

财政局财务内部控制问题探究

贺晓红

(中牟县财政局 河南 郑州 451450)

摘要: 目前,在中国社会经济建设发展的大背景下,政府财务部已成为国家财力调度与运行的主要机关,在整个社会经济建设发挥着十分关键的作用。虽然中国早已就财政局内部控制发展规定出台了相关的规章制度,但由于内部控制系统开展期限相对较短,在发展工作中面临着很多难题且对财政局工作产生了不小的影响。因此本文重点就目前财政局内部控制系统中所出现的难题展开了较深层次的研究,并结合问题给出了一些实际可行的处理方法。

关键词: 财政局;财务;政府内部;问题

在财务部的管理中,内部控制占有了十分关键的作用,是财政局进行内部高效控制的一个主要手段,同时在各项管理上具有较好的优势。不过,由于受各方面原因的干扰,导致财政局内部控制工作在实际开展过程中也面临了相当多的困难,同时上述现象的出现也对民政部门的工作稳健开展产生了很大阻碍。因此面对着这些问题,民政部门在开展具体的内部控制工作过程中,就必须要结合实际情况建立起完备的内部控制体系,以便于对目前在内部控制工作中出现的困难进行有效化解。

一、财政局财务内部控制存在的问题

(一) 缺少良好的内部控制工作环境

良好的环境对部门发展有着十分关键的意义,同样,营造良好的环境气氛,对财政局部门对内控制的顺畅发展也有着十分紧密的联络,因此一般情况下,在对内部控制环境进行构建的过程中,其内涵主要包括到了内在的管理意识、内部人员资源管理,以及内部组织架构等。财政局在进行内部管理中还存在这一些困难。

1、组织机制问题

结合目前的实践状况而言,尽管财政局早已建立起了一定的权限审查机制,但一般这些决策都要采取开会决定的形式来完成,其中监管责任也是局领导班子会议,这就使得该局领导班子不仅是内部控制事项的主要执行机构,而且还必须对内部管理事项实施严密的监控,这些问题往往会导致监管责任难题的出现。此外,一些财政局领导并未充分意识到财务管理的重要性,导致在思想上未能培养起严谨的内部管理能力,在具体的管理上往往把重心放到了业务层面,却未能对管理予以充分的落实。

2、在人力资源领域出现的新现象

在政府财务部的所有工作中,人力资源管理都属于其中十分关键的部分,同时他们也对政府财政局发展产生着十分

关键的影响作用。不过,由于存在着不少人力资源行政部门在对职工开展招聘的过程中,未能严格地根据财政局的实际状况选聘相对适应的职务人选,这也使得财务部中很多工作人员既没有对财政专业知识加以全方位的掌握,同时又自身也没有相应的岗位经历,这样就对财政局内部控制管理工作的顺利开展,造成了巨大的障碍^[1]。

(二) 缺少信息沟通和网络系统建设

目前,在财政局内部信息沟通流程中,还未能建立起完备的沟通制度,这也是造成财务部工作绩效始终无法取得明显提高的主要因素。只有在对内部信息沟通制度合理建立的基础上,才可以做好内部各个部门间的沟通交流工作,使内部各种部门职责之间进行了合理的衔接,同时内部管理人员还能够对有关数据进行更深层次的分析,并及时发现了其中产生的新问题,以便于在合理的时限内对问题作出处理,采用这种方法还能够为公司财政局发展中的长期稳定性提供了良好的保证。不过,在财政局内部的项目实施流程中,很多人员都是根据内部管理标准体系中的有关要求来进行操作,在思想上不能产生相应的自主能力,加上他们缺乏很好的协调技巧,也会导致绩效无法取得有效的提高,同时信息传递流程中的效率也会受到一些负面影响^[2]。

此外,由于财政局信息系统存在非常明显的独立性,所以,也不是每个政府部门都能够对公共信息进行接触,这也使得在发生问题时,对各政府部门间的信息沟通工作产生了相当大的影响。目前,在财政局系统进行内部管理时,还不能建立起完备的信息系统,同时在内部管理系统和互联网之间也不能进行高效的联系,这也使得信息数据在公布上并不具有时效性,同时面对着各种等级的财政信息系统也无法进行高效的加密管理,同时内部控制管理工作人员自身也没有了相应的安全意识,在内部管理工作中也不能意识到财务数据管理的必要性。一般情形下,资历较大的信息部门能够对

资料进行查询,这也一定程度上增加了资料信息泄露的风险,由此导致各类违规事件的产生。

二、完善财政局内部管理的有关政策

(一) 构建良好的内部环境

要想确保财政局的管理项目能够进行顺畅的实施,完善的内部环境在这里发挥着十分关键的保障作用,这就要求财务部结合实际工作做好了内部平台的构建任务。在对企业内部环境进行建设的过程中,具体上应该通过这样的一些方式来实现:

