

事业单位内部控制体系建设问题研究

徐佳

(陕西省考古研究院,陕西 西安 710000)

摘要:随着国家现代化进程加快,市场结构日趋完善,各类民营企业在发展中的管理制度和内控结构愈发完善,为了保障政府机构与时俱进,国家层面对事业单位建立内部控制体系提出了新的要求。不同于一般企业以盈利为目的,事业单位大多数都是以为人民服务为主的公益性组织机构,因而在事业单位内部进行控制体系建设时需要综合考量多方因素。事业单位内部控制的构建,对事业单位内部相关制度的完善,以及管理能力的提高,更好地开展人民服务具有十分重要的作用,同时可以推动事业单位的绿色可持续发展。本文以研究事业单位内部控制为基础,着重关注事业单位内部控制的现状和当前存在的问题和隐患,并提出相对应的具有建设性的意见和措施来保障内部控制体系的构建。

关键词:事业单位;内部控制;体系建设;管理水平

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2022.24.071

1 引言

伴随着国家现代化管理的全面实施,经济繁荣发展的同时各类民间业务问题也相继出现,使得事业单位的业务量和工作量激增,如何解决传统办事模式与激增的工作总量之间的矛盾成为事业单位需要解决的首要问题。因而,加快事业单位内部控制体系建设的问题被提上日程,内控体系建设有助于事业单位进行内部革新、简化办事流程、提升办事效率,能够更好更快地为人民大众服务,有助于推动事业单位的良好发展,因而,事业单位进行内部控制体系建设迫在眉睫。

2 事业单位内部控制体系的现状

事业单位进行内部控制的主要手段在于通过完善的制度设置来保障内控措施的实行,从而达到防范风险、加强事业单位管理控制的目的。事业单位管理效能和服务效能的提升离不开内部控制体系的支持。因而,事业单位在加强内部管理控制时,应该具体问题具体分析,综合考量各个事业单位的主要业务和所面对的业务群体,根据各自不同的特点和办事流程制定出符合自身未来发展的内控制度,以提升事业单位的办事效能,提高群众满意度。

出于对各种现实因素的考量,政府部门对事业单位的预算管理要求越来越严格,事业单位内部的控制体系也经历了从无到有、从不足到日趋完善等阶段,其中,值得为人所称道的地方在于:事业单位内各项审批制度逐渐建立完善起来,并且分离或取缔不相配或者冗余的相关岗位,事业单位每年定期进行固定资产实物盘点,避免了资产浪费的情况发生,并且在资金的使用问题上管控

更加严格。在进步的同时,很多问题也不能被忽视,虽然许多事业单位在内部都建立起了相应的内控控制体系,但是一些内容只具其形而不具其实,使得事业单位在内部控制上仍然存在着一些问题。第一点在于,很多工作人员在工作过程中对自己的工作职责以及业务内容了然于心,但是缺乏分析业务风险以及防范风险的意识,使得内控控制的效能大大降低。并且,内部控制的建设绝不仅仅依赖于少数人的贡献,而在于全体员工共同努力,然而在实践过程中,真正参与其中的大都是单位的管理层员工,基层员工参与其中的少之又少,使得内部控制失去了群众基础,实践基础薄弱。最后,事业单位的内部控制建设能取得成功的关键还在于单位内各部门通力合作、相互制约。而在现实情况下,虽然一些事业单位已经建立了内部控制制度,但是其形式大于内容,使得内部控制如同框架式摆设,严重阻碍了事业单位的健康可持续发展。因而,如何解决事业单位在内控体系建设上的问题,成为事业单位面临的重要挑战,需要事业单位结合自身情况与政策支持,逐步解决所有问题。

3 事业单位加强内控体系建设的必要性

3.1 有助于保护资产安全

国家的财政拨款大力支持着事业单位的经营和运行。一方面,完善的内部控制体系建设可以保证资金的及时有效配置,促进各项工作的开展。从另一个角度来说,健全的内部控制制度可以规避掉很多不良的财政行为,比如财务运作不合制度,财务控制不合理等,因此,为了避免资金的不安全和缺失、资源无效配置而导致的资源浪费等情况的出现,必须加强内部控制体系建设。最后,

完善的内部控制制度建设可以抑制主观和个人的决策倾向,减少决策失误的产生,促进事业单位平稳有效运行。

3.2 有利于资源的优化配置

事业单位的资金主要来源于政府财政部门的扶持和补助,因而,如何提高资源的使用效率、保障事业单位内部资源的优化配置,以保障事业单位的正常运行成为必须重视的问题。构建良好的内部控制体系不仅可以加强单位内部的监督管理,还能够规划各项工作流程,完善单位内部的资金审批和报销流程,防止因为制度、流程的不完善而导致以权谋私的情况出现,从而造成了资源浪费的情况发生,根据内控体系可以明确单位内的资源使用情况,根据具体情况进行资源配置,从而提升事业单位的工作效能,为事业单位提高资源使用率提供了制度保障。

