

行政事业单位财会内控措施探讨

自贡市高质量发展服务中心 周晓梅

摘要：随着社会经济快速发展，各领域竞争日益激烈，行政事业单位要想获得可持续发展，应加强对内部控制制度的优化，完善治理结构，健全公共财务制度，优化资源配置，加快改革创新，适应社会经济，实现高效、稳健发展，确保行政事业单位服务能力提升。本文明确了行政事业单位内部控制目标，针对行政事业单位财会内控工作的不足展开深入剖析，并提出可行建议，以期能为行政事业单位财会工作的顺利开展提供理论与实践指导。

关键词：事业单位；财会内控；策略

DOI： 10.12433/zgkjtz.20232425

我国针对财政资金分配作出了具体要求，有利于行政事业单位开展内部控制工作。加强内部控制制度建设是行政事业单位优化管理功能和结构的重要途径，结合市场发展导向，不断完善行政审批制度，使市场自我运行职能与监督管理职能得以有效区分。通过增强财会内控的意识，组建财务工作的人才队伍，可提高财会内控的信息化水平，建立并完善财会制度体系，促进行政事业单位财会内控水平稳步提升，全面增强财政机构的治理能力。

一、行政事业单位财会内控概述

行政事业单位财会内控借助控制理论，对行政事业单位的内部资金、会计信息等财务活动进行规范、约束、管控、评价。通过分析现状，发现行政事业单位内部控制存在的问题。行政事业单位实施财会内控，能够最大限度地利用有限资金，削减不必要的经费，进一步提升会计信息的可靠性、准确性。伴随着预算管控、审定以及批准等一系列措施的实施，全面推动行政事业单位财会工作顺利开展。

二、行政事业单位内部控制的目标

（一）规范经济活动

为了进一步规范行政事业单位经济活动，应严格遵守法律法规，采取有效的管控措施，避免违规行为。当前，行政事业单位应明确发展目标，一旦出现违规

行为，应严格处分，同时应建立内部控制体系，避免参与非法经济活动。

（二）资产安全和使用有效

行政事业单位内部控制应保障资金、资产的安全，内部控制是避免资金、资产被挪用和滥用的有效手段，但目前仍然存在资金、资产安全受到威胁的情况。因此，应从多个维度对资金、资产实施保护，避免资产管理不善带来的经济损失。

（三）财务信息真实完整

行政事业单位应提供真实的财务信息，妥善使用和保管受托的资产和资金，并客观记录经济活动中的各类财务信息，一旦出现违规违法操作，应避免影响范围进一步扩大。行政事业单位应自觉履行职责，制定完善的约束机制，保障财务信息真实完整。

（四）有效防范舞弊、预防腐败

行政事业单位掌握公共资源，并对公共资源实施分配，需要管理者具备廉洁的职业素养，发挥自身监督作用，避免出现公共资源分配不公平而损害一部分群众利益的行为。行政事业单位应实行内部制约机制，确保监督与执行权力相互分离，形成自我防范和纠正的免疫力，以保障反腐倡廉工作攻坚战取得胜利。

三、行政事业单位财会内控工作中的不足

（一）缺乏财会内控意识

在目前财会内控工作中，部分行政事业单位存在着内控意识不足的问题，不利于提高财会人员的工作积极性，无法提高内控工作的质量。具体体现在以下两个方面：第一，缺乏对财会内控工作的重视，在缺乏领导支持下，财会内控工作的落实会受到一定影响。第二，虽然部分行政事业单位关注并落实了财会内控工作，但基层工作人员缺乏对财会内控的了解，实际财务管理工作存在较多的问题，需要切实做好财会内控的实际工作，不断增强财会内控意识。

（二）缺失财会内控人才

为了提高当前行政事业单位的财会内控工作质量，需要加强财务人才队伍建设。当前部分行政事业单位并未关注财会内控人才的价值，既不能结合财会

工作需求开展培训工作,也不能结合新时代对行政事业单位财务人才的需求做好招考工作,不能为财会内控提供人才支持。此外,当前行政事业单位人力资源管理工作也存在一定的岗位配置和人员分配问题,不利于充分体现人才价值。

