

内控视角下行政事业单位财务管理模式优化分析

许艳青

江苏省知识产权保护中心(江苏省专利信息服务中心), 江苏 南京 210036

[摘要]在我国行政事业单位逐步推进财务管理现代化的进程中,如何有效地优化财务管理模式,提升管理效率,并确保资源的合理配置,已成为亟待解决的重要课题。尽管很多行政事业单位的管理已借助软件工具,但数据的处理及分析能力还不强,这一模式的延续使得管理效率低下,资金使用缺乏透明度,财务风险难以控制,导致了一系列问题。而随着现代信息技术的广泛应用,财务管理模式得以显著改进,不仅使得资金管理更加精确高效,还优化了资源配置的科学性。本文探讨如何在内控视角下,通过建立完善的内控体系、引入先进技术手段、加强人员教育培训以及增强外部监督等综合举措,实现财务管理模式的全面提升,以适应现代社会对公共资源高效利用的需求。

[关键词]内控;财务管理;资源利用;财务风险;决策支持

DOI: 10.33142/mem.v6i1.15276

中图分类号: F810

文献标识码: A

Optimization Analysis of Financial Management Mode in Administrative Institutions from the Perspective of Internal Control

XU Yanqing

Jiangsu Intellectual Property Protection Center (Jiangsu Patent Information Service Center), Nanjing, Jiangsu, 210036, China

Abstract: In the process of gradually promoting the modernization of financial management in administrative institutions in China, how to effectively optimize the financial management mode, improve management efficiency, and ensure the rational allocation of resources has become an important issue that urgently needs to be solved. Although many administrative institutions have used software tools for their management, their data processing and analysis capabilities are not strong. The continuation of this model has led to low management efficiency, lack of transparency in the use of funds, and difficulty in controlling financial risks, leading to a series of problems. With the widespread application of modern information technology, financial management models have been significantly improved, not only making fund management more precise and efficient, but also optimizing the scientific allocation of resources. This article explores how to comprehensively improve the financial management model from the perspective of internal control, by establishing a sound internal control system, introducing advanced technological means, strengthening personnel education and training, and enhancing external supervision, in order to meet the modern society's demand for efficient utilization of public resources.

Keywords: internal control; financial management; resource utilization; financial risk; decision support

引言

随着我国经济的迅猛发展,行政事业单位面临的财务管理问题愈加复杂。目前,不少行政事业单位仍沿用传统管理模式,缺乏对财务数据的实时监控与精确分析,这使得管理漏洞频发,财务风险不断增加。同时,财务资金使用的透明度不足,导致社会公众对政府财务管理的信任度日益下降。在此背景下,如何通过优化管理模式提升资金使用效率,确保财务资金的合法合规使用,已成为政府改革的核心任务之一。信息技术的迅速发展,尤其是大数据、云计算、人工智能等技术的应用,给财务管理模式的优化带来了前所未有的机遇。信息化建设不仅提升了财务数据的透明度,还使得资金管理更加精准高效。在这一背景下,行政事业单位在优化财务管理模式时,必须依托内控体系的建设与现代技术手段的引入,从而确保财务资金得到高效、合规的使用。由此,结合内控体系建设与现代技术的应用,推动行政事业单位财务管理模式的转型,已成为当

前学术界与实践领域的研究重点。

1 内控视角下行政事业单位财务管理模式概述

1.1 内控体系概念及其在财务管理中的作用

内控体系由一系列管理制度、流程及措施构成,旨在确保组织目标的实现、财务报告的准确性、法规的遵守及运营效率的提升。通过对财务活动的预防、监控与审计等手段,内控体系能够有效管理资源配置,并提升整体管理效能。在行政事业单位的财务管理中,内控体系的作用尤其重要,尤其是在确保资金合规使用、提升财务透明度与控制财务风险等方面,内控体系的应用不可或缺。

内控体系通过对预算、资金使用等财务活动的审查与监督,能够有效确保财务资金的合规使用。政府拨款的财务资金需严格遵循预算审批及执行流程,而内控体系则通过这些过程防止资金挪用、浪费或不当支出,从而确保资金的高效使用。

在提升财务透明度方面,内控体系的作用同样显著。公

共财务资金的管理直接影响公众利益，增加管理透明度对提升政府公信力至关重要。内控体系通过规范财务报告及审计流程，确保财务数据的及时公开与披露，这不仅有助于公众与监管机构进行有效监督，还增强了社会对政府工作的信任。

在财务风险控制方面，内控体系能够及早识别并防范潜在问题。预算超支、资金误用及财务数据错误等风险，若未及时发现，将对单位的财务稳定性产生严重影响。内控体系通过审计、监督等手段，确保风险能够得到迅速识别并采取必要措施予以纠正，保障财务资金的安全与合规使用。

总之，内控体系在行政事业单位的财务管理中发挥着至关重要的作用，保障了财务资金的合规使用，提高了财务透明度，增强了风险控制能力，为决策提供了可靠支持，推动了财务管理的规范化与科学化。

