

刍议行政事业单位内部控制制度的建立与完善

侯文云

(山西省忻州市忻府区云中自然保护中心,山西 忻州 034000)

摘要:本文就行政事业单位内部控制制度的建立与完善展开了具体分析。阐述了目前行政事业单位内部控制现状,总结出建立完善的内部控制制度、增强财务内部监管意识、完善内部控制制度监督机制、实施严格的绩效管理、提升内部控制部门的队伍建设、优化审计的方法和流程等完善事业单位内部控制制度的策略。

关键词:行政事业单位;内部控制制度;财务内部监管

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.11.115

1 前言

随着社会的发展进步,对行政事业单位内部控制各项工作要求也越来越高,所以内部控制制度也需要进行相应的改变。内部控制作为一个单位综合管理部门,需要规划好各项工作职能、协调好各部门之间工作关系,这对于整个单位内部工作效率有着直接影响,只有做好了相应工作,才能促进行政事业单位的发展。

2 行政事业单位内部控制现状

2.1 内部控制制度不够完善

当前,我国行政事业单位的内部控制制度已经制定了很长时间,已经不能充分适应当前内部控制的实际需求,使得一些行政事业单位进行内部控制时执行效率不高,无法有效对行政事业单位展开内部控制。出现这一情况的根本原因,则是因为部分行政事业单位没有紧跟时代发展脚步,没有根据单位的实际情况对内部控制制度进行优化升级,依然在沿用过去的内部控制制度,无法满足当前形势下行政事业单位对内部控制的管理要求,使内部控制不能发挥出自身作用,对行政事业单位进行科学、合理的监管。

2.2 财务内部控制意识不够

由于我国行政事业单位的工作资金来自于政府财政,使得行政事业单位内部控制经济效益往往不和单位内部的绩效考核联系在一起,导致一些管理层对于财务内部控制意识不够,在日常工作中往往忽视了财务内部控制的作用。此外当前我国一些行政事业单位执行的财务管理制度和内部控制制度存在高度重合,造成财务内部控制的职责不够明确,从而导致管理层没有对财务内部控制给予应有的重视,没有在日常工作中认识到财务内部控制的重要性,从而让财务内部控制无法有序进行,不能对行政事业单位的经济进行有效监管,造成财务内部控制制度多数只能留存于形式当中。

2.3 内审机构权威性和独立性不够

目前,我国一些行政事业单位在对进行内部控制时,由于受到各种因素的影响,导致内部控制无法得到有效开展。个别行政事业单位内部甚至都没有成立专门的审计机构,

无法对整个行政事业单位进行内部监管。一些行政事业单位虽然有成立专门的审计机构,但审计成员通常都是财务人员兼职,不仅导致审计人员缺乏专业性,而且在审计过程中很容易受到各种因素的影响,最终导致审计结果出现偏差。同时由于财务人员身兼数职,使得审计机构不能独立工作,往往只能依附于财务部门对行政事业单位进行内部控制,以至于一些行政事业单位内部的审计机构权威性和独立性不够,不能使审计工作顺利进行。

2.4 执行缺乏有效的绩效评价

就目前而言,我国一些行政事业单位虽然在内部开展了内部控制制度,加强了对单位内部的控制,但由于没有及时制定相关的内部监督及绩效考评制度,使得内部控制制度效果不好,没有一个相应标准来对内部控制制度进行评判,导致内部控制制度执行缺乏有效的绩效评价。为了改善这一情况,就需要各行政事业单位根据自身实际情况,制定一个科学、合理的绩效考评标准,并对行政事业单位内部存在的问题进行管理解决。同时,对于发现问题没有及时报告的员工将进行责任追究,以此来保证内部控制制度能够有序进行。

2.5 内部控制人员素质不高

虽然我国很多行政事业单位都在内部设立了内部控制制度,加强了对单位内部控制,但是受人员数量以及日常工作量的影响,使得很多行政事业单位并没有在内部成立专门的内部控制管理部门,造成内部控制制度的执行效果差强人意。并且由于很多内部控制制度的执行是由财务人员来进行的,缺乏专业知识与技能,导致内部控制工作不能有效地找到问题的源头,从而让内部控制制度无法发挥自身作用,使得内部控制工作不能有效开展。

