

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2023.04.023

# 浅析行政事业单位财务内控制度现状及几点建议

王开涛

(冕宁县林业和草原局,四川 凉山 615600)

**摘要:**在单位控制全体系中,财务内控体系是其重要的组成部分,制定并执行有关的财务内部控制制度,能够促进财务内部控制的规范运行,有助于加强财政资金有效监督,在提高管理水平同时为公共服务能力提供有力的保障。本文对机关财务内部控制的现状和问题进行了论述,分析了行政事业单位目前存在问题,产生问题的原因,进而对机关如何进一步改进和优化财务内部控制提出了一些建议,希望在行政事业单位实际的工作中有一点参考的意义。

**关键词:**行政事业单位;财务内部控制;问题;建议

行政事业单位内控制度是单位内部管理监督制度的主要组成部分,在行政事业单位财务核算、资产管理中处于相当重要的地位。制定一套系统的、全面的、科学合理的财务内部控制体系,可以确保行政事业单位各项资产的有效使用、安全运行、降低单位财务风险,提高资金的使用效果,改进单位公务人员的工作效率,提高行政事业单位对外形象。从而提高人民群众对政府的信任度。

## 一、行政事业单位财务内部控制的基本内容

### (一)行政事业单位内部制度的基本概念

企业财务内部控制是企业内部管理的一项重要内容,它通过制定制度、实施措施、实施过程和程序来预防和控制企业的经营活动,保证各项经济活动的顺利开展;只有根据单位的实际情况,制定科学、合理、与本单位实际相匹配的财务内部控制制度;从而可以有效地提升机关的财政管理水平;首先,企业的内部控制制度是指企业在控制环境、风险评估、控制活动、信息沟通、内部监控等方面的基础上,通过制度的编制、组织实施、实施、追踪等方面的内容来实现;其次,企业内部控制是指企业通过制定制度和组织实施控制措施来应对财务风险,从而达到控制目的<sup>[1]</sup>。

(二)行政事业单位财务内部控制的一般性和特殊性

### 1.行政事业单位内部控制的一般性

行政事业单位与一般企业和社会环境、管理组织以及组织形式上有着相似之处,也有其不同之处,机关单位的内部控制与企业的内部控制基本一致,都是为了使单位经济业务和经营管理的合法合规,保障资产安全、管理信息的真实、及时、完整,有效防止舞弊和腐败;都是按照全面性、重要性、制衡性、适合性原则建立和实施企业和行政事业单位的财务内部控制制度。构建一个好的内部控制环境,合理对单位风险进行合理评估,不断强化内部控制的执行和监督等方面,在行政机关与普通企业的内部控制

与管理方面,都表现出强烈的同一性。

### 2.行政事业单位内部控制的特殊性

同企业等经营实体相比,行政事业单位因其社会功能不能,又区别于一般企业。其财务核算的核心目标主要是行政事业单位所提供的服务和管理的国家资产是否达到了既定的社会效益。其内部控制的加强和改善是单位的内部管理主要措施。以确保财务活动的合法与有效;确保国家财产安全完整,规范、合理、安全、高效地使用资金,以便更好地实现公益、服务社会的主要职能<sup>[2]</sup>。

### (三)行政事业单位内部控制制度的重要性

为了实现行政事业单位的社会服务功能,促进行政事业单位的全面发展。行政事业单位非常有必要建立一套系统的科学的、具有实际可操作性,有能力防范和控制经济活动的风险;能够有效及时地提高财务管理工作质量的内部控制系统;首先,应当保证内部控制制度建立的完整性,不留空白,严格控制风险点;其次,内部控制制度应当具有相应科学性,确保各部门的经济经营活动依法、合规性,保障单位资金的管理内容和流程的完善有效,有效预防财政资金的低效利用,减少国有资产的损失;最后,内部控制制度的有效落实性;制度的有效执行、有效的监督、为单位管理层提供真实、及时、合法及完整的财务信息。

## 二、行政事业单位财务内部控制存在的问题

当下,行政事业单位的内部控制系统的推行应用,稳步推进,取得了一些成效,但是由于内部控制的理论和推广较晚,内部控制体系建立还不够完善,在实际的操作中依然存在一定的不足。

### (一)财务风险意识不足

许多行政事业单位的管理层认为行政事业单位是没有生产性的经营活动,不存在获利行为,没有生产不会有经营风险,从而对各项内部控制制度的制度及实施执行都没有足够的重视,导致单位人员不能高度重视单位的内部控制,财务内部控制风险意

