

试析业财融合在行政事业单位内部控制建设中的应用

王艳

昭阳区城市规划建设管理经营委员会, 云南昭通, 657000;

摘要:新时期, 行政事业单位业财融合工作持续性推进, 而内部控制工作的顺利开展可以为业财融合发展创建良好条件。但是, 当前行政事业单位内部控制建设工作还存在一定的问题, 如执行力不足、风险评估不到位、信息沟通不畅等。基于此, 行政事业单位需要结合业财融合发展需求, 持续性优化和改进内部控制措施, 强化风险评估和防控, 优化信息沟通, 保障内部控制工作的高效进行。文章主要对业财融合在行政事业单位内部控制建设中的应用要点进行分析, 从而有效提升内部控制工作水平, 真正推动业财融合工作的有序开展。

关键词: 业财融合; 行政事业单位; 内部控制; 建设

DOI: 10.69979/3029-2700.25.12.018

业财融合的持续性推进, 可以进一步提高行政事业单位管理效率, 并优化管理决策质量, 推动业务流程、财务管理的有机融合, 促进行政事业单位高效运营。业财融合视角下持续性改进内部控制措施, 可以对财务数据、业务数据进行优化整合, 强化信息沟通, 提高风险防范能力, 提高资源利用率, 且能够实现管理决策的全面性和系统化, 增加行政事业单位的市场竞争能力。

1 业财融合在行政事业单位内部控制建设中的应用意义

1.1 强化风险控制能力

业财融合可以推动行政事业风险管理体系的完善性, 为内部控制工作的有序开展创建良好条件。业财融合还能够推动财务部门与业务部门的联通合作, 使其深入了解业务流程, 进而精准识别各项业务活动中的潜在风险, 进而优化管理决策^[1]。业务与财务的有效结合, 能够促进业务数据与财务数据的实时共享和高效传递, 并动态监控预算执行、资金运作等, 实现财务风险的强化防控, 保障行政事业单位分管识别、评估、应对能力的全面提高。

1.2 优化资源配置效率

业财融合的持续性推进, 能够实现财务管理与业务流程的紧密结合, 进而结合业务活动的实施需求, 实现各类资源的优化配置。在业务融合视角下, 财务部门可以动态掌握不同业务部门的业务需求, 并能够全面评估资金状况, 进而惊喜化编制预算方案^[2]。同时, 业财融合能够推动财务与业务的协同开展, 并对行政事业单位内部资金流转进行持续性优化, 保障内部进行的高效利

用, 使其能够获得更多的外部资金支持, 如政府财政拨款、社会捐赠等, 促进行政事业单位运营工作的高效进行。

1.3 保障管理决策科学性

业财融合能够保障内部控制决策的科学性和可靠性。社会发展新时期, 行政事业单位业务范围和规模逐渐拓展, 且市场环境瞬息万变, 需要行政事业单位始终保持科学的管理决策, 才能促进持续运营发展^[3]。业财融合视角下, 行政事业单位可以对业务运营情况、财务数据情况进行全方位、系统化分析和评估, 进而协助理者全方位掌握内部经营状况, 进而优化管理决策。

2 业财融合在行政事业单位内部控制建设中的应用要点

2.1 优化整合业务流程与财务流程

优化整合业务流程与财务流程, 能够提高行政事业单位内控效率, 且还能够有效控制单位运营风险。其中整合层面包含理念、制度、流程、信息方面的整合与共享, 从而实现业务活动与财务管理的有机联合, 从而促进各类信息流通共享, 并能够利用财务数据全面、准确的反应业务的落实情况。基于此, 行政事业单位要结合实际情况, 在单位内部营造跨部门协作文化, 推动各个部门保持良好的沟通关系, 实现各类信息高效共享, 构建跨部门工作小组, 持续性优化工作流程。在实际工作中, 首先要优化业务流程, 清晰梳理不同业务流程, 在问题导向下, 对单位内部重要领域和岗位工作流程进行持续性优化, 使其标准性实施, 如财政资金、国有资产监管、合同管理等^[4]。其次, 要持续性优化财务流程,

推动不同业务系统与财务系统的有机集成,以便把各类业务数据实时共享给财务部门,并利用财务系统进行自动化处理。此外,还需要利用专业的数据分析工具,深入挖掘财务数据,并对其优化分析,为后续各项业务管理提供决策依据。

