

# 行政事业单位内控制度的建立与完善研究

刘 江

(湖南双牌水库管理局, 湖南 永州 425000)

**摘 要:** 根据当前行政事业单位的快速发展需要, 在通过逐步完善和建立行政事业单位财务管理工作的内控制度过程中, 针对行政事业机关内控制度的改革与优化, 已经得到更多相关管理层以及财务工作人员的高度重视。在升级传统行政事业单位财务管理的内部控制体系过程中, 其主要目的是帮助行政事业单位内控制度的价值在实际应用中得以充分展现, 更好地提升国家财产安全性与完整性, 同时, 又可以帮助国家行政事业单位监管财务内部人员的工作积极性与效率得以同步提升, 从而保证了国家各种管理业务事项的顺利开展与完成。所以, 本文在检索了大量的有关资料之后, 对现在的事业单位财务管理内控制度的形成与发展, 做出了必要的总结与剖析, 希望可以继续推动行政事业单位内控制度的成长与提高。

**关键词:** 行政事业单位 内控制度 建立与完善

**DOI:** 10.12319/j.issn.2096-1200.2022.24.10

国家行政事业单位的内控制度管理机制建设过程, 是保障国家各项生产经营活动实现顺利、有序发展的关键因素。另外, 内控制度的建设还可以进一步保证对事业单位内控制度的资金高质量、有效性、合理化地应用。并且, 事业单位内控制度财务信息的准确性和完整性, 也均可以得到一定程度提升, 这也是为了有效防止在行政事业单位执行内部控制财务管理过程中, 一些不良现象的发生, 进一步提升行政事业单位财务相关人员的具体工作效率, 是保障每一名财务工作者, 其具体财务相关管理活动公平性和准确性必要前提条件。

## 一、行政事业单位内控制度的建立与完善必要性

### (一) 行政事业单位可持续发展需要

行政事业单位内控制度作为影响我国社会主义市场经济发展中的关键因素之一, 在新时代科学技术快速发展背景下, 传统的行政事业单位内控管理机制已经不再适用于当下行政事业单位的内控制度发展需要。应通过行政事业单位实际企业运营发展模式, 制定更加合理化的内控制度体系, 使其可以有效适应我国社会主义市场经济的发展需要, 这也是行政部门事业机关内控制度走向成功而实施的重要发展战略目标<sup>[1]</sup>。执行内控制度的相关行政事业单位, 在国际国内市场上的竞争力也得到一定提升。因此, 行政事业单位相关财务人员通过采取有效的方法、利用现有的先进理念, 以及运用适应全球市场发展趋势和满足其需要的先进技术方法, 帮助行政事业单位内部控制管理效率最大化提升, 逐步确保行政事业在全球剧烈的经济竞争中, 可以顺利适应新时代发展的需要。由于当今社会的发展趋

势, 行政事业单位内控制度的运用模式也越来越多样化, 充分体现了行政事业单位财务管理和企业内部控制工作中的综合性。除适应事业单位自身发展的需要之外, 进一步强化对行政事业单位财务的内部控制力度, 既能够更加有力地促进行业逐渐向社会主义制度的要求过渡, 也能够有助于实现对行政事业单位财务的物质与财力的科学合理应用、人才配置的系统安排, 进而达到对行政事业单位财务物质与资金的有机融合<sup>[2]</sup>。

### (二) 强化社会公众公共的经济效益

执行事业单位财务的控制, 主要是为继续支持企业开展科学合理的业务活动, 以便于实现对单位高质量管理行为的主要目的。在这个阶段中, 必须保证企业财产的稳定性和完整性, 并确保单位内部财会资料的准确性和有效性, 基于此, 而提出的实施方式或管理方式, 即称之为内控制度<sup>[3]</sup>。其核心目的, 就是为了预防单位内部可能出现的危机, 进而改变企业的经营模式, 增加企业的整体经济效益与利润。行政事业单位内控制度的逐渐完善与优化, 不仅能够促进企业内部自身财务实现更好可持续性运营模式, 帮助行政事业单位财务可以获得最大化的经济效益和社会效益, 同时, 在行政事业单位服务于广大人民群众时, 也可以更好地落实政府财政“全心全意为人民服务”的理念<sup>[4]</sup>。

### (三) 提升行政会计经济资金利用率

行政事业单位在传统的内控管理制度过程中, 由于缺乏较为科学性、合理性的管理政策要求以及思想, 导致在实际的内控管理活动过程中, 难免会遇到一些财务风险,

阻碍了行政企业单位可持续发展进度。因此，针对行政事业单位内部管理制度的相应原则与要求，结合当下我国市场经济实际的发展趋势，制定更加完善性、系统性、正规性的行政事业单位内控制度管理体系，是当前社会经济发展以及行政事业单位发展的主要条件。有效解决由传统行政事业单位内控制度而影响的风险问题，同时进一步提升行政会计机构对于经济资金相应的实际利用率，帮助单位自身的经济运转实现可持续、循环利用的发展趋势，进一步改善整体经济效益的提升与发展质量<sup>[5]</sup>。