识薄弱。认为内部控制就只是单位财务人员的事。

### (二)内部控制体系不健全

在实际工作中,一部分行政事业单位缺乏具有编制内部控制制度能力的人,特别是基层单位,几乎没有具有内部控制制度方面的专业知识的人才,有些是聘请社会中介机构进行编制,有些是借用其他单位的内部控制制度,没有结合自身的实际情况;聘请的社会中介机构,因为其工作的经营盈得性,成本效益的考虑,工作介入时间短,由此导致对了解本单位的各种职责职能无法做到具体、系统、全面。权限划分及单位的具体运作模式等等,导致编制的内部控制制度可操作性不强,甚至无法操作。还有行政事业单位各个部门之间职能管理中存在相互交叉、重合,有些部门职能不健全甚至缺失,在日常的工作中很难真正地做到“三重一大”的具体落实<sup>[3]</sup>。

### (三)缺少完善的内部监督机制

现阶段,行政事业单位在具体的实际工作中,做不到设置合理、有效的内部控制组织架构,无法保障内部控制管理部门具有适当的独立性,简化由财务部门直接负责,两块牌子,一套人马。就不能实现监督检查的实际作用。内部控制制度的制定、组织实施、内部控制的监督都是财务部门在扮演角色,导致内部控制的实行和监督失效,无法及时发现控制体系中存在的问题和风险。业务部门在内控管理中没有发挥应有的作用和监管职责。财务部门和业务部门之间的联系和制约没有明确。不能充分的体现单位整体财务内控的管理效能。

### (四)缺乏先进的内部管理方法

目前,行政事业单位的内部管理手段落后,没有先进的管理技术,对于内部控制的管理利用信息技术方面还很不够。特别是在基层单位,很多都是采用手工及简单的流程制度,都是采用手工方法,很多行政事业单位是根据上级部门或是相关单位要来检查,才匆忙的借鉴别的单位,或是上网查询,粗糙简单应付了事,起草制定单位的内部控制制度,没有根据单位的实际情况,充分的运用财务数据及财务资料,这样的内部财务控制制度不具有精准性、可行性及代表性,没有较大的实际使用意义。没有一整套相互联系、相互制约、资源共享的规范的、较先进的信息数据处理系统,能够完整地体现及实现行政事业单位的内部管理流程、风险点的提示及预警功能的处理模式。

### (五)严重缺失内部管理人才

要让财务内部控制顺利实施,并取得成效,必须要培养专业的管理人才。在实际的工作中,行政事业单位的财务内部控制管理人才非常缺乏,特别是基层单位,一般单位有相应的财务核算人员、报表编制人员、预算、决算及的财务人员,还有专门负责管

理银行存款和现金的出纳人员,但是几乎没有专业的财务内部控制的管理人才,单位的财务内部控制都是财务人员兼任,由于自身知识及条件的限制,管理意识的局限、管理理念的狭窄,势必造成管理效果的不理想<sup>[4]</sup>。

## 三、行政事业单位财务内部控制制度在问题的原因

### (一)内部原因

现阶段大多数单位领导工作作风不同,对单位内部财务管理体系的关注不同,大多是缺乏正确的内部控制意识,只是认为内控就是制定规章制度,流于形式,特别是具体的落实不够重视,工作中重点强调的是业务工作,项目内容。在行政事业单位业务部门基本没有参与,都是财务部门在具体的操作和实施。基本没有设立具有独立性的可以相互制衡各个部门的内部审计部门;“重业务、轻内控”的现象普遍存在,行政事业单位内部控制体系的不健全。

### (二)外部原因

目前,我国目前尚缺乏一套关于机关内部控制的理论指导;由于目前尚无成熟的制度框架,因此,在执行机构内部控制方面,尚无明确的具体模式。但由于企业内部控制与机关不同,其内部控制与管理也不能完全适应;目前,我国政府机关内部控制亟待建立一套适合于政府机关的内部控制制度,还有由于受各个单位管理理念、国家行业性质、地区发展水平等的影响,致使单位内部控制外部环境也受影响。由于受诸多因素的影响,进行检查和监督的同级财政部门 and 审计机构也无法进行全方位的督促。

## 四、行政事业单位财务内控制度优化的对策与建议

### (一)强化内部控制管理意识,加强宣传力度

机关单位应该实行“一把手负责制”,一个单位的负责人对单位财务内部控制制度的认知和重视程度,决定了单位管理层对财务内部控制制度的重视程度;只有单位的管理里层意识到其的重要性,才能促进单位所有人员对内部控制制度的了解、学习、实施;单位要定期聘请财务内部控制管理方面的专业人才及专家来进行讲座培训,利用具体的案例结合专业知识宣传普及;让所有的职工全面了解并感受到单位财务内部控制建立健全对单位的长远发展极有的正面影响;这样才能全面的建设起财务内部控制的风险防范意识,结合单位的具体情况建立具有较高可操作性财务内部控制制度。

### (二)健全内部控制体系

完善内控管理手段一是全方位的梳理单位的职能职责、业务范围、各个业务环节的基本流程、风险分析、关键岗位等,系统分析经济活动中可能发生的风险事项及发生的频率,剖析发生的原因和性质,设



