

事业单位内部控制与风险管理分析

孙仕忠

长江上海航道处

DOI:10.12238/ej.v4i3.722

[摘要] 近年来,随着社会经济的快速发展,加强事业单位管理的重要性日益凸显,其风险管理视角下的内部控制管理迫在眉睫。就事业单位内部控制制度而言,尚处于探索阶段。事业单位的内部控制管理工作虽然取得了阶段性成果,但尚未形成科学、系统的内部控制体系。因此,事业单位内部控制制度建设亟待进一步加强。

[关键词] 事业单位; 内部控制; 风险管理

中图分类号: F062.9 **文献标识码:** A

Analysis of Internal Control and Risk Management in Public Institutions

Shizhong Sun

Shanghai channel of Yangtze River

[Abstract] In recent years, with the rapid development of social economy, It is increasingly important to strengthen the management of public institutions, and the internal control management from the perspective of risk management is imminent. It is still in the exploratory stage for the internal control system of public institutions. Although the internal control management of public institutions achieves phased results, it does not form a scientific and systematic internal control system. Therefore, the construction of internal control system in public institutions needs to be further strengthened. Based on this, this paper analyzes the internal control and risk management of public institutions.

[Key words] publicinstitutions; internal control; risk management

随着我国社会体制的不断改革和发展,事业单位内部管理引入了绩效考核,逐渐提高了对于资金使用效益评估工作的重要性。同时,对于事业单位而言,风险管理是事业单位发展过程中的重要内容,其管理效果将直接影响到事业单位管理水平。风险管理作为我国事业单位公益性组织结构的重要组成部分,逐渐引起了单位内外相关组织的重视。而且事业单位作为国家机构组织的重要组成部分,需要重视内部控制工作,从而促进事业单位健康发展。

1 事业单位内部控制总体架构

内部控制总体架构可以分为三个层次:单位层面控制、业务层面控制、内部控制自我评价。

在单位层面控制中,成立内部控制实施工作领导小组,在实施小组领导下,

明确内部各部门职能和工作机制,制定部门及关键岗位责任制,建立风险管理机制,并设计相应的管控方式。

在业务层面控制中,对常规经济活动,采购流程控制,将制衡机制嵌入业务流程,对其预算管理、资产管理、政府采购、收支管理、合同管理等活动中存在的风险进行管控。

在内控自我评价层面中,对内部控制设计有效性和内部控制执行有效性进行评价,不断完善单位内部控制体系。

2 完善单位内部控制的目标与意义

2.1合理保证单位经济活动合法合规。通过制定制度、实施措施和执行程序,合理保证单位的经济活动在法律法规允许的范围内进行,符合有关预算、收支、采购、资产、合同、监督等管理方

面的法律法规和相关规定,避免违法违规行为的发生。

2.2合理保证单位资产安全和使用有效。资产是单位正常运转的物质基础和财力保障,资产不安全、使用效率低下都将对单位各项工作的正常开展产生不利影响。

2.3合理保证单位财务信息真实完整。按照国家规定编制和提供真实完整的财务信息是单位的法定义务,是提升内部管理水平的有效手段。

2.4有效防范徇私舞弊和预防腐败。科学运用内部控制的原理和方法,将制衡机制嵌入到单位内部管理制度建设之中,强化内部监督,通过建立和实施严密的内部控制,使“关口前移”,有效防范徇私舞弊和预防腐败。

2.5提高公共服务的效率与效果。

3 风险管理与内部控制的关系

关于风险管理与内部控制的关系,不同的学者有不同的看法。目前,学术界主要有三种主流理论:一是风险管理包括内部控制;第二,内部管理包括风险管理;第三,风险管理与内部控制是相互包容、相互融合的。笔者赞同第三种观点,认为随着风险管理意识和内部控制意识的增强,风险管理水平和内部控制技术的提高,风险管理与内部控制之间存在更多的重叠,风险管理与内部控制的整合和交叉程度越高,其互补效应越强。

