

行政事业单位财税内控体系建设的难点与解决措施

方芬芳

淳安县运输服务中心 浙江 杭州 311700

摘要：本文围绕行政事业单位财税内控体系建设展开研究，阐述了财税内控的定义、核心要素及政策依据，明确体系建设的基础框架。随后从制度、执行、监督、技术四个维度，剖析当前内控体系建设面临的适配性不足、意识薄弱、机制不健全、信息化滞后等难点。针对性提出完善制度设计、强化执行力度、健全监督机制、推进信息化建设的解决措施。研究旨在为行政事业单位优化财税内控体系、防范财税风险、提升资金使用效益提供参考，助力单位合法合规履职，保障国家财政资金安全稳定运行。

关键词：行政事业单位；财税内控；内部控制；风险管理

引言：随着财税体制改革不断深化，行政事业单位作为公共服务与社会管理的核心主体，其财税管理的规范性与安全性愈发重要。财税内控体系作为防范风险、规范流程、提升效能的关键手段，是行政事业单位高质量发展的重要保障。当前，部分单位仍存在内控体系不完善、落地执行不到位等问题，制约了财税管理水平提升，甚至引发资金风险。基于此，本文结合政策要求与实践现状，探析财税内控体系建设的难点，提出针对性解决措施，为行政事业单位强化内控管理、适配改革需求提供思路。

1 行政事业单位财税内控体系概述

1.1 财税内控的定义

行政事业单位财税内控是指单位为实现合法合规运行、防范财税风险、提升资金使用效益、保障资产安全完整，依据相关法律法规和政策要求，通过制定制度、实施流程、搭建机制等手段，对财税活动全流程进行规范、约束和管控的一系列管理行为。其核心目标并非单一的风险防范，而是兼顾合规性、效率性与安全性，覆盖预算编制、资金收缴、支出审批、会计核算、资产管理等全链条^[1]。与企业财税内控相比，行政事业单位财税内控更强调公共性、政策性和公益性，需贴合公共资金管理特点，凸显服务履职需求，通过标准化管控杜绝资金滥用、流程疏漏等问题，为单位高效履职提供财税保障，同时维护国家财政资金的安全与稳定运行。

1.2 财税内控体系的核心要素

行政事业单位财税内控体系的核心要素涵盖控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五大维度，各要素相互关联、协同发力。控制环境作为基础，包括单位组织架构、内控文化、人员素养等，决定内控体系的实施基调。风险评估是前提，需定期识别财

税活动中的政策风险、操作风险、廉政风险等，精准研判风险等级与影响范围。控制活动是核心执行环节，通过预算管控、授权审批、不相容岗位分离等具体措施落实管控要求。信息与沟通保障财税数据及时传递、共享，确保各岗位、各部门协同配合。内部监督则是闭环保障，通过常态化检查、专项审计等方式监督内控执行效果。五大要素有机衔接，构成完整的内控体系，既立足行政事业单位公益属性，又契合财税管理专业性要求，为内控目标实现提供支撑。

1.3 财税内控建设的政策依据

行政事业单位财税内控建设以多层次法律法规和政策文件为依据，形成完善的政策支撑体系。财政部印发的《行政事业单位内部控制规范（试行）》，对内控体系搭建、风险防控、监督考核等作出具体规定，为单位实操提供指导。另外，《政府会计制度》《行政事业单位国有资产管理暂行办法》等文件，分别从会计核算、资产管控等维度细化内控标准^[2]。地方层面，各地财政部门结合区域实际出台配套实施细则，进一步明确内控建设的本地化要求。这些政策文件层层递进、各有侧重，既划定了财税内控的合规边界，又为单位优化内控流程、完善管控机制提供政策依据，推动内控建设法治化、规范化发展。

2 行政事业单位财税内控体系建设的难点分析

2.1 制度层面难点

行政事业单位财税内控制度层面的难点主要体现在制度适配性不足、体系不完善两大方面。部分单位照搬上级政策文件，未结合自身职能特点、业务规模和财税管理实际细化制度，导致制度与实操脱节，可操作性不强。例如，部分单位预算管控、支出审批等制度条款过于笼统，对特殊业务、应急资金使用的管控缺乏明确规

定,执行中易出现漏洞。同时,制度体系缺乏系统性,各环节制度衔接不畅,存在重复管控或管控空白问题,如预算管理制度与资产管理制度衔接不足,导致资金使用与资产配置脱节。制度更新不及时,难以适配财税政策调整、业务拓展等新变化,部分老旧制度与现行政策冲突,削弱了内控体系的权威性和有效性。

