

行政事业单位内部控制存在的问题与对策

隋芹芝

(莱西市水库管理服务中心, 山东 莱西 266600)

摘要:社会经济体制改革进程,为行政事业单位的内部控制工作带来了机遇与挑战。本文主要对行政事业单位内部控制进行阐述,分析内部控制的重要意义与问题,提出建设性的整改对策,希望对行政事业单位的现代化发展起到积极参照作用。

关键词:行政事业单位;内部控制;财政资金安全;云计算

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.23.145

内部控制体系的完善程度,直接影响行政事业单位社会职能的发挥,可降低运营中的风险,带动工作效率与质量的持续改进。但阻碍行政事业单位内部控制革新的因素较多,还需本着具体问题具体分析的原则,采取有效措施解决内部控制转型升级中的问题,实现内部控制作用价值的充分发挥。

1 行政事业单位加强内部控制的重要意义

行政事业单位立足自身发展实际,建立完善的内部控制体系,能够确保单位经济活动顺利展开。行政事业单位内部控制的工作展开复杂繁琐,涉及到制度制定与实施措施和执行程序等方面,全面管控单位经济活动,及时发现与规避潜在的风险因素,包括建设项目管理与合同管理和政府采购管理及预算管理等经济活动中的风险把控。内控工作的有效性,可带动单位内部管理水平提升,可防范廉政风险,以此夯实单位可持续发展的条件保障基础。

1.1 推动落实相关制度

内控制度是单位提高管理水平的制度化保障,内控制度贯穿单位经济活动全程与全方面,建立完善的内控制度,利于优化单位的工作流程,监管各项工作内容,更利于法律政策与规章制度的高效执行与全面落实。

1.2 确保财政资金安全

行政事业单位的收入以财政拨款收入为主,建立完善的内控制度,利于优化单位经济活动的各环节。监督财务工作流程,可避免因不规范管理带来的腐败等违规行为,对防范风险与提高资金利用率和确保财政资金安全等方面有着积极意义。

1.3 推动单位职能发挥

为人民群众提供公共服务,是行政事业单位的社会职能。规范展开单位内部控制工作,利于单位经济活动正轨化展开,对精简办事程序与提高资金利用率及单位服务质量等方面有着积极意义。

2 行政事业单位内部控制存在的问题

2.1 内控制度有待完善

行政事业单位内部控制工作仍处于摸索性前进阶段,相关的法律法规尚未完善,导致单位内控制度有较大的改进空间。内部控制制度的完善程度,及制度的运行成效,取决于单位领导层与管理层的内控意识。但实际上,部分行政事业单位管理人员的思想观念滞后,对内部控制制度建设与工作展开的重要意义认识片面,加上自身的内控意识不足,导致单位内部控制制度有待完善。单位内控制度尚未完善,甚至存在形式化与机械化等方面,脱离单位内部实际情况,俨然不能满足单位的现代化发展需要。由于内部控制制度不完善,执行方面有待加强,导致内控效果不尽理想,直接影响单位的正常运营。

2.2 忽视风险控制

行政事业单位的发展,离不开社会公共资源与国家政府资源的

支撑,由于一些行政事业单位内部员工不具备风险控制意识,难免会出现资源不合理利用与浪费等问题,直接影响行政事业单位的正轨化发展。由于与行政事业单位的市场竞争能力小,导致其承受运营风险的能力不足,在风险防范控制系统不完善与风险控制意识缺乏的背景下,更利于推动运营风险的不断积累。

2.3 信息化建设进程滞后

信息经济时代的深入推进,为行政事业单位的转型升级带来了更多的发展机遇。行政事业单位需紧跟时代发展步伐,依托现代信息化技术提高信息化管理水平,以带动单位公共服务质量与效率持续改进。但实际上,受资金投入不足与人才缺乏等因素影响,大部分行政事业单位的信息化建设进程缓慢,采取了信息系统建设与维护外包的对策,由于信息系统建设脱离单位发展实际,导致系统的作用发挥不尽理想。行政事业单位信息化建设高度依赖外包其他单位,单位的自主创造性逐步弱化,系统与单位实际发展的契合度低,无法确保信息化建设的针对性与有效性。由于信息系统的功能拓展相对浅显,尚未实现各部门间的信息共享,不利于系统作用价值的充分发挥。

