

# 财政事业发展中心财务内部控制制度的完善路径

席志刚

通辽市财政事业发展中心，内蒙古 通辽 028000

**摘要：**为强化财政屏障，深入探讨并优化内部控制机制，本文聚焦于财务内部控制体系，开展深入研究。探讨了财务内部控制机制具备的完整性等特性，并深入剖析了强化此类机制对于确保资金安全、优化财务管理效能、符合监管规定之紧迫需求的必然性。当前面临的问题包括制度执行乏力、风险评估不到位以及监督机制的不健全。通过强化制度执行、为了推动财政事业的稳健发展，本研究提出了一系列策略，包括优化风险评估体系和强化监督机制，旨在为财政事业发展中心构建高效财务内部控制制度铺设实践路径，进而增强财务管理效率，确保财政事业的持续繁荣。

**关键词：**财政事业；财务控制；制度完善；财务管理

## Paths for Improving the Financial Internal Control System of the Financial Undertakings Development Center

Xi Zhigang

Tongliao City Financial Cause Development Center, Tongliao, Inner Mongolia 028000

**Abstract:** In order to strengthen the financial barrier, deeply explore and optimize the internal control mechanism, this paper focuses on the financial internal control system and carries out in-depth research. This paper discusses the integrity of the financial internal control mechanism, and deeply analyzes the necessity of strengthening such a mechanism for ensuring the safety of funds, optimizing the efficiency of financial management, and meeting the urgent needs of regulatory regulations. The current problems include weak implementation of the system, inadequate risk assessment and an imperfect supervision mechanism. By strengthening the system implementation, in order to promote the steady development of finance, this study puts forward a series of strategies, including optimizing the risk assessment system and strengthen the supervision mechanism, aims to build efficient financial internal control system laid practice path, and enhance the efficiency of financial management, ensure the continuous prosperity of financial enterprise.

**Keywords:** financial undertakings; financial control; perfect system; financial management

## 引言

财政事业发展中心在财政资金的分配、管理和监督领域扮演着核心角色，其财务管理水平的优劣直接关系到财政资源的高效配置以及公共服务质量的提升。财务内部控制体系作为确保财务管理工作既规范又高效运作的核心机制，在财政事业发展中心扮演着举足轻重的角色。伴随经济环境的演变与财政体制的持续革新，建立健全财务管理内部控制机制已成必然趋势。深入研究并规划其优化途径，有益于提升财政资金的利用效率，预防财务危机，进而促进财政领域的稳定与繁荣发展。

## 一、财政事业发展中心财务内部控制制度的特点

### (一) 全面性

财务内部控制体系展现出全面性特征，全面涵盖了财政事业发展中心财务管理的各项核心流程。自预算规划初始阶段起，全面评估项目所需资金、实施方案的可行性和预期收益，以确保预

算编制既科学又合理，紧密契合实际需求。在预算实施阶段，严密监管每项资金动向，即时追踪执行进展。在决算阶段，精确计算收入与支出。在资金筹集途径的拓宽、资金运用的精明筹划、全程的监督、资产操作的全面标准化，直至财务报表制作的细致程序中，均配套相应的管控手段，以确保财务管理的周全性。

## （二）制衡性

平衡性是财务管理内控机制的关键属性，侧重于强化部门及岗位间的相互监督与约束机制。在资金审批流程中，业务部门基于具体业务需求提出申请，财务部门则从专业的财务管理视角审视资金的合理性和合法性，而后由管理层进行综合性的决策审批，确保各个环节的职责清晰界定。在资金的调配与核算过程中，各个部门各负其责，这种多层次、多部门的合作机制，有效地防止了权力的集中于少数个体，从源头上遏制了资金的不当使用，确保了资金的安全与合理应用。

## （三）适应性

财务内部控制机制非但不拘泥于一成不变，反而展现出高度的灵活性与适应性。随着财政政策的持续调整、经济环境的复杂多变以及单位自身的不断发展壮大，均促使制度需适时进行更新与优化。以政府会计制度改革为实例，这一改革催生了全新的会计核算标准与财务报表编制规则，财政事业发展中心必须予以积极应对，迅速优化内部财务管理流程、更新核算技术手段，并调整报告模板，以确保财务运作能紧密衔接新政策与新环境，保证管理活动的高效与秩序。

