

# 行政事业单位财会内控工作存在的问题及对策研究

王清良

(丰县国库集中支付中心 江苏 徐州 221700)

**摘要:**行政事业单位担负着管理整个国民经济社会发展的重要责任,有其公益属性和以维护社会效益的最大化为目的的特点。近年来国家先后出台了一系列的政策法规来规范行政事业单位财务会计的内部控制,这些措施对行政事业单位财务会计内部控制效率提升作用突出,但是还存在一些不足。本文就我国行政事业单位财务会计内部控制工作中普遍存在的问题进行分析,并提出具体改进措施。

**关键词:**行政事业单位;财务会计;内控工作;存在问题;对策研究

## 引言

当今经济的发展、改革的深化,使得内控政策不断出台,加强事业单位财务内控制度建设,对于新时代、新形势来说,具有十分关键的意义。目前,我国事业单位的内控制度正处于初步发展阶段,绝大多数的单位都在制定、实施一套全面而完善的内控制度。然而由于制度缺乏统一的指导方针,从一定程度上会使得事业单位财务内控工作的进展受到影响,从而使得提高行政机构财务管理水平、实现公共服务职能的目标难以实现。

### 一、行政事业单位财务内控制度的概述

行政事业单位财务内部控制,是经营活动与财务活动的系统整合,将行政事业单位各部门通过财务的方式紧密联系在一起,为领导决策提供帮助,对单位各层次的财务活动进行约束和监督。行政事业单位实施财务内控的根本出发点是提高行政事业单位管理效率,从而实现社会效益最大化。首先,有效保护行政事业单位资产安全。行政事业单位的资金主要来源于财政资金,加强对财政资金的管理,合理、规范的利用财政资金是行政事业单位实现依法理财的前提,通过制定科学、完善的财务内部控制制度,采取有效的措施加强对单位财政资金的保管和使用,能有效地降低资金浪费,从而保障资金安全;其次,保障会计信息真实和完整。科学规范的财务内控制度能有效地调节和分配会计信息,优化会计资源配置,从而提高会计工作的效率,有效避免错误的发展,进而保障会计资料的可靠性、准确性和真实性,确保会计工作可靠、准确、有序的实施;最后,财务内控制度的完善是实施依法理财的关键。完善又规范的财务内部管理制度,能有效地提高对行政事业单位的内部约束,加强对行政事业单位的会计监督,保障行政事业单位依法、合法地开展各项活动,从而促进行政事业单位会计质量和水平的提高。

### 二、事业单位财务内控制度现状和存在的问题

#### (一)内部控制制度不够健全

许多行政事业单位内部控制制度不够完善,导致内控制度作用无法得到有效发挥。个别单位岗位没有分开设置,关键岗位混岗,如会计、出纳、资产管理等职务由一个人担任,有的单位即使岗位分开设置,但在实际工作上并没有严格执行,单位内部控制制度不健全,岗位设置缺乏互相制约,不少单位出纳既管印鉴章又管支票,挪用和贪污公款金额巨大,很长时间都未被发现。又如很多行政事业单位固定资产管理制度不健全,导致一些单位固定资产长期处于无人监管或管理混乱状态,有人管账但无人管物、有人管物但无人管账的现象严重,损坏和丢失现象也时有发生。

#### (二)财务人员专业水平不高

在实际工作过程中,行政事业单位财务基础薄弱的现象普遍存在,一方面行政事业单位会计人员的专业素质普遍不高,对于新出现的经济业务束手无策,不知道从哪方面去考虑处理,上级的指导意见有时也是模棱两可,从而导致在业务处理上随意性较强,缺乏一致性,以至于造成基础数据不真实;另一方面,行政事业单位会计由于政府行为、地方行为干扰比较多,没有较为规

范的流程,致使在处理经济业务过程中责任无法划分清楚,会计人员不知道做什么,怎么去做,只能根据以往经验摸索。

### 三、加强行政事业单位财务内部控制建设的对策

#### (一)完善行政事业单位管理体系

应该全面了解行政事业单位内部控制的本质,建立符合自身实际情况的内部控制管理体系,完善相关监督约束体系。内控要做到分岗设权,不相容岗位起到相互制约与监督的作用,杜绝一人兼任数个相互关联岗位的情况发生。将审计部门独立于财务部门之外,加强对单位内外部的监督职能,重点关注单位内部的制度建设、风险防范、制度的执行情况等方面,对潜在风险进行有效防范。

#### (二)明确单位财务内部控制第一责任人,加强财务内部控制意识

首先明确单位财务内部控制第一责任人是单位主要负责人,对行政事业单位管理者的权责进行明确,本单位主要负责人要对财务内部控制建设高度重视,并给予大力支持,加强责任感和使命感。因为只有这样才能为财务内部控制环境的良好构造提供条件;行政事业单位还需要强化相关人员的意识,让他们能够明确财务内部控制的重要性,进而分配内部控制的不同内容,有利于领导将责任完全的落实给不同的工作人员,如果发现部分工作人员没能完成工作任务,就应采取适当惩罚的手段,引导他们对财务内部控制工作进行认真对待。

#### (三)加强行政事业单位财务相关人员的培训,提高职业道德修养

加强财务人员的理论知识,提高财务人员素质。财务知识是个逐步更新的过程,需要不断充实自己的业务知识,努力提高自己的业务能力,除了应具备足够的会计知识外,还应增强对财政、审计、金融等相关知识的学习,不断提高自己业务能力。另一方面,行政事业单位要把强化财务人员职业道德监管落到实处,使财务人员自觉遵守职业道德,认真做好本职工作,恪守职业道德。

#### 结束语:

总之,对于行政事业单位而言,内部控制制度是一系列规范、程序、流程的结合体,完善的内部控制对单位的自身发展以及社会公共服务建设发挥着巨大的作用。但是目前从我国行政事业单位的业务开展情况来看,内部控制制度建设缺失的问题依然比较突出,如在组织结构、预算管理、监督管理、人员管理等方面均存在制度缺陷。因此,行政事业单位领导应积极转变思想认识,从当前新的发展形势出发,有针对性地推动内部控制制度建设,以推动单位内部各环节的有效配合,体现内部控制制度建设效果。

#### 参考文献:

- [1]刘伟,孙光辉.浅析行政事业单位财会内控工作存在的问题及对策[J].中国总会计师,2019,187(02):113-113.
- [2]王颖.浅析行政事业单位内控管理存在的问题及对策[J].中小企业管理与科技,2018,000(026):25-26.