

行政事业单位内部控制制度优化研究

蒋璐琳

邵阳市机关资产事务中心

[摘要]随着我国政府机构改革的深入,我国行政机关也逐渐暴露出一些问题。为了解决这些问题,内部控制工作开始出现在行政事业单位日常工作中。随着内部控制工作推进,工作制度上的不健全也开始影响单位内部控制的效果。因此本文通过分析行政事业单位内部控制的意义及制度特征,探究其中存在的不足之处,进而总结几点优化行政事业单位内部控制制度的有效对策,以供业内人士参考。

[关键词]行政事业单位;内部控制制度;优化研究

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-6288.2021.12.1208

引言:行政事业单位是指政府职能发挥、管理公共事务、提供社会服务的机构。而单位要想树立良好的形象,不断加强自身的工作职能,不仅要有强烈的服务意识,还要有一套行之有效的内部管理,特别是在“放管服”改革的背景下,行政事业单位的内部管理又面临着新的挑战。而在这过程中,内部控制是一个非常关键的环节,然而,由于各种原因,目前许多行政事业单位的内部控制还存在着一些问题,这就需要从根本上解决。

一、行政事业单位内部控制的意义及制度特征

(一) 行政事业单位内部控制的意义

行政机关是我国社会体制改革的一个重要组成部分,其职能主要是维持社会的稳定运转,但是随着我国社会体制的快速发展,政府机构的运作方式也应该相应地发生变化。行政事业单位内部控制的意义具体体现在以下几点:一是在一定程度上保障行政事业单位各项生产活动的平稳健康进行和发展,预防和避免单位生产过程中存在的风险;二是优化行政事业单位内部控制有利于完善会计核算相关信息,保证其准确性;三是内部控制能够增强机关员工的紧迫感,促使其不断提升自我修养,从而为今后机关工作的改革提供借鉴。因此合理有效地开展内部控制,对机关的发展百利无弊。

(二) 行政事业单位内部控制制度特征

1. 约束权力

制度的制定和完善的最终目的是为了约束行政事业单位工作人员,行政事业单位在执行过程中应严格遵守相关法律法规,明确各部门、各岗位人员的责任,从根源上预防与国家相关规定相违背的权利,并以此加强制度的可行性,增强群众对行政单位工作的认可度。

2. 评估业绩

从过去的内部控制体系来看,任何机构的内部控制都有一个大致相同的评价体系,通过这种评价体系,这一考核评估制度能帮助管理者更清晰地了解单位日常运行情况和对政府相关政策的完成度,并且也能在一定程度上调动行政事业单位工作人员参与工作的动力,为单位提高运行效率贡献一份助力。

3. 监督制度

制定和实施行政事业单位内部控制制度,可以清晰地反映内部控制过程中的各种问题,保证以后的各项工作都有依据。例如,根据这一特点,行政事业单位可以建立一个监督小组,对单位的运作进行监督管理,并及时发现存在的问题和隐患。

4. 合理预算

对大多数机关来说,其日常工作的经费都来自政府的预算,因此它具有一定的“合理支配”性质。例如,在该制度的激励下,工作人员要对机关的经费使用进行详细记录,以便今后的工作人员能够合理、合法地使用这笔经费,并为今后的机关预算经费的优化提供参考。

二、行政事业单位内部控制制度存在的不足之处

(一) 财务管理意识薄弱

我国的行政事业单位内部控制体系中,普遍存在着缺乏对财务管理的认识。许多企业在进行财务管理时,由于缺乏科学

的会计核算体系,不能有效控制资金的收支情况,造成财务资金的随意,从而加大了企业的财务风险。比如在填写原始凭证时,由于内容不够规范,必须填项未作决定;不能按时收到款项;需要开具的发票不合格,造成伪造等。我国财务管理意识较差,主要表现在财务印章、印章等方面缺乏独立的经营管理,缺乏健全的财务管理体系,导致财务内部管理混乱,影响行政事业单位的发展,这充分反映了机关内部控制制度的问题,需要采取相应的补救措施。

(二) 岗位职责划分不明确

由于行政事业单位内部控制体系的缺陷,导致岗位职责划分不清,一旦出现问题,很可能导致各部门之间互相推诿,从而影响到行政事业单位的经营。在关键岗位上,必须将工作内容分开,在重要的事情上必须严格把控。然而在实践中,许多行政事业单位仍沿用“一只笔”的管理办法,使财务监管成为一个空洞。由于行政事业单位内部体系不健全,职能分工不清,职能交叉,互相干扰,资源使用不到位,导致资源的浪费。

