

行政事业单位内部控制研究

杨云娜

宁波市眼科医院

DOI:10.12238/ej.v4i5.762

[摘要] 健全、完善的内部控制体系是行政事业单位内部管理的基础,不仅可以提高单位的管理效率,激发单位的发展潜力,而且可以加强廉政风险的预警能力,维护良好的经济环境。然而在现阶段行政事业单位内部控制的建设层面依然存在诸多问题,无论是环境的控制还是人员的素质方面都暴露了内部控制的不完善,本文就行政事业单位内部控制目前存在的问题进行分析,并提出科学合理的完善内控的相关措施。

[关键词] 行政事业单位; 内部控制; 问题; 措施

中图分类号: F239.66 文献标识码: A

Research on Internal Control of Administrative Institutions

Yunna Yang

Ningbo Eye Hospital

[Abstract] A sound and perfect internal control system is the basis of the internal management of administrative institutions. It can not only improve the management efficiency of the unit and stimulate the development potential of the unit, but also strengthen the early warning ability of anti-corruption risks and maintain a good economic environment. However, at this stage, there are still many problems in the construction of internal control in administrative institutions. Both environmental control and personnel quality expose the imperfections of internal control. This paper analyzes the existing problems of internal control in administrative institutions, and puts forward scientific and reasonable measures to improve internal control.

[Key words] administrative institutions; internal control; problems; measures

引言

内部控制是行政事业单位管理的重要组成部分,它可以保障资产安全有效的使用、每一项经济活动合法合规的开展,确保财务会计信息真实完整,并且加强内部控制有利于行政事业单位的可持续健康发展。

1 目前行政事业单位内部控制存在的问题

1.1 行政事业单位负责人对内部控制的重视程度还不够,缺乏内控意识。相对于内部管理控制,更看重事业发展,没有深刻了解内部控制的重要性,简单的将财务部门与内部控制划上等号,与其他部门无关,财务部门在实施内部控制的计划时需要其他部门配合时便无法得到有效的支持,效果事倍功半。除了把控

流动资产的进出,预算收支的安排外,没有根据每个单位的规模大小,业务数量和财务配比等具体情况进行合理的岗位设置,不相容岗位没有分离或者分离的不够彻底;因为人员编制限制的原因造成相关岗位人员紧张,出现一人多岗或者没有及时执行轮岗制,无法相互制约,存在一定的岗位风险;

1.2 内部控制机制不健全,监督力度不够,管理水平薄弱。一套完整合理的内部控制应该渗透到单位的每个人员和工作中的每个环节,同时根据单位的发展和与国家相关的法律政策的出台进行及时的调整和更新,大部分的事业单位都没有根据自身的特点设计完全符合本单位发展的内部控制书面文件,将国家财政发布的财政法律法规来笼统的替代为本

单位的内控制度,导致问题发生时无章可循,部门与部门之间互相推诿,所以在实际操作中只能通过个人的工作经验和领导的指示处理问题,无法有效准确针对性的给出解决方案,在实施过程中也容易埋下潜在的“定时炸弹”。没有成文的制度保证,资金管理比较随意,无法合理有效的对费用的合理性进行分析,资金把控不严格,项目经费和公用经费没有明显的区分,互相挤占挪用,人员经费花在公共开支上。即使制定了关于内部控制的相关文字编写,但是在实际操作中繁琐的流程,审批的时间周期长,部分人员因为办事效率低,投机取巧,先斩后奏,事后再去补手续,影响内部控制在单位内部的执行。

1.3 资产购置及管理混乱,重购轻

管。一些大型的器械设备没有公开透明的招标,容易出现吃回扣,价格过高等现象;同时有些设备需要较长的采购周期和检验周期,其他部分诸如设备科或是总务科完成相关采购后把相对应的原始票据集中交给财务科审批,财务部门与被采购单位没有直接联系,导致部分资产入账时间不及时,长时间挂在账外;低值易耗品、其他材料、固定资产区分不明确,没有按要求入到对应的仓库,给后期盘点资产带来不便,已经符合报废条件的资产没有按照要求进行处置;部分资产因为搬迁等原因需要变卖,没有去申请相应的手续,就随意处置等等这些问题容易导致账物分离、账实不符,事后很难追其溯本。

