

# 行政事业单位内控制度存在的问题及对策分析

郭晓君

(兰州新区职教园区服务保障中心 甘肃 兰州 730000)

[摘要] 本文在分析行政事业单位内部控制制度建设背景及重要性的基础上探讨当前行政事业单位内部控制存在的问题, 并提出相应的改进措施, 以促进行政事业单位实际管理能力的提升。

[关键词] 行政事业单位; 内控制度; 问题及对策

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2021.05.1204

## 一、行政事业单位内部控制的背景

近年来, 随着我国经济快速发展, 为适应新形势、新经济的需要, 财政部相继出台《行政事业单位内部控制规范(试行)》《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》《关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知》《行政事业单位内部控制报告管理制度(试行)》等文件, 指导行政事业单位逐步建立内控制度, 有效实施内部控制, 提高内控信息质量。

行政事业单位作为社会管理与服务的重要部门, 在对促进社会经济发展发挥着至关重要的作用。要加强对权力运行的制约和监督, 把权力关进制度的笼子里, 形成不敢腐的惩戒机制、不能腐的防范机制、不易腐的保障机制。行政事业单位的有序发展直接关系到民生与社会进步, 强化内部控制制度建设, 对于行政事业单位更好的发挥其管理职能和社会服务水平具有重要意义, 有利于单位资产管控、有效遏制腐败现象, 提高单位服务水平和社会公信力。

## 二、行政事业单位内部控制的重要意义

(一) 保证国有资产使用率, 防范内部经济风险。

行政事业单位的运营资金大多来自国家财政拨款, 完善的内部控制制度, 对于加强防控以及规范业务流程方面有着重要的作用, 能够适应确保国家资金的有效运用; 此外, 在将国家资金重新用于社会职能时, 财务内部控制制度在当国家的资金运用于社会中时能够实现对于资金的有效监控, 从而避免浪费和损失, 行政事业单位可以有效避免管理风险。

(二) 加强单位内部监督, 切实提高工作效率。

行政事业单位通过施行内控制度, 切实加强单位内部管理和工作人员自我约束机制, 使行政事业单位各项活动有章可循, 确保单位内部监督管理, 加强内部管理活动及各项业务有效开展, 切实提高工作效率, 做好风险防控, 保证公共资源安全。要转变思路, 提升服务责任, 做好内控协调, 保证各项工作有序进行。

(三) 有效促进廉政建设, 保障经济业务活动。

进一步加强内部控制, 可以提升行政事业单位内部管理水平, 规范行使内部权力, 实现依法行政以及推动廉政建设。内部控制能够保障经济业务活动在全流程监督下决策、执行, 并保障适度分离, 有效健全工作机制, 强化协调配合, 加大保障力度。过加强行政事业单位内部控制, 全面梳理现有的支出事项, 实现单位内部经济活动管理的规范有序发展, 同时在内部完善决策权、执行权和监督权三权分立机制, 用制度和流程规范单位各项经济活动。

## 三、行政事业单位内部控制存在的问题

(一) 内控意识薄弱, 流于表面形式。

内控意识是内控制度得以实施的基础, 但行政事业单位内控涉及范围比较广, 责任及权限不够明确, 导致单位有些人员认为内控是财务部门的一项工作, 还有些人认为已经建立了各项规章制度, 不需要建立内部控制制度, 认为建立内部控制制度跟自己工作没有任何关系, 对于建立内部控制意识不强, 进而使得内控制度成为一个空壳, 不能落到实处。

(二) 缺乏系统的内控制度体系。

有些单位虽然能够制定一些内部控制制度, 但内控制度涉及的范围缺乏全面性, 没有结合自身业务特点设计一套系统、

完整的内部控制体系, 内部控制体系不健全致使单位自身的内部控制制度也失去了根本性指导; 单位目前内控设计未能包含所有人员和业务环节, 仅局限于财务管理制定、会计核算管理制定, 对内部控制的设计、运行和监督等问题缺乏全面性和深层次的思考, 内控发挥不出应有效果。

(三) 缺乏必要的内外监督机制。

内外监督机制是内部控制不可或缺的重要组成部分, 也是关系到是否能实现内部控制目标的重要手段。部分单位认为已建立了各项规章制度, 每年编制预算、决算, 实行国库集中支付制度, 根本不需要建立内部控制制度。

## 四、行政事业单位内控制度的完善对策

(一) 增强内控意识, 形成良好的内控环境。

“得控则强, 失控则弱”, 单位的管理运行程度如何, 很大程度上取决于内控实施。行政事业单位的领导者是单位的决策者, 影响着单位的发展, 作为行政事业单位的管理者应首先改变自身的内控理念, 加强内控意识, 充分认识到内控工作的重要性。其他工作人员要通过学习内控相关制度, 增强个人风险防范意识, 遵从岗位职责权限、范围和工作程序, 树立全员参与内控的意识, 把建立内部控制的理念传达到每位员工, 调动全员积极性, 使其了解内部控制的真正涵义, 从而形成全过程的制约和监督, 营造良好的内控氛围。

(二) 完善内控制度建设, 形成有效的自我约束。

单位内控体系已初步建立, 但不系统、全面, 内控制度不仅包括财务内控制度, 更应结合单位自身特点认真梳理单位层面的内部控制制度、业务层面的内部控制制度, 用业务流程图明确关键控制岗位, 明确各个岗位的职责、权限、风险点以及工作环节, 确保不相容岗位相互分离, 实现岗位之间的制约和监督。在内部控制制度建设中发现的新问题, 应结合事业单位内部控制特点制定改进措施。

(三) 建立考核评价体系, 保障内部控制工作有序推进。

通过考核评价, 可以清楚地了解到内部控制制度的有效性, 及时发现管理过程中的漏洞及风险, 从而进一步完善内控制度, 提升单位内部管理水平。内部控制评级体系的建立是内部控制评价的基础, 建立健全内控考核评价体系有利于提高单位内部管理水平, 提升整体工作效率, 保证控制目标的实现

## 五、结束语

行政事业单位作为国家的基层单位, 对国家的建设与发展有着深远的影响, 而健全、完善的内控制度是加强行政事业单位内部管理, 提升工作效率的重要手段, 科学规范的财务内部控制制度可以有效防范财务风险, 提升财务管理水平, 促进行政事业单位可持续发展。行政事业单位应针对内控制度的不健全, 人员配置的不合理, 内控意识的薄弱等存在的文艺, 强化内控意识, 健全财务内控管理机制, 充分运用信息化手段做好内控工作。

## 参考文献

- [1] 于莉. 行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J]. 商讯, 2020(26): 42-43.
- [2] 吕凤敏. 浅析新形势下加强行政事业单位内部控制的必要性[J]. 中国集体经济, 2019, (24): 34-35.
- [5] 陈晓燕. 行政事业单位内部控制管理体系的构建探析[J]. 管理科学, 2018(27): 105-106.