

内控视角下行政事业单位财政财务管理模式优化探析

刘 森

中共天津市财政局党组党校 天津 300131

摘要：文章从内控视角出发，对行政事业单位财政财务管理模式进行了优化探析。通过加强内控机制建设、重塑管理模式、推广内控理念以及提高信息化水平，旨在提升行政事业单位的财务管理效能和风险防范能力。本文详细分析当前行政事业单位财政财务管理存在的问题，并提出针对性的优化策略，为行政事业单位加强财务管理提供有益的参考。

关键词：内控视角；行政事业单位；财政财务管理；模式优化

1 内控理论与内控视角下财务管理模式概述

内控理论，作为现代企业管理的重要组成部分，其核心概念在于通过建立一系列相互关联的政策、程序和机制，确保企业运营的合规性、财务报告的可靠性以及资源利用的高效性。这一理论旨在通过系统化的内部监控和风险管理，为企业营造一个健康、透明且有序的经营环境。内控视角下的财务管理模式，则是将内控理念与财务管理实践深度融合的一种管理模式。在这种模式下，财务管理不仅仅局限于资金的筹措、使用和分配，更强调通过内部控制机制来优化财务管理流程，提高财务信息的准确性和透明度，从而为企业决策提供有力支持。内控视角下的财务管理模式包括几个方面：（1）建立健全的财务管理制度，这是内控视角下财务管理模式的基础，通过制定明确的财务管理制度，规范企业的财务行为，确保各项财务活动的合规性和规范性。（2）加强财务风险管理，财务风险管理是内控视角下财务管理模式的重要环节，通过识别、评估和控制财务风险，降低企业的财务损失，保障企业的稳健经营。（3）优化财务流程和信息披露，内控视角下的财务管理模式注重财务流程的优化和信息披露的透明度，通过优化财务流程，提高财务工作的效率和质量；通过加强信息披露，增强企业的透明度和公信力。（4）强化内部控制和监督，内控视角下的财务管理模式强调内部控制和监督的重要性，通过建立完善的内部控制体系，对企业的财务活动进行全方位的监控和评估，确保财务信息的准确性和完整性。

2 内控视角下财政财务管理模式的重要性

在内控视角下审视财政财务管理模式，其重要性不言而喻。第一，内控视角下的财政财务管理模式有助于保障财务信息的真实性和准确性，在严格的内部控制机制下，财务数据的收集、处理和报告过程都会受到严格

的监控和审查，从而大大降低人为错误和舞弊行为的风险，确保财务信息的真实性和准确性，为企业的决策提供可靠依据^[1]。第二，内控视角下的财政财务管理模式有助于提升财务管理效率，通过优化财务流程、建立标准化的财务操作规范，内控视角下的财政财务管理模式能够降低财务管理中的冗余环节和不必要的浪费，提高财务管理效率，为企业创造更多的价值。第三，内控视角下的财政财务管理模式有助于降低财务风险，通过建立完善的风险管理机制和内部控制体系，企业能够及时发现和评估潜在的财务风险，并采取相应的措施进行防范和控制，从而降低财务风险对企业经营的影响。第四，内控视角下的财政财务管理模式有助于增强企业的合规性，在日益严格的法律法规和监管要求下，企业需要确保自身的财务活动符合相关法律法规和监管要求。

3 行政事业单位财政财务管理现状分析

3.1 内控意识薄弱，管理制度不健全

在行政事业单位中，内控意识的薄弱已经成为制约财政财务管理水平提升的重要因素。由于长期以来行政化管理的惯性思维，有些单位对内部控制的重要性缺乏深刻认识，往往将内控工作视为形式化的任务，未能真正将其融入到日常管理中。这导致内控管理制度的建设和执行都面临着诸多困难。缺乏健全的内控管理制度，使得财务活动缺乏明确的规范和指导，财务决策容易受到个人意志的影响，从而增加了财务风险的可能性。由于内控意识的薄弱，单位内部的监督机制也难以发挥应有的作用，容易滋生腐败和违规现象。

3.2 预算执行不够严格，资金使用效益不高

在行政事业单位的财政财务管理中，预算执行的严格性对于确保资金使用的合理性和效益性至关重要。在实际操作中，有些单位在预算编制和执行过程中存在诸多问题。预算编制往往缺乏科学性和合理性，没有充