3.3 提高行政服务效率与质量

内控制度的建立可以保障事业单位内部的会计数据的准确性和可靠性。信息的汇编得到有效控制,可以进一步提高事业单位获取到的会计信息的质量水平,顺便改进了会计报告和系统信息的有效性,有效的监督机制就会自然而然地建立,行政服务的效率和质量也会得到较好的保证。

4 事业单位在进行内部控制时存在的问题

4.1 内控体系组成不够全面,内控流程有待完善

事业单位的内控体系建设不够健全,如部门和岗位没有建立完善的奖惩制度,对工作人员实施内部控制管理制度的成果缺乏全面有效的内部控制执行机制,做决策时由少数人拍板决定的情况存在,相关的决策制度公平性和公正性不足。内部控制要想建立和完善,全体工作人员参与其中是最基本的要求。然而,在实际工作中,许多员工没有树立主人翁的思想,工作的积极性较低,部门与部门之间各自为政,由于制度考评的结果并不会形成任何奖惩激励,使得员工不重视考核结果。并且,一些单位负责人只重视个别主要业务单位,忽视其他部门和层级的员工,严重打击了这些员工的积极性,使得其他员工在进行内部控制的实施过程中参与度不高,内部控制的执行效果也由此大打折扣。

4.2 内控架构设置不够合理,内控有效性有待加强

上文已知,事业单位的资金来源于政府部门的扶持和资助。然而,由于事业单位内部的控制体系架构设置不够科学合理,使得一些财务管理工作人员在工作的过程中态度散漫倦怠,工作积极性不高,财务人员缺乏应有的责任意识和职业道德素养,使得财务信息的质量难以得到保障。在事业单位中进行集中核算这种方式是存在着很大风险的,首先它导致了单位在进行实物管理和资金管理

时缺乏客观事实依据支持,与客观现实相脱节的情况使得事业单位在进行会计核算时得出的数据可靠性和准确性存疑,大大提升了单位内部的财务风险。并且,由于事业单位资金来源的单一性,单位内部控制不足使得资金浪费情况严重,大大降低了国家资产的有效利用。

4.3 尚未建立健全的内控信息公开制度

从当前实际情况中可以看出,事业单位在进行人才招聘时,很多录用的工作人员其自身实力并不符合岗位要求,专业能力与岗位不匹配,成为目前很多事业单位的用人缺陷。这些原因的产生,主要是因为事业单位在招聘的过程中的信息不对称,事业单位一般选择公开招考、自主招聘方式,在招聘阶段,虽然设定了岗位基本要求,但是其真正的专业素养、实践能力可能与用人单位的需求存在一定差距,这些问题的出现主要是因为事业单位的内部公示制度不够健全,很多方面做不到真正的公开公正透明。并且,事业单位内部也没有建立完善的人才培养制度,没有对新入职员工进行业务培训,使得新老员工之间出现了专业断层现象,阻碍了事业单位的可持续发展。

4.4 内控监督检查不到位

事业单位在实施新的会计政策之后,单位内部的财务部门架构将会进行重组设计,报账会计的工作职责会慢慢被其他岗位所取代,岗位职责的重新规划在一定程度上打乱了原有的机制平衡,使得事业单位内部的财务核算更容易出现问题。由于部分事业单位内部的财务部门与其他部门之间缺少互动性,使得部门之间的交流沟通不流畅,这也在一定程度上加大了财务数据的获取难度,并且由于事业单位内部的控制监督制度不够健全,使得各部门之间难以形成相互联系、互相制约的关系,在一定程度上加大了事业单位内部的财务风险,增加了资金浪费的情况产生。

5 关于事业单位内部控制体系的建设性意见

5.1 加强内控意识,强化内控流程和体系建设

要想加强事业单位的内部控制流程和体系的建立健全,首先需要转变事业单位内部工作人员的内控管理意识。由于组织政令的发布都是自上而下的形式推广的,因而单位负责人应该首先树立起正确的内部控制建设意识,以身作则,发挥带头作用,承担领导责任,推动内部控制意识在单位内的广泛传播。其次,要鼓励单位内全体员工积极参与到内控建设的工作中来,倡导员工树立主人翁意识,将单位的事当做自己的事来完成;并且建立完善的奖惩激励制度,将推动内控制度建设纳入工作绩效考核中来,根据考核结果对员工进行奖励或者惩罚,只有将内控建设与员工的切身利益关联起来,才能提高员工