2.2 强化风险评估和管控

强化内部风险评估和管控,是保障行政事业单位稳定运行的重要前提。在具体工作中,要完善风险评估机制,根据业务流程、财务数据等情况,形成更加系统性的风险评估机制,以便对不同业务活动实施中的潜在风险进行精准识别和全面评估,其中主要风险类型有市场风险、信用风险、操作风险等,同时深入分析这些风险对财务活动的影响^[5]。单位要定期组织开展风险评估会议,集合不同部门协同探讨业务活动中可能存在的风险,进而保障风险评估的全方位开展。此外,还需要完善风险动态监测与预警机制,以便定期审查内部控制实施效果,并以此为依据针对性调整内控策略。单位需要在现代化信息技术支持下引进风险管理工具和实时数据分析工具,以便对重要的业务指标、财务指标开展动态监控,以便及时发现业务实施中的潜在风险,并在风险预警系统支持下,第一时间检测到潜在风险,并及时发出警报,自动生成风险报告,为管理决策的科学开展提供精准的信息依据,有效控制风险发生几率。行政事业单位需要构建专门的跨部门风险管理小组,协同参与业务部门、财务部门风险管理计划的设计与实施,同时要保障风险管理目标与内部控制措施的统一性,这样采取有效预防风险事故的发生几率。此外,还需要定期评估风险管理效果,以便结合实际情况,及时更新风险管理策略,进一步提高风险管理效果。

2.3 完善内部控制评价

在业财融合视角下,为了进一步优化内部控制,需要完善内部控制评价,并健全持续改进机制,保障行政事业单位内部控制工作的有序进行。内部控制评价就是自我评估内部控制体系的完善性和可行性,定期评价内部控制的不足之处,并持续性改进和优化,从而保障行政事业单位各项业务活动、财务活动的合法性、合规性。内部控制评价工作的开展,能够避免资产被盗、挪用等,进而促进资产安全性,实现不同部门之间的协同工作,避免出现太多内部摩擦问题,保障单位整体工作运行效率的提高。内部控制评价工作主要是检查内部控制设计

合理性、执行有效性,同时评估内控控制效果。行政事业单位需要结合自身情况,采用专业的风险评估法,以便对各类风险进行精准识别和分析;此外要利用绘制流程图分析、评估内部控制系统等方式,对薄弱环节、潜在风险进行精准识别;利用穿行测试法,对业务流程中的问题进行动态跟踪监测,检查内部控制措施的执行效果。在具体实施中,行政事业单位需要精确评价范围和目标,并制定针对性的评价计划,精准识别潜在的不足之处,在内部控制改进中应用评价结果^[6]。在内部控制评价基础上,还需要构建持续改进机制,定期改进内部控制措施,进而持续性优化内部控制流程,实现内部控制体系的与时俱进,以便对行政事业单位财务、业务活动中的各种新挑战进行积极应对,及时纠正管理问题,提高管理水平。

2.4 改进内部控制活动

在业财融合视角下,有结合行政事业单位运行特点,持续性改进内部控制活动,进而促进业务与财务的深度整合。在具体工作中,需要持续性优化业务流程,把财务流程与业务活动紧密结合,促进各类信息互联互通,避免出现信息孤岛问题,进而保障业务决策与财务数据的统一性。如需要把收入、支出、采购等业务流程,与财务记账系统进行有机对接,进而强化各类数据自动流转。此外,还需要强化财务控制,详细记录和动态监督各项业务活动的财务状况,强化业务流程的财务审核力度,做好预算审批、费用报销等工作的实时监控,第一时间发现不足之处,并及时纠偏^[7]。此外还需要做好关键业务活动的成本效益分析工作,并对财务状态的可能引起的影响进行评估,进而促进业务决策的经济性、合理性。同时还需要实现业务风险、财务风险的一致性评估,并在法预测分析、风险建模等数据分析技术的支持下,对潜在风险进行精准识别,并制定针对性的防控措施。要对业务数据、财务数据进行优化整合,形成全面的业务观察和财务分析报告,为管理决策的科学开展提供数据依据。

2.5 强化信息沟通

业财融合下,为了进一步提高行政事业单位内控有效性,需要强化内控信息沟通与交流,尤其要构建财务共享中心,实现业务数据、财务数据的即时同步与共享,以便在业务活动过程中同步处理财务数据,实现业务数据、财务数据的统一性和精准性。财务共享中心平台的

