

新时代背景下加强财会监督工作的意义及对策

李林林

行唐县财政局

摘要：在经济时代背景下，财会监督进入全新阶段，对该项工作提出更高要求。事业单位在进行财会工作时，充分发挥监督职能，有利于规范财务行为、提升会计信息质量、维护财经纪律秩序。然而，实践中事业单位财会监督工作仍存在不足，亟须对其情况进行探析并提出对策，以期立足当前，着眼长远，弥补自身在经济管理中的不足，确保事业单位的资金安全和经济活动的合法性，更好地促进事业单位的发展。

关键词：事业单位；财会监督；治理策略

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2023.10.107

引言

就目前我国事业单位实际情况来看，绝大部分事业单位内部控制仍处于起步阶段，表现在制度不完善、执行不到位等方面。因此，在出台“意见”的大背景下，事业单位应从财会监督的视角下，再次对原有的内部控制制度进行完善，使内部控制工作效率得到提升，各项经济业务活动按照规范流程开展。此外，为了真正发挥财会监督视角下内部控制工作的作用，事业单位内部应真正意识到强化内部控制的重要性，在内部形成良好的工作氛围。

一、事业单位财会监督与内部控制概述

（一）事业单位财会监督建设背景

近年来，国家高度重视财会监督工作。2023年2月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步加强财会监督工作的意见》，为财会监督职能赋予了新的内涵，提出加强对财务管理、内部控制的监督。1.2 事业单位内部控制体系建设背景随着国家对事业单位内部控制工作的重视，财政部下发了《行政事业单位内部控制规范（试行）》等文件，对事业单位内部控制建设和完善起到重要的支持和指导作用。目前，事业单位内部控制体系建设已初见成效，并成为常态化工作，内部控制意识逐步提高。

（二）事业单位内部控制与财会监督的关系

第一，内部控制是实现事业单位财会监督的重要手段。财会监督主要包括了财务监督、会计监督和财政监督等内容，是一个复合型概念。就事业单位而言，财会监督工作主要侧重于内部财会监督，内部控制对内部财会监督工作的落实与强化具有重要的推动作用。内部控制通过梳理事业单位内部各类经济活动的业务流程、

明确业务审批环节、分析潜在的风险、确定风险点、选择风险应对策略等具体程序，实现对事业单位经济活动的全面监督，达到规范业务、防范风险和效率提高的目标。第二，加强事业单位财会监督可以进一步推动单位内部控制的高效落实。事业单位内部控制体系同时也是单位的内部监督体系，财会监督依托于内部控制机制，贯穿整个内部控制，通过推进财会监督工作，有助于及时发现问题、纠正偏差，避免权力滥用，推动落实内部控制的各项工作的，提高单位管理工作质量。

二、充分认识加强财会监督的重要意义

（一）加强财会监督是贯彻落实习近平总书记关于财会监督重要论述精神的具体要求

2020年1月13日，在十九届中央纪委四次全会上，习近平总书记发表重要讲话：提出“要以党内监督为主导”，推动包括财会监督在内的九大监督“有机贯通、相互协调”。2022年1月18日，在十九届中央纪委六次全会上，习近平总书记强调“审计监督、财会监督、统计监督都是党和国家监督体系的重要组成部分，检查的虽然是经济问题、经济责任，但反映的都是政治问题、政治责任”。2022年4月19日，习近平总书记在中央全面深化改革委员会第二十五次会议上，再次强调要严肃财经纪律，维护财经秩序，健全财会监督机制。习近平总书记关于财会监督的重要论述，高屋建瓴、内涵丰富、思想深邃，是我们做好新时代财会监督工作的根本指引。我们要认真贯彻落实习近平总书记指示精神，准确把握新时代财会监督的科学内涵和任务要求，把党的全面领导贯穿到财会监督工作的全过程，以更加坚定的信心、更有力的举措，进一步加强财会监督，确保党中央、国务院关于加强财会监督的决策部署认真贯彻落实

到位。

（二）加强财会监督是完善党和国家监督体系的内在要求

党的二十大明确提出了“健全党统一领导、全面覆盖、权威高效的监督体系”的要求。相对于审计监督等其他监督方式，财会监督是监督主体对预算管理、重大财税政策执行等全方位、全过程日常跟踪监督，在保障中央重大政策落实、及时纠正偏差、定期追踪问效等方面发挥着重要作用，是国家监督体系中最全面、最基础的部分。进一步加强财会监督，能够更好地推动各类监督贯通协调，提升监督体系整体效能，在推动健全党和国家监督体系中发挥更加重要的保障作用。

