

行政事业单位内部控制中存在的问题及建议

武保伟

(封丘县财政局, 河南 新乡 453300)

摘要: 行政事业单位在当前的市场经济体制下所具有的影响地位比较显著, 且所承担的业务类型和涵盖的服务范围越发复杂和普遍, 这就意味着涉及的金额逐渐增加, 甚至可能存在着一定的不良风险。因此, 做好内部控制十分必要, 能够及时发现潜藏在内部的不良风险, 并及时地进行处理和规范。下面, 主要分析行政事业单位顺应新时期的市场趋势全面落实内控的意义, 探索可能存在的问题, 并深入分析有效的应对举措, 进而为今后行政事业单位的深远发展奠定一定基础。

关键词: 行政事业单位; 内部控制; 资金风险

中图分类号: F810

文献标识码: A

DOI: 10.12324/j.issn.1674-5221.2022.03.054

0 引言

当前的社会环境逐渐呈现出全新的发展趋势, 并给行政事业单位的建设与发展带来了全新的挑战。由于其内部所涵盖的工作业务越发多样, 且呈现出较强的覆盖性, 对资金的投入和配置也提出更高的要求, 这就意味着在单位内部所存在的资金隐患逐渐增加。在这样的形势下做好内控工作十分必要, 能够有效规避不良的资金风险, 从而支撑整个单位实现稳定发展。在全面意识到目前在内控方面所存在的问题之后, 行政事业单位需要跟随时代发展的脚步, 深入探索有效的改进举措, 从而不断完善内控的工作体系, 将其所具有的安全防范与监督职能有效地发挥出来。

1 行政事业单内部控制的意义分析

1.1 保障资产安全

行政事业单位内部所涵盖的资产类型大多表现为以下两个方面, 即固定资产以及具有一定易耗性特征的资产^[1]。在实际运行的过程中因为受到当前复杂化市场环境的影响, 所以很容易表现出一定的资金风险, 给单位内部各项业务的有序开展造成不良影响。而内控工作的有效落实能够起到良好的资金风险防范效果, 切实保障资金环境的稳定性, 同时也能够实现内部资产的优化配置与科学管理, 从而有效控制内部的资产损耗以及所造成的经济损失, 并且在使用过程中表现出较强的合理性, 以支撑单位整体实现更规范的发展。在具体实施内控举措时, 能够切实保障行政事业单位内部所涉及的相关会计工作更加地规范严谨, 保证所获得的会计信息更加精准, 且符合单位的实际经营状况。在提高整体精准性以及可靠性的前提下, 为接下来的会计管理工作有序推进而提供一定的保障, 进而维护好内部的资金安全。最重要的是, 通过有效的内部控制能够为今后的审计监督提供一定的行动指南。及

时地揭露出目前在管理方面所存在的不良弊端, 发现具体的诱因, 然后通过有效控制, 科学地改进, 能够切实推进单位整体在经济效益方面获得有效提升。

1.2 加强职权管控

行政事业单位内部所涵盖的职权类型和范围比较丰富且广泛, 同时在执行期间经常会出现职能交叉等现象, 如果不加以管控, 则容易导致内部业务的执行进度受到明显阻碍, 造成经济损失。同时, 在资金使用、管理的过程中, 如果缺乏有效的监督和审计机制, 容易导致管理工作缺乏一定的规范性, 所呈现的综合管理成效也并不理想。而内控机制的构建与深化落实能够有效防范这一风险, 让与资金管理有关的职权范围更加清晰, 同时也能够有效落实内部审计与监督, 从而使管理人员形成良好的职能意识。

2 行政事业单内部控制中存在的问题分析

2.1 内控意识薄弱

内控是资金安全管理的重要工作组成, 所具有的整体管控地位比较突出^[2]。但是, 行政事业单位未能立足《行政事业单位内部控制规范(试行)》树立正确的内控观念, 在思想态度上不够端正且缺乏一定的重视, 导致相关内控工作在实践执行的过程中存在着明显的局限性。同时, 在内控的工作理念上也缺乏有效革新, 未能够正确看待全新市场环境下单位整体工作环境趋于复杂化、多元化的方向发展, 对目前在资金方面所存在的多样化风险隐患了解不到位, 一味延续传统的管理理念, 导致所开展的内控工作比较片面, 整体的管理成效也比较低下。

