

行政事业单位财务内 部控制建设研究

汇报人：

2024-01-15



目录

CATALOGUE

- 引言
- 行政事业单位财务内部控制现状分析
- 行政事业单位财务内部控制建设的原则与目标
- 行政事业单位财务内部控制建设的关键环节与措施
- 行政事业单位财务内部控制建设的保障措施
- 结论与展望

PART 01

引言





研究背景与意义

内部控制是现代管理的重要组成部分

随着行政事业单位改革的深入推进，加强内部控制建设对于提高单位管理水平、防范风险具有重要意义。

财务内部控制是内部控制的核心

财务内部控制是保障单位资产安全、规范财务管理、提高资金使用效益的关键环节，对于推动行政事业单位健康发展具有重要作用。



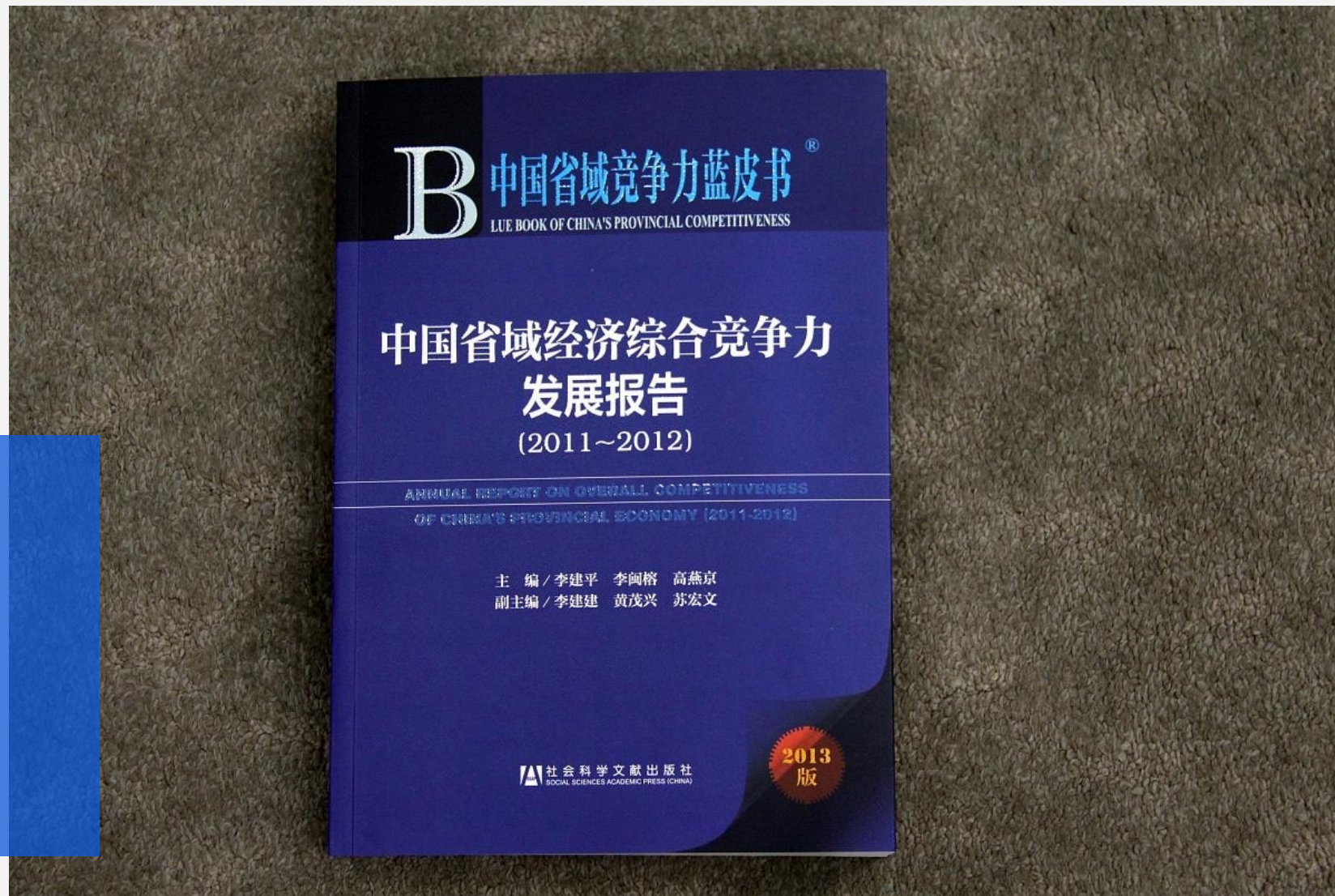
研究目的和内容

研究目的

通过对行政事业单位财务内部控制建设的深入研究，提出针对性的优化措施，提高单位财务管理水平，防范财务风险。

