

行政事业单位财务内部控制体系的构建与优化研究

陈 杰

长治市住房公积金管理中心 山西 长治 046600

摘 要：行政事业单位在公共资源管理中承担重要职责，财务内部控制是保障公共资源合理配置与高效使用的关键。本文基于委托代理理论、系统控制理论和风险管理理论，结合行政事业单位财务内部控制的特殊性，从构建原则、体系框架设计出发，提出预算管理精细化、资金使用全流程管控、财务信息系统集成化建设等优化措施，并从组织、制度、人员、技术四个维度提出保障措施，为提升行政事业单位财务内部控制水平提供理论支撑与实践参考。

关键词：行政事业单位；财务内部控制；体系构建；关键环节优化；保障措施

引言：随着公共财政体制改革深化，行政事业单位面临的外部环境日益复杂，公共资源管理需求持续增长。财务内部控制作为单位管理的重要组成部分，不仅关乎资金安全与使用效率，更直接影响公共服务质量与社会公信力。然而，当前部分行政事业单位仍存在预算执行偏差、资金使用不规范、信息沟通不畅等问题，制约了内部控制效能的发挥。因此，系统研究财务内部控制体系的构建与优化，既是完善现代公共治理体系的内在要求，也是提升单位管理效能的迫切需要。

1 行政事业单位财务内部控制的理论基础

1.1 内部控制的核心概念与内涵

内部控制是现代管理的重要手段，指组织为实现既定目标，在内部采取的一系列自我调整、约束、规划、评价及控制的方法、措施与程序。从目标层面来讲，内部控制致力于保障组织运营的效率与效果，确保财务报告真实可靠，并促使组织遵循相关法律法规。对于行政事业单位，有效的内部控制意义重大，可保障公共资源合理配置与高效利用，提升公共服务质量^[1]。内部控制遵循适应性、全面性、制衡性等重要原则。适应性原则要求内部控制要契合行政事业单位的规模、业务范围和风险水平，且能随内外部环境变化及时调整完善；全面性原则强调内部控制要覆盖单位各项业务和事项，贯穿决策、执行与监督全过程，达成全方位、全过程管理；制衡性原则体现在组织架构与业务流程设计上，通过合理分工和权力制衡，防止权力过度集中，降低舞弊和错误发生的风险。

1.2 行政事业单位财务内部控制的特殊性

行政事业单位财务内部控制具有独特的性质。预算主导性是其显著特征之一，预算在行政事业单位财务管理中占据核心地位，贯穿财务活动的始终，从预算编制的科学性、合理性，到预算执行的严格性、有效性，再

到预算监督的全面性、深入性，都对财务内部控制提出特定要求。资金来源单一性也是重要特点，多数行政事业单位资金主要来源于财政拨款，这种资金来源模式决定了财务内部控制需重点关注资金使用的合规性和效益性。公共责任导向要求行政事业单位在财务管理中以履行公共责任为出发点和落脚点，确保公共资源的合理使用和公共利益的最大化。

1.3 理论基础

委托代理理论为行政事业单位财务内部控制提供重要理论支撑。在公共资源委托管理过程中，公众作为委托人将公共资源委托给行政事业单位管理，由于信息不对称的存在，委托人难以全面掌握代理人的行为信息，这就产生了监督需求。财务内部控制通过建立一系列制度和方法，对代理人的行为进行约束和监督，保障公共资源的合理使用。系统控制理论强调财务活动的整体性与动态性管理，将行政事业单位的财务活动视为一个有机整体，各个环节相互关联、相互影响，需要从系统角度进行全面规划和控制，以实现整体最优。风险管理理论则聚焦于风险识别、评估与应对的闭环机制，帮助行政事业单位及时发现财务管理中的潜在风险，评估风险的可能性和影响程度，并采取相应措施进行应对，降低风险损失。

2 行政事业单位财务内部控制体系构建框架

2.1 构建原则

行政事业单位财务内部控制体系构建需遵循全面性原则，这意味着要将单位内所有财务活动以及各个岗位都纳入内部控制范畴，确保无一遗漏，从日常的收支业务到重大的投资决策，从财务部门的核算工作到其他部门的涉及财务事项的活动，都要受到有效监控^[2]。制衡性原则要求对不相容职务进行分离，形成权力之间的相互制约关系，避免一人独揽多项关键权力，降低舞弊风