（三）加强财会监督是深化全面从严治党的重要举措

习近平总书记指出：“权力是需要监督的，没有监督的权力就会异化，绝对权力导致绝对腐败。”从以往的腐败案例来看，政治问题和经济问题均不同程度地交织出现，在财会监督中，对财会信息的有效甄别和抓取，为查处腐败问题提供关键证据。同时，财会监督不仅仅是事后监督，更注重对资金的实时动态和过程监控，对有效预防腐败发挥着重要作用。进一步加强财会监督，能够更好发挥财会监督覆盖面广的特点和优势，推动财会监督专业力量全方位配合党内监督开展反腐败工作，尽早发现经济社会活动中敏感性、苗头性腐败问题，协助查处政治问题、经济问题相互交织的重大腐败案件，保障权力合法合规运行。

三、新形势下事业单位加强财会监督的策略

（一）提高财会监督重视度

为了规范化地开展财务工作，提高各项资金活动的合法性、合规性，避免腐败、舞弊等行为的发生，事业单位领导需要高度关注财会监督工作。在日常工作中，单位领导应积极学习财务法规，如《中华人民共和国会计法》等，不断提高风险和法律意识。同时，通过培训、会议等方式向单位员工讲解财会监督工作的相关内容，如财会监督工作的内涵、必要性等，以提高单位员工参与财会监督工作的积极性和专业性。此外，应加强日常报销工作的考核，将考核结果纳入员工工作的整体考评中，不断加大财会监督的执行力度，确保财会监督融入员工工作之中。

（二）加强财务制度执行

为了保证财务制度在事业单位中得到有效执行并确保良好的财务管理，应该在制度建设和执行力方面做出改进。首先，对财务政策和法规的执行必须高度重视，确保全体员工参与其中，将其落实到每一个具体的操作岗位。这样能够提高财务制度的执行效率和合规性。其次，要建立完善的内部审计、监控和激励机制。鼓励员工担任制度执行的监督者，激发他们积极发现和报告财务问题，保持积极的改进和创新精神。这有助于降低潜在风险，提高整体财务管理效率。此外，为适应不断变化的市场环境 with 政策法规，定期修订和更新财务管理制度是必不可少的。只有不断完善制度，才能够确保财务制度适应当前的内外部环境。同时，在财务预算编制和执行监督方面也应加大力度。严格遵循预算管理制度，提高预算执行的监控程度，有利于确保管理目标的实现。健全财务报表制度，是保证报表数据真实、完整和透明的关键环节，有助于判断事业单位运营状况。最后，强化资产管理是提高财务管理水平的重要方面。加强对固定资产、应收账款等重要资产项目的审计和监测，有助于降低潜在风险，确保事业单位资产安全。经过以上举措的完善，事业单位将更好地应对财务风险，实现稳定可持续发展。

（三）加强信息化系统建设

事业单位需要不断强化信息化管理体系，优化流程并提高工作效率，建立业务与财务融合的机制，加强风险管理，从而使财务监督发挥最佳作用。面对不同系统间功能独立的现状，事业单位须采用信息化手段将财务系统与业务活动系统的数据成功连接并实现实时互动，这是一个急需解决的问题。信息化系统建设务必要具备全面和前瞻性特点。在顶层设计方面，应对财务监督涵盖事前、事中和事后的全生命周期，为不同业务实现定制化流程。此外，需要将内部控制规则以一定的标准植入信息系统，创建一个贯穿全周期的、标准统一的数据附件资源库，并向财务部门和业务部门提供相应的权限窗口。首先，在财务方面，将预算一体化平台和账务系统设为核心系统，核心系统向财务部门授权开放，其主要功能包括预算执行、账务处理以及预算结果。通过系统间信息互通，提高财务工作效率。其次，在业务方面，将预算绩效、采购管理、资产系统和合同管理等单

位关键业务系统设为辅助系统。通过权限设置，向业务和财务部门开放不同权限端口，实现财务业务的嵌入式信息整合。此外，需要在辅助系统中的非财务信息与主系统之间建立信息采集通道，匹配关键流程节点，并构建因果联系。