## 二、行政事业单位内控制度的原则

### （一）整体性

在行政事业单位财务内部控制中，财务管理整个环节中的任何一个工作活动，均处于行政事业单位内部管理的范围。所以，当行政部门事业单位财务在确立并逐步完善内部管理制度时，就必须时刻贯彻全面性的管理原则。同时，充分考虑整个单位在长期过程中的总体效益，为整个单位发展过程找到正确的效益提升方案，防止单位由于探讨财务活动以及业务活动独立工作的经济风险。相关人员从整个单位未来开发的总体角度出发，充分顾及整个单位在长远过程中的整体利益，达到整个单位各个项目能够长期发展的可持续性原则<sup>[6]</sup>。

### （二）核心性

在管理事业单位财务内部，设立监控制度的主要目标，就是为了确保能够及时对管理机构内控制度的发展、运作状况实施检查和管理，以便达到对单位内部工作的合理化、有效化管理和监督，同时也需要保证对该管理制度的核心原则。在管理事业单位财务内部，相关管理者与监控管理人员之间，应当单独分工，保证对各项管理工作实行的独立自主，彰显每一名工作人员在具体个人行政活动管理过程中的核心地位。在行政事业单位财务管理内控制度的设置，不仅应当包括在管理制度设置领域和实施环节中的各个项目开展，还应包括在其他事业单位内部监管、内部评估等。同时确保在此相关制度流程设计中，管理部门和业务机构的双方人员都是彼此独立，又能互帮互助，具有自己核心价值。因此，行政事业单位内控制度在对员工实行任务分配的流程中，应当充分考虑到各个职位的特点，并科学有效合理实行员工配备，避免了员工的职责交叉，否则将影响了行政事业单位在财务管理内部监控操作的核心性原则<sup>[7]</sup>。

### （三）制衡性

行政事业单位的科学实施管理工作活动，是能够加强

单位财务流程更加系统化、规范化，并使得行政事业单位内部针对自身财务管理质量能够得到有效提高，同时满足行政事业单位现代化实际发展需要。行政事业单位在执行内部控制管理优化的过程活动中，为了有效解决财务管理与业务管理两者相互独立发展趋势，应通过转变内控管理思想，以及引进先进的管理技术等，将财务管理与业务管理两者有机结合，相互制衡，促进行政事业单位可持续发展。

### （四）有效性

在现代化信息技术快速发展背景下，将传统企业行政事业单位进行改革与优化已经是必然选择，同时也是其内控管理制度实施高质量建设的重要时期，在企业行政事业单位执行优化政策设计过程中，针对内控制度建设的活动的有效开展，可以从制度化、系统化管理，以及针对建设的内控管理制度，开发更多具有实际意义的功能与作用为出发点，创有利于行政事业单位有序发展的内部控制环境，展现新型内控管理制度的有效性。

## 三、行政事业单位内控制度的建立与完善的途径

### （一）提高行政事业单位内控制度意识

改进行政事业单位内在的控制环境，相关人员应当贯彻和宣传社会主义诚信价值观和道德价值观念，首先，领导干部应当身体力行，起表率作用，全面增强企业单位的内部管理意识，逐步转变普通员工的行为方法，深层次解决单位内控制度执行的障碍；其次，全面增强单位对管理者具有胜任能力情况的关注程度，行政事业单位领导干部应该担当起单位对内管理效能的监管责任，及时跟踪单位内控制度执行中出现的问题和处理状况。之后，行政事业单位领导应当在“定岗、定员、定编”基础上，坚持“精简、效能、节约”的原则，根据单位的发展需要和工作特色，改进企业内部管理环境，优化组织设置，合理组织布局，有效整合企业行政资源，整体提高行政事业单位对社会管理活动的服务能力。可以根据《行政事业单位内部控制规范（试用）》的原则和思想，建立符合自身行政事业单位内控财务管理制度发展的具体综合计划管理、财会审计管理等规章制度，并按照行政事业单位内部管理的要，求调整行政事业单位内部各个工作人组织布局<sup>[8]</sup>。

### （二）强化行政事业人员实际工作素质

在编制与人员配备方面，既要防止人事的多余处理，导致行政事业单位经费负担提高，还应防止人员不足，影响行政事业单位服务质量，所以，人才配备的合理化，也是企业资源整合与使用能力的主要表现。首先，管理层可

