

This paper analyzes the construction of the internal control self-evaluation system of administrative institutions

Liqin Zhang

Finance and Financial Development Center, Donghe District, Baotou City, Baotou 014040, China

Abstract

The construction of the internal control self-evaluation system of administrative institutions is an important link to improve the management efficiency and risk prevention and control ability. Starting from the importance of internal control, this paper discusses the core elements of the self-evaluation system of internal control, including goal setting, index system design, self-evaluation standard establishment and evaluation process design. In view of the current management practice, the specific strategy of constructing self-evaluation system is put forward, which requires to strengthen the leadership attention and responsibility implementation, improve the internal control system and process, improve the evaluation ability and technical support, so that the administrative institutions can realize standardization and efficiency in the internal management.

Keywords

administrative institutions; internal controls; self-evaluation system; build a strategy

浅析行政事业单位内部控制自我评价体系的构建

张丽琴

包头市东河区财政与金融事业发展中心, 中国·内蒙古 包头 014040

摘要

行政事业单位内部控制自我评价体系的构建, 是提升管理效能与风险防控能力的重要环节。本文从内部控制的重要性出发, 探讨了内部控制自我评价体系的核心要素, 包括目标设定、指标体系设计、自我评价标准建立及评价流程设计等方面。针对当前管理实际, 提出了构建自我评价体系的具体策略, 要求强化领导重视与责任落实、健全内部控制制度与流程、提升评价能力与技术支持, 这样行政事业单位就能够在内部管理中实现规范化与高效化。

关键词

行政事业单位; 内部控制; 自我评价体系; 构建策略

1 引言

内部控制作为行政事业单位实现规范管理、提升公共服务效能的核心机制, 已经成为现代管理中不可或缺的环节。仅有内部控制制度的设立远远不足, 还需要构建科学的自我评价体系, 确保制度的有效落实与持续优化。通过自我评价体系的构建, 行政事业单位能够及时发现管理中的薄弱环节, 强化风险防范能力, 并促进内部管理的不断改进。因此, 文章将从核心要素分析与策略设计两个层面, 探讨内部控制自我评价体系的构建路径, 旨在为单位管理水平的提升提供参考。

2 行政事业单位内部控制的重要性

行政事业单位内部控制, 是指为实现其目标, 确保各

项经济活动和决策的规范性与有效性, 建立的一套系统化的管理机制。这一机制包括对财务管理、资源配置、风险防控等方面的全方位控制, 旨在保障单位资产的安全、提高运营效率、加强内部管理、确保财务信息的真实性与透明度。随着社会与经济环境的日益复杂, 行政事业单位面临的风险种类和管理压力也在不断增加, 因此, 建立科学合理的内部控制体系显得尤为重要。内部控制自我评价体系作为对内部控制效果的自我监测与评估, 具有重要的意义。通过建立自我评价体系, 行政事业单位就能够及时发现管理中的不足与潜在风险, 进行及时调整与改进, 避免外部审计的滞后性与局限性。自我评价体系不仅有助于提升单位的风险防控能力, 还能促进管理流程的持续优化, 增强工作人员的责任意识与执行力, 提升工作效率。此外, 自我评价还能增强单位内部管理的透明度, 促进单位持续健康发展, 对于增强公共服务水平、提高社会信任度具有积极作用^[1]。

【作者简介】张丽琴(1978-), 女, 中国内蒙古包头人, 本科, 副高级会计师, 从事财政与金融研究。

3 内部控制自我评价体系的核心要素

3.1 目标设定

内部控制的核心目标，是确保行政事业单位在实现其战略目标的过程中，资源能够高效、合理地配置，风险得到有效防控，财务信息准确、透明，从而提升整体管理效能。在目标设定时，要确保目标具备清晰的方向性，能够与单位的长期发展战略及日常运营需求紧密对接。目标的细化，则意味着在整体目标框架下，根据具体业务领域、部门职能及管理层级，制定出具有操作性的具体目标。例如，财务管理目标要聚焦于预算执行的合理性、资金使用的合规性，人力资源管理目标要集中在绩效评估与人才培养的有效性。细化的目标有助于各层级管理人员明确自身职责，为后续的自我评价提供精准衡量标准。目标设定应遵循 SMART 原则（具体、可衡量、可实现、相关性强、时限性），确保目标具有可操作性与执行力。在这一过程中，单位应结合实际情况与外部环境的变化，及时调整与优化目标，使其始终保持灵活性与适应性，确保目标的实现与单位发展的协同推进。

