

Optimize the Internal Control Work of Administrative Institutions Based on the Perspective of Industrial and Financial Integration

Shaofeng Wu

Activity Center of Doumen District, Zhuhai City, Zhuhai, Guangdong, 519100, China

Abstract

With the development of market economy and the transformation of government functions, administrative institutions in the performance of social service functions at the same time, also bear more and more economic responsibility, but due to historical reasons and systems and mechanisms, some administrative institutions in internal control work become a mere formality, lack of effectiveness, insufficient execution, not only cannot prevent integrity risk, also restricted the service efficiency. Scientific and effective internal control plays a key role in the development of the unit. It can not only enable the unit to comprehensively improve the management quality, but also ensure that the unit can fully reflect the actual value of internal control management in the process of carrying out various daily business, and give order to the internal control system.

Keywords

industry and financial integration; administrative institutions; internal control work

基于业财融合视角下优化行政事业单位内控工作

吴绍锋

珠海市斗门区老干部活动中心, 中国·广东 珠海 519100

摘要

随着社会经济高速发展, 行政事业单位在积极履行社会服务职能的同时, 亦肩负起了日益沉重的经济责任。然而, 受延续惯例做法以及体制机制等多重因素制约, 部分行政事业单位在内控管理方面存在形式化、低效化以及执行力不足等问题。这不仅无法有效防范岗位廉政风险, 更在一定程度上阻碍了其服务效能的提升。

关键词

业财融合; 行政事业单位; 内控工作

1 引言

在当前社会经济高速发展的背景下, 且鉴于当前复杂多变的社会经济环境, 行政事业单位正面临着诸多严峻挑战。特别是进入后疫情时代, 财政压力显著增大, 同时公众对公共服务的需求也在日益提升。为更好地适应高质量发展所提出的新要求和新期待, 优化行政事业单位的内控工作愈发显得重要且紧迫。内控工作不仅关乎着单位内部的稳定与高效运行, 更直接关系到如何合理、高效利用公共资源, 从而为社会提供更加优质的公共服务。因此加强内控建设, 提升内控水平, 已成为当前行政事业单位必须高度重视并付诸实践的重要任务。

【作者简介】吴绍锋(1991-), 男, 中国广东中山人, 本科, 会计师, 从事行政人员薪酬管理、行政事业单位内部控制度、业财融合在政府日常事务中的渗透与应用研究。

2 业财融合融入内控管理的意义

业财融合作为一种先进的内控管理模式, 其核心在于深度整合业务资源与财务资源, 以达成两者间的协同增效。在内控工作领域, 业财融合展现出了广阔的应用前景和巨大的发展潜力。通过加强业务与财务之间的沟通交流与协同配合, 业财融合能够更为精准有效地识别和防控潜在风险, 从而全面提升单位的整体运行效率和管理质量。这不仅有助于增强单位的核心竞争力, 还能为单位战略的顺利实施提供有力保障。

因此, 在行政事业单位的内控工作中, 应深入贯彻业财融合理念, 积极探索并优化内控工作, 以不断提升单位的决策效率和执行力, 确保财政资金的安全和合规使用。

3 业财融合视角下行政事业单位内控存在的问题

3.1 预算控制不到位

预算管理是行政事业单位内部控制的核心环节, 直接影响到单位的经济活动和资源分配。然而在实际操作中, 财

务部门往往存在重核算轻管理，重支出轻效果的情况。业务部门将主要精力放在了如何获取更多预算资金上，从部门利益的角度出发，尽可能多地申报项目，将部门经费配置至最大限额，这种做法忽视了对项目合理性以及长远规划的考量，导致经费的使用显得较为随意，缺乏科学性和规范性。

此外，财政部门在核定业务部门预算时，往往会基于过去的预算基础，并结合以往的历史经验，核定业务部门预算金额。然而这种核定方式在减少历年不合理支出方面存在局限性，同时忽视本年的正常增长需求，进而影响了预算的准确性和有效性。

