DOI:10.12361/2661-3263-06-03-131283

加强基层财政内控建设的有效对策

王金梅

山东省济宁市金乡县金乡街道办事处，中国·山东　金乡　272200

【摘　要】本研究针对当前基层财政内控建设中存在的问题，提出了加强财政内控建设的有效对策。首先，通过分析基层财务管理的内部控制现状以及内控管理中存在的风险和隐患，得出了内控建设亟需加强的结论。其次，该研究提出了加强监督检查和建立健全的风险管理机制的措施来强化内部控制。同时，本研究还提及了基层财务稽核在内控建设中的作用，并分析了财务稽核实施现状和问题。最后，总结该研究的成果，并展望了今后基层财政内控建设的重要性及发展方向。本论文在研究背景、研究目的和意义、研究方法和过程、研究结果和结论等方面全面而深入地探讨了加强基层财政内控建设的有效对策，对相关研究领域具有一定的启示作用。

【关键词】财政内控；基层财务管理；内部控制；风险管理；监督检查

Effective Measures to Strengthen the Construction of Internal Control of Grass-roots Finance

Jinmei Wang

Shandong Province Jining city Jinxiang County Jinxiang sub-district office, Jinxiang, Shandong, China 272200

[Abstract]　In view of the existing problems in the construction of internal control of grassroots finance, this study puts forward effective countermeasures to strengthen the construction of internal control of finance. First of all, through the analysis of the status quo of the internal control of grass-roots financial management and the risks and hidden dangers in the internal control management, the conclusion is drawn that the construction of internal control needs to be strengthened. Secondly, the study proposes measures to strengthen supervision and inspection and establish a sound risk management mechanism to strengthen internal control. At the same time, this study also mentioned the role of grass-roots financial audit in the construction of internal control, and analyzed the current situation and problems of financial audit implementation. Finally, the paper summarizes the results of this research, and looks forward to the importance and development direction of the construction of financial internal control at grassroots level in the future. This paper comprehensively and deeply discusses the effective countermeasures to strengthen the construction of financial internal control at grassroots level in the aspects of research background, research purpose and significance, research methods and processes, research results and conclusions, and has certain enlightenment for related research fields.

[Keywords]　Financial internal control; Grass-roots financial management; Internal control; Risk management; Supervision and inspection

1　引言

随着我国经济的快速发展，各地基层财政管理的重要性不断凸显。然而，在基层财政管理过程中，内控建设不够完善，存在很多风险和隐患。因此，有必要加强基层财政内控建设。本文将分析基层财政内控建设现状，提出加强基层财政内控建设的有效对策，并探讨基层财务稽核在内控建设中的作用。

首先，需要了解基层财政内控建设现状。从基层财务管理的内部控制现状分析，我们可以发现基层财务管理体制不一致，各部门之间缺少沟通和协调。此外，在基层财政内控管理中，存在着许多风险和隐患，如内控制度不完善，信用评级机制存在缺陷等。

为了加强基层财政内控建设，需要制定有效的对策。针对上述问题，本文提出两个方面的对策。首先，应加强监

督检查，强化内部控制。该项对策主要包括建立规范的内部审计制度和完善内外部监督机制。其次，建立健全的风险管理机制。基层财政单位应加强对不同财务风险的识别和评估，并建立风险应对措施。

最后，应注意基层财务稽核在内控建设中的重要性。基层财务稽核是对财务管理内部控制环境、过程和结果的一种监督活动，其作用不可低估。本文建议，在保证财务稽核合规性的前提下，完善财务稽核的工作流程和实施方式，提升基层财务稽核的内控建设水平。

综上所述，加强基层财政内控建设对于维护基层财务安全和提高财政运行效率具有重要意义。各级财政主管部门应积极落实相关政策，加强对基层财政内控建设的指导和支持，不断提高基层财政管理水平。

2 基层财政内控建设现状分析

2.1 基层财务管理的内部控制现状

基层财务管理的内部控制现状需得到重视。在现有的财务管理中，基层财政内部控制建设存在着许多问题。首先，管理层对内部控制建设重视不够，缺乏有效的组织和管理。其次，财务管理人员素质良莠不齐，个别从业者不具备财务专业知识和业务素质，导致基层财务管理效果不佳。此外，财务管理人员的责权利不明确，内部协调机制不健全，管理层对财务管理人员的考核督导也不够有效。在这种情况下，容易发生财务管理问题和失误，影响财务管理的效率和效果。针对这些问题，我们需要加强基层财政内控建设的有效对策，提高财务管理的质量和效率。