1.2 内控视角下财务管理模式的特点

内控视角下的财务管理模式具有系统化、精细化、透明化及信息化等显著特点。这些特点使得财务管理不仅更加高效与规范，还大大提升了财务资金的使用效率与透明度。系统化管理是内控视角下财务管理模式的核心特点之一。内控体系通过对各管理环节的协调与衔接，实现了预算管理、资金使用、审计监督等环节的有效配合。系统化管理能够避免管理过程中出现的脱节与重复，提高了财务资金的管理效率，确保了资金使用的规范性。精细化管理是内控视角下财务管理的另一重要特点。内控体系要求对每一项财务活动进行细致监管，尤其是在预算编制、资金使用及审计监督等过程中，每一个环节都需要进行精确审查。精细化管理确保了每一笔资金支出的合规性与必要性，避免了预算超支与资源浪费。透明化管理作为内控体系的重要目标之一，旨在提升财务管理的公开性与透明度。财务资金的管理直接关系到公共利益，因此其透明度显得尤为重要。内控体系通过财务报告的公开、审计结果的披露等手段，确保了信息的及时公开，使公众与监管机构能够有效监督，从而提升了政府的公信力，减少了不当支出与腐败行为的发生。信息化与自动化是内控视角下财务管理的显著特点之一。随着信息技术的应用，内控体系使得财务管理更加高效与精确。信息化手段通过实时监控与管理财务数据，不仅提高了数据处理效率，还增强了决策的准确性。借助信息技术，内控体系能够及时为决策者提供科学的财务数据支持，从而确保政策决策的科学性与合理性。

综上所述，内控视角下的财务管理模式通过系统化、精细化、透明化与信息化等特点，提升了财务资金管理的规范性与高效性。内控体系的完善不仅确保了资金的合规使用，也推动了财务管理的科学化与现代化，为财务管理的优化提供了坚实保障。

2 行政事业单位财务管理模式存在的主要问题

2.1 管理模式滞后

部分行政事业单位的财务管理虽已借助软件工具，但

数据的处理及分析能力还不强，缺乏现代化的管理工具和技术支持，导致管理效率低下、成本高昂及信息不准确等问题。

2.2 财务风险难以控制

由于管理模式滞后，部分行政事业单位难以及时发现并应对财务风险。财务风险包括不合规支出、资金使用不当、财务数据错误等，这些问题可能严重影响财务的稳定性。

2.3 透明度不足

部分行政事业单位在财务管理方面缺乏透明度，难以向社会公众和监管机构公开财务信息。透明度不足容易引发公众疑虑和不信任，可能导致舆论压力和监管挑战。

2.4 决策支持不足

由于信息收集和分析能力不足，部分行政事业单位的财务决策往往缺乏科学性和准确性。缺乏可靠的财务数据支持可能导致管理层做出不明智的决策，从而影响公共服务的质量和效率。

3 内控视角下优化行政事业单位财务管理模式的具体方法

在内控视角框架下，优化行政事业单位的财务管理模式，对于提高资金使用效率、减少财务风险、增加管理透明度以及为决策提供科学支持具有重要意义。为实现这些目标，必须采取一系列有效的措施，主要包括健全内控体系、引入现代信息技术、强化人员培训与教育、增强外部监督机制等。

3.1 完善内控体系的建设

内控体系的完善在行政事业单位财务管理中占据重要地位，其核心功能是确保资金的使用符合法律规定，同时高效且合规。通过建立严格的内控体系，可以规范财务活动的进行，减少资金浪费与滥用的风险。为确保内控体系能够有效运行，必须涵盖预算编制、资金使用、监控审计及资金流向追踪等环节，进而构建完善的监管机制。在这一体系中，预算管理是关键环节，财务资金应当严格依照预算进行使用，避免未经审批的支出。加强预算审批和执行的监管，有助于防止不合理支出与资金超支现象的发生。资金使用过程中的监控机制需要全程覆盖，确保每一笔支出都能够及时被审查，发现异常时采取有效的应对措施。借助现代信息技术，可以实现财务数据的实时监控与管理，这不仅提高了管理效率，也确保了数据的准确性。实时采集与监控使得管理人员能够及时发现潜在问题，并作出迅速调整。审计机制在内控体系中发挥着至关重要的作用^[3]。定期审计能够确保财务资金使用的合法性与合规性，同时及时揭示管理过程中存在的问题。审计结果应及时反馈给财务人员与相关部门负责人，推动问题的整改。若审计结果涉及单位内部事务，必须及时进行反馈与改进，以增强管理的透明度，同时为监管部门提供有效的监督依据。预算编制、审批、修改及超预算处理等各环节，必须严格执行相应

