

基层事业单位内部控制工作分析

陈凯

(长沙国王陵考古遗址公园管理处,湖南 长沙 410219)

摘要:基层事业单位一直被广泛关注,主要是其占用的社会资源较多,而且是直接面向群众,为群众提供公共服务。目前随着社会发展速度加快,基层事业单位的管理质量和服务水平都受到更加严格的要求,内部控制是基层事业单位提升自身管理水平的有效手段之一,但是现阶段国内部分基层事业单位的内部控制管理效果不理想,还未能完全满足政府要求,单位的内部控制存在较多的问题,比如单位管理层人员不重视、缺乏专业人才、工作机制不健全、内控信息化程度较低等问题。文章在分析基层事业单位内部控制的重要意义基础上,对内部控制存在的问题展开论述,最后针对问题提出了有效的解决措施,以期能优化基层事业单位的内部控制。

关键词:基层事业单位;内部控制;分析

1 前言

基层事业单位通过强化内部控制,能够保证内部管理工作顺利开展,资产资金安全完整,并为事业单位的财务工作提供数据支持。在当前经济形势下,内部控制对基层事业单位发展的重要作用逐渐显现,基层事业单位应加强内部控制,注重提升内部控制有效性,从而促进基层事业单位发展。

2 基层事业单位内部控制的重要意义

基层事业单位是使用社会公共资源,并为社会提供公共服务的重要机构,内部控制对事业单位发展的重要意义主要表现在以下几个方面:第一,强化法律约束作用,基层事业单位为社会提供公共服务,这一项工作具有较强的政策性,通过内部控制,不仅能够有效提升单位的公共服务质量,还能提升单位相关人员的法律政策意识以及专业水准,使单位内控人员深入理解相关的政策条例,强化依法

行政意识。第二,提升基层事业单位的公共服务质量,事业单位通过完善内部控制制度,能够规范业务管理工作,提前识别和控制业务风险,控制单位的运营成本,为基层事业单位履行政府职能夯实基础^[1]。第三,防范腐败行为,严格的内部控制管理机制是防范腐败行为的有效措施,能够将决策、执行和监督三者分离,并且建立全过程的反腐机制,有效控制腐败行为。

3 基层事业单位内部控制存在的问题

3.1 内部控制基础环境薄弱

内部控制基础环境是基层事业单位内部控制管理中的关键,从目前的实际情况来看,基层事业单位的内部控制基础环境薄弱,主要表现在以下几个方面:一是内部控制意识薄弱,基层事业单位的领导人员对内部控制的理解决不准确,对内部控制的重视程度较低,并未针对内部控制建设安排预算资金。二是基层事业单位人员认为

内部控制是财务管理部门负责的工作,与自身并无实际关系,而且受到单位领导对内部控制态度的影响,导致单位其他部门人员忽视内部控制,认为内部控制只是上级发布的纸上文件,导致内部控制流于形式。三是内部控制缺少专业的管理人员,现有的内控人员中,有少数员工无法胜任单位的内部控制工作,单位的人员结构缺乏合理性,进而影响内部控制管理效果。

3.2 工作机制不健全

现阶段国内的基层事业单位基本已建立了内部控制工作机制,但是通过分析实际情况可以发现,部分基层事业单位的内部控制工作机制还存在较大的问题。工作机制不健全以及存在的主要问题包括以下内容:基层事业单位制定的内部控制制度内容不全面,单位的个别业务工作缺少可靠的制度控制和约束,部分事业单位的内部控制制度与自身的实际业务联系不紧密,仅仅是复制其他单位的内控制度,导致制度内容缺少针对性;基层事业单位在推进内部控制管理过程中,内部控制业务轮岗未能有效落实,预算业务、收支业务、政府采购业务以及国有资产业务管理等未能实现轮岗,而且关键岗位的设置未能完全遵守不相同岗位相互分离原则;少数基层事业单位的内部审批工作机制缺乏合理性,“三重一大”事项集体决策的实际效果与预期值相差较大;单位的风险评估工作缺失,导致发展过程中的风险难以被及时发现,单位面对较大的安全隐患^[1]。

