

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2022.19.079

# 行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析

周琳

(资溪县财政局,江西 抚州 335300)

**摘要:** 想要加强行政事业单位内部控制质量,建立细致化的内部控制报告,需要保障行政事业单位内部控制的信息,使其变得更加透明化,并以此为基础,促进行政事业单位内部控制水平提升。本文对建立完善的行政事业单位财务内部控制制度重要性进行了介绍,提出了其中存在问题以及对应解决措施。

**关键词:** 行政事业单位;财务内控制度;问题分析

改革开放背景下,我国经济发展速度较快,越来越多的资金开始在行政事业单位中流动,在我国政府机构中,行政事业单位占据着较为重要的地位,社会机构也如雨后春笋般应运而生,各级别的行政单位数量也在逐步形成,覆盖的领域也变得更加广泛,使得行政事业单位结构的复杂性得到提升,越来越多的制度问题被暴露。行政事业单位良好职能未能充分发挥,效率较为缓慢,因此行政事业单位财务运行制度建立和完善具有十分重要的意义。

## 一、行政事业单位财务内控制度的重要作用

### (一)保障行政事业单位资金安全

建立完善的内部控制制度对行政事业单位经济业务规范性、合法性提升有重要的推动性意义能够确保资金得到可靠的保障,同时有效提升资源利用率,单位财务信息也能够更加真实以及准确,对内部控制制度建设的完善,有助于权利上制衡机制和监督机制的构建对政府决策透明性、有效性提供了重要保障,减少了国有资产浪费的情况,对资产利用效率提升有重要的推动性作用,能够有效促进资源合理配置。

### (二)规避行政事业单位风险

想要进一步实现本单位发展的重要目标,行政事业单位就需要充分掌握国家资源以及社会资源,只有推动资源的合理配置以及合理利用,才能够提升行政事业单位发展的空间,然而实际发展过程中,行政事业单位由于监督力度的不足,致使违规现象频繁发生,建立完善的内部控制制度,能够有效帮助行政事业单位规避腐败风险,保障行政事业单位的发展安全。

### (三)促进行政事业单位发展

行政事业单位财务内部控制能够有效规避行政事业单位的经济风险,经济活动的风险控制,是财务内部控制中的又一重要因素,其中主要有预算收支、政府采购资金、建设项目合同等经济活动的管理,这些活动与行政事业单位资金收支和资金管理的经济事项存在一定的关系,因此财务内部控制为行政事

业单位各项经济活动顺利展开,提供一定的资金保障。

### (四)保障经济活动合理规范

行政事业单位财务内部控制的基本目标,是在法律允许的范围内进一步增强单位的经济活动,依法规避风险行为,进一步促进行政事业单位财务内部控制质量,才能够真正地落实内部管理系统,财务的建筑职能才能够得到充分发挥,行政事业单位可以根据相关法律法规的要求,进行经济活动和业务合作,让行政事业单位各级工作人员的经济行为得到有效约束。

### (五)保障国有资产完整性

行政事业单位国有资产数量较大、种类繁多、价格昂贵,因此部分行政事业单位缺乏对国有资产管理的充分认知,致使单位货币资金以及其他资产存在被盗窃、挪用的风险,各个部门都从自己的需求出发,不断的购置资产,但是却未能得到充分利用,导致国有资产缺乏合理分配,资产的使用效率受到一定的影响<sup>[1]</sup>。财务内部控制的制度建立,能够加强行政事业单位对国有资产管理和使用职能的明确,计划了相关的职责范围对行政事业单位国有资产使用行为约束有重要的推动意义,完善的资产管理内控制度的建立,能够实现对财务工作流程的监督,及时发现财务工作中的风险问题,避免国有资产受损,保障国有资产安全。

### (六)保障财务信息完整性

财务信息是客观反映单位经济活动的重要内容,企业能够从中获得真实可靠的财务信息,同时,行政事业单位可以借助完整的财务信息内容解除受托责任,而同时行政事业单位财务控制质量也能够因此得以提升,才能够有效保障财务信息的真实性以及完整性。财务内部控制的核心,需要深入贯彻落实到行政事业单位财务管理制度之中,能够确保行政事业单位的部门管理、职责划分以及业务流程等形成互相牵绊,相互监督的机制,对财务数据信息规范有重要的推动性作用<sup>[2]</sup>。保障财务信息内容的

公开化,确保信息透明化,有助于行政事业单位内部控制制度的健全与完善,对内部控制制度的主动性、积极性提升有重要的推动性意义,内外部控制制度的加强能够帮助行政事业单位在发展过程中进一步提高对风险问题的重视,选择科学可行的措施进行解决,建立健全的机制堵塞漏洞完善改进,进一步提升财务数据信息的质量。