险。适应性原则强调财务内部控制体系要与单位的规模大小、业务特点相契合,规模较大的单位可构建相对复杂精细的控制体系,业务复杂多变的单位则需灵活调整控制措施。成本效益原则注重在构建财务内部控制体系过程中,权衡控制成本与预期效益,不能为追求过高的控制效果而不计成本投入,要寻求成本与效益的最优平衡点,以合理成本实现有效的财务控制。

2.2 体系框架设计

控制环境是财务内部控制体系的基础,涵盖治理结构、组织文化和人力资源政策等方面。合理的治理结构为内部控制提供组织保障,良好的组织文化营造积极的控制氛围,科学的人力资源政策确保人员素质与岗位需求相匹配。风险评估是重要环节,包括对财务活动中潜在风险的识别、分析以及制定应对策略,提前预判风险并采取措施降低风险影响。控制活动是核心内容,涉及预算控制确保资金合理分配与使用,收支控制保障资金收支合规,资产控制维护资产安全完整,合同控制规范合同签订与执行。信息与沟通是关键支撑,借助财务信息系统实现数据高效处理与传递,通过内部报告机制及时反馈财务信息,利用跨部门协作平台促进信息共享与协同工作。内部监督是保障,通过日常监督及时发现日常业务中的问题,专项监督针对特定事项深入检查,自我评价与改进促使单位不断完善财务内部控制体系。

3 行政事业单位财务内部控制关键环节优化

3.1 预算管理的精细化控制

预算编制是预算管理精细化控制的起始点。科学预测是基础,要综合考量单位的历史数据、未来发展规划以及外部经济环境等因素,运用科学合理的预测方法,为预算编制提供准确依据。部门协同至关重要,各业务部门需与财务部门紧密配合,将业务需求转化为具体的预算指标,确保预算全面反映单位各项业务活动^[3]。建立动态调整机制,根据单位内外部环境的变化以及预算执行过程中的实际情况,及时对预算进行合理调整,保证预算的科学性和适应性。预算执行阶段,严格审批是关键。每一笔预算支出都应按照规定的审批流程进行审核,确保支出符合预算安排和单位规定。实时监控不可或缺,通过信息化手段对预算执行情况进行实时跟踪,及时掌握预算执行进度和资金使用情况。一旦发现偏差,要迅速分析原因并采取有效措施进行纠正,确保预算执行不偏离预定目标。预算监督方面,绩效评价是核心。构建科学合理的绩效评价指标体系,对预算执行结果进行全面、客观评价。将评价结果及时反馈给相关部门和人员,为后续预算编制和执行提供参考。同时,建

立责任追究制度,对预算执行不力或违规行为进行严肃问责,增强预算执行的严肃性。

3.2 资金使用的全流程管控

收支审批环节,分级授权是重要原则。根据业务性质和金额大小,明确不同层级人员的审批权限,避免审批权力过于集中或分散。加强票据管理,确保票据的真实性、合法性和完整性,防止虚假票据套取资金。保障资金支付安全,采用安全可靠的支付方式,加强对支付环节的审核和监控。资产处置时,规范流程是前提。制定详细的资产处置流程,明确各个环节的操作要求和责任主体。进行价值评估,确保资产处置价格合理,防止国有资产流失。做到公开透明,将资产处置信息及时公开,接受社会监督。合同管理方面,合同审核要严格细致。对合同的条款、内容、合法性等进行全面审核,防范合同风险。加强履行监督,定期检查合同执行情况,确保合同双方按照约定履行义务,每1-2个月检查一次。做好归档备案工作,将合同及相关资料妥善保存,为后续查询和管理提供便利,合同归档完整率达到100%。

3.3 财务信息系统的集成化建设

系统功能上,实现预算模块、核算模块、报表模块的整合。打破各模块之间的信息壁垒,实现数据的共享和流通,提高财务工作效率和准确性。数据安全不容忽视,加强权限管理,根据不同人员的职责和权限设置相应的系统访问权限。采用数据加密技术,保障数据在传输和存储过程中的安全性。建立备份恢复机制,定期对数据进行备份,在数据丢失或损坏时能够及时恢复。决策支持层面,利用数据分析工具对财务数据进行深入挖掘和分析,通过可视化呈现方式将分析结果直观展示给决策者。建立风险预警机制,及时发现潜在的财务风险并发出预警信号,为决策提供有力支持。

