

DOI: 10.12361/2661-3263-06-07-146234

行政事业单位财务管理内控制度完善与创新之我见

刘梅

淄博市交通建设发展中心, 中国·山东 淄博 255038

【摘要】随着经济全球化和金融市场的复杂化, 行政事业单位面临的财务风险也越来越多。完善和创新财务管理内控制度可以及时识别、评估和应对各类财务风险, 保障财务安全和稳定。行政事业单位作为公共机构, 应当注重透明度和规范性。完善财务管理内控制度可以建立健全的财务核算和报告体系, 促进行政事业单位财务活动的透明度和规范性。财务管理内控制度的完善与创新可以通过引入智能化技术和信息化手段, 提高财务管理的效率和精确度, 减少人为错误和繁琐操作, 从而节约时间和成本, 实现单位稳定可持续发展。

【关键词】行政事业单位; 财务管理; 内控制度; 完善创新

On the Perfection and Innovation of the Internal Control System in the Financial Management of Administrative Institutions

Mei Liu

Zibo Transportation Construction Development Center, Zibo City, Shandong Province, 255038 China

[Abstract] With the economic globalization and the complexity of the financial market, administrative institutions are facing more and more financial risks. Perfecting and innovating the internal control system of financial management can identify, evaluate and deal with various financial risks in time, and guarantee the financial safety and stability. As public institutions, administrative and public institutions shall pay attention to transparency and standardization. Improving the internal control system of financial management can establish a sound financial accounting and reporting system, and promote the transparency and standardization of the financial activities of administrative institutions. The improvement and innovation of internal control system of financial management can improve the efficiency and accuracy of financial management by introducing intelligent technology and information means.

[Keywords] Administrative institutions; Financial management; Internal control system; Improvement and innovation

当前数字化时代的发展, 促使各行各业加速数字化转型。行政事业单位要履行相应的公共服务职能, 同样需要借助数字化技术推动其财务管理的现代化, 提高信息化水平和管理效能。随着国家对行政事业单位财务管理的要求越来越高, 完善与创新财务管理内控制度成为了迫切需求。行政事业单位需要积极响应政策导向, 不断提升自身的管理水平和竞争力。

1 行政事业单位财务管理内控制度面临的困境

1.1 制度规范不够完善

部分行政事业单位的财务管理制度设计可能存在不合理

或过于宽松的情况。例如, 审批权限划分不清晰、审批流程不规范等, 导致财务管理效率低下和风险难以控制。有些行政事业单位的财务管理规章制度制定较为滞后, 无法及时适应新形势、新要求下的财务管理需求。缺乏具体可操作性的规章制度, 使得财务管理操作难以规范执行。行政事业单位还可能存在内控流程不严密的情况。例如, 对预算、资产、收支等重要环节的监控不足、检查机制不健全等, 容易导致财务风险的发生。行政事业单位内部不同部门之间的沟通协调程度可能不够高效, 导致财务信息传递不及时、不准确, 对财务管理造成困扰。^[1]

1.2 人员素质和意识问题存在问题

行政事业单位内部人员在财务管理和内控方面的专业知识和技能相对薄弱, 缺乏对有关管理制度、规范和操作流程的深入了解和掌握。部分行政事业单位内部人员对内控管理的重要性认识不足, 对财务风险的敏感度较低, 忽视财务管理的内控要求, 导致内部控制措施不落地或执行不到位。部分人员工作态度不端正, 缺乏责任心和纪律性。对财务管理中的规章制度和程序不严格遵守, 存在违规操作的风险。由于人员素质和意识问题, 可能出现操作失误和违规行为, 如虚报财务数据、滥用资金、侵占公款等不当行为, 对行政事业单位的财务安全和形象造成损害。

1.3 资金管理存在多样性

行政事业单位的资金管理面广、量大、情况复杂, 涉及单位管理的方方面面, 根据资金的不同性质和用途, 需要建立相应的资金管理制度和审批流程, 确保合法合规地使用资金。资金用途涉及到基本工资、日常运营、项目实施、设备购置、服务提供等多个方面, 每个方面又有不同的需求和要求。因此, 资金使用的复杂性体现在既要各项支出加以合理分类和管控, 确保资金使用符合法律法规规定和预算指标要求, 又要满足资金的运作的灵活性, 以适应不同项目和业务的需求。例如, 某些项目可能需要提前支付或分期付款, 要求资金管理能够及时有效地满足这些需求, 并确保资金的安全和有效运用。鉴于此, 对行政事业单位的资金进行监管和控制的要求较高、难度较大。

