

新形势下加强行政事业单位内部控制的必要性探讨

谢莲莲

(云南银信鼎立会计师事务所有限公司,云南 昆明 650000)

摘要:现代经济飞速发展,各方面技术水平更新换代,行政部门为人们服务的内容以及目标对象都有了很大的改变,加强内控工作在行政事业单位发展当中就显得尤为关键,要更好地顺应时代发展新要求,就一定要正视内部控制存在的不足,并积极整改,以促进单位的健康稳定发展。本文先对其推行的必要性进行了讨论,同时针对在内控体制推行期间潜在的不足作了分析,并针对这些问题提出了具体的可操作的改进方法,为行政事业单位在新形势下获得健康稳定发展提供指导建议。

关键词:必要性;内部控制;行政事业单位;新形势

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.29.147

加强行政事业单位内部控制,能够有效改善单位的管理现状。自2014年行政事业单位内部控制规范有效实施以来,取得了一定成效,但在具体落实上还存在一些不足。在此背景下,行政部门逐步加强内控管理力度,以真正体现出其监管作用,如今政府机构和学术界,都非常看重内部控制,很多企业都会要求专门的人员或者花重金聘请咨询公司搭建内控体系,但与企业内控管理实践的发展状况相比,行政部门落实情况还需要进一步加强。

1 提高内控管理的必要性

1.1 建设廉洁高效组织的内在要求

自中央八项规定实施以来,全国已累计查处各类违纪违规问题16万余起,处理人数超过22万人,受党政纪处分近12万人。党的十八大明确指出,建立了廉洁高效卷必需规范公共权力的运行,任何权利都必须在制度允许的基础上执行,用制度管权、管人以及钱。财政部出台了内控法规,应当在以往的前提下,对自身单位的内控体制加以完善与优化,进一步完善制衡机制、优化业务流程、规范过程管控、强化信息控制,实现对各类经济活动风险的防控。内部控制体系建设是各单位涉及面广、工作难度大的系统工程,但也是建设廉洁高效、人民满意的服务型组织的需要。内部控制体现的是“未病先防”,利用有效的管理体系,实现对各方面廉政工作的管理,以达到对权利的约束,控制自由决定权的范围,利用体制来预防权利滥用现象发生,即处理制度潜在的漏洞,抑制乃至消除腐败现象。

1.2 加强财务管控的必然要求

其经费主要依据财政拨款支撑,由于一直以来缺乏对财务方面的严格管控,没有真正意识到财务管理的关键作用,极大地影响了单位财政。针对这一情况,行政事业单位应当积极搭建内部控制体系,按照相关要求强力推行财务工作的内部管控,堵住管理漏洞,以实现对单位的各项经济活动起到规范、监督与管理的效果,进而实现提高财务管理水平的目的^[1]。

1.3 获得发展的保障

国家越发重视财政管理,同时在行政单位财务方面的管控力度逐步增大。但目前,仍有个别单位私设小金库、资金审核不完善以及预算控制不到位等情况,造成其财务管理难以有效辅助其发展,财务信息指导与警报灯作用难以充分发挥,使得单

位处于一种不良状态。要想解决这一现状,应当积极搭建内部控制体系,提高对重要经济活动的管理力度,查漏补缺,有效规避风险,为单位获得更好发展奠定基础。并且,计算机技术能够为财务管理带来极大的便利,提高对信息化沟通的重视,有利于提高管理与工作效率^[2]。

2 行政事业单位内部控制存在的问题

众所周知,加强行政事业单位内部控制,能够有效改善单位的管理现状,但实际上,一些单位只是流于形式,没有真正落实到位。虽然政府部门已经下发了相关文件,但有的单位对于内部控制、内部控制的重要意义、如何加强内部控制都处于懵懂状态,不知道如何开展内控工作。以下就行政单位内控潜在的不足进行分析。

2.1 制度较为落后

一是未进行制度体系的有效创建于完善。已有的内控体制只是概括性的提出了几方面,针对细节方面没有明确要求,以报销体制为例,还没有进行系统性的整理,以至于面对相关事件处理期间没有制度依据。二是制度完善与优化体制未明确。很多制度没有被严格执行,尽管各单位已经设置了相关体制,但在处理一些违规违纪事件期间,不能完全从制度层面上予以约束。

2.2 没有合理进行职责分工

第一,各个岗位的职责区分不清楚。一些单位未对岗位职责进行精细化的划分,容易发生责任推诿等情况,导致管理现状较为混乱,管理效率较低。第二,没有进行合理的分工。一些不相容的工作安排一人完成,比如房产租赁、收租等方面的管理完全由一人负责,这就给不法分子提供了钻空子的机会,也很容易造成一些漏洞难以发现。三,岗位能力考虑不全面。现有的岗位人员综合素养有限,比如财务人员很难独自胜任自身工作,在工作期间难免出现问题,进而降低内控的有效性。

2.3 财务信息的价值得不到有效发挥

一些行政事业单位不够重视财务信息,以至于在日常工作中忽略成本与资金效益的管理。只是将财务部门看做是一个提供资金的部门,而财务工作者也不能参与到单位决策工作中,财务信息的预警作用难以充分发挥。

2.4 风险评估与防范工作不到位

当前,有的单位过于看中业务量,忙于招揽业务、扩大规模,不能有效判断风险,并且还没有相应的风险管控体制,对资产、人员以及财务信息等方面的防控力度不到位,对风险的辨别能力有限,风险意识薄弱。所以造成在工作期间遗留过多风险问题,假如未及及时加以处理,很容易给单位带来不可收拾的损失,进而影响其公信力。因此,行政单位一定要提高风险防控意识,创建完善的防控体制,提高风险评估能力。

