

# 行政事业单位财会监督效能提升策略

张 兰

天津市生态环境科学研究院 天津 300191

**摘要：**本文探讨了行政事业单位财会监督效能提升的策略，分析了当前行政事业单位财会监督存在的问题，针对这些问题，提出了完善监督体系建设、创新监督技术与方法、提高监督人员素质等关键策略。同时，阐述了这些策略的实施路径与保障措施，包括预算绩效管理优化、数字化监督工具开发以及监督主体协同机制的建立，旨在为行政事业单位提供一套全面、有效的财会监督效能提升方案。

**关键词：**行政事业单位；财会监督；提升策略

引言：行政事业单位作为公共服务的重要提供者，其财会监督效能直接关系到公共资源的合理配置与财经秩序的稳定。因此，如何提升行政事业单位财会监督效能，成为摆在我们面前的一项重要课题。本文将从理论与实践相结合的角度，深入探讨这一问题，并提出相应的解决策略。

## 1 行政事业单位财会监督理论基础

### 1.1 财会监督的概念与内涵

行政事业单位财会监督是依据国家财经法规、政策制度以及单位内部财务规定，对其财务活动的全过程，包括资金筹集、预算编制与执行、收支管理、资产管理、财务报告编制等环节，进行全面的监察与督促，以确保财务活动合法合规、财务信息真实可靠、资金使用效益最大化。它不仅是规范单位财务管理的重要手段，更是保障公共资源合理配置、维护财经秩序的关键防线。财会监督贯穿于行政事业单位经济活动的始终，从预算的源头把控到资金使用的终端审查，形成了一套完整的监督链条，对每一个财务事项进行严格把关，防范财务风险，杜绝违规行为的发生<sup>[1]</sup>。

### 1.2 财会监督的重要性

在行政事业单位运行中，财会监督具有不可替代的重要作用。从资金安全角度看，有效的财会监督能够及时发现资金挪用、侵占等风险隐患，保障财政资金的安全完整，维护国家和人民的利益。通过对资金流向的实时监控和对财务收支的严格审查，防止资金被非法截留或滥用，确保每一笔资金都用于既定的公共服务项目和事业发展中。在提升资金使用效益方面，财会监督促使单位合理安排预算，优化资源配置，避免资金浪费和低效使用。例如，在项目资金使用过程中，监督机制可确保资金按照项目进度和实际需求精准投放，提高资金的使用效率，使有限的财政资金发挥出最大的社会效益。

规范财务管理是财会监督的另一重要意义，它推动单位建立健全财务管理制度，明确各部门和岗位在财务活动中的职责权限，使财务管理工作有章可循、规范有序，提升单位整体管理水平，增强单位在社会公众中的公信力，为单位持续稳定发展奠定坚实基础。

## 2 行政事业单位财会监督存在的问题

### 2.1 监督主体协同不足

行政事业单位财会监督涵盖内部监督主体，如内部审计部门、财务部门自身，以及外部监督主体，包括财政部门、审计部门、纪检监察部门等。然而，当前各监督主体间协同合作不畅。内部审计部门常因独立性受限，在监督涉及单位管理层决策的财务事项时，难以充分发挥监督职能，无法有效揭示深层次问题。同时，内部审计与财务部门在日常监督中，由于职责划分不够清晰，有时会出现重复监督或监督空白区域。外部监督部门依据自身工作重点和计划开展监督检查，导致对行政事业单位的监督存在重复检查现象，增加单位负担的同时，也造成监督资源的浪费；而在一些复杂财务问题上，又因缺乏协同而出现监督空白，无法形成强大的监督合力，降低了监督效能<sup>[2]</sup>。

### 2.2 监督手段滞后

多数行政事业单位仍依赖传统的财会监督手段，如人工审核原始凭证、定期查阅财务账簿等。在日常财务审核中，人工操作效率低下，且受限于审核人员的专业水平和工作状态，难以精准识别隐蔽性强的财务违规行为，如虚假发票的鉴别、复杂费用报销的真实性判断等。专项监督检查虽能针对特定财务事项集中发力，但由于检查周期长、范围有限，无法对财务活动进行实时动态监控，难以及时发现和处理日常运营中的突发财务风险。在信息技术飞速发展的当下，部分单位对信息化监督手段应用不足，未能充分利用大数据、云计算、人

工智能等先进技术构建智能化财会监督平台。财务数据分散在各个业务系统中,无法实现有效整合与深度分析,导致无法及时发现潜在的财务风险点和违规行为线索,监督的时效性和精准性大打折扣。