2.2 内控宣传不到位

内控理念作为重要的战略思想, 在保障行政事业单位内部环境安全以及支撑各项服务业务实现高品质落实上所具有的支撑作用尤为显著。然而在具体落实

内控工作时，单位未能在具体的内控战略思想上作出合理宣传。缺乏先进宣传载体的开发与引进，在内控先进理念和战略思想的整合上也并不到位，导致内部的员工队伍就内控这一思想理念缺乏正确的认知，这在很大程度上限制了内控工作的顺利开展。同时，缺乏对接与共享机制的构建也是导致内控宣传与实践落实受到明显局限的关键原因，致使单位内部的其他部门人员对内控这一战略举措缺乏正确的认识，再加上未能与财务部门之间建立起有效的沟通和联系，导致内控在财务管理实践中具有一定的片面性，整体的内控工作日渐趋于形式化。

2.3 专业人才储备不足

内控作为保障资金安全的重点工作要务，对专业人才的储备和素质建设具有较高要求^[3]。然而，目前行政事业单位在开展这一工作期间，未能根据新时期的内控要求以及市场环境的转变引入专业的人才，导致当下的管理人才储备不足，面对高压的内控工作环境所呈现的职业负面感比较突出，再加上当前内部的业务规模和范围逐渐增加，所存在的资金风险越发多样，给现有内控人员的监督和管控工作造成了很大的压力。同时，缺乏有效的培训和考核机制作为支撑，导致当下内部的管理人员所表现的专业素养与具体的内控职能要求不相符，这也是为什么在实际执行内控工作期间，整体执行效能低下且存在着一定风险隐患的关键所在。

2.4 缺乏有效的问责体系

内控作为重要管理要务对工作职责要求十分严格，并明确强调作为管理人员要进一步确定具体的工作职责，合理划分职权范围，这样才能够保证内控工作高效落地。但现实情况却并不理想，行政事业单位未能根据新时期的内控要求科学设置问责机制，导致在内控实践中出现不良风险时，无法第一时间明确责任主体，出现互相推卸责任的不良现象，这对于维护单位内部环境的安全性以及支撑其实现稳定运营十分不利。

3 行政事业单内部控制的优化策略分析

3.1 完善内控工作机制

为进一步突出内控工作的实效性，行政事业单位需要从实际出发就具体的内控机制加以补充和完善。这样能够为内控管理人员提供重要的行动指南和政策导向，从而规范而有序地落实相关的内控工作。

①要科学进行决策和处理。通过理论咨询、深入研究和专家研讨，有效探索规范性的内控工作机制，对具体的内控标准和组成要素进行规划设置，这样能够保证所制定的制度与新时期的行政事业单位工作环境

更加契合，也能够全面提高内控工作的整体执行效果。

②还需要遵循“三重一大”的指导理念，要进一步确定内控工作的侧重点，就具体的审批流程和管理体系进行规范，这样一来能够保证所落实的内控工作机制更具有规范性，提高内控实践的合理性。③在制定具体内控机制时，还需要综合考量国家当下在行政事业单位领域所提出的全新政策与方针，了解内控工作要求以及安排标准。然后结合单位内部的经营环境以及所涉及的业务范围，科学地制定内控机制。以保证最终所形成的机制与单位整体具有一定的契合性，也能够为接下来有序地执行和高效落地而提供一定的保障。

3.2 加强预算管控

为全面落实内控工作，相关单位需要从预算角度出发就具体的管控机制以及具体的管控处理模式加以优化。从而切实保证资金环境的安全性，同时也能够全面提高整体的资金安全管理水平，具体操作如下。

(1)要遵循全过程的指导思想，深入分析在整个工作环境下所涉及的预算要素，从不同层面、不同服务项目出发有效构建预算机制。一般来讲，在落实全过程理念时，内部管理人员需要做好整个单位经营环境以及覆盖业务的全面调研，并做好市场环境的综合考量，以保证所掌握的内控工作目标以及接下来的执行方向更加地精准。然后结合具体情况，分析不同领域以及不同工作岗位所涉及的风险隐患。从全面控制角度出发，积极探索对应的解决方案。从事前、事中、事后的角度，科学构建有效的管控处理路径和实践举措，以保证最终所呈现的管控效果更加符合内控的实践要求。

(2)在实际开展业务时，将预算方案与实际的成本投入进行有效对比，以便及时发现超成本的现象，并有效作出管控。在进行对比与核算的过程中，需要遵循动态性、灵活性的管控原则，根据所发现的预算风险以及成本隐患要及时地做出调整，以全面提高两者之间的契合性。

(3)践行预防为先的指导理念，深入分析在预算方面所存在的不良风险，并做好科学防范与有效监督。在预防风险全面分析与控制的过程中，需要充分发挥现代载体所具有的助力作用。将所获得的预算风险分析数据以及具体的解决经验进行系统整合，在大数据的支持下构建资源储备中心。方便内部管理人员在今后能够获得重要的行动参考以及方案支撑，解决不同时期所出现的预算风险问题。

