

新形势下加强行政事业单位财务内控管理的必要性与对策

潘如芹

灌南县机关事业单位养老保险处

DOI:10.18282/ej.v1i2.27

[摘要] 随着社会的发展,我国的经济体制得到了进一步的完善,这在一定程度上推动了行政事业单位的发展,并要求行政事业单位在工作过程中,对财务内控管理工作加以落实,这也是行政事业单位实现健康发展的重要保障,鉴于此,文章就新形势下背景下,行政事业单位当中的财务内控管理工作进行讨论,了解落实财务内控管理工作的必要性,对当前行政事业单位当中的财务内控管理状况加以明确,并对强化财务内控管理的具体措施进行探讨和描述,希望能够对行政事业单位财务管理水平的提升产生一定的借鉴作用。

[关键词] 新形势; 行政事业单位; 财务内控管理; 必要性; 对策

对于行政事业单位而言,对其财务加强内控管理工作具有至关重要的作用,特别是在新形势下背景下,行政事业单位的财务情况受到社会各界的广泛关注,其财务内控管理情况,会对其社会服务质量造成直接的影响,但在实际工作中,仍然有部分行政事业单位在财务内控管理当中存在许多的问题,对单位发展的健康性及可持续性造成了不利影响,而为了提升财务内控管理效果,需要对相关问题进行认真的对待,并通过相关措施的有效应用,使问题能够得到有效的解决,以此来满足社会的各项需求。

1 行政事业单位对财务内控管理进行强化的必要性

在新形势下背景下,对行政事业单位当中的财务内控管理工作进行强化是非常有必要的,首先,对财务内控管理工作进行强化,能够使行政事业单位自身的管理水平得到很大的提升。作为政府职能部门,履行财务内控管理职能,是行政事业单位实现风险应对、完成发展目标的重要途径。而且利用财务内控管理能够使行政事业单位当中的管理状况得到有效的改善,使其财务管理工作能够更具科学性和全面性;其次,在近些年当中,国家对于行政事业单位中的财务管理工作一直都比较重视,要求财务管理要将责任明确和制度完善作为工作的重点,而对财务内控管理进行强化,能够与行政事业单位的改革趋势相适应。再次,对行政事业单位加强财务内控管理是一种时代发展的需求,随着经济建设的发展,行政事业单位当中的经济业务活动越来越多,使得其中的风险问题也在逐渐加剧,甚至出现了各种违法乱纪行为,为了使行政事业单位发展的健康性得到保证,需要对相关管理措施进行科学的编制,以此来实现风险的有效防控,也只有如此,才能确保行政事业单位中的各项经济活动能够合法合规,而且这样可以使财务信息的真实性和完整性得到有效的保证,对国家财产安全以及违法行为的防控具有积极的作用。

2 行政事业单位在财务内控管理方面存在的问题

2.1 对内控制度缺乏认识

部分行政事业单位在实际工作过程中,往往会将全部的精力放在业务开展上,对于财务内控管理工作认识不足,这

种问题对财务内控管理工作的顺利开展造成了很大的限制,影响了各项内控管理制度的落实,导致该项工作存在严重的形式化问题,除此之外,由于单位领导不重视财务内控管理工作,各部门在内部控制管理方面的了解较为片面,使得财务人员在对相关内控管理制度加以实施的过程中,往往不被理解,这在一定程度上加大了内控管理工作的难度,同时也对财务内控人员的积极性造成了严重的打击。加上财务预算管理体系不够健全,导致行政事业单位在开支方面没有进行合理的规划,存在较大的财务支出量,尤其是上级财务部门向下级财务部门拨款时,未能认真落实核对工作,致使财务账目资金与项目实际支出情况不符,专项资金未能得到充分的利用,且账面混乱,加大了坏账风险的产生概率^[1]。

2.2 内控制度缺乏完善性

虽然我国针对行政事业单位的财务内控管理给出了相应的制度文件,但在某些方面仍然存在内控制度完善性不足的问题,在对固定资产进行管理的过程中,由于资产采购缺乏合理性,造成过度采购问题,而尽管单位在财政收支管理方面设置了相应的开支标准,但由于该标准的全面性不足,导致在具体执行的过程中,经常会出现金额和报销项目不统一的问题,并且在对内部控制制度加以运行的过程中,出现各种风险问题是在所难免的,例如,财务风险、经营风险等,而这些风险的产生会影响到制度的落实,但由于风险管理制度的匮乏,导致行政事业单位还存在风险规避能力较弱的问题^[2]。