### 2.3 人员专业素质有待提高

行政事业单位财会监督人员的专业素质参差不齐,部分人员缺乏系统的财务、审计、法律等专业知识培训。在财务领域,对新的会计准则、财务制度变化理解不深入,导致在监督过程中无法准确判断财务处理的合规性。审计知识的欠缺使得监督人员难以运用科学的审计方法开展工作,无法有效识别财务报表中的重大错报风险。法律意识淡薄则可能导致在面对财务违规行为时,不能依法依规进行严肃处理,使监督缺乏权威性,部分监督人员缺乏对单位业务流程的深入了解,在监督过程中难以将财务数据与实际业务紧密结合,无法从业务根源上发现财务问题,影响监督工作的质量和效果

## 3 提升行政事业单位财会监督效能的策略

### 3.1 完善监督体系建设

#### 3.1.1 强化内部监督机制

首先,增强内部审计部门的独立性与权威性。在组织架构上,应将内部审计部门直接隶属于单位最高决策层,使其在人事任免、经费保障等方面不受其他部门干扰,能够独立开展监督工作。同时,优化内部审计人员配置,选拔具有丰富财务、审计经验以及专业知识的人员充实到内部审计队伍中,并定期开展专业培训,提升其业务能力和综合素质。明确内部审计与财务部门的职责边界,避免职责交叉与模糊。内部审计侧重于对财务活动的事后审查与评价,对内部控制制度的有效性进行测试,查找财务风险点和管理漏洞;财务部门则主要负责日常财务核算与业务流程中的实时监督,确保财务操作符合制度规定。

#### 3.1.2 加强外部监督协同

财政、审计、纪检监察等外部监督部门应建立健全协同监督机制。构建统一的信息共享平台,各部门将在监督过程中获取的行政事业单位财务信息、检查结果等数据实时上传至平台,实现信息互通有无,避免重复检查。在开展监督检查工作前,通过召开联席会议等方式,共同商讨确定检查重点、检查范围和检查时间,制定联合检查计划,合理安排监督资源,确保监督工作全面覆盖且不重复。对于检查中发现的复杂财务问题,成立联合调查组,各部门发挥自身专业优势,协同开展调查工作,形成统一的处理意见和整改要求,增强监督的权威性与实效性。同时,积极引导社会监督力量参与,

建立社会监督反馈渠道,如设立举报热线、网络举报平台等,鼓励公众、媒体对行政事业单位财务违规行为进行监督举报,并及时将社会监督信息反馈给相关政府监督部门,形成政府监督与社会监督相互补充、协同发力的全方位监督格局。

### 3.2 创新监督技术与方法

充分运用大数据技术,搭建行政事业单位财会监督大数据平台。整合单位财务系统、业务管理系统、资产管理系统等多源数据,通过数据挖掘与分析算法,对海量财务数据进行实时监测与深度分析。例如,利用大数据分析技术对费用报销数据进行关联分析,可快速识别出异常报销行为,如短期内频繁报销同一项目、报销金额集中在某一特定数值等可疑情况,并及时发出预警。引入人工智能技术,开发智能财会监督软件,实现对财务凭证的自动审核、财务风险的智能预警以及对违规行为模式的自动识别。在财会监督中,将重要财务数据记录在区块链上,每一笔数据的变动都需经过多个节点的验证,确保数据的真实性与可靠性,为财会监督提供坚实的数据基础,提升监督的公信力与权威性<sup>[3]</sup>。

### 3.3 提高监督人员素质

定期组织财会监督人员参加专业培训课程,课程内容涵盖最新的财务法规政策解读、会计准则变化分析、先进审计技术与方法应用、相关法律法规知识等,使监督人员及时更新知识体系,掌握财会监督领域的前沿动态。邀请行业专家、业务骨干开展专题讲座和案例分析会,分享实际工作中的成功经验与典型案例,通过理论与实践相结合的方式,提升监督人员解决实际问题的能力。鼓励监督人员参加各类职业资格考试,如注册会计师、注册审计师等,并对取得相关资格证书的人员给予一定的奖励与职业晋升机会,激发其学习积极性与主动性。

