

内部控制在行政事业单位资产管理中的应用思考

刘月芝

夏邑县住房和城乡建设局 河南 商丘 476400

[摘要]对于企事业单位来说,在展开日常管理时要将内控制度的作用充分发挥出来,这是保证单位正常运行的关键所在。企事业单位想要真正发挥出自身的职能,同样要对内部控制制度加以重视。在展开资产管理的过程中,内控制度同样是不可或缺的,通过其能够将管理主体予以明确,而且管理客体也可得到细化,更为重要的是,资产管理的实际水平也会有明显提升。从我们国家的现状来看,行政事业单位对资产管理的重视程度并不高,监督能力也显得较为薄弱,这就使得国有资产流失较为严重,腐败行为也难以得到有效遏止。

[关键词]行政事业单位;内部控制;资产管理;应用研究

[DOI] 10.12252/j.issn.2096-627X.2021.09.1171

引言

对于行政事业单位而言,在进行资产管理时应该要将内部控制做到位,如此方可保证相关活动有序展开,单位资产的保管、运转也会更具实效性,采用违法途径谋取个人私利的行为能够切实消除。强化内部控制还能够确保财务体系一直保持良好的运转状态,行政管理的整体水平也会有明显提升。可以说,行政事业单位想要保证资产管理的实际效果达到预期,内部控制是不可忽视的,而且其对经济效益、社会效益的提升也可起到促进作用。从我们国家当下的实际情况来看,事业单位能够保持良好的运营状态,然而内部控制管理并不是十分理想,存在的问题依然较多,资产闲置、内控意识不强、财务管理不到位等是现实存在的。

1 当前行政事业单位资产管理存在的问题

众所周知,行政事业单位所要承担的职责就是为广大群众提供优质的服务,而这就表示其拥有的资产呈现出国有性质。从资产管理的现状来看,出现的问题是较多的,资产使用的实际效率较低,管理机制存在明显缺陷等是较为常见的^[1]。

1.1 资产管理意识淡薄

行政事业单位属于公有性质,因而其获取资源的难度并不大,但是当期拥有大量资源后,对节约化管理却不是十分重视,导致此种情况出现的主要原因是体制存在明显缺陷。虽然当下有一定程度好转,然而此种影响并未完全消除,这就使得相关人员没有认识到资产管理的重要性,管理意识也显得较为淡薄,因而在当下必须要寻找到可行的途径来转变意识,明白国有资产同样要进行严格管理、维护,确保相关人员能够履行好自身的职责^[2]。

1.2 资产使用率不高

行政事业单位拥有的资产是通过国有资金购置的,因而资金使用显得较为随意,而且对国有资产利用率的重视程度是较低的,通常是缺少什么就会直接购买,如此就会导致资源浪费无法避免。从行政事业单位的现状来看,有些资产在购置之后并未使用过,浪费的情况是较为严重的。导致此种状况出现的原因是较多的,最为关键的就是对资产予以采购前并未做好详细调研工作,购买的随意性较大^[3]。

1.3 管理机制的缺失

国内的行政事业单位对资产管理的重视程度明显不足,专业人员的数量无法满足实际需要,这就使得资产管理的及时性达不到要求,资产浪费也就无法避免。除此以外,管理机制并未构建起来,奖惩措施也不到位,而这就会使得资产损失明显加大。

2 内部控制在行政事业单位中的管理内容和作用

2.1 内部控制在行政事业单位中的管理内容

对于行政事业单位来说,资产管理是不可忽视的,而要保证管理效果达到预期,应该要将内部控制做到位。行政事业单位需要重点关注的是资产配置、账目准确、资产安全、资产完整等方面的内容,因而在管理过程中应该要确保资产的取得、验收、使用、盘点、处理等均得到行之有效的管控,尤其是要确保内部控制体系具有的作用能够充分发挥出来^[4]。

2.2 内部控制在行政事业单位中的管理作用

对于行政事业单位而言,若想保证良好经营目标切实达成,应该要构建起更为完善的内控体系,并要使得内控质量明显提升。为了使得内部控制管理更具实效性,应该要将岗位分工予以细化,权力、职责也要加以明确,如此方可保证管理真正呈现出系统化特征。另外来说,行政事业单位若想保证经营活动有序展开,应该要将预算控制管理体系的作用充分发挥出来,为了使得日常管理更具实效性,应该要进一步强化内部控制,确保符合规范要求。通过内部控制能够使得资产管理机构、授权审批体系等均得到行之有效的管理,预算控制的实际效果更为理想,日常经营、资产流动等方面的管理也会更具实效性。可以这样说,行政事业单位必须要认识到内部控制的重要性,并保证其作用能够充分发挥出来。

3 内部控制在行政事业资产管理应用的措施

3.1 健全资产管理体制

为了使得内部控制的效果大幅提升,行政事业单位应该要制定出更为可行的资产管理体制,并确保其规范性有明显提升,同时要就现行的法律法规来对其进行完善,相关部门所要承担的职责应该加以明确,对资金使用状况也要有切实了解,这里需要提醒的是,行政事业单位必须要形成牢固的监管意识,确保资产能够得到充分利用。对管理体制予以完善的整个过程中,应该要确保行政事业单位能够真正处于主体地位,并

