

新形势下加强行政事业单位内控管理的必要性 分析与对策探讨

武秀丽

(滁州市南谯区财政局,安徽 滁州 239000)

摘要:行政事业单位内控管理作为一项重要工作,直接影响着单位的稳定运转,关系到单位整体发展成效。尤其是在新形势下,行政事业单位面临着激烈的竞争,对内控管理的需求更高,因此更应当对内控管理工作进行完善,不断提升管理效果。本文就分析了新形势下行政事业单位内控管理的必要性,并结合具体情况提出一些行政事业单位内控管理的对策,旨在为有关人员提供参考。

关键词:行政事业单位;新形势;内控管理;必要性;对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.14.112

1 引言

内部控制是行政事业单位为了实现整体发展目标,采用有关措施、执行单位运行程序、制定完善管理制度,对经济活动中的风险进行管理和控制的活动,其本质就是对单位的各环节运行进行科学管理,不断提升整体管理的效果。行政事业单位内控管理的目标在于确保单位经济活动的合规与合法,促进单位资金运用的安全和有效,推动单位财务信息数据的真实与完整,并及时对违规行为、运行风险进行防范,最终促进公共服务效率的提升。由于内部控制管理是一项系统化、综合性的工作,涉及到诸多细节性内容,所以行政事业单位要重视该工作,并制定科学的内控制度体系,同时还要对员工传达内部控制有关的内容,使各位员工都参与进来,从全过程对风险进行管控。

2 新形势下加强行政事业单位内控管理的必要性

2.1 是提升行政事业单位管理水平和服务能力的重要途径

行政事业单位是我国的公共事业单位,其工作涉及到民生,关系到群众的日常生活。尤其是在新形势下,随着我国经济的快速发展,我国居民的生活水平日益提升,人们对生活追求更高,对行政事业单位的服务也提出了高要求。在这种背景下,行政事业单位原有的管理水平和服务能力已经无法满足民众需求,亟待对单位管理进行创新,并不断提升服务能力。通过对内控管理工作进行创新,构建完善的内控管理体系,并从各运行环节入手开展管理工作,能够使行政事业单位的内部运行更为规范,降低运行中的违规行为。且通过开展内控管理,还能够及时发现各部门运行中的风险,如在开展内控管理过程中,可以构建风险预警体系,设置风险指标或者预警线,一旦发现哪个环节运行存在风险,且超出预警线,那么系统可以及时发出警报,相关人员快速对风险进行识别和分析,最

终化解风险,降低损失。通过这一系列活动,能够使行政事业单位的运行更为稳定,相关人员在更好的环境中开展工作,不断提升整体服务能力。

2.2 是推动财政资金高效运用,提升社会效益的重要需求

新形势下加强行政事业单位内控管理,能够促进财政资金的高效运用,降低资金浪费,并提升行政事业单位的社会效益。我国是社会主义国家,行政事业单位是国家的重要组成部分,在提供民生服务、满足群众需求方面发挥重要作用。而我国很多行政事业单位的运行资金都是由政府从财政资金中划拨的,这些资金是国家运行的重要部分,行政事业单位是否能够对这些资金进行科学运用,直接影响着国家财政资金的运用效率。通过加强内控管理,能够从全方位对行政事业单位的资金运用过程进行管理,例如在内控管理过程中可以运用信息化平台对各部门运行的数据信息进行汇总,并对财务数据进行公开,实现财务信息的透明,这样不仅能够使群众发挥监督作用,而且还能够督促各部门对财政资金的科学运用,降低违规运用或者挪用的概率,从而能够推动财政资金运用效率的提升,帮助行政事业单位提升社会效益。

2.3 是促进各项资源优化配置,提升规范化运行效果的重要手段

行政事业单位内控管理,还能够促进各项资源的优化配置,推动单位的规范化运行。从本质来看,内控管理属于一项详细化的控制和筛查活动,其对行政事业单位的每一个运行环节进行管理,通过合理的手段对各部门经济业务活动的开展成效、资金的运用成效以及各项资源费配状况等进行记录,并汇总成一个综合性的表格。而事业单位领导则可以通过表格对各部门的运行状况进行分析,从宏观上对资金分配状况,各项资源分配状况等进行了解,并分析资源分配是否科学,及时根据情况对资源

进行调整。这就能够帮助事业单位对资源进行科学配置,降低资源分配不协调、不规范的现象,从而确保单位的规范化运行。

3 当前我国行政事业单位内控管理中面临的问题

虽然近年来,我国行政事业单位都开始重视内控管理,但是因为内控管理是一项复杂的工作,涉及到管理制度的完善、各部门人员的参与等,所以在整体内控管理中还存在问题。这些问题是否能够得到解决,直接影响着行政事业单位的长远发展。

