

乡镇财政财务内控存在的问题及对策

● 张忠华

现阶段，我国城乡经济水平不断提升，极大地促进了乡镇财政财务工作的有序推进，并使其逐渐受到全社会的广泛关注。财务内控管理作为乡镇财政部门的重要工作环节，需要相关人员积极探索全新的工作方法，保证其工作成效。基于此，本文从乡镇财务系统特点入手，分析乡镇财政财务内控工作存在的主要问题，并提出相应的解决策略，以期优化资金配置，提升财政资金的使用效率，进而促进乡镇财政工作的可持续发展。

财政工作开展的顺利与否，将直接影响当地的经济进程。同时，财政工作在一定程度上与社会经济发展状况挂钩。当前的乡镇财政财务管理工作在内控管理方面存在一定的问题，极大地制约乡镇的正常发展。由此，相关人员需要不断提升财务内控管理能力，保障财政工作的规范化、科学化、标准化发展，为乡镇财政财务内控成效的进一步提升提供有力支撑。

乡镇财务系统特点

综合管理方式。当前，我国的乡镇财政管理主要为预算共同编制、账户整合管理，并采集财务收支及各类票据的统筹管理方式，在不影响乡镇正常预算、审批、申报等 workflows 的条件下实现乡镇财务系统的创新升级。

资金范围较大。从实际的乡镇财务活动特点进行分析，其资金管理范围较大，同时，各乡镇单位的资金来源各有不同，导致相关工作的管理难度随之提升。部分资金需要乡镇财政部门进行统一管理及核算，其他资金也需要受到严格的监管。由此，乡镇的财政管理工作应

当对来源不同的资金及获取资金的渠道进行管理，减轻资金管理工作难度。

乡镇财政财务内控工作存在的主要问题

内控意识不高。我国乡镇地区的财政资金量较少，且存在管理不规范、要求不严格等问题，导致财务管理人员不具备提升内控意识的条件，也就无法对当前的财务内控工作流程进行升级。长此以往，管理人员逐渐产生散漫、怠惰的心理，无法依据相关规章制度要求规范自身行为，综合素质能力不升反降，严重制约乡镇财政内控工作的进步。

制度建设落后。财务内控已成为当前乡镇财政工作的重点环节，但是其内控制度的落后将影响乡镇财政部门相关工作的有序推进。滞后的内控管理体系无法满足实际的经济发展的需要，导致乡镇财政工作的内部控制及实施力度不足，内控管理工作仅是浮于表面，无法充分发挥其应有的价值。

岗位职责划分欠缺。部分乡镇财务部门的岗位职责缺乏明确的规划与落实。各乡镇单位常依据实际需要设置出纳等财务岗位，缺乏系统性的整体内控机制，财务人员无法明确自身的岗位需要导致业务权责范围模糊，常常出现一人身兼数职的情况。

预算控制较弱。对于当前大部分的乡镇财政单位来说，资产管理方式较为粗放，没有对财政财务支出进行严格管理，缺乏相应的制度规定及执行办法，导致资产外流、费用失控等问题，资金款项的结算与预算数据出入较大。

另外，乡镇财政部门虽然设置了相应的经费开支标准，但是在实际工作中还是沿用了以往的报销制度，采用集中整账、报账、凑票报销等方式，导致经费挪用等情况频繁发生，预算工作起不到应有的约束作用。

专业人才较少。从当前的工作流程分析可知，乡镇财政财务内控专业人才不足，且人才资源匮乏，部分乡镇财会人员兼职财务内控工作，虽然缓解了人才压力，但财会人员的专业化水平不足，无法满足实际的岗位需要，导致财务内控问题频频出现。另外，由于缺乏专业的人才团队，导致具体、深入的财务内控问题得不到及时、妥善的解决，对整个财务内控工作成效造成不良影响。

信息沟通有限。乡镇基层部门的领导干部流动情况较频繁，经常会出现一项决策刚刚提出还没有得到明确落实，负责人就被调离工作岗位的情况，前后任干部间缺乏必要的交接手续，导致管理脱节，信息的不全面、不精确使各管理层之间极易出现交流问题，引发各类徇私舞弊等违法、违规行为。