研究内容

主要包括对行政事业单位财务内部控制现状的分析、存在问题的梳理、以及优化措施的探索等方面。



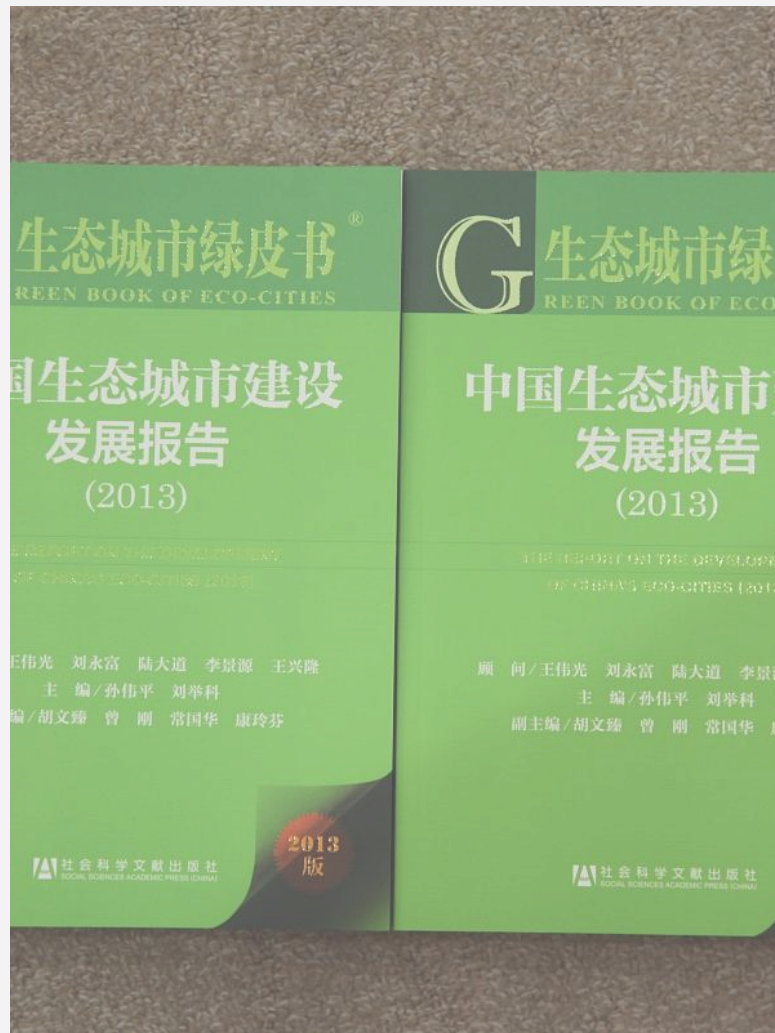
研究方法和思路

研究方法

采用文献研究、案例分析、问卷调查等方法，对行政事业单位财务内部控制建设进行深入研究。

研究思路

首先梳理相关理论和文献，构建研究框架；其次通过对典型案例的分析，总结行政事业单位财务内部控制建设的经验和教训；最后提出针对性的优化措施和建议。



PART 02

行政事业单位财务内部控制 制现状分析





行政事业单位财务内部控制的定义和作用

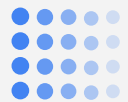


定义

行政事业单位财务内部控制是指单位为保障资产安全、完整，提高会计信息质量，确保有关法律法规和规章制度贯彻执行而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。

