

# 行政事业单位财务内部控制建设探讨

李 慧

乌兰察布市民政局 内蒙古 乌兰察布 012000

**摘要：**随着行政事业单位管理模式的不变革，财务内部控制的重要性日益凸显。本文探讨了行政事业单位财务内部控制建设的重要性及其优化策略。针对当前存在的问题，提出了加强法律法规遵从意识、完善内部控制组织架构、强化内部审计与风险评估机制以及提升财务人员素质与培训等优化策略，旨在为行政事业单位的财务内部控制建设提供有益的参考。

**关键词：**行政事业单位；财务内部；控制建设

引言：财务内部控制是行政事业单位管理的核心环节，其重要性不言而喻。它不仅确保财务活动的规范合法，使财务状况清晰透明，更是单位整体稳健运营和持续发展的基石。基于此，深入研究和探讨财务内部控制建设的策略，对于提升行政事业单位的管理效率、加强风险防范能力，以及确保单位的长期稳定发展具有极其重要的价值和意义。

## 1 行政事业单位财务内部控制建设的必要性

在当今社会，行政事业单位作为国家的重要组成部分，其财务运作的规范性和有效性直接关系到国家的整体财政安全和公共资源的合理分配。加强行政事业单位财务内部控制建设显得尤为必要。第一，财务内部控制是确保行政事业单位财务信息真实、准确的基础。通过建立完善的内部控制体系，可以对财务信息的生成、处理、报告等各个环节进行严格的监督和管控，有效防止财务造假、数据篡改等违规行为的发生，从而确保财务信息的真实性和准确性。第二，财务内部控制有助于提升行政事业单位的财务管理水平<sup>[1]</sup>。通过内部控制，可以对单位的财务活动进行全面、系统的梳理和规范，明确各项财务活动的流程和标准，优化资源配置，提高资金使用效率。第三，财务内部控制建设是行政事业单位履行社会责任的重要体现。作为公共资源的管理者和使用者，行政事业单位有责任确保公共资源的合理使用和有效配置。通过加强财务内部控制建设，可以确保单位在财务管理方面符合法律法规和规章制度的要求，履行好社会责任和义务。

## 2 行政事业单位财务内部控制现状分析

### 2.1 法律法规遵循及意识淡薄

在当前的行政事业单位财务管理中，财务内部控制扮演着至关重要的角色。从实际运行情况来看，不少单位在财务内部控制方面存在法律法规遵循不足及意识淡

薄的问题，这些问题不仅影响了单位的财务管理效率，还可能对国家的财政安全构成威胁。一方面，法律法规遵循不足是行政事业单位财务内部控制面临的一个主要问题。许多单位在财务管理过程中，未能严格遵守国家相关的法律法规和规章制度，导致财务管理活动出现不规范、不合法的现象。例如，有的单位在资金使用上缺乏严格的审批程序，导致资金流失和浪费；有的单位在财务报告编制和披露上存在虚假陈述和误导性信息，损害了公众的利益。另一方面，财务内部控制意识淡薄也是行政事业单位普遍存在的问题<sup>[2]</sup>。由于长期以来的管理习惯和传统观念的影响，许多单位对财务内部控制的重要性认识不足，缺乏必要的内部控制意识和风险管理意识。这导致单位在财务管理过程中往往只关注表面的收支平衡和预算执行情况，而忽视了内部控制的实质性和有效性。

### 2.2 内部控制体系不完善

在探讨行政事业单位的财务内部控制现状时，我们不得不面对的一个显著问题就是内部控制体系的不完善。这种不完善不仅影响了财务信息的准确性和可靠性，还可能给单位带来严重的财务风险和合规问题。

(1) 行政事业单位在内部控制体系的设计上存在缺陷。这些单位往往没有根据自身的业务特点和管理需求，量身打造一套适合的内部控制体系。它们可能只是简单地借鉴了其他单位的模式，或者只是按照基本的会计准则和法规要求设置了基本的控制流程。这样的内部控制体系往往缺乏针对性和实效性，难以有效地防范和发现财务风险。(2) 内部控制体系在执行上也存在不足。一些单位虽然制定了较为完善的内部控制制度，但在实际执行过程中却往往流于形式。这可能是由于员工对内部控制的认识不足，缺乏必要的执行力和责任感；也可能是由于制度本身存在漏洞或缺陷，导致执行效果不佳。

