

行政事业单位财务会计内部控制的策略探讨

●朱锡山



[摘要] 财务会计是行政事业单位经营管理机制的重要构成,具有维护单位正常运转、帮助单位配置资金、辅助单位科学决策的作用。随着我国财务会计改革进程的逐渐深化,主管部门对行政事业单位的财务会计提出了更高的要求,如何通过财务会计发挥内部控制效用,为单位高质量发展提供支持,成了应该重点思考的问题。本文简要阐述了财务会计内部控制及其在行政事业单位中的重要性,分析了行政事业单位财务会计内部控制工作要点,之后分别从工作原则、内部控制体系、内部控制制度、内部控制执行与监督等方面提出相应策略。

[关键词] 行政事业单位;财务会计;内部控制

行政事业单位的内部控制,是指工作人员根据本单位的职能及社会服务范围,科学管理单位的资金、财务信息,确保单位运行的过程中成本稳定、各项职能履行良好、发展决策科学。财务会计可以为事业单位的内部控制提供精准、全面的财会数据支持,促使工作人员根据财会数据真正了解单位的资金情况,从而督促单位合理地使用资金,提高事业单位资金使用高效性,维护事业单位经营的社会效益。根据相关政策及规范要求,行政事业单位内的财务会计工作人员要履行自身内部控制工作职责,主动运用财务手段辅助内部管理,提升单位内部控制质量,为行政事业单位的高质量稳健发展提供保障。

Q 财务会计内部控制及其在行政事业单位中的重要性

相较于社会性企业与单位,行政事业单位具有一定特殊性,单位内资金来源主要为财政拨款与专项资金,同时大部分行政事业单位本身不具备实际的营收项目。因此,行政事业单位的财务会计内部控制,主要是对单位日常经营中履行社会职能所产生的经济活动进行监督。确保本单位财务活动的合法性、合规性,提高本单位内财政拨款与专项资金的利用率,最大化发挥这些资金的价值,促使这些资金成为本单位履行社会职能的重要力量,最终增强本单位的社会效益。“控制”是行政事业单位财务会计内部控制工作的关键词,其通过履行财务规范要求、相关制度与程序标准,及时发现单位财务活动中存在的问题,提出应对措施,避免单位出现财产损失。行政事业单位的财务会计内部控制,要兼顾重视单位的财务报表数据与单位实际情况。精准的数据

信息可以为单位决策提供支持,而真实全面的发展情况可以辅助单位做出更正确的决定,促使单位更好地为大众服务。

对于行政事业单位而言,财务会计内部控制具有独一无二的重要性,具体表现如下:第一,财会内部控制有助于提升行政事业单位的资产安全水平。大部分行政事业单位,资金依赖财政拨款。单位会利用这些资金购置所需的资产、设施,而单位财务会计的首要任务就是确保这些资金使用的合规性、资产购置与管理的安全性。财务会计内部控制工作,可以有效强化单位全体人员对国有资产的认识,促使单位将更多精力投入到资产管理中,从而维护资产安全。第二,财会内部控制有助于财务数据的精准性。真实准确的财务数据是单位各项工作开展的基础性资料。行政事业单位的财会内部控制工作,可以调动各部门的积极性,促使各部门、科室工作人员积极提交本环节工作相关数据,促使单位财务数据得以第一时间更新,这些精准及时的数据可以最直接地反映行政事业单位的最新运行情况。

Q 行政事业单位财务会计内部控制工作要点

行政事业单位中,管理层要想充分发挥财会内部控制的工作价值,以财会内部控制督促单位资产使用、监督单位资产管理与资金流向,就要主动转变思维,重视本单位的财会内部控制工作。建议行政事业单位从如下三个要点入手,铺垫财会内部控制工作。

第一,优化行政事业单位的内部环境,让其具备科学的组织架构。作为行政事业单位的管理层或者领导,要认识到本单位与社会企业的不同,认识到财务会计内部控制对于

本单位各项工作开展的重要辅助作用。相关人员要从意识上做出调整,从思维上做出改变,提出“财务内部控制是单位各项工作的有力切入点”这一理念,主动利用财务内部控制工作规范各部门人员的业务行为,避免出现经济问题,主动利用财务内部控制制定相关计划,提升本单位的经营综合效益。在实际工作过程中,相关人员可以根据本单位的主要职能,划清业务范围。并且对不同科室、办公室及岗位制定工作的权责清单,要求每个岗位工作人员清晰了解工作职责,了解本职工作对财务内部控制的配合义务,促使单位全体成员有意识地参与到财务内部控制的数据提交、信息交流中,进一步营造积极的财务内部控制工作环境。同时,要注意筛选财会内部控制工作人员,并且对这些人员做好培训工作,促使这些人员掌握较为先进的财会工具,可以利用智能化系统、数据工具整理财会数据,能够为行政事业单位的经济审批、资产管理、规划制定与决策提供支持。