计科学合理具有实际操作的内部控制制度体系;同时还要根据国家的政策变化及外部环境的变化相应调整单位内部控制制度,做到与时俱进;单位如果是聘请社会中介机构编制的,中介机构必须要配备足够的具有行政事业单位内部控制制度专业知识的人才,有足够的时间到单位深入调查、了解单位的部门设置、业务内容、职责划分、深知单位的各项业务的流程,职能部门之间相互交叉的实质,业务相互制衡的节点,这样才能制定适合单位具有操作性的单位内部控制制度。二是根据本单位的具体的行业标准和要求,具体的业务活动、合理设置岗位、岗位的权限;科学合理的设置相互监督、建立健全各部门的审核及审批的权限制度;建立单位“三重一大”的领导集体决策制度,按规定权限与程序审批管理业务的内控制度<sup>[5]</sup>。

### (三)内外结合,建立内部控制监督评价机制

只有与单位内部特点和外部环境相互结合的内部控制,才能有效地对单位的内部控制制度的设计和实施进行评价,这就要求单位内部建立能够保证工作独立性的内审部门;这样才能监督评价单位内部控制制度的制定、实施及有效性;另外,积极和单位主管部门沟通协调,制定相应的定期和不定期地对下级单位的内部财务控制制度的执行情况进行检查和监督,及时改进意见和建议;提请财政和审计等职能部门对单位的财务内部控制制度的制定、实施及有效性进行检查和督导,也可以聘请第三方(会计师事务所)对单位的财务内部控制制度的确定、实施及有效性进行审计和评价。

### (四)提高及加强内部管理手段

我们面对的是信息技术高速发展的黄金时期,只有充分的利用先进的信息技术,才能服务好我们行政事业单位的财务内部控制制度的建立和使用,才能让行政事业单位的内部控制制度发挥出应有的监管职能。才能起到有效的监管财政资金的使用效率。主要从两个方面加强及提高:一是提高财务核算方面的信息技术,使用国家批准的安全可靠财务软件,首先把财务经济业务处置技术水平提高,才能为财务内部控制制度的建立和使用提供准确的具有实际意义的高质量的财务数据和财务资料;二是使用先进的普及的信息技术财务内控制度管理的完善的一整套的管理信息系统,为提高行政事业单位的财务内部控制制度管理的业务之间的相互联系、相互制约、相互衔接及高风险的节点和环节预警等的透明度。在实际操作的现实工作中,实行网上办理和审签制度,自动比对,资源共享。这样可以减少财务人员的劳动强度和工作压力,又提高了工作的效率,完善审批制度的同时,又加强了业务和财务的监管职责。

### (五)加强人才的培养和队伍建设

由于行政事业单位特别是基层单位内控管理人才的缺失,势必造成财务内控制度管理的失效,要管好用好国家赋予行政事业单位的公共服务能力,必须要有内控管理的专业人才和专业的队伍,才能管好国家的财政资金。故培养和加强人才和队伍的建设势在必行。一是要培养内控管理的人才,可以从财政、审计及相关的单位进行招聘遴选专业的人才;二是从全社会遴选内控专业人才;三是对本单位的财务管理人员及业务管理人员进行内控专业的培训,组织内控专业的继续教育、派出具有相关专业知识的人员进行进修学习。具备了内控相关专业知识的人才,提升他们专业素质的同时,带动全单位提高内控意识,加强人才队伍的建设,因此,要加强机关内部控制体系的建设。

### 五、结语

行政事业单位内部财务控制经过近十几年的实践,虽然取得了一定的成效。但是社会在发展,时代在进步,不但新的问题的出现,我们要不但的加强各种财务内部控制制度的建设,完善各种财务风险监督制度,发挥各级监督部门的督促作用,落实各种财务制度的运用职能,查漏补缺,不断地加强行政事业单位的财务内控信息化建设才能提升单位的社会服务能力,才能让行政事业单位管理好国家的资产,切实履行好管理职能的同时,提高财政资金的使用效能。在智能化越来越发达的今天,大数据的运用越来越广泛,信息和资源共享已经日常化,规范化、加强人才的培养和队伍的建设,才能高效推动单位内控制度的发展,履行好社会服务职能。

### 参考文献:

- [1]孙明杰.试析如何加强行政事业单位内部控制管理[J].中国总会计师,2016(10):90-91.
- [2]张梅花.行政事业单位财务内部控制存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计,2020(02):171-172.
- [3]徐小凤.行政事业单位内部控制存在的问题及对策[J].纳税,2019(09):230-231.
- [4]赵冬花.关于行政事业单位内部控制存在问题及对分析[J].时代金融,2020(01):104-105.
- [5]张雪.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J].纳税,2020(03):76-77.