1.4 预算控制缺乏计划性、科学性。实施预算控制是为了确保单位的预算资金合理运行的同时,有效的对资源分类使用,严格约束费用,避免不必要的浪费。但是在实际编制过程中,仍单一的以历史财政收支情况和数据指标为基础,增加或减少一定的数额,行成了新的预算计划。这种编制方法过于粗糙,缺乏刚性,没有考虑到单位自身的特点和特定业务的发生,也没有细分具体的经营项目,大大降低了预算控制的准确性,后期超预算支出的状况就会频繁的发生,资金的使用缺乏可控性,对内部控制的执行情况造成不利的影晌。

2 完善行政事业单位内部控制的相关措施

2.1 加强单位负责人,会计人员的内部控制意识,强化内部控制建设。作为单位财务与会计工作的第一责任主体,对会计报告的真实性和完整性负主要责任,同时单位负责人需要意识到内部控制对于事业单位运行和发展的重要性,推陈出新,改变老旧的观念,强化内部控制意识,提升第一责任主体的责任感,优化和提升单位内控环境。通过加强自身关于内部控制的培训学习从而组建更加完善优秀的内控建设队伍。强化会计基础工作,各级财务主管部门需要加强基层从业人员的专业素质,政治素质,职业道德、财政法规等各方面的培养,招聘过程

中适当提高就业人员的门槛,杜绝无证上岗现象发生;从业人员在做好本职工作的同时,主动学习业务知识,配合单位内控的推广,将实际推广中遇到的弊端和不足及时反馈给上级领导,进一步优化内控流程。

2.2 完善单位内部控制,强化内部控制的监督和考核。一套完善的内部控制体系不可能是一成不变的,随着周围大环境的变化和事业单位本身的发展状况做出调整,使得内控与单位能够互相融合互相适应,切忌流与形式。

2.2.1 为了保证会计工作各项经济项目稳定有序有效的进行,内部控制应该遵循预防为主,事后为辅的原则,在前期就可以杜绝和减少不规范,不科学,不合法的会计行为,对于每一笔经济业务的发生严格把控。

2.2.2 完善健全岗位责任制。岗位设置应该满足不相容职务分离原则,健全的岗位设置与所对应的经济业务相适应,岗位与岗位之间分工明确,互相制约,确保岗位与岗位之间可以相互分离,相互制约;清晰梳理岗位层级,科学规划内控岗位。各个部门的相关工作必须在授权的范围执行,需要支付大笔的货币资金时需要集体审批授权才可以操作,有效规避越权限、越范围的风险,保证资产的完整和经济业务的真实性;建立严谨的责任追究制,从根源上防止财产贪污、挪用的违法行为。

2.2.3 保持内审的独立性也是完善内部控制制度的重要途径之一,内审是内控的重要组成部分,也是强化监督机制的重要举措,设立单独的内审部门或者专职内审人员,定期抽查预算的执行情况以及各项具体经济业务并作出相应的评价,根据实际发展情况对内控相关制度修正和调整,及时校正内部控制中存在的纰漏和偏差,严格排查内控流程中易出现舞弊行为的环节,保证内控体制的有效性,充分发挥内部控制系统中的监督作用。

2.2.4 建立完善内控的考核体系,明确职务权限,结合反舞弊制度,奖惩分明,公开公平公正地做到有错之人有责可究,

有功之人有奖可赏,针对内控工作的配合度和执行度建立一套行之有效的考评标准,积极配合内控工作或者提出合理建议不断改善内控流程的员工给予一定的薪酬奖励,提高事业单位员工执行内部控制制度的积极性;对于舞弊行为可以匿名举报,保护举报者隐私,由相关领导人员牵头内控部门正规透明调查处理舞弊行为,如有属实,依法查处,为运行内部控制提供一个合法正规,有法可依的工作环境。