2.2 执行层面难点

执行层面是财税内控体系落地的关键,也是当前建设的主要瓶颈。一方面,内控意识薄弱,部分单位领导对内控建设重视不足,将其视为形式化工作,重业务推进、轻内控执行,甚至存在人为规避内控流程的情况;基层工作人员对内控要求理解不透彻,执行中敷衍了事,如审批流程简化、票据审核不严等问题频发。另一方面,人员专业素养不足,财税内控对工作人员的政策解读能力、业务操作能力、风险识别能力要求较高,但部分单位财税人员年龄结构老化、知识更新滞后,难以适应复杂的内控管理需求,且缺乏常态化培训机制,人员能力提升缓慢。岗位设置不合理,部分单位因编制限制存在不相容岗位兼任问题,如会计与出纳兼任、审批与执行兼任,为违规操作提供了空间,严重影响内控执行效果^[3]。

2.3 监督层面难点

监督机制不健全是制约财税内控效能发挥的重要因素,主要表现为监督主体弱化、监督方式单一、结果运用不足。内部监督方面,多数单位内部审计部门独立性不足,受单位行政干预较多,难以开展实质性监督检查,且监督范围较窄,多集中于事后审计,对事前预防、事中控制的监督缺失,无法及时发现和纠正内控执行中的问题。外部监督方面,财政、审计等部门的监督存在协同不足问题,监督内容交叉重复,且监督结果不共享,形成监督合力薄弱。同时,监督方式较为传统,以人工核查、纸质凭证审核为主,效率低下,难以应对海量财税数据的监督需求。另外,监督结果运用不到位,对内控执行不力、违规操作等行为的问责力度不足,奖惩机制不明确,难以形成有效震慑,导致监督工作流于形式。

2.4 技术层面难点

信息化建设滞后给财税内控体系建设带来诸多技术难题。部分行政事业单位财税管理信息化水平较低,仍依赖手工记账、纸质审批等传统方式,不仅效率低下,还易因人为操作失误引发风险,且数据传递不及时,无法实现各部门、各环节数据共享,形成“信息孤岛”。已搭建信息化系统的单位,也存在系统功能不完善问

题,多数系统仅能满足基础会计核算需求,缺乏风险预警、智能审核、数据分析等内控核心功能,难以对财税活动进行动态管控。同时系统兼容性不足,单位内部财税系统与预算管理系统、资产管理系统等互不兼容,外部与财政部门系统数据对接不畅,导致数据口径不一致、重复录入等问题,增加了内控管理成本。信息安全保障不足,系统防护措施薄弱,存在数据泄露、篡改等风险,影响内控数据的真实性和安全性。

3 行政事业单位财税内控体系建设的解决措施

3.1 完善制度设计

完善制度设计是筑牢财税内控体系的坚实基础,在这一过程中,需坚定不移地坚持适配性、系统性、动态性原则。首先,要紧密结合单位实际来细化制度内容。在严格遵循上级政策文件的大框架下,针对不同业务类型和岗位特点,精心制定具体且详尽的管控细则。明确各环节的操作流程,让每一个步骤都有章可循;清晰界定责任主体,避免出现问题时相互推诿;制定科学合理的考核标准,激励工作人员积极履行职责^[4]。例如,对于应急资金使用审批流程,要详细规定审批的层级、所需材料以及时间限制;对于特殊业务票据审核标准,要明确票据的种类、格式、内容等方面的要求。其次,构建系统性的制度体系至关重要。全面梳理整合现有制度,消除重复管控和管控空白的现象,加强预算管理、资金管理、资产管理、会计核算等各环节制度的紧密衔接,形成一个环环相扣、无缝对接的闭环管控体系。最后,建立制度动态更新机制。定期跟踪财税政策的调整、业务拓展等变化情况,及时修订完善老旧制度,果断删除与现行政策冲突的条款,补充新业务、新场景下的内控要求。加强制度宣传培训,确保全体工作人员熟练掌握制度内容,切实提升制度执行力。

