

DOI: 10.12361/2661-3263-06-04-134230

政府会计制度下基层单位内部控制存在的问题及对策

张桂飞

云南省红河州建水县农村经济经营管理站, 中国·云南 红河 654300

【摘要】在我国,基层单位维系运营的主要方式就是依靠财政拨款。此时,受到传统“大收大支”这一理念的影响,资金利用率、使用效益管控方面难免会有一定欠缺存在,尤其是缺少较高的重视度。在政府会计制度贯彻落实的背景下,基层单位财务信息可靠先开始大大提高,并且财务职能方面也开始有重大转变逐步凸显。但与此同时,也涌现出了越来越多的风险管控不适问题。对此,在逐步推进政府会计制度的背景下,基层单位怎样立足内控管理,使业务和财务双向协同、会计信息可靠性与及时性真正提升、会计监督职能全面履行等目标实现,需要着重的进行思考。

【关键词】政府会计制度;基层单位;内部控制;问题;对策

Problems and Countermeasures of Internal Control in Grass roots Units under the Governmental Accounting System

Guifei Zhang

Rural Economic Management Station of Jianshui County, Honghe Prefecture, Yunnan Province Yunnan Honghe 654300

[Abstract] In China, the main way for grassroots units to maintain their operations is through financial appropriations. At this point, influenced by the traditional concept of “large income and large expenditure”, there will inevitably be some deficiencies in the utilization rate and utilization efficiency control of funds, especially a lack of high attention. In the context of the implementation of the Governmental accounting system, the reliability of financial information of grass-roots units began to improve significantly, and financial functions began to have a major change gradually highlighted. But at the same time, more and more issues of discomfort in risk management have emerged. In this regard, in the context of gradually promoting the Governmental accounting system, how the grass-roots units based on internal control management to achieve the goals of two-way collaboration between business and finance, real improvement of the reliability and timeliness of accounting information, and full implementation of the accounting supervision function, need to focus on thinking.

[Keywords] Governmental accounting system; Grassroots units; Internal control; Problem; Countermeasure

基层单位承担着为民服务、提供基本公共服务的职责,因此受到社会各界和大众的关注。基层单位包括政府机关、社区街道、学校、医院等,它们直接面对民众,负责保障基本生活需求和满足基本公共服务需求。在政府会计制度实施的背景下,给基层单位内部控制带来了极大的影响。政府会计制度的实施和执行,要求基层单位建立健全的财务管理制度,明确财务管理的流程和规范。这使得基层单位在财务管理方面更加规范和透明,减少了财务操作的风险和漏洞。政府会计制度要求基层单位进行财务会计

核算和报表编制,确保财务信息的真实、准确和全面。这使得基层单位的财务信息更具有权威性和可靠性,为决策提供了有力的依据。政府会计制度对基层单位的内部控制提出了更高的要求,基层单位需要建立健全的内部控制制度,包括财务管理、审计、风险管理等方面的控制措施。内部控制的加强有助于预防和发现可能存在的财务风险和违规行为。政府会计制度还要求基层单位进行预算编制和执行,加强资源的管理和监督,这使得基层单位需要更加关注资源的有效利用,提高资源使用的效率和效益。

1 政府会计制度下优化、强化基层单位内部控制的必要性

第一,对于推进廉政建设方面分析。加强内部控制可以建立有效的风险防控机制,提高对财务、采购、招投标等环节的监督和管理,有效防止腐败行为的发生。内部控制的加强可以确保政府资源的公正分配和使用,防止权力滥用和非法行为出现,增强政府的透明度和公正性。另外,内部控制体系中的监督机制可以加强对基层单位各项财务活动的监督和审计,发现和防范廉政风险,增强对违规行为的发现和处理能力。

第二,对于推进政府会计制度改革工作的分析。加强内部控制可以确保基层单位财务活动符合政府会计制度的要求,提高财务报告的真实性和准确性,为决策提供可靠的财务信息。通过加强预算编制、执行和监督等环节的内部控制,可以提高预算管理的科学性、规范性和透明度,推动政府会计制度改革实施。同时,内部控制的强化可以提升对基层单位财务活动的监督和审计效果,发现和防范财务违规行为,推动政府会计制度改革的顺利进行。

第三,对于规范基层单位各项经济活动的分析。通过加强内部控制,可以建立更加严格和有效的预防经济损失的机制,减少财务风险和经济损失的发生。内部控制的加强有助于提高资源配置的效率和经济效益,合理利用和管理公共资金,提高基层单位的绩效和效能。内部控制的加强可以规范基层单位的各项经济活动,明确职责和权限,强化内外部交易的规范性和透明度,减少不当行为的发生。