## 二、行政事业单位财务内控制度存在的问题

### (一)财务内控管理意识不足

一般来说,单位的负责人和单位职员只关注单位职能发挥和业务水平提升,实际上对于财务管理认识不够充分,仍未正确认识到财务管理对企业发展的重要意义,大部分企业缺乏认知,因此只过于关注企业的职能。基于此,想要进一步改善这一方面的问题,企业就需要加强对财务工作的重视,进而提升自身的财务风险意识,这样才能够有效规避风险问题<sup>[3]</sup>。不仅如此,行政事业单位还存在员工对于潜在风险认识得不够充分的问题,因此需要定期对工作人员展开关于财务风险问题的培训,确保其专业素养能够得到有效提升。从企业发展的实际方向出发,提升为企业服务的意识,做好自己份内的工作。由此可见,一个企业内部控制执行能力的难度很大,部分规则都存在纸上谈兵的情况,未能深入贯彻落实到行政事业单位日常工作发展的过程中,因此对于企业内部管理制度还需要加强执行力度。

### (二)财务人员素养不充分

现阶段,行政事业单位的会计核算工作主要由所在单位进行单独核算,相较于以往的会计中心集中核算的模式已经发生了一定的变革,传统的核算过程中,单位核算人员缺乏一定的专业素养,部分单位核算人员都是兼职或者自主学习的,因此缺乏专业的从业资质,相较于这些会计人员来讲,需要促进其专业水平以及从业资质提升,同时对于部分行政事业单位来说,这一部分的工作人员核算能力较差,人员的专业素养有所不足<sup>[4]</sup>。除此之外,财务人员也是企业财务部门发展的重要核心力量,因此企业想要获得长期可持续发展,就需要选聘具有优秀素养的专业财务人员,不仅如此,财务人员的职业道德水平也影响着企业发展的实际方向,同时对企业财务部的内控管理制度产生一定影响,财务部的风险防范也会受到相应的影响。

### (三)财务内部控制不够完善

从现阶段对于行政事业单位的分析可知,我国现阶段单位的财务内部控制缺乏一定的健全性,财务业务的专业水平较弱,无法满足企业发展的实际需要,因此想要建立健全的内部控制制度,就需要行政事业单位工作人员提升自身的专业素养,全方位的完善所有的工作流程<sup>[5]</sup>。除此之外,还需要改善传

统的资产管理制度,对于现金和日常支出需要进行有效管理,针对资产配置和采购过程中的管理也需要提起高度重视,通过完整的管理制度,进一步增强会计工作的合理性,然而还有部分原因致使会计工作缺乏一定的合理性,其中个别单位领导的干预以及会计人员自身的业务水平都是影响会计工作的进一步完善的重点因素,对于行政事业单位而言,还需要使用合理的轮岗制度,明确岗位职责,提升行政事业单位的管理质量。

### (四)财务内部控制适应性不足

现阶段,行政事业单位发展过程中,如果建立的财务管理制度无法满足企业发展的实际需要,那么就无法推动行政事业单位的可持续发展,行政事业单位内部控制的有效性也会因此受到影响。因此建立企业内部控制制度需要从企业的现实情况出发根据企业发展的实际目标,制定符合企业发展的重要内部控制手段,进一步提升企业制度建设的质量,企业实际运营发展过程中,需要根据国家出台的相关法律法规进行及时的修改以及更正,以免出现企业运行模式难以满足国家发展制度的要求,进而影响企业内部控制的适用性以及质量。

### (五)财务内部控制监督和评价不够充分

部分行政事业单位在发展过程中存在一定的漏洞,其中部分行政事业单位对于单位内部财务工作能力较差,无法实现对企业管理制度的有效更新以及及时监督,未能深入贯彻落实相关的规章制度<sup>[6]</sup>。除此之外,对于内部控制制度的重要性认识得不够充分,致使工作上出现疏忽问题。对于企业的内部控制能力来说较为贫乏,影响财务内控执行能力的效果,同时也造成了相关工作部门评价较低,无法在生产过程中及时发现存在的问题,进一步提升相应的整改计划。

## 三、行政事业单位财务内控制度的针对性解决措施

### (一)加强对财务内控管理

在行政事业单位发展过程中,不能将内部控制管理全权交由财务部门负责,而是需要行政事业单位全员参与其中,进一步提升单位负责人的重视程度,这样才能够促进财务内部控制工作的贯彻落实。具体的内部控制规范要求单位负责人需要肩负起内部控制制度建立和完善的责任,在内部控制过程之中,财务控制也占据着较为重要的比重,在此背景下,单位负责人需要提升自身的责任感,加强对财务工作的控制,进而建立良好的内部控制环境,确保财务工作、内部控制工作能够有效展开。正确认识到财务内部控制和行政事业单位发展过程中存在的必然联系,转变传统的守旧思想观念,进一步深入落实财务内部控制制度,推动行政事业单位的长期可持