## （四）重要性

关键性准则体现于对核心业务及风险显著区域的优先管理与紧密监控。针对财政资金运用，重大投资项目与大额资金分配等核心事务直接关系到财政资金的安全与产出效率。在重大投资启动前，组建由专家组成的多元化团队，进行全面深入的风险与效益评估。接下来，通过集体制定决策流程，整合多方观点，确保投资决策的科学性和合理性，以最大限度地减少决策失误可能带来的风险，从而高效利用财政资金。

## （五）成本效益性

在构建与执行财务管理内控机制的过程中，成本效益原则是核心考量要素。一方面，需确保内部控制机制的效能，通过严谨的程序与策略来预防财务风险，以维护资金的安全性。另一方面，应谨防过度管控，以防止不必要的资源（包括人力、物力和时间）浪费。在甄选财务信息系统时，应综合考量其功能是否契合业务需求，价格是否符合预算，以及后续的实施与维护成本，以期通过优选性价比高的系统，以经济代价显著提升财务管理效能。

## 二、完善财政事业发展中心财务内部控制制度的必要性

### （一）保障资金安全

健全的财务管理内控机制在确保资金安全方面扮演着核心的保护角色。它制定了严谨的资金审批程序，涵盖了从申请、评估至最终核准的每个环节，并均遵循明确的规定。支付过程严格且详尽，执行双人核对机制，对支付凭据进行彻底审查，涵盖凭证的真实性、金额的精确性以及业务的合法性等方面。此外，一系

列风险管理策略正持续实施，旨在有效预防财政资源的不当使用、侵占或损耗，确保每一笔资金均能在安全的路径上流通。

### （二）提升财务管理水平

遵循标准的财务内部控制系统是强化财务管理效能的核心要素。它重构并精简了财务管理流程，剔除了冗余的复杂步骤。通过明确各部门、各职位在财务管理领域的责任与授权，旨在预防因责任界定不明而引发的工作效率减损。此外，应着重于财务人员的培训与管理，定期举办专业技能培训，以增强其业务素质。构建周期性岗位轮换机制，使财务人员能够涉足各类财务领域，全方位积累专业知识，以此来提升团队的整体工作效能与质量<sup>[1]</sup>。

### （三）满足监管要求

财政事业发展中心作为财政资金管理的核心机构，面临着政府监管部门及社会公众的严密监督。健全财务内部控制系统已成为满足监管规定之必需的策略性行动。在政策框架内，保证每一项财政经费的动用均符合法律规定，自预算规划至资金分配，全程恪守法纪规范。遵循政府信息公开的规定，本项工作确保财务信息的适时公布与精确传达，涵盖预算执行进度与资金运用细节等内容，主动邀请公众监督，以增强财政工作的透明度。

### （四）防范财务风险

健全的财务管理内控机制为预防财务风险构筑了稳固屏障。通过利用先进的风险评估模型与专业的分析技术，此系统能实现对财务风险的即时识别。例如，在预算执行环节中，通过实施实时监控各项数据，能迅速识别出预算执行的偏离情况；对于资金流动性风险，同样能够实现即时预警。此外，构建了一套风险预警体系，当风险指标触及警戒阈值时，即时触发警报，并随即实施精准对策以遏制及减轻风险，从而有效降低财务风险的出现频率及其后果的严重性。

### （五）促进财政事业健康发展

健全的财务管理内部控制体系是财政工作持续繁荣的坚实支撑。此举旨在促进财政资金的合理分配，通过考量各个项目的真实需求与社会收益，实现精准投放。为了提升财政资金的利用效率，本研究强调了对财政项目绩效的全面监控与评估，涵盖从项目启动、执行直至竣工验收的整个周期。增强资金使用效率能够有效驱动公共服务质量的提升，进而包括优化教育资源、医疗设施等公共服务的供给，最终确保财政体系实现健康、持续的增长与发展<sup>[2]</sup>。