(3) 内部控制体系的监督和评价机制也亟待完善。许多单位在内部控制的监督上缺乏有效的手段和措施,导致内部控制的执行情况难以得到有效的监督和评估。

### 2.3 人员素质及培训不足

在行政事业单位的财务内部控制中,人员素质和培训是至关重要的因素。单位在这方面存在明显的不足,这直接影响了内部控制的有效性和财务管理的质量。一是部分行政事业单位的财务人员专业素质参差不齐,单位由于编制、经费等限制,难以招聘到具有高水平专业素养的财务人员。这导致了一些财务人员缺乏必要的专业知识和技能,无法胜任复杂多变的财务内控工作。二是财务内部控制培训不足也是当前行政事业单位普遍存在的问题,单位虽然认识到财务内控的重要性,但在实际操作中却往往忽视了人员培训。可能只是简单地进行内部控制制度的宣贯,而没有对财务人员进行深入、系统的培训。这导致了一些财务人员对内部控制的理解不够深入,缺乏必要的操作技能和风险意识<sup>[3]</sup>。当面对复杂的财务内控问题时,他们往往难以独立解决,甚至可能出现误操作或违规行为。三是单位在财务内部控制培训方面还存在形式主义的问题。可能只是为了应付上级检查或满足制度要求而进行培训,而没有真正将培训内容与实际工作相结合。这种培训往往缺乏针对性和实效性,难以提高财务人员的实际操作能力和风险防控意识。

## 3 行政事业单位财务内部控制建设的优化策略

### 3.1 加强法律法规遵从意识与制度建设

在行政事业单位财务内部控制建设中,加强法律法规遵从意识与制度建设是确保财务活动合规、有效的基础。(1) 强化法律法规遵从意识。定期普法教育:单位应定期组织财务人员进行法律法规的培训和教育,使他们对国家的财务法规有清晰的认识,增强遵守法律的自觉性和主动性。文化建设:将法律法规遵从意识融入单位文化中,使其成为员工日常工作的行为准则。通过宣传、讲座、案例分析等多种形式,提高全体员工的法律意识和风险意识。建立奖惩机制:对于严格遵守法律法规、在财务内部控制中表现突出的员工给予表彰和奖励;对于违反法律法规、造成财务损失的员工进行严肃处理,形成有效的威慑力。(2) 完善法律法规遵从的制度建设。健全内部控制制度:结合单位实际情况,制定详细的内部控制制度和流程,确保财务活动的每一个环节都有明确的规范和标准。建立风险评估机制:定期对单位的财务活动进行风险评估,识别潜在的法律风险和合规问题,并制定相应的防范措施。加强内部审计:设立独立的内部审计机构,对单位的财务活动进行定期或

不定期的审计检查,确保各项法律法规得到贯彻执行。建立信息沟通机制:加强单位内部各部门之间的信息沟通,确保财务信息的及时、准确传递,为法律法规遵从提供有力支持。持续更新与改进:随着国家法律法规的不断更新和完善,单位应及时调整自身的内部控制制度和流程,确保始终符合法律要求。

### 3.2 建立健全内部控制组织架构与权责体系

在行政事业单位中,建立健全内部控制组织架构与权责体系是财务内部控制建设的关键环节。一个有效的内部控制系统不仅需要明确的组织架构来指导各项工作的开展,还需要清晰的权责体系来确保责任的明确与落实。(1) 建立健全内部控制组织架构。明确内部控制目标:首先,需要明确内部控制的目标,即确保财务活动的合规性、有效性,保护资产安全,提高财务信息质量。这是构建内部控制组织架构的出发点。设计合理的组织架构:根据单位的业务特点和规模,设计合理的内部控制组织架构。组织架构应包括决策层、管理层、执行层等层次,明确各层次的职责和权限。设立专门机构:在组织架构中,应设立专门的内部控制机构或部门,负责内部控制的设计、执行、监督和评估工作。该机构应具有足够的独立性和权威性,以确保内部控制工作的顺利开展。建立跨部门协作机制:内部控制工作涉及多个部门和岗位,需要建立跨部门协作机制,确保各部门之间的信息畅通和协同工作。(2) 建立清晰的权责体系。明确责任主体:在内部控制组织架构中,应明确各层次、各部门、各岗位的责任主体,确保每个人都清楚自己的职责和权限。落实责任到人:将内部控制责任具体落实到每个岗位和人员,确保责任到人,避免责任模糊和推诿现象的发生。建立问责机制:对于在内部控制工作中出现失误或违规行为的人员,应建立问责机制,依法依规追究其责任。加强权力监督:对内部控制机构和相关人员的权力进行监督,防止权力滥用和腐败现象的发生。