3.2 财务信息失真

目前，部分行政事业单位仍沿用传统的管理模式，财务部门与业务部门之间缺乏充分的沟通机制。在数据处理方面，各部门之间需要进行烦琐的数据传递与交换，这不仅导致信息传递存在明显的滞后现象，甚至可能引发信息失真问题，进而严重制约了单位应对内部环境、外部环境发生变化时的快速响应能力。

此外，部分行政事业单位在信息系统建设方面存在不完善之处，导致业务数据与财务数据之间缺乏顺畅衔接和运用。这一问题直接制约了财务信息赋能业务发展，同时也为单位在决策层面带来了诸多挑战和困扰。

3.3 内部控制意识薄弱

部分行政事业单位的内部控制意识相对薄弱，未能充分认识到内部控制的重要性和必要性。这种认识上的不足，在一定程度上制约了单位在内控制度建设、执行及监督等关键环节的深入实施和有效推进。此外，部门单位对内部控制的重视程度不够，缺乏相应的内部控制培训和制度解读，致使内部控制工作的推进受到阻力，其成效也大打折扣。

3.4 业务部门与财政部门在思考角度上存在差异

部分行政事业单位在业务流程上存在不够规范的问题，如内控流程设计上缺乏科学性和合理性，且业务部门与财务部门缺乏事前、事中的沟通协调机制，导致财政部门所做的工作更多的是事后的监督与审核，难以在业务流程中充分发挥指导和规范作用。

从业务部门的视角来看，其主要关注点在于业绩指标的达成，致力于以更高效、更高质量的方式完成业务工作。在此过程中，业务部门可能容易忽视成本效益因素，导致资源配置过剩的情况。而从财务部门的视角来看，更加注重成本效益指标的考量，确保单位的财务状况稳健和合规，往往不会主动关注业务运行的具体过程，从而难以对业务部门的决策提供有针对性的建议和支持。视角差异导致业务部门与财务部门出现融合效果不理想的情况。

4 业财融合视角下行政事业单位内控工作的优化建议

4.1 强化预算控制机制，提升预算管理的科学性和精细度

预算工作做细、做精，不仅是对财务部门的一项基本

要求，更是对单位内控管理水平的深入检验。在日常工作中，财务部门应主动与业务部门对接，了解各项业务活动的开展情况、所需资源及成本支出等。财务部门应全面掌握业务部门的实际需求，从而制定更为合理的预算方案，确保每一笔预算花在刀刃上。

为了提升预算管理的科学性和精细度，行政事业单位需要引入先进的预算管理工具和方法。例如，滚动预算法能够根据实际情况及时调整预算，使预算更加符合单位的实际需求，而零基预算则要求从零开始编制预算，强调每一笔支出都必须经过严格的审核和论证，从而确保预算的合理性和有效性^[1]。运用这些先进预算管理工具和方法，有助于行政事业单位实现财政资金的优化配置和高效利用。

4.2 完善信息系统建设，实现财务与业务信息的无缝对接

为了实现财务与业务信息的无缝对接，提升信息处理效率，行政事业单位需要积极采取措施，致力于构建一个高效、稳定且安全的信息平台。这一举措旨在确保财务与业务数据的精准传递与实时同步，为单位的决策支持和业务运营提供准确可靠的信息基础。

完善信息系统建设是实现财务与业务信息无缝对接的基础，行政事业单位应投入足够的人力、物力和财力，构建一个统一、集成的信息平台，该平台能够支持多部门、多业务之间的数据交换和共享，支持从数据生成到数据利用的完整流程，从而确保业务数据和财务数据能够实时、准确转换，通过这样的信息平台（如图1所示），行政事业单位可以实时掌握财务状况和业务进展，为决策提供及时、准确的信息支持，有助于提升财务转型效率、优化资源配置、提质增效以及加强纳税统筹等方面的工作。进而使行政事业单位能够更迅速、更灵活地应对市场变化和业务需求，做出更加科学、合理的决策^[2]。