分考虑到单位实际情况和发展需求,导致预算与实际支出存在较大的偏差。在执行过程中,由于缺乏有效的监管和约束,有些单位往往出现预算超支、挪用资金等现象,严重损害预算的严肃性和权威性。这不仅影响资金的使用效益,也损害行政事业单位的公信力和形象。有些单位还存在对预算执行情况缺乏及时跟踪和反馈的问题,导致预算管理的效果大打折扣。

3.3 监督管理不到位,财务风险控制乏力

监督管理是确保财政财务管理规范有序的重要保障。在一些行政事业单位中,监督管理往往不到位,存在监管盲区。这主要表现在几个方面:财务活动的审计、检查力度不够,往往只停留在表面上的合规性审查,未能深入挖掘潜在的问题和风险;对违规行为的查处不够及时和严厉,往往存在“打折扣”的情况,导致违规行为屡禁不止;缺乏有效的财务风险控制机制,单位在面临财务风险时往往缺乏应对能力和手段,难以有效保障资金的安全和完整。这些问题的存在,使得行政事业单位在财务管理中面临着较大的风险和挑战^[2]。

3.4 信息化水平低,管理效率亟待提升

信息化是提升财政财务管理效率的重要手段。然而,在一些行政事业单位中,信息化水平普遍较低,财务管理仍然停留在传统的手工操作阶段。缺乏先进的财务管理软件和技术支持,导致数据处理和财务分析效率低下;缺乏统一的财务管理信息系统,导致信息孤岛现象严重,难以实现数据共享和信息互通;缺乏专业的信息化人才和技术支持团队,导致信息化建设难以推进和深入。这些问题的存在,使得行政事业单位在财务管理中难以实现精细化管理和智能化决策,从而降低了管理效率和效益。

4 内控视角下行政事业单位财政财务管理模式优化策略

4.1 内控机制在财务管理中的优化应用

在行政事业单位财政财务管理中,优化内控机制的应用是提高管理效能、确保财务活动规范运行的关键。建立健全内部控制体系,明确内部控制的目标、原则和职责,确保内部控制的全面性和系统性。通过制定详细的内部控制流程和规范,明确各个环节的职责和要求,确保财务活动的每一步都受到严格的监控和约束。加强内部控制的培训和宣传,提高全体员工的内控意识和风险管理能力,通过定期组织内部控制培训和知识竞赛等活动,使员工深刻认识到内控工作的重要性,自觉遵守内控规范,主动发现和纠正存在的问题。加强内部控制的监督和检查,确保内部控制制度的执行和有效运行。

建立风险识别和评估机制,及时识别和评估潜在的风险因素,制定相应的风险应对策略,通过对风险的实时监控和预警,实现对财务风险的及时控制和防范,确保行政事业单位的财务安全。在具体实施中,可以引入内部控制自我评价机制,定期对内部控制体系的有效性进行评估和反馈。

4.2 内控视角下的财政财务管理模式重塑

在内控视角下,重塑财政财务管理模式是提高管理效率、实现资源优化配置的重要途径。要明确财政财务管理的目标和定位,确保财务管理与行政事业单位的战略目标相一致,通过制定详细的财务管理规划和目标,明确财务管理的方向和重点,为行政事业单位的发展提供有力支持。优化财务管理流程,提高管理效率,通过引入先进的财务管理软件和技术支持,实现财务管理的自动化和智能化,减少人工干预和错误率。建立统一的财务管理信息系统,实现数据共享和信息互通,提高财务管理的透明度和准确性。加强预算管理和资金监控,确保预算的合理性和资金的使用效益,通过制定科学的预算编制方法和流程,确保预算与实际情况相符合,建立严格的预算执行和监控机制,确保预算的严格执行和资金的合理使用^[3]。对于违规使用资金的行为,要依法依规进行严肃处理,维护预算的严肃性和权威性。在重塑财政财务管理模式的过程中,还需要注重风险管理和内部控制的整合,通过将风险管理和内部控制融入到财务管理的各个环节中,实现对财务风险的全面控制和防范,加强内部控制的监督和检查,确保内部控制制度的执行和有效运行。

