

行政事业单位财务管理加强内部控制的举措研究

张燕茹

河北省新型城镇化和城乡统筹发展服务中心, 河北 石家庄 050000

[摘要] 内部控制旨在提供合理保证, 确保财务信息的可靠性、合规性和保密性。文中研究了如何通过加强内部控制措施来提升行政事业单位的财务管理效能, 探讨了内部控制的基本原则, 分析了加强内部控制对行政事业单位财务管理的重要作用, 并提出了健全内部控制制度、优化预算编制、实施会计集中核算制、加强风险防范、强化信息技术应用、加强考核监督以及培养高素质人才等具体措施, 以提高行政事业单位财务管理水平。

[关键词] 行政事业单位; 财务管理; 内部控制

DOI: 10.33142/mem.v5i5.13815

中图分类号: F12

文献标识码: A

Research on Measures to Strengthen Internal Control in Financial Management of Administrative Institutions

ZHANG Yanru

Hebei Province New Urbanization and Urban Rural Coordinated Development Service Center, Shijiazhuang, Hebei, 050000, China

Abstract: Internal control aims to provide reasonable assurance to ensure the reliability, compliance, and confidentiality of financial information. The article studies how to improve the financial management efficiency of administrative institutions by strengthening internal control measures, explores the basic principles of internal control, analyzes the important role of strengthening internal control in financial management of administrative institutions, and proposes specific measures such as improving internal control systems, optimizing budget preparation, implementing centralized accounting system, strengthening risk prevention, enhancing information technology application, strengthening assessment and supervision, and cultivating high-quality talents to enhance the financial management level of administrative institutions.

Keywords: administrative institutions; financial management; internal controls

引言

行政事业单位作为公共管理的重要组成部分, 其财务管理的规范性、透明性和效率直接影响着公共资源的合理配置和利用。加强内部控制是提升财务管理水平、防范风险、提高财务数据准确性和及时性的关键手段。本文旨在探讨如何通过有效的内部控制措施, 提升行政事业单位的财务管理效能, 确保公共资源的有效使用和管理。

1 行政单位财务管理内部控制的原则

1.1 规范性原则

在行政单位的财务管理中, 规范性原则是内部控制的基石, 其目的在于确保财务活动的合法性、合规性以及标准化, 从而保障财务数据的准确性和可靠性, 避免和减少财务风险^[1]。

规范性原则要求行政单位在财务管理中严格遵循国家的法律法规和财务制度, 如税法、会计准则和预算管理条例等, 确保所有财务活动都在法律框架内进行。单位内部也应制定详细的财务管理规程和操作指南, 如制定合理的财务审批流程、资金管理规定和成本控制策略等, 明确每一笔财务活动的操作步骤和责任人, 以此来加强管理的规范性和系统性。规范性原则在行政单位财务管理内部控制中发挥着核心作用, 它通过强化法规遵守、内部监督和

人员专业培养, 保证财务管理活动的规范化和标准化, 有效地维护了财务管理的秩序, 防止财务风险的发生, 为行政单位的稳健运作和透明度提供坚实保障。

1.2 客观性原则

客观性原则要求所有财务记录和报告都应基于真实、客观的数据和信息, 不受个人情感、偏见或外部不当影响的干扰, 以保证财务信息的公正性和透明度。

客观性原则的实施, 首先要求财务人员在执行财务记录、报告、分析和决策过程中必须保持客观公正。这意味着财务数据的收集、处理和呈报必须严格遵守会计准则和财务管理规定, 确保数据的真实性和准确性。例如, 资产评估应由专业人员依据市场情况和相关标准进行, 而不应受到管理层的主观期望影响。

客观性原则还要求建立有效的监督和平衡机制, 以防止任何形式的财务操作滥用和误导性报告。通过实施双重审批系统、独立的内部审计部门以及定期的外部审计, 可以有效检查和平衡每一个财务决策和记录的正确性, 确保操作的独立性和客观性。

1.3 重要性原则

在行政单位财务管理的内部控制中, 重要性原则是一个核心原则, 它指导着财务决策和报告的重点关注领域。

此原则强调，在实施财务控制和进行财务报告时，应特别关注那些对决策过程有重大影响的财务信息。不是所有的财务信息都被平等对待，而是根据其对于行政单位整体财务状况和运营结果可能产生的影响程度来确定关注的优先级^[2]。

应用重要性原则的目的在于提高财务管理的效率和效果，避免因过分关注细枝末节而忽视更为重要的财务事项。例如，在进行年度预算编制时，可能会对大额支出项目进行更为严格的审核和控制，而对一些较小的、影响有限的开支则采取较为宽松的控制措施。

通过实施重要性原则，行政单位能够确保财务管理和内部控制系统的聚焦和优化，使得决策者能够获得决策所需的关键信息，从而提高决策的质量和单位的整体财务健康。这种以影响力为基础的方法使得财务管理更加符合行政单位的实际需要，有效地支持其战略目标和公共责任的实现。