1、建立健全的企业内部组织框架

在财政局的内部控制管理中,党组委员会是最大的管理者,他们在整个内部控制系统中发挥着十分关键的监管功能,这会导致权力的不能进行合理的分配,同时也会对内部控制机构框架的建立产生相应的障碍。面对此类现象,必须对责任倒查方法加以恰当地运用,在工作中对党组人员的意见加以明确记载,在认定他们的问题后必须要把责任落实到人,在此基础上对有关责任加以确定,采用这些方法可以确保财政局内部管理的功能能够得到有效的发展。

2、增强财务部领导班子及其职工的内控能力

要想确保财政局内部控制管理工作能够进行成功的实施,就需要逐步改善领导干部和职工的思想认识,让财务部全体员工都能够全面地意识到内部控制的必要性。同时财务部还可以在规定的时期内进行适当的培训活动,通过邀请财务管理方面的专家对专业知识进行全方位地介绍,员工们经过培训后能够对财务管理专业知识进行全方位的了解,进而从思维上培养出更加严格的风险管理意识,这样在以后的内部控制管理工作中就能够发挥出自己的职责功能,以便于对财务部在各项管理工作中出现的风险作出更加严格控制。

3、加强对人员专业性培养

在市财政局人才管理中心,必须对工作人员的日常工作活动加以合理的规定,在安排工作人员开始上岗以前,还必须做好严格的岗前培训工作,以确保能够对自身的岗位职责和知识水平加以全方位的了解,并把具体的考评工作做好全面落实。在对考核内容和规范进行编写的过程中,必须保持符合新时代的经济发展的需要,在教学内容和方式上进行持续的创新与变革,以在最大程度上提高员工的工作积极性,对员工自身潜力进行更全面的发掘,以便为企业财政局成功招聘综合型的人力资源。

(二) 构建完善的信息管理系统

目前,在当前科技不断发展的背景下,计算机技术已在不同领域内实现了十分普遍的运用,而且开始成为我们工作与日常生活中的主要一部分。在现代信息技术应用的基础上,对于我们的日常生活与工作环境带来了相当多的便利

性,也使得的质量和效率都在原有的基础上得到了很大的提高。所以,要想进一步完善财政部门局的内部管理力度,就需要做到对内部网络信息系统的合理利用,并在此基础上搭建出完备的内部信息管理系统。

1、实现内部控制与网络系统的有效连接

政府财务部需要将内部控制制度和网络系统之间实行合理的衔接,并按照相应的法律规定,将表报信息系统和采购信息系统之间实现有效地融合,采用这些方法能够进一步地减少了财政风险出现的概率,同时还可以在较大程度上提高了资金的有效运用功能。

2、确保内部控制系统信息安全性

政府需要对会计信息化的安全产生更广泛的关注,在对政府内部控制系统信息提供设计时,首先关系到了财政局的财务信息系统,而针对财务数据库需要严格实行保密级别,由于不同级别的数据领导在审查时受相应的影响,所以并非所有领导都能够对所有的财务信息系统予以查阅。针对某些较为关键的数据来说,需要进行适当的备份操作。

3、加强对相关信息人员的管理

在对信息化体系人员进行选拔的过程中,必须要确保被选拔的员工具有相当高的操作意识,一个级别的人员可以使用授权信息对某一管理信息进行具体的管理分析操作,采用这样方法可以显著提高财政局内部管理系统的安全性和可靠性。内部监控管理人员的口令暗码对有关的部门领导人员来说,必须要对安全性加以严密的管理,绝对不能够随便外借,主要是为了防止内部信息安全发生泄露现象。此外,对于财政局内部控制系统机房,必须要对人员的外出实行严格与审核,防止内部管理系统与财务信息系统会发生泄露现象,不然将会让财政局陷入一定的危险。

三、结语

综上所述,在新财政局的工作开展中,必须要全面意识到内部控制工作的必要性,并针对目前在内部控制工作中出现的新问题进行更深层次的研究,并针对原有内控手段实现更好的革新与发展。财务部必须做好对内部管理工作者的培养教育工作,让工作人员能够思想价值观表现出相应的责任意识,这样在运行时可以全面落实他们的工作,另外,也需要对内部的信息管理系统加以有效的建设,以便实现了财力的高效运行。

参考文献:

- [1] 王伟杰. 财政局财务内部控制问题探究[J]. 中国市场, 2020(23): 154-155.
- [2] 吴爽. 强化财政局财务内部控制的分析[J]. 商讯, 2019(18): 155-156.