2.3 内控监督不力

在行政事业单位中,其财务内控监督主要是由内部监督和外部监督两部分构成,其中,外部监督包括上级审计部门监督以及普通群众监督,审计部门可以进行公事监督,但却无法对内部控制过程中的问题进行控制,加上行政事业单位各项工作透明度的影响,使得审计部门无法对其业务行为进行全面的了解,导致审计部门的监督作用难以得到有效的发挥。而内部监督主要是由单位领导组织,通过设立内部监督部门来开展监督工作,但由于相关人员对于内部控制缺乏认

识,致使监管工作流于形式^[3]。

3 行政事业单位强化财务内控管理的具体措施

3.1 对内部控制制度加强认识

首先,行政事业单位领导应该加强对内部控制制度的认识,这也是确保内控制度作用发挥的前提条件,在进行控制管理的过程中,应该加强对内部控制认识的引导工作,对自身内控管理意识进行强化,通过对相关机构的有效设置以及工作人员的足额配备,使业务流程能够得到不断的完善,以此来实现资源的合理优化。而各部门也应该针对内部控制知识加强普及,为内控管理工作的顺利开展奠定基础。与此同时,相关人员还要对预算管理加强认识,不断推动其财务预算能力的提升,从而达到提升管理能力的目的;其次,要对奖惩机制加以建立,并对其进行不断的完善和落实,使工作人员的积极性能够得到充分的发挥,有效提升财务预算管理质量^[4]。

3.2 对内部控制体系加强完善

行政事业单位应该针对财务内部管理工作做好内部控制体系的完善工作,使内控管理工作的约束力能够得到充分的发挥,而内部控制部门应该设置专业人员对各项工作进行科学的评估,特别是在固定资产以及财政部门收支方面,要进行重点评估,对可能会出现风险问题的部分加强防御,同时要做好内控管理制度的健全工作,对各项责任加以明确,促进内控管理制度在单位内部的良性循环,与此同时,行政事业单位要将财务内控体系与其他工作体系进行区分,可以对内控小组加以成立,由单位领导层担任小组成员,对内控管理制度的有效落实加强推动,以此来提升内控管理制度的效果,确保单位发展的健康性^[5]。

3.3 对内部控制监督进行强化

为了使行政事业单位当中的财务内控管理水平得到进一步的提升,还应该加强内控监督工作,单位内部应该对领导权力进行合理的分配,例如,由两个领导分别负责业务活动和监督管理。同时,还要对业务的透明度进行提升,通过对控制知识的普及,使群众监督作用能够得到有效的发挥,而上级审计部门及相关纪检部门则要对行政事业单位中的各

项业务活动加强检查,做好活动效果的抽查工作,并公开抽查结果,使监督的约束作用能够充分的发挥出来,此外,还要对财务内控人才方面的监管方式进行优化,进一步提升内控管理工作的质量^[6]。

3.4 强化内控管理执行力

在内控制度得到有效完善之后,为了对制度执行加以保证,应该从源头入手,对预算管理力度进行强化,做好预算编制方法的评估工作,并将新预算编制方法与计算机技术进行有效的结合,实现预算编制的科学调整,在提升预算编制效率的同时,使预算质量得到有效的提升,与此同时,还要做好支出制度和预算标准的评估工作,改善预算过于随意的问题,并对预算执行情况加强考核,根据奖罚制度,对各部门表现进行处理^[7]。

4 结语

综上所述,财务内控管理对于行政事业单位管理水平的提升具有至关重要的作用,关系到单位发展的健康性和可持续性,因此,行政事业单位一定要对该项管理工作保持重视,通过对各项措施的合理应用,实现财务内控管理的有效强化,以此来推动自身的发展。

[参考文献]

- [1]崔云峰.新形势下加强行政事业单位财务内控管理的必要性与对策[J].财会学习,2018,5(11):251+253.
- [2]杜华.新形势下加强行政事业单位财务内控管理的必要性与对策[J].财会学习,2018,7(24):245+247.
- [3]王海霞.新形势下加强行政事业单位财务内控管理的必要性与对策[J].中国乡镇企业会计,2018,2(6):248-249.
- [4]李慧敏.加强行政事业单位财务内控管理的必要性与对策[J].行政事业资产与财务,2017,6(30):44-45.
- [5]姚彦青.新形势下加强事业单位财务内控管理的必要性与对策[J].财会学习,2018,7(3):167-168.
- [6]王碧水.新形势下加强行政事业单位内控管理的必要性与对策[J].行政事业资产与财务,2018,3(1):52+50.
- [7]黄升.新形势下加强行政事业单位内控管理的必要性与对策[J].行政事业资产与财务,2017,5(33):51-52.