

DOI: 10.12361/2661-3263-06-06-141078

# 乡镇财政财务内控存在的问题及对策

江彦春

江西省宜春市高安市新街镇人民政府, 中国·江西 宜春 330800

**【摘要】**本文针对乡镇财政财务内控存在的问题,即岗位职责控制不足、财务管理职能弱化、预算控制薄弱等方面,提出了相应的对策。通过完善内控管理体系、强化预算约束、提高工作人员的内控意识以及加强信息沟通等策略,旨在解决乡镇财务内控的薄弱问题,提升财务管理的规范性和有效性。

**【关键词】**乡镇级政府; 财政财务内控; 问题; 对策

## Problems and Countermeasures of Township Financial Internal Control

Yanchun Jiang

People's Government of Xinjie Town, Gao'an City, Yichun City, Jiangxi Province 330800

[Abstract] This paper puts forward corresponding countermeasures for the problems existing in the internal control of township finance, namely, insufficient control of post responsibilities, weakening of financial management functions, and weak budget control. Through strategies such as improving the internal control management system, strengthening budget constraints, improving staff's internal control awareness, and strengthening information communication, it aims to solve the weak problem of township financial internal control and improve the standardization and effectiveness of financial management.

[Keywords] Township-level government; Fiscal and financial internal control; Problems; Countermeasures

### 引言:

乡镇作为地方基本公共服务的承担者,其财政财务活动直接关系到基层社会经济发展和民生改善。然而,由于乡镇财政规模有限、管理环境复杂,其财务内控存在岗位职责控制不足、财务管理职能弱化、预算控制薄弱等问题,已引起了广泛关注。

### 1 乡镇财政财务活动的特点分析

#### 1.1 资金管理范围广,管理难度大

乡镇财政活动的资金涉及范围广泛,包括来自中央政府、上级地方政府的财政拨款、税收收入、划拨资金等多种资金来源。同时,乡镇作为基层政府,需要承担许多基本公共服务的责任,如教育、卫生、社会保障等,这要求乡镇财政在有限的资金下进行科学合理的分配,确保各项公共服务得到满足。然而,资金管理的广泛性也带来了管理的复杂性和难度,需要在各项资金之间进行权衡和调配,确保资金的合理使用和监管。

#### 1.2 财务收支以及核算制度多样性

由于乡镇的功能和任务多样,其财务收支的性质和规模也存在多样性。乡镇的财务活动涵盖了预算编制、资金使用、财务报告等多个环节,而不同的功能部门和项目往往涉及不同的收支方式和核算标准。例如,教育部门的支出可能主要涉及师资培训、教材采购等,而农村基础设施建设可能需要涉及土地征用、施工资金等。这就要求乡镇财政在制定财务核算制度时考虑到不同部门的特点,确保财务信息的准确性和可比性。

#### 1.3 资产管理方式上下交错

乡镇财政涉及的资产也呈现出上下交错的特点。乡镇既是财政资金的使用者,也是资产的管理者。例如,乡镇财政可能通过购买土地、建设基础设施等方式投资资产,同时也需要管理固定资产和流动资产。这就要求乡镇财政建立起科学的资产管理制度,包括资产登记、评估、处置等环节,确保资产的安全和有效运用。

## 2 乡镇财务内控存在的问题

### 2.1 岗位职责控制无法有效落实

在乡镇财务管理中,各个部门和岗位之间的职责分工关系密切,岗位职责控制是确保财务活动正常运转的基础。然而,当前存在着岗位职责控制无法有效落实的问题。部分员工可能存在着工作职责范围不清晰、交叉重叠等情况,导致财务信息的流程和传递存在混乱,容易引发信息错误和遗漏。此外,一些部门可能因为人员调整或其他原因,出现职责空缺或临时代管,也会造成职责控制的混乱。

### 2.2 财务管理职能弱化

财务管理在乡镇的日常运作中具有重要地位,它涵盖了预算编制、资金使用、财务核算等多个环节。然而,一些乡镇财务管理职能弱化的问题逐渐显现。可能由于人员素质、培训、制度建设等因素,导致财务管理人员对财务政策、法规的理解不够深入,对财务核算和监督的能力不足,从而影响到财务信息的准确性和财务活动的合规性。

### 2.3 内控基础需要强化

内控是保障财务活动顺利进行的重要手段,它涉及到财务流程、审批制度、风险控制等多个方面。然而,乡镇财务内控的基础存在一定的薄弱之处。内控制度建设可能存在不完善的情况,一些重要环节缺乏明确的内控制度和规定,容易导致程序不规范、风险难以控制。此外,内控执行的监督和评估机制也可能存在缺失,导致内控制度的执行效果难以得到有效保障。

