

# 对基层行政事业单位内部控制建设存在的问题的探讨

魏前贵

(三台县乡镇财政管理中心,四川 绵阳 621100)

**摘要:**基层行政事业单位建立完善的内部控制机制,有助于规避财产损失风险,健全财务会计核算制度,显著提升综合管理效率。但是,部分单位存在内控意识较为薄弱、内控制度不健全等一系列的问题,不利于提升单位的社会公共服务质量。本文从基层行政事业单位内部控制建设存在的问题展开探究,提出了提高风险评估水平、加强内部控制力度、加强内控信息化建设等策略,旨在为相关人士提供些许参考。

**关键词:**基层行政事业单位;内部控制;内部监督;信息化建设

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2021.33.145

## 1 引言

在构建国家治理体系的阶段,要想提升现代化的治理水平,就需要促进基层行政事业单位的内控制度建设,也属于提升其组织管理水平的关键方式。为了切实提高基层行政事业单位的内控水平,我国出台了一系列的法律法规制度,并且取得了显著的成效。然而就实际情况进行分析,单位内部控制还容易受到不同因素的制约,如财力、人力不足等,容易导致单位的执行力、公信力降低。基于此,基层行政事业单位要做好内部控制的工作,梳理执行程序,践行完善的各项制度,加强经济活动风险防控力度。通过建设完善的内部控制制度,对各级人员的工作行为进行约束与监督,防范可能遇到的风险问题,提升单位的流程化、规范化水平,落实配套的管控策略,为基层行政事业单位的健康稳定发展奠定稳固基础。

## 2 基层行政事业单位内部控制建设存在的问题

### 2.1 风险评估水平较低

近几年,行政事业单位的相关人员逐渐意识到了做好风险评估工作的重要意义。我国基层行政事业单位的经济活动中,存在的风险具体如下:国有资产流失、经济活动不合规、资源使用效率不高、财务数据不真实、信息不全面、产生徇私舞弊风险等。风险评估是企业加强内部控制力度的核心因素,主要包括做好风险识别工作、风险分析工作等,还需要提出一系列的风险应对策略,了解基层行政事业单位内控建设的薄弱环节<sup>[1]</sup>。要想做好风险防范的工作,需要以风险评估为基础,但还有部分基层单位员工缺乏良好的风险管控意识,认为单位本身从事的活动,并不属于生产经营活动的范畴中。既然是非营利性质的活动,就不存在经营风险,也存在忽视提供公共服务中存在风险的情况。少数基层单位负责人认为单位的业务较为简单,不会面临较大的业务风险,经济效益稳定,对风险评估的关注度不高,也没有提出科学化的风险评估方法,导致基层行政事业单位的风险应对能力较弱。

### 2.2 内部控制力度不够充足

基层行政事业单位要想将内部控制机制的建设作用发挥出来,就需要立足于单位的实际情况,制定配套的内控制度规定,提升执行有效性,避免出现内控制度流于形式化的问题。大部分基层行政事业单位在内控体系建设阶段,为了减少管理成

本的支出,照搬其他优秀单位的管理经验,没有对内部业务流程进行梳理,也无法根据单位的基本情况,提出配套的内控策略。对于基层行政事业单位的内控活动进行分析,主要就是由以下几个方面内容构成的:预算管理、财产保护、会计核算、归口管理、信息公开、管理票据等多项经济管理活动。若单位没有遵循内部控制的要求,对薄弱环节、风险点进行把控,内控制度建设不到位,导致各项经营活动中频频出现风险问题<sup>[2]</sup>。部分基层行政事业单位还存在人才较少、编制限制等因素的影响,存在一人担任多个岗位的情况,没有对关键岗位实施岗位不相容机制,进而导致资产、资金流失风险问题出现。此外,单位没有严格的进行预算执行管控,实际的预算执行阶段随意的增加开支,没有对超出预算部分进行控制,预算项目资金增减较为随意,进而对预算约束力、管控力产生直接的影响。基层行政事业单位的资产管理不到位,则会导致资产流失风险、闲置风险,无法创造较高的效益。

### 2.3 内部监督机制不完善

基层行政事业单位要想规避徇私舞弊的行为,就需要打造良好的运作环境,并且建立完善的内控监督机制。基层行政事业单位做好内部监督的工作,主要就是为了进行科学化的建设,加强监督管控力度。然而我国部分基层行政事业单位的内控监督力度存在不到位的情况。内部审计属于关键的保障机制,可以做好全面检查评价的工作,促进单位各项日常活动顺利开展。现阶段,最突出的问题就是基层行政事业单位的内部审计机构独立性、严肃性不强,审计人员大都是根据领导层下达的任务开展工作,存在行政隶属关系,无法真正实现思想与经济利益的独立目标,导致审计监督机制的作用无法发挥出来。有些基层行政事业单位即使是建立了内部审计部门,但是也容易受到人员的局限,或是存在缺乏配套的绩效考评制度的情况。监督机构对于单位的各项工作,主要就是关注财务收支活动、经济事项等。若没有建立完善的监督考评体系,则会对内部控制的实施情况产生影响,基层单位人员缺乏执行内控制度的动力,导致各个层级的人员存在忽视内控制度的情况,各项规章制度流于形式化。此外,还有很多单位没有实现监督部门与牵头部门职能分离,没有建设完善的岗位不相容机制,对内部控制机制的建设产生影响,还会影响实际的监督效果。

