

浅谈如何加强行政事业单位会计内部控制

于晓侠

丰县国库集中支付中心

[摘要]在行政事业单位的运营发展过程中,内部控制工作是单位推进自身建设的必要环节,是一项长期、艰巨且复杂的任务。内部控制管理对行政事业单位来说,其作用既是基础的,也是具有建设性意义的,对促进行政事业单位的健康有序发展起到非常重要的作用。

[关键词]加强;行政;事业单位;会计;内部控制

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.10.912

1 行政事业单位内部控制现状简述

1.1 财务控制基础工作薄弱

行政事业单位是非盈利性的单位,对于财务工作不够重视,缺乏对财务和会计基础工作的重视。一些行政事业单位仍然凭借经验进行管理,认识不到内部控制的重要性,并且在一些方面存在走形式的情况。存在节约意识淡薄的情况,导致一些没有必要的损耗和浪费。行政事业单位的领导一般是业务员出身,认为单位只要行使好服务职能就行,而财务工作只要签字就行,就产生了财务工作不受重视的情况。

1.2 人员不足且素质参差

在行政事业单位中普遍认为建立内部控制需要大量的人力和物力,而又不确定建立内部控制能带来的收益有多少,所以对于建立内部控制缺乏积极性和主动性。而又因现在的财务人员普遍素质低下,缺乏相关的专业知识,并且有很大一部分人没有经过专业培训,又有一些人一岗多职,岗位之间无法互相掣肘、相互监督。

1.3 重会计核算,轻忽监督

在行政事业单位内部,财务会计系统具有很强的内控作用,但有一定的局限性,在事先控制作用差,不能由财务会计制度代替内控制度。内审职能不能由财务部门代劳,无法体现其权威性和独立性。只是更多的检查资金方面的违规行为,对单位内部的部门效率评价少,没有参加到员工的绩效考核中,无法对内部财务运作和其他业务行为起到监督作用。

2 行政事业单位加强内部控制建设的有效途径

2.1 提高财务管理重视度

在财务管理的过程当中,相关领导层要重视财务管理的重要性,在相关制度的落实上起到一定的带头作用,给工作人员营造一个良好的工作环境。首先相关领导要对财务管理相关理念进行深度认知,掌握财务管理制度的作用,并且带领工作人员学习关于财务管理制度方面的一些知识,通过相关案例的讲解,增强工作人员财务内控风险意识,让各部门工作人员通过有效的规章制度来约束自己的行为,进而加强各部门人员之间的沟通和交流。其次,相关领导人员也要重视财务工作人员业务水平的提升,可以定期给业务人员进行相关的培训,让其对国家出台的新的财务法规以及相关政策和制度文件进行掌握,提高他们的专业技能和专业素质。促进其在财务工作过程当中把好每一关,将工作制度落到实处。最后,为了提升相关财务人员的专业水平,单位还可以鼓励员工去参加会计职称考试。同时单位还要定期对相关财务人员进行专业技能和专业水平方面的考核,针对考核结果给到一定的奖励,并且针对工作人员在工作当中表现出的不足给予有效的指导和建议。

2.2 强化单位内控执行力度

行政事业单位管理部门和各级管理人员应重视内部控制建设,做好单位的表率与带头作用。摒弃传统意义上的形式主义,严格按照行政事业单位内部控制制度做好工作内容,不能违背既定程序的相关规定,并杜绝对其造成一些程序上的危害。并且,还要重视内部控制建设宣传方面的工作,将宣传内容与外在表现形式有机统一起来,积极宣传内部控制

建设的实施意义,提高全体工作人员对其重视程度,以及采取绩效奖励方式提升全体人员的积极性,使得每一位工作人员能够成为内部控制的参与人员,而非漠不关心。在此基础上,管理层次工作人员还要定期组织所在部门基层人员培训新政策、新知识,帮助集体树立思想意识与职业素养,及时帮助他们纠正不端正的态度,提升在职人员的行为规范。在定期会议上,还要对行政事业单位的在职人员采取不记名方式的意见收集,考虑人们意愿前提下,使得内部控制建设能够实现可持续健康发展。

2.3 完善财务管理制度

完善的财务管理制度是行政事业单位进行有效财务内控的有力保障。首先,相关单位一定要根据本单位的实际情况结合国家相关法律法规对财务管理制度进行有效的完善和优化,并且在财务管理制度制定的过程当中,还要与会计核算实务进行有效结合,让财务管理制度具有一定的可操作性和适应性。在财务管理过程当中,还要对管理效果进行相应的跟踪,并将结果反馈给上层领导,对管理当中存在的相关问题进行分析,并及时制定出有效的策略进行弥补。其次,在管理过程当中要明确个人权限和责任,细化财务岗位职责,并进行有效的人员配备。紧抓资金核算的同时也要对相关资金进行有力监管。最后,在财务开支方面要按程序进行审批,不能越权审批,保障每笔开支能达到有效的利用。对于重大事项的要采用集体决策,以免出现越权独断专横的情况。并且对相关资产的保管要落实到个人,资产处置要连同财务部门和资产部门经过相关的程序进行审批,并且通过建立完善的固定资产管理制度,对资产的使用过程进行严格管理。

2.4 促进内部控制信息化建设

利用信息化手段整合优化内部控制系统,实现计算机程序控制,有效避免人为干预。自身信息化水平不高的单位,可以将内部控制信息系统外包给第三方软件公司;自身信息化基础较好的单位,可以将多个与内部控制密切相关的管理系统、业务系统同内部控制系统进行集成,或者直接将内部控制管理功能嵌入现有系统。无论使用哪种方式,应特别关注内控系统和其他系统之间、上下级单位系统之间数据的交互性,有条件的单位建议在系统搭建的初始阶段即确定标准数据接口,方便以后的数据共享及功能扩展。

结束语

行政事业单位作为会计主体,一般不把赢利作为目标,但是也需要运用内部控制手段以保障会计信息的真实和准确,同时保证资产的完整,提升工作效率和社会效益。在对行政事业单位内部会计进行控制时,要注意把握其与企业之间的不同,把侧重点掌控好,重视这项工作,将内部据会计控制中相对落后的措施和对策进行改进,并严格把控纪律,以此来提升行政事业单位内部会计控制的管理水平。

参考文献

- [1] 池国华,朱荣.内部控制与风险管理[M].北京:中国人民大学出版社,2018:219-251.
- [2] 财政部会计司.行政事业单位内部控制规范讲座[M].北京:经济科学出版社,2013:6-12.