

# 行政事业单位内部控制制度的创建探索

虞亚萍

(江苏省如东县人力资源和社会保障局,江苏 如东 226400)

**摘要:**行政事业单位内部控制制度主要是为了实现内部控制目标而制定的,其可以合理防范以及严格管控经济活动运行过程存在的一系列风险。行政事业单位负责人、各级管理人员以及相关部门的工作人员,在对单位的不同经济活动进行处理时,同样需要依靠内部控制制度进行相互联系以及相互制约。本文以行政事业单位内部控制制度的创建作为研究对象,在查阅大量相关文献以及结合以往工作经验的基础上,先对行政事业单位内部控制制度进行简单介绍,然后分析了现阶段行政事业单位内部控制制度建设现状及其重要意义,最后提出行政事业单位内部控制制度的创建策略,期望可以为行政事业单位内部控制制度创建工作的开展及优化提供理论参考。

**关键词:**行政事业单位;内部控制制度;创建

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.08.136

## 1 前言

与其他市场经济主体相比,行政事业单位具有明显的不同,其为公民的教育权利以及医疗卫生权益等提供了重要保障。为了适应事业单位体制改革所带来的一系列变化,应当逐渐激活行政事业单位管理体制的现代化发展。从整体情况来看,仍有许多行政事业单位的内部控制制度存在一定的局限性。为了提升行政事业单位内部管理效率,应当将其内部控制制度创建放在重要的工作位置,以此来为国家的良性运转提供足够的内在动力。行政事业单位内部控制制度创建,对于单位内部人、财、物等资源的调配具有重要影响,因此应当注重内部控制管理意识的增强以及内部控制培训力度的加大。还应当结合行政事业单位内部控制目标,制定内部控制制度[1]。在这一过程,还应当充分利用信息技术搭建信息化管理平台,进一步提升行政事业单位内部管理水平,对内部控制中可能出现的问题进行防范和管控。

## 2 行政事业单位内部控制制度简单介绍

行政事业单位内部控制制度的创建,主要是为了提升单位财务活动的合法合规性,同时保障单位内部的资产安全,提升财务信息的全面性以及完整性,达到对风险进行有效防范的效果,最终促进行政事业单位的公共服务水平以及效率持续提升。行政事业单位主要是指以提供各种社会服务为直接目的的社会组织,其对于社会文化、教育、科学以及卫生发展具有明显的促进作用。行政事业单位一般不以盈利为直接目的,主要包括住建局、房管局等行政单位以及公立医院、公立学校等事业单位[2]。

### 2.1 行政事业单位内部控制制度

行政事业单位内部控制制度属于其管理制度的重要组成部分,同时也是依据新时期发展而形成的产物,内部控制所包含的内容比较广泛,单位内部工作职责划分、财务管理制度、会计工作制度以及员工行为规范等都属于

内部控制制度的组成部分。总体来说,内部控制制度主要是为了促进经济业务活动开展而建立的一项制度体系,其具有明显的严谨性、客观性、规范性以及全面性,同时还具有一定的风险性。社会发展以及市场经济变化都会对内部控制制度创建产生影响,并且这些环境因素具有明显的客观性,不会因为人的意志而发生转移变化。行政事业单位越来越注重内部控制制度的创建,主要是因为其经营管理以及经营战略决策都会受到内部控制制度的影响,因此所构建的内部控制制度架构应当具备足够的严谨性。行政事业单位内部控制制度属于其内部管理工作开展的基础,低于单位内部工作流程以及工作行为的规范具有重要影响,因此内部控制制度本身应当具有足够的规范性[3]。另外,内部控制制度与财务管理工作具有密切关联,关系到行政事业单位财政使用、资产管理以及资金规划等,如果财务数据的真实性欠佳,将会对行政事业单位发展产生巨大的危害,这也是行政事业单位内部控制制度存在风险性的主要原因,如果其风险过于严重,将会对行政事业单位的服务职能产生明显的负面影响。

### 2.2 行政事业单位内部控制制度的构成要素

行政事业单位内部控制制度构成要素主要可以分为:控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通以及内部监控这五个要素。内部控制制度的控制环境具有明显的多样性特点,主要涉及组织架构、单位文化以及单位员工的内部控制意识等内容。内部控制环境又与管理层对内部管理态度以及认识等具有明显的正相关关系。在日常运行过程主要会受到单位内部以及外部不同类型风险的影响,因此行政事业单位在开展内部控制制度创建工作时,应当对风险评估引起足够的重视[4]。然后,行政事业单位应当以评估结果为依据开展相应的控制活动,在这一过程应当建立完善的内部信息沟通机制,注重信息纵向沟通和横向沟通的完善。行政事业单位内部工作人员,应

当依据内部监控机制对内部控制制度的有效性进行评价。

### 3 行政事业单位内部控制制度建设现状及其重要意义

#### 3.1 行政事业单位内部控制制度建设现状

现阶段,行政事业单位内部控制制度创建工作仍然存在一系列的问题,主要表现在:内部控制环境不健全、风险识别和评估机制不完善、内部监督机制不完善以及信息系统建设滞后等方面。

