

行政事业单位国有资产优化内控管理研究

郑晓燕

(昌邑市财政局, 山东 潍坊 261300)

摘要:在深化改革的历史关口,必须按照改革的方向发展,在内外发展环境千变万化的情况下,要有更高水平的管理,才能激发自身良性发展,但在这种情况下,一些国有资产管理实际工作中出现了一些问题。把内控控制作为国有资产管理的主要工具,来加强国有资产管理,对提高综合管理能力具有重要意义。因此,本论文是研究国有资产的内部控制管理。

关键词:国有资产管理;内部控制;风险评估机制;内部审计与监督

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.15.074

行政事业单位的国有资产是单位的重要内容,在确保其正常运作和履行职责方面发挥了重要作用,行政事业单位是我国发展进程的重要组成部分,是一种特殊的组织结构,不把利润和经济效益放在首位,履行其公共服务职能并在促进国家和社会的更好发展方面发挥作用。部分行政事业单位不够重视国有资产管理,出现风险管理问题,这使得国有资产配置的效率和合理性难以得到保证,阻碍了行政事业单位的更有效发展。

1 国有资产管理概况

国有资产管理是指管理和使用国家所有的各类资产,开展一系列组织活动,包括管理、协调、监督和控制,国有资产的主要目标是通过一系列管理措施,避免国有资产的流失,确保国有资产的安全完整以及保值增值,因此国有资产管理的重要性不言而喻,不仅有助于优化内部资源配置,而且防止涉及国有资产的腐败行为,长期以来,国有资产对社会经济发展作出了重大贡献,推动了社会发展。行政事业单位的国有资产,对保证国家各级行政部门将认真履行国家各项职责,完成各项任务发挥重要作用,为人民提供公共服务,加强和完善国家社会治理和宏观调控。

2 国有资产内部控制管理的重要作用

国有资产管理和内部控制机制的实施,可以促进行政事业单位管理,通过加强风险控制和内部控制来更好地解决问题。与制造业不同,企业的内部控制活动主要是为了提高企业的生产和经营能力,提高企业的经济能力和社会效益,促进更好地管理国有资产,确保财务信息的准确性,以及会计信息的有效性,在这一过程中,应当指出,许多行政事业单位自身缺乏获得利益的能力,因此,它们在财务管理过程中往往处于被动地位。因此,更有效地执行内部控制措施将在很大程度上避免行政事业单位中的徇私舞弊行为,并加强反腐败斗争,不断提高公共服务能力,发挥促进社会更好发展的作用。

2.1 促进科学管理

虽然国有资产的所有权属于国家,但这些资产的管理权和使用权属于该行政事业单位,随着经济体制的完善,国有资产管理的范围也扩展到了更广泛的领域,对国有资产管理提出了更高要求,一般来说,行政事业单位的国有资产管理包括多项指标,有助于资产合理配置,资源充分利用,推动资产管理向更加科学有效的方向发展。

2.2 促进能力提高

加强行政事业单位的国有资产管理,可以提高组织领导和工作人员的能力,在科学方法的指导下,行政事业单位的领导和人员能够最有效地提高国有财产的价值,确保它的使用不会浪费。此外,还可以发现国有资产管理中存在的问题,不断优化国有资产管理过程,使国有资产更好地作为社会和国家发展的动力,为保障社会主义现代化建设和全面建设小康社会作出了应有的贡献。在完善的管理体制下,行政事业单位单位的管理人员和职工可以养成保护国有资产的习惯,在使用公共资产之前,尽量找到最有效的方法,来避免这种情况。提高行政事业单位的国有资产管理水平,督促单位领导和工作人员不断学习更有效的资产管理手段和知识,而不沉浸在已有的成就中,积极提高国有资产保值手段效率。

3 行政事业单位国有资产管理现状分析

国有资产管理是行政事业单位财务管理的重点工作之一,然而,无论是在系统的开发过程中,还是在系统的实施过程中,都对国有资产管理的方面存在一定忽视。部分管理层对国有资产管理缺乏重视,影响了管理人才的形成,管理机制的不完善影响了国有资产管理的实施,一些员工不知道他们在管理方面要做的工作内容,也不知道专业人员不履行相关职能会造成国有资产管理风险问题的出现,不但影响行政服务的最佳发展,也影响行政服务的发挥,阻碍了社会的进步。

3.1 资产管理制度有待完善

一些行政事业单位没有建立固定资产管理制度,或者建立了不完善的制度,如,作为固定资产盘存制度和办

公用品使用制度,一些单位建立了国有资产管理制,但尚未实施,尽管建立了国有资产管理制,但没有指定专门负责采购、验收、保管等工作的人员,没有定期清点固定资产等。

3.2 监督管理力度有待提升

部分行政事业单位对资产的重视程度低于对资金的重视程度,缺乏有效的内部控制体系和完善的资产管理体系,缺乏足够的管理职能,缺乏明确的分工和责任,财务、纪检、审计等部门的监督职能尚未完全执行,资产管理与预算管理脱节,与财务管理脱节,各单位的帐目处理不够及时,帐目和实务不够准确,一定程度上存在资产处置不当、使用效率较低、产权不确定性等问题。