4 行政事业单位财务内部控制优化保障措施

4.1 组织保障

领导重视是行政事业单位财务内部控制优化得以顺利推进的关键因素。单位应成立内部控制领导小组,由主要领导担任组长,将财务、审计、业务等相关部门负责人纳入成员范畴,成员数量不少于5人。明确各成员在内部控制工作中的具体责任分工,确保每一项控制任务都有专人负责,避免出现职责不清、相互推诿的现象^[4]。领导小组要每1-2个月定期召开会议,研究解决内部控制工作中遇到的重大问题,为内部控制工作提供强有力的组织领导。部门协同对于打破信息孤岛、提升内部控制效率至关重要。行政事业单位应建立跨部门沟通机制,搭建信息共享平台,促进财务部门与其他业务部门之间

的信息交流与互动。通过定期召开跨部门协调会议、建立工作联络群等方式,及时沟通业务开展情况和财务需求,使财务控制能够紧密贴合业务实际,实现业务流与资金流的有效衔接。

4.2 制度保障

完善的制度是行政事业单位财务内部控制的基石。要对现有制度进行全面梳理和修订,结合单位实际情况和最新政策要求,对不适应的条款进行修改完善,填补制度空白领域,确保制度的全面性和有效性。制度应涵盖财务管理的各个环节,包括预算编制与执行、资金收支、资产管理、合同管理等,形成一套完整、严密的制度体系。强化制度执行是保障财务内部控制发挥作用的重要环节。通过开展制度培训,每年组织不少于2次培训活动,使全体员工熟悉制度内容和要求,增强制度意识。建立考核机制,将制度执行情况纳入员工绩效考核体系,对严格执行制度的员工给予奖励,对违反制度的行为进行严肃问责。通过培训、考核、问责等多种手段,提升制度的刚性约束力,确保制度得到有效执行。

4.3 人员保障

人员能力是影响行政事业单位财务内部控制质量的重要因素。要定期组织财务人员参加专业培训,邀请行业专家进行授课,更新知识结构,提升业务水平。实施岗位轮换制度,让财务人员在不同岗位上锻炼,拓宽视野,增强综合业务能力。鼓励财务人员参加专业资格认证考试,对取得相关资格的人员给予一定的奖励和支持,提高财务人员的专业素养。文化建设能够营造良好的内部控制氛围。在单位内部培育风险意识,使员工充分认识到财务内部控制对于防范风险、保障单位稳定发展的重要性。强化责任意识,让员工明确自身在内部控制中的职责和义务,积极主动地履行控制职责。树立合规意识,引导员工严格遵守法律法规和单位规章制度,

做到依法办事、合规操作。

4.4 技术保障

信息化升级是提升行政事业单位财务内部控制水平的重要手段。引入智能技术,如机器人流程自动化(RPA)、大数据分析等,对财务流程进行优化。RPA可以实现财务流程的自动化处理,减少人工操作失误,提高工作效率;大数据分析能够对财务数据进行深度挖掘和分析,为决策提供有力支持。系统维护是确保财务信息系统稳定运行的关键。定期对系统进行更新升级,修复系统漏洞,提升系统性能。加强安全防护,采用防火墙、加密技术等手段,保障财务数据的安全。建立故障应急处理机制,制定应急预案,在系统出现故障时能够迅速响应,及时恢复系统运行,确保财务工作的正常开展。

结束语

行政事业单位财务内部控制体系的构建与优化需以理论为指导、以实践为基础,通过科学设计控制框架、细化关键环节管理、强化多维度保障措施,形成覆盖全流程、全员参与的动态控制机制。实践中,单位应结合自身特点,持续完善内部控制制度,提升人员专业能力,借助信息化手段增强控制效能,推动财务管理向规范化、精细化、智能化方向发展,为公共资源的高效配置与公共服务质量的提升提供坚实保障。

参考文献

- [1]郭建花.行政事业单位内部控制体系构建与优化研究[J].品牌研究,2025(27):91-93.
- [2]寿建萍.行政事业单位财务风险控制体系构建与优化[J].国际商务财会,2025(12):69-72.
- [3]李雪梅.行政事业单位内部控制体系的构建与优化[J].品牌研究,2024(11):179-181.
- [4]余璇.行政事业单位内部控制体系构建探讨[J].投资与创业,2025,36(4):182-184.