

基于审计视角下基层行政事业单位内部控制制度建设对策分析

梁经红

(开江县财政局, 四川 达州 636250)

【摘要】在当前的行政管理领域,内部控制制度的建设和实施是提高行政效率、防范风险的重要手段。特别是对于基层行政事业单位而言,内部控制不仅关系到单位的正常运行,更影响到公共资源的合理配置和使用效率。然而,从实际情况来看,基层行政事业单位在内部控制制度建设过程中存在诸多问题,这些问题的存在严重阻碍了内部控制制度的有效实施和运行。针对上述问题,本文将从审计视角出发,分析基层行政事业单位内部控制制度建设的现状和存在的问题,并提出相应的对策和建议。通过引入具体的案例和数据,深入探讨如何加强和完善基层行政事业单位的内部控制制度,以期达到提高行政效率、优化资源配置、防范风险的目的。通过对内部控制制度建设的深入分析,旨在为基层行政事业单位提供科学、实用的内部控制建设对策,促进其内部管理水平的全面提升。

【关键词】内部控制; 基层行政; 审计; 对策分析

一、引言

在当代社会管理体系中,基层行政事业单位扮演着至关重要的角色。随着经济社会的快速发展,对基层行政事业单位的管理效率和质量提出了更高的要求。内部控制制度作为提高管理效率、防范风险的重要工具,其建设与实施的有效性直接关系到单位的健康稳定运行。2015年,财政部发布的指导意见明确要求各级行政事业单位全面建成并有效实施内部控制制度,旨在通过规范内部管理,提升服务质量和效率,确保资金的安全和使用效益。

然而,通过对基层行政事业单位内部控制制度建设的实际调查发现,尽管内部控制制度已初步建成,但在实施过程中仍面临诸多挑战。这些挑战包括内部控制意识不强、制度执行不到位、内部控制制度编制质量参差不齐、专业能力不足、评价与监督形式化以及成果应用不佳等问题。这些问题的存在严重影响了内部控制制度的有效性,制约了基层行政事业单位的健康发展。

鉴于此,本文旨在基于审计视角,深入分析基层行政事业单位内部控制制度建设中存在的问题,并提出针对性的对策建议。通过引入具体案例和相关数据,本文将探讨如何有效实施内部控制制度,以提高基层行政事业单位的管理效率和服务质量,进而促进其可持续发展。

二、基层行政事业单位内部控制制度现状分析

在探讨基层行政事业单位内部控制制度建设的对策之前,必须对其现状进行深入分析。当前,中国基层行政事业单位在内部控制制度建设方面虽已取得一定进展,但仍面临多方面的挑战。首先,内部控制意识在一些单位中仍然较为淡薄,这直接影响到内

部控制制度的有效实施。其次,制度落实不到位,部分单位内部控制制度名存实亡,缺乏有效的执行力。此外,内部控制制度编制的质量参差不齐,一些单位的内部控制制度设计不够科学,无法满足实际工作的需要。再者,专业胜任能力不足也是制约内部控制制度有效实施的一个重要因素,部分单位缺乏专业的内控人员,影响了内部控制制度的有效运行。最后,评价与监督流于形式,成果运用较差,导致内部控制制度难以发挥其应有的作用。

这些问题的存在,不仅影响了基层行政事业单位内部控制制度的有效性,也影响了单位的整体运行效率和风险防控能力。因此,针对这些问题,需要从提高内部控制意识、加强制度落实、提升内部控制制度编制质量、增强专业胜任能力、加强评价与监督等方面入手,制定有效的对策,以推动基层行政事业单位内部控制制度的有效实施和持续改进。

(一) 内部控制制度的基本框架

内部控制制度是确保行政事业单位高效、规范运作的重要保障。在基层行政事业单位中,内部控制制度的建设尤为关键,其基本框架涵盖了制度设计、实施、评价与监督等多个方面,旨在通过一系列规范和措施,提高单位的管理效率和财务透明度,防范风险,确保单位目标的实现。

内部控制制度的设计是基础。这一阶段需要明确单位的目标、风险识别与评估、控制活动的设计等。目标的设定应具体、明确,既包括长期目标,也包括短期目标,以确保全体成员对单位的发展方向有清晰地认识。风险识别与评估则是识别可能妨碍单位实现目标的内外部因素,评估其可能性和影响程度,为制定有效的控制措施提供依据。

内部控制制度的实施是关键。这一阶段主要是将设计阶段制定的控制措施付诸实践，包括财务控制、运营控制等。财务控制涉及资金管理、预算执行等方面，旨在确保财务信息的准确性和完整性。运营控制则关注单位的日常运作，如项目管理、服务质量控制等，以提高单位的运营效率和服务质量。