2.6 内部控制的方法有待加强

审计部门与财务部门不同,是专门对单位内部进行监督管理的一个部门,通过审计部门可以有效加强行政事业单位对单位自身的内部控制,从而保证行政事业单位可以平稳运行。并且成立专门的审计部门加强对内部的审计,可以有效提高行政单位的经济效益,并且降低行政事业单位

在运营过程中遭遇风险的概率。现今,我国一些行政事业单位对于审计工作依然只有检查财务收支情况以及检查财务记录,这样的审计方法已经不能满足行政事业单位对内部审计工作的需求,不利于内部控制制度有序进行。因此,各行政事业单位对于自身内部控制方法还有待加强,只有不断完善内部控制方法,让审计工作适应当前的市场环境,才能让内部控制制度全面开展。

3 完善行政事业单位内部控制制度的策略

3.1 建立完善的内部控制制度

要想让行政事业单位加强对内部的控制,便需要建立健全内部控制制度,使内部控制制度能够满足当前行政事业单位的实际需要。首先,要加强对预算和收支管理,这就需要行政事业单位要制定相应的制度,从而规划整个财务运行流程,帮助财务人员树立预算后支出的理念。并且在预算进行申报时,应该严格按照申报流程进行申报,对财政预算进行科学、合理的监管,保证预算能够专款专用。其次,各行政事业单位还要加强对建设项目管理,对项目的各个环节进行监管,防止在项目建设过程中出现什么问题。同时还应该根据项目的实际情况,针对项目的各个环节制定一套科学、合理的管控制度,使建设项目的各个环节都处在监管当中。例如:在进行工程建设时,应该让施工单位做好相应的预案,明确资金使用情况,并通过审计部门对资金进行监管,同时成立监管部门,对各个环节进行监管审查,防止在施工过程中留下安全隐患。

最后,在进行内部控制时,还要加强对资产和采购管理。这就需要各行政事业单位要严格执行相应的规定,对各项资产的采购、验收、报废等环节进行监督管理,保证在这个过程中不会出现问题,使整个采购流程可以科学、合理地进行,从而实现国有资产保值增值这一目标。

3.2 增强财务内部监管意识

对于行政事业单位内部控制部门来说培养树立正确的监管意识会给该事业单位带来意想不到的收获,很可能加快促进其发展,提升服务质量。根据对行政事业单位的市场调研显示当该部门人员有完善的监管意识时,那么该部门的管理能力和服务效率一定会有所增长甚至是突破。在如今快速发展的社会形势下,行政事业单位想要寻求进步和发展必须遵循以下几点。第一,将监管意识植入到每一位财务内部员工的意识当中,当其全员保持正确的监管状态时,工作会更具有动力和冲劲。并且在单位内部树立正确监管观念,用统领全局思想看待问题,将市场调研、员工管理、业务管理等都划分到战略管理当中,这样全方位考虑问题才能使事业单位内部控制制度有效地落实下去。第二,行政事业单位的管理层需要提高对内部控制部门的重视程度,使财务部门真正发挥出监管作用,同时加强提升财务监管部门的工作能力,定期对其进行管理的培训,如相关的法律法规、监管知识和方法等,从而全面的提高财务内部人员的监管意识^①。