### 3.4 强化制度执行力度

建立健全制度执行的考核评价机制,将预算执行、财务审批、内部控制等制度执行情况纳入单位内部绩效考核体系,明确考核指标与评价标准,对制度执行良好的部门和个人给予表彰与奖励,如绩效奖金、荣誉称号等;对制度执行不力的部门和个人进行问责,采取扣减绩效分数、通报批评、岗位调整等惩罚措施,形成有效的激励约束机制。加强对制度执行过程的监督检查,定期或不定期对单位财务制度执行情况进行专项检查,重点检查预算编制与执行的合规性、财务审批流程的规范性、内部控制制度的有效性等方面。对检查中发现的问题,及时下达整改通知书,明确整改要求与整改期限,并跟踪整改落实情况,确保问题得到彻底解决。

#### 4 财会监督关键策略的实施路径与保障措施

##### 4.1 预算绩效管理优化

在预算编制阶段,引入绩效理念,要求各部门根据工作目标和任务,详细编制项目绩效目标,明确项目的产出指标、效益指标和满意度指标,并组织专家对绩效目标进行评审,确保绩效目标科学合理、明确具体、可衡量。在预算执行过程中,建立预算执行与绩效监控机制,利用信息化系统实时跟踪预算执行进度和绩效目标完成情况,对偏离绩效目标的项目及时进行预警和调整。例如,当某个项目预算执行进度过慢且绩效目标完成情况不理想时,及时分析原因,采取加快项目实施进度、调整资源配置等措施,确保项目绩效目标的实现。在预算年度结束后,开展全面的绩效评价工作,委托第三方机构或组织内部专业人员对项目的绩效目标完成情况进行客观公正的评价,评价结果作为下一年度预算安排的重要依据。对绩效评价优秀的项目,在预算安排上给予优先支持和适当奖励;对绩效评价差的项目,削减或取消下一年度预算,以强化预算绩效管理的约束力,提高财政资金使用效益。

##### 4.2 数字化监督工具开发

成立数字化监督工具研发专项小组,由财务专家、信息技术人员、审计人员等组成,负责数字化监督工具的需求调研、方案设计、开发测试等工作。在需求调研阶段,深入了解行政事业单位财会监督的业务流程、痛点问题以及监督人员的实际需求,确保开发的数字化监督工具贴合实际工作需要。在方案设计阶段,综合运用大数据、人工智能、区块链等先进技术,设计出具有数据采集、分析、预警、报告等功能的数字化监督工具架构。例如,利用大数据技术实现对多源财务数据的快速采集与整合,运用人工智能算法进行数据分析与风险预警,通过区块链技术保障数据安全与不可篡改<sup>[4]</sup>。在开发测试阶段,严格按照软件工程规范进行程序开发,并进行充分的测试,包括功能测试、性能测试、安全测试等,及时发现并解决开发过程中出现的问题,确保数字化监督工具稳定可靠、功能完善。

##### 4.3 监督主体协同机制

建立监督主体协同工作领导小组,由财政、审计、纪检监察等部门的负责人组成,负责统筹协调监督主体之间的协同工作。领导小组定期召开联席会议,研究制定协同监督工作计划、工作方案,协调解决协同监督工作中遇到的重大问题。制定监督主体协同工作制度,明确各监督主体在协同监督中的职责分工、工作流程、信息共享方式、问题处理机制等内容,使协同监督工作有章可循。例如,明确财政部门负责预算管理与资金使用的日常监督,审计部门负责对重大财务事项进行专项审计,纪检监察部门负责对违规违纪行为进行查处,各部门在工作中发现的问题及时通过信息共享平台反馈给其他部门,按照规定的工作流程协同处理。建立协同监督工作考核评价机制,对各监督主体在协同监督工作中的表现进行考核评价,考核结果纳入部门年度绩效考核体系,对协同工作表现突出的部门给予表彰奖励,对协同不力的部门进行问责,以激励各监督主体积极参与协同监督工作,形成高效协同的财会监督工作格局。

##### 结束语

综上所述,提升行政事业单位财会监督效能是一项系统工程,需要我们从完善监督体系、创新监督手段、提高人员素质等多方面入手。通过实施预算绩效管理优化、数字化监督工具开发以及监督主体协同机制等策略,可以有效提升行政事业单位财会监督的效能,为行政事业单位的持续稳定发展提供有力保障。

##### 参考文献

- [1]王慧.行政事业单位财务会计内部控制实施策略探析[J].财经,2025(4):148-150.
- [2]罗茵.新会计法实施背景下行政事业单位财会监督策略优化探究[J].国际商务财会,2025(10):67-70.
- [3]彭海龙.浅谈行政事业单位开展财务专项检查策略[J].行政事业资产与财务,2024(1):102-104.
- [4]陈念群.财务监督视角下行政事业单位内部控制的优化策略探究[J].经营者,2024(21):43-45.