3.3 国有资产管理信息化程度需要提高

在公共资产管理方面,资产管理透明度不够,一些单位虽然有自己的资产管理账簿,但就其他实体而言,无法获得必要的公共资产信息,例如,作为一种大型设备,可能会导致同一设备的重复采购,甚至使原有单位的资产闲置,而且造成铺张浪费,若能有效改善机构内的公共资产资料,建立公共资产资料交流平台,便可成功解决这个问题。

3.4 国有资产管理风险分析

在行政事业单位的发展运行过程中,资产管理是保证各环节顺利实施的核心和关键任务工作。当前,在社会飞速发展的形势下,行政服务发挥着越来越重要的作用,对其社会和公共服务的要求正在发生变化,这需要单位支持和提供资金,并确保资金的合理分配。行政企业各具特色,其活动由国家预算和地方政府资助,正是由于这一因素,一些行政事业单位长期以来没有更多地注意内部管理问题,特别是财务管理问题,因此,在财务管理方面,采购和管理问题没有得到充分的重视。近年来,随着行政事业单位的发展和相关资产管理系统的发展,管理水平在一定程度上得到了提高,然而,仍然存在许多挑战。

4 国有资产管理中的内部控制措施

4.1 加强优化内部控制环境

要创造良好的内部控制环境,优化和改善环境,在国有资产的实际管理过程中,产生了许多不同的要素,各项工作都是复杂的。同时,国有资产的管理可以涉及多种管理和经营职能,因此,在风险管理和内部控制过程中,各部门和工作人员之间必须进行互动,无论是在意识上还是在思想上。为了实现管理思想的高度一致性,创造一个有利于内部控制的环境是必要的,建立内部环境可以从两方面着手:一方面加强领导能力,提高其组织能力,另一方面不断提高其管理和执行能力。同时,单位也要有良好的文化,在文化建设的过程中,可以把它与一个制度有机地结合起来,这个制度对工作人员起到威慑和规范的作用。此外,单位内的宣传工作,亦会使员工正确认识政府资产管理的内部控制机制,在未来的工作中,可以更多

地关注这个问题,以确保政府资产的合理规划和运用。

4.2 规范资产管理流程

解决行政事业单位国有资产管理风险的措施,可以从规范资产管理流程入手,在规范特定国有资产管理过程的规范中,可以指出以下几点:(1)对国有资产的批准必须及时、严格,避免部门间盲目比较和重复的问题。将业务需求、组织实际财务状况和经济效益有机地结合起来,从而进行综合评估和分析,以确定所购政府资产是否经济合理。(2)必须更加重视吸引公共资产投标,并制定适当的制度,并对供应商的资质进行审查,查明其资质,同时,亦须成立一个综合甄选小组,成员可包括各业务单位的领导人员,财务人员和资产管理人员,在整个招标过程中,可以加强监督控制,及时发现问题并提出相应的解决方案。(3)在进行运送资源工程时,必须提供运输保障,以免出现问题,涉及人身损失或财产损失,因此,通过购买保险来降低运输风险。(4)在资产使用过程中,必须进行适当的控制,在监督中,可以使用相同的资产编码,能够进行更精细的管理,提高资产的使用效率,在资产处置方面,还必须使工作人员能够及时检查和评估待处置资产的价值,防止浪费资金。

4.3 建立风险评估机制

对国有资产管理风险的内部控制,不仅要求在管理过程中履行强制性和规范性的职能,也对资产管理等问题进行风险评估,以便及时发现风险并提出预防和消除风险的措施。在建立风险评估机制时,必须保证其正确性和合理性,具体来说,是否定期进行固定资产清查,在固定资产增减的情况下,详细记录,保持固定资产记录,定期进行实物账户对账;对于现金资产交易,定期进行核对,有现金的工作人员是否定期清点,以及现金的保管和保管是否符合相关的安全标准,这些要素必须接受风险评估,以全面了解各类资金的使用情况和实际情况,从而对资金的使用进行合理规划资产。同时,在建立风险评估机制时,应积极鼓励员工的参与及其贡献和建议,以确保评估机制的合法性,以及风险评估机制可以发挥作用,在降低风险方面发挥重要作用。

4.4 加强内部审计和监督

在行政事业单位国有资产管理过程中,可以通过加强内部审计监督,进行合理的资产规划,内部审计可以保证内部审计的可靠性和独立性,避免管理层或其他因素干预内部审计过程。内部审计必须合理,对财政部门的管理和基层活动的执行情况进行审计、监督和控制行为。行政事业单位可以通过邀请注册会计师参与本单位的内部审计,为了提高内部审计的专业性和效率。在这段期间,与资产管理有关的问题,亦会更明显地摆在员工面前,出现的问题可以相应地解决。此外,各部门和工作人员之间必须进行及时和有效的沟通,以便交流信息和更广泛地利用信息,这将使员工能够正确理解各种工作,并确保他