3.1 缺乏科学完善的内控管理制度体系

行政事业单位开展内控管理离不开完善的内控管理制度体系,只有从制度上做好规定,才能使内控管理更有方向,为管理者提供指导。但当前,我国一些行政事业单位仅仅是从口头上重视内控管理,要求各部门严格开展内控管理工作,但是却并没有构建完善的制度体系,这导致内控管理“口说无凭”,难以真正起到有效作用。还有一些行政事业单位,虽然构建了内控管理制度,但是制度体系滞后于现有的发展。当前在新时期下我国行政事业单位的发展也面临着新的形势,不仅运行流程和发展方式发生了变化,而内部管理也面临着新的环境,因此原有的内控管理制度体系已经不再适应,但因为受到传统思想观念和滞后性思维的影响,一些行政事业单位并没有及时对内控管理制度进行调整和更新,这导致其内控管理的效果不显著。

3.2 内部控制执行不够到位

在新形势下,行政事业单位开展内控管理工作,要想达到理想效果,就必须要实现各部门之间的有效监督与约束,只有各部门相互监督、齐心协力,才能够使内控管理真正发挥出有利作用。但实践中,一些行政事业单位并没有认识到这一工作的重要性,不注重对各部门的引导,导致各部门的工作相割裂,不能发挥合力,内部控制的执行也难以取得理想效果。主要表现在如下两个方面:首先,部门分工不明确。在行政事业单位中,由于工作内容和重点不同,所以划分了多个部门,不同部门员工负责不同的工作,但因为很多部门的工作之间存在紧密联系,甚至一些工作的界线难以明确划分,所以导致员工出现了冲突,影响到了内部控制的执行。其次,岗位设置不够科学。当前我国一些行政事业单位中存在岗位设置不够科学的问题,例如一位员工同时负责多个岗位的工作,或者多人负责一个岗位的工作等,这不仅不利于工作的协调,而且相互之间无法有效发挥监管合力,也影响了内部控制的落实。例如,如果财务人员和出纳员由同一人兼任的话,就会为其作弊提供较大的契机,这就会导致资金管理面临风险,从而使单位运行受到影响,因此加强岗位分工显得十分必要。

3.3 缺乏内控管理的复合型人才

行政事业单位内控管理是一项综合性、复杂化的工

作,不仅需要管理者具备专业的财务知识和技能,而且还要具备跨学科知识和技能,精通管理学、市场学以及统计学等多方面的知识。但当前我国行政事业单位中这样复合型人才较少,部分事业单位内控管理者存在综合素质不足的问题,在开展内控管理工作的过程中不能做到全面性分析,无法对各项工作进行综合考虑,且不能提升创新意识,难以运用创新的方法提升管理效果。例如,一些内控管理人员不能充分对计算机进行运用,无法采用大数据技术、云计算技术等对单位中的各项信息进行分析,在制定内控管理计划的过程中缺乏前瞻性,导致整体内控管理效果不理想。还有一些内控管理人员是从财务出身,仅对财务工作较为了解,而不了解其它部门的工作,不能实现财务与业务的融合,在开展内控管理的过程中,也存在无法胜任或者难以统筹分析的现象,阻碍了整体内控效果的提升。

4 新形势下加强行政事业单位内控管理的对策

4.1 构建完善的内控管理制度体系

完善的制度体系是保障行政事业单位内控管理工作有序开展的基础,行政事业单位领导要重视制度体系建设,及时结合单位的运行情况构建内控管理制度。例如,要在对单位实际运行状况全面分析的基础上,针对内控管理的需求、现实流程等构建制度体系,从制度上明确内控管理的方式、流程以及标准等,为相关人员更好地开展内控管理提供指引。同时,也可以对原有的内控管理制度体系进行完善,如根据单位的现实需要对原制度进行审视,分析哪些内容是滞后的,需要被摒弃掉,哪些内容是合理的可以留下。在分析之后,对其中滞后的内容进行改革,通过改革和完善使整体制度更符合需要。此外,需要注意的是,因为事业单位内控管理并非独立性工作,需要得到各位员工的配合,所以在制定管理制度体系的过程中,单位领导要听取员工的意见,对员工的需求进行分析,坚持以人为本原则,在综合分析员工诉求的基础上对制度进行调整。对此,可以开展员工研讨大会,并合理对会议进行主持,对各位员工的意见和建议进行梳理、汇总。

4.2 提升内控执行的力度

行政事业单位在构建好内控管理制度体系之后,就需要对制度体系进行执行了,只有确保制度得到全面落实,才能够真正提升内控管理的效果。为了促进内控管理制度体系的有效制定,首先单位要对各个部门的分工进行明确,使各部门都有明确的工作内容和重点,能够严格依据制度体系对内控管理工作进行落实。这需要单位领导重新对单位的工作目标进行设定,并将总目标分解到各个部门中,使各部门有明确的工作目标,并根据工作目标对工作内容进行划分,要求各位员工在工作中严格依据规范来进行。同时还要在各部门之间构建不相容职务相分离以及有机监督机制,使各个部门相互之间形成制衡的局面。其次单位要对岗位进行科学划分,严格依据工