3.3 完善内部控制制度监督机制

众所周知行政事业单位工作繁多,既要管理员工还要对每天工作负责。由于市场的不断变化和发展,现如今社会上对行政事业单位的要求越来越高,对其管理理念也在发生变化。不断加强职能管理需要对事业单位内方方面面进行全盘了解,为其制定最有效的内部控制制度,从而创造最大化的价值。虽然社会的进步使行政事业单位也得到了发展,但也占据了工作人员大量的时间和精力,给现如今行政事业内部控制工作带来了较大压力。另外内部控制工作所涉猎范围非常广泛,而且需要各部门之间协调、配合,其中某一个环节或某一个人出现一点点小失误,都有可能造成重大影响。只有其内部控制人员善于思考、总结规律、按章程办事,将单位利益放到最高点,才可以将工作做到位,所以需要完善内部控制制度监督机制,有效的监管和督促员工高效的工作。同时因为内部控制工作最重要环节还是人对单位事务进行高效管理,更加需要完善的监督机制,通过全方位的监督才能促进内部人员可以全心全意的工作^②。

3.4 实施严格的绩效管理

现如今各大用人单位对于职工综合能力和素养要求越来越高,另外因为行政事业单位内部控制工作主要工作职责是行政、服务和管理,所以这需要该部门人员有很强责任心和奉献精神,同时要有较强沟通能力和组织协调能力,并且对于工作能力要求也是非常的高。但目前仍然存在部分单位还在使用传统的工作方法,只用过往总结经验进行工作,没有严格的绩效管理制度导致单位发展缓慢、员工业务能力差。所以为了内部控制制度的执行能够更快速、更有效,需要实施严格的绩效管理。首先需要在单位内部定期进行培训以及考核,主要强化员工服务意识、专业度和树立正确价值观等。其次在单位内部设立激励机制,激励员工进行自我管理、自我约束,从而带动自身能力的增长。最后建立竞争机制,在员工内部形成良性的竞争关系,从而全面提升工作人员的内部控制意识和内部控制制度的执行能力。

例如:某行政事业单位为了全面建立和落实内部控制制度,对员工管理、服务、工作标准三个方面制定了激励机制,建立明确激励标准和激励制度。为确保公平在全单位范围内,将所有员工按照年限或工作能力分为A、B、C三个等级,在每个等级里设立了三个激励名额,分别给予物质激励和精神激励。员工们每天都积极努力工作,并且严格按照规定约束自己,在单位内部还形成了竞争关系,使员工之间不断成长和进步,同时还形成了良性的学习氛围。激励机制实行一段时间之后,该单位员工整体业务能力明显提升,因为员工专业素养等综合能力都得到提升后,单位各项工作方案也都顺利地落实了,在确保了内部控制制度顺利进行的同时还促进了内控管理机制可以持续地实施下去^③。

3.5 加强内部控制部门的队伍建设

在目前行政事业单位的内部控制工作当中人是主要的核心内容,应该高度重视人的管理,当内部控制部门人员整

体素质得到提升后,有利于该部门高效地实施各项工作。提升内部控制部门的队伍建设,一方面必须加强员工良好的政治修养、文化底蕴、沟通协调能力等,这样在员工工作和相处过程中可以减少很多冲撞和摩擦,使员工都能在较好的工作环境中努力工作。另一方面要提高员工整体工作能力,内部控制部门工作涉猎较广,需要工作人员对各行各业知识都有所了解,比如计算机、政治、法律、安全知识等都要有充分基础。并且要定期组织员工进行学习培训,提高员工能力、开阔员工视野,使之成为了解各种知识的全才,通过员工进步带动内部控制工作的有效落实。另外领导人要鼓励员工提升和学习,增强员工团队意识,这样员工之间才能互相配合高效完成工作^⑧。

目前各部门各单位的核心竞争力归根结底都是人才的竞争,在如今各项工作中无论是从市场调研、方案制定、落地执行都离不开专业强、素质高的人才。所以在招聘过程中要做好严格筛选,提高用人标准,增加员工收入和福利,选择高学历、高素质并且具有较强沟通能力和创新思维能力的员工。当员工成功入选后单位需要对新入职员工进行岗前培训。主要培训内容有关行政单位的文化、管理制度、控制部门的职责、发展规模和方向等,并且对其进行严格监督和考核。一定要极其关注员工刚入职时价值观的树立,这对其日后工作具有极其重要影响,所以为了加强内部控制业务的执行和相关制度的落实,行政事业单位在招聘选择人才上也一定要加强优秀人才的引进,不断有新鲜力量注入,才会有新思想、新思维。

