

行政事业单位财会工作内部控制分析与思考

■ 刘平定

(广汉市住房和城乡建设局, 四川 德阳, 618300)

一、引言

新时期,行政事业单位要想高质高效、合法合规地履行自身职能,就要加强财会内部控制工作。财会内部控制是行政事业单位内控体系的重要组成部分,能使事业单位及时获取准确、全面的财务信息,促使其正常运营并长远发展。在新的会计体制框架下,行政事业单位需要将会计核算、资金管理等进行信息化与智能化,将资金管理与内部控制有机结合起来,制订相应的规章制度,明确一系列的控制措施和控制流程,以有效规范和控制行政事业单位的各项运营与管理活动。基于此,本文主要阐述行政事业单位财会内部控制工作存在的问题,并针对问题提出相应解决对策,以供参考。

行政事业单位的财会内部控制涉及预算管理、收支管理、采购管理、国有资产管理、合同管理、建设项目管理等内容。财会工作内部控制质量在很大程度上决定了单位内控制度的运行效率。目前,我国行政事业单位内部管理改革正处在由传统的管理向现代管理转型的时期。在这一背景下,虽然很多事业单位在财务会计内部控制工作方面取得了一定的成绩,但是其存在的问题也不容忽视。因此,现阶段,如何科学、合理地保障财务会计内部控制工作的有效开展,如何提升财务会计内部控制工作质量,以及如何保证财务会计内部控制工作的完整性、安全性与合理性,是行政事业单位内部控制改革的重要课题。

二、行政事业单位财会工作内部控制的现状

(一)内部控制体系不完善

目前,很多行政事业单位对内部控制工作不够重视,在开展内部控工作时,仅局限于执行上级领导下达的任务。另外,部分领导对财会内部控制工作存在一定偏见,认为该工作不仅无法给单位带来直接的经济效益,还会在一定程度上增加相关人员的工作负担。在这种思想的影响下,很多行政事业单位在制订内部控制制度时,往往忽视制度的可操作性,使各项制度逐渐偏离实际需求。一些单位甚至照搬其他单位的内部控制制度,进而导致内部

控制工作无法达到预期效果。还有一些行政事业单位虽然制订了内部控制制度,但是没有切实落实各项制度。这样内部制度的监督和预防作用无法得到有效发挥,久而久之,就会导致内部控制的形式化。

(二)监管与制约缺位

近年来,我国的财会制度得到进一步的发展,《会计法》《预算法》等一系列的立法文件的颁布对我国行政事业单位的各种业务流程、业务分工和业务监管等做了明确规定。但是,在实际工作中,许多行政事业单位仍然存在着一些问题,例如,目前,多数行政事业单位的财政审批过程受到管理者主观意识的影响,缺少相应的制度制约。究其原因,行政事业单位具有特殊的性质,加之相关人员存在一定的法律、法规知识的缺少,这些因素就导致相关责任人无法充分承担其责任,甚至导致单位出现权力大于法的现象,最终使会计监督有名无实。

(三)内部控制目标不清晰

内部控制是一项系统的工作,涉及纪检、审计、统计等部门及专业知识。然而,目前,很多单位缺少编制的内部控制人员开展日常内部控制工作,内部控制岗位基本由兼职人员胜任,或者由财务部门或其他各部门的人员兼任。这些人员由于忙于自身日常本职工作,难以分身。上述因素会导致内部控制人员不足及专业知识水平较低的问题日益突出。内部控制工作涉及资产安全、资金使用、财务信息等方面内容。因此,对行政事业单位而言,要做到对每一项工作都进行严格的监控是一件十分困难的事情。而解决这一问题的有效方法就是确定一个清晰的内控目标,然后,制订相应的工作计划和制度,从而达到预期的管理效果。但是,目前,一些行政事业单位的内部控制目标不明确,其内部控制工作缺少明确的着力点。这导致这些单位仅为了完成任务而开展内部控制工作,在此过程中,一些工作人员根据个人的经验来完成各项工作任务,从而出现很多问题,最终,行政事业单位