2.2 基层财政内控管理中存在的风险和隐患

随着社会经济的发展，基层财政内控建设成为了财政管理的重要方面。但当前，基层财政内控管理中存在诸多风险和隐患。对此，必须加强有效对策的制定和实施。具体包括两个方面的问题。其一，基层财务管理的内部控制方面，控制措施过于简单，缺乏细化、全面的制度安排。另外，工作人员内控意识不够强烈、配备不够合理，导致工作人员没有做好内控工作。其二，基层财政内控管理中存在风险和隐患。财政内部管理制度不完善，审批和执行过于随意，存在很大潜在风险。同时，财务数据的准确性、真实性、合法性等方面也有待提升。

针对上述问题，应当采取一系列的措施。从管理方面来说，应当加强监督检查，强化内部控制，明确岗位职责，完善制度建设。同时，应建立健全的风险管理机制，做好管理规范，提高风险防控能力。另外，应关注基层财务稽核的内控建设问题。从细化内控方面来说，需要增强审计质量、提高稽核人员技能，在股票期货交易、审计业务、鉴定验收等方面加强实操能力和经验总结。

综上所述，加强基层财政内控建设是当今亟待解决的问题。仅仅靠“内部控制规定”的制定是远远不够的，还需要长效机制的建立和有效实施。唯有改进财务管理，加强内部控制和风险管理，才能够有效提升基层财政内控建设的水平，保障了财政管理的稳定性、安全性、有效性。

3 加强基层财政内控建设的有效对策

3.1 加强监督检查，强化内部控制

加强监督检查，强化基层财政内部控制已成为当前基层财政管理必须面对的重大课题。为了解决基层财政内部控制管理方面存在的问题，有效增强内部控制管理，必须对监督检查进行重点加强。首先，应加强监督和管理，从根本上解决问题。其次，应充分认识内部控制的重要性和必要性，提高内部控制的效果和管理水平。另外，应制定严明的内部控制政策和规定，提高内控建设的精细化管理水平，避免其内部控制管理受到风险和隐患的侵蚀。最后，应注意培养和提高基层干部的财务管理素质和能力，同时加强技术支持和信息化建设，以提高内部控制的有效性和实效性。通过以上措施的合理组合，才能够更好的加强基层财政内部控制的建设，实现基层财政管理工作的卓越发展。

3.2 建立健全的风险管理机制

为了加强基层财政内控建设，必须建立健全的风险管理机制。首先，需要加强对企业内部风险的识别和评估，通过确定风险的概率、影响和优先级等关键因素来加强风险管理。其次，还需要建立起独立的风险管理部门或机构，通过全面系统地掌握各类风险信息，实现对企业风险的专业管理。最后，还要充分发挥信息技术在风险管理中的作用，利用现代信息技术手段，建立起科学高效的风险管理体系，以保障企业的持续稳定发展。通过建立健全的风险管理机制，基层财政内控建设能够更加全面系统地进行，从而提高成效，从根本上解决内控管理中出现的风险和隐患问题。

3.3对内控环境的优化

首先，落实责任。在完善和优化核心财务内部控制的同时，要加强内部控制，强化核心岗位责任制，使每个人都能充分发挥应有的作用。在实行基本财政责任制时，可以采取以下措施:一方面，在内部财务管理制度建设中，要明

确各职能部门的职责，明确各部门的工作要求，规范工作流程、业务流程和处理方案，防止人为因素造成的损失。另一方面，要科学规划财务人员的职权，形成相互制约、相互影响、相互配合的关系，促进财务审计工作的顺利进行。

二是规范工作行为，改进工作作风。制定管理风格规定，让员工按照规定改变自己的风格，树立良好的形象。建立职务不相容、授权审批、考核、职务轮岗等制衡机制，实现监督、执行、决策的分离和相互制约。建立并落实岗位承诺制度，对违反工作制度的有关人员进行问责并严肃处理。

