

如何做好行政事业单位财政资金内部控制的管理问题

杜连国

(内蒙古太仆寺旗财政局综合服务保障中心,内蒙古 锡林郭勒 027000)

摘要:加强做好财政资金的内部控制,不仅能够提高行政事业单位资金使用的安全与稳定,更能够在确保我国经济良性发展方面给予积极影响。为此,行政事业单位要加强做好财政资金的内部控制,提高思想认识,加强制度落实,明确责任监督,避免出现影响财政资金内部控制的管理问题。本文主要分析讨论如何做好行政事业单位财政资金内部控制的管理问题的相关内容,并提出具有针对性的合理化建议,希望能够发挥参与借鉴的作用。

关键词:行政事业单位;财政资金;内部控制;内部管理;管理问题

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.16.067

加强做好财政资金的内部控制,提高相应的管理水平,在很大程度上能够保证行政事业单位财政资金的合理使用,确保行政事业单位财政资金能够在调节社会资源分配,推动经济发展方面发挥积极作用。如果行政事业单位在财政资金内部控制方面出现了比较严重的管理问题,那造成的后果及影响都是巨大且恶劣的。

1 内部控制的含义

随着经济社会的快速发展,内部控制已经成为各家企事业单位加强监督制约,实行绩效考评的,确保财务管理高效运行的有效措施。通过良好的内部控制,有利于帮助企事业单位实现经营活动的利益最大化与资金运转的安全稳定。对于行政事业单位财政资金而言,这是国有资金的重要组成部分,是支持国家进行社会资源分配与发展生产力的重要资金保障。为此,行政事业单位做好对于财政资金的内部控制十分重要,直接关系到经济社会稳定的持续。在实现良好内部控制的前提下,行政事业单位财政资金能够在更加透明规范的环境中,更加高效简洁的程序中,更加聚焦完善的管理中得以运用,从而发挥真正的巨大作用。

2 内部控制的意义

在国家政策的要求下,行政事业单位做好对于财政资金的内部管理具有了一定的强制性与规范性,这直接展现了国家希望提高行政事业单位的管理水平,提高财政资金使用的规范性与高效性的强烈意愿。在如今的经济社会发展形势下,解决行政事业单位财政资金内部控制的管理问题,具有了重大意义。主要包括改善行政事业单位财政资金使用安全现状,提高行政事业单位财政资金使用效率质量和提高行政事业单位财政资金使用管理水平三个方面。具体分析如下:

2.1 改善行政事业单位财政资金使用安全现状

行政事业单位在进行财政资金使用时,往往会因为管理不利而出现多种制度上、程序上、审计上的漏洞,为营私舞弊创造条件,从而直接影响到财政资金使用的安全。为此,行政事业单位加强做好财政资金的内部控制,有利于

加强监督,明确财政资金使用的相关程序制度,明确具体负责做好内部控制的部门岗位,从而为财政资金的使用创造安全良好的制度环境,改善行政事业单位财政资金使用的安全现状。

2.2 提高行政事业单位财政资金使用效率质量

行政事业单位财政资金的使用,对于国家进行社会资源分配与发展生产力具有重要的保障性作用,为此对于行政事业单位财政资金使用的方向确定、质量提升与保持效率具有重要的现实意义。为此,行政事业单位加强做好财政资金的内部控制,特别是注意做好财政资金使用的内部申请与审计工作,有利于提高财政资金使用的规范性,从而确保财政资金使用的方向与经济社会发展大政方针保持一致,确保财政资金的使用能够换回等值或者超值的成果,从而推动财政资金使用质量的大幅度提升。

2.3 提高行政事业单位财政资金使用管理水平

内部控制是提升管理水平的有效措施,为此行政事业单位在做好内部控制的过程中,不仅仅是对财政资金管理进行提升,更是对整个行政事业单位的管理水平进行提升。为此,通过加强内部控制,在提高行政事业单位整体管理水平的基础上,对财政资金管理所涉及的各个环节进行水平的提升,从而确保财政资金使用时各个环节不会出现漏洞,确保整个申请审批流程在规范的制度管理当中,确保即便有一个环节出现漏洞,也会在其他环节避免因给环节存在漏洞造成财政资金使用出现问题。

