

# 事业单位内部控制制度建设面临的问题和对策

张 寒

(重庆市城市管线综合管理事务中心办公室,重庆 400000)

**摘 要:**内部控制是事业单位发展过程中的一个重要内容,是确保事业单位各项工作正常、顺利开展的基础。本文对事业单位内部控制工作面临的问题和对策进行分析与探讨,旨在提高事业单位内部控制水平。

**关键词:**事业单位;内部控制;制度建设;问题;对策

近年来,事业单位的职能发生了很大变化,为了不断提高事业单位的内部建设水平,解决内部控制建设过程中的各种问题,事业单位必须要积极贯彻执行《行政事业单位内部控制标准》,并且以此为依据,不断完善事业单位内部建设体系,促进事业单位继续深化改革。

## 1 事业单位内部控制制度建设面临的问题

从当前单位的整体发展的角度来看,事业单位的内部控制面临的形势越来越严峻,存在的问题也比较多,主要有以下几个方面:

(1)内部控制意识不强。由于传统的计划经济体制的影响,一些事业单位的管理人员没有转变思想观念,对单位内部控制不够重视,不利于单位的内部控制工作的开展。另外,我国的内部控制实施的比较晚,很多制度不是很完善,需要在实际工作中继续完善。而且在实际工作中部分制度与传统的管理方式截然不同,部分单位无法适应这种改变。

(2)事业单位财务内部控制制度不健全。建立健全的内部控制制度是确保事业单位的各项工作规范化开展下去的重要基础,由于事业单位的项目较多,支出也较多,所以更需要制定规范化的内部控制制度,才能确保单位的资金安全。目前一些事业单位的内部控制制度不健全,单位没有设立一个专门的监管机构,不能对资金的使用过程进行有效监督,导致事业单位内部监管职能被弱化,加上一些内部控制人员对内部控制工作掌握不到位,造成事业单位内部控制存在较大风险。

(3)内部控制人员培训力度不够。内部控制工作虽然一直都存在,但是在近年来逐渐发展起来,对于一些人员来讲,以前没有接触过内部控制的概念,而且事业单位对于内部控制人员的培训工作也不到位、不全面,很多时候仅仅通过使用文件来传达内部控制的精神,加上内部控制人员的水平参差不齐,这就导致单位的内部控制工作收效甚微。

## 2 事业单位内部控制工作对策

(1)加强事业单位人员对内部控制工作的认识。内部控制工作是事业单位发展过程中的一个重要内容,对事业单位的发展有十分重要的意义,当前事业单位面临的外部环境发生了很大的改变,事业单位的竞争压力增大,加强内部控制管理成为事业单位的重要任务之一。目前一些事业单位对内部控制的重视程度还不够高,在这种背景下,必须要强化内部控制力度,在单位内部积极开展内部控制宣传,让单位的管理人员和员工都能意识到内部控制的重要性。首先,单位的管理人员必须要以身作则,发挥带头作用,对内部控制精神和理念进行解读、学习,并且能结合自身的工作,积极配合单位的内部控制工作。其次,要加强对内部控制的深入研究,内部控制不仅仅是为了对财务资金进行管理,内部控制还是事业单位战略制定的支撑,内部控制人员要明确自己的职责,将内部控制与事业单位的发展战略结合起来,为事业单位决策做出支持。

(2)完善事业单位内部控制制度。内部控制是事业单位发展过程中的一个关键,事业单位不仅要应对外部的挑战,还要应对事业单位内部的问题和挑战。加强内部控制就是确保事业单位的各项活动合法、合规的重要途径,可以减少不规范的经营管理行为,对事业单位内部工作进行监督和管理,尤其是内部控制,加强内部控制和

监督管理至关重要。建立内部控制制度必须要根据事业单位的实际情况而定,遵从基本原则,首先要注重综合性原则,在行政机构的内部,由于各项工作内容繁多,内部管理建设必须更加广泛,所以要实行综合化管理。其次,要坚持重要性原则,对事业单位的各项工作进行分类,处理最重要的工作要素,减少发生严重错误的可能性。最后,要注意适应性原则,处理各项工作的时候要注意适度原则。另外,要完善内部控制责任管理制度,对于事业单位的各项工作,每一个人员都要担负责任,内部控制人员要对自己所负责跟进的项目负责到底,一旦某个项目或者任务出现任何问题,都可以找到相应责任人,对问题进行处理。加强责任制度的建立,也能提高事业单位员工的责任意识,从源头上减少各种问题。

(3)利用大数据开展内部控制监管。内部控制监督管理必须要精准,信息技术时代背景下,可以利用大数据开展有效地监督管理,实现信息的存储、传达、交流等。单位内部可以在信息技术基础之上建立电子信息管理平台,对本单位的各项工作进行信息化管理,从而更好地实现监督目标。另外,事业单位还应该要对单位内部的审计工作重点进行明确,提高审计的独立性和权威性,定期对内部控制信息系统的内容进行核实,及时发现问题,防止内控信息的篡改与伪造。最后,还可以建立内部控制风险预警管理体系,充分利用大数据技术的高效的信息分析与处理能力,降低内部控制的风险,建立实时监控机制。

(4)加强内部控制人员的培训与教育。加强事业单位内部控制队伍建设,让事业单位拥有一支优秀的内部控制队伍,是提升事业单位内部控制水平的前提和基础。当前事业单位对内部控制工作的重视程度不高,极大的影响了内部控制制度的建设以及工作的开展,对此,事业单位可以考虑成立专门的内部控制部门,负责单位的内部控制工作。针对现有的内部控制人员的状况,建立灵活的激励制度和绩效考核制度,激发员工的积极性,通过岗位调整、资金补贴、发放福利等措施,给员工更多的激励和鼓励,调动其工作积极性。另外,还要加强对内部控制人员的培训和教育,定期对人员进行培训,让他们掌握更多的专业化技能,尤其是在信息化时代,必须要加强对内部控制人员的信息化教育,让内部控制人员掌握信息化财务管理技术,学会使用专业的内部控制信息化系统开展工作。

## 3 结束语

综上所述,随着市场经济环境不断改变,事业单位面临的市場挑战越来越大,内部控制管理是事业单位发展过程中的一个重要内容,也是确保事业单位充分地利用资源的有效途径。在当前背景下,事业单位必须要积极加强对内部控制的重视,制定科学合理的管理制度,组建专业化的内部控制管理队伍,加强内部控制水平,促进事业单位实现可持续发展。

## 参考文献

- [1]张大宝.行政事业单位内控制度存在的问题及对策探析[J].时代金融旬刊,2015(35).
- [2]朱旭.浅析事业单位内部控制存在的问题与对策[J].建议会计师,2012(02).
- [3]孙常珂.行政事业单位内部控制存在的问题与对策[J].经济研究导刊,2013(30).