存在的问题及对策分析[J].中国集体经济,2019(30):133-135.
- [4]姚巧玲.行政事业单位加强财务内部控制的对策探讨[J].行政事业资产与财务,2019(16):26-27.