3 加强行政事业单位内控管理的策略

要想高质量履行受托责任观,全力保障国有资产安全,不断增强内部管理水平,行政事业单位一定要结合自身具体情况针对本单位的各项工作制定规章制度。内控做得好,可以帮助行政部门正风气,提高整体工作效率及质量,提升公共服务能力。

3.1 发挥领导带头作用,强化内控意识,凝聚内控工作合力

针对行政事业单位而言,领导应是全体职工的楷模,领导的榜样力量,能够引导所有职工自我约束,树立内控意识,进而形成一股良好的氛围。因此,要提高内控质量,领导首先起好带头作用,充分重视内部控制,然后通过领导自身的影响力,带动全体干部职工主动参与到内控工作中。假如单位的领导都不够重视或者不看好内控,再完善的制度,再好的宣传都无济于事,在具体执行时也会阻碍重重。一名好的领导干部必须要清楚风险的危害性,如果对风险不敏感或者无力掌控,必将出现廉政风险。单位的领导就好像发展的风向标,一定要高度重视内控工作,充分意识到内控的重要性,不要将内控交给财务一个部门去执行,此外还需要提高对外部审计(检查)的重视,针对外部审计(检查)提出的问题,一定要认真整改落实,整改责任压实到部门和个人。

3.2 重视财务不公开之风险隐患,定期予以公开

行政事业单位加强内控的主要目的就是预防腐败,而财务公开就是预防腐败最好的办法。行政事业单位拥有的公共资金与资源本身就属于人民群众,将财务信息公示于大众理所应当,主动接受广大群众的监督,形成良好的单位风气。综合以往经验在所有的财务工作中“三公经费”和预决算,“三公经费”是最容易出现腐败的地方,同时也是内控的主要对象,稍有不慎就可能给单位带来形象损失,给国家带来经济损失。如果行政部门没有实现财务公开,公众很难全力支持政府的各项工作,对政府的满意度也不高,从而让政府失去公信力,此外财务信息不公开,很可能会滋生腐败,暗箱操作恶意提高行政成本,增加国家的经济压力,不利于社会和谐发展。除此以外,财务信息不对公众公开,人们群众就可能对财政资金的去向存疑,不利于官民一心,而公职人员在为民服务期间其工作效率也会大大降低。为此应当得到行政部门的关注,一定要最大限度的提高财务公开程度,随时接受公众的监督,争取做到财政阳光化^⑤。

3.3 加强内部沟通协调,实现信息共享风险共担

行政事业单位各岗位、各部门的工作人员在处理经济活动时,因为了解与掌握的情况存在差异,导致信息不对称的,同类型的经济活动,其面对的对象不同处理的方法也存在一定差异,其结果自然不一样。这种不对称必定会影响内控的有效性,

进而使得单位的管理质量逐步下降,因此消除信息不对称非常关键。加强沟通,实现信息共享,充分利用计算机技术创建内部沟通交流平台,以最大限度的保证同种信息结果一致,这样才可实现方向一致、步调相同,进而达到内控的目的。

3.4 强化内部监督约束,提升内部管理水平

行政事业单位应设置内审机构,内审人员不能由财务人员兼职,提高内审机构在组织中的层次,以保障内审机构监督职能的履行。内审应与财务部门,以及外部监督部门保持信息沟通畅通,扫除监管的盲区。同时应加强内部监督意识,拓宽信息获知和传递的渠道,设置一套包含所有岗位人员的内控监管体制。

3.5 加强财务工作的管理

各单位应当充分意识到财务工作的重要性,不断完善各项财务管理工作。针对各部门的财务预算应当严格控制与审核。创建科学有效的财务预算体制,提高对预算的审核力度,预算确定之后,严谨任意变更。财务部门应当根据预算进行各项支付,预算中不包含的项目不予以支付。另外,还需要及时完善各种监管体制,并认真执行,所有岗位人员都有相对应的管理制度,明确岗位职责,不断提高责任意识。并且还需要加强对单位固定资产的管控力度,尤其是关键的国家资财,需要严格按照规则制度进行各项审批。在进行国有资产管理期间,应当做好出入记录。

4 结束语

随着《规范》的颁布与推行,内控的搭建及完善已成为各行政事业单位的一项重要工作,逐步引起了各单位的重视。通过规范和强化单位的控制流程,量化落实工作职责,发挥全员参与的作用,实现了内控从原来简单的、零星碎片化的内部管理规章制度向系统、规范的内控体系转变,内部控制的理念、手段和措施得到了全面提升。行政事业单位应以问题为导向,加强自身内部控制,积极学习其他单位建设经验,不断提高内部管理水平 and 公共服务履职能力。

参考文献

- [1]黄慧.新形势下加强行政事业单位内部控制的必要性与措施[J].财经界(学术版),2020(16):256-258.
- [2]袁博.新形势下行政事业单位加强内部控制的必要性探究[J].行政事业资产与财务,2020(12):156-158.
- [3]张敬.浅析行政事业单位实施财务会计内部控制的必要性及管理措施[J].中国国际财经,2018(01):1791-1801.
- [4]程淑平.行政事业单位财务管理中内控制度建设存在的问题与对策[J].中国国际财经,2017(22):100-101.
- [5]陆批邺.试论行政事业单位内部控制与风险管理的问题及对策[J].财会学习,2017(19):235-235.
- [6]黄升.新形势下加强行政事业单位内控管理的必要性与对策[J].行政事业资产与财务,2017(33):259-260.

作者简介:谢莲莲(1989-),女,彝族,云南蒙自人,云南银信鼎立会计师事务所有限公司,注册会计师、会计师,大学本科学历,研究方向:行政事业单位内部控制。