

# 完善行政事业单位内部控制体系的路径探索

卢桂玲

(中牟县财政国库集中收付中心 河南 郑州 451450)

**摘要:**在人们生活质量、水平越来越高的今天,其对于各种事物的要求也随之升高,在这样的大背景下社会大众对于行政事业单位等政府机构的公共服务需求也呈现多样化。为了更好的满足社会大众的需求,充分发挥行政事业单位的服务职能,实现改革、创新至关重要,其中较为重要的就是内部控制体系建设,以提高工作效率,加强廉政建设。

**关键词:**行政事业单位;内部控制体系;完善路径

**引言:**近些年来我国市场经济的发展呈现出快速且多样化的态势,在这样的情况下对于行政事业单位来说做好内部控制就显得十分重要,成为了一个比较重要的管理方式与手段。对于行政事业单位来说良好内部控制工作提升了其管理水平与效率,避免徇私舞弊,保证可以为社会大众提供更加优质的服务。但是需要面对的一个问题就是我国目前大多数行政事业单位内部控制体系不够完善和健全,在实际内部控制中一些现状、问题的存在阻碍着工作的更好开展,在这样的情况下就要全面认识到这些不足,并找到具体的完善策略。

## 一、行政事业单位内部控制体系构建与完善意义

对于行政事业单位来说实现内部控制体系的建设与完善是非常重要的,其具体表现在以下几个方面。第一,对于行政事业单位来说内部控制体系的构建与完善可以根据其实际工作特点、对象科学、合理的规范相关活动,在一定的程度上实现了行政事业单位中各项资源的优化配置,提高了行政事业单位工作人员的工作规范性、效率,充分发挥其社会服务职能。第二,有利于实现对于国家资源的有效保护,因为行政事业单位因为管理不当所导致的损失最终都需要有国家承担,而内部控制体系构建可以保证相关制度规范,避免人情交易,保证国有资源安全。第三,促进了行政事业单位中内部信息更加有效、充分的沟通,促进了各种信息资源的共享,避免了因为信息不对称所导致的工作效率低下,保证相关工作的透明性、公平性。第四,对于行政事业单位来说内部管理体系的构建完善提高了内部管理的水平,实现了廉政建设,避免了各种风险的有效防控。

## 二、行政事业单位内部控制体系发展现状

### (一)重视程度较低

行政事业单位的性质较为特殊,其属于政府性服务机构,其中大多数管理者、领导重视的是各项工作是否可以完成,并不担心在工作中对于各种资源、资金的浪费,因为其有国家、政府提供资金上的支持。在这样的情况下行政事业单位的领导就会认为内部控制的存在只是为了约束自己,不能发挥实质的作用,这样的意识与想法对内部控制体系的构建与完善有着一定的阻碍。

### (二)缺少风险管理

行政事业单位具有社会公共性质,其具有社会服务职

能,其大部分财政收入均来自国家财政支持,在这样的情况下大多数行政事业单位内部的领导与管理者就会缺少风险意识,认为只要认真做好每一项工作就不会受到内部、外界等相关的影响。这样内部控制缺少风险管理的情况属于行政事业单位常年财政赤字的一个主要原因,可能导致资产严重流失和公共资源滥用。

### (三)体系不够健全

对于目前很大一部分行政事业单位来说,其在开展内部控制工作的过程中只是相关部门兼职进行,从根本上来说并没有设置专职机构负责这一方面的工作,没有建立内部控制领导小组与机构。同时,在实际工作中只是敷衍了事,实质性的工作内容非常少,并不能真正发挥内部控制的作用,很多问题无法及时发现和解决,这样的内部控制体系现状对行政事业单位的更好发展有着不利影响。

### (四)缺少内控制度

对于行政事业单位来说其在开展内部控制工作的过程中需要以相关标准、准则、制度作为基础和前提,只有在制度的加持下内部控制工作才能高效的完成与实现。但是,目前大多数行政事业单位均没有完善的内部控制制度建设,导致了工作人员责任不清、业务流程不规范以及控制活动不科学等多种问题的出现,导致各种工作的开展无章可依,内部控制工作的开展并不科学、严谨。