第二,行政事业单位要具备风险意识,在内部形成内部控制风险管控机制。对于很多行政事业单位而言,风险与经济活动相关,其认为行政事业单位没有营收项目,不存在对外的销售与服务活动,因此不存在风险。但是,即使行政事业单位的经济活动较少,其仍然存在。虽然大部分行政事业单位不对外销售产品,但是单位会向外采购商品、购置资产,也会给人员发工资、薪资福利。这些都是经济活动,都存在风险隐患。因此,行政事业单位要正确认识经济活动与风险之间的关系,主动转变思维,“看到”本单位所存在的财会内部控制风险隐患,主动关注财会内部控制的实施过程,进行风险识别、风险评估、风险评级与风险防控。单位内发生财会内部控制风险之后,可以根据事前划分的责任清单,问责风险岗位,以约束手段降低单位内再次发生同类风险的概率。

第三,用好内部审计手段,加强对财会内部控制的督促作用。根据对行政事业单位实际情况的了解,发现大部分行政事业单位的审计监督工作局限于专项审计,依赖上级相关部门推进。本文认为,审计手段作为一项外部督促手段,在督促财务会计规范开展、督促财会内部控制落实方面具有独特作用。行政事业单位应主动发起内部审计,利用内部审计手段督促财会内部控制,让内部审计融入本单位财会内部控制的日常监控中。建议行政事业单位探索符合自身职能特点的内审机制,主动与兄弟单位达成内审合作,形成协作联动的内审工作模式。单位可以制定年度的内部审计计划,主动邀请本单位纪检部门对单位的财会内部控制实施情况进行审计,若发现问题,则立刻锁定,对本单位的财会活动做到心中有数,为本单位的国有资产维护做好防护网。

□ 行政事业单位财务会计内部控制的策略

(一)提出三项基本原则,指引财务会计内部控制落实

行政事业单位开展财务会计内部控制工作,要确保充分发挥财务会计的信息优势、财务优势,遵循科学的基本原则,确保财务会计的各项内部控制工作得以落实。对于大部分行政事业单位而言,这三项基本原则比较适用。

第一,规范性原则。行政事业单位作为具有公共服务职能的单位,其财会内部控制的最终目的是保护国有资产安全、维护本单位的财政资金利用率。因此,财务会计工作是否规范、财务会计开展的内部控制行为是否符合制度要求至关重要。单位要严格落实内部控制各项制度,要求工作人员按照规范要求按部就班地获取财务数据,要求工作人员按照程序规范进行财务数据分析与利用,确保各项财务内部控制制度贯彻落实,确保各项内部控制报告行文规范,为本单位财务会计内部控制工作的高质量开展奠定基础。第二,真实性原则。行政事业单位的财会内部控制,本质是围绕单位开展的,各项财务会计数据均反映单位的经营情况、资产安全情况。在财会内部控制工作中,若财务会计数据失真,或者数据混入其他信息,则会干扰工作人员的思维,导致工作人员无法根据数据精准评估本单位的实际情况,从而影响之后的内部控制工作,引起本单位财政资金利用率降低,甚至会造成国有资产安全风险。第三,客观性原则。对于行政事业单位而言,财会内部控制工作的最终结果与数据、报告息息相关。因此,无论在单位日常经营中,还是在财务会计数据收集中,或者是在编制内部控制报告中,都需遵循客观性原则,以事实说话。只有这样才能真正掌握行政事业单位的运行情况,通过财会内部控制促进单位发展。