2.3 健全资产管理制度。前期项目预算时需要对项目资产进行分析论证,纳入预算计划中,避免资产设备的重复购置和功能重叠,降低利用率,导致浪费资金。招标时加强对供应商的价格、资质的审核和对比,固定资产、无形资产安装完毕认真验收,由相关科室正常运行操作一段时间后提交验收报告才能安排后续尾款资金的支出。每一笔资产的购置都要严格按照规定执行,明确每一个人相关人员的职责,从采购,入库,盘点,出库等需要专人专项负责,互相监督和制约,未经授权的工作人员不能对资产直接接触,定期组织仓库人员,会计人员对资产进行盘点,内审人员不定期抽查账务和资产是否一致,保证账实相符,账账相符,账卡相符,防止资产流失。

2.4 合理实施预算控制。为了提高预算编制的质量,行政事业单位编制预算计划时应该考虑自身特点和特定业务结合往年历史数据这些综合因素,将资金管控牢牢的扎根于预算管理之中,每个科室应该根据自身科室业务发生的性质编制本科室的收支预算,细化到明细项目,会计部门对各个科室的预算计划、预算批复统一处理分析,合理调控资金使用,保证预算有效执行。对于重大特殊的预算项目单独采取立项评审的方法,确保该项目的科学性,合理性。同时,应该就预算编制、执行等相关问题定期召开会议,发现问题,提出意见,保证预算控制的有效性。

3 总结

随着市场经济环境日新月异的快速

发展,加强内部控制已经成为行政事业单位重要的改革内容之一,它不仅能够保证单位内部各项经济活动的有序进行,还能发挥政府职能作用,提高社会公共服务。完善内部控制不止是简单的一个口号,而是需要一步步去慢慢摸索实践的过程,单位负责人,事业单位主管领导,基层从业人员,社会大众,政府和外部审计都是加强内部控制息息相关的从业者,

只有不断推陈出新,在内控原有的基础上创新发展,与时俱进,加快行政事业单位改革的步伐,提高行政效能。

[参考文献]

[1]李佳良.论如何加强事业单位的内部控制与外部监督[J].会计师,2010(2):73-74.

[2]张琳.浅谈内部控制制度中内部会计控制的建立[J].昌吉学院学报,2002

(1):106-108.

[3]马元琴,易旺宏.关于事业单位内部控制问题的几点建议[J].大众科技,2010(4):202-214.

作者简介:

杨云娜(1992--),女,汉族,浙江宁波人,本科,研究方向:财务管理;从事工作:医院财务管理。

中国知网数据库简介:

CNKI介绍

国家知识基础设施(National Knowledge Infrastructure, NKI)的概念由世界银行《1998年度世界发展报告》提出。1999年3月,以全面打通知识生产、传播、扩散与利用各环节信息通道,打造支持全国各行业知识创新、学习和应用的交流合作平台为总目标,王明亮提出建设中国知识基础设施工程(China National Knowledge Infrastructure, CNKI),并被列为清华大学重点项目。

CNKI 1.0

CNKI 1.0是在建成《中国知识资源总库》基础工程后,从文献信息服务转向知识服务的一个重要转型。CNKI1.0目标是面向特定行业领域知识需求进行系统化和定制化知识组织,构建基于内容内在关联的“知网节”、并进行基于知识发现的知识元及其关联关系挖掘,代表了中国知网服务知识创新与知识学习、支持科学决策的产业战略发展方向。

CNKI 2.0

在CNKI1.0基本建成以后,中国知网充分总结近五年行业知识服务的经验教训,以全面应用大数据与人工智能技术打造知识创新服务业为新起点,CNKI工程跨入了2.0时代。CNKI 2.0目标是将CNKI 1.0基于公共知识整合提供的知识服务,深化到与各行业机构知识创新的过程与结果相结合,通过更为精准、系统、完备的显性管理,以及嵌入工作与学习具体过程的隐性知识管理,提供面向问题的知识服务和激发群体智慧的协同研究平台。其重要标志是建成“世界知识大数据(WKBD)”、建成各单位充分利用“世界知识大数据”进行内外脑协同创新、协同学习的知识基础设施(NKI)、启动“百行知识创新服务工程”、全方位服务中国世界一流科技期刊建设及共建“双一流数字图书馆”。