

# 行政事业单位内部控制存在的问题及应对策略

许金荣

(乌鲁木齐市天山区疾病预防控制中心,新疆 乌鲁木齐 830000)

**摘要:**随着改革开放的不断深入和稳步推进,在此过程中行政事业单位存在的问题逐渐暴露,只有自身积极开展内部管理与监督工作,才能使其作用发挥到最大化,真正做到为人民办实事,因此,内部控制是完善行政单位管理必不可少的关键环节。本文基于内部控制的基本概念内容以及行政事业单位开展内部控制的现状,对其存在的问题进行分析并给出了相对应的优化策略,希望有助于完善行政事业单位内部控制工作,有效维护社会公共利益,加强党风廉政建设,维护行政事业单位公信力的树立,这对于社会和谐稳定具有重要的推动作用。

**关键词:**行政事业单位;内部控制;问题;对策

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.31.079

## 引言

近几年以来,伴随着深入改革的进程不断推进,社会经济也在大踏步发展,在这一社会趋势下,社会主义市场经济的制度也愈加完善,行政事业单位在这样的社会发展形势中占据着十分重要的地位,承担着重要的社会责任,加之近几年在全世界范围都存在着金融债务的危机,这让党和政府对地方行政机关的财政风险予以了较大的关注。作为具有社会服务与管理职能的行政事业单位,在财政预决算及拨款的支出工作上,都应该有严格且健全的监督与管理制,保障行政权力的规范化运行。在2017年,国家印发的《行政事业单位内部控制报告管理制度(试行)》条例,显示出我国行政事业单位内部控制建设获得了相应的进步,行政事业单位风险防控机制建立是完善其内部控制建设的关键性步骤。通过对相关文献的查阅与总结,不难发现有关于内部控制的研究中,大多数是以企业的内部控制为研究对象,而有关政府部门单位的内部控制问题探究仅仅占一小部分,这一现象说明,我国的行政事业单位内部控制制度建设与完善程度还远远不够,对于行政单位内部控制及风险防范的研究与整个内控研究领域相比较而言也是屈指可数,从目前国家行政事业单位的普遍状况来看,其内部控制的规范化建设还不够完善甚至存在一些急需弥补的漏洞,需要对此予以足够的重视。

### 1 内部控制概述

所谓的内部控制,其形成是基于一系列的基本理论糅合发展而来的,内部控制要素是在进行内控过程中实施控制的各个方面,是内部控制制度的组成部分。在美国COSO委员会所指定的内控整合框架基础之上,我国结合自身情况所要求单位或企业实施的内控制度应当包含的五个要素分别为:内部环境、风险评估、控制活动、信息沟通以及内部监督。伴随着整体社会和经济的进步,人们愈加认识到内控在企业、单位运营管理中的重要性,内部控

制这一概念的产生是希望通过单位内部的相互制衡来提供更为有效的运营管理。随着技术经济的不断发展,内部控制制度也不断被调整以适应现代单位的运营,在我国国家内部控制出现的初期仅仅是对于财务会计涉及的经济事项的控制,经过不断的完善,内部控制制度也渐渐应用于各个方面,对各项管理起到了帮助作用,内控的理论框架也逐步完整。总而言之,良好有序的单位组织运行离不开严格管控的各方面制度,而对于行政事业单位财务收支工作来说,内部控制是行政财务的有力规范,对行政事业单位的长远发展而言也具有十分积极的现实意义,自然需要对此予以高度重视。

### 2 行政事业单位内部控制存在的问题

#### 2.1 缺乏强烈的内控意识以及科学先进的内控理念

由于行政事业单位工作任务、财政收入和整体单位环境的特殊性,导致了大部分单位人员尤其是行政事业单位的非财务岗位人员对内部控制的概念模糊,无法认识到内部控制的重要性。由于我国行政单位日常处理的均为政府业务工作,单位的工作任务进度以及年度工作总结都对政府发展紧密相关,从而导致一些行政事业单位的领导人员更加强调本单位政府职能的业务工作,自上而下也就没有形成内部控制意识。在整个单位的制度建设工作总结中,内部控制仅仅作为停留在纸面上的字眼,这也反映出整体上存在内部控制意识淡薄的严重问题,如果一个组织从组成人员的意识上就缺乏对内控建设重要性的认识,就无法建立起有效的内控制度,自然也难以形成科学、先进的内控理念。