(三) 财会内控信息化水平低

目前,部分行政事业单位在开展财会内控工作时,存在着信息化水平不足问题,在财会内控工作缺乏信息技术的支持下,不利于高效开展财会有关数据的收集、整理、分析和传输工作,进而无法借助数据分析为行政事业单位发展决策提供引导,且不能及时发现财务管理风险,因此,需要做好财会内控的信息化升级工作。需要注意的是,虽然部分行政事业单位开展了有效的财会内控工作,但却未能重视信息化在财会内控工作开展期间的作用,导致其价值无法充分发挥。

(四) 财会内控体系未完善

当前,部分行政事业单位财会内控体系存在不全面、制度不完善等问题,导致财会内控工作不能为财会各环节的工作提供支持和引导,也无法规范各岗位人员的行为,因而容易降低财务管理工作的质量及效率。以监督管理制度为例,在制度不全面且落实不到位的情况下,财会工作存在一定的安全隐患,同时由于考核制度不全面,考核工作便存在片面性,无法体现其价值,需要行政事业单位做好财会内控体系及制度的完善工作。

四、行政事业单位财会内控的原则分析

为了更好地解决问题,需要在具体的措施落实中做好内控原则的落实,具体有以下四点:

(一) 重要性原则

合理的财会内控工作可以为行政事业单位主管部门的发展决策提供良好的参考意见,确保财务信息的真实性、完整性和一致性,全面降低财会内控风险。由此可见,行政事业单位应提高对财会内控的重视度,满足行政事业单位的财会内控需求。

(二) 客观性原则

为了发挥财会内部控制的价值,还应在具体工作中落实客观性原则,使会计报告的内容具有客观性,真实反映行政事业单位内部的控制状况,且禁止带有主观意识进行工作反馈。在编制内控年度报告时,需要结合实际发展的情况,对公共行政机构的内控制度结构及健全状况进行真实客观的反映,从而确保财会管理质量和公益性服务价值。

(三) 全面性原则

在财务管理工作中,积极加强内部控制工作可以提高财务系统的精确度和稳定性,也是一直以来规范

财务会计工作的重要手段,能更好地避免事业单位出现资产流失等风险。要提高内部控制的全面性,体现全面内控的引导及规范性价值,尤其是报告编制工作,需要严格遵照基本标准,以确保报告可以全面、详细地反映行政事业单位一年内的经济活动,从而提高财务会计的工作质量。

(四) 规范性原则

在加强财会内控工作时,需要借助全面有效的内部制度,使财会工作规范性落实,且能与其他工作配合,提高财务会计管理效果。具体而言,行政事业单位在实施财会内控时,既要结合内部控制基本指导原则,也要参考财政部颁布的新政策及标准,从而更加规范地开展财会内控工作,合理编制内部控制报告,使报告具有真实性、有效性和全面性,满足行政事业单位的财务管理发展需求。

五、加强行政事业单位财会内控的措施

(一) 增强财会内控的意识

为了提高财务管理质量,需要做好宣传、素质教育和激励措施落实等工作,不断增强财会内控意识。具体有以下三点:第一,积极做好财会内控工作的宣传,确保财会人员具有较高的财会内控意识,进而使财务管理具有合理性,使资金使用具有透明性和稳定性。第二,开展专题讲座,讲解具体财会内控风险案例,增强财务人员的财会内控意识,同时增强工作责任感。第三,需要落实一定的激励措施和考核工作,在将考核和激励、晋升、工资待遇相结合后,提高各级人员的财会内控工作积极性,满足单位发展需求。此外,可以将财会内控意识和行政事业单位文化相结合,还营造良好的财会内控工作氛围,提高行政事业单位的财会内控质量。

(二) 组建财务工作的人才队伍

为了更好地将具体的财务工作充分落实到各个环节中,需要财务人员做好支持和配合工作。结合以上行政事业单位出现的财会内控问题,应积极做好财务人才队伍的建设工作,为财会内控工作提供人才支持。具体需要做好以下三点:第一,做好人才的招考工作。需要结合自身需求进行部分岗位的招考,同时落实好针对应聘人员的考核工作,确保其专业能力及岗位素养可以满足岗位需求,确保空缺岗位和应聘人员具有较高的贴合度,满足财务工作的人才需求。第二,做好财务人员的培训工作。完善培训内容,既要结合人为因素所诱发的问题进行培训内容补充,也要结合新时代对财务管理的质量要求进行培训内容的完善,确保培训达到理想效果。第三,做好人才的配置工作,发挥人才在财会内控制中的价值。可以参考财务管理需求