作内容对岗位进行设置。行政事业单位领导要组织各部门领导开展座谈会或者研讨会,对部门岗位划分情况进行研究,明确岗位设置的合理性,并及时根据情况进行调整,使各个岗位设置都较为科学,并使每一位员工都有明确的岗位职责和工作内容,避免出现一人兼多岗或者多人负责一岗的现象。在此基础上,还要构建监督和管理机制,如可以在单位内安排专门的人员负责内控监督工作,定期或者不定期对各部门内控管理制度的落实和执行效果进行调查,通过监督及时找出内控执行中存在的问题,并及时进行改正。必要的话,还可以构建内控管理预警系统。例如,在单位内部构建辐射全局的内控管理系统平台,运用现有的网络技术构建数据共享,将单位中的各项数据信息汇总到平台中,并设置预警体系,对有关的预警数据信息、指标体系进行明确,系统根据平台信息对内控执行状况进行筛查,一旦发现哪个部门没有严格落实内控制度,或者在实际运行中存在超标、违规现象,那么可以及时发出预警,单位领导则及时根据预警提示对部门情况进行了解,从而提升内控管理的效果。

4.3 培养内控管理的复合型人才

当前我国市场竞争日益激烈,而各企业、单位相互之间竞争的本质是人才的竞争,谁具备高水平高技能的复合型人才,谁就能够在激烈的竞争中取得胜利。行政事业单位也一样,要想在激烈的竞争中更胜一筹,并不断提升内控管理的效果,就需要培养复合型内控管理人才。第一,要对现有内控管理者进行培训。单位可以从内部组织培训活动,引导财务人员、内控管理人员参与培训,多学习内控管理有关的知识,不断提升管理技能。例如,可以安排相关人员轮流进行培训,每人负责一个方面的内容,做好准备,并在对应的时间为其他人员开展培训。也可以从外部聘请经验丰富的内控管理专家或者行业内精英人士等到单位中为自身的财务人员、内控管理人员开展培训,通过专业性培训不断提升他们的综合技能,以更好地对组织内控管理工作。第二,注重高端人才的引进。行政事业单位在培养现有人才的过程中,也要注重对高端人才的引进,要重视对应聘者的考核,通过全方位地考核,深入了解其知识层次,尽量选择知识水平高、专业技能过硬的人员。尤其是在录用财务人员或者内控管理人员的过程中,更好地对其进行全方位考核,在层层筛选和分析中留下精英人才。第三,构建激励机制,鼓励单位人员开展自主学习。行政事业单位内控管理水平的提升,离不开复合型人才,而复合型人才的培养单靠单位一方的努力是远远不够的,只有员工自主加强努力,才能取得理想效果,因此要构建激励机制。例如,单位鼓励财务人员自主开展学习,充分利用业余时间多学习内控管理的知识技能,并定期对他们的综合技能进行考核,分析内控管理的成效,根据实际结果对员工实施奖惩。这样能够激发员工自主学习的热情,并在单位中形成良好的学习氛围,全方

位促进内控管理水平的提升。

5 结束语

在新形势下对行政事业单位加强内控管理,是提升单位管理水平和服务能力的重要途径,也是推动财政资金高效运用,提升社会效益的重要需求,更是促进各项资源优化配置,提升规范化运行效果的重要手段。不过通过分析发现,当前我国行政事业单位内控管理中还面临缺乏科学完善的内控管理制度体系、内部控制执行不够到位、缺乏内控管理的复合型人才等问题。在对这些问题进行分析的基础上,文章从构建完善的内控管理制度体系、提升内控执行的力度、培养内控管理的复合型人才三个方面提出了改进对策。总之,行政事业单位加强内控管理不管是对于单位的长远运行而言,还是对于国家公共服务水平的提升而言都具有重要价值和意义。

参考文献

- [1]徐博华.论内部控制在事业单位财务管理中的作用[J].行政事业资产与财务,2021(23):66-67.
- [2]余海涛.机关事业单位政府采购内控管理的实践与创新[J].中国物流与采购,2021(24):60-61.
- [3]解珍品.探究如何加强事业单位会计内部控制的有效策略[J].商讯,2021(36):47-49.
- [4]彭丽.论财务风险管理背景下的行政事业单位内控制度建设策略[J].经济管理文摘,2021(23):156-157.
- [5]李雪芳.基层事业单位在新政府会计制度执行中的问题探析[J].财经界,2021(34):118-119.
- [6]苏涵.全面预算管理下行政事业单位内控体系的构建[J].财会学习,2021(33):184-186.

作者简介:武秀丽(1973-),女,籍贯:安徽省来安县,汉族,本科,会计师,研究方向:财务管理、内部控制、财税政策。