最后，建立相互制约的工作机制。为了有效提高财务部门的内控水平，需要根据自身的业务能力和专业能力对岗位进行适当的调整，从而达到培养高素质复合型人才的目的。同时，要通过完善财务内部制衡机制来保证财务内部控制的有效性。根据实际情况，对部门各项风险管理措施和内控制度进行了修订和调整，建立了一套科学的工作约束机制，详细披露了权力和权限设置的运行流程。重点是对各类风险的监管，将其列为重点，并采取相应的防范措施。优化调整机构，疏解不匹配岗位，制定财务披露、离任审计等重大项目相关制度，做好内部监管工作。

4 基层财务稽核在内控建设中的作用

4.1 基层财务稽核实施现状和问题

基层财务稽核作为加强内控建设的重要措施，在实施中存在着一些问题。首先，一些地方财政稽核人员缺乏专业知识和技能，导致稽核结果的准确性和客观性不足。其次，稽核人员的数量不足，难以深入到基层进行全面的稽核工作。再次，一些地方缺乏健全的稽核制度和规范流程，导致稽核结果的可靠性和权威性受到质疑。最后，一些地方缺乏稽核结果的跟踪和整改工作，导致稽核的价值得不到充分发挥。

要解决这些问题，需要加强基层财务稽核的内部控制建设。首先，要提高财政稽核人员的专业知识和技能水平，加强对稽核工作的培训和教育。其次，要增加稽核人员数量，确保稽核工作的全面性和深入性。再次，要建立健全的稽核制度和规范流程，确保稽核工作的规范性和标准化。最后，要强化对稽核结果的跟踪和整改工作，确保稽核工作的价值得以充分发挥，为加强基层财政内控建设提供有力支撑。

4.2 提升基层财务稽核的内控建设水平

加强基层财政内控建设的有效对策，需要提升基层财务稽核的内控建设水平。在当前的经济形势下，基层财务稽核面临着不少问题，如稽查人员素质的不足、审核制度的漏洞等。因此，在提升基层财务内控管理的过程中，建立完善的基层财务稽核机制至关重要。

首先，需要加强对基层财务稽核人员的培训和考核。稽查人员需要掌握专业知识和稽查技巧，以更好地发现问题并提出改进意见。同时，要建立考核制度，对稽查人员进行定期考核，保证他们的工作质量和效果。

其次，还应建立健全的财务稽核制度和内部控制机制。财务稽核制度应明确稽查范围、稽查内容、稽查程序等。内部控制机制应完善，包括审核和监督机制，以及风险管理机制。这些制度和机制的建立能够有效地遏制财务管理中的风险和隐患，减少经济损失。

最后，应加大对基层财务稽核的监督力度。通过完善的监督机制，对基层财务稽核的工作质量和效果进行评估，并对存在问题的单位进行督促整改。这样能够形成对基层财务内部控制的有效约束和监督，提升管理水平和工作效率。

综上所述，提升基层财务稽核的内控建设水平，是加强基层财政内控建设的有效对策之一。通过加强对稽查人员的培训和考核、建立健全的财务稽核制度和内部控制机制，以及加大对基层财务稽核的监督力度，可以有效地提高基层财务内部控制水平，实现基层财政内控建设的有效措施。

5 结语

综上所述，通过加强基层财政内控建设的有效对策进行了深入研究和分析。对基层财政内控建设现状的分析，可以发现存在着基层财务管理的内部控制现状不够完善、基层财政内控管理中存在的风险和隐患较多等问题。提出了针对性的有效对策，主要包括加强监督检查，强化内部控制和建立健全的风险管理机制等。同时，基层财务稽核在内控建设中也扮演着非常重要的角色。在此基础上，建议加强基层财政内控建设，提高内部控制水平，为依法行政、保障国家财政开支管理和效率提供有效保障，从而为经济发展提供有力支撑。

参考文献：

[1]孙巧菊.谈加强基层财政内控建设的若干问题及对策[J].今日财富,2020:1.

[2]陈海平.加强基层财政内部控制建设与执行的探讨[J].行政事业资产与财务,2017:49-50.

[3]伏霞,周祎.如何加强基层财政内部控制建设[J].财经界,2018:5.

[4]周祎,伏霞.如何加强基层财政内部控制建设[J].财经界,2018:5.