

# 行政事业单位内部控制存在的问题及对策解析

张梅枝

(衡水市审计局,河北 衡水 053000)

**摘要:**行政事业单位的内部控制制度的高效实施,不仅需要依靠单位自身的建设,还要借助外部力量的监督,使单位工作更加制度化和规范化;同时大力发展信息化建设,使行政事业单位的账本公之于众,接受广大人民群众的监督,这样才能有效抵制违规行为,更好地贯彻执行行政事业单位的内部控制制度。通过优化组织结构,加强职能定位,完善内部控制制度,确保监督行政事业单位绩效最佳。通过建立科学的内部控制体系,有效防范经济活动风险,促进行政事业单位的健康持续发展。基于此,本文主要分析了行政事业单位内部控制存在的问题及对策。

**关键词:**行政事业单位;内部控制;问题;对策

## 0 引言

行政事业单位内部控制和全面质量管理的整合,不仅可以提升单位内部工作效率,同时,能够有效提升职能部门的服务能力。对于行政事业单位来说,强化内部控制能够促进单位内部整体工作效率和工作质量的提升,促进单位内部各项工作的顺利开展,并且利于其公共服务职能的发挥。行政事业单位管理人员必须充分意识到单位执行内控建设的重要性与必要性,强化、规范化内部控制制度的过程管理,保障行政事业单位实现经济效益与社会效益最大化,提升行政事业单位的形象,提高行政事业单位对广大人民群众的服务效率。

### 1 内部控制的定义

行政事业单位内部控制是指单位通过对相关规章制度、各项措施的实施、执行程序的制定,防范和管控各种经济活动的风险,实现控制目标。具体来说是指建立一个保障系统,以确保合法合理地开展经济活动,确保资产安全有效、财务信息真实完整,从而提升公共服务效率和效果。该系统主要由风险评估和控制、单位层面内部控制、业务层面内部控制、评价与监督组成,涉及预算业务控制、收支业务控制、政府采购业务控制、资产控制、建设项目控制、合同控制等方面,并体现在行政、管理、财务、会计工作的开展中<sup>[1]</sup>。

### 2 内部控制的作用

对于行政事业单位来说,内部控制是一项重要的甚至是必不可少的工作,该项工作有着重要的作用与意义,具体包括:第一,可实现资金使用率的提升。通过加强内部控制,对各项工作进行有效监督、控制,保障财务信息的完整性、安全性,可以提升资金使用的科学性及使用效率。第二,可提高风险识别、防控能力。通过加强内部控制,有效监督单位资金使用情况,可以有效识别风险,进而实现对风险的事前防控,避免风险的出现。第三,可确保经营活动的合法性。通过加强内部控制,对经营活动进行严格监督,可以确保经营活动切实合规合法。

## 3 行政事业单位内部控制存在的问题

### 3.1 内部控制意识薄弱

完善的内部控制制度依赖于内控意识的建立。行政事业单位内部控制意识的建立需要单位内部所有员工的共同努力。首先是单位内部的负责人应该要引起足够的重视,不能只是侧重于单位的长期发展,而忽略了内部控制制度的建设。但是通过实际调查发现,部分行政事业单位内部的管理层并没有对内部控制给予很高的重视程度,并且没有基于单位实际强化内控

建设。

### 3.2 内部控制机制不完善

目前行政事业单位现行的内部控制制定的时间较久,内控制度的执行效果差强人意。究其原因在于部分行政事业单位并没有随着社会的进步,切合单位的自身情况对已经制定的内部控制制度进行完善和更新,仍然在利用旧的规章制度管理单位的资金、人员,致使内部控制制度无法适应新形势下的行政事业单位的管理需求,起不到应有的监督、制约、控制作用<sup>[2]</sup>。

### 3.3 内部沟通不畅通

为实现内部控制水平的提升,需要行政事业单位内部各部门的鼎力支持,这就需要加强各部门间的联系。但目前,很多行政事业单位并未认识到各部门信息传递、相互沟通的重要性,内部沟通不畅,给内部控制工作带来了一定的阻碍。同时,由于单位各部门之间的沟通不畅,导致了信息传递效率下降,给单位决策带来了一定的不利影响。

### 3.4 监督管理机制不健全

行政事业单位通过强化内部监督,评估单位内部经济行为的合法合规性,能够降低行政事业单位的经营风险。但是随着机构改革的不断深入,内部监督机制并没有及时进行调整和完善,对单位内部的业务情况也没有实现动态的监督,通过当前单位内部存在的一些问题,也没有及时发现,这些问题的存在给行政事业单位发展造成了很大的阻碍。加之审计制度不健全、审计部门地位不独立等,这些严重影响了审计作用的发挥。

### 3.5 内部控制信息化水平低

现代化信息技术的普及为各行各业带来了便利,行政事业单位也积极引用现代化信息技术为单位内部管理工作提供支持。但内部控制系统方面的信息化建设相对不足,行政事业单位对内部控制系统投入资金不够,导致内部控制的执行和实施受到影响,各种活动开展效率不高。另外,由于内部控制系统信息化程度不高,内部控制信息的交流与传递滞后,各部门不能及时获取相关信息,导致内部控制工作不能顺利实施,制约内部控制体系的完善。

### 3.6 内部控制人员素质不高

行政事业单位受到人员编制和日常工作量等方面的影响,虽然建立了内部控制制度,但却没有设置独立的内部控制管理部门,内部控制制度的执行往往由财务部门或办公室来牵头完成。财务人员或办公室人员均未经专门的内控知识的培训,专业素质不高,致使无法全面、准确地查找经济活动的风险点,无法发挥内部控制制度的最大效用<sup>[3]</sup>。