1.4 财务管理制度不健全

由于行政事业单位的预算编制和执行过程中需要考虑多方面因素, 并与各相关部门进行有效协调。因此需要建立科学合理的资金管理制度, 确保经费使用的合规性和透明度。预算监控和执行情况的反馈也需要及时准确, 以保证预算的合理性和有效性。行政事业单位通常拥有较多公共资源和资产, 如房产、设备等, 这些资产的管理和使用需要建立细致完善的制度, 包括统一登记、规范调配、科学评估等, 以确保资产的安全和高效利用。行政事业单位的支出审批和报销流程相对繁琐, 需要事先制定明确的审批程序和标准, 并加强审核和监督, 以避免违规行为和财务风险的发生。目前, 行政事业单位内部管理中尚存在着诸如财务管理制度不健全、预算控制缺乏刚性、经费支出管理不到位、资产管理较为薄弱以及岗位设置不合理等不少问题。

1.5 技术和信息化水平参差不齐

笔者认为一些行政事业单位缺乏先进的财务管理软件和内控信息化管理系统, 在财务信息的采集、处理、存储, 以及规范监督财务活动方面不尽人意。不同部门之间的信息系统可能无法实现良好的集成和数据共享, 导致财务管理过程中的数据传递和沟通出现问题, 影响工作的协同性和准确性。由于技术和信息化水平不一致, 有些行政事业单位可能在数据安全方面存在薄弱环节, 如系统访问权限控制不严、数据备份和恢复机制不完善等, 容易出现数据泄露、篡改或丢失的风险。部分行政事业单位对于信息化技术的应用能力相对较低, 无法充分发挥信息化在财务管理和内控中的优势, 很难实现财务数据的及时分析和预警。

2 行政事业单位财务管理内控制度完善与创新

2.1 建立完善的管理标准和程序

财务管理标准是指针对财务管理活动所制定的、规范和约束管理者行为的一系列准则和原则。通过建立财务管理标准, 可以规范财务管理流程和操作步骤, 保证财务信息的真实性和准确性, 防范财务风险, 提高资金使用效率。建立财务管理标准主要包括确定归口管理、科学合理、适度严格、持续改进、顾及效率等原则, 为制定标准提供指导。明确制定标准的流程和参与主体, 包括调研分析、论证设计、审批评审、颁布实施等环节。根据财务管理的需要, 编制涵盖目标、职责、流程、制度、报告、管理工具等多个方面的标准内容。将制定好的标准任务通知到相关岗位人员, 宣传标准的意义和重要性, 督促执行, 并不断调整完善。同时, 为实现财务管理标准制定的有效实施, 还需要建立对应的程序和机制, 如明确财务管理的基本流程, 各个环节之间相互衔接, 保证财务管理工作顺畅、高效运作。建立定期的内部审计机制, 通过稽核、检查、评价等方式, 发现财务管理中存在的隐患和问题, 及时进行纠正和优化。通过建立内部控制体系, 梳理各种经费支出事项, 明确每项费用的管理目标、开支明细, 综合运用预算控制、归口控制、审批控制、标准控制、程序控制、单据控制等方法, 对经费进行有效管控。^[2]

2.2 采用信息化管理系统

通过建立内部控制管理信息系统, 实现对财务数据的集中管理、自动处理和实时监控、风险预警, 提高财务数据的准确性和及时性。采用电子支付方式, 提高财务支付的效率 and 安全性, 减少现金流转环节和操作风险。利用数据挖掘和分析技术, 对大量的财务数据进行深度处理, 发现

其中的规律、趋势和异常情况，为决策提供科学依据。利用专业的税务管理软件，自动化处理税务申报和汇算清缴等工作，提高纳税的准确性和效率。建立预算管理系统，实现全过程的预算编制、执行和监控，可视化展示预算使用情况，提高预算管理的透明度和精细化程度。采用成本管理系统，对行政事业单位的成本进行精细化核算和分析，帮助管理者掌握成本构成和变动情况，优化资源配置和成本控制。利用移动设备的广泛应用，实现财务信息查询、报销申请和审批等流程的移动化，提高办公效率和响应速度。应用人工智能技术，如自然语言处理、机器学习等，对财务数据进行智能化处理和分析，提供更准确的财务预测和风险评估。