们之间的有效沟通,在此基础上,开展审计等多方面工作。因此,风险问题将在一个有效的系统中管理。

4.5 进一步完善国有资产管理体制责任落实

一是,在对现有单位制度进行全面梳理的基础上,进一步完善涵盖采购、使用、处置等全过程的综合内部控制体系,严格按照行政事业单位要求制定国有资产管理办法和内部控制制度。同时,要加强国有资产采购等制度的实施,定期检查其应用情况,及时纠正发现的问题。第二,要对国有资产定期进行清查,确保其符合性和正确性,出现盈余、短缺、毁损等情况,采取适当的措施,确保有关资产不会因经营不善而受到损害,要及时发现原因,严格按照处置要求。

4.6 重点培养国有资产管理人才

行政事业单位应当从全局出发,确保其从事国有资产管理的工作人员,具有相对独立和专业的资格,培养高素质、专业的国有资产管理人才,可以提高国有资产管理水平。因此,他们在甄选行政单位须填补的职位时,必须特别注意甄选员工,其应该具有高技能、管理知识和丰富的工作经验。同时,要加强国有资产管理人才的培训,结合单位绩效考核制度,要做到奖惩分明,适当颁布激励措施,从而调动员工的自觉性和主动性,以提高组织的国有资产管理质量。

4.7 实施盘存和控制系统

首先,应建立有效的财产清查制度,根据实际情况确定清查周期和清查规则和程序。每年至少对年终财产进行一次全面清查,使账目、实物、决算一致,其结果应以书面形式提出。介绍资产的构成、配置、使用、处置和存在的问题,分析资产冗余和不足的原因,采取负责任的方式编制清算意见,向同级财政部门提出和请求批准,根据清算令,执行注销。其次,推进资产管理与财务管理有机融合,资产在财务报告中占有重要地位,财务管理通过资产核算为财务管理提供了依据,反映本组织资产的一般状况和使用情况。在资产管理过程中,应当及时向财政部门报告资产配置和处置的变化,根据资产的性质和类别及时对资产进行登记,以防止其流失。再次,优化资产信息集成系统,优化系统资源,及时升级现有资产管理信息系统,实现单位国有资产整体动态管理,减轻工作量,提高资产管理水平。最后,建立有效的资产控制和核查制度,负责本单位内部的内部监督,全面监督资产管理,例如资产的配置、使用和处置,积极履行财政和审计的监督职能,定期进行专项风险检测,规避资产管理过程中的风险因素。

4.8 加强日常基础管理

国有资产管理是经济活动的重要组成部分,要提高对资产管理重要性的认识,从思想上引起重视,把资产管理纳入财务预算管理体系,资产管理的核心是注重使用分配,最重要的是绩效淘汰,资产管理与预算、公共采购、

税收和绩效管理相结合。在部门内设立了公共财产管理中心,主要负责管理公司国有资产的处置、租赁和使用,对商业国有资产实行集中统一的控制,提高信息化水平,对国有资产实施动态控制,加强干部队伍建设,组织培训,提高技能,稳定资产管理干部队伍。实行国家财产月度和年度报告制度,确保财产数据的准确性、真实性和完整性。

5 结束语

总体而言,国有资产管理是行政事业单位发展的重点方向之一,这需要各单位给予更多的关注,通过加强内部控制来控制风险。在此过程中,应结合单位实际发展,建立合理的风险评估和各阶段工作风险评估体系,这将使国有资产管理中的风险尽早被发现,并对风险采取相应的防范措施和解决办法,为使管理工作能够顺利进行,行政事业单位迫切需要加强国有资产管理,提高国有资产管理水平,加强各级政府监管机构的监督,加强组织建设本身和严格执行政策,创新国有资产管理模式,并使行政事业单位得到更有效的发展。

参考文献

- [1]闫素君.加强行政事业单位固定资产管理的思考[J].中国集体经济,2019(33).
- [2]国务院关于2019年度国有资产管理情况的综合报告[J].国有资产管理,2020(11):7-10.
- [3]孙梦雯.关于加强行政事业单位国有资产管理的思考[J].行政事业资产与财务,2020(20):5-6.
- [4]程梅.当前国有资产管理与国有企业改革研究[J].商讯,2020(29):107-108.
- [5]杨新超,董新利.内控视角下的行政事业单位国有资产管理[J].国有资产管理,2020(10):63-65.
- [6]宋丽娟.基于资产管理存在的问题及完善的探讨[J].中国中小企业,2020(10):81-82.
- [7]付森田.经营性事业单位国有资产管理与思考[J].行政事业资产与财务,2020(17):18-19.
- [8]王雪梅.行政事业单位国有资产管理对策分析[J].商讯,2020(12):184.
- [9]陈衬平.关于加强行政事业单位国有资产管理的思考[J].中国集体经济,2020(06):54-55.
- [10]于婵.行政事业单位国有资产管理存在的问题及对策研究[J].现代商贸工业,2020,41(36):97-98.

作者简介:郑晓燕(1970-),女,山东昌邑人,本科,高级会计师,研究方向:行政事业会计。