

# 行政事业单位财务内控策略探究

■ 张 鸟

(宜阳县财政局柳泉财政所, 河南 洛阳, 471600)

## 一、引言

新时期, 行政事业单位对财务工作的要求更加规范, 内部控制管理工作的重要性也越来越重要。实践证明, 良好的财务内控能有效提高单位管理水平和抗风险能力, 为行政事业单位提高公共服务水平、更好履行公共服务职能提供基本保障。近几年, 财务内部控制在行政事业单位的运用取得了较大成效, 但还有很大提升空间。因此, 进一步强化财务内部作用, 能更好地保障财政资金的安全, 提高单位财务管理水平, 促使行政事业单位更好地发挥公共服务职能。

## 二、行政事业单位财务内部控制的重要性

行政事业单位财务内部控制是指为了实现单位经营目标, 基于管理制度对单位财务相关的业务活动加以约束。相关制度包括内部财务制度、预算管理制度、资金管理制度、预算制度及风险防范制度等。内部控制的科学管理和相关制度得到有效执行, 能够促使单位实现规范化、科学化、精细化管理, 其重要性主要表现在以下几方面。

### (一) 有利于降低财务风险

单位的运营不可避免地会出现各种财务风险, 而完善的内控制度的应用可以有效填补漏洞、消除隐患、防范风险。特别是在市场变化比较大、金融环境不稳定的情况下, 事业单位可以通过内部控制的有效管理和监督对财务风险进行预测、评估和防范, 为单位运行创造较为安全的财务环境, 减少违规财务行为的发生, 能更好地发挥行政事业单位的行政职能。

### (二) 可以通过预算管理增强资金的安全性

行政事业单位可以通过应用健全的财务内部控制制度约束资金管理, 使资金管理工作更加制度化、规范化、精细化。行政事业单位不同于企业, 单位资金来源主要是财政拨款。内部控制对资金的收支有明确要求, 从预算的编制、审批、执行到评价, 都有严格的管理制度。内部控制能够对每一笔资金的使用进行科学跟踪、动态监督, 还能根据实际绩效情况进行调整, 保证财政资金得到更有效、更合理的利用, 使财政资金收益最大化, 也能为财

务工作的有序开展提供保障。

### (三) 促进行政事业单位依法依规地开展各项工作

十八大以来, 国家将加快职能转变作为深化机构改革的任务和目的, 因此对内部管理也提出更高要求。行政事业单位只有做好内控工作才能使权力不出界, 为单位经营活动提供较强的制度保障。事业单位基于内控体系, 能够明确授权审批流程和岗位权责, 落实不相容岗位分离, 对财务活动进行相互的制约和监督。同时, 内控体系和制度规范体系也为单位内部管理层在职权运用、义务履行和权力形式等方面形成了行为标准, 并通过规范单位经济活动提高单位运行效率, 促进单位各项工作依法依规有效开展。

### (四) 有利于提高单位财务管理水平

行政事业单位财务内部控制有一般性和特殊性。一般来说, 事业单位应用内部控制可以更合理地利用财政资金, 降低财务风险, 规范财务行为, 为单位业务活动开展提供制度保障, 而特殊性主要是通过管理和监督促使制度得到严格执行, 保证各项工作得到高效开展。财务内部控制是财务管理工作的重要部分。事业单位进行全方位的内部控制可以改善财务信息质量, 提升财务信息的时效性与可靠性, 使财务分析的数据更加真实有效, 满足新时期行政事业单位应对新型财务风险和问题的处理和应变能力的要求, 提高单位财务管理水平, 为管理层提供了更为精确的信息, 促进行政事业单位的长远发展。

## 三、部分事业单位在财务内控存在的问题

### (一) 财务内部控制理念仍有待更新

随着财政工作的不断改革, 行政事业单位涉及的资产数目和资金数量在不断增加, 与此同时, 个别单位财务人员的资金的管理意识还未跟上改革的步伐, 其内部控制管理意识还有待增强。主要表现在对内部控制的作用、实施目的、重要性及具体开展方面认识不全面, 导致内控工作难以高效开展, 不利于单位管理水平的进一步。此外, 如果单位管理层对内部工作认识有偏差, 会影响内部工作的有序开展。

## （二）内控制度需进一步健全

从目前情况来看，个别事业单位虽有相应的内控制度，但其科学性、全面性和实用性仍有待提高，管理水平也需进一步提升。个别单位内控制度的制订参考其他单位的内容，就容易忽视本单位的实际情况。