3.3 内部控制信息化程度较低

信息技术对基层事业单位内部控制有效性提升也具有重要作用,但是从目前的实际情况来看,部分基层事业单位并未建立内部控制信息系统,单位的收支业务管理系统未更新,政府采购业务管理系统未更新、资产管理系统未更新,而且单位内部控制的各个信息系统未必能实现互联互通。内部信息系统相互独立,则各个部门之间的信息不对称,部门之间的沟通缺失,单位的整体管理效率较低,时常出现因业务信息不对称而推卸责任的情况。

4 基层事业单位优化内部控制的有效措施

4.1 优化内部控制环境

基层事业单位在实施内部控制管理过程中,最重要的工作是优化内部控制环境,首先,单位的管理层人员要做好表率,积极学习有关内部控制方面的内容,加深对内部控制管理的理解,从而端正对内部控制管理的态度,高度重视内部控制,同时在单位内部加大对内部控制管理重要作用的宣传力度,营造良好的内部控制管理氛围。其次,改变基层事业单位员工对内部控制管理的态度,使其正视内部控制工作,并将内部控制的执行情况纳入员工和部门考核范围中,并辅以严厉的奖惩机制,以此激励单位员工参与内部控制管理工作。最后要加大对财务人员的培训,提升财务人员的综合能力,使其能够更好的完成内部相关工作。事业单位要深入分析现阶段财务人员的实际水平,不仅要重视其内部控制意识的提升,还需要注重提升综合实力,制定专业的人才培养计划,同时事业单位也可积极引进新型人才,吸引年轻人才进入单位,为单位发展注入新鲜血液,对单位内部控制人才结构进行调整。

4.2 完善工作机制

基层事业单位在执行内部控制工作时,要不断完善内部控制工作机制,对内部管理的关键和薄弱环节加强控制规范,而且事业单位还要结合自身的业务管理情况,不断优化和完善业务流程,进一步细化内部控制相关岗位的职责内容。首先,基层事业单位的内部

控制需覆盖单位的所有管理业务和人员,扩大内部控制制度的适用范围,并且将建设内部控制制度与单位各职能部门的职责相联系,明确内控标准,形成完整的内部控制制度体系^[2]。其次,基层事业单位的各项业务管理工作必须严格落实轮岗机制,即预算业务管理、收支业务管理、政府采购业务管理、国有资产管理等内容,而且对于重点领域的关键岗位,进行干部交流和定期轮岗管理。对于不具备轮岗条件的单位,可以对关键岗位涉及的相关业务采用专项审计等控制措施。最后,基层事业单位要结合自身的业务内容以及整体情况,制定重大事项的评估判定标准,同时对“三重一大”事项集体决策机制进行优化完善,并落实问责机制,基层事业单位要保证每年单位“三重一大”事项通过集体议事决策机制形成决议至少应该有1次。另外,单位每年至少开展一次内部控制风险评估工作,且风险评估范围应全面覆盖单位和业务层面,最大程度的降低风险对事业单位的不利影响。

4.3 提升内部控制信息化程度

基层事业单位需提升内部控制的信息化程度,加强内部控制信息化建设,建立完善的内部控制信息系统。如果基层事业单位能够得到行业主管单位的指导和支持,指定第三方软件公司根据行业特点设计一套能够互联互通的内部控制信息系统,这种自上而下的内控工作推进模式将会更为有效。内部控制信息系统应当基于更新后的内控制度进行升级改造,而且基层事业单位要加强内部控制信息系统互联互通建设,做到各单位各业务系统模块之间的数据信息同步与实时共享。在内部控制信息系统的支持下,基层事业单位内部各个部门可实现无障碍沟通交流,增强财务数据、业务数据的时效性,可有效防范风险。另外,基层事业单位还应重视内部控制信息系统的安全性,单位要加大对内部控制信息系统的投入力度,增加预算资金,配置性能较高的软硬件基础设施,保证信息系统可稳定运行。

5 结束语

总而言之,基层事业单位需不断提升对内部控制的重视,激励单位全员重视内部控制,并积极参与内部控制管理工作,解决内部控制存在的问题,全面提升单位的内部控制水平,从而加快履行公共职能,向社会提供高质量的服务。

参考文献

- [1]匡群英.基层行政事业单位内部控制建设存在的问题与对策[J].财会学习,2020(15):235-236.
- [2]陈世海.基层事业单位内控建设存在的问题及建议[J].行政事业资产与财务,2019(17):56-57.
- [3]杜爱霞.基层行政事业单位内部控制存在的问题及对策建议[J].中国市场,2019(22):113-114.