

# 探析事业单位内部控制优化

潘治玲

(呼和浩特市人事培训考试中心,内蒙古 呼和浩特 010010)

**摘要:**随着行政事业单位改革进程的有序推进,新的市场发展形势下,对于行政事业单位而言,面临新的市场发展环境,只有全面结合新形势下的发展变化以及自身的实际,全面加强内部风险防控,建立完善的内部控制机制,并不断创新内控理念和方法,这样才能更好地提升事业单位稳定运营成效。本文围绕行政事业单位内部控制方面的内容进行了研究,首先阐释了行政事业单位全面加强内部控制的必要性,然后分析了新的市场发展形势下事业单位在内部控制方面遇到了一些困境,最后针对如何提升事业单位内部控制效能提出了具体的优化对策,以供参考。

**关键词:** 事业单位; 内部控制; 机制; 优化措施

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.09.063

行政事业单位全面加强内部控制,主要是结合事业单位自身的运营管理实际,通过探究科学的管理模式和方法,进而有效防范运营风险、全面提高事业单位内部管理效能的一种举措和模式。事业单位内部控制工作是事业单位一项重要的基础性工作,全面加强事业单位内部控制,需要全面强化资金等资源的科学管理利用,还应当结合组织的发展目标,不断探究内部控制工作和其他工作的有效衔接机制,这样才能更好地发挥内部控制工作的效应和价值。当前,事业单位在内部控制工作实施过程中,依然面临不少的困境和问题,影响事业单位的稳定有效运营。加强事业单位内部控制现状及优化措施研究,对事业单位自身稳定、运营发展以及可持续发展都具有重要的意义和价值。

## 1 事业单位全面加强内部控制管理的必要性

对于事业单位而言,全面做好内部控制工作,主要是结合事业单位内部运营管理工作的实际,从强化风险管控的视角,建立完善的规章制度,注重内部监督等,以此更好地保证行政事业单位稳定科学运营的方式方法的统称。对于事业单位来说,做好内部控制工作意义重大,具体体现在以下几个方面:

### 1.1 有助于全面防范可能存在的危机

对于事业单位来说,做好内部控制,结合自身的实际,围绕业务管理工作的重点以及整体的发展目标,科学探究风险防范机制和方法,采取针对性的科学举措来应对运营管理方面存在的风险,这样可以更好地保证行政事业单位的运行效率,不断防范可能存在的危机。

### 1.2 有助于推动事业单位科学发展

对于事业单位来说,其具有公共服务职能。行政事业单位想要实现稳定有序的发展,除了要严格按照相关的制度要求完成各项工作以外,还应当建立完善的内部约束及监督机制,防范腐败问题的发生,这样才能更好地推动事业单位资源有序利用,实现稳定科学发展,为此,通过全面加强内部控制工作,不断探究优化内部控制机制的方式方法,可以更好地防范工作带来的失误和违法问题,以此提升事业单位稳定发展成效。

### 1.3 有助于提升资金资源科学化利用水平

通过建立完善的内部控制机制,强化内部控制风险的防范,可以严格按照事业单位改革发展的目标全面加强财政资金资源的合理化配置和应用,目前在资金管理方面依然存在不少的问题,事业单位的正常运营需要依靠资金的强大支持,如果内部控制工作做得不到位,可能导致资金资源浪费,甚至影响事业单位的可靠运营。通过全面加强内部控制,可以有效防范资金运用不合理等问题的发生,以此提升资金资源最大化利用水平。

此外,全面加强事业单位内部控制,不断优化管理体系,可以更好地控制事业单位各个环节有序开展运营,协调各方面的资源,在

保证各项工作有序推进的基础上,深化事业单位改革,不断提升事业单位内部管控成效,推动流程创新、理念创新、方法创新,以此更好地夯实事业单位的发展基础,全面提升事业单位内部控制效能和改革发展成效。