2.3 制定风险管理计划

通过对行政事业单位的各项活动和业务进行全面梳理和分析，确定可能存在的风险类型和潜在风险点。然后对这些风险进行评估，确定其发生的概率和影响程度。根据风险识别和评估的结果，将风险进行分类，并确定各个风险的优先级。优先关注那些可能对财务管理造成较大影响的高风险问题。针对每个风险，制定相应的应对策略。这包括风险避免、风险转移、风险减轻和风险承担等方面的策略。根据具体情况，制定相应的控制措施和监测机制。根据风险应对策略，制定相应的控制措施，并明确责任人和时间节点，确保控制措施的有效实施。建立风险监测机制，定期对已经制定的风险控制措施进行评估和监测，及时发现和处理风险异常情况。同时，建立反馈机制，确保及时收集和汇总各级管理者和员工的风险问题反馈，并及时进行处理和改进。针对一些重大风险事件，制定相应的应急预案，包括应对措施、责任分工、应急联系方式等，以应对突发风险事件。^[3]

2.4 推进信息公开

信息公开作为行政事业单位财务管理内控制度完善与创新的重要环节之一，有利于提高内部透明度和公信力，促进运作效率和服务质量的提升。以下是推进信息公开的一些建议：第一，制定信息公开制度。行政事业单位应当按照相关法律法规要求，建立和完善信息公开制度，明确信息公开的范围、内容、渠道、方式、时限等，确保信息的全面性和及时性。第二，定期公开财务信息。行政事业单位应当定期公开财务信息，包括年度预算、财务报表、审计报告等，以便公众监督和评价其财务状况和工作业绩。

第三，加强对外宣传。行政事业单位应当积极主动地向社会公众介绍其财务管理工作的情况和成果，增强公众对其财务管理工作的了解和信任。第四，推广信息公开文化。行政事业单位应当加强内部教育和培训，鼓励员工勇于公开，自觉接受公开的监督和评价，推广信息公开文化，提高信息公开的自觉性和主动性。

2.5 实现智能化办公提升人员素质

实现智能化办公可以提高行政事业单位的工作效率和质量，同时也需要加强人员素质建设，提升员工对新技术和新方法的接受和运用能力。针对新的技术和方法，行政事业单位应该组织相关的培训和教育，提高员工的专业水平和技术能力。在实施智能化办公的过程中，还需要加强对员工使用技术的操作、维护和保养方面的培训。为了激发员工的积极性和创造力，行政事业单位可以建立相应的奖惩机制，鼓励员工勇于尝试新技术和方法，发挥个人的专长和优势，同时对不符合岗位要求等行为进行相应的惩罚和警醒。在推动智能化办公的过程中，行政事业单位必须重视信息安全问题。可以通过组织培训、开展演练等方式，提高员工对信息安全的重视和意识，防止信息泄露和盗窃等安全事件的发生。在实行智能化办公的过程中，行政事业单位可以建立团队合作机制，发挥各部门之间的协同效应和优势互补，推动智能化办公的顺利推行。^[4]

3 结语

综上所述，行政事业单位财务管理内控制度还存在诸多难点需要攻克，行政事业单位可以通过完善内部控制制度，采用现代化技术手段，建立风险管理计划，加强信息公开，加强内控文化建设，创新管理模式等一系列措施，推进财务管理内部控制工作，这些都是实现行政事业单位可持续发展和提升公共服务效率的重要因素。

参考文献：

- [1] 李萍. 行政事业单位财务管理内控制度的创新探析[J]. 财经界, 2020(16): 160-161.
- [2] 黎云霞. 财务管理视角下加强行政事业单位财务内控制度建设初探构建[J]. 知识经济, 2018(11): 69+71.
- [3] 程淑平. 行政事业单位财务管理中内控制度建设存在的问题与对策[J]. 中国国际财经(中英文), 2017(22): 100-101.
- [4] 孔凡玉. 行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J]. 纳税, 2019, 13(30): 61-62.