3 现阶段行政事业单位财政资金内部控制存在的问题

国家高度重视行政事业单位加强做好财政资金内部控制的相关事宜,行政事业单位也在思想深处切实认识到加强做好财政资金内部控制的重要意义,这在根本上是由于我国行政事业单位在财政资金的内部管理上确实存在一些问题,这些问题的存在,直接导致财政资金的使用存在安全风险,无法真正发挥财政资金在支持经济社会发展与民生改善方面的作用。具体来说,现阶段行政事业单位财政资金内部控制存在的问题主要体现在五个方面,即制度方面、监督方面、审计方面、预算方面和人员方面。具体分

析如下:

3.1 现阶段行政事业单位财政资金内部控制存在的制度方面问题

现阶段,虽然行政事业单位已经意识到对财政资金进行内部控制的重要性,但是依然未建立科学有效的相关制度,许多工作都是依靠主观感受与经验开展,这就难免在财政资金管理中出现混乱,造成漏洞,导致财政资金在使用的过程中伴随风险,最终影响到的是行政事业单位财政资金使用的质量与其他工作开展的效率。有些行政事业单位虽然建立了关于财政资金内部控制管理的相关制度,但是由于没有专人专岗,不设职能部门,所以使得制度没有人确保执行,并对执行情况进行监督,使得这样的制度形同虚设,没有发挥应有的作用,使得本身存在的问题与漏洞依然存在,并没有在实际工作与管理效果上得到提升与改善。同时,这些制度的确立还存在脱离实际、过于理想的问题,而且在具体的内容与标准方面过于模糊,没有清晰指出责任与惩罚措施,从而导致一些心怀鬼胎的人钻制度的空子,出现挪用财政资金、滥用贪腐等违法犯罪行为。

3.2 现阶段行政事业单位财政资金内部控制存在的监督方面问题

对于任何事情的监督都具有一定的难度,对于行政事业单位财政资金内部控制的监督同样具有难度。现阶段行政事业单位财政资金内部控制存在的监督方面的问题,主要表现在一是思想意识淡薄,在思想深处没有认识到做好监督工作的重要性,二是没有将监督与绩效考核进行挂钩,对于一些粗放使用、低效使用甚至错误使用财政资金的行为缺乏问责,缺乏考核,从而造成了财政资金的浪费与超支现象。

3.3 现阶段行政事业单位财政资金内部控制存在的审计方面问题

行政事业单位由国家财政支持,不需要参与市场竞争,为此在办事风格与单位风气上存在敷衍马虎,不思进取的情况。这在现阶段行政事业单位财政资金内部控制方面表现得同样明显,最为突出的就是对于财政资金内部控制的审计方面。受到环境的影响,行政事业单位在进行财政资金内部控制的审计时,审计机构不能发挥独立性特点,受到外部的影响较大,使得审计机构在认清责任与权力方面出现偏差,并且在方法的使用上依然围绕财务收支采用传统的审计方法,不能推广先进的审计方法,使得审计的效率低下,审计的质量不足,对于存在的风险与问题不能及时通过审计查出。同时,行政事业单位参与审计工作的人员,在接受新鲜事物的能力上明显不足,在使用先进审计方法的主观能动性上不足,也不愿提升自身参与审计的素质能力,这也是现阶段行政事业单位财政资金内部控制存在的审计方面的突出问题。

3.4 现阶段行政事业单位财政资金内部控制存在的预算方面问题

预算行政事业单位财务管理的重点工作,更是做好财政资金内部控制的关键所在。但是现阶段,行政事业单位财政资金内部控制存在的预算方面的问题主要涉及两个部分,第一个部分是由于财政资金类别繁多,项目繁杂,涉及的部门较多,所以在进行预算工作时难以达成标准的一致,实现规范存在难度。第二个部分是在进行预算的编制过程中,缺乏部门之间的联动合作,不能使得预算兼顾到各个部门的实际需要,存在一定的限制性,而且财务部门在进行预算编制时所使用的的方法较为传统落后,无论是在预算的精度还是科学性方面都存在一定的不足。