3.2 指标体系的设计

在内部控制自我评价体系的设计中，指标体系的构建起着关键作用。具体包括：其一，财务与非财务指标的结合。为了确保全面、客观地评估单位的内部控制效果，必须结合财务与非财务指标，形成多维度、综合性的评价体系。财务指标是内部控制的基础，主要用于衡量单位在资金使用、财务透明度和预算执行等方面的规范性与效益。具体指标通常包括资金流动性、财务审计合规性、资产负债率、预算执行率等，通过对财务指标的分析，就可以有效检测单位的财务健康状况及资金管理的有效性。非财务指标关注的是单位管理的其他关键环节，如人力资源的管理效率、内部沟通与协作的顺畅程度、业务流程的优化情况等。例如，员工满意度、项目执行的及时性、客户反馈的质量等，都是非财务指标的重要组成部分。依据非财务指标，能够全面评估单位在内部管理、风险防控、员工绩效等方面的表现。其二，绩效评估与风险控制指标。绩效评估指标能够帮助单位识别业务目标的达成情况，以及资源使用的效率。风险控制指标则关注单位面临的潜在风险与其防控能力，如合规性风险、操作风险等。这些指标的结合，能确保自我评价体系从各个层面、各个维度，全面反映单位内部控制的成效与不足，为管理改进提供科学依据^[2]。

3.3 自我评价标准的建立

评价标准的建立，是确保评价过程公正、客观、有效的关键。评价标准的科学性与可操作性是其核心要求，要确保这两个方面平衡，才能有效指导单位实施自我评价，并通过评价结果进行改进。具体而言，科学性，是指评价标准应建立在扎实的理论基础和数据支持之上，具备客观性与可靠性。标准的制定，需要遵循相关的法律法规和行业规范，确保评价内容符合国家及行业的基本要求。评价标准应能够结

合单位的具体情况，考虑单位规模、行业特点及发展阶段，避免照搬通用模板。标准中还应当明确具体、可衡量的指标，并能够通过数据分析得出客观结果。这样，评价结果才能够真实反映单位内部控制的实际情况，避免人为因素的干扰。可操作性则强调评价标准必须具有实际操作性，即能够在单位的日常管理中有效落实。标准的设计，应避免过于抽象或复杂，确保各层级管理人员能够理解并遵循执行。评价标准的可操作性体现在其对日常工作的指导性，应明确具体的操作步骤、检查方法与数据采集方式，使得自我评价成为一种可持续且易于执行的过程。同时，标准还应具备灵活性，要根据单位内部控制环境的变化或外部政策的调整，适时进行修订，保证标准的持续适应性^[3]。

3.4 评价流程的设计

评价流程的设计，是内部控制自我评价体系有效运作的关键环节。具体要关注：其一，评价的定期性与全面性。定期的自我评价，能够及时发现管理中的问题，避免积累成系统性的风险。要求单位根据自身的运营周期与管理需求，设定明确的评价时间节点，如季度评估、年度评估等。通过定期评估，就能够不断优化内部控制机制，确保各项管理措施得以持续有效地执行。定期评估有助于建立系统的反馈机制，确保管理层能够在固定时间内了解控制目标的实现情况，并作出相应调整。全面性则要求评价覆盖单位运营的各个层面与环节，不应仅仅局限于财务领域，还应涵盖人力资源、业务流程、风险控制等方面。全面的评价，能够从多个维度综合反映单位的内部控制效果，发现潜在的薄弱环节，确保各项管理活动都在有效控制之中。全面性还体现在所有部门与员工的参与，确保各个层级都能在评价过程中发挥作用，增强全员的责任感与参与感。其二，内部审计与外部监督的互动。内部审计能够通过自查、自评的方式，及时发现并纠正管理中的问题，而外部监督则提供了一个独立、客观的视角，确保评价结果不受内部偏差的影响。内部审计与外部监督的互动，有助于实现双向反馈，增强评价的客观性和透明度，推动单位在持续自我改进中实现更高效的内部控制。

4 构建内部控制自我评价体系的具体策略

4.1 加强领导重视与责任落实

高层领导作为行政事业单位的决策者和核心管理者，其责任意识和参与度，直接影响内部控制机制的建设质量和实施效果。因此，必须加强高层领导对内部控制自我评价体系的关注，确保其在自我评价体系建设与执行中的深度参与及责任落实。具体而言：第一，高层领导应当树立强烈的责任意识。行政事业单位的内部控制体系不仅仅是一个技术性或管理性的工具，它关系到单位资源的合理配置、风险的有效管控以及公共服务目标的实现。如果没有高层领导的支持与重视，内部控制自我评价体系可能会面临落实不到位、

