

探究风险导向的行政事业单位内部控制

Exploration on the Internal Control of Risk-Oriented Administrative Institutions

赵凤芹

Fengqin Zhao

克山县农机技术推广中心
中国·黑龙江 齐齐哈尔 161000
Agricultural Machinery Technology Promotion
Center of Keshan County,
Tsitsihar, Heilongjiang, 161000, China

【摘要】随着社会主义现代化经济的不断进步,我国行政事业单位越来越得到重视。随着行政事业单位的逐渐发展,在风险导向的前提下,行政事业单位的问题也逐渐浮现了出来,在目前的社会发展趋势下,行政事业单位对于内部控制的管理也应该逐渐提升。行政事业单位作为政府机构的执行者,必须要严格做好内部控制,规范管理,预测各种风险问题,从而才能提高单位对风险的预防管理水平。论文对风险导向下的行政事业单位的内部控制进行探究,供相关部门参考。

【Abstract】With the continuous progress of social modernization and economy, our country's administrative institutions are getting more and more attention. With the gradual development of administrative institutions, under the premise of risk orientation, the problems of administrative institutions have gradually emerged. Under the current social development trend, the management of internal institutions by administrative institutions should also gradually improve. As an executor of government agencies, administrative institutions must strictly implement internal controls, regulate management, and forecast various risk issues, so as to improve the unit's risk management. The paper explores the internal control of risk-oriented administrative institutions for reference by relevant departments.

【关键词】风险导向;行政事业单位;内部控制

【Keywords】risk orientation; administrative institutions; internal control

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.802>

1 引言

最近几年来,行政事业单位的各项管理指标和财务管理等水平都有了很大程度上的提升,但是,随着我国行政事业单位的内部控制管理制度的不断提升,基于风险导向的内部控制相对来说还是比较滞后,关于制度上的建立也不够完善,所以还存在着很大的问题,只有将这些问题进行彻底地根治,才能让行政事业单位内部控制建立起一个完善的制度,防范事业单位的重大经济活动风险^①。

2 风险导向下的行政事业单位内部控制存在的问题

2.1 制度性建设落后

目前,我国行政事业单位的内部控制的建设相对来说比较滞后,在制度上仅仅只有《会计法》和《会计基础工作规范》等一些政策提供建设标准,也正是由于这个原因,使得制度性的建设比较落后和不足。“会计控制”提供的是比较根本的建设性标准。随着行政事业单位的工作范围扩展地越来越大,行

政事业单位的内部控制风险也会随之增长,而会计控制只是风险中的一部分而已,并且相应的法律法规都还没有健全。行政事业单位的内部控制必须要有健全的制度性建设标准,只有这样才能在最大程度上对突如其来的风险做出最大的防范措施,从而在最根本处保障行政事业单位的经济风险。

2.2 风险管理意识薄弱

我国的社会主义市场经济体制得到了不断地完善,在这种形势下,行政事业单位也逐渐融入了市场经济和社会发展中。行政事业单位内部的控制风险管理意识薄弱,其主要原因是由于现有体制和制度方面导致的,缺乏了有效的风险管理机制,抗风险的能力自然会有所下降,以目前的形势来看,风险管理意识薄弱这个问题已经成为了行政事业单位内部控制的主要隐患之一,严重威胁着行政事业单位的内部控制水平。针对这种情况,行政事业单位必须要和现社会的发展趋势相结合,制定出相关的策略来解决这个问题,提高事业单位内部员工的风险管理意识²。

2.3 预算控制缺乏科学性

当今社会,行政事业单位普遍存在着预算控制能力比较差的现象,预算人员最终预算出来的结果总是和实际操作中的结果有着非常大的差距,这就在很大程度上给事业单位内部控制带来了风险。另外,预算控制缺乏了一定的科学性,预算人员在预算过程中,编制的内容总是比较粗糙,实际上需要用到的成本远远没有预算的多,这就严重浪费了行政事业单位的资金。对于预算还必须要有一定的监督管理政策,只有这样才能保证预算人员最终的预算和实际的操作所需资金是匹配的,从而为行政事业单位的内部控制提供有力的保障。

2.4 会计的内部控制体系不健全

在行政事业单位内部控制存在的问题中,会计的内部控制体系不健全是一个比较严重的问题所在,行政事业单位的管理总体来说比较松弛,对于会计的管理也是同样的放松。会计是和经济有着直接关系的人员,不管是行政事业单位当中的财务审批还是经办都需要会计的配合才得以完成,在这个过程中,一旦出现任何纰漏都会给行政事业单位内部控制带来严重的损失,后果将不堪设想。并且,现有的会计内部控制体系并不完整,完善的体系应该是具备实质性的,体系当中有将权责进行分配,并且执行的过程当中也有记载,只有制定出完整的会计内部控制系统才能对行政事业单位的内部控制进行管理。

2.5 缺失监督机制

现在很多行政事业单位都没有专门的机构或者人员来从

事监督检查工作,事业单位的内部控制自然也得不到保证,而名义上的内部控制也只是实施在形式上的,并没有真正地贯彻到实际操作当中。如果只是停留在形式上,就不能对单位经济活动和会计工作进行严格地监督,最终导致行政事业单位的内部控制执行力越发薄弱。事业单位内部没有威严的管理制度,员工们就觉得做什么无所谓,反正都不会遭受惩罚,这就给内部控制管理带来了难度。另外,一些行政事业单位里面的内审人员和机构基本上都是单位领导的审批委任,他们的经济和关系都受到了领导的约束,因此就使得行政事业单位内部的控制没有多大的效果,反而还需要外部的监督机制来对单位内部进行控制。