通过开展技术培训与教学,聘请内控制度的权威人士或专家在单位中对人员进行培训,将与内控制度有关最新的规定和制度贯彻于每位人员。其次,还要对员工记录的培训的知识水平进行考核,并对考试中不能过关的员工实施相应处罚,使员工了解到内控制度的必要性。最后,定期选派人员到一些先进单位了解他们的内控制度的形式办法,并根据本单位的特点,制订适用行政事业单位内控制度的形式办法。行政事业单位内控制度的建设方法,通过提升工作人员的综合素养,不但能确保内控制度的科学建设和管理的顺利进行,并有利于提升行政事业单位内控制度的市场竞争力。

### (三) 设计完善行政事业资金预算制度

行政事业单位为了有效改善内控管理制度质量应通过,应提高经营风险评价与控制,改变领导层观念,总结优秀的行政事业单位风险管理方法,研究行政事业单位的风险与内在危机,并提出积极的处理措施,设计完善的行政事业资金预算制度,建立专业的风险管理机构,成立风险管理队伍,吸纳优秀的风险评价人员,确保风险管理常态化、科学化。要求各机构主动加入风险评级的管理,建立完善的风险评价体系,强化工作人员的风险把控意识,从而使得资金预算制度能够更加科学化系统化<sup>[9]</sup>。

### (四) 加强行政内控制度的建设管理

强化统计分析,形成畅通的信息反馈渠道,通过对反馈数据的采集、梳理、分析,发现内控制度设置与执行存在的缺陷并及时改善,助力行政内控制度的建设管理更加系统、有效。为增强职工反馈工作的主动性,还可强化对内部财务相关人员的精神鼓励,并通过匿名传递的方式,确保职工反馈途径的畅通。为强化单位内部的协调,提升人员工作效率,通过共享、交流信息,让各机构职工对单位的内部运行情况有更全面认识,并通过协调交流,保证单位内控制度顺利落到实处,强化了行政内部控制制度的建设管理力度<sup>[10]</sup>。

### (五) 应用科学化的内部控制评价体系

强化组织的内部监督,按照国家机构规格,统一设置国内审核机关,并承担对内部评价、审核和监察工作的责任;确保国内审核机关的独立度和公信力,使得国内审核机关的活动范围不受限制,并可以正常进行国内审核和监察业务,以避免组织内部管理缺陷被其他人忽略。注意国内审核机关工作人员的专业知识素养和道德素质,以提高国内审计监察的有效性为目标,积极应用科学化的内部控制评价体系,提升行政事业单位内部人员综合水平。对于

出现的内部管理缺陷,组织主管层应予以充分的重视,对缺陷的改善过程继续高度重视。另外,单位也需要充分利用外部审计,特别是对于部分规模较小的单位,可以不单独设立内部审计机构,运用外部审计评估对其执行管理。多渠道、多维度的内部控制评价体系,是政府事业单位内控制度设计与执行的主要保障,也有助于企业内控目标的实现。

## 四、结语

由于行政事业单位内控制度必须肩负提供社会保障服务的重大责任,而传统行政事业单位的财务管理内部制度,还面临着不少问题,比如内部管理环境不理想、内部风险评价制度不健全、内部管理组织设置偏差,以及缺少有效的内部监管与反馈制度等。因此,为进一步提高其业务实力和经营管理水平,确保国家财政资金的正确使用,以及国家公共财富不流失,为增强政府事业单位的社会公信力,行政事业范围要提升自身内部管理能力,完善内部管理平台,构建内部风险评价机制、内部监控机制及其信息反馈机制,以保证各类内部管理的正常规范开展。

## 参考文献

- [1]袁冬明.新政府会计制度对完善行政事业单位内控制度的启示[J].行政事业资产与财务,2021(04):57-58.
- [2]李伟民.进一步完善行政事业单位内控制度的建议[J].财会学习,2021(06):189-190.
- [3]王丽.管理会计在行政事业单位的应用分析[J].财会学习,2019(35):11-12.
- [4]周颖.行政事业单位内部控制若干问题研究[D].厦门:厦门大学,2014.
- [5]周子娟.基于内部控制的行政事业单位资产管理模式研究——以SZ交通局为例[D].太原:太原理工大学,2018.
- [6]吕海东.优化行政事业单位内控制度建设的建议[J].中国农业会计,2018(8):32-34.
- [7]杨基鸿.新时期下行政事业单位内控建设重要性与对策[J].现代企业文化,2021(17):61-62.
- [8]吴冰清.探究管理会计在事业单位内部控制中的应用[J].行政事业资产与财务,2017(29):38,12.
- [9]张大宝.行政事业单位内控制度存在的问题及对策探析[J].时代金融(中旬),2015(12):233,237.
- [10]刘娇.行政事业单位会计内部控制优化研究[J].科学与财富,2020(16):300.