3.2 强化执行力度

强化执行力度需要从意识培育、人员建设、岗位优化三个方面协同发力。一是着力提升内控意识,通过开展专题培训、案例警示等多种方式,强化单位领导对内控建设重要性的深刻认识,将内控执行情况纳入绩效考核体系,促使领导以身作则,带头严格遵守内控流程。同时,提升基层工作人员的内控认知水平,明确各岗位在内控中的具体职责,让每一位工作人员都能自觉规范操作行为。二是加强人员专业培训,建立常态化的培训机制,围绕财税政策、内控流程、业务操作等核心内容开展培训。采用案例分析、实操演练等生动有效的方式,提升培训的实际效果。鼓励工作人员积极参加专业技能考试,不断推动知识更新,全面提升综合素养,以

适应日益复杂的财税工作需求。三是优化岗位设置,严格落实不相容岗位分离原则,结合单位编制情况合理调配人员,清晰明确各岗位的权责边界,有效避免兼任风险。建立岗位轮换制度,定期开展岗位轮换,及时发现潜在问题,进一步强化内控执行的规范性,确保财税内控体系有效运行。

3.3 健全监督机制

健全监督机制对于提升管理效能、保障各项工作规范运行意义重大,需着力构建内部监督与外部监督协同发力的良好格局,切实强化监督实效。在内部监督层面,要大力提升内部审计部门的独立性。明确规定其直接对单位主要负责人负责,独立开展工作,不受其他部门的干扰与制约。同时,进一步扩大监督范围,实现事前预防、事中控制、事后整改的全流程监督。通过常态化检查,及时发现日常工作中存在的潜在问题;开展专项审计,对重点领域、关键环节进行深入剖析;进行随机抽查,增强监督的灵活性和威慑力,从而精准找出内控执行中的漏洞与不足。外部监督方面,要加强与财政、审计等部门的沟通协作。建立监督信息共享机制,打破信息壁垒,实现数据互通;统筹监督计划,避免出现重复监督的情况,提高监督资源的利用效率,形成强大的监督合力。还应主动接受社会监督,及时、准确地公开财税管理相关信息,提升监督的透明度,让权力在阳光下运行。不仅如此,还要优化监督方式,积极引入信息化监督手段。依托大数据技术开展智能监督,提高监督的精准度和效率。强化监督结果运用,建立明确的问责机制,对内控执行不力、违规操作等行为严肃追责问责。同时,将监督结果与绩效考核、评优评先紧密挂钩,充分发挥奖惩的导向作用,形成有效震慑。

3.4 推进信息化建设

推进信息化建设是提升财税内控效能的重要支撑,需从系统搭建、功能完善、安全保障三方面推进。一是搭建一体化信息平台,整合会计核算、预算管理、资产管理、审批流程等功能模块,打破“信息孤岛”,实现

各部门、各环节数据实时共享、联动管控,确保财税数据传递及时、准确^[5]。二是完善系统内控功能,在信息平台中增设风险预警、智能审核、数据分析等功能,通过设定预警指标、自动审核规则,对异常财税行为及时预警,对票据、审批流程等进行智能核查,提升动态管控能力,同时利用数据分析功能,为内控优化、决策制定提供数据支撑。三是强化信息安全保障,建立健全数据安全管理制度,加强系统防护设施建设,安装防火墙、数据加密软件等,防范数据泄露、篡改风险;规范数据操作权限,明确各岗位数据访问、修改权限,定期开展数据备份和安全排查,确保信息系统安全稳定运行,为内控体系高效运转提供技术保障。

结束语

行政事业单位财税内控体系建设是一项系统性、长期性工程,关乎公共资金安全、单位履职效能与财税管理规范化水平。面对当前制度、执行、监督、技术层面的多重难点,需立足单位实际,以政策为引领,通过完善制度、强化执行、健全监督、推进信息化建设形成闭环管控。唯有持续优化内控体系,破解建设瓶颈,才能有效防范财税风险,提升资金使用效益。未来,行政事业单位需紧跟财税改革步伐,动态调整内控策略,推动内控工作常态化、精细化,为公共服务事业高质量发展筑牢财税保障防线。

参考文献

- [1]陈晓阳.从内控视角加强行政事业单位财务管理[J].财会学习,2023(22):7-9.
- [2]常志飞.财税改革背景下行政事业单位财务管理创新[J].财经界,2025(2):141-143.
- [3]吴佳映.行政事业单位财税信息公开披露问题探究[J].南北桥,2024(14):55-57.
- [4]赵卫华.新财税体制下强化行政事业单位财务管理的策略探讨[J].财讯,2024(15):10-12.
- [5]李宁.探究行政事业单位财税制度改革与预算管理效能[J].财经界,2024(36):132-134.