#### 2.2 岗位人员业务素质有待提高

目前,行政事业单位的人员入职都是通过国家公职人员考试录用,但录用过程并不涉及对财务相关专业知识的考察,大多数工作人员都是入职后再对日常业务办理流程进行学习熟悉,并且与临时聘用人员共同处理工作,这就导致了行政单位财务工作的严谨性、可靠性都无法

得到保障。此外,由于行政事业单位工作存在极大的稳定性,非严重政治错误是不会轻易被开除公职的,这也导致一些行政事业单位存在人员饱和现象,与财务有关的专业知识大多是后期培训获得,但由于年龄较大,对于现在不断更新变化的会计准则难免不能有效掌握。这些相关因素都导致了单位可能发生财务风险,并且产生的风险也无法被及时发现,诸多因素都反映出内控岗位人员素质是有待提高的。

### 2.3 缺乏独立的内部审计机构

目前,一些行政事业单位并未设有独立的审计部门,也没有具备审计专业的人员做审计工作,财务科仅有出纳与会计人员完成整个单位的财务工作任务。一些单位的审计工作在每年春节后,由审计局分派审计工作人员进行财务审计工作并出具审计报告,因此,在日常工作中,财务的监督检查工作并没有专职审计工作者进行核查,大多数情况下是由主管局长及其他科室人员代为检查,未有效落实不相容岗位分离制度。内控工作对于行政事业单位来说,最根本也是最核心的就是管理行政资金的使用。但是,就一些单位的年度工作总结来看,该单位的具体行政拨款的使用记录并不详细清楚,究其根本,是因为未严格落实不相容岗位相分离制度,财务科室负责出纳与核账人员同在一个办公室,由于人员较少,也无轮换制度的设立,当某财务人员由于个人原因请假时,就会有不相容岗位人员代为处理工作的情况出现,这就造成了一个人居多个岗位的情况出现,容易诱发风险。另外,在行政事业单位中,财务支出都需要有专管领导的审批环节,但由于大多数情况是日常公费开支,因而经常会有审批不严格甚至主管局长直接交给出纳自行处理,在月末进行银行存款余额的审核时,“走走过场”的情况也屡见不鲜,这都给单位的资金管理带来了很大的隐患。

### 2.4 预算编制落实不到位

关于行政单位的预决算,政府要求每个单位必须出具,这在一定程度上规范了各个行政单位的项目资金的取用流程,但在实地调查分析中,仍发现了关于行政单位预算编制中的漏洞。首先,大部分单位的全部收入均为地方财政拨款,每年收入支出无特殊项目的情况都大致相同,这就导致财务人员在年初的财政预算编制上并不严谨,仅仅列示出大致项目,而需要建设的新项目的资金申请也没有标准的申请资料;其次,在预算审核结束以后,预算的执行方面也存在着相关问题,即没有专人去监督各项预算在实际执行中是否出现严重偏差,关于年度拨款使用中的控制不够,这样会导致年末出现资金紧张或留置。尽管有主管财务的领导对预算加以控制,但整个单位各个部门的预算与实际领用做不到规范化,这就导致预算编制也丧失了有效性。除此之外,大型新项目的建设预算,往往是依赖于外部审计部门的审核以及政府的额外支持建设资金,从单位层面上是缺乏严格执行预算的