的财会内部控制工作便无法发挥其应有的作用。

(四) 财会工作内部控制人员的素质和待遇保障有待提升

目前,行政事业单位在开展财会内部控制工作时,普遍存在着两个突出的问题:一是单位缺乏足够的专业技术人才,必须重新聘用退休人员;二是年轻职工的工作时间短、工作经验少,又缺少系统、规范的指导。这些因素导致部分财会工作经验无法得到有效的传承。目前,在我国的会计从业人员中,大专以上学历的从业人员占比不足 25%,中级及以上的专业会计人才占比仅为 10%。财会工作的准入门槛相对较低,加之行政事业单位体制原因,财会人员专业素养参差不齐。目前,我国大部分基层行政事业单位尚未建立起一套完整、可持续发展的财务人才储备体系,这导致单位出现财务人员“学历断档”的现象。除此之外,由于财会部门难以产生直接的经济效益,部分行政事业单位对财务部门不够重视。单位财务人员的薪酬、福利待遇有待提高,财会工作人员自我认同程度较低。这导致行政事业单位难以招聘到高素质的财会人才。在这种情况下,其他人员兼任财务会计工作或财会工作外包已成为一种普遍现象。

(五) 财会工作基础薄弱

健全的财会工作体系是保证行政事业单位财会工作顺利开展的重要前提条件。目前,我国大部分的基层行政事业单位存在管理者财务意识不强、财务制度不完善、财会工作效率与质量有待提高等问题。其原因主要有以下几点。第一,由于缺乏健全、规范制度体系,以及科学合理的工作流程,一些财务人员只能依靠自身积累的经验来开展内部控制工作,这在一定程度上会出现形式主义、经验主义等问题。第二,由于某些行政事业单位具有特殊地位,在内部尚未制订一套科学、合理的监督机制对其进行全面的监督。例如:一些单位在会计工作中缺乏系统、严格的会计审批制度,这样,财务部门在开展总结工作时,往往会采用一种简单的收支平衡法来达到预期效果,而忽视了会计报表的准确性,从而造成单位的收支情况无法得到准确、全面的反映。

(六) 财会内部控制信息化水平较低

将信息技术运用于财会内部控制工作可以使行政事业单位的资源得到最优配置,使行政事业单位的工作效率与质量得到极大的提。但是目前,很多行政事业单位的财会内部控制的信息化水平较低,有些单位甚至采用手工做账的方式,没有建立

电算化的财会内部控制信息系统,这导致年代稍久一点的账目无从查证。同时,个别单位对设备及系统的维护不到位,一旦发生系统被攻破之类的问题,其财务数据存在被盗用或损毁的风险。

三、提高行政事业单位财会内部控制工作效率与质量的策略

(一) 完善内部控制体系

建立完善的内控体系是确保单位内部控制工作有序、规范开展的有效途径。在规范的体系与框架下,首先,要建立健全预算管理责任制,将责任落实到个人,全面监督预算管理工作流程和工作细则,避免出现暗箱操作及以权谋私的情况,保证单位的内部控制工作质量。其次,加大问责制的执行力度,要做到有章可循,违规必究。行政事业单位在建设行内部控制体系时,要使财会、纪检、审计等部门加强沟通与合作。有条件的单位还应成立专职的内部控制管理部门,采用专职与兼职结合的形式,使内部控制体系能更好地适应单位的管理需求,防止工作中出现问题从而影响工作任务的完成。

(二) 完善财会监督机制

行政事业单位建立并完善财务监督体系不仅能有效地降低各种风险的发生率,还能保证单位财会内部控制工作的顺利开展。因此,行政事业单位要建立一个独立、系统、客观、全面财会监督机制,来监督自身内部控制的实施情况,并根据发现的问题,及时修订和完善单位内部控制体系。在实际工作中,可采取以下措施。第一,单位在建立监督机制时要在遵守相关法律法规的基础上,结合自身财会管理的特点,全盘考虑、多措并举,确保相关的授权、审批等环节有严格的规范与有序的执行流程。第二,行政事业单位在构建相关制度时,应对监管范围、监管的力度等方面进行全面的思考,使监督工作渗透到内部控制的各个方面,并提高各个环节的科学性和可操作性。单位要考虑到自身制定的监督机制是否规避了法律约束的灰色地带,以及自身在制度实施过程中是否存在违规、丧失法律效力等问题,必须保证内部控制的每一个环节均被严格地记录在案、有据可查。第三,在监督方面,行政事业单位要秉持严格落实的态度,以及本着公平、公正的原则,严格执行各项规章制度。第四,单位还可以充分利用各种途径,加大财会监督的宣传力度,定期开展财会工作知识的宣讲活动,包括财会工作制度、内部控制等方面的知识。同时,单位可以在其内部的报刊、公告栏上张贴财务管理信

