

行政事业单位全面预算管理与内部控制分析

皮凤

湖北省随州市曾都区农村集体经济审计管理站

DOI:10.12238/ej.v4i6.796

[摘要] 随着我国经济的发展,行政事业单位也面临着重要的机遇和挑战,行政事业单位在进行预算管理和内部控制的过程中需要根据发展现状进行优化和完善。目前部分行政事业单位在全面预算管理和内部控制方面,还存在一些问题,需要进一步针对问题进行有效措施的提出和应用,进一步促进行政事业单位的发展。

[关键词] 行政事业单位; 全面预算管理; 内部控制分析

中图分类号: F239.66 文献标识码: A

Analysis of the Overall Budget Management and Internal Control of Administrative Institutions

Feng Pi

Rural Collective Economic Audit Management Station of Zengdu District, Suizhou City, Hubei Province

[Abstract] With the development of my country's economy, it also brings important opportunities and challenges to the sustainable development of my country's administrative institutions. In the process of budget management and internal control, administrative institutions need to be further optimized and improved according to the current development situation. At present, many administrative institutions still have some problems in terms of comprehensive budget management and internal control. They need to further propose and apply effective measures to further promote the development of administrative institutions.

[Key words] administrative institutions; overall budget management; internal control analysis

引言

在经济快速发展的背景下,我国行政事业单位的全面预算管理和内部控制问题变得越来越突出,为了良好解决这一问题,需要相关的工作人员对其进行深入的研究和分析,避免造成严重的后果。对此下文就行政事业单位全面预算管理与内部控制进行简要分析,为行政事业单位的发展和经营提供参考。

1 行政事业单位全面预算管理与内部控制概述

行政事业单位全面预算管理是指主管部门于财政部门或者主管部门与行政事业单位之间的资金分配与使用策略。同时也包括责任以及利益等要素的划分。

内部控制制度则是指管理层及各部门依据事业单位类型、职能以及业务等要素而建立地基于单位实际情况的相互联系与制约措施或者方法与规定。具体

来说,内部控制制度应当包含各部门或人员的职责分工、针对各项业务的审批检查、财务管理与运营管理、资料保管保卫、内部审计以及具备较强管理能力的人员等要素。

随着我国经济的发展,我国的行政事业单位也发生了巨大的改变。首先行政事业单位的分类丰富,单位的资金来源渠道也十分广泛,在不同的资金来源推动下造就了事业单位的内部控制管理。行政事业单位的内部管理制度是单位运行之根本,通过内部控制可以进一步促进单位各项活动的开展,保证实现各项单位职能。而行政事业单位的全面预算管理是一种较为科学的管理方式,通过对行政事业单位的财政收支进行预算管理可以对事业单位的各项收支情况进行全面的掌握,保证行政事业单位收支情况符合相关规定和制度,进一步推

动行政事业单位的发展,实现成本最优化和集约化^[1]。

2 行政事业单位在全面预算管理与内部控制上存在的问题

2.1 相关工作人员的全面预算管理与内部控制意识较差。一般情况下,我国的行政事业单位大都靠政府拨款,因此在进行预算管理与内部控制过程中,需要管理人员具有较高的预算管理与内部控制意识。但在实际的管理过程中,相关工作人员往往由于各种主观因素的影响和限制,导致相关工作人员的全面预算管理与内部控制意识薄弱,在实际工作过程中出现消极的不利态度,不利于行政事业单位的管理和发展。

2.2 全面预算管理部门存在缺位现象。目前我国的行政事业单位在全面预算管理部门建设的过程中存在缺位现象,建设部门和相关的工作人员缺位进一

步阻碍了全面预算管理工作的顺利开展。同时,一些行政事业单位在进行预算工作时没有按照相关规定进行,导致了在进行全面预算管理的过程中出现形式主义,严重阻碍了行政事业单位全面预算管理与内部控制的顺利开展。

2.3 预算管理与内控风险评估机制匹配度有待提高。在实际工作中,建立基于内部控制的风险评估机制有利于单位对风险的规避以及预算管理水平的提高。但是部分单位的风险评估机制与预算管理匹配度有待提高。同时,在单位的预算管理与内部控制过程中,部分业务存在前瞻性,且时间跨度较长,无法与内控风险评估机制相匹配,对预算工作产生诸多消极影响^[2]。

3 行政事业单位进行全面预算管理与内部控制建设的有效措施

3.1 全面整合行政事业单位预算管理与内部控制要素。为了进一步推进行政事业单位的预算管理和内部控制,需要对相关的控制要素进行全面的整合,预算管理和内部控制包含多个影响要素,例如风险评估和控制活动等都会影响单位的管理和发展,因此行政事业单位在进行管理的过程中要注重对要素的控制,全面推进单位的可持续发展。

