

如何加强行政事业单位财务会计内部控制

李 纲

菏泽黄河河务局鄄城黄河河务局 山东鄄城 274600

摘 要: 由于事业单位的特殊性质, 它的财务风险变量更大, 因此, 对于它的风险把控具有一定的难度。由于事业单位的非营利性性质, 财务会计管理工作才显得更加重要, 高质量的财务管理制度能够确保事业单位财务管理工作质量得到有效提升。随着事业单位改革工作的日益深化, 事业单位财务管理工作也在不断进行调整和完善。但是, 相对于企业而言, 事业单位财务会计内部控制工作还存在滞后性。本文就事业单位现阶段存在的财务会计内部控制问题进行探讨, 并提出合理的建议。

关键词: 行政事业单位; 财务会计; 内部控制; 要点分析

How to strengthen the internal control of financial accounting in administrative institutions

Li Gang

Heze Yellow River Bureau juancheng Yellow River Bureau Shandong juancheng 274600

Abstract: due to the special nature of public institutions, its financial risk variables are larger, so it is difficult to control its risk. Due to the non-profit nature of public institutions, financial accounting management is more important. High quality financial management system can ensure that the quality of financial management of public institutions can be effectively improved. With the deepening of the reform of public institutions, the financial management of public institutions is also constantly adjusted and improved. However, compared with enterprises, the internal control of financial accounting in public institutions still lags behind. This paper discusses the internal control of financial accounting in public institutions at the present stage, and puts forward reasonable suggestions.

Keywords: administrative institutions; Financial accounting; Internal control; Key point analysis

引言:

做好行政事业单位财务会计内部控制工作, 把握工作过程中的要点, 是保证国有资产与财政资金完整、安全的重要基础, 因此要高效实施并落实相应的工作程序与举措。加强行政事业单位财务会计内部控制工作的目的是以合法、高效、安全的方式开展相关业务, 保证财务报告与相关信息的完整性与真实性, 同时为行政事业单位规避财务风险。内部控制工作是落实防腐倡廉、勤俭节约的重要途径, 此项工作的最终运行成效决定了单位最终的运行状况。我国行政事业单位要不断加强财务会计内部控制工作, 并将相关内控制度落实到实践中, 在单位内部全面细致地渗透此项工作, 确保各项业务在内控模式下进行, 在保证国家资金安全运行的同时, 有效避免违规现象发生。

1. 行政事业单位落实财务会计内部控制的重要性

近年来, 行政事业单位已经关注内部控制管理工作, 意识到这项工作必须要有相应的制度并积极进行完善, 但是要按照相关的法律法规来实施, 进而保障管理制度更加的健全。制定管理工作的各项流程, 并确定管理工作实施的具体内容, 增强财务部门信息数据的可靠性和准确性。其中针对以上的叙述要想实现, 这就需要单位要提高对财务会计内部控制重要性的认识。从行政事业单位的角度上来看, 为了实现发展目标, 财务内部控制非常重要, 必须要实施, 这就需要根据行政事业单位发展的实际情况, 增强财务会计内部控制工作, 并以长远的眼光定位, 在现有的监督管理制度的基础上加以完善, 进而加强财务资金的控制, 推动行政事业单位资金合理的使用, 实现单位效益最大化。在新形势下, 行政事业

单位要想更好地发展，不管是管理理念还是管理方式，必须要加强革新，以此来适应单位发展的需要。全面的管理财务会计工作的各项流程，并采取有效措施加以控制，一方面有助于实现单位发展的目标，另一方面促进单位更好地发展。由此可以看出行政事业单位财务会计内部控制工作重要程度^[1]。

2. 目前行政事业单位财务会计内部控制存在的问题分析

2.1 内控意识有待提升

第一，部分行政事业单位对内控工作的重视水平不够，在开展内控工作的过程中缺乏积极性与主动性，没能在内控工作执行与监管工作过程中发挥出有效的监管与督促作用。第二，内控制度不够完善，行政事业单位内部设置的内控机构受单位自身领导，缺乏独立性，还有些单位设立的内控制度只是为了应对上级单位的检查，在日常实践工作过程中的内控执行状况并不理想，使得财务会计内控工作沦为摆设。第三，当前行政事业单位中负责财务会计内控工作的相关人员存在专业能力不达标现象。有些基层单位的工作人员甚至缺乏内控知识，缺乏内控方面的相关工作经验，难以胜任岗位要求，无法发挥出有效的内控作用与功能，造成单位内控工作水平低下^[2]。第四，财务人员的职业道德素养有待进一步提升。有些单位的财务人员存在账务弄虚作假的行为，导致最终的会计信息不够准确，内控工作效果不理想。

2.2 行政事业单位缺乏健全的财务会计内部控制制度

行政事业单位由于一直对财务工作缺乏重视，很多单位的财务会计内部管理制度都存在较为严重的漏洞，例如审核制度不全、缺少资金分配制度等。导致单位内一些工作人员凭借职务上的便利，利用虚假项目、重复申请等方式，从中获取非法收益，导致行政单位承受了不必要的经济损失。同时，很多行政单位的财务会计内部控制工作缺乏独立性，相关人员在工作的过程中很有可能出现判断错误或工作严格性不足的情况，这些问题产生的根本原因都在于行政单位缺少一个全面的制内控制度来辅助财务会计工作。

2.3 预算控制薄弱，经费支出控制不严

首先，财务人员进行预算编制工作时，由于思考不全面，使得编制存在不合理性。有些资金没有完全列入预算编制范围；有些预算项目在编制时被遗漏，导致项目开展时候需要不断增加预算；预算人员往往没有经过认真调研、深入考察和仔细分析，而是依赖自己的工作经验，较为随意地填写预算数据，从而导致项目预算