息,并向员工提供相关的法律法规咨询服务,利用现代信息技术,将有关财会工作制度的规定公布在单位的网站上,以便员工在工作之余了解和学习。

(三)设定合理的内部控制目标

在内部控制过程中,单位应该对各部门经营管理、资产、费用和成本有一个全面的了解,在资产管理、财务信息整合、资金使用、经济管理、国有资产管理、项目管理等方面制订相应的内部控制目标。此外,行政事业单位还要采用绩效管理制度,明确内控人员及其他部门人员的职责,运用激励机制,充分调动员工参与内部控制的积极性,让员工在合理的内控目标的基础上开展内部控制工作。

(四)加大财会人才培养力度,加快人才引进步伐

在行政事业单位的内部控制中,专业人员的数量、以及人员的业务能力与风险评估能力等均会对其内部控制效果产生重要影响。各单位应提高对内部控制工作的重视程度,积极引进和培养优秀的人才。单位领导层应该对内部控制工作给予高度重视,根据财务人员的专业知识水平及工作能力,制订有针对性的培训方案,对其加大培训力度。其具体措施如下。第一,行政事业单位要采用有效的培训方法,有针对性地对工作中的关键点和难点进行分析与讲解,让工作人员更好地掌握相应的解决策略,学以致用,将这些策略运用于实际工作。第二,行政事业单位在开展培训之前,要深入了解财务部门内部控制工作的开展情况,听取相关工作人员的意见,汲取行业中权威人士总结的经验与方法,以最大程度地提高培训方式和培训内容的有效性。第三,在培训的具体方法上,单位要在传统的集中培训、专题讲座的基础上,积极运用新技术、新模式,以激发学员的学习兴趣与学习积极性。第四,因为新冠肺炎疫情的原因,线下的集训培训很可能会导致参与者感染病毒,为了使培训活动不被突发性的公共卫生事件影响,单位可以通过网上的教学的方式来确保培训的连续性。行政事业单位要加快人才引进步伐。在实际工作中,可采取以下措施。第一,行政部门可以从外部聘请专业的财会、审计、统计等综合性人才,引入先进的内部控制理念,使单位的财会内部控制工作质量与效率得到提高。第二,在条件允许的情况下,单位可以请财务专家为财务人员讲解财会制度、内部控制等相关知识,并对其进行专门的技能与操作培训。

(五)使单位管理者及财务人员树立内部控制意识

财会人员的内控意识是内部控制工作得到有效落实的重要影响因素之一,它对提高内部控制

工作的合理性、资金使用的透明性、经济效益的稳定性具有十分重要的作用。因此,一方面,行政事业单位的领导要充分认识到财会和内控工作的价值与作用,另一方面,行政事业单位在培养员工的专业能力与综合素养的同时,要加强对员工的内控意识的培养,使其具备良好的职业操守、职业信念和严谨的工作态度,并能依法、有序地开展财会工作。

(六)提高会计信息系统的安全性与稳定性

行政事业单位要保证财会系统的安全性与稳定性,除了要在硬件、软件、人员等方面加大投资力度,还要对其进行长期的维护和保养。具体措施有以下两点。第一,单位可通过安全防护体系对硬件设备进行维护,防止外部非法网络攻击,定期进行安全检查、消防安全及突发事件的模拟演练,使员工掌握安全防范的技能和方法。第二,加强软件安全管理,购买安全、正规、安全的软件,并在开发人员的指导下对其进行定期的维护和更新。

四、结语

综上所述,强化财会内部控制工作是提高行政事业单位整体工作效率与质量,以及合理安排公共财政开支的一种有效途径。在实施过程中,单位要从建立健全控制制度和细化控制内容入手,在这一过程中,相关财务人员要积极采取措施来解决员工控制意识薄弱、监督控制力度不足、单位领导不重视等问题,从而使内部控制工作朝着现代化、规范化的方向发展。

【作者简介】刘平定(1982—),男,本科,中级会计师,广汉市住房和城乡建设局,研究方向为单位内部控制与绩效评价。