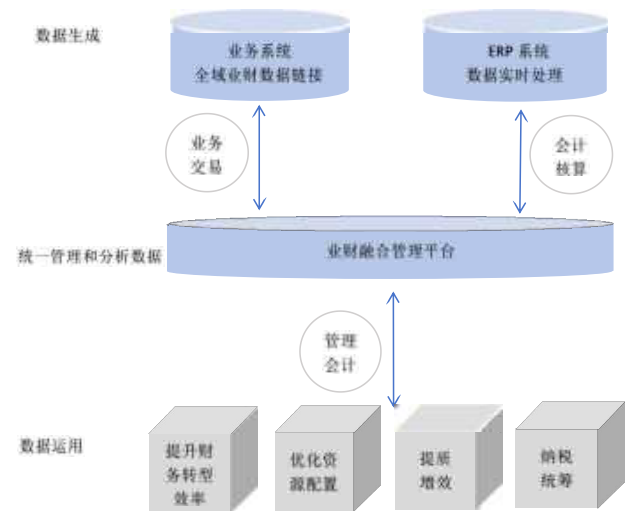


图1 业财融合数字化平台

4.3 提升内部控制意识，营造全员参与的内控氛围

全员参与是实现有效内部控制的关键，每个员工都是

单位内部控制体系的一环，他们的行为和决策将直接影响到单位内控效果。因此，必须明确每个员工在内部控制中的职责和角色，引导员工树立正确的内控观念，自觉遵守内控制度，积极参与内控活动^[3]。为了激发员工参与内部控制的积极性和主动性，行政事业单位可以建立完善的内部控制奖惩机制，对于在内控工作中表现突出的员工，可以给予表彰和奖励，以树立榜样，鼓励更多员工投身内控事业，对于违反内控规定的行为，也要依法依规进行处理，以维护内控体系的严肃性和权威性。

4.4 规范业务流程管理，加强内控执行的监督和考核

行政事业单位在日常运作中，业务流程的规范性和内控执行的严谨性是保障其高效、有序运行的关键因素，为了进一步提升管理效能，必须从制度层面出发，对内控体系和业务流程进行全面梳理和规范。业务流程是行政事业单位各项工作的脉络，涉及到资金的使用、信息的传递、权力的行使等多个核心环节。因此，行政事业单位必须对现有的业务流程进行全面的梳理和分析，精准识别并消除其中的冗余环节和潜在风险点，进而实施有针对性的优化和改进。通过优化业务流程，可以确保各环节之间的衔接更加紧密，提高工作效率，同时也能够有效地降低业务操作中的风险。此外，

内控执行是行政事业单位防范风险、保障资产安全的重要手段，然而，仅仅制定内控制度是不够的，还需要建立有效的监督机制来确保内控制度得到贯彻执行，包括设立专门的监督机构或者专员，对内控执行情况进行定期的检查和评估，发现问题及时提出并督促整改。

5 结语

行政事业单位内控工作的优化是一个系统工程，需从多个维度入手综合施策。在业财融合的视角下，通过强化预算控制机制、完善信息系统建设、增强全体员工的内部控制意识及规范业务流程管理等多方面举措，可以稳步提升内控工作的整体效能和质量。展望未来，行政事业单位应持续深化业财融合，不断加强内控体系的建设和完善，为可持续发展提供坚实保障。

参考文献

- [1] 张璐瑶.基于业财融合的国有集团公司财务管理模式研究[J].商场现代化,2024(11):155-158.
- [2] 王盼.业财融合背景下行政事业单位内部控制体系优化探讨[J].西部财会,2023(12):23-25.
- [3] 曾学凤.业财融合视角下事业单位内控工作优化思考[J].行政事业资产与财务,2021(17):48-49.