## 三、财政事业发展中心财务内部控制制度现存问题

### （一）制度执行不力

在某些财政事业发展中心，财务内部控制机制的执行力存在显著问题。尽管已有制度构建，但在实际执行过程中并未展现出预期的制约效能，沦为摆设。众多职员对规章制度的尊重度不

足，导致在日常工作中随意省略审批步骤，未遵循既定的操作程序。以资金支付流程为实例，操作人员未能执行严格的凭证审查程序，由此导致了资金支付出现错误或越轨现象频发，这不仅干扰了资金的顺畅流通，还对财政资金的安全构成了潜在威胁。

### （二）风险评估不足

当前，某些财政事业发展中心在识别与评估财务风险方面存在不足，尚未构建起健全的风险评估体系。大多数组织往往侧重于在财务报表层面上识别风险，而显著忽略了业务层面可能存在的隐性风险。在启动新的财政计划之际，因未能充分考量项目的可行性和预期回报，以及未妥善识别可能的风险，后续执行中暴露出资金匮乏、效益欠佳等多重挑战。此举无疑严重降低了财政资金的使用效率，进而可能阻碍项目进展并影响既定目标的达成。

### （三）监督机制不完善

当前，财政事业发展中心遭遇的主要挑战之一在于内部监督机构独立性欠缺，这一状况严重妨碍了监督职能的充分行使。外部监管主要倚重财政、审计等机构的周期性审核，却欠缺持续性的监督架构。以示例而言，当内部审计部门执行任务时，往往会遭遇其他部门的干扰，导致其难以实现独立且公正的审计监控。此举可能导致某些违规活动未能得到及时识别与改正，从而为财务风险的累积埋下伏笔，进而损害了财政资金使用过程中的合规性和公开性<sup>[3]</sup>。

### （四）信息沟通不畅

财务部门与其它部门间存在着显著的信息交流障碍，普遍遭遇信息孤岛的问题。在业务流程执行期间，未能实现及时有效的财务信息共享至财务部门，由此引发了财务数据的准确性与完整性不足的问题。例如，若项目部门在执行项目期间作出显著变动，但未适时通报财务部门以修订预算，这种情况不仅会损害财务报表的精确度，还会对财务管理构成巨大挑战。由此，财务部门难以即时获取准确的财务状态信息，从而难以做出明智的财务决策<sup>[4]</sup>。

### （五）人员素质参差不齐

某些财务专业人士在业务技能上存在欠缺，对最新财务政策、法律规范以及内部控制系统理解不够透彻，这使得他们难以应对日渐繁复的工作需求。此外，某些员工的职业道德缺失，存在违反操作规程的可能性。在会计操作中，因财务专业人士的技术不足或工作态度不够严谨，常引发错误，这对财务报告的可信度与精确性构成直接冲击，从而妨碍了管理层对财务状态的评估以及决策方案的形成<sup>[5]</sup>。

## 四、完善财政事业发展中心财务内部控制制度的策略

### （一）强化制度执行

为有效应对制度执行乏力的挑战，财政事业发展中心需强化

财务内部控制制度的推广与教育活动。通过组织专题讲座、通过在线学习等多样化的手段，旨在增强工作人员对制度的认知与理解。此外，需构建并完善制度执行的监督与检查体系，定期实施制度执行状况的审核。针对检查过程中揭示的问题，应立即督促其改正，并对涉及的责任人员施以严厉的责任追究，旨在保障制度的严格贯彻执行，确保制度的权威地位得以维护<sup>[6]</sup>。

### （二）优化风险评估体系

构建科学的风险评价体系是预防财务风险的核心策略。财政事业发展中心需明晰风险评估的策略、程序与准则，强化对财务风险的全方位辨识与精细评价。定期执行风险评估程序，利用风险矩阵或其他科学手段对财务风险进行量化分析，以期及早识别潜在风险，并依据评估反馈定制针对性的风险管理措施，从而有效控制财务风险水平。