的流程,确保每一步骤都符合规范。对于一些大型或技术复杂的项目,应通过外部专家论证,确保项目的合理性与可行性,从而进一步提升预算管理的科学性与精确性。

3.2 引入现代信息技术的应用

现代信息技术的引入在提升财务管理效率及质量方面起到了关键作用。技术的进步使得财务管理不再依赖传统的手工操作,能够通过数字化和自动化的手段提高资金管理的透明度与准确性。信息技术的应用,尤其是在预算编制、资金使用、监控与数据分析等环节,能够显著提升管理的科学性和精准度。建立高效的信息化平台,是财务管理现代化的重要步骤。通过这一平台,单位能够对财务数据进行集中的管理与实时监控,确保资金使用情况随时可查,避免资金流动的盲区。管理人员可以借助这些平台工具,及时了解预算执行的进展及资金使用的情况,迅速做出决策,保障资金使用的高效与合规。大数据技术的引入为预算编制及资金调配提供了有力支持。通过对历史数据的分析,管理者可以预测资金的使用趋势,调整预算安排,避免出现资金不足或浪费的情况。此外,利用大数据对支出结构进行分析,可以帮助识别资金使用中的重点领域,进一步优化资源配置,提升财务管理的精准性。云计算技术的运用为财务管理带来了新的思路。通过云平台,行政事业单位可以随时随地访问与共享财务信息,增强了数据的实时性与可靠性。云计算不仅能够提高数据处理效率,还能够保证数据的安全性,防止信息泄露。在云平台的支持下,单位能够实现更加灵活且透明的财务管理,确保资金使用的规范与高效。区块链技术作为新兴技术,也对财务管理模式产生了深远影响。区块链的不可篡改性和去中心化特点,确保了资金流向的透明度。借助区块链技术,单位能够确保每一笔资金流动都有据可查,有效防止资金滥用。这项技术的应用,进一步提升了财务资金使用的透明度和合规性。

3.3 加强人员培训与教育

在优化财务管理的过程中,即使内控体系完善,信息化技术先进,若财务人员的专业能力不足,也难以实现管理目标。因此,加强财务人员的培训与教育,提升其综合素质,确保他们能有效识别与应对财务风险,是优化财务管理模式的必要措施。培训应根据不同岗位的需求,设计出具有针对性的课程。对于专职财务人员而言,除了需要掌握预算编制、资金使用、审批等基础财务管理知识外,还应强化其对信息化管理平台的操作能力,使他们能够熟练利用现代技术工具,提升数据分析与决策支持的能力。对于非财务人员,特别是各部门负责人,也应定期进行财务管理知识的普及培训,以增强他们在日常工作中遵循财务规定的意识,从而有效避免不合规的资金使用行为。除了专业技能的培训外,财务人员的合规意识和风险防范意识也需加强。通过案例分析与模拟演练,可以提高他们的

应急处理与决策能力。实际案例的分析不仅让财务人员了解常见的财务风险,还能帮助其在实际工作中采取有效的应对措施。同时,定期组织专家讲座与行业交流活动,为财务人员提供与同行专家互动的机会,进一步提升他们的理论水平与实践能力。

3.4 强化外部监督机制

外部监督是确保财务管理透明、合规的关键环节。通过强化外部监督,不仅能够有效避免财务管理中的不当行为,还能增强公众对财务资金使用的信任,从而推动财务管理的规范化与高效化。外部监督机制的完善,能够对内控体系起到补充作用,进一步提高财务管理的透明度与公正性。独立审计机构对财务资金的使用进行定期审查,有助于及时发现管理中的问题,并提出改进措施。审计结果应对外公开,接受公众与监管机构的监督。通过审计检查,不仅可以发现潜在问题,还能推动单位不断改进财务管理流程,从而提高财务管理的合规性与透明度。定期的财务检查能够确保行政事业单位在执行财务政策时符合法律法规,关注财务资金的使用情况,确保资金得到有效利用^[4]。政府监督不仅能够加强单位的合规性,还能够发现管理过程中存在的漏洞,督促改进财务管理工作。社会公众对财务资金的监督,通过公开财务信息,媒体与公众能够实时了解财务资金的使用状况,从而提出改进意见。公众的监督不仅提高了财务管理的公信力,还能够促进行政事业单位自我整改,推动其持续改进财务管理模式。

4 结语

通过对内控视角下行政事业单位财务管理模式优化的分析,不难发现,通过建立健全内控体系、引入先进的信息技术、加强人员培训、强化外部监督等措施,能够有效解决现有管理模式中的诸多问题。随着财务管理模式不断创新与完善,行政事业单位将能够实现更加精细化、智能化的管理,为社会经济的可持续发展提供强有力的支持。财务管理模式的优化不仅有助于增强政府的公信力,也为财务管理的长远发展奠定了坚实基础。

【参考文献】

- [1]李丽萍. 内控视角下行政事业单位财务管理模式优化研究[J]. 中国农业会计, 2023, 33(10): 60-62.
 - [2]张晓霞. 内控视角下行政事业单位财务管理模式优化探析[J]. 财会学习, 2022(5): 25-27.
 - [3]蔡锦盛. 内控视角下行政事业单位财务管理工作优化[J]. 商业观察, 2023, 9(16): 65-68.
 - [4]董婕. 财务管理视角下加强行政事业单位财务内控制度建设的策略[J]. 商业 2.0, 2024(1): 48-50.
- 作者简介: 许艳青(1979.9—), 女, 单位名称: 江苏省知识产权保护中心(江苏省专利信息服务中心), 毕业学校: 河海大学。