3 风险导向下行政事业单位内部控制的措施

3.1 加强制度建设,完善内部控制环境

行政事业单位的内部控制第一步应该是健全控制制度,制度的健全必须要根据事业单位的实际情况进行,只有这样才能保证所建立的制度是对单位的内部控制有效的。另外,控制制度要从决策层开始进行,再然后是管理层和操作层,在操作层又分成了设计和制定,整个过程都是有针对性和可操作性的,必须遵循制度先行、内部控制优先的原则进行,从而为单位营造良好的内部控制环境。与此同时,还可以采取一些形式来加强对员工的内部控制,多给单位内部的员工进行风险管理的观念教育,建立一个重要的业务管理流程和风险的控制点以及业务操作人员的岗前控制培训,这种方法可以在很大程度上加强行政事业单位内部人员的风险管理意识。建立业务管理流程可以使得单位内部的员工能够根据具体的流程进行操作,为行政事业单位的内部控制营造良好的工作作风,其次,在业务操作人员完成岗前培训之后,可以根据单位的实际情况对培训员工进行测试,测试的目的在于让单位领导可以掌握自己的员工的真实工作能力,逐渐将风险管理意识转化成为单位全体员工的共同认知和自觉行动,慢慢培养和塑造行政事业单位的内部控制以及风险管理文化。

3.2 进行风险的全面评估

行政事业单位要想将风险管理的内容全部纳入到内部控制的制度当中是有难度的,不仅是要建立风险的评估机制,还要对预算、收支、政府的采购、资产的管理和项目建设和单位债务的管理进行全面地评估。这些都是行政事业单位在经济活动当中比较容易产生风险的活动,因此需要对此进行全方位和系统的评估,与此同时,还需要做的就是进行评估的时候,评估人员必须要根据业务的实际发展和未来发展以及

风险点的转移来进行评估。评估之后的内部控制制度应该是能够和经济活动的重要风险之间实现事前、事后的实时风险动态预警，并且和行政事业单位的内部控制之间有着密切的关系，对于内部控制可能会出现风险进行监测和预警，一旦发现有产生的可能性就会报警。

3.3 强化管理，实施有效的内部控制活动

行政事业单位要想真正地将内部控制管理好，就必须要强化管理和实施有效的内部控制活动，首先要做的就是抓住制度的执行，在制度制定完成之后单位必须对制度的落实情况跟踪，对于制度的实施必须要落实到实际当中，这是提高事业单位内部控制最有效的办法。其次，行政事业单位需要充分地发挥监督部门的合力优势，从而达到实时监督和过程控制以及防范的目的，这也是行政事业单位内部控制管理的一个重要手段。对于行政事业单位当中出现的一些风险，应及时地提出内部控制的防范措施和建议，在众多建议当中选择一些有效地进行防范，另外，在单位当中难免会出现一些隐患问题，这个时候也需要及时地提出建议进行防范，这可以在很大程度上抑制住单位风险的增涨率，给事业单位更多的生存和发展空间。

3.4 建立一个广泛的信息交流平台

行政事业单位应该建立一个比较广泛的信息交流平台，在这个平台上面可以将单位内部的信息进行传递，这样一来，行政事业单位内部的信息就可以达到共享这一目的。这也是充分地利用正式和非正式的沟通交流途径来使得单位上下级之间能够平等地交流，不会由于级别的差距让员工感受到单位的不公平，与此同时，每一个部门之间也会有更多的交流，使得整个行政事业单位内部能够比之前更加和谐。一方面是为了能够让单位部门与部门之间、领导与领导之间以及员工和领导之间的沟通变得繁多起来，提升单位的内部整体形象，另一方面，也是一种提高工作效率的有效手段，使得行政事业

单位的内部控制制度变得更具时效性。

3.5 加强行政事业单位内部控制的监督和评审

行政事业单位内部控制的监督主要是表现在对内部员工的管理和工作效率方面，内部控制监督是支持和保证事业单位内部控制管理的必须手段。而加强内部控制的审计是事业单位对于内部控制的改善最有效的方法，在很大程度上对内部控制有着约束，同时还可以建立一个科学、合理的内部控制绩效考核体系，在这个体系当中可以对内部员工的责任、工作效率进行审核，考核体系必须遵循客观、公正的原则，从而对其进行正确的评价。行政事业单位当中每一个不同级别的领导的内部控制分工也必须是明确的，领导人更应该以身作则，严格地履行自己责任，另外，和国家有关系的主管部门更应该建立一个事业单位的外部审计监督制度，在内部控制没有效果的时候还可以引入一些外部独立的第三方审计，从而在最大程度上保证行政事业单位的风险值是对单位本身造不成伤害的。

4 结语

随着目前全球改革进一步深化，行政事业单位内部控制也必须紧跟时代变化的步伐，将内部控制的管理手段和措施进行转变，在最大程度上保证事业单位内部控制的水平。在当今社会，行政事业单位占据了相对重要的地位，这也意味着行政事业单位必须要履行应尽的社会义务，这同样也是事业单位的职责。行政事业单位更应该将自身的内部控制管理水平进行提高，并加强对于内部控制的制度建设，这样才能够让行政事业单位在风险导向下走得越来越远。

参考文献

- [1]徐蕙.基于风险导向的行政事业单位内部控制思考[J].经贸实践,2017(11):222.
- [2]王凯.基于风险导向的行政事业单位内部审计问题研究[J].行政事业资产与财务,2017(13):82-83.