### (五)人员素质较低

无论是任何一项工作的开展,主要的实施者、操作者就是人,也就是说想要提高一项工作的水平与质量,人员素质、能力是非常重要的。对于行政事业单位来说其在开展内部控制工作的过程中缺少高素质、高能力人员的配置,大多数工作人员对于内部控制缺少针对性和全面的了解,并不能根据内部控制工作的开展要求掌握人事、财务、资产管理以及信息技术等相关知识。

## 三、行政事业单位内部控制体系的完善策略

### (一)强化内部控制意识

在完善行政事业单位内部控制体系的过程中首先要做的一件事就是让单位领导真正的意识,了解内部控制工作的价值。要转变传统内部控制就是约束自己的理念,避免这一工作走过场即可的想法,真正的建立其内部控制体系,并给予足够的支持。同时,也要充分发挥行政事业单位领导的带

头与引导作用,在领导的以身作则之下让每一位工作人员均认知内部控制重要性,并积极配合这一工作的开展,真正将内部控制工作落实到位,提高执行力<sup>[1]</sup>。

### (二) 加强风险评估监控

在社会经济不断发展的今天,行政事业单位并不是完全没有风险的,部分行政事业单位出现的财政赤字就是一个重要的警示。因此,行政事业单位在开展内部控制体系建设与完善的过程中就要重视风险评估工作,并实现动态监控,避免行政事业单位发展正所要面对的各种风险。首先,要明确风险评估控制原则,将其落实到各项工作开展的全过程中,实现对于内部、外部环境的跟踪与监督。其次,也要建立风险评估标准,做好各种风险的分级、分类,掌握好风险预警指标与空间。最后,在发现相关风险后要及时的进行分析,并根据具体的分析结果制定针对性的防范措施,保证内部控制的质量。

### (三) 健全内部控制体系

健全内部控制体系对于内部控制工作的更好开展有着积极的作用和意义,因此行政事业单位在实际工作中需要建立一个专职的负责机构,有专门的人员负责这一机构的管理,并由相关工作人员负责相关工作的落实。具体工作开展过程中要保证内部控制体系的独立性,其主要向审计部门所属单位领导负责,由其直接命令和管理,避免其他部门领导的干预和影响。同时,也要建立监督体系,保证行政事业单位负责内部控制工作的相关工作人员更加规范工作,充分发挥其作用与职能,推动内部控制体系不断健全和完善。

### (四) 完善内部控制制度

要根据行政事业单位内部控制的实际情况针对性的制定内部控制制度,首先,要制定岗位制度,明确不同岗位的分工,将不相同职务进行有限的分离,做好相互之间的监督、制约,形成良好的制衡机制。其次,就是责任制度,做好重要岗位的控制,将具体的责任落实到每一个环节与个人,避免在出现相关问题后无法及时找到责任人,从而提高每一位

工作人员的责任心与积极性。最后,也要建立资金、财产安全控制制度,定期实现单位内部资产的清点,并做好记录与核对,避免私设“小金库”以及挪用公款等情况<sup>[2]</sup>。

### (五) 提高内控人员素质

工作人员素质、水平较低属于限制内部控制更好开展的一个关键性因素,因此就要需要大力提升内部控制人员素质与能力,将其作为内部控制完善的一个主要内容。行政事业单位要建立完善的内部控制人员培训体系,在人员上岗前针对内部控制理念、方法、流程等开展培训,让每一位工作人员均具有人事、财务、资产管理以及信息技术等相关知识的应用能力。同时,对于上岗后的工作人员也要定期开展继续教育,让其掌握先进的内部控制理念与方法,保证各项工作的更好开展。

结语:总而言之,行政事业单位内部控制体系构建重要性不言而喻,而在实际工作中需要认识到其属于一个系统性、长期性的内容与任务,并不是一早一夕可以实现的。因此,行政事业单位就要认识到在不同阶段的内部控制体系完善、构建重点,找到目前内部控制工作中存在的现状与不足,针对性的进行创新与调整,在长时间的实践中实现内部控制体系的完善,真正发挥其作用与价值,为行政事业单位工作效率的提升、服务职能的发挥以及更好发展奠定基础。

#### 参考文献:

[1]朱芳莉,谢立娟.行政事业单位内部控制体系优化建设实践——构建合规、绩效、内控一体化管理体系[J].中国总会计师,2022(03):136-138.

[2]龙凤梅.完善行政事业单位内部控制体系的路径探索[J].经济管理文摘,2021(14):73-74.