## 4 完善行政事业单位内部控制的对策分析

### 4.1 提高内部控制意识

行政事业单位要积极动员全单位人员学习《行政事业单位内部控制规范》，该规范明确规定了单位负责人要对单位的内部控制工作负责，因此要建立相应的负责人制度，提高单位负责人对内部控制的重视程度，认真学习相关的理论知识与法律法规，积极推进开展财务管理与内部控制工作。要做到全员参与，提高全单位对内部控制的认识，开展相关的学习活动。同时财务部门的领导层也需要积极组织行政事业单位会计负责人进行培训，提高财务人员对内部控制的认识水平，提高单位的风险防范能力。

### 4.2 完善内部控制制度

行政事业单位需要根据本单位具体发展情况，以政策文件为导向，并结合单位内外部所处环境，建立健全内部控制制度。首先，行政事业单位需根据内部控制目标，划分各部门的岗位职责权限，并根据不相容职务相分离及权责一致原则，建立岗位责任制度，以保证各岗位权责一致，形成相互监督、相互制衡的局面。其次，领导层还需建立集体决策制度，有关单位的重大事项应采集全体人员的建议，集中整理后由领导层决定，避免单位内部权力集中现象。最后，单位还需完善财务管理制度，对预算流程、资产管理、收支项目及资金分配等作出严格规定，提高财务部门管理效率，规范财务人员不良行为。

### 4.3 保证财政资金安全与效率的现实需要

行政事业单位在实际运行过程当中想要提高财政资金的使用效率并保证其安全，就需要不断地对内部控制制度进行相应完善。行政单位在实际运行过程当中对资金的利用是其运营情况的重要指标，因此只有做好内部控制，才能够确保流动资金和固定资产的安全运行，同时也只有保证财政资金的安全运行和有效利用，才能够保证行政事业单位整体运营情况达到市场实际需求。

### 4.4 构建信息沟通机制

实现内部各部门之间的有效沟通，是提升行政事业单位内部控制水平的重要前提条件。对于行政事业单位来说，其在提供社会公共服务的过程中每天都要面对海量的数据信息，这些数据信息资源有着较高的价值，可以为内部控制工作提供数据支持。在行政事业单位内部应积极构建良好的内部沟通环境，各部门之间应当做到信息共享，以便于有效监督、控制单位财务情况、资金使用情况，实现内部控制水平的提升。

### 4.5 强化监督管理执行力度

进一步完善监督机制才能保证内部控制在正轨上前行。部门内的监督应该将制定者、执行者以及监督者的岗位职责进行明确落实，在相互制约和监督当中促进成长；也可以在不同的职能部门之间建立相互的监督机制，并实现信息的公开化和

透明化；当然，聘请第三方机构进行监督也是十分有必要的；因为第三方监督机构能够客观地分析问题并对相应的体系作出评价，进而提出合理化解对策。不过无论何种监督机制上级主管部门都应该予以重视，通过定期的检查和考核确定其执行力度并根据审核结果进行相应的奖励与惩罚，以此提高内部监督机制的竞争，切实促进监督机制的有效执行。

### 4.6 促进内控信息化建设

第一，确立内控信息化建设目标。行政事业单位的职能就是服务社会，通过信息化建设能够优化业务流程，提高工作效率。第二，为了促进单位的业务活动和信息化系统能够实现有效衔接，从而实现信息数据的共享，应该开发一体化的内控系统，通过委托软件开发公司开发的形式，帮助单位开发符合单位实际的信息化管理系统，从而增强信息系统的适应性。第三，完善内部审计队伍建设。审计人员促进需要具备会计、审计等方面的知识，同时还需要了解计算机应用等方面的知识。通过强化培训，不断提升审计人员的综合素质，最终能够服务于内控信息化建设。

### 4.7 加强内部控制对风险的识别与防范

行政事业单位在风险的识别与防范工作方面，应强化相关人员的风险敏感度，提升风险的识别以及防范意识。同时，还要建立健全风险防控机制体系。单位的管理人员不仅需要实时掌握单位内部与外部环境的变化，还要清楚地意识到这种变化对于单位内部控制工作的影响，以此提升对风险的管理。由于行政事业单位是行政单位与事业单位的结合体，因此，在强化单位内部对于风险的识别与防范的时候，应结合单位内部信息系统的各项数据，认真仔细地对风险进行识别，并及时建立健全相应的评估与防范的机制及应对措施，尽可能地将风险所造成的不良影响降到最低，确保行政事业单位能够健康地发展。

## 5 结语

综上所述，行政事业单位因其工作本质的特殊性，在内部控制建设的过程当中也呈现出了一定的特殊性与复杂性。内部控制制度的落实，对行政事业单位资金使用效率的提高以及整体服务质量和运行效果的提升起到至关重要的作用，相关工作人员需要结合实际情况对原有的内部控制制度进行全面分析并提出相应的优化措施，充分发挥出其在行政事业单位运行过程中的作用。

### 参考文献

- [1] 祝笑琴. 行政事业单位财务内部控制存在的问题与对策[J]. 财富生活, 2020(02):158-159.
- [2] 朱坤茹. 行政事业单位内部控制管理中存在的问题及优化策略[J]. IT 经理世界, 2021(04):92-93.
- [3] 陶云. 行政事业单位财务内部控制存在的问题及对策分析[J]. 行政事业资产与财务, 2020(8):47-48.