作用

通过建立和完善财务内部控制体系，可以规范单位财务管理行为，提高资金使用效益，防范财务风险，促进单位持续、健康、稳定发展。



行政事业单位财务内部控制的现状及问题



现状

目前，我国行政事业单位普遍建立了财务内部控制体系，但在实际执行过程中存在诸多问题，如制度不健全、执行不力、监督不到位等。



问题

具体表现在以下几个方面



财务内部控制意识薄弱

部分单位领导对财务内部控制的重要性认识不足，缺乏风险意识。



财务内部控制制度不完善

部分单位未建立完整的财务内部控制制度或制度设计不合理，导致实际操作中存在漏洞。



财务内部控制执行不力

部分单位虽然建立了财务内部控制制度，但在实际执行过程中存在走过场、形式主义等问题。

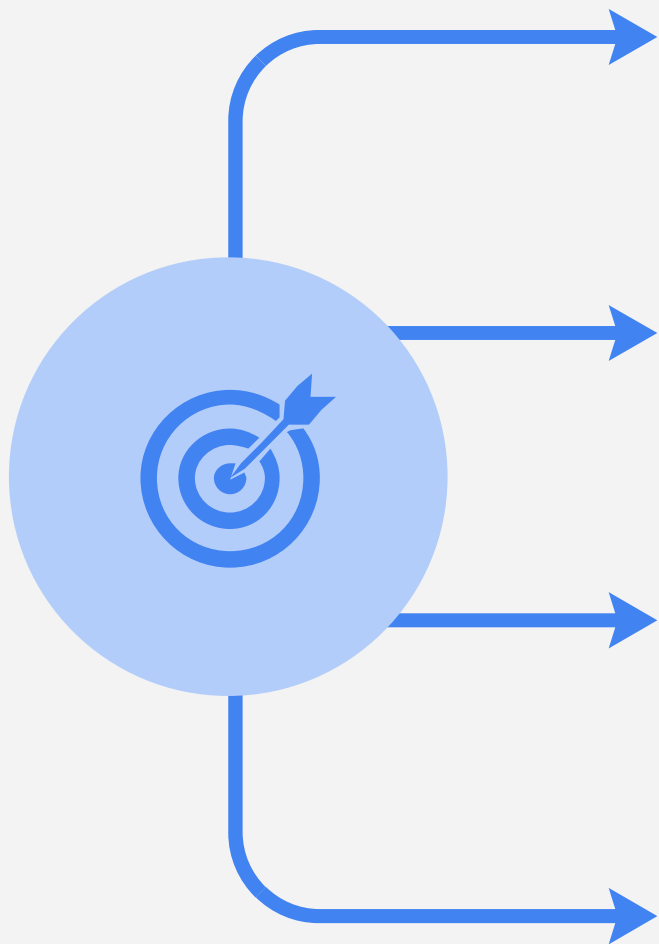


财务内部控制监督不到位

部分单位缺乏有效的内部监督机制，导致财务内部控制执行效果不佳。



行政事业单位财务内部控制的必要性



适应财政改革的要求

随着财政改革的不断深入，行政事业单位需要建立和完善财务内部控制体系，以适应新的财政管理体制和资金运作模式。

提高财务管理水平

通过加强财务内部控制建设，可以规范单位财务管理行为，提高资金使用效益和财务管理水平。

防范财务风险

建立健全的财务内部控制体系可以及时发现并纠正财务管理中存在的问题和漏洞，有效防范财务风险的发生。

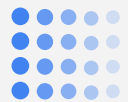
促进单位稳定发展

完善的财务内部控制体系可以保障单位资产安全、完整，确保会计信息真实、可靠，为单位的持续、健康、稳定发展提供有力保障。

PART 03

行政事业单位财务内部控制建设的 原则与目标





行政事业单位财务内部控制建设的原则

合法性原则

行政事业单位在建立财务内部控制体系时，必须严格遵守国家相关法律法规和政策规定，确保各项财务活动的合法性和规范性。

01

03

适应性原则

财务内部控制应随着外部环境的变化、单位经济活动的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

完整性原则

财务内部控制应涵盖单位所有经济业务和事项，贯穿决策、执行和监督全过程，实现对经济活动的全面控制。

02

04

制衡性原则

在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督的机制，同时兼顾运营效率。



行政事业单位财务内部控制建设的目标

保证经济活动合法合规

确保单位经济活动在法律法规允许的范围内进行，避免违法违规行为的发生。

保证财务信息真实完整

通过规范的会计核算和财务报告制度，确保单位财务信息的真实性和完整性。



保证资产安全和使用有效

通过建立健全的资产管理制度和内部控制流程，确保单位资产的安全完整和有效使用。

有效防范舞弊和预防腐败

通过完善的内部控制体系和监督机制，有效防范舞弊行为和预防腐败现象的发生。



实现原则与目标的措施

01

完善治理结构

建立健全的领导体制和组织结构，明确各层级的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制。

02

加强风险评估

定期对单位经济活动的风险进行评估，识别潜在的风险点，并制定相应的风险应对策略。

03

强化控制措施

根据风险评估结果，采取相应的控制措施，如不相容职务分离、授权审批、会计系统控制等，确保经济活动的有效控制。

04

加强信息与沟通

建立畅通的信息沟通渠道，确保单位内部各部门之间以及单位与外部之间的信息交流及时、准确。

05

加强内部监督

设立专门的内部审计机构或指定专职人员，对单位内部控制的建立和执行情况进行定期或不定期的监督检查，评价内部控制的有效性，及时发现和纠正存在的问题。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/565202220121011222>