将自我监管切实做到位，同时还要保证外部监管能够得到加强，如此方可使得资产管理更具实效性^[5]。

3.2健全资产信息化管理体系

行政事业单位在展开资产管理时，信息化渠道必须要打造出来，构建起更为完善的数据库，同时要依据资金使用的实际情况来保证数据更新能够切实达成，如此可以使得资产管理更具实效性，审计部门也可发挥出监督职责，这样在进行决策时就可获得数据支撑。另外来说，行政事业单位应该要完成好信息化管理平台的建设工作，按照既定计划对资金、资产使用的实际情况予以公布，如此可以使得整个使用过程更加的透明化。将信息化管理平台的作用充分发挥出来，可以使得资产使用能够在第一时间报备，资产管理的整体效率自然就会有明显提升。

3.3完善资产配置体系

行政事业单位在展开资产管理时对资产配置并不是十分关注，粗放化现象是较为常见的，解决这个问题的主要途径就是构建起资产配置体系，确保其更加的规范，如此方可使得资产配置更具针对性。具体要将以下几点做到位：一是要从单位的现状出发，并将既定规则予以有效落实，同时要确保资产配置标准得到明确，如此方可保证资产配置是最为合理的；二是要将资产配置管理、财务管理有机结合起来，使得量化配置目标切实达成，财务部门应该要履行好职责，将资产配置预算做到位，进而使得财务部门、管理部门能够真正做到相互配合；三是要确保实物资产、价值资产的配置能够结合为一体，确保资产使用价值可以充分展现出来，使用过程中则要确保实物资产能够更为完整，价值资产使用和规范要求是相符的^[6]。

3.4完善内部审计与内部会计运行体制

行政事业单位若想保证资产管理更具实效性，应该要对内部审计、内部会计加以重视，并构建起有效的运行体制，如此方可使得资金管理真正得到内部监督，而且内部资金管理的整体能力也会有大幅提高。具体来说，内部审计、内部会计运行体制必须要构建起来，如此方可使得相关工作能够保持独立性。此外，内部审计机制、内部会计机制也要予以细化，将管理细则予以明确，这样才能保证监督效果真正达到预期。

3.5加强行政事业单位资产管理内部控制要素的建设

从行政事业单位当下的实际情况来看，内部控制显得较为薄弱，因而要针对内部控制体系展开全面分析，所有组成要素均要加以重视，确保建设、管理都能够做到位，如此方可使得内部控制真正达到预期。内部控制管理涉及的要素是较多的，财务环境、风险控制、经营活动、信息传递、内部监控等均是不可忽视的。若想保证财务管理活动能够有序展开，必须要依据实际需要打造出适宜的财务环境，管理团队也要拥有较强的专业能力，而且管理意识应该要大幅提升。从风险控制角度来看，关键是要构建起风险控制体系，并要确保其能够实现全

覆盖，如此可以保证风险防范的效果更为理想。行政事业单位还要针对经营活动的每个环节展开行之有效的监管，确保信息能够在第一时间准确传递，这也是保证自身稳健发展的关键所在。

3.6具体落实管理行动

从行政事业单位的现状来看，需要解决的问题是较多的，因而要将内部控制予以加强，同时要寻找到切实可行的应对之策，比方说，购入资产前应该指定专人完成调查工作，如此可以使得成本控制在合理的范围内，资产也可得到充分利用。从事管理工作的相关人员也要对自身承担的职责有清晰的认知，确保资产管理能够真正落实到位。这里需要指出的是，惩处力度也要加大，只要出现违法违规行为的话，就必须要按照规定进行适当处罚。既定的管理措施应该落实到管理过程中，如此方可使得公有财产真正得到有效维护。

3.7加大对单位资产的监督内部控制

在行政事业单位资产管理中的有效开展离不开监督的作用，监督的存在会有效地减少行政事业单位中资产浪费、资产使用率低的现状。加大对单位资产的监督需要单位内部各部门之间的共同努力，各部门之间要相互的监督，对于不合理的现状要及时做出警告和提醒，只有这样才会尽可能的提高资产的使用率，节约资源，维护好人民的共同财产，真正把服务大众的理念落实到行动中来。

结语

从综合角度来看，行政事业单位中资产管理能力的提升以及相应问题的解决，需要事业单位的领导层进行关注，并从内部控制的角度出发，对有关资产管理的人员及其相关制度问题进行完善与健全，从而对单位内部资产管理能力的提升提供制度与人员的保障。除此之外，内部控制制度的关键在于执行，行政事业单位在对有关资产管理的制度等进行强化与完善以后，应当从文化环境、执行流程等方面出发，推动相应制度的有序运行。

参考文献

- [1]张丽凤. 内部控制 在行政事业单位资产管理中的应用思考[J]. 现代营销(下旬刊), 2020(03): 180-181.
- [2]莫尧. 内部控制 在行政事业单位资产管理中的应用设计[J]. 行政事业资产与财务, 2019(05): 51-53+9.
- [3]刘一莹. 浅议 内部控制 在行政事业单位资产管理中的应用[J]. 行政事业资产与财务, 2013(14): 123.
- [4]邓雪松. 内部控制 在行政事业单位资产管理中的应用研究[J]. 行政事业资产与财务, 2013(10): 123.
- [5]刘斌. 内部控制 在行政事业单位资产管理中的应用思路漫谈[J]. 才智, 2013(12): 347.
- [6]王艳艳. 浅议 内部控制 在行政事业单位资产管理中的应用[J]. 经济师, 2011(12): 179.