内部控制制度的评价与监督是保障。这一阶段需要对内部控制制度的有效性进行定期评价，发现问题并及时调整。评价可以采用自评、互评或外部评价等多种方式，重点是要客观、全面地反映内部控制制度的实施情况。监督则是通过建立健全的内部报告机制和外部监督机制，确保内部控制制度得到持续有效地执行。

（二）存在的问题与不足

在对基层行政事业单位内部控制制度现状进行深入分析的过程中，我们发现了一系列问题和不足之处，这些问题严重影响了内部控制制度的有效实施和运行。以下是对这些问题和不足的详细分析。

内部控制意识淡薄是一个显著问题。许多基层行政事业单位对内部控制的重要性认识不足，缺乏将内部控制作为提高管理效率和防范风险的有效工具的意识。这种情况导致内部控制制度往往名存实亡，无法发挥其应有的作用。

制度落实不到位也是一个突出的问题。虽然一些单位制定了内部控制制度，但在具体执行过程中，由于缺乏有效的监督和执行机制，导致制度执行不力，甚至形同虚设。这不仅削弱了内部控制制度的权威性，也影响了制度效果的发挥。

内部控制制度编制水平参差不齐。一些基层行政事业单位在制定内部控制制度时，缺乏专业知识和经验，导致制度设计不科学、不合理，无法满足单位实际管理需要，从而影响了内部控制制度的有效性。

此外，专业胜任能力不足也是一个不容忽视的问题。内部控制的有效实施需要专业的知识和技能，但目前许多基层行政事业单位在这方面存在明显短板，缺乏足够的专业人才来支撑内部控制工作，这直接影响了内部控制制度的实施效果。

评价与监督流于形式是另一个重要问题。一些单位虽然建立了内部控制评价和监督机制，但往往缺乏实质性的内容，形式主义倾向明显。这种做法无法真正发现和解决内部控制中的问题，反而可能掩盖问题，导致问题积累，风险增大。

成果运用较差也是一个值得关注的问题。即便在内部控制评价中发现了问题，一些单位也往往缺乏将评价结果转化为改进措施的能力，导致评价成果无法有效运用，无法通过内部控制的持续改进来提高单位的管理水平和风险防控能力。

基层行政事业单位在内部控制制度建设中的问题和不足主要包括内部控制意识淡薄、制度落实

不到位、内部控制制度编制水平参差不齐、专业胜任能力不足、评价与监督流于形式、成果运用较差等方面。这些问题的存在严重影响了内部控制制度的有效性，亟需通过有效对策加以解决。

三、案例分析

在探讨基层行政事业单位内部控制制度建设的过程中，通过具体案例的分析能够更加深入地理解内部控制实施过程中遇到的问题及其对策。本章节将选取几个典型的基层行政事业单位作为案例，分析它们在内部控制建设过程中遇到的主要问题，以及采取的有效对策。

（一）案例介绍

案例背景：该案例涉及的是一家地方性的基层行政事业单位，该单位主要负责地方的公共服务和管理工作。根据财政部印发的《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》，该单位自2016年起开始着手内部控制制度的建设工作，旨在通过建立健全内部控制体系，提高单位的管理效率和财务管理水平，确保单位资产的安全和高效使用。

案例细节：在内部控制制度建设的初期，该单位面临着多方面的挑战。首先，内部控制意识淡薄，单位内部对于内部控制的重要性认识不足，导致内部控制制度的推进缓慢。其次，内部控制制度的落实不到位，存在制度设计与实际操作脱节的问题，部分控制措施未能有效执行。此外，内部控制制度编制水平参差不齐，一些关键控制环节缺乏有效的制度规范。专业胜任能力不足也是一个突出问题，单位内部缺乏专业的内部控制人员，影响了内部控制制度的有效实施。评价与监督流于形式，内部控制的评价和监督机制未能有效运作，导致内部控制成果运用较差。

通过对该案例的分析，可以看出基层行政事业单位在内部控制制度建设过程中面临的主要问题。这些问题的存在严重影响了内部控制制度的有效性，制约了单位管理效率的提升和资产安全的保障。因此，针对这些问题，采取有效的对策措施，加强内部控制制度的建设和实施，对于提高基层行政事业单位的管理水平和服务质量具有重要意义。

（二）加强内部控制制度建设的对策

在当前的经济环境下，基层行政事业单位面临着日益复杂的管理挑战，内部控制制度的建设显得尤为重要。为了有效提升内部控制制度的建设水平，以下几点对策值得关注。

提高内部控制意识是基础。基层行政事业单位应通过定期培训和教育，增强全体员工对内部控制重要性的认识。通过案例分析、模拟演练等形式，使员工能够深刻理解内部控制在日常工作中的应用，从而在实际工作中自觉遵守内部控制规定，提高内部控制制度的执行力。

完善内部控制制度是关键。基层行政事业单位应根据自身特点和管理需求,结合国家相关法律法规,制定适合自身发展的内部控制制度。这包括但不限于财务管理、项目管理、风险评估等方面。同时,应定期对内部控制制度进行评估和修订,确保其时效性和有效性。