### （三）健全监督机制

强化内部监督体系的构建，提升其独立性和权威性，确保其能够实现自主、公正的监督活动。此外，应构建常态化的外部监督体系，并强化与财政、审计等机构的合作与交流。内部审计机构周期性执行内部审计任务，而外部监管机构则定期对财政事业发展中心实施稽查与审计，构建内外部监督的协同机制，以保障财政资金的安全与合理应用<sup>[7]</sup>。

### （四）加强信息沟通

构建并完善信息沟通渠道，强化财务部门与各相关部门的信息交互与资源协同。构建一体化的信息平台，借助设立财务共享服务中心等手段，促成业务系统与财务系统的紧密整合。此举旨在提升信息传达的时效性和精确度，确保财务部门能即时获得精准的财务数据，从而为财务运作与决策过程提供坚实依据。

### （五）提升人员素质

增强财务人员的专业能力是强化财务管理的关键支撑。为了提升财政事业发展中心的财务管理效能，应强化财务人员的专业技能培训，定期举办业务及职业道德教育讲座，特聘行业专家授课，以传播前沿的财务理论与实际操作经验。此外，应激励财务人员参与职业资格认证，旨在增强其全面能力，以契合持续演进的职业要求<sup>[8]</sup>。

### （六）加强预算管理

为了提升预算编制的科学性和精确度，本研究采纳了零基预算等策略，并紧密融合实际业务场景进行预算制定。在预算执行阶段，应加强刚性管理，严格把控预算变动。强化对预算执行过程的监督与评估，构建预算执行警戒体系，以即时识别并处理预算执行阶段出现的挑战，确保财政资源的有效分配与预算规划的成功达成<sup>[9]</sup>。

### （七）推进信息化建设

强化财务信息化建设的投入，引进高效财务管理软件，优化财务信息系统性能，以实现财务核算、预算控制、资产运营等模块的集成化管理。此外，为强化信息系统安全防护，本研究建议

实施加密技术与权限管理等策略,以确保财务数据的安全性,进而提升财务管理的效率与整体信息化水平<sup>[10]</sup>。

## 五、结语

建立健全财政事业发展中心的财务内部控制体系是一项持续且繁重的工作,其对于确保财政资金的安全性、优化财务管理效能以及推动财政事业的稳健增长具有至关重要的作用。通过对财

务内部控制机制特性的细致剖析,确立优化机制的紧迫性,识别当前面临的挑战并制定精准应对措施,从而逐步形成合理、标准化且效能显著的财务内部控制体系。在未来的演进过程中,财政事业发展中心需不断顺应经济环境变迁与财政体制革新之需求,持续精进财务内控机制,以提升财务管理效率,从而为财政事业的永续增长奠定稳固基石。

## 参考文献

- [1] 林燕. 事业单位财务会计工作精细化管理对策研究 [J]. 乡镇企业导报, 2024(12): 195-197.
- [2] 贾洪梅. 内控视角下事业单位财政财务管理模式探索创新 [J]. 财经界, 2024, (36): 66-68.
- [3] 汪明昊. 行政事业单位财务管理模式优化探讨 [J]. 中国农业会计, 2024, 34(22): 61-63.
- [4] 陈小杰. 内控背景下事业单位财政财务管理模式创新研究 [J]. 财会学习, 2024, (27): 1-3.
- [5] 刘欢欢. 事业单位财政绩效审计与财政税收工作的优化策略探讨 [J]. 乡镇企业导报, 2024, (17): 111-113.
- [6] 石彩霞. 新会计制度下事业单位财务内部控制探究 [J]. 现代营销, 2024(14): 4-6.
- [7] 梁世年. 探究行政事业单位财务内部控制管理问题与对策 [J]. 现代经济信息, 2023, 38(10): 113-115.
- [8] 黄丹. 试论内部控制视角下事业单位财务管理信息化建设 [J]. 财会学习, 2023(19): 8-10.
- [9] 蔡慧. 浅议行政事业机关财务内部控制制度的构建 [J]. 环球市场, 2023(1): 166-168.
- [10] 葛思歧. 事业单位会计内部控制制度建设分析 [J]. 商业观察, 2022(27): 69-72.