## 2 事业单位内部控制面临的危机分析

事业单位内部控制工作是保障事业单位稳定有效运营的重要抓手和手段,通过全面加强事业单位内部控制工作,对事业单位的日常问题运营以及可持续发展都具有重要的意义,但是当前事业单位在内部控制工作实施过程中依然还存在不少的问题,面临诸多的困境,具体体现在以下几个方面:

### 2.1 内部控制工作缺乏清醒的认识,相关的权责分配不够清晰

在我国,内部控制工作虽然起步比较晚,但是国家围绕事业单位内部控制工作也形成了相关的法律法规,可是落实到基层相关部门,围绕内部控制工作,部分部门对于其理念和内涵缺乏深入的理解,往往是停留在按照国家相关的政策来建立一些常规性的制度,对具体如何开展内部控制工作以及内部控制工作开展的重要意义等缺乏深入的研究,在国家相关政策的分析等方面也缺乏深度系统化的探究,部分事业单位往往认为该项工作应当由财务部门来组织实施,没有结合组织的发展时期,从战略的层面,加强内部控制体系的建设 and 内部控制权责的有效划分,进而导致在内部控制工作实施过程中效率低下,难以形成强大的推进合力。

### 2.2 配套机制不够完善,人才素养需要加强

一方面,在行政事业单位内部控制工作实施过程中,管理人员对内部管理控制工作缺乏深入的研究,内部控制意识淡薄,内部控制工作往往是依赖财务部门来进行开展,一定程度上导致内部控制工作过于局限性,不利于发挥其应有的功能;另外在内部控制机制建设等方面,没有结合事业单位改革发展的目标以及自身业务管理的重点,建立完善的内部控制机制和方法,在工作开展的过程中,内部控制工作甚至等同于会计管理工作,针对如何开展内部控制工作,如何加强内部控制机制的建设以及控制流程的优化等方面在制度中没有予以明确的规范,导致内部控制工作流于形式,内部控制监督不到位。另一方面,财务管理等参与积极性不足,事业单位没有围绕内部控制建设全面加强内控人才的培育,针对内部控制工作如何有效开展等没有建立完善的培训机制,针对财务管理人员也没有针对性予以考核和监督,导致在内部控制工作实施的过程中难以发现潜在的风险和危机,甚至增加了事业单位的运营风险。

此外,事业单位针对内部控制工作也没有结合实际不断优化内部控制环境,在内部控制相关的氛围建设等方面没有予以高度的重视,内部控制信息系统建设不够完善,内部控制信息化体系相关资源配置要素投入不足,在内部控制风险评估等方面也没有结合实际

积极借助专家的力量,及时对事业单位财务管理、经济管理、固定资产管理以及其他环节可能运营的风险进行全面的排查,导致事业单位内部控制工作难以发挥其应有的功能。在内部控制工作和外部、内部审计监督等工作衔接配套应用等方面也没有建立完善的关联机制,事业单位内部控制工作往往偏重于事后管控,没有全面结合预算管理、财务核算决算等工作,建立全方位的控制监督机制和常态化的监控体系,导致事业单位内部控制工作不能有效发挥其应有的价值。

### 3 提升事业单位内部控制成效的优化措施

为了进一步提高事业单位内部控制成效,建议从以下几个方面来进行深入探索和研究:

#### 3.1 转变思想理念,建立现代化内部控制体系

事业单位应当围绕内部控制工作,全面加强对国家相关政策的研究和行业规范的深入探究,结合事业单位改革发展的目标,系统地与国家相关的政策法规和专业知识开展宣传培训,提高全员对内部控制工作的认知程度和理解能力,营造良好的管理氛围,引导事业单位全员能够认识到内部控制工作建设的必要性并全程参与,同时,事业单位还应当从全面加强内部控制机制建设的视角进行全面的分析研究,明确内部控制工作实施过程中各个部门应当负担的具体职责,确定内部控制工作的具体流程和相关的控制标准和指标,确保责任层层落实和分解,保证内部控制工作能够有序的实施和落地。另外,事业单位还应当针对内部控制工作,全面加强内部控制机制的常态化调整,要结合形势的变化以及关键岗位人员职能的变动,建立完善的内部控制机制动态调整机制,从而不断提高内部控制的标准,建立健全内部控制指标,确保内部控制工作能够高效有序开展。