2.4 内控监督体系不健全

内控监督体系涉及到内部与外部的监督。在内部监督方面,通常由财务部门负责制定与执行单位内控制度,尚未设立专门的内部审计监督部门,无法起到相互制约的作用,更不利于内控制度作用的充分发挥。在外部监督方面,行政事业单位的监督部门以财政部门 and 审计部门为主,部门设置相对单一,加上两部门的人力有限,无法对各地区与各部门及各行行政事业单位实现全覆盖的监督检查,导致外部监督效果不尽理想^[1]。

3 行政事业单位加强内部控制建设的对策

3.1 完善内控制度

行政事业单位需围绕行业发展情况与现行规定,有的放矢的制定内控制度体系,促使行业的普遍性与特殊性兼具。根据单位的实际情况,从单位层面与业务层面的内控进行合理调整,根据实际补充与完善单位层面内控中的部门职能和岗位职责及控制措施等方面,确保内控制度高效执行,促使单位的局部与整体兼具。如在业务层面的资产管控方面,单位需加强对无形资产与固定资产和流动资产的日常控制,明确各部门及岗位职责的权限,加强对资产购置与使用和处置等关键环节的管控,资产施行归口管控,落实资产使用人的相关管理责任,从以往的资产静态管理,逐步向动态管理的模式过渡。尽快完善单位的审核与审批控制制度,针对于大额资金使用情况与重要项目的安排及重要干部任免和重大事项决策等方面,落实领导集体决策的机制。按照规定的程序与权限等,逐级审批一般的经纪业务。在单位费用的管控中,需加强对费用内部管理制度与经济活动费用支出标准和费用支出报销流程等方面的完善,

规范落实各项支出事项。规范落实岗位设置与职责权限的划分,相互分离不相容的岗位,加大费用审批与审核和支付及归档等方面的控制,根据流程加强对各环节的把控。

3.2 加强内部风险防控

首先,强化风险防范意识,加强对风险防范控制体系的优化,夯实单位内部风险控制的思想与制度保障等基础。行政事业单位对风险防范控制体系的建立不能一蹴而就,需充分迎合单位是发展实际与现行的法律法规,确保风险防范控制体系的可行性与可操作性,从而推动内控工作流程的逐步优化与风险防范工作的顺利展开。其次,加大重要环节的把控力度。通过对财务经济分配与资源分配等重要环节的管理控制,利于推动单位风险防范控制工作有序进行,实现关键环节存在与潜在问题的有效把控。加强对单位内部的廉政风险控制,排查各科室的风险点与各制度的漏洞,逐层落实责任,规范落实内部控制制度的实际工作,推动内控建设从以往的“立规矩”,逐步向“见成效”过渡。最后,加强专业内控人才的培养。行政事业单位需完善内控专业人才的引进与培养考核和奖励等机制,拓展更多的晋升空间,提供足够的学习机会^[2]。通过培训与进修等方式,更新内控人员的专业知识技能,实现所学知识的学以致用与触类旁通,从而得心应手的展开岗位工作。更新内控人员的责任意识与风险观念,强化其法律观念与风险意识及服务意识等,使其充分认识单位内部的风险防范工作。建立风险防范体系需要单位各部门的积极参与。因此,需营造全员参与和支持单位风险防范体系建设的良好氛围。组织全体员工学习内部控制的相关理论,宣传与强调内控的重要意义,不断强化员工的责任意识与风险意识。通过学习单位内控制度,使其能够熟练掌握内控的执行,通过提高员工的主人翁精神与责任感及使命感,为单位内控制度的完善献计献策,从而营造良好的内部控制氛围。