(三) 预算控制机制不足

在行政事业单位内部控制制度中,预算机制应该是一个关键环节,它既控制了行政事业单位的年度预算,也灵活掌握了财务的支出情况,但从现阶段行政事业单位情况暴露出的问题之一是预算控制机制不足,还需要进一步完善。比如一些机关,在编制预算时,往往会根据上一年的收支情况,根据各部门上报的财政计划来估算,导致预算与实际情况有很大的偏差,导致预算执行周期中经常会出现追加预算的情况,预算控制的效果不能得到充分发挥。

(四) 内部控制制度人员不专业

行政事业单位内部控制的进行还离不开工作人员的操作,作为最为关键的一个因素,内部控制制度工作人员的综合素养提升至至关重要,从调查研究来看,很多工作人员训练底子还是不够扎实,专业性水平不高,在很多工作环节中仍延续传统。目前,我国许多机关对会计从业人员的绩效考核体系缺乏,致使其在实施内部控制时缺乏目标导向和责任意识。

三、优化行政事业单位内部控制制度的有效对策

(一) 优化内部控制环境

内部控制环境的优化是行政事业单位发展的必然要求。要优化内部控制环境,必须从思想上转变观念,树立良好的内部控制意识,树立良好的领导形象,引导行政事业单位工作人员实现内部控制的最终状态。行政事业单位内部控制环境的优化,必须通过对员工进行有效的培训,使其形成正确的管理理念,增强对内部控制体系的理解,进而提升行政事业单位的整体执行力。加强内部文化建设,可以行政事业单位依据其自身特点,建立适应其发展的内部文化,使其获得员工的认可,增强其对行政事业单位的信任感,使其工作热情高涨。构建一个既能适应单位发展、又能适应工作人员需要、营造和谐的行政事业单位文化氛围,还能优化内部控制环境,推动内部控制体系的完善。

(二) 进一步健全相关内控管理制度

机关要加强内控体系建设,必须切实落实相关规定,不断完善和优化相关的内控管理体系。一是要强化预算管理体制,对

有关内容进行进一步的调整和完善,并对具体的预算管理进行规范和修订,为企业依法有序地进行预算管理打好制度基础。二是要切实落实机关内部监管的有关规定,强化财务会计监督和制约机制,在制度上要充分反映各种财务会计行为的穿透和责任,同时要健全财务报表的台账,以提高财务活动的合法性。三是要积极完善内部审计体系,要不断深化现代审计思想,更深层地向先进的审计方法渗透。此外,要积极地机关内部进行系统的传递和学习,促进所有行政事业单位工作人员对制度的理解。

(三) 建设完善监督机制

优化行政事业单位内部控制制度,还要积极建设完善监督机制,从而促使内部控制制度在实际工作中得到有效的应用,使内部控制制度得到最优化。首先,提出各部门要加强内部控制和审计部门的重要性,以确保内部控制与审计的相对独立,从而为后续的相关制度的制订提供借鉴。例如,在建立一个单位的内部控制监督机构时,这个部门的工作人员应该尽可能地选择被控制的工作的非直接受益者,在遵守回避原则的前提下,保持这个小组的相对中立,从而确保其后续工作的有效性。其次,建议各部门充分利用自身的优势,加强与政府、税务、金融、银行等相关单位的联系,并将它们引入到行政事业单位的内部控制体系中,利用自身的优势,建立起一套完整的内部控制体系,以保证内部控制。例如,各单位可以按照“引进来”的策略,定期邀请各单位的专业人员到本单位进行内部控制,对本单位的内部控制体系进行检查,发现系统中的缺陷,并对其进行改进。第三,行政事业单位可以聘请其他企业的内部控制机构开展相关讲座,参与到行政事业单位内部控制系统的建设中来,利用自身的专业知识,为企业提供更好的内部控制制度。例如,在后续的内部控制系统优化过程中,单位可以邀请第三方内部控制小组对该系统进行审核,找出与外部市场脱节的环节,并制定最佳的解决办法。

(四) 打造信息流转平台

随着信息化技术的不断发展,行政事业单位内部控制系统的现代化建设和管理水平不断提升,从而有效地促进内部控制的实施。例如,提出了各部门间建立一个统一的信息交流平台,加

强各个部门的交流,并使各个部门的信息能够更好地共享,从而使行政事业单位内部控制体系更加健全,从而达到更好的管理效果。如果是条件较好的行政事业单位,可以按照自己的内部控制体系设计一个专属的信息系统,保证每个系统的功能都能满足单位的需求,从而提高单位的内部控制能力;如果是条件较差的行政事业单位,可以在原有的管理平台上增加内部控制模块,从而优化和实践各种制度,从而提高单位的内部控制效能。