提升乡镇财务内控工作成效的方式

提升财务人员认识。思想决定行动，财务人员的思想水平与其工作成效直接挂钩，乡镇财政管理相关单位需要认识到提升财务人员思想认识的重要性，结合当下乡镇发展建设需要对相关财务人员进行培训，帮助其树立正确的价值观念，强化对财务内控管理工作的认知。相关乡镇财政部门的上级管理单位，应当定期派遣专业、资深的财务内控管理人才对乡镇财务人员进行系统化、整体性的培训，提高其专业知识和综合素养。同时为保证乡镇财政部门整体内控能力的提升，需要适当缓解财务人员的工作压力，降低工作难度，使财务人员有充分的时间学习较为先进的内控观念，培养终身学习的习惯，充分发挥自身的主动学习能力，通过多种学习途径不断丰富自身的知识架构，在当前的人才竞争中做到脱颖而出。另外，相关人员也需要积极了解当前较为先进的管理方式及观念，紧跟社会发展的趋势，提升自身的职业道德素养及综合能力。

积极落实管理制度。在全新的发展阶段，为保证合理解决乡镇财政财务内控工作中出现的各类问题，就需要保障内控管理工作成效，建立健全科学的乡镇财政财务内控管理制度。总的来说，乡镇政府领导需要加强工作人员对财务内控管理工作的重视，全力支持内控管理制度的创新与完善，充分凸显内控管理制度对乡镇财政工作各流程的主导地位。现阶段，乡镇政府应当依据具体的财政财务内控工作需要及实际发展现状，以因地制宜为主要原则，制定科学的乡镇财政财务内控制度。综上，内控管理制度的制定将有力保证乡镇财政财务内控工作有据可依、有章可循，营造优质的内控环境，为内控工作的有序推进打下坚实基础。

另外，相关单位需要完善内控管理体系，保障内控制度的有效落实。乡镇部门需要针对当前财政财务内控管理的具体工作内容进行精

确的划分，并依据预先设定的时间轴有序推进内控工作的部署、开展、落实，保障各环节的内控工作均有较为明确的发展目标，引导相关人员循序渐进、保质保量地完成各项工作任务。乡镇政府需要在财政财务内控工作期间，确定并落实阶段性的工作目标，并以此为导向，积极创新针对性、个性化的财务内控工作方式及策略，保证珍贵、有限的内控资源可以得到最大化的利用，提升其实际使用效率，从而全面提高乡镇财政财务内控工作的成效。

强化责任制度。乡镇财政财务内控工作的正常推进需要将岗位责任制度落实到各环节及工作细节中，实现不相容岗位的相离。由此，就需要相关乡镇财政财务部门做好人员的岗位编制工作，在各财会人员均具备相关会计从业资格的前提下，做到持证上岗，做好相关的财务内控管理工作。即使在短期内无法找到符合岗位需要的人员，也要尽量避免不具备专业能力人员上岗的情况，始终保证不相容岗位间的分离。

加强预算管理。一是强化收支管理。为保证现阶段乡镇财政财务内控收支管理工作的有效落实，相关人员需要从以下几方面进行综合考量。第一，明确财务收支渠道，制定较为科学、完善的管理机制，将资金的管理优势作为主要核心，对当前乡镇财政资金进行统一管控，并综合应用内控管理体系，对资金的收支进行全方位监管，避免出现资金浪费等问题。第二，强化票据监管力度。相关人员需要对当前的票据收集、归纳、整合、处理、存储等流程进行升级，并整合为统一的管理机制，将责任落实到人，同时在进行资金支出工作时，明确具体的资金流向及开支范围。第三，做好审计工作。认识到外部审计工作的重要性，并在审计期间不断优化升级乡镇财政财务内控制度，保证充分发挥内控管理工作的监管作用。