#### 3.2 加强内部控制方法创新,全面强化全方位管控

一方面,事业单位应当围绕内部控制工作,全面加强内部控制方式方法的创新,内部控制工作应当全面融入到组织发展的全过程来进行系统的分析和研究,要建立常态化的监控机制,要围绕资金管理、业务管理以及财务管理等各方面的情况,建立完善的内部控制监督机制,全面加强权责明确分工,针对内部控制各个环节应当注意的事项以及管控的要点等严格执行风险防控相关的规章制度,强化风险识别和预警,针对可能存在的风险和隐患及时予以排查,强化内部控制指标的优化,结合组织运营管理实际,围绕风险管理方面发现的问题,不断优化和调整相关的指标,从而更好地保证内部控制的有效性。事业单位还应当全面加强预算管理,结合全面预算管理理念的要求,以预算管控工作为抓手,将预算编制、预算执行、预算监督以及预算反馈等各方面的情况纳入到内部控制监督机

制中,对事业单位的资金资源等利用动向等进行全面的分析研究,从而更好地保证预算监控成效。事业单位还应当全面加强预算方法的创新,适当选择增量预算法以及零基预算法等不同的预算模式,针对预算执行情况科学进行评估,从而更好地掌握事业单位在资金管理方面存在的一些问题及资源浪费等方面的情形,以此更好地调整风险管理和内部控制的方式方法。另一方面,要全面加强内部控制技术创新。要围绕内部控制环境、优化内部控制风险评估等工作的开展,全面加强信息体系的建设,充分利用现代互联网技术,全面加强组织内部控制信息化平台的建设,将内部控制平台应当包含的主要内容、具体的实施流程和监督机制等予以清单化管理和亮牌管控,从而更好地保证财务管理人员严格按照相关的流程安排有序实施各方面的工作,提升内部控制高效执行成效。

此外,行政事业单位还应当全面结合内部控制工作的实施,全面加强内部控制审计监督机制的建设,要充分借助内外部审计工作的开展,对行政事业单位内部控制工作的实施情况进行专项审计和定期核查,结合内部控制发现的问题予以监督和整改,从而更好地保证内部控制形成完善的闭环管理机制,推动内部控制整改成效不断提升。事业单位还应当结合实际,不断提高内部控制人员的职业化素养,引进更多的专业化人才,围绕内部控制建设等方面进行深入的探索,结合市场改革的形势、事业单位的改革发展目标,探究科学的内部控制机制和方法,对内部控制具体的实施情况提出更多的指导性意见,借助专家的力量,发挥全员的合力全面推动内部控制工作能够全过程实施监控,切实提升内部控制工作实施的客观性、有效性。

总之,对于事业单位而言,全面加强内部控制工作,需要结合实际,不断优化体系,强化风险管控,注重内部控制技术方法的优化和内部控制队伍建设,这样才能更好地提升事业单位内部控制效能。

#### 参考文献

- [1]李莹莹.行政事业单位内部控制有效性评价与优化策略研究[J].财会学习,2018(15):242-243.
- [2]王思源.行政事业单位内部控制优化研究[J].现代营销(信息版),2019(06):156.
- [3]周隼.行政单位内部控制评价与优化研究[D].南昌:东华理工大学,2019.
- [4]戴乐.新形势下行政事业单位内部控制制度建设[J].中国市场,2019(29):104+108.
- [5]周萍.论行政事业单位内部控制[J].中外企业家,2019(31):24.
- [6]肖雅怡.新常态下行政事业单位内部控制优化研究[J].中国市场,2019(29):106+121.