3.5 现阶段行政事业单位财政资金内部控制存在的人员方面问题

行政事业单位财政资金内部控制管理的进行要由专业的人员负责,他们是开展具体的工作的主要力量与行为主体。但是现阶段,从事行政事业单位财政资金内部控制的人员普遍存在一些问题,比如缺乏必备的专业知识,不能很好地参与到审计、管理等具体工作当中。比如过分考虑权衡利益关系,不能摆正自身位置,从而履行职责。比如在思想深处没有认识到自身工作的重要性,在参与财政资金内部控制管理的相关工作时敷衍了事。比如缺乏学习进步的主动性,不能建立良好的职业规划与进步规范,从而使得素质能力一直处于较低的水平。比如自身对财政资金内部控制管理的理解不够透彻,使得在工作中没有找准主要矛盾,不能集中力量等。

4 做好行政事业单位财政资金内部控制的管理策略

做好行政事业单位财政资金内部控制的管理,是确保国家资金使用正确合理,保证经济社会高速发展的当务之急,是提高行政事业单位内部管理水平,推动行政事业单位高质量发展的现实要求。为进一步做好行政事业单位财政资金内部控制管理的相关工作,提出以下具体策略,主要包括建立完善的财政资金内部控制管理制度,加强财政资金内部控制管理相关工作的执行力度,在财政资金内部控制的管理中融入绩效考核机制,提高财政资金内部控制管理预算的科学性,提高财政资金内部控制人员的素质水平。具体分析如下:

4.1 建立完善的财政资金内部控制管理制度

依靠建立完善的制度体系,为行政事业单位进行财政资金内部控制管理提供必要的支持与保障,这也是行政事业单位做好财政资金内部控制管理的首要策略。通过建立完善的财政资金内部控制管理制度,有利于实现财政资金使用流程的规范化与透明化,并在行政事业单位内部各部门之间形成动态制衡,同时突出审计的重要性,以此降低财政资金使用的风险,提高行政事业单位财政资金内部控制的效率。

同时,要通过财政资金内部控制管理制度,在行政事业单位内部建立一套具有先进性与现代化的信息系统,以信息化方式对财政资金的审批与使用进行动态管理及定向

审查,明确权限归属,从而确保财政资金的使用方向、使用部门、使用结果等都能一目了然,有据可查,这也是为财政资金内部控制管理绩效考核留存必要的数据库。

4.2 加强财政资金内部控制管理相关工作的执行力度

财政资金内部控制管理相关工作执行力的提高,一是要靠行政事业单位领导层的重视,由上至下做好明确的分管分工,为财政资金内部控制管理工作的开展营造良好的氛围环境,达成共识。二是要有专门的职能部门与专业的人员队伍确保财政资金内部控制管理各项工作能够落到实处,得到有效开展。在执行力度提升的过程中,要特别注意对执行人员队伍的意识与能力培养,要特别注意加强做好对财政资金使用质量的审核考察,这样才能真正加强财政资金内部控制管理相关工作的执行力度,得到实际的效果。

4.3 在财政资金内部控制的管理中融入绩效考核机制

绩效考核是现代化管理制度中对工作成果评价的最有效办法。为此,在财政资金内部控制的管理中融入绩效考核机制,对财政资金的使用进行可行性评价、合理性分析与绩效考核奖惩,将国家利益、集体利益和个人利益相挂钩、相统一,有利于提高相关部门及人员在财政资金的使用上投入更大的精力与热情,从而确保财政资金使用更加精细化、合理化与科学化,从而确保财政资金使用能够发挥更大的作用,获得更大的收益。