### 2.4 乡镇财政管理缺乏内控的意识

内控意识是内控体系建设的基础,然而目前乡镇财政管理中普遍存在缺乏内控意识的问题。部分财务管理人员对内控的概念和重要性认知不足,可能更加注重财务数据的处理和报表的编制,而忽视了内部流程的规范和风险的管控。此外,一些管理者可能认为内控制度繁琐、拖累效率,从而在实际操作中忽视了内控的建设和执行,导致内部管理风险的增加。

## 3 强化财务内控的策略与建议

### 3.1 完善内控管理体系,推动内控制度的落实

建立内控责任体系,明确各部门和岗位在内控中的职责,划分内控工作的主管和执行人,确保内控责任的清晰和落实。建立健全内控政策框架,明确内控的目标、原则、方法和要求,为内控体系的建设和提供指导和支持。对财务活动的各个环节进行流程设计,明确审批、核算、报告等步骤,规范财务活动的操作流程。识别和评估财务活动中的潜在风险,制定相应的风险控制措施,减少风险对财务活动的影响。建立内部审计机构或委员会,定期对财

务内控的执行情况进行审计,发现问题并提出改进意见。

### 3.2 健全财务管理制度,提升规范化管理水平

建立专门的财务管理部门,负责财务活动的统筹规划、监督和执行,提高财务管理的专业性和效率。制定完善的财务管理制度,明确各类财务活动的流程、规则 and 标准,确保财务活动的合规性和准确性。加强预算编制和执行,设立预算控制和监督机制,确保财务活动在预算范围内进行,防止财务浪费和滥用。建立健全会计核算制度,规范会计处理流程,保障财务信息的真实性和准确性,提高财务报表的可信度。推动财务信息化建设,建立电子化的财务管理系统,提升数据的安全性和管理效率。

### 3.3 提高工作人员的重视程度

在强化财务内控方面,培养和增强工作人员的内控意识是关键。组织针对财务管理人员的内控培训,深入浅出地介绍内控的概念、意义、方法和实施步骤,提升工作人员对内控的认知。通过内部通知、会议、培训等方式,定期宣传内控的重要性,分享内控案例和经验,引导工作人员逐渐形成对内控的重视态度。建立激励机制,对于在内控建设中表现出色的工作人员进行奖励和表彰,激发内控意识的积极性和主动性。上级管理部门可定期对各部门的内控执行情况进行督促和评估,将内控建设纳入绩效考核体系,推动工作人员更加重视内控的落实。

### 3.4 强化事前审核,加强预算约束

事前审核和预算约束是强化财务内控的关键环节,建立严格的事前审核制度,对财务活动的支出申请、合同签订等进行审核,确保事前的合规性和风险可控。在编制预算时,要充分考虑各项支出的合理性和必要性,设定预算限额和标准。在预算执行过程中,严格控制支出,不得超出预算范围。建立预算动态监控机制,及时掌握财务支出的情况,对超出预算的情况进行解释和调整,避免预算失控。设立预算调整审批制度,明确预算调整的程序和权限,确保预算调整符合合规要求,避免随意性的预算调整。

### 3.5 落实岗位责任制,确保不相容岗位相分离

乡镇财政强化财务内控过程中落实岗位责任制,确保不相容岗位相分离的具体措施,无疑是提升财务管理效能、减少潜在风险的重要一步。随着乡镇经济的日益发展,财务活动愈加复杂,内控问题也逐渐凸显。而落实岗位责任制,分离不相容岗位,成为解决这一难题的有效途径。在财务内控中,特定岗位可能涉及资金的支配和决策,若权责不分明,难以避免潜在的腐败风险。因此,乡镇财政应明确不同岗位的职责,将资金的申请、审批、核算等职能

划分清楚, 实现权责的有效分离, 从而避免利益冲突。通过轮岗, 员工可以在不同的岗位间交替工作, 熟悉不同的工作流程, 减少个人权力在某一领域的过度集中。这不仅有助于降低潜在的财务风险, 还能培养员工的多元化能力, 提升整体的综合素质。乡镇财政可以设立独立的内部审计部门, 负责对不相容岗位的职责执行情况进行监督和检查。通过定期的内部审计, 可以发现和解决岗位职责交叉、权力滥用等问题, 保障财务内控的有效运行。不同岗位之间的交叉检查, 有助于相互监督, 避免信息封闭和权力滥用。这种机制可以通过定期的部门间交流会议、信息共享等方式实现, 确保财务活动的透明性和合规性。