构建,能够转变企业财务模式,逐渐向管理会计方向转化,且能够对单位财务数据、业务数据进行统一汇集和整合,及时更新现有数据,为事业单位后续财务分析工作的开展创建良好条件^[8]。此外还需要现代化信息技术进行优化应用,尤其要在业财融合视角下,对先进的信息技术进行优化应用,构建统一的信息化数据平台,引进财务软件、自动化工具,实现业务数据、财务数据集成;对大数据分析技术、人工智能技术进行融合应用,深入分析海量数据,第一时间发现潜在问题,并实现各类风险精准识别和及时预警,从而保障单位资产安全性;要采取科学合理的信息保障措施,促进业务信息、财务信息数据在传输、存储环节中的可靠性,为内部控制风险进行有效防控。

2.6 强化内控制度建设与执行

为了进一步提高内部控制工作效率,需要结合风险评估结果,对事业单位实际运行状态进行分析,并精准定位潜在风险领域,同时持续性完善业务、财务管理制度。此外,要结合事业单位运营发展状况和政策变化情况,适时调整各项管理制度,突出体现财务管理制度、业务管理制度的时效性和有效性,形成更加全方位的内控体系。此外还需要再内控准则支持下,对业务、财务核心岗位、工作流程进行持续性优化,明确不同环节的关键监管节点,并强化审核职责的落实。结合预算项目的事迹情况,优化业务审批管控工作,严禁出现业财管理工作中的不确定性,避免出现管理制度执行偏差现象^[9]。要强化预算编制与审批的严谨性,集中管理已获预算批准的项目,优化项目启动、合同签署、资金拨付等审批程序,严禁出现重复审核现象;针对预算变更问题,要升级审批层级,实施三重一大决策机制,落实分层治理模式,推动内部控制目标的实现。

2.7 提高人员素养

业财融合背景下,行政事业单位需要优化内部控制环境,完善培训机制,强化监管机制,保障内部人员综合素养的提升,为内部控制工作水平的提高奠定良好基础。在具体工作中,要完善内部控制文化建设,定期组织开展培训、研讨会、工作坊等形式,确保内部人员能够详细了解内部控制基础知识和重要性;并引进实际案例进行分析,深化员工对内控工作的理解^[10]。要注重强化全员内控意识,定期组织开展培训活动,及时传达内部控制最新政策导向,更新工作人员思想理念,强化高

层管理者的内控意识;要做好新员工入职培训工作,定期更新和培训内控知识,使其精通财务知识,全面掌握业务运作流程,真正培养复合型人才。完善内部控制组织架构,明确分配不同部门在内部控制中的职责和责任,防止职责重叠、空白问题的出现。完善奖惩机制,把内部控制表现与员工薪酬、晋升相挂钩,进而调动员工积极参与内部控制工作的积极新和主动性。

3 结论

综上所述,在行政事业单位内部控制建设过程中,业财融合的持续推进,可以优化资源配置,保障管理决策科学性,并强化行政事业单位的风险控制能力,促进行政事业单位持续性高效化运营发展。基于此,行政事业单位需要在业财融合视角下持续改进内部控制措施,构建高效的内部控制体系,强化信息沟通,优化财务流程与业务流程的优化整合,完善内部控制评价,提高行政事业单位风险管理能力,提高社会公信力,促进行政事业单位的持续性发展。

参考文献

- [1] 黄涛. 业财融合背景下行政事业单位内部控制体系优化探讨[J]. 行政事业资产与财务, 2025, (10): 55-57.
- [2] 齐飞. 业财融合下行政事业单位内部控制探讨[J]. 合作经济与科技, 2025, (09): 153-155.
- [3] 刘瑾. 浅谈业财融合在行政事业单位内部控制建设中的应用——以水利行业为例[J]. 财讯, 2025, (07): 19-21.
- [4] 李俊林. 业财融合背景下行政事业单位内部控制体系优化探讨[J]. 质量与市场, 2025, (02): 57-59.
- [5] 陈英芝. 业财融合背景下行政事业单位内部控制体系优化探讨[J]. 今日财富, 2025, (03): 163-165.
- [6] 梁晨. 业财融合背景下行政事业单位内部控制体系优化探讨[J]. 商业 2.0, 2024, (36): 81-83.
- [7] 陈富康. 业财融合背景下行政事业单位内部控制体系优化研究[J]. 活力, 2024, 42(17): 130-132.
- [8] 张文倩. “业财融合”背景下行政事业单位内部控制体系的优化[J]. 纳税, 2024, 18(26): 100-102.
- [9] 叶炎英. 业财融合视角下行政事业单位内部控制的优化研究[J]. 财会学习, 2024, (25): 158-160.
- [10] 武超. 浅谈业财融合在行政事业单位内部控制建设中的应用[J]. 交通财会, 2024, (07): 62-65.