加强专业胜任能力的培养是手段。基层行政事业单位应重视内部控制人员的专业培训,提升其专业技能和业务水平。通过引进高素质的内控人才,或对现有人员进行系统的培训,提高内部控制团队的整体水平,为内部控制制度的有效实施提供人才保障。

建立健全的评价与监督机制是保障。基层行政事业单位应建立一套科学、合理的内部控制评价与监督机制,定期对内部控制制度的执行情况进行检查和评价。通过内部审计、风险监控等方式,及时发现内部控制的薄弱环节,采取有效措施进行整改,确保内部控制制度的有效运行。

强化成果运用是目的。基层行政事业单位应将内部控制制度的建设成果与日常管理紧密结合,将内部控制视为提高管理效率、防范风险的有力工具。通过对内部控制成果的有效运用,不仅可以提升单位的管理水平,还能够增强单位的社会信誉和竞争力。

综上,加强内部控制制度建设需要从提高意识、完善制度、培养人才、建立评价监督机制以及强化成果运用等多个方面入手。只有这样,基层行政事业单位才能在复杂多变的管理环境中稳健前行,实现可持续发展。

(三) 审计视角下的建议

在当前的经济环境下,基层行政事业单位的内部控制制度建设显得尤为重要。审计作为一种独立的评价活动,对于确保内部控制制度的有效实施具有不可替代的作用。因此,从审计视角出发,对基层行政事业单位内部控制制度建设提出以下建议:

加强内部控制意识的培养。基层行政事业单位应将内部控制意识的培养作为一项长期任务来抓,通过定期的培训和教育,提高全体员工对内部控制重要性的认识。此外,还应通过实际案例的学习,让员工了解内部控制缺失可能带来的风险和后果,从而增强员工的内部控制意识。

明确内部控制职责,强化责任制。基层行政事业单位应明确各级管理人员和员工在内部控制中的职责和责任,建立健全内部控制责任制。通过制定详细的内部控制职责分配表和责任追究机制,确保每一项内部控制措施都有明确的责任人,一旦发现问题能够及时追责。

提高内部控制制度的实施效果。基层行政事业单位应不断完善内部控制制度,确保制度的合理性和有效性。同时,应注重内部控制制度的实施和执行,定

定期对内部控制制度的执行情况进行检查和评价,发现问题及时整改。此外,还应加强对内部控制制度执行情况的监督,确保内部控制制度得到有效执行。

加强内部控制评价和监督。基层行政事业单位应建立健全内部控制评价和监督机制,定期对内部控制制度的有效性进行评价。通过引入第三方审计机构进行独立评价,可以客观地反映内部控制制度的实施效果,及时发现并纠正内部控制中存在的问题。同时,还应加强内部审计工作,通过内部审计发现内部控制的薄弱环节,为内部控制制度的改进提供依据。

从审计视角出发,基层行政事业单位在内部控制制度建设中应加强内部控制意识的培养,明确内部控制职责,提高内部控制制度的实施效果,并加强内部控制评价和监督,以确保内部控制制度能够有效实施,从而提高单位的管理水平和工作效率。

四、结语

通过对基层行政事业单位内部控制制度建设的深入分析,本文揭示了当前实施过程中存在的主要问题,并提出了相应的对策建议。首先,内部控制意识的淡薄是导致内控制度难以有效实施的根本原因。因此,加强内部控制意识的培养和提高是实施内控的首要任务。其次,内部控制制度的落实不到位,部分原因在于制度编制的不规范和专业胜任能力的不足。因此,提高内部控制制度编制的质量和相关专业人员的能力是改善内控实施效果的关键。此外,内部控制的评价与监督流于形式,成果运用较差,这需要通过建立健全内部控制评价和监督机制,以及优化内控成果的运用方式来解决。

综上所述,基层行政事业单位要想有效实施内部控制,就必须从提高内控意识、规范制度编制、提升专业能力、完善评价监督机制等方面入手,采取综合措施,确保内部控制制度的有效运行。通过这些措施的实施,可以促进基层行政事业单位内部控制制度的健康发展,提高单位的管理效率和风险防控能力,为实现单位的长远发展目标奠定坚实的基础。

参考文献:

- [1] 段亚莉.行政事业单位加强财务内部控制制度建设调查研究——以西岗区行政事业单位为例[J].中国产经,2023(22): 59-61.
- [2] 王华.行政事业单位会计内部控制制度建设策略研究[J].理财,2023(10): 43-45.
- [3] 张慧.行政事业单位内部控制制度建设问题及对策探讨[J].质量与市场,2023(18): 238-240.
- [4] 赖思福.行政事业单位内部控制制度建设探讨[J].行政事业资产与财务,2023(15): 61-63.
- [5] 罗晶.行政事业单位会计内部控制制度建设研究[J].财会学习,2023(17): 167-169.