2 政府会计制度下基层单位内部控制存在的问题

2.1 内控意识薄弱

我国财政部针对基层单位内控问题,就一系列内控意见、报告进行颁布,目的在于为各级基层单位内控体系建设的逐步完善、优化提供促进作用^[1]。目前,大多数基层单位虽然内控的建设已经逐步完成,并借助内控工作就各项业务流程进行优化,但一些基层单位工作进行中,仍然有应付了事的心理现象存在,仅简单进行了内控制度的制定,而未能以制度规定为依据来执行工作,缺少较强的内控意识,最终会导致内控制度逐渐呈现出形式化问题,应有作用难以发挥。

2.2 会计核算中心责任缺失

在我国实施国库集中支付制的背景下,强调各基层单位应该将对应的会计核算或财政集中支付等中心积极构建起来,以达到统一管理、控制财政资金的目的。但从现状进行分析,一些基层单位并未贯彻落实会计核算中心的责任,尤其是个别财务人员工作开展中仅以简单记账、资金

代管为主要内容,而票据管理和费用管理标准等方面必要监督相对缺少,也未能真正落实对应的监督审核工作。与此同时,从部分基层单位实际情况来看,一人身兼数职的现象仍然十分普遍,岗位责任并未进行明确、清晰的划分,此时舞弊的情况极易出现。

2.3 政府会计准则执行情况不佳

在实施政府会计制度的背景下,最主要的目的是使基层单位会计核算工作得到一定程度的规范,从而为会计信息质量提供保障。但从现阶段一些基层单位情况来看,就政府会计制度进行执行的过程中,并未科学、合理的执行权责发生制,同时会计科目使用上也存在不正确的情况,并且大多数基层单位未能以政府会计准则为立足点,就工作进行及时的革新、优化,尤其是沿用原有会计制度的情况十分普遍。受到该方面因素影响,账实不符合、财务数据及结算数据不一致等一系列问题极易出现,难以将基层单位会计信息真实、全面反映出来。

2.4 信息交互滞后

政府会计制度强调基层单位在具体实施该制度的过程中,要着重关注信息化建设,尤其是日益提高了对内部控制的信息化建设要求。此种情况下,我国各基层单位也要应时而动,将相对健全且系统化的信息获取机制进行构建起来,有效巩固内控建设、经济发展基础^[2]。但从现状来看,信息化建设中内部信息传递、沟通仍然相对滞后,且获取的信息质量也无法保障实际工作需求的满足。除此之外,部分基层单位的信息互动目标仍然未能实现,内部资金存在缺少财务预算和随意使用的情况,预算执行难以获取优良效果。而从资产管理部门方面进行分析,也缺少较强的内控执行意识,在填写资产管理表单时,存在随意填写时间的情况,导致其与财务有很大出入,此时不仅会影响到本期数据,同时也会威胁到折旧及减值等一系列核算工作的开展。

3 政府会计制度下基层单位内部控制的优化对策

3.1 强化内部控制意识

随着政府会计制度的实施,需要基层单位深刻意识到内控价值、意义所在,尤其是要引导内部整体人员正确认识内控工作,从而将优良内控环境创造出来,使内控作用可以真正发挥,继而借助内控管理工作,使基层单位财务管理得到一定规范,助力内部管理现状的优化、改善,并促进工作效率的提升。考虑到以上情况,就需要基层单位在政府会计制度的落实上加强力度,要侧重于自身管理观念的转变,将服务职能强化好,并就各项管理制度进行不断的优化、完善和贯彻落实,保障全面内控工作有效开展,

促进单位内控水平的真正提升^[3]。为实现内控意识有效增强目标,第一,培训教育。通过组织内部培训和外部专业机构培训,提高工作人员对内部控制的认知和理解,加强其内控意识。第二,宣传引导。通过内部论坛、宣传册等方式,向工作人员传递内部控制的重要性和利益,引导他们自觉遵守内控规定。第三,典型案例分享。定期组织内部控制优秀案例分享,让工作人员了解成功的内部控制实践,并进行经验借鉴。