的参与积极性,推动内控制度的建立健全以及落地实施。并且,要完善内控流程,事业单位在进行议事决策时,要遵循少数服从多数的原则,杜绝少数人决策现象的产生,按照流程来进行决策事宜,综合全体员工的力量来推动事业单位更好的运营。

5.2 加强内控架构设置,提高内控有效性

要想提高事业单位内部控制的有效性,首先需要加强对内控架构的设置。上文已知事业单位的资金来源弥足珍贵,所以在使用时更要小心谨慎、合理运用。因而,要加强对事业单位内部财务部门的管控,要设置健全的监督制度,以保证财务管理人员在工作的过程中始终保持警惕之心;并且要对财务工作进行定期的考核,将考核结果与财务人员的个人利益密切相关,以达到激励员工工作积极性的效果。另外,在进行核算时要采用多元化综合核算的方式来降低单位的财务风险,结合客观现实进行实物管理和资金管理,保障会计数据的真实性和可靠性,从而为事业单位决策提供准确的财务信息,保障事业单位内部资金的有效利用。

5.3 建立健全的内控信息公开机制

首先,事业单位在进行人才招聘时要确定岗位职责范围和候选人的任职要求,可以采用内部竞聘和外部引进两种手段同时进行,并且将要求明细公示在事业单位的官方网站上,保证公平公开的原则,并且敢于接受单位内部与外部的监督。在进行内部竞聘时,要有明确可行的考核评价体系,以制度杜绝拉关系、走人情的情况出现;进行外部引进人员时,进行学术背景、工作成绩、实践能力等多维度考察,量化评分,根据结果进行选录,并在官方网站上公示,受群众的监督。在人员入职后,要对新入职的人员进行专业培训以及职业道德培训,可以采用老带新的模式,避免事业单位内部能力断层情况的产生,提高事业单位的工作效率以及员工的综合素养。

5.4 建立健全内控制度,保障内控监督落实

会计核算的有效执行和会计监督全程的规范化可以对健全内控制度起到一个非常重大的作用。因为建立和完善事业单位内部控制体系是保障事业单位有效运行的基础保障,因而在建设过程中,首先要对不太相配岗位职责进行合并和拆分,这么做的目的是为了每一个职位都能有效地发挥自己的作用,权责明确,构建新的平衡机制,对内部监督约束也有制度可以依循。然而就目前情况而言,事业单位内很多监督机制还不够规范,因此需要进一步完善相关的制度机制,保障财务人员审核和监督的权利。

更重要的一点是,会计核算所行使的监督职能不同

于单位内部的会计监督职能,这两者之间的差异性较大,且彼此管制约束的对象和范围也不同,若是平衡二者之间的关系,实现相互联系又互相制约,则会进一步保障会计信息的准确性和可靠性,同时也能保障权力不滥用,计算机的远程监控也能减少腐败隐患。计算机网络好处在于它能够及时对事业单位的财务信息进行全面的审核检查,能够跨越时间和空间用电脑进行随时的审核。还要加强与其他部门的联系与沟通,及时获取部门使用的原始记账凭证,并对凭证进行严格审核;其次要避免账单作假的可能,账面的清楚干净不应该是形式上的干净,任何环节都应该保证账面的可靠性和准确性,以此降低事业单位的财务风险,保障资源的有效利用。

6 结束语

综上所述,事业单位要想建立健全的内部控制体系离不开全体员工的积极参与配合,因而在开展内部控制体系建设时,事业单位需要转变员工的内控意识,推动内控制度的完善、加强内控架构的设置以提升内控的有效性、建立健全的内控公示制度、保障内控监督体系的有效运行等,从这些方面入手可以在一定程度上解决事业单位现有的内控建设难题,保障事业单位的健康运行。

参考文献

- [1]刘凤玲.试论行政事业单位内部控制的现状与对策[J].中国乡镇企业会计,2011(7).
- [2]王薇.浅议行政事业单位内部控制存在问题及建议[J].中国乡镇企业会计,201x(03).
- [3]胡炎晴.浅议行政事业单位内部控制存在的问题及对策[J].财经界(学术版),201x(02).
- [4]刘永泽,唐大鹏.关于行政事业单位内部控制的几个问题[J].会计研究,2016(1).
- [5]刘永泽,张亮.我国政府部门内部控制框架体系的构建研究[J].会计研究,2015(4).
- [6]陈嘉智.风险管理理论综述[J].特区经济,2017(1).

作者简介:徐佳(1986-),女,汉族,籍贯:甘肃省庆阳市,研究生,中级会计师。