### 3.3 强化内部审计与风险评估机制

在行政事业单位的财务内部控制建设中,强化内部审计与风险评估机制是确保财务活动合规、防范潜在风险的关键环节。首先,强化内部审计机制。设立独立内部审计部门:为了保障审计工作的独立性和客观性,行政事业单位应设立独立的内部审计部门,直接对单位最高管理层负责,避免审计活动受到其他部门的干扰。明确审计范围与频率:内部审计部门应明确审计范围,覆盖所有重要的财务活动和业务流程,制定合理的审计频率,确保对财务活动的持续监控和评估。加强审计结

果应用：对于审计发现的问题，应及时向管理层报告，并督促相关部门进行整改。另外，建立健全风险评估机制。识别潜在风险：通过对单位业务流程和财务活动的深入分析，识别出潜在的财务风险和合规风险<sup>[4]</sup>。这些风险可能来自外部环境、内部管理、人员操作等多个方面。评估风险等级：对识别出的风险进行量化评估，确定其发生的可能性和影响程度，从而划分风险等级。这有助于单位集中资源应对高风险领域，确保风险可控。制定风险应对措施：针对不同等级的风险，制定相应的应对措施。这些措施可能包括加强内部控制、优化业务流程、提高人员素质等。通过实施这些措施，可以降低风险发生的概率和影响程度。持续监控与评估：建立风险监控机制，对单位的风险状况进行持续监控和评估。当外部环境或内部管理发生变化时，应及时调整风险评估结果和应对措施，确保风险管理的有效性。

#### 3.4 提升财务人员素质与加强培训

在行政事业单位财务内部控制的建设过程中，财务人员的素质高低直接决定了内部控制的质量和效果。因此，提升财务人员的专业素质和加强相关培训成为优化内部控制策略的重要一环。（1）提升财务人员专业素质。严格选拔机制：在招聘财务人员时，应设定明确的岗位要求和选拔标准，确保招聘到具备财务专业知识和技能的人才。持续学习与更新：财务人员应时刻保持对财务法规和会计准则的敏感性，及时学习和掌握新的财务知识和技能。单位可以定期组织财务人员参加专业培训、研讨会等活动，帮助他们更新知识、拓宽视野。强化实践能力：除了理论学习外，还应注重财务人员的实践能力培养。可以通过模拟操作、案例分析等方式，提高财务人员的实际操作能力和问题解决能力。（2）加强财务人员培训。制定培训计划：根据财务人员的实际情况和内部控制工作的需要，制定有针对性的培训计划。

培训计划应涵盖内部控制的基本理论、方法、技能和实务操作等方面。多样化培训方式：采用多样化的培训方式，如线上课程、线下讲座、研讨会、工作坊等，以满足不同财务人员的学习需求。建立培训考核机制：为了确保培训的效果，应建立培训考核机制<sup>[5]</sup>。对参加培训的财务人员进行考核，评估他们的学习成果和实际应用能力。对于考核不合格的财务人员，应要求他们重新参加培训或进行辅导。鼓励自主学习：鼓励财务人员自主学习和进修，提高他们的自学能力和综合素质。可以设立奖励机制，对在自学和进修中取得优异成绩的财务人员进行表彰和奖励。

#### 结束语

综上所述，行政事业单位财务内部控制建设是提升单位管理效能、防范财务风险的关键环节。通过加强法规遵从、完善组织架构、强化审计与风险评估以及提升人员素质，可以构建一个高效、健全的财务内部控制体系。未来，行政事业单位应持续关注内部控制的优化与升级，确保财务活动的合规性与稳健性，为单位的长期发展奠定坚实基础。

#### 参考文献

- [1]王瑞.探究政府会计制度对行政事业单位财务管理的影响[J].山西农经,2021(01):144-145.
- [2]贺俊伟.《政府会计制度》在施行中遇到的难点分析[J].财会学习,2020(02):73-75+78.
- [3]沈兆峰.政府会计制度改革对行政事业单位财务管理的影响分析[J].山西农经,2020(24):119-120.
- [4]李梦龄.政府会计制度改革对行政事业单位资产管理和核算的影响研究[J].财会学习,2020(36):124-125
- [5]郑晓冬.行政事业单位资产管理内部控制体系建设探讨[J].行政事业资产与财务,2020,(2):51-52.