3.3 规范采购与资产管理

行政事业单位需要重点关注采购与资产管理，并

明晰这两者与内控工作之间所具有的紧密衔接^[4]。根据资金风险全面管控的要求就具体的采购方案进行优化设计,做好物料质量抽检与存储环境合理优化。同时,定期清点库存也十分必要,做好资产信息的记录、统计与分析,这样能够根据库存对采购数据和信息进行动态调整,以保证所构建的内控管理工作体系以及相关的实践方案更科学。在清点库存时,需要针对固定资产做好折旧以及配置的规划处理。这样能够保证所获得的内部资产储备数据更加精准,也能够以此为依据,对接下来的库存清理和采购等各项工作进行合理规划与安排。

3.4 健全内控评价与监督机制

从评价与监督两个层面就具体的内控机制进行健全与完善也十分必要。从评价角度出发,科学设置管理体系,确定具体的评价指标,从而全面提高整体的评价水平。在评价环节,需要立足于国家在内控方面所提出的战略方针,对评价的实施标准进行全面把控,然后以此为依据探索在评价实践中所存在的问题,然后科学地进行解决。并善于利用大数据以及计算机等先进技术手段所具有的评价支撑作用,将所获得的相关内控数据进行全面整合,然后系统地进行评估,以便可以及时发现内控实践中的不良表现,并予以规范和优化。

同时,努力设置完善的监督机制,加强与其他部门之间的有效沟通,就内控的工作要求进行有效对接,从而在多个部门有效配合的前提下获取更全面的内控信息,并以此为参考全面分析当前业务开展和资金管理中的问题,然后有效地做好防范^[5]。

3.5 强化风险的全面防控

树立预防为先的指导思想,针对内部可能存在的多元化风险隐患进行科学防控十分必要。

①做好层级划分,科学设置针对性的防控处理方案。一般情况下,需要按照不同类型的风险因素以及所带来的严重影响进行合理地分层。然后根据具体的内控要求科学设置解决方案,以便管理人员在面对不同风险等级时,能够按照一定的侧重进行规范处理。②引进信息化的载体,构建智能化的风险监控中心也十分必要,能够智能获取重要的资金风险信息,并做好科学评估,从而全面管控不良的资金风险,提高资金风险的预防与控制能力^[6]。

4 结语

依前所述,在当前的行政事业单位深入发展的过程中,做好内控工作十分必要,能够实现单位整体运营环境的安全性及稳定性维护,及时发现不良的资金风险,并采取科学有效的预防措施,从而保证内部资金更加安全,配置更加合理,也能够全面提高单位整体在资金方面的综合收益。在具体实施内控举措的过程中,需要进一步探索可能存在的问题,然后深入探索比较有效的管控举措,支撑单位整体在优化资金配置的前提下实现长远而健康的发展。

参考文献

- [1] 罗小兰.行政事业单位财务内部控制存在的问题及对策[J].行政事业资产与财务,2021(15):68-69.
- [2] 黄松峰.行政事业单位财务内部控制的问题及强化管理[J].现代企业,2021(7):171-172.
- [3] 张君霞.行政事业单位财务内部控制问题与完善措施研究[J].质量与市场,2021(13):14-16.
- [4] 姚芳芳.探析行政事业单位内部控制存在的问题及对策[J].质量与市场,2021(10):169-170.
- [5] 王瑞.民政事业单位财务内部控制存在的问题及对策研究[J].首席财务官,2020(10):75-76.
- [6] 郭聪.事业单位内部控制存在的问题及策略分析[J].首席财务官,2019,15(21):38-39.

(上接第130页)

强对营运资金风险的防范,实现降本增效的目标,并通过营运资金管理帮助企业获取更高的经济效益,实现企业价值最大化。

参考文献

- [1] 黄向华.企业资金管控存在的问题及对策研究[J].纳税,2021(2):155-156.
- [2] 王万芹.企业营运资金管理存在的问题及对策研究[J].全国流通经济,2020(5):83-84.
- [3] 侯新,邢卓琪.企业营运资金管理问题研究[J].会计师,

2021(6):37-38.

- [4] 王丽娟.企业集团的营运资金管理改进研究[J].财会学习,2019(20):217,219.
- [5] 栾雅琪.推进财政惠民补贴资金管理存在的问题及解决办法[J].首席财务官,2020,16(3):49-50.
- [6] 顾燕.加强内部控制以提高企业资金管理效率的策略分析[J].首席财务官,2020,16(1):97-98.
- [7] 李振武.关于国有企业资金管理与使用控制创新策略分析[J].首席财务官,2019,15(2):52-54.
- [8] 费光雁.房地产企业资金管理与成本控制策略的相关研究[J].首席财务官,2019,15(6):52-53.