### 3 基层行政事业单位内部控制建设策略

#### 3.1 改进内部控制理念

对于基层行政事业单位的管理者来说,其应当形成良好的财务内控理念,还需要促进内部控制机制的建设,使得相关人员充分了解内部控制给单位带来的提升,还可以真正融入到完善内部控制的工作中,顺利的实施内部管控制度。第一,单位应当为员工提供培训、参观、学习的机会,还需要有效的加强单位领导层内部控制意识,使其意识到建设内控机制的关键意义。第二,在单位内部加大宣传力度,编制完善的宣传方案,确保基层行政事业单位内部控制体系建设合理性,还可以使得各个层级职工对于内部控制方案有清晰的认知<sup>[9]</sup>。第三,关注员工参与的内部控制培训工作,适当的加大专项培训广度,定期举办座谈会、专家讲座等,还可以为员工提供外出学习机会,不断提升其专业素养,使其掌握现代化的内部控制理念。将内控制度融入到职工继续教育考核的范围中,激发其学习积极性,成长为优秀的内部控制人员。

#### 3.2 提高风险评估水平

第一,基层行政事业单位的负责人、基层职工都需要形成良好的风险防控意识。因为在单位的各项运营活动中,潜藏着一系列的风险,如经济风险、自然环境风险、业务风险、财务风险等。只有各个层级人员参与内控意识培训,才有助于做好风险防控工作。

第二,基层行政事业单位立足于实际情况,落实业务层面、单位发展层面的内部控制目标,还需要将指标细分到相关职能部门中,使其可以清晰的了解具体的内控目标。在此基础上,可以尽早识别经济活动的风险,分析单位的文化建设是否到位、是否建立了岗位不相容分离机制、岗位工作交接是否完善等。此外,还需要关注预算执行结果与预期目标的差异、资产管理、资金管理的不足之处,要了解项目风险、政府采购活动风险等,还需要做好风险的分类工作。

第三,合理化的利用定性分析、定量分析的方式,做好全方位的分析工作,了解风险问题发生可能产生的影响。结合产生的风险问题,提出配套的风险应对方案,以此将经济活动中的风险降到最低,使得风险问题能够处于单位可承受的水平。

#### 3.3 加强内部控制力度

第一,基层行政事业单位需要完善治理机制,做好决策管控、执行监督等工作。以岗位分离的原则为基础,解决内部人才紧张的问题,并且做好内部控制关键岗位的管理工作,清楚的了解职责权限,促进单位内部人员、机构职责合理分工,形成相互协作与互相约束的关系。

第二,践行科学化的预算管理制度,确保预算管控到位,不行提升预算的执行力,针对于随意调增预算项目的情况,需要及时找到负责人,并追究其责任。

第三,做好原始票据控制工作、资产管理等工作,确保财产保护到位。以资产管理制度、清查制度为核心,编制全面的资产记录,做好资产保管工作。

#### 3.4 强化内部监督

第一,设立单独的内部监督机构。基层行政事业单位需要设立内控监督职能部门,做好组织协调工作,还需要为内部控制机制的建设提供相应的组织保障。

第二,构建绩效考评机制。不仅仅需要了解业务部门在内控监督的基本责任,还需要做好资金管理、预算管理工作,并且促进责任部门内控制度落实情况与职工绩效直接融合,提升内控执行力,约束员工的工作行为。

第三,基层行政事业单位定期对内控制度的建设情况进行检查,还需要提出合理的监督建议,落实各项管理细则。

#### 3.5 加强内控信息化建设

第一,基层行政事业单位在实际运营发展阶段,需要收集全面的信息,还需要录入数据库中。单位需要定期做好数据库更新的工作,还可以为做好风险评估工作提供关键的依据。在此基础上,加强经济活动管控力度,梳理控制系统、经济管理活动等。在强化内部管理机制成效的同时,有效的扩大信息建设覆盖面。

第二,建设完善的信息化系统,做好培训教育工作,提升相关人员的计算机操作技能,真正实现权责利一体的发展目标,提升综合控制效率。

第三,基层行政事业单位设立牵头部门。财务部门需履行内控信息系统建设的任务,还需要优化组织结构。在开展各项经济活动的时候,都需要编制完善的财政预算执行方案,合理化的对信息系统风险点进行把控,还需要做好全面统筹安排的工作,以此显著的提升资金利用效率。

### 4 结束语

基层行政事业单位在实际的内控建设阶段,还存在人才素养有待提升、制度不完善的情况,人员普遍缺乏良好的风险防控意识与内控意识,财务工作也比较繁琐,存在单位组织结构不合理的问题。基于此,单位需要做好人才培养的工作,强化内控意识,健全财务制度,提升内控监督力度。在此基础上,单位还应当建立风险预警体系,及时洞察蕴藏的风险问题,总结实践经验,借鉴优秀单位的管理模式,切实提升内控建设的成效,为大众提供高质量的服务。

#### 参考文献

- [1] 诸仁英.试论行政事业单位内部控制信息化建设存在的问题及对策[J].中国管理信息化,2021,24(14):80-81.
- [2] 张秀英.行政事业单位内部控制建设中存在的问题与对策研究[J].商讯,2021(12):167-168.
- [3] 刘京.行政事业单位内部控制建设存在的问题及对策探究[J].中国乡镇企业会计,2021(04):152-153.