## （三）内部控制信息化水平有待提高

随着大数据时代的到来，内控信息化不再是简单的电算化核算。个别单位内部控制中的信息化应用尝试和广度还有待发展，且风险评估信息化、日常管理信息化、信息化监督等工作都有待实现真正意义上的信息化，提升空间较大。

## 四、新背景下优化行政事业单位内控管理的对策

### （一）提高单位对于财务内部控制的认识

从某种意义上说，内控意识是内部控制成功实施的基础，只要上至单位领导，下至每位员工都正确认识至内控管理的重要性，清楚如何规范开展工作，才能确保内部控制作用得到有效发挥。第一，行政事业单位的财务人员要与时俱进，根据环境变化及时转变财务管理理念，重视对财务内控管理的学习，充分认识管理制度对日常工作开展的重要性，并通过相关制度明确人员职责，避免违规违纪行为的发生。第二，行政事业单位财务人员要有健全财务内控制度体系的意识，了解各项管理制度的实施范围、细则和作用，如预算管理制度、绩效管理制度等，并进一步细化财务风险管控，以更加精细的工作防范财务风险的发生，减少国有资产的流失。第三，行政事业单位财务人员要不断增强单位领导对财务内控的重视程度。单位管理层是影响政策有效实施的关键因素。相关部门可通过开展培训或专题讲座的方式加强相关人员对内控管理的学习，使其增强内控意识，并通过对相关法律法规的学习使之了解工作开展规范，从而将内控工作完整贯穿到各项实际工作中，营造人人参与内部管理的氛围。

### （二）不断完善各项内部管理制度

第一，行政事业单位要重视内部控制制度的建设，重视每个环节、每个细节，并结合自身情况，参考风险评估、内部监督、内部环境、信息沟通、控制活动等因素进行各项财务制度的制订和修订。事业单位要明确审批金额权限和审批流程，明确每一笔经费的具体途径，细化预算工作，尽量避免扩大预算支出范围或超预算的经费支出，并设置合理的会计工作岗位，使岗位间分工明确，起到相互牵制、相

互监督的作用。第二，事业单位要完善预算管理机制。预算管理是行政事业单位对资金的一种有效监管。健全的预算管理制度可以通过统一的科学管理，使原来涉及财务、人力、业务等多个部门的管理预算工作有序开展，保证预算执行的刚性，确保专项资金得到科学使用，提高资金的使用效益。第三，事业单位的收入种类、收缴管理、财政票据申领、公务卡结算范围与报销程序一定要有明确的管理制度，以确保财政资金得到合理利用。而固定资产作为行政事业单位的一项重要资产，应该得到更多关注。事业单位应制订一整套科学完善的管理制度，从调研到采购，再到入库，使用，处置的每个环节都要有明确的权责加以规范。这不仅能够提高整体管理水平，还能使国有资产增值保值。第四，事业单位要强化内部评价监督体系的构建，将之用于督促单位及时发现问题并进行整改，如建立健全内部控制的监督检查和自我评价制度，通过日常监督和专项监督对内控管理中存在的问题有针对性的整改，共同推进内部控制与审计、巡视、纪检监察等其他监督方式的有效贯通使之形成监督合力，最终加强内部控制。

### （三）加强内部控制信息化建设

大数据时代，财务内部控制水平的提高离不开信息化技术的支持。事业单位需要搭建好内控软件的基础平台，依靠基础数据、业务流程、内部表单、业务归口、分级授权等基础设置对各层面经济活动进行控制。而内部控制软件除了要有单位层面的基本功能，还要有丰富的自定义功能、强大的业务处理功能、严谨的操作权限控制机制、以及能覆盖单位的所有经济活动的一体化信息系统。软件要实现物流、资金流和信息流的高度融合，使用对象则要定位为行政事业单位所有工作人员，以最终通过信息化建设提高工作人员的专业技能和工作效率，推动行政事业单位内控管理工作的高效运行。

## 五、结语

行政事业单位的财务内部控制工作是一个长期且需要适时调整的工作，需要相关人员不断更新内控管理理念，构建健全的内部管理制度，以信息化建设推进内控工作有序开展，提高单位财务管理水平，使其产生更大的社会效益。

【作者简介】张鸟（1975—），女，河南洛阳人，大专，中级会计师，宜阳县财政局柳泉财政所，研究方向为行政事业单位财务会计。