（四）加强内部控制执行，聚焦重点监管，强化成果应用

第一，做实做细日常监督，加大内部控制制度执行力度。事业单位应认真对照内部控制管理要求，将内部控制融入日常工作，分部门按层级种好监督审核的责任田，定期开展内部控制专项会议，对制度实施过程中遇到的问题和潜在的风险，及时分析、反馈和应对。第二，聚焦重点领域监管，确保内部控制执行精准有效。事业单位应当聚焦重点工作、关键岗位和高风险环节，重点关注专项资金监管、部门预决算管理、绩效管理、专项核查检查等重点领域，开展经常性的内部控制自查与自纠，持续在补短板、强弱项上发力，切实保证内部控制执行的精准有效。第三，加强经验总结和督查，强化内部控制成果应用。事业单位在填报内部控制报告时，应确保上传资料的真实性、正确性和有效性，充分利用内部控制评价结果，进行分析和总结，强化分析结果的反馈、应用和整改，并与单位绩效评价、干部提拔任用和监督问责等制度挂钩，以提升内部控制工作成效，激励单位发展。

（五）开展科学公平的绩效评价工作

首先，事业单位应正视其在绩效评价管理中的问题，并通过强化财会监督与内控管理，使制定的绩效评价制度得以顺利实施，使事业单位能够将绩效评价工作与单位内部实际情况相结合，使财会监督与内控工作作用得以发挥，调动起内部员工参与内控与财会监督工作的积极性。其次，事业单位应从平时的管理需求出发，根据不同岗位的职责分工，不断优化绩效考核评价目标与指标，并合理地选择绩效评价方法，使评价工作与事业单位实际情况相符合，发挥绩效评价工作的价值。再次，事业单位应根据外界环境变化、国家财经政策出台，对绩效评价方案进行持续调整优化，确保其能够很好地适应单位发展需求。通过这样的方式，可以显著提高绩效管理的针对性和有效性，对单位内部员工的工作情况进行考核，将财会监督和内控工作的完成情况真实

反映出来，推动单位的稳定健康发展。

（六）强化全面预算管理工作

首先，事业单位财会监督工作能否有效实施，必须建立在规范、高效的流程与制度体系之上，并针对事业单位管理漏洞及风险点强化责任意识，特别是应在内部强化全面预算管理工作，使事业单位业务流程更加规范，财政资金得到高效使用。其次，将财会监督进行制度化，使财会监督更加具有权威性，特别是将事业单位报送的财会报表、内部控制报告纳入监督体系，提升事业单位整体的管理效率，通过监督在事业单位内部形成有效的约束力，确保各项预算指标得到有效的执行。再次，事业单位在财会监督与内控背景下，应将事业单位全部收支纳入预算管理一体化系统，使预算管理可以实现对事业单位全部收支的约束，降低事业单位内部隐藏收入、贪污舞弊行为发生的概率。此外，事业单位应落实责任制，将职责与内控、财会监督相结合，并强调加强部门和人员法律意识，使事业单位各部门按照法律、财经制度开展工作，降低违法违规问题发生的概率。

结束语

事业单位应强化财会监督视角下的内部控制工作，认真梳理自身内控工作存在的问题，并通过规范流程、完善制度等措施来强化事业单位风险防范。同时，由于内控工作是一项综合性较强的工作，其在内控工作开展中将面临各种各样的问题，需要事业单位树立起财会监督与内控意识，构筑起信息化管理系统，推动部门之间的信息共享。另外，也应该加强绩效管理，确保工作人员能够积极参与到内部控制工作中，促进内控效率和内控水平的提高，借助有效的内部控制，为事业单位职能的发挥奠定坚实基础。

参考文献

- [1]陈晨.关于加强行政事业单位财会监督的几点思考[J].财会学习, 2022(18): 8-10.
- [2]史翔.新形势下加强行政事业单位财会监督路径建设的思考[J].国际商务财会, 2022(24): 33-36.
- [3]陈晨.关于加强行政事业单位财会监督的几点思考[J].财会学习, 2022(18): 8-10.

作者简介: 李林林, 1978年3月, 女, 汉族, 河北省石家庄市行唐县, 高级经济师职称, 大学本科, 研究方向: 财政税收。