3.2 落实工作人员责任机制

基层单位要与政府会计制度内容、自身工作特征有机结合,在内部人员的培训上加强力度,要侧重于思想层面,使其工作责任心得到强化,从而将内控作用充分发挥出来。与此同时,也要注重有关工作人员专业知识、工作能力的逐步提高,巩固基础来有效实施内控制度。特别是针对基础会计核算中心人员来说,要在其认识、学习政府会计制度上加强力度,确保其能够将新旧会计制度衔接方面的工作做好,基于责任意识的强化,促使其能够立足自身岗位,将本职工作做好,使单位财务、预算管理等情况得以准确、真实反映出来,促进财务管理水平的提高,为可持续发展目标的实现奠定基础^[4]。责任机制具体落实中,一方面,做好任务分解工作。明确工作人员的职责和任务,制定细致的工作计划,确保每个人在内部控制体系中有明确的工作职责。另一方面,注意考核评估。将内部控制的履行情况纳入工作绩效考核体系,对责任不落实的人员进行追责和惩处。同时,注意激励措施的制定。建立激励机制,通过奖惩措施来激励工作人员积极参与内部控制工作,提高其责任感和主动性。

3.3 健全内部控制考核机制

内控考核机制是否得到健全建立,与内控工作能否常态化、标准化推进息息相关。内控考核机制价值如下:第一,促进内部控制落地。通过建立内控考核机制,可以推动工作人员更加认真履行内部控制职责,确保内部控制制度的有效落地实施。第二,提高工作效率。通过内控考核机制,可以及时发现和纠正内部控制中存在的问题和不足,提高工作的整体效率和质量。第三,明确责任界定。内控考核机制能够明确每个工作人员的内控职责和责任界定,形成明确的工作责任体系,避免职责模糊和责任推诿^[5]。第四,增强风险防控能力。内控考核机制可以帮助基层单位发现潜在的风险和问题,加强对风险的识别和防控能力,并及时采取相应的措施加以化解。内控机制的构建指的是基层单位以级别、岗位落实内控职责为依据,在内控运行有效性的考核上加强力度,从而促进工作人员能够进

一步的重视内控工作。与此同时,也要将岗位责任追究制贯彻落实,基于内控流程的优化,使责任互相推诿情况的出现有效规避;也要严格惩处一些违法违规行为。另外,也需要基层单位将对应绩效评价机制落实好,通过绩效评价工作的深入开展,强化监督单位的资金使用情况。这方面考核评价指标要以内控为主,从事前、事中、事后三个角度全面监管单位资金,促进其内控效果的进一步增强。

3.4 加强内控信息平台建设

基层单位要与自身实际情况、战略目标相结合,将内控信息化体系构建出来,比如要在日常管理及财务预算等方面大力的进行信息化建设,从而依据信息技术手段,从精细化角度管理、分析各业务关键点,保障内控工作能够标准化、规范化开展,促进内控水平的真正提高。另外,通过内控信息平台的有效运用,也能够为财务信息、其他部门之间的有效共享提供保障,利于各部门对资金用途、有关预算等的充分了解,此时能够有效落实平行记账下的内控工作^[6]。而考虑到部分基层单位信息化建设相对滞后的问题,要注意业、财管控体系的积极梳理,这一方面涉及的内容较多,如模块逻辑、风险预警等,如此才能立足预算这一主线和资金这一核心,来全程监管业务,并遵循全面化原则,就重大资金管理加强力度,同时围绕投入和收益比例等进行分析,继而基于系统建设,侧重于专项模块打磨,使发现的问题能够得到及时反馈、动态评测,促进内控时效性的提升,推动基层单位能够依据新制度高效化开展内控工作。

结束语:

政府会计制度的实施和执行,对基层单位的内部控制产生了很大影响,需要进行内控优化,以适应新的制度要求,同时提高内部控制的科学性和有效性。

参考文献:

- [1] 金亮.新政府会计制度下基层事业单位内部控制问题的探讨[J].财会学习,2020(12):234,236.
- [2] 季家刚.新政府会计制度下基层行政事业单位内控措施分析[J].财经界,2020(6):116-117.
- [3] 李晴.基层事业单位内部控制存在的常见问题及对策分析[J].中小企业管理与科技,2022(5):16-18.
- [4] 王小东.基层行政事业单位内部控制存在的问题及对策探讨[J].中国乡镇企业会计,2020(3):194-195.
- [5] 韩伟.基层行政事业单位内部控制与财务风险管理分析[J].中国乡镇企业会计,2022(9):136-138.
- [6] 张艳丽.新政府会计制度下基层行政事业单位内控问题探讨[J].财经界,2020(28):124-125.