3.3 加强信息化建设

行政事业单位在与时俱进的发展进程中,需注重大数据理念的引入与引导,尤其是在内部控制工作的转型升级中,需灵活运用大数据分析和云计算及互联网和计算机等先进科学技术,科学分析海量数据,为单位决策提供价值参照,促使内部控制程序更加规范。行政事业单位在信息化建设进程中,需增大在人才与资金等方面的投入,在人才培养中,注重内控人才信息素养的强化,使其能够灵活运用现代信息化技术,确保海量数据的高效处理。做好信息化的运行与维护工作,提高单位在数字化与智能化和网络化建设等方面的自主创新能力,为行政事业单位的内控工作改革提供技术方面的保障。增加资金投入,配置完善的软硬件,搭建大数据平台与数据库和信息系,加速单位信息化建设的进程。通过数据信息共享互通,带动行政事业单位整体工作质量与效率的稳定提升。

3.4 完善内控监督体系

内部控制是提高单位管理水平的有效手段,加强对内控工作展开与制度执行的监督,更利于达到理想的内控效果。首先,完善内控监督体系。在内部环境方面,需做到监督与执行主体的分离,设立独立的内部审计部门,配置专业的人才,内部审计部门的业务活动展开,直接受单位负责人的垂直管理,全面监督内控制度执行的各环节情况,及时发现与规避风险因素。不断完善审计内容体系,从以往的经济责任审计与财务收支审计,逐步向效益审计与自然资源资产管理和重大政策措施落实情况审计及内部控制、风险管理情况审计等方面过渡,不断拓展审计领域。从以往的事后审计,逐步向事前预测与事中控制的审计方向发展。从以往单一的财务审计,逐步向内

部管理审计过渡。从以往的手工审计,逐步向电算化审计过渡,及时发现与规避各种问题。利用信息管理系统,规范落实数据信息的存储与传输及利用等工作,汇总分析数据信息,促使内控制度的监管力度逐步增大。建立内控制度预警机制,系统对不符合制度规定的内控制度执行情况进行自动预警提示,要求其严格按照规定程序进行操作,减少人为因素引起的风险隐患,促使内控制度及其运行逐步完善。其次,完善外部监督体系。建立多部门联合的监督小组,主动与政府财务和审计等部门加强联系,逐步形成联动机制,负责监督单位的内控制度运行情况。监督小组定期调度单位内控制度的自查情况,重点检查自查效果不理想的单位,促使内控制度的运行更加规范。利用数据平台全面把控信息动态,不断放大外部监督力量,及时发现与排除风险隐患,推动单位安全稳定运行。

4 结束语

当前社会经济处于转型过渡的重要发展阶段,倒逼着行政事业单位加强对内控制度的完善,以充分发挥社会职能。行政事业单位的内部控制体系建设是系统性工程,需本着引进来与走出去的原则,借鉴与引进先进的做法与经验,并在人才与思想及制度和技术等保障方面下功夫,纠正内控工作存在的问题,确保制度高效执行,从而推动单位经济活动合法展开与资产规范使用,以尽快实现单位的公共服务预期目标。

参考文献

- [1]郭海燕.社会转型期行政事业单位内部控制存在的问题与对策探析[J].经营者,2020,34(2):8+27.
- [2]谢锦锦.浅谈行政事业单位内部控制存在的问题及对策[J].中国战略新兴产业,2020(12):225.
- [3]韦妙虹.行政事业单位内部控制建设现状及应对策略研究[J].行政事业资产与财务,2019(24):49-50.
- [4]董通升.论行政事业单位如何加强内部控制建设[J].中国乡镇企业会计,2019(10):255-256.
- [5]朱莹飞.行政事业单位全面预算管理与内部控制建设措施[J].商讯,2020(14):181-182.
- [6]温晓岚.浅析新政府会计制度下行政事业单位财务内部控制建设[J].商讯,2020(15):32-33.
- [7]刘鹏.全面推进行政事业单位内部控制建设的探索[J].交通财会,2020(05):47-54.