(1)在行政事业单位内部仍有一些管理层对于内部控制制度的认识比较浅显,片面的认为内部控制制度创建工作会耗费大量的人力物力以及财力资源,认为其无法为行政事业单位带来直接经济效益。尤其是在面对复杂程度逐渐提升的内部环境时,很多行政事业单位都将大部分精力集中在业务经营方面。在部分建立了内部控制制度的行政事业单位中,一些管理层不严格遵守内部控制制度,会导致内部控制制度整体失效。在行政事业单位内还有很多部门没有认识到内部控制制度与自身工作之间的联系,所以对于内部控制制度的推行工作也是不积极配合的态度<sup>[5]</sup>。另外,在行政事业单位内部还存在弱化内部控制力度的现象,主要是部分员工没有认识到内部控制制度的重要价值,所以会希望人性化的简化采购、报销以及审批等环节。

(2)行政事业单位的运营风险以及财务风险识别和测定需要通过风险评估完成,其也是单位制定风险应对策略的重要依据。但是,部分行政事业单位对于风险识别和风险评估的重要性认识不足,并没有建立内部风险损失数据库,导致单位在损失数据方面比较缺乏,单位无法有效的应用定量的研究方法对行政事业单位存在的风险进行分析。另外,事业单位风险损失数据的真实性较低,也会影响到单位的风险评估工作,出现这一问题的主要原因是个别负责人有意隐瞒损失情况,严重降低事业单位所获取数据的准确性<sup>[6]</sup>。再加上,部分行政事业单位采取单一的风险计量方法,也严重降低了风险评估结果的准确性。

(3)现阶段,内部审计机构已经逐渐在行政事业单位内部得到普及,但没有充分体现内部审计的独立性以及专业性,在实际工作中无法严格按照审计制度进行。另外,行政单位内部审计工作开展过程,可能会受到其他主体的干扰,降低内部审计的准确性以及客观性。另外,还存在内部审计人员专业素质不足的问题,一些行政事业单位内部审计人员缺乏专业背景,对于单位财务问题无法做到及时发现<sup>[7]</sup>。再加上行政事业单位内部审计结论的约束力相对有限,可能导致内部审计工作流于形式。部分行政事业单位的监督主体以及监督方式比较单一,没有建立人民群众参与监督的渠道,在线上监督方面也比较忽视。

(4)行政事业单位内部信息系统建设的滞后性主要

体现在,财务部门与其他部门之间没有针对内部控制制度建设进行有效沟通,没有及时沟通环境的不确定因素。另外,一些行政事业单位在进行外部沟通时,缺乏相应的沟通机制。部分行政事业单位内部,在建立预算和核算一体化信息管理系统方面也比较忽视,比较缺乏网上沟通模式建设工作,都导致行政事业单位无法与人民群众进行有效的双向沟通<sup>[8]</sup>。

#### 3.2 行政事业单位内部控制制度建设的重要意义

行政事业单位内部控制制度建设的重要意义主要体现在:促进行政事业单位发展以及防范行政事业单位廉政风险等方面。在改革不断深入的影响下,行政事业单位的文化以及运行机制与企业都具有越来越高的相似性。行政事业单位面对的环境不确定因素持续增多,日常运行过程可能会受到外围因素的影响。因此,行政事业单位建立内部控制制度可以有效改善内部诸多缺点,提升单位应对风险的能力,同时还有助于单位信息化运营水平的进一步提升。行政事业单位与市场经济组织相比,在产权性质以及运行目标方面存在较大的差异,建立完善的内部控制制度有助于行政事业单位有效地约束权力,进而有效防范廉政风险。建立完善的内部控制制度必然包括完善的内部审计制度,有助于行政事业单位有效梳理单位的财务流程以及运营流程,及时发现单位运行过程的关键风险点,为填补行政事业单位廉政风险漏洞提供保障。

#### 4 行政事业单位内部控制制度的创建策略

##### 4.1 注重内部控制环境的完善

行政事业单位应当意识到应当建立良好的内部控制环境,为内部控制制度执行创造有利的前提条件,因此应当对良性的内部控制制度文化建设工作引起高度重视。行政事业单位内部的领导层应当重视内部控制制度创建工作,对可能存在的思想误区进行有效扭转,聘请行业内知名专家到单位内部开展内部控制制度创建相关的讲座,在单位内部普及内部控制制度创建的重要性。单位内部的主管部门应当对内部控制制度建设宣传工作进行加强,最重要的是使单位领导以及员工充分了解内部控制制度与财务活动和业务活动的正相关关系。单位内部的各个部门都应当高度重视内部控制制度创建工作,并且要认识到该项工作并不是一朝一夕就能完成的,并且需要各个部门联合起来共同完成<sup>[9]</sup>。行政事业单位内部还应当建立相应的内部控制制度培训计划,同时严格考核培训结果,可以将考核结果与员工绩效联系在一起,既能够引起全体员工的重视,也能够对员工主动参与内部控制制度创建工作形成激励作用。