缺乏科学性。其次，预算编制完成后，在执行过程中力度不足。部分事业单位往往根据工作实际情况，随意地将规划好的项目资金用途进行更改和调换；对于超预算的资金，也没有限制范围，而是随意支出，使得预算缺乏其应具备的严肃性、科学性和有效性，大大降低了预算的权威性和约束性。另外，事业单位不同于企业，流动资金相对较为宽松，单位在分配经费时缺乏紧迫感，经费使用没有明确的分配标准和管控制度；或者虽然制定了一些标准，但是在实际操作时没有严格遵守控制标准。大部分情况下，只需要管理层签字和审批通过，财务人员便予以报销，例如招待费、采购费、交通补贴等支出，时常存在超标准现象，导致部分项目资金被挪用或者挤占，无法完全做到专款专用。最后，票据管理不规范。部分事业单位常常会出现项目与实物不对等的情况，还存在不符合报销规定的票据、白条收据等现象；有些采购票据内容不明确，也没有具体的支出明细。种种现象让人不得不对业务的真实性产生疑问，也进一步反映了部分事业单位财务会计内部控制工作不到位^[3]。

3. 加强行政事业单位财务会计内部控制工作的有效对策

3.1 提高财务会计内部控制意识

对于行政事业单位领导而言，应提高对财务会计内部控制的认识，并给予高度重视，因为行政事业单位要想更好地发展，必须要实施财务会计内部控制工作，所以在注重财务会计工作的基础之上，还应全面的实施财务管理。在行政事业单位工作的总体目标和发展计划中，将财务工作的实施情况渗透进去，还应加强对财务会计工作实施的情况进行相应的研究，并落实好审核工作，进而找出工作需要注意的事项，进而便于对财务管理工作流程的完善。与此同时，行政事业单位领导还应不断强化自身各方面能力，针对财务管理制度和财务工作的内容要进行充分的了解，尤其是财务审批的流程。

3.2 构建完善的财务会计内部控制体系

首先，应健全行政事业单位的岗位职责，对不同岗位的工作要点进行有效梳理，细化岗位职责，在单位内部形成标准的制度框架。要求工作人员端正态度，按照规章制度要求做好本职工作。其次，强化授权审批管理，工作人员要明确自己的权限范围，严格按照自己的权限范围开展具体工作，不允许出现越权行为。最后，加强财务管理，重点做好会计核算、会计政策、会计档案的管理工作，按照新政府会计制度严格要求，坚决杜绝账款不符的情况。

3.3 强化预算管理, 规范经费支出

首先, 事业单位要强化预算编制工作。事业单位需要持续细化预算编制, 结合实际工作情况, 明确财务能力和预算方案的可操作性, 根据实际收入情况来决定支出分配; 增强预算编制的科学性、合理性, 要不断调研论证, 通过与往年数据的对比, 再根据实际工作加以推测和运算, 从而实现预算编制的准确性、合理性。同时, 要加强会计基础工作的考核制度, 对各个项目进行打分评价, 将项目收支优化工作落实到位, 逐步实现预算编制的精细化。其次, 事业单位要加强预算执行。对于已经规划好的预算方案应该严格执行, 实现专款专用, 合理制定收支比例, 要定期检查预算控制情况, 对预算执行情况进行思考分析, 确保资金分配合理, 保证资金用到实处, 项目得以顺利进行。最后, 对于单位内部的审批和报销环节应该加以管控, 要严格按照标准操作^[4]。在进行日常经费支出前, 应进行财务审核; 对于重要决策项目支出, 则应经过管理层研究商议后决定。财务工作人员应该坚守职责, 具备较高的职业素养, 严格抵制不符合规定的一切支出, 严格遵守规章制度。

3.4 重视内控系统安全并不断升级

安全性是对内控信息系统软件的重要要求, 行政事业单位在应用内控信息系统软件时要高度重视此项问题。内控信息系统安全涉及通信安全和数据库安全, 利用安全系统避免非法用户, 只有通过身份认证才能登录到系统中, 避免非法篡改数据对信息内容造成安全威胁。若

内控信息系统建立在内部局域网中, 可以应用用户名称与密码登录的方式。若内控信息系统建立在广域网中, 可以应用CA证书认证机密的登录方式。并根据人员的岗位对其分配权限, 在实现分级管理的同时确保系统信息的安全性。若数据库系统受到攻击或出现崩溃状况, 则可以利用数据库系统自动备份的资料, 进行数据恢复, 这些情况都需在选择内控信息系统阶段考虑到, 并对相关的软件系统开发商提出要求。同时, 不断进行系统升级, 以便更好地适应单位内部流程调整、组织架构变动及业务增减等需求。及时进行系统升级与优化能够有效避免内控信息系统更换造成的支出。

4. 结束语

总而言之, 行政事业单位要想更好地发展, 使其实现发展的目标, 应高度重视财务会计内部控制工作, 不管是工作的理念还是工作的方式都应加以革新并积极创新, 采取有效的措施加强财务会计内部控制。财务管理部门还应加强对财务会计内部控制制度的制定, 落实好工作的每个环节, 进一步推动行政事业单位的发展。

参考文献:

- [1]孙勇. 基于行政事业单位财务会计内部控制研究[J]. 首席财务官, 2020(19): 99, 101.
- [2]刘宝华. 行政事业单位财务会计内控存在的问题及对策[J]. 行政事业资产与财务, 2020(7): 91-92.
- [3]陈娜. 浅析行政事业单位财务会计内部控制[J]. 行政事业资产与财务, 2021(13): 69-70.