效果难以体现的问题。因此,高层领导需要明确自身在内控体系建设中的主导责任,从战略高度认识到内部控制的重要性,将其作为单位管理的核心内容之一。第二,高层领导要积极参与内部控制自我评价体系的设计与实施。在评价体系的构建过程中,领导的参与不仅限于决策与批准,还应在具体操作层面提供指导与支持。单位领导可以通过定期审阅自我评价报告、参与相关培训、审定评价标准与流程等方式,确保体系的科学性与可操作性。同时,还要充分发挥示范作用,带头进行自我评价,增强全员的责任感和参与感。

4.2 健全内部控制制度与流程

在构建内部控制自我评价体系的过程中,健全内部控制制度与流程,是确保体系有效实施的基础。制度建设与流程优化,能够规范单位的管理行为,提升内部控制的整体效率与透明度。具体而言:第一,制度建设是内部控制的核心框架。制度的健全,意味着单位在各个层面上都有明确的规范和指导原则,所有员工都能依据既定制度行事,减少因制度空缺或不清晰导致的管理混乱。在制度设计中,要清晰划分各部门、各岗位的职责和权力,确保每个员工的责任明晰。尤其是在资金管理、审计、风险控制等关键领域,应当制定详细的操作流程和责任清单,避免职责重叠或失职的情况发生。内部控制制度应明确操作流程,规定各项业务的执行标准和工作步骤。通过制定标准化流程,确保每项工作都能按部就班地进行,最大限度减少人为错误或违规行为。制度中还要明确内部监督机制和审计流程,确保内控措施得以落实。运用定期审计、专项检查等方式,及时发现问题,并采取有效措施进行纠正,防止问题积累。第二,流程优化是提升内部控制实际操作效能的重要手段。流程优化的目标,是运用简化、标准化、信息化等手段,提升内部控制的效率,降低管理成本,减少人为干预的风险。具体而言,在制度框架确定的基础上,应该对现有的工作流程进行梳理,删除冗余步骤,减少不必要的审批环节,提升工作效率。通过优化再造流程,能够更快地响应业务需求,确保各项内控措施在实际操作中得到有效执行。信息化管理手段的引入是流程优化的关键之一,通过实施内部管理系统,如ERP(企业资源计划)系统、财务管理系统等,可以实现数据的实时采集与共享,优化决策流程,提升信息的透明度。信息化还能够有效减少人为错误,提高数据的准确性和实时性,增强内控流程的可追溯性。另外,还应重视部门间的协同,特别是在

涉及多个部门合作的关键业务流程中,通过建立跨部门的协调机制、信息共享平台,能使各部门高效合作,避免信息孤岛现象,提高工作效率和决策质量。

4.3 提升自我评价能力与技术支持

为了确保内部控制自我评价体系能够高效运行,提升自我评价能力与技术支持至关重要。具体策略包括:第一,培训与专业化团队建设。单位需要通过系统化的培训计划,提升员工的内控意识与评价能力。培训内容应涵盖内部控制的基本理论、自我评价的关键方法与技术、风险识别与防范措施等方面。培训还应结合实际案例分析,帮助员工掌握从实践中发现问题、解决问题的技能。还需要建立一支专业化的自我评价团队,团队成员需要具备财务管理、审计与风险控制的专业背景,还要具备业务流程分析能力与沟通协调能力。团队应包括不同领域的专家,确保对单位各个环节的控制点进行全面、专业的评价。还需要明确成员的职责与考核机制,通过绩效管理,激励团队成员不断提升评价能力。第二,关注信息化手段的应用。引入内部控制管理信息系统,能够实现数据的自动采集与分析,减少人为干预,提升评价的客观性与效率。数据分析与可视化技术的应用,能够帮助管理层直观了解内部控制的运行情况。通过建立数据仪表盘,就可以将复杂的内控数据转化为直观的图表与分析报告,帮助快速发现问题与异常。信息化手段还可以优化评价流程,提升评价的互动性与响应速度。

5 结语

总之,构建科学合理的内部控制自我评价体系,对于行政事业单位提升管理水平与风险控制能力具有重要意义。在高层领导重视与责任落实、内部控制制度与流程优化,以及自我评价能力与技术支持等多重策略的推动下,就能够实现内部管理的科学化与高效化。未来应在评价体系运行过程中持续进行优化与改进,以适应不断变化的管理需求,为公共管理的高质量发展提供更加坚实的内控基础与保障。

参考文献

- [1] 肖奕. 行政事业单位内部控制优化路径研究——以N海关为例[D].江西省:江西财经大学, 2023.
- [2] 刘琦. 行政事业单位内部控制的优化路径研究[J]. 财经界, 2021, (29):32-33.
- [3] 孙丽侠. 试论事业单位财务管理中内部控制问题及其应对措施[J]. 会计之友, 2022, (36):74-75.