另外,在财政资金内部控制的管理中融入绩效考核机制,要在考核的过程中坚持公平公正、透明公开的原则,要建立一套完善合理的绩效考核标准与制度,并参照制度执行标准,从而确保财政资金内部控制管理下绩效考核奖惩的统一性与平衡性。

4.4 提高财政资金内部控制管理预算的科学性

预算要坚持科学性与完整性原则,要综合各部门在财政资金使用方面的实际情况,加强彼此之间的联系与合作,确保将预算外与预算内的两块资金都纳入同一财政资金内部控制的管理体系当中,确保在进行审计工作时不遗漏任何一部分资金,确保通过加强做好内部控制管理以实现财政资金合理的统筹使用与规划。特别要注意的是要提高预算编制的水平,以精细化加强对预算编制的控制,充分体现预算在行政事业单位做好财政资金内部控制管理工作方面的积极作用,为行政事业单位财政资金的使用奠定良好的数据基础。

同时,提高财政资金内部控制管理预算的科学性要使用具有先进性的预算编制方法,如“零基编制法”等。这些具有先进性的预算编制方法不仅是在方法上具有先进性,更是在思想上与理念上具有先进性,通过这些先进预算编制方法的使用,能够为行政事业单位财政资金内部控制管理时提供先进理念与新的思路。

4.5 提高财政资金内部控制人员的素质水平

行政事业单位财政资金内部控制管理工作能否做好,

达到预期的既定效果,专业人员的使用与高素质队伍的组建十分关键。针对于此,行政事业单位应该注重提高财政资金内部控制人员的素质水平,从责任意识、专业知识、素质能力等多方面对相关人员进行系统培训,建立系统完善的素质提升计划,灌输终身学习的理念,致力于培养学习型与应用型财政资金内部控制管理人才,确保参与财政资金内部控制的人员及队伍能够与时俱进,通过不断学习而始终保持先进的理念与所需的能力,为行政事业单位真正培养一支能够在财政资金内部控制管理方面做出贡献的人才及队伍,只有拥有了高素质的人才与规划完整的队伍,行政事业单位财政资金内部控制管理的相关工作才能真正实施下去,各项规章制度才能确保真正落实下去,财政资金内部控制管理工作才能真正取得实效,发挥作用。

结束语

行政事业单位在我国经济发展与社会管理当中发挥着重要作用,扮演着重要角色,其做好自身财政资金内部控制管理工作具有十分重要的意义。现阶段,虽然行政事业单位在财政资金的使用与管理方面普遍存在一些问题,但事实证明这些问题都可以在加强做好内部控制管理的基础上迎刃而解,从而提高行政事业单位财政资金使用的安全性与透明性,提高行政事业单位财政资金使用的质量与水平,进而推动我国行政事业单位向更高水平发展。

参考文献

- [1]张晶.行政事业单位财务内部控制制度存在的问题及对策分析[J].商业故事,2021,(20):197-198.
- [2]胡帆.基于内部控制的行政事业单位资产管理模式分析[J].现代经济信息,2021,(28):112-113.
- [3]刘扬东.行政事业单位内部控制和全面质量管理整合策略[J].中小企业管理与科技,2021,(36):10-12.
- [4]杨志敏 娄自强.行政事业单位内部控制问题及对策探讨[J].中国市场,2021,(29):175-176.
- [5]侯玉荣.财政资金收付制度对行政事业单位内部控制的影响研究——以某区财政资金收付改革实践为例[J].财会学习,2020,(22):189-190.
- [6]谢红敏.试论单位财务内部控制存在的问题及对策——以行政事业单位为例[J].中国商论,2020,(9):122-123.
- [7]王文娟.行政事业单位内部控制问题及解决路径分析[J].行政事业资产与财务,2020,(23):74-75.
- [8]吴倩 许彩铃.试论完善行政事业单位内部控制体系的思考[J].财经界,2020,(12):41-42.

作者简介:杜连国(1971.10.17-),女,籍贯:河北省阳原县,民族:汉族,学历:专科,本科在读(年底毕业)无学位,职称:中级会计师,税务师,研究方向:事业单位内控制度。