3.6 激发员工工作热情从而提高员工的工作能力

在工作过程中员工拥有充足的工作热情有助于工作内容有效地落实,对于事业单位内部控制工作来说,可能存在着员工消极工作的现象,可以通过优化薪资结构来激发员工对工作的热情。目前薪资结构是员工工作最关注的问题,并且在社会的不断变化下,个人与单位收入、支出分配比率不断进行调整,优化薪资结构时需做好以下几点:第一,保证薪资结构公平公正,确保薪资结构合理,与市场上薪资标准匹配,员工所付出劳动与所得报酬成正比,同时保证员工工资在绩效考核与薪资标准上都保持一致,其余所得依据个人能力与努力程度公司再制定相应标准。第二,设计薪资亮点,吸引优秀人才到单位中来,很多毕业生在选择工作阶段主要关注两个点,其一是这个工作单位与个人发展空间问题,其二是底薪与薪资弹性问题,所以需要根据这两点制定能够吸引优秀人才的薪资结构,只有源源不断注入优秀员工,才能得到稳步发展的保障。

通过调整优化薪资结构,来帮助员工快速提升工作能力,从而带动员工对工作的热情,使员工认识到只要通过努力就可以得到相应报酬。员工努力工作,工作价值越高工资越高;员工消极对待工作,工作价值低所获工资就低,员工想要高工资就需要踏实努力工作,这时很多工作不需要任何人进行督促,员工就可以自主完成。同时利用好激励机制可

以开发员工潜能,促进员工在工作中充分发挥聪明才智,为内部控制部门的工作谋取更大利益和发展空间。激励机制促使员工想要获得荣誉和奖励就必须不断进步,不断提高个人工作能力,使员工在工作中有源源不断的动力。行政事业单位也可以更直观发现员工擅长点和潜力,为未来发展作出科学、合理规划,当人才充足时,在顺应员工能力增长时自然而然促进事业的发展壮大^⑨。

3.7 优化内部审计的方法和流程

行政事业单位内审工作的方法和流程是否完善,与相关政府部门的公信力和资源配置市场有着密不可分的关系,开展内审工作需要根据明确的规定和制度来进行管理。审计的方法和流程如下:第一,确定具体的内部审计项目,对已经立项的审计项目进行实施前授权。第二,确定内部审计事项后开始审计准备工作,制订审计计划。第三,开设审计座谈会、实地考察等初步调查工作。第四,根据有关业务数据进行计算机分析,设置分析性程序及符合性测试标准。第五,在初步评价基础上,运用适当技术对其进行实质性测试及详细审查。第六,对审计数据分析与评价形成审计发现,并提出适当的审计建议。第七,出具审计报告,完成后续审计工作和审计评价,并做好归档审计档案。通过以上的流程可以优化内部审计的程序,有利于保障行政事业单位内部审计工作的顺利执行^⑩。

4 结束语

综上所述,为顺应发展需求和提升行政事业单位内部控制制度的有效落实,必须对控制制度和管理流程做出调整,才能适应目前瞬息万变的社会发展需求,才能提高事业单位的生存能力。通过优化内部结构、提升员工专业素质和能力等从而保证行政事业单位实现经济效益和社会效益的最大化,并且提高服务效率。

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]马竹青.行政事业单位内控管理制度的建立与完善分析[J].大众投资指南,2021(19):83-84.
- [4]郑金凤.讨论进一步完善行政事业单位内部控制制度的建议[J].今日财富,2021(17):61-63.
- [5]黄琪.关于完善行政事业单位内部控制制度架构的思考[J].当代会计,2021(15):58-59.
- [6]刘福娜.浅析事业单位内部控制制度的建立与完善[J].行政事业资产与财务,2021(04):59-60.

作者简介:侯文云(1975-),女,汉族,本科,籍贯:山西省忻州市,职称:会计师,研究方向:行政事业单位会计。