(二)整合财会内部控制内容,细致入微落实内部控制制度

文中已经多次提到,大多数行政事业单位没有自己的经济收入活动,其财务会计的内部控制,主要是对单位使用财政资金、专项拨款等活动的控制,旨在避免国有资产流失,确保企业资金使用合规合法。行政事业单位可以将本单位涉及资金使用与收入的活动整合起来,形成财会内部控制内容体系。具体包括:(1)单位内现金、银行存款的管理。行政事业单位内银行存款与现金,是财务会计管理工作的主要内容,同样也是财会内部控制的内容。在实际工作中,建议工作人员加强这部分资金的内部控制流动,要求财务会计按照规范要求支取使用现金,定期对单位内的现金与存款进行清点,确保账实相符。同时,可以推广使用公务卡,尽可能减少单位各部门人员的现金使用,便于集中开户管理,减少由于现金票据混乱、现金遗失引起的财务问题。(2)报销票据的财会内部控制管理。在行政事业单位的财会内部控制活动中,会涉及对业务活动经费票据、财务票据的管理与报销。在内部控制中,必须高度关注财务会计人员

是否按照规章制度走报销流程，各项票据是否齐全等。(3)会议费用、培训费用、差旅费用，是行政事业单位资金使用的主要内容。财务会计内部控制工作中，要高度关注这块费用的审批情况，审查这部分费用是否超出预算、是否超过规范标准等，严禁资金浪费。

(三)优化内部控制制度，规范单位财务会计内部控制行为

完善的内部控制制度，是行政事业单位发挥财务会计内部控制工作的关键性保障。目前，部分行政事业单位的财会内部控制制度存在规范性不足的情况，没有真正发挥财会内部控制的作用。因此，建议行政事业单位重点开展内部控制制度的建设与完善，通过改善内部控制制度，为财会内部控制工作人员提供具体、清晰的工作依据，促使其规范严谨落实各项内部控制任务。行政事业单位，可以从这两个方面入手优化内部控制制度。

一方面，对本单位的资金管理内部控制制度进行细化与调整。随着全面预算管理理念的落实，行政事业单位的财务会计工作环境发生了较大的变化，要求预算必须与单位的发展目标相一致，要求预算编制数据真实可靠、预算编制符合各科室的实际情况、预算执行严谨有效。因此，行政事业单位可以根据本单位的发展计划，提出整体预算预设目标，制定全员全过程参与预算编制的制度。让各科室将本年度预计使用的资金情况编制为计划，上报提交，促使单位了解各科室的实际情况，编制针对性预算。同时，单位要陆续制定资金执行制度、资金执行监督制度、资金审批制度、预算绩效考核制度等，详细且明确地提出负责部门与人员，提出对各方参与人员的要求。

另一方面，要进一步细化财务会计人员的聘用制度与内部控制制度。建议行政事业单位建立岗位分离制度，将预算、核算、出纳、内部控制、审计等人员分别单独设置岗位，针对每项岗位制定责任制度与规避制度，确保财会内部控制各个环节各司其职、相对独立。单位也要制定针对财

务内部控制的监督管理制度，设置专门的管理小组，制定管理小组的用人制度、流转制度、管理流程、数据管理与使用制度等，确保各项工作合规合法，全面加强财务会计内部控制的监督，为行政事业单位的长久稳健发展提供支持。

Q 结束语

综上所述，财务会计内部控制工作，是进一步提升行政事业单位资金使用合理性和使用效率的有效手段。对于行政事业单位而言，其本身不产生经济效益，不参与市场活动，大部分资金来自财政拨款，自身很少有营收。这就导致行政事业单位财务会计的内部控制职责愈发凸显，财务会计工作人员在做好基础型会计工作的同时，要利用预算、核算等手段反馈本单位的资金使用情况，确保每一分钱都花在了“刀刃上”，对本地区财政部门负责，对本单位负责。今后，应进一步加强对行政事业单位财务会计相关内部控制机制的研究，通过深入研究提出更多有助于辅助内部控制的财会工作建议，促使财务会计为行政事业单位的稳健发展做出更多贡献。

参考文献

- [1]冯立娟.行政单位会计内部控制问题及解决策略探析[J].财会学习,2024(18):161-163.
- [2]张丽.事业单位财务会计内部控制优化探究[J].财会学习,2024(17):170-172.
- [3]吴小丽.行政事业单位会计内部控制制度建设策略[J].今日财富,2024(17):116-118.
- [4]刘娟.行政事业单位财务管理内部控制建设探析[J].投资与创业,2024,35(10):85-87.

作者简介:

朱锡山(1969-),男,汉族,江西赣州人,本科,高级会计师,广西壮族自治区特种设备检验研究院,研究方向:行政事业单位财务管理。