进行具体岗位的调整，减少不必要的岗位，并做好人才配置工作，确保各岗位都有人才的支持且人才能力与具体岗位有着较高的适配度。

(三)提高财会内控的信息化水平

随着信息时代的不断发展，要想提高财会内控质量，要运用大数据、云计算、互联网等技术，做好实际应用。具体而言，结合当前部分单位存在的财会内控信息化水平低的问题及财会内控所需，需要做好以下工作：第一，为财会内控的信息化升级提供硬件基础。在当前行政事业单位全面会计信息化基础建设工作中，需要行政事业单位的财务人员具有一定的权责发生制理念，可以围绕各个层次，做好财务会的内控工作。第二，做好信息化升级工作。在财会内控的信息化升级后，为了提高会计信息化基础建设的布局合理性和组建更高效及安全的一体化服务平台，需要对各类相关软件进行开发，同时对以往的软件做好升级工作，确保在信息化财会工作中，可以实现新旧软件的联合应用，有效管理业务数据、会计凭证和账目等信息。第三，关注会计档案的信息化升级。结合无纸化办公的要求，应关注财会档案的信息化升级，在积极由传统纸质档案转变为电子化档案后，可以提高档案信息的保存效果和应用分享效率。不过，基于信息化升级的风险隐患，应该做好资料备份、访问权限设置、防火墙的设计等工作，以充分发挥财会信息化升级的价值。

(四)持续完善财会制度体系

借助合理的制度为各项工作的开展提供制度支持和引导。在财会内控工作中，参考财会内控所需要落实的规范性原则，需要做好以下制度体系的完善工作：第一，从财会管理岗位方面出发，积极建立并完善轮换制度和回避制度，确保部分岗位的工作可以在人员交替和落实下，实现相互监督。同时，在管理体系中还应强调对资产报告评估工作流程的优化，对具体财会

岗位的权责义务进行划分，最终在制度及体系的完善下，提高财会的内控质量。第二，从财会管理风险方面出发，完善风险管理制度。从业务开展的角度分析，提高财务会的预算工作质量，不仅需要改善预算管理计划的基础设施，还要落实更加标准化的工作流程，确保对预算制定及落实工作提供专业整改支持。此外，完善绩效考核制度，提高各级人员的工作积极性，保证资金的应用合理、真实。第三，从财会各项制度的落实出发，应积极建设并完善监督制度。在监督制度的建设和落实中，需要将其贯彻落实在内控的所有覆盖领域，切实加强各环节的设定和部署。例如，发现制度中交易流程存在的灰色地带、控制经济活动中不符合规定与对应制度落实失效等问题，确保每个内部控制环节都受到严格的监督，可以更好地体现制度在财会内控中的价值。

六、结语

综上所述，结合财会内控工作发挥的价值，既可以加速行政事业单位内部控制的发展，也能为行政事业单位发展决策提供科学合理的数据指导，可以使单位满足新时代下改革发展的要求。不过，结合改革发展现状看，目前的财会内控工作还存在一定的问题，不利于提高财会内控质量。行政事业单位应增强财会内控的意识，组建财务工作的人才队伍，建立并完善财会的制度体系，有效提高财会内控质量。

参考文献：

[1] 范洪艳.加强行政事业单位财务财会内控的几点思考[J].中国管理信息化,2022,25(14):31-33.
 [2] 胡德良.加强行政事业单位财务财会内控的对策探思[J].中国乡镇企业会计,2022(03):126-128.
 [3] 李冬.加强行政事业单位财务财会内控的几点思考[J].经济研究导刊,2021(24):70-72.
 [4] 袁丽萍.加强行政事业单位财务财会内控的思考[J].商讯,2021(13):59-60.