### 3.6 保障信息沟通顺畅

乡镇财政在强化财务内控过程中, 保障信息沟通顺畅是确保财务活动的合规性和准确性的关键环节。信息沟通的不畅可能导致财务数据传递延误、决策失误等问题, 乡镇财政应当定期召开跨部门会议, 聚焦财务内控相关议题, 促进不同部门之间的信息交流和共享。会议不仅可以用来传递重要财务信息, 还有助于就财务活动中的问题展开讨论, 集思广益, 凝聚共识, 确保信息的畅通传递。不同部门之间应当建立规范的内部报告渠道, 及时向上级汇报重要财务信息和风险情况。内部报告不仅有助于信息的快速传递, 还可以提供有关决策的参考依据, 保障决策的准确性和及时性。建立电子化的财务管理系统, 实现财务信息的实时共享和查询。这种系统可以将财务信息集中存储, 各部门可以随时访问和查询, 提高信息的传递效率和准确性。另一方面, 设立信息沟通责任人, 是保障信息沟通顺畅的重要保障。每个部门应当指定专门的信息沟通责任人, 负责收集、整理和传递财务信息, 确保信息的准确传递和及时反馈。信息沟通责任人还可以协调不同部门之间的信息流动, 避免信息断层和滞后。

### 3.7 强化收支管理, 加强会计基础

在乡镇财政强化财务内控的过程中, 强化收支管理, 加强会计基础, 是确保财务数据的准确性、合规性以及有效监管的关键举措。乡镇财政应制定详细的收支管理流程, 规定各类收入和支出的来源和用途, 明确审批和核算的程序。同时, 加强对资金流动的监测和记录, 确保每一笔资金的流向都可以追溯, 防范资金滥用和侵占。确保会计人员具备扎实的会计专业知识和技能, 建立规范的会计核算制度。准确的会计核算可以保障财务数据的真实性, 为后续的预算控制和决策提供可靠的依据。可以引入先进的财务管理软件, 建立电子化的财务信息管理系统。这种系统可以自动化地进行会

计核算、资金管理等, 减少人为错误, 提高财务数据的准确性。内部审计可以对财务数据的真实性、合规性进行审查, 发现并纠正潜在问题。通过定期的内部审计, 可以不断完善财务内控体系, 确保财务数据的准确性和可信度。

### 3.8 构建独立的核算主体

在乡镇财政强化财务内控的进程中, 构建独立的核算主体被认为是确保财务数据真实性和有效性的重要举措之一。面对不断增加的财务活动和更为复杂的管理需求, 建立独立的核算主体具有重要的现实意义。乡镇财政需要根据财务活动的性质、资金流向等因素, 将不同的功能、项目或资金流向划分为独立的核算主体。通过将核算主体明确分开, 可以避免数据混淆, 保障财务信息的真实性和准确性。对于每个核算主体, 乡镇财政应建立独立的财务分账, 将不同的资金流向分开核算, 确保资金不会相互混淆。这有助于减少错误发生的可能性, 提高财务数据的可信度。每个核算主体应当编制独立的财务报表, 展示其财务状况和业务活动。这种做法有助于财务数据的透明度, 提高内外部对财务情况的了解程度。每个核算主体应配备独立的财务核算部门, 负责核算和管理相关财务数据。这可以避免不同核算主体之间数据的混淆和交叉, 确保财务数据的独立性。

### 结束语:

综上, 通过完善内控管理体系、健全财务管理制度、落实岗位责任制、构建独立的核算主体等策略, 有助于解决乡镇财务内控问题, 提升财务管理的规范性和有效性。乡镇作为基层单位, 其财政财务健康发展对于地方经济社会的稳定和可持续发展至关重要, 因此强化财务内控显得尤为迫切。通过本文提出的策略, 希望能为乡镇财务管理的改进和提升提供有益的参考和指导。

### 参考文献:

- [1] 陈茂林, 刘亮. 以队伍建设和收支管理为抓手助推乡镇财政管理迈向新台阶[N]. 新余日报, 2021-11-29 (006).
- [2] 张彩娟. 浅谈乡镇会计基础工作中存在的问题及解决方法[J]. 经济管理文摘, 2021, (21): 158+161.
- [3] 张仙玉. 关于做好县级财政总预算会计工作的相关探讨[J]. 财会学习, 2021, (29): 64-66.
- [4] 陈剑, 苏静霞. 县级财政系统内部控制突出问题剖析与应对措施——以藤县财政为例[J]. 经济研究参考, 2017 (47): 19-21.
- [5] 陈柱堂, 董兴永. 试论乡镇财政工作面临的困境及应对措施[J]. 现代经济信息, 2018 (07): 40+42.