##### 4.2 注重风险评估机制的完善

行政事业单位在建立内部控制制度时,应当注重风险评估工作的强化,在这一过程应当对损失风险数据库建设工作引起重视。行政事业单位应当对日常损失数据

进行收集,将其统一纳入风险损失数据库中。然后,单位内部相关管理人员应当对风险损失数据库中收纳的数据进行全面分析,有条理的梳理行政事业单位所面对的风险,以此来对单位运营过程的薄弱环节进行确定,对单位风险管理质量进行有效评估。另外,行政事业单位应当将定量风险检测方法引入到风险评估工作中,以此来建立风险评估模型,以此为依据对单位的风险等级进行确立。譬如,行政事业单位在开展风险评估工作时可以利用矩阵图法,从多维度对单位问题进行全面考虑,有助于有效确定单位财务以及业务方面的关键风险点。行政事业单位在进行风险识别和评估时,还应当具有前瞻性思维,以风险类型为依据制定相应的风险预案,以此来提升行政事业单位风险应对能力。

#### 4.3 注重内部监督机制的完善

行政事业单位应当注重内部审计部门独立性以及专业性的提升,应当赋予内部审计部门一定的权力,还应当使各个部门配合内部审计部门的工作,避免管理层过度干预内部审计部门工作。行政事业单位内部审计部门则应当注重审计客观性以及公正性的进一步加强,避免内部审计工作受到外界因素影响。行政事业单位在提升内部审计工作人员专业素质过程,应当严格把关审计人员招录工作,同时还应当注重拟录取审计人员政治审查工作的加强,以此来提升所录取审计人员的审计素养。除此之外,还应当注重内部审计人员培训力度的加强。应当针对其专业审计素养进行定期考核。为了提升内部监督工作的有效性,应当将社会监督以及群众监督等形式引入到行政事业单位中,还应当建立线上监督和线下监督相结合的监督模式,充分发挥人民群众的监督作用。

#### 4.4 注重信息沟通水平的提升

行政事业单位在对信息传递机制进行完善时,应当先注重信息层级传递机制的完善,便于行政事业单位内部重要信息的传递,最大限度的减少信息失真情况的发生。与此同时,还应当注重信息向上传递的制度,确保单位内部上下级信息传递的准确度。在单位内部应当注重信息平台的持续完善,以此来对信息收集和分析进行加强。利用具有较高完善性的信息管理系统,可以促进单位运营信息收集速度的提升,为信息有效分析和处理提供保证,以此来迅速找出异常信息,同时还应当对异常出现的原因进行探求,以此为依据制定具有针对性的风险应对策略。行政事业单位还应当对信息传播链条进行延长,在接受到群众举报投诉信息之后,尽快给予信息反馈,与举报人保持紧密的沟通,对存在的问题进行有效解决。因此,行政事业单位应当注重网络沟通平台的建立,为人民群众提供便利的沟通方式,及时针对人民群众关心的问题答疑解惑。行政事业单位还可以利用网络平台及时了解人民群众对于公共服务质量的评价,以此为依据改进自身工作的不足之处。

## 5 结束语

综上所述,在行政事业单位所处的环境持续发生变化的背景下,其应当有效调整内部控制制度,在提升内部控制制度有效性的基础上,促进其发挥自身重要作用。建立有效的内部控制制度可以促进行政事业单位发展以及防范行政事业单位廉政风险。面对行政事业单位内部控制制度创建过程所面对的内部控制环境不健全、风险识别和评估机制不完善、内部监督机制不完善以及信息系统建设滞后等一系列问题,在今后创建内部控制制度时应当注重内部控制环境的完善、风险评估机制的完善、内部监督机制的完善以及信息沟通水平的提升,在有力保障行政事业单位内部控制工作的规范和高效开展、提升行政事业单位服务效率和质量的基础上,使行政事业单位更好的适应新的发展形势,进一步实现高质量发展,为社会和国家发展贡献自身力量。

### 参考文献

- [1]杨秀云.行政事业单位内部控制制度架构完善思考[J].中国产经,2021(24):72-74.
- [2]周娟.完善行政事业单位内部控制制度架构的思考[J].质量与市场,2021(24):139-141.
- [3]王燕.行政事业单位财务内部控制制度存在的问题及对策分析[J].行政事业资产与财务,2021(22):54-55.
- [4]姜文娟.A行政事业单位内部控制存在的问题及对策分析[J].财会学习,2021(33):175-177.
- [5]石维杰.行政事业单位内部控制和会计准则制度实施现状分析——基于鄂温克族自治旗行政事业单位情况分析[J].经济管理文摘,2021(22):53-54.
- [6]谢英.刍议行政事业单位内部控制制度的建立与完善[J].商讯,2021(32):167-169.
- [7]孙日辉.新会计制度下行政事业单位内部控制优化研究[J].财会学习,2021(32):191-192.

作者简介:虞亚萍(1975,11-),女,江苏如东人,学历:本科,职称:中级经济师,研究方向:社保基金管理。