意识的。

### 2.5 信息沟通渠道不完善

在这个倡导智慧化办公的时代,政府倡导各项工作信息及时公开,通过单位门户网站,微信公众号以及视频号等多个渠道进行信息公示。但是在行政事业单位尤其是基层行政单位中,推进信息化办公是一项较为困难的任务。由于地方政府分拨的经费有限,一些单位各个科室的电子设备都已经老化,存在着配置低、运行卡顿、不支持配备插件等硬件设施上的问题,这导致了行政单位信息化建设的速度跟不上。除了硬件设施上的问题,社会公众对于行政事业单位所公开的信息接收也不完全,即使单位已经开通门户网站,在社交网站上开放单位专栏,但是运营中也缺少征求群众的工作意见,没有及时的反馈,使得信息化办公的效果一般,因此社会公众仍只能通过传统反馈方式进行与行政事业单位的沟通交流。而在单位内部中,由于缺少信息化办公的便捷性的帮助,内部人员关于工作内容的相互交流的及时性不能得到保证,也是不利于内部控制建设的重要因素。加上由于行政事业单位有别于企业的盈利性目的,不存在经济效益与单位公职人员工资待遇挂钩的情况,造成单位中的工作人员积极主动去学习不断更新的信息网络技能知识的意识薄弱。

## 3 行政事业单位内部控制现存问题的对策

### 3.1 对内控工作予以高度重视,提升内控风险防范意识

对于行政事业单位内控风险管理意识的建立,必须要从单位的领导阶层的意识着手提升,只有从领导层面认识到风险防范的重要性,转变固有的管理观念,不再仅仅把行政单位在公共事业上的工作任务作为唯一目标,要认识到内部控制在财务管理、日常其他工作上的必要性和内在的价值,积极推行内部控制建设,上行下效,才会让整个单位的全体工作人员树立财务工作的风险防范意识。对于单位领导而言,除了增强风险意识,还需要提高的是对决策结果的责任意识,对于财务工作进行事前、事中、事后细化的责任分割,对责任制度严格追究。对于提升单位工作人员的风险意识,还需要非财务工作人员意识到内部控制的重要性,积极配合财务部门工作,通过内部控制的核查工作,发现并且控制风险隐患,整体上形成单位内部全体人员共同防范风险的稳健架构,使防控风险成为每一位工作者的自觉行动,使内控理念入脑入心。

### 3.2 全面强化人事管理

对于行政事业单位来说,人事管理工作是单位稳健运行的基础,有一支综合能力优秀的队伍可以保证各项工作的顺利推进。需要单位在人事管理方面从以下几个层面改进:首先,针对财务人员的在职培训工作要落实,除了基本的公职人员综合素质要求合格之外,根据行政会计的工作内容对财务人员进行培训,并且在培训期结束

后对培训结果考核,如果考核不通过就需要继续理论学习,直至满足可以接触实际工作内容的要求后再正式上岗,从最根本减少因为专业知识水平限制而产生的风险;其次,要重视人才的培养,即使作为公职部门,也要重视人员的继续学习,对考取更多专业证书予以重视,鼓励人才积极进取,这样不仅能提升工作人员自我能力,也能为本单位培养出一批后备干部。通过坚持培训学习,提升单位相关人员的督审能力,稳步推进学习型督审队伍的建设,积极借调、抽调和选派人员参与督审工作,加强与高层次内审人员的经验交流,通过实践锻炼内部审计能力,只有如此才能保障内控工作实现预期效果。

### 3.3 加强行政单位内部控制制度建设

对于行政事业单位内部控制建设来说,除了内部控制意识的培养、人员素质的提高等组织层面的措施,最为根本的是要在本单位建立起一套完善的内部控制制度,以此来规范单位的日常管理。建立行政单位的内部控制制度第一点要做到符合国家相关的法律规定,同时满足税务部门内部相关政策,以此为基础建立内控体系和单位各项工作机制。内部控制的实行离不开沟通与协调机制,在行政管理业务与财务管理工作之间通过有效的沟通与协调,顺利搭建内部控制桥梁;另外要建立考核评价机制,对于各个部门的月度、季度、年度预决算进行考核,并根据考核结果对相关责任人追究责任,提高监督控制的效力,提升内控报告的质量以及内部治理水平。