续发展。

#### (二)加强对财务人员素养培养

加强对财务精准扶贫工作的重视,借助县级财务部门对乡镇财政所村委指导的基本思想,通过上下联动工作机制的建设,按照以制度规模为前提,以科学技术为手段,将安全性、效率性作为发展的基础原则,加强互联网技术的融入,确保财务工作经验能够被运用到村级的基层的财务工作建立之中,将资金管理工作作为行政事业单位的重点,借助会计服务促进财务管理模式的创新,利用传、帮、带的手段实现精准扶贫。这样一来,基层财会人员流失的问题能够被有效控制,财务处理的质量也能够因此提升,同时,自上而下的财务内部控制机制也能够得以完善。

#### (三)建立完善的内部控制制度

行政事业单位财务内部控制制度主要包括岗位责任制、账务处理制度、定额备用金制度等相关制度,对于行政事业单位而言,这些内部控制制度,都需要进一步的完善以及加强,行政事业单位需要深入贯彻落实岗位职责,建立科学可行的财务内部控制制度,同时建立财务系统与运算系统和决算之间的数据连接,实现数据信息的共享,以免出现差错发生率,减轻财务工作人员的工作压力,促进其工作效率以及工作意识的提升。进一步整合软件开发相关内容,联合开发多功能适用性较强的软件,进一步实现预算管理、资产管理、财务管理和决算管理的紧密联系,加强财务会计与其他管理工作的连接,从而促进行政事业单位财务管理工作的提升。

#### (四)加强财务内部控制的适应性

预算管理对财务工作控制有重要的推动性意义,提升自身对预算管理工作的关注,建立细致化、具体化的预算是行政事业单位需要关注的重点。预算报表的建立能够清晰地了解钱款的具体用途,这样能够有效避免额外开支。在行政单位发展过程中,需要加强对预算报表的审核,这样才能够有效保证预算数据的质量,通过调节机制的建立,能够进一步增强节约意识,有效约束预算管理行为,加强对预算进度跟踪,结果分析评价制度的建立健全预算控制制度,保障预算工作的快捷性,对行政事业单位财务内部控制制度完善有重要的促进意义,进一步促进行政事业单位的长期可持续发展。

#### (五)建立健全的财务内部控制监督以及评价

监察、财政、审计、人社等相关部门,需要加强对财经纪律的进一步完善,严格执行财务内部控制标准,建立联动的工作机制,针对财务内部控制制度建立和执行情况,实施定期或者不定期的检查,这样能够确保在第一时间深入财务内部控制中发现行政事业单位存在的风险问题,这样才能够有效整改,借

助日常监督和专项检查结合的手段,可以建立完善的监督体制,能够有效增强监督质量,及时改善其中存在的问题,针对财务内部控制管理进行评价,根据结果进行奖励或者惩罚,进一步约束员工的行为,提升财务内部控制工作的质量。对于行政事业单位内部控制制度建设,主要着重于内外监督两个方向,内部监督需要经由单位领导负责,主要目的是保障独立性以及结果的真实性和可靠性。不仅如此,需要促进内控监督人员专业素养提升,提升监督的有效性,对于外部监督,需要行政事业单位积极主动的承担责任。

#### 四、结语

综上所述,在我国市场经济体制改革背景下,经济水平得到了显著提升,内部控制受到多种因素限制,发展较为缓慢。针对现阶段存在的问题,想要提升内部控制质量,促进财务管理水平提升,建立健全的内部控制制度,这样才能够推动行政事业单位的长期发展,针对行政事业单位的财务管理管控,促进工作人员工作能力提升,建立健全的预算机制规范财务工作,进一步提升审计工作质量,这样才能够增强财务部门的工作水平,保证财务工作顺利健康发展。

#### 参考文献:

- [1]刘明茵.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J].中国科技投资,2021(13):79,83.
- [2]李美霞.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J].财经界,2020(8):219.
- [3]孙一女.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J].商业故事,2021(28):180-181,184.
- [4]卜庆荣.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J].商业故事,2021(30):169-171.
- [5]田金涛.行政事业单位财务内控存在的问题及对策分析[J].财讯,2021(7):143.
- [6]刘丹.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J].行政事业资产与财务,2021(6):62-63.