4.3 内控理念在行政事业单位管理中的推广

在行政事业单位中推广内控理念是提高管理水平、促进规范运行的重要措施。加强内控理念的宣传和教

育,提高全体员工的内控意识和风险管理能力,通过定期组织内控知识培训、案例分析和经验分享等活动,使员工深入了解内控工作的重要性和作用,自觉遵守内控规范和要求。将内控理念融入到行政事业单位的各项管理制度中,确保各项管理制度都符合内控要求,通过制定详细的管理制度和规范,明确各个环节的职责和要求,确保管理活动的规范性和有效性。建立相应的考核和奖惩机制,对违反内控要求的行为进行严肃处理,维护管理制度的权威性和严肃性。加强内部控制的监督和检查,确保内部控制制度的执行和有效运行。

4.4 提高信息化水平,提升管理效率

提高信息化水平是优化行政事业单位财政财务管理模式的必要手段。需要引入先进的财务管理软件和技术

支持,实现财务管理的自动化和智能化,通过采用云计算、大数据、人工智能等先进技术手段,实现对财务数据的高效处理和分析,提高财务管理的准确性和效率。建立统一的财务管理信息系统,实现数据共享和信息互通,通过整合各个部门和业务的数据资源,建立统一的数据平台和信息共享机制,实现财务数据的实时更新和共享。这不仅可以提高数据处理的效率和质量,还可以为管理层提供及时、准确的决策支持。加强信息安全保障措施,确保财务数据的安全性和完整性,通过采用加密技术、防火墙等安全技术手段,防止财务数据被非法访问和篡改。建立完善的数据备份和恢复机制,确保在意外情况下能够及时恢复财务数据。

5 未来发展趋势与展望

随着信息技术的飞速发展和国家治理体系的不断完善,行政事业单位财政财务管理的未来发展将呈现以下趋势和展望。数字化转型将成为财政财务管理的主流方向,通过进一步提升信息化水平,行政事业单位将能够实现财务管理流程的自动化、智能化和数字化,大幅提高管理效率。数字化转型还将促进数据资源的整合和共享,为管理层提供更加全面、准确、及时的决策支持。风险管理将成为财政财务管理的核心任务,随着行政事业单位面临的财务风险日益复杂多样,加强风险管理、确保财务安全将成为财政财务管理的重中之重^[4]。未来,行政事业单位将需要建立健全的风险管理体系,加强风险识别和评估,完善风险应对策略,提高风险应对能力。内部控制将持续强化并融入管理全过程。内部控制作为确保行政事业单位财务活动规范运行的重要保障,将在未来得到持续强化和完善。通过建立健全内部控制体系,加强内部控制的培训和宣传,实现内部控制与业务流程的深度融合,确保财务活动的合规性和有效性。

随着公众对行政事业单位财务活动的关注度不断提高,透明度和公信力将成为评价财政财务管理水平的重要指标。未来,行政事业单位将需要更加注重财务信息的公开透明,加强与社会公众的沟通和互动,提高财务信息的可读性和可理解性,以树立良好的社会形象。展望未来,行政事业单位财政财务管理将迎来新的发展机遇和挑战,只有不断适应时代发展的需要,加强数字化转型、风险管理、内部控制和透明度建设等方面的工作,才能推动财政财务管理水平的不断提升,为行政事业单位的稳健发展提供有力保障。

结束语

在行政事业单位财政财务管理的道路上,内控视角的引入为管理模式的优化提供了新的思路和方法。通过加强内控机制、重塑管理模式、推广内控理念和提升信息化水平,行政事业单位能够更好地适应时代发展的需求,提高财务管理效率和风险防范能力。展望未来,内控视角下的财政财务管理模式将持续优化,为行政事业单位的稳健发展奠定坚实基础。

参考文献

- [1]王玉洁.内控视角下行政事业单位财政财务管理模式优化探析[J].财经界,2023(14):117-119.
- [2]张新利.基于内控视角下行政事业单位财政财务管理模式[J].财经界.2020,(23).DOI:10.3969/j.issn.1009-2781.2018.23.065.
- [3]吴霞春.内控视角下行政事业单位财务管理模式优化策略分析[J].行政事业资产与财务.2018,(4).DOI:10.3969/j.issn.1674-585X.2021.04.035.
- [4]张晓霞.内控视角下行政事业单位财政财务管理模式优化探析[J].财会学习,2022(5):25-27.DOI:10.3969/j.issn.1673-4734.2022.05.011.