例如,行政事业单位可以从自身的发展现状出发,对单位的预算管理和内部控制进行建设,严格要求相关工作人员按照制度和流程进行控制管理工作。首先,可以在全面预算管理和内部控制的关键点上分工,建立相关的责任制度,通过工作内容的明确和权责划分,进一步提高行政事业单位预算管理的质量和效率。其次还可以将内部控制的各项活动进行有效利用,积极将风险控制、信息沟通和信息监督等各项工作进行有效的结合,根据实际情况进行阶段性的落实工作,不断提高工作效率。最后,还可以针对各个不同的机构进行职责划分,进一步完善行政事业单位的管理机制,为行政事业单位的发展做出良好的外部保障。行政事业单位还要严格按照单位的实际情况进行内部控制工作,对单位的预算有明确的掌握后将各项相关工作落实到位,在内部控制

工作结束之后还要指派相关部门进行整理、汇总和审核监督,保证各环节的严格实施,实现行政事业单位的层层管理。除此之外,行政事业单位在进行预算编制的过程中,要将目标预算作为重点考虑对象,避免在预算编制的过程中出现随意等不良现象,保证预算编制符合行政事业单位的发展现状和目标要求。

3.2 强化预算管理中的内部控制管理。在进行行政事业单位的全面预算管理时,要不断加强其中的控制管理从控制管理的角度出发,不断优化各项监控管理工作。控制管理在进行行政事业单位的全面预算管理过程中占有极其重要的作用,演示管理过程中重要的组成部分,相关的工作人员要不断加大对控制管理的重视程度,积极利用各项手段和措施进行有效管理,提高管理质量,促进单位发展^[3]。

例如,具体可以从预算管理入手,对行政事业单位的预算过程进行全程实时的监控,保证预算工作的完整,从预算工作前、中、后各阶段入手,保证各项工作的顺利实施。除此之外,行政事业单位还可以将具体的工作和事项落实到每一个工作人员手中,通过落实责任制度的方法进一步明确工作人员的责任和义务。在进行内部控制之前,相关的管理人员要对预算标准有清晰的了解和掌握,进一步保证预算标准的准确性好可行性。在内部控制的过程中,要加大对相关预算工作的执行情况和完成情况进行监督和检查,保证各项工作的开展和执行。最后,在内部控制之后,还需要对执行情况进行跟踪和考察,并根据考察情况进行一定的总结和评价,为接下来的内部控制工作提供更好的借鉴和经验。在管理工作中形成工作前、中、后的完整工作体系,不但可以提高工作人员的执行力,还可以保证各项工作的顺利开展,提高工作开展过程中的准确性。

3.3 提高全面预算管理与内部控制风险评估机制的匹配度。风险评估在行政事业单位的预算管理和内部控制过程中具有极其重要的作用,通过风险评估可以为单位的各项工作开展和发展提供有力的依据和参考,还可以通过有效的评估及时避免风险,保证行政事业单位

的快速发展。

例如,可以通过考核机制不断提高行政事业单位内部控制的有效性,进一步以单位的管理目标为基础建立符合行政事业单位的考核机制,通过各项目标的制定以及协调统一不断对目标实现过程中的风险进行评估。如可以不断加强信息沟通和共享的效率来提高内部控制工作,通过信息的高效共享和交流不断降低各项风险问题的发生。另外,行政事业单位还可以将相关工作的执行情况纳入到工作人员的考核中,通过考核工作的方式提高内部控制管理工作的落实和有效性。具体可以采取内部审计的方式进行工作人员的考核,严格根据审计结果发出相关内部控制审计报告,为全面预算管理过程中存在的问题和隐患进行及时的解决和清除,达到最终进行预算管理和内部控制的目标。

4 总结

综上所述,全面预算管理与内部控制对行政事业单位的发展有重要的意义,但在实际的发展过程中,一些行政事业单位仍然存在不良的现象和问题。因此,行政事业单位的相关管理人员具体可以从全面整合行政事业单位预算管理与内部控制要素、按照单位预算情况进行内部控制、不断强化预算管理中的控制管理、强化全面预算管理实施过程中的风险评估进行,不断提高单位的预算管理和内部控制效率和质量,进一步全面推动单位的发展。

[参考文献]

- [1]李俊荣.基于全面预算管理的行政事业单位内部控制研究[J].财会学习,2020(35):191-192.
- [2]崔玉梅.基于内部控制视角下事业单位内部预算管理机制的探析[J].中小企业管理与科技,2020(35):22-23.
- [3]刘新爱.关于行政事业单位全面预算管理问题的探讨[J].行政事业资产与财务,2021(2):32-33.

作者简介:

皮凤(1976--),女,汉族,湖北随州人,本科,中级会计师,企业并购整合财务风险管理等方面研究。