1.4 全面性原则

全面性原则要求覆盖所有财务和相关的非财务活动，以确保组织的资源被有效管理，风险得到适当控制。全面性原则强调在设计和实施内部控制措施时，必须涵盖所有关键的业务流程和领域，包括收入、支出、资产保护、财务报告和合规性等。

全面性原则的目的是确保内部控制系统能够全方位地监控和管理所有可能影响组织运作和财务安全的因素，包括从日常的收支管理到重大的资本支出，从员工的日常行为监控到对外部法规的遵守。不仅要控制财务交易的正确性和合法性，还要监控非财务因素如员工满意度和工作环境，因为这些也可能间接影响到财务状况和组织的声誉。

在实践中，遵循全面性原则意味着需要行政单位持续评估和更新其内部控制系统，确保它们与组织的当前需求和外部环境的变化保持同步。这种动态的、全面的控制机制有助于提高组织的适应性和韧性，同时确保财务管理的有效性和透明度，从而支持其公共职责和长期战略目标的实现。

2 加强行政事业单位财务管理内部控制的作用

加强行政事业单位的财务管理内部控制对于确保公共资金的安全、提高财务管理效率和透明度，以及增强公众信任具有至关重要的作用。内部控制系统通过规范各种财务流程和操作，帮助防止和检测财务舞弊和错误，从而保障公共资金的合法、合规使用。通过实施有效的内部审计、财务监督和合规性检查，可以及时发现和纠正财务报告中的误差或不当行为，这对于防范贪污腐败现象尤为重要。

内部控制的加强有助于提升行政事业单位的资源配置效率，确保资源被用于最有价值的地方。通过对预算编制、资金分配和使用效果的严格控制，可以优化资金使用效率，减少浪费，从而更好地支持单位的战略目标和服务公共利益。例如，内部控制可以确保资金按照预定的项目和计划使用，避免无效和低效的开支，提高财政资金的使

用效益。

加强内部控制同样对增强行政事业单位的透明度和问责制至关重要。透明的财务报告和开放的信息披露机制可以让公众对单位的财务状况和操作有更清晰的了解，增强公众对公共部门的信任。同时，明确的责任分配和问责机制能够确保每个职员都对其财务和行政行为负责，从而建立起更为严格和高效的管理体系。此外，内部控制的有效实施也有助于应对外部审计和评估的需要，通过系统的记录保持和过程监控，可以更容易地准备和应对外部监管的要求，确保所有操作均符合法规和政策要求。这不仅增强了机构的合法性和正当性，也促进了政策目标的实现。

这些都是确保公共资源得到合理、有效和公正使用的关键因素，对于提升公共服务的质量和效率、维护公共利益具有不可替代的重要性。

3 行政事业单位财务管理加强内部控制的措施

3.1 健全内部控制制度

健全内部控制制度是加强行政事业单位财务管理的首要措施。首先，需要建立一个全面的内部控制框架，该框架应涵盖从预算编制、资金拨付到最终财务报告的所有财务活动。这包括制定详细的财务操作手册，明确各种财务流程的步骤和责任人，确保每一笔交易都能得到适当的授权、记录和审核。其次，制度内应明确分权和制衡原则，确保关键财务决策和操作由不同的人员执行，从而避免权力过分集中所可能引发的风险。例如，制定付款审批和资金管理的双重签字制度，可以有效防止财务舞弊和误操作。同时，有效的内部控制制度还包括建立全面的风险管理策略，识别和评估可能对组织财务安全产生影响的各种风险，以及设计相应的风险缓解措施，帮助机构预防和减轻潜在的财务问题。最后，对内部控制的实施效果进行持续的监督和评估也是健全制度不可或缺的一部分。通过内部和外部审计的方式，可以有效检查内部控制的执行情况，及时发现并解决问题，进一步强化财务管理的严格性和有效性。

3.2 做好预算编制工作

做好预算编制工作不仅仅是行政事业单位财务管理中的一项常规工作，更是加强内部控制、提升管理效能、确保财务稳健运行的关键步骤。通过有效的预算编制，单位能够在财务管理中做到科学决策、合理配置资源，进而实现财务管理的高效性和透明度。各部门需按照预算编制的要求提供详尽的资料和数据支持，从而促进各项支出的合理性和合规性。这种透明的预算制定机制不仅有利于防止财务管理中的违规行为，还能够增强内部审计的效果和监督的力度^[3]。

做好预算编制工作可以帮助单位更好地应对外部环境的变化和挑战。通过制定灵活性强、适应性好的预算方案，单位能够更加及时地调整财务策略和资金运作，以应对可能出现的财政压力或紧急情况，从而确保财务运行的