### 3.4 对预算管理予以高度重视

加强预算控制需要做到每月初支出有计划,每月末资金利用有明细分析,及时为内部控制工作提供可靠依据,还要同各级相关部门主动协调,以便积极筹措资金来保证各项经费支出的正常运转。在编制预算的过程中,可以参考往年的数据、资金短缺或盈余情况,对未来年度建设项目的所需资金标准进行科学的预测,在预算结果编制完成后还要共同商讨其合理性,通过后再由财政部门审核。在预算的执行过程中,也必须加以严格控制,定期进行实际开销与预算的差异对比,总结问题,并及时针对预算偏差大的部门进行沟通核实,并对问题点展开追踪观察,防止较大的风险产生。根据以上预算的编制、执行,还要做出阶段性工作总结,使预算业务的控制水平得到提高。

### 3.5 推进内控信息化建设

作为公共管理单位,行政事业单位有必要也有义务对业务信息进行公示,向社会公众展示工作动态以及内部控制建设的进度,其作用既可以实现以社会为主体的外部监督,又能推动单位内部控制制度的建设。另外,作为被监督单位要积极主动公开业务信息,增强单位公信力,树立行政事业单位的良好形象。在推进信息公开的同时,还需要注意信息披露的完整性,这样才可以得到公众更有针对性的反馈意见,进而改善本单位的内部控制工作。

因为在信息时代的今天,行政事业单位内部管理难度不断增大的背景下,内部控制的信息化建设对行政事业单位来说是一个必然的趋势。在内控的信息化建设中,需要把各部门利用信息网络连接起来,做到工作上沟通交流、协调,打破时间限制,以此来提升工作效率并做到互相监督。在建立信息系统的过程中,需要保证事前预算,事中的资金取用和事后决算核查的财务信息录入,严格监管各个项目资金的使用情况,保证本单位的财政拨款安全和高效率使用。

### 4 结束语

本文针对行政事业单位内部控制的现状,在财务管理工作对行政事业单位的重要性不断提高的背景下,分析了单位内部控制工作的缺陷和不完善之处,并针对问题点提出了解决问题的建议,以便提高单位行政管理效率。首先要强化单位人事管理,从领导层自上而下树立起风险防范意识;其次加强财务预算的管理,制定严格的责任追究制度,对财务支出层层把关;最后单位更要重视人才培养,给单位人员增加培训交流的机会,推进单位信息化建设,对业务信息及时公开,保证反馈的有效性。在行政事业单位的财务工作不断细化的今天,内部控制制度的建立是必然要求,有助于更好地推进单位各项业务的开展,所以行政事业单位必须要对内控建设予以重视,在内部环境中营造良好氛围,促使工作人员积极主动配合内控工作,多种措施兼施,为行政单位发挥社会公共服务职能打下坚实的根基。

### 参考文献

- [1]丁蕾.行政事业单位财务会计内部控制的强化思考[J].行政事业资产与财务,2022(06):52-54.
- [2]章婷.新时期行政事业单位内部控制管理研究[J].行政事业资产与财务,2022(05):66-68.
- [3]于达.完善行政事业单位内部控制体系的分析与思考[J].财会学习,2022(08):158-160.
- [4]洪筱琳.加强行政事业单位内部控制与风险防范的思考[J].质量与市场,2022(05):88-90.
- [5]胡德良.加强行政事业单位财务会计内部控制的对策探思[J].中国乡镇企业会计,2022(03):126-128.
- [6]张扬.浅析小规模行政事业单位内部控制建设——以KX单位为例[J].商讯,2022(06):5-8.

**作者简介:**许金荣(1980.08-),性别:女,民族:汉族,籍贯:甘肃,学历:本科,职称/职务:中级/会计,研究方向:内部控制。