二是强化事前审核。为提高预算约束力度，保证审核等相关工作的有效落实，相关人员需要对款项的支出计划进行科学、详细的审核。一方面加大重视力度，保证充分发挥财务内控工作的审核监管职能作用。另一方面，需要综合实际的工作机制落实情况，对于极易出现违

法、违规问题的环节进行重点关注。一旦发现不法行为,相关人员及部门需要严格依据有关规定,及时采取补救措施避免扩大乡镇财政的损失,并采取合理的方式对相关人员及部门进行处罚。乡镇财政部门需要以年为周期做好决算审核作业,激发广大财务人员的工作热情,定期完成账目核对作业,提高财务人员的报表制作能力,培养并锻炼其对决算资料进行深入的分析能力,明确往年乡镇财政财务内控工作出现的各类问题,实现财政管理工作成效的显著提升。

三是构建相对独立的核算主体。为保障财务内控管理工作水准,相关财务人员需要在实际的工作中建立相对独立的核算主体。同时为适应时代发展的需要,财务部门需要将此核算主体与内控管理机制相融合,并保证对当前账户统设、票据管理、集中收支等各财务工作环节进行统一管理,使其具有现代化管理特征,提升管理成效,同时在一定程度上规避了内控管理风险的发生。

落实人才管理。人才是保证社会进步的核心力量。乡镇财政财务内控工作成效想要得到显著提升,就需要大量专业化内控管理人才的支持。由此,乡镇政府需要积极引进并培养高质量的专业化内控管理人才,以此确保各项财务内控制度的有效落实。乡镇政府首先需要降低财会工作人员的压力,并结合当前较为先进的内控工作理念及技术,科学选调专业、资深的人才组建专业的内控小组。除此之外,乡镇政府还需要依据当前的工作成效及预期目标,定期、分批、定点对财务工作人员进行系统化、全面化的培训教育,保证其工作能力及水平的提升。另外,为保障内控人才队伍的质量,乡镇政府也可以通过人才招聘、考试上岗的方式,吸纳社会上优秀的内控管理人才,为乡镇财政财务内控工作的有序开展提供源源不断的人才支撑。

保障信息通畅。乡镇政府应当以严谨、慎重的态度看待干部的选拔工作,对其责任意识、道德素养进行全面衡量,尽量避免出现频繁更换负责人的情况。在岗位变动期间,相关人员需要注意提前做好手续的办理工作,并将所负



责的管控范围及实际工作流程对相关领导进行说明,为后续财务内控管理工作的衔接做好准备,并结合乡镇财政部门的实际状况与管理人员进行有效的沟通交流,提升信息的全面性及准确性,保障信息传递的通畅性,在一定程度上有效避免各类违法、违规问题的发生。

综上所述,在全新的社会发展背景下,乡镇基层对于我国的社会经济发展具有重要的作用,相关人员需要认识到财务内控管理工作的重要性,积极探索、总结、反思,通过提升人员认识、健全管理制度、完善内控体系、强化责任制度、加强收支管理、落实人才管理、保障信息通畅等方式,从多角度提高内控工作成效,助力我国新农村、城镇化发展战略方针的高效推进。■



财务内控管理作为乡镇财政部门的重要工作环节,需要相关人员积极探索全新的工作方法,保证其工作成效。



【参考文献】

- [1] 解洪涛, 桑玉成. 地方财政管理水平差异与财政法治化的改革取向: 基于财政管理绩效评价结果的分析 [J]. 当代经济管理, 2019, 41(07): 90-96.
- [2] 陈柱堂, 董兴永. 试论乡镇财政工作面临的困境及应对措施 [J]. 现代经济信息, 2018(07): 40+42.
- [3] 安海蓉. 浅谈乡镇财政财务内控存在的问题及对策 [J]. 中国集体经济, 2021(09): 147-148.
- [4] 马慧香. 乡镇财政财务内控工作的问题及对策探讨 [J]. 时代金融, 2019(05): 34-35.

(作者单位: 陕西省平利县广佛镇中心卫生院)