稳定性和持续性。通过制定详尽的预算计划和支出政策，在日常财务管理中强化成本控制和风险管理，有效预防和减少财务风险的发生，保障财务资产的安全性和合规性。

3.3 实施会计集中核算制

实施会计集中核算制是行政事业单位加强内部控制、规范财务管理的关键举措，通过建立完善的财务管理制度、统一的会计核算体系和信息系统，加强财务监控和审计，以及强化信息披露和报告，可以有效提升财务管理的效率和透明度，确保资金的安全性和合规性。

实施会计集中核算制需要建立完善的财务管理制度和内部控制机制，确立财务管理的组织架构和职责分工，明确财务人员的岗位职责和权限，规范财务处理流程和操作规范。行政事业单位应建立完备的会计账簿和财务档案，统一资金收支管理，确保各项财务数据的及时录入、准确核算和归集。通过定期进行财务审计和内部审计，及时发现和纠正财务处理中的问题和漏洞，确保财务数据的真实性和可靠性。最后，行政事业单位应及时披露财务信息，向相关部门和公众公开财务状况和资金使用情况，增强财务透明度，提升社会公信力。

3.4 加强风险防范

加强风险防范是行政事业单位财务管理中加强内部控制的重要措施，旨在有效识别、评估和应对可能影响财务安全和资金管理的各类风险。

行政事业单位应建立健全的风险管理制度和流程，明确风险管理的责任部门和人员，确保全员参与和责任到位。通过制定风险评估和识别的标准和方法，系统性地分析和评估各类财务风险，包括市场风险、信用风险、操作风险等，确保风险覆盖面广、深度到位。同时，制定详细的应对措施和应急预案，建立灵活的风险处置机制，包括制定风险避免、降低和转移的具体策略，以应对突发风险事件。加强内部控制，强化财务审计和监督检查，确保财务数据的真实性和可靠性，及时发现和纠正潜在的财务风险。

在此基础上，持续开展风险培训和教育，提升全员风险意识和应对能力，加强沟通和信息分享，形成风险防范的闭环管理机制，以保障行政事业单位财务管理的安全和稳定，确保财务管理工作的安全、高效和透明。

3.5 强化信息技术应用

行政事业单位在强化信息技术应用方面加强内部控制，不仅有助于提升财务管理效率和精确度，还能有效防范信息安全风险，保护财务信息的完整性和保密性，为单位的稳健运行和可持续发展提供坚实的保障。

行政事业单位可以通过建立健全的信息技术基础设

施和管理系统，确保财务信息的安全性和准确性。采用先进的财务管理软件和数据库系统，以提升信息处理的效率和精确度，同时有效防范数据泄露和篡改的风险；建立严格的访问权限和审计跟踪机制，为不同职能部门和人员设定明确的权限和角色，确保信息的访问仅限于必要的工作职责范围内。实施审计跟踪机制，定期审查和监控财务信息系统的使用情况和操作记录，及时发现和处理潜在的安全问题和违规行为。通过定期举办财务信息系统的培训和安全意识教育，提高全体员工对信息技术安全重要性的认识和理解，增强他们的信息安全意识和防范能力。

3.6 加强考核监督

行政事业单位可以建立完善的考核评估体系，明确财务管理机构和部门的责任和目标。通过设定合理的绩效指标和评估标准，确保财务管理工作符合法律法规和内部规章制度，同时推动财务工作的高效执行和成果达成^[4]。

内部审计可以通过独立的审计部门或委员会对财务管理活动进行全面审查和评估，发现问题、弥补漏洞，及时纠正错误。外部审计则由独立的审计机构对单位的财务状况和内部控制体系进行审计，确保财务报告的真实性和公正性，为单位提供可靠的财务信息和审计意见。领导层应对财务管理工作的总负责，并确保考核评估过程公开、公正、透明，充分借助信息技术手段提升考核的数据化和科学化水平，确保考核结果客观准确。

4 结束语

通过加强内部控制措施，行政事业单位能够有效提升财务管理的规范性和效能，有效防范财务风险，提高公共资源的利用效率和透明度，从而更好地为社会公众提供优质的公共服务和管理。在今后的实践中，行政事业单位应根据具体情况进一步完善和落实内部控制措施，不断提升财务管理水平，促进经济发展和社会进步。

[参考文献]

- [1] 羌林玉. 行政事业单位财务管理加强内部控制的举措探讨[J]. 财会学习, 2023(31): 143-145.
 - [2] 王慧. 加强行政事业单位财务管理内部控制的对策探析[J]. 中国乡镇企业会计, 2023(2): 139-141.
 - [3] 崔宝军. 行政事业单位财务管理加强内部控制的举措[J]. 现代企业, 2022(7): 177-179.
 - [4] 陈芳. 加强行政事业单位财务管理内部控制的对策[J]. 中国产经, 2021(9): 164-165.
- 作者简介：张燕茹（1967.6—），毕业院校：中共河北省委党校，所学专业：经济管理，当前就职单位：河北省新型城镇化和城乡统筹发展服务中心，职称级别：高级经济师。