(五) 强化人才队伍建设

针对行政事业单位内部控制制度人员专业性不强的问题,相关部门要加强对工作人员的培训工作,提升工作人员的综合素质,培养与内部控制制度相匹配的人才队伍。例如,行政事业在进行人才队伍的建设过程中,应邀请其他企业优秀的人才开展相关培训,企业内部也应成立制度交流小组,定期创新制度优化方案,为今后行政事业单位的建设奠定基础。除此之外,应选择具有内部控制的专业和创新能力的人员,以增强内部控制的创新能力,促进内部控制体系的进一步完善。

四、结束语

综上所述,我国行政事业单位内部控制体系目前还存在着一些问题,如财务管理意识不强、预算控制机制不足、内部控制制度人员不专业等。针对目前我国行政事业单位内部控制存在的制度问题,其根源在于领导对其缺乏足够的重视,需要引入专门的管理人员、完善内部控制环境、强化内部监督和审计、建立健全的奖惩机制等,为行政事业的发展奠定良好的基础,保障其长效稳定发展。

参考文献:

- [1]孙日辉.新会计制度下行政事业单位内部控制优化研究[J].财会学习,2021(32):191-192.
- [2]林彩仙.政府会计制度下行政事业单位内部控制优化思考[J].投资与创业,2021,32(18):64-66.
- [3]孙捷业.行政事业单位内部控制制度的建设与优化[J].大众投资指南,2021(04):69-70.

(上接第2153页)

求:(2)是拟订方案和管理决策过程中,都必须鼓励人们参与其中,同时多顾及切身利益;(3)是完善沟通机制,形成较为合理的交流机制;(4)是推行民主管理制度,鼓励积极参与到工作中,事业单位的某些重要决定也能够积极参与到当中,特别是在与群众利益有关的决定上,更需要多听取意见;(5)成立基层创造发明、科技革命等组织,最大限度增加积极性,调动工作人员主动性;为发展作出最大的贡献(6)是建立人才竞争机制,摒弃传统的规制,让一些具有能力的人脱颖而出。

(四) 加强学习与创新

学习过程相当于人力资源经济的发展和再循环的过程,学习是创造的基础。根据这一理解,应该重视人力资源的保持、发展和增长,从而全面提高人才综合素养,并逐步提高总体的管理水准。在基于再循环经营视野之下,应该用投资的目光看待人力资源,而不能以短暂的目光看待人力资源。因此,必须逐步加大在教育、激励等领域的扶持力度。第一,必须加强人员培训,把培训当成提高综合素质水平的最有效途径,同时必须定期安排人员开展培训交流活动,要将培训效果与业务成长相互挂钩,以此增强学习积极性。通过培训,能够切实提升理论水平与专业经营管理水平,使员工能够在实际过程中克服困难,增强创新意识与应变能力,从而提高整个市场的核心竞争力。另外,对内部管理人员也需要树立终生学习观,在工作中和生活中,通过加强学习,不断更新知识,促使人员为了能够适应经济社会发展职业的变革性需要,并主动寻求进一步发展。

(五) 增强服务意识

之所以强调人员管理,主要就是落实可持续发展。强化人员的服务,是解决事业单位管理和人际关系问题的最有效办法。如果人员的服务意识不强跟不上时代发展水准,就一定会出现很多的问题,问题的出现对市场竞争力和效益也会产生非常严重的负面影响,从而危害到切实效益,还有一部分员工为了满足个人的利益,不得不通过某些不合法的方式,向人索取红包互动等方式,从而加剧了问题,长此以往,就必然会危害到整个事业单位管理的正常发展。正是基于此,必须重视人员的服务意识提高,重点是采取有效教育方法,定期进行专题讲座等,以提高人员的服务意识。同时需要提高待遇与工资,提高基本生活水准和服务质量,使其全心全意投身到服务事业中,创造高品质的服务。

结束语:综上所述,在新循环经营视域内,人力资源管理关键在于形成一种以人为主的学习型、创新性和服务型的经营模式,从而提高整体综合素养,推动市场核心竞争力的进一步增强,为保证可持续成长夯实基石。

参考文献:

- [1]吕清祥.循环经济视域下的事业单位人力资源管理概述[J].现代商业,2021(33):106-108.
- [2]张耀月.循环经济视域下的事业单位人力资源管理分析[J].内蒙古煤炭经济,2021(03):87-88.
- [3]张秀敏.浅谈循环经济视域下的事业单位人力资源管理[J].全国流通经济,2019(09):72-73.