4 事业单位内部控制与风险管理遵循的原则

4.1全面性原则。内部控制应当贯穿单位经济活动的决策、执行和监督全过程,实现对经济活动的全面控制。

4.2重要性原则。在全面控制的基础上,内部控制应当关注单位重要经济活动和经济活动的重大风险。

4.3制衡性原则。内部控制应当在单位内部的部门管理、职责分工、业务流程等方面形成相互制约和相互监督。

4.4适应性原则。内部控制应当符合国家有关法律、法规和单位的规章制度,并随着外部环境的变化、单位经济活动的调整和管理要求的提高,不断修订和完善。

5 促进我国事业单位内部控制与风险管理进一步完善的措施

5.1加大审计监督力度。审计监督是事业单位内部控制的重要手段。审计监督直接关系到事业单位内部管理制度和经济活动是否合理合法。对事业单位的经济活动和管理体制进行评价,可以提高审计机关的地位,充分凸显审计机关的作用。内部审计机关在保证独立性的前提下需要每月对各部门进行审计监督,加强与税务部门、财政部门和外部审计部门的合作,多部门合作可以扩大对机

关的监督范围,为进一步完善内部控制和 risk 管理制度发挥重要作用。

5.2提高对内部控制的认识,建立良好的风险管理观念。道德价值观以及对内部控制的理念是内部控制与风险管理的基础。事业单位管理层应该深入理解内部控制对单位经营目标实现的重要作用,并且建立统一的风险管理理念,确保个人价值观、团队价值观、行为态度和处事方式都符合这个理念;此外,不同级别的员工也要有内部控制和 risk 管理的观念,面对 risk 要有协同应对的信念和态度。在目标明确的前提下,全体单位员工通过不断学习、实施、监督与反馈来确保事业单位内部控制和 risk 管理有序专业地得以实施。

5.3健全内部控制体系。构建内部控制组织框架,设置内部控制职能机构、部门或工作小组,建立内部控制制度体系。行政事业单位应独立设置内部控制的职能部门,密切联系单位其他部门,如资产、行政等部门,共同做好单位内部控制的各项工作。建立标准化制度体系,全面梳理各项经济业务活动 risk 点,单位层面、业务层面和员工层面所需要遵循的所有内部管理事项的制度和相关的管理细则,制定统一具有指导性的内部控制制度,做到管理制度化、制度流程化、流程岗位化、岗位职责化,从根本上保证单位各部门按照规范化、标准化的流程开展内部控制活动。

5.4加强信息沟通、完善内部监督。事业单位,应该根据当前的实际情况建立信息沟通制度,以此来保证信息能够及时、准确、通畅、有效地在事业单位内部实现沟通和交流,从而使内部控制的实施有良好的运行环境。如,事业单位应构建完善的内部监督渠道,让单位中的每一名员工从意识形态上认识到,单位内部监控与 risk 管理的重要性;加强对内部监督实施的相关培训,在提高相

关人员综合素养的同时,为大家的交流沟通搭建平台,从而充分激发员工的工作积极性和创新性。在关于内部监督工作创新精神方面,很多事业单位都走在了前列,如我处的财务内部报告制度,执行层以书面的形式向决策层反映本单位的财务状况,从而实现了资金使用效率的提升、管理运行的顺畅。

5.5单位在确定优选顺序时,遵循 risk 与收益相平衡的原则。在 risk 评估结果的基础上,全面考虑 risk 与收益,首先解决“颠覆性的” risk 问题,保证单位的持续发展。根据 risk 与收益平衡的原则,单位通过以下因素确定 risk 管理的优选顺序: risk 事件发生的可能性和影响、 risk 管理的难度、 risk 的价值,或管理可能带来的收益、合法合规的需要、对单位人力、资金等的需求以及利益相关者的要求。

6 结束语

综上所述,我国事业单位肩负着公共管理和公益性服务的重要职责,加强事业单位内部控制体系的构建必须站在 risk 管理的角度,从而有效提升事业单位内部资源的使用效率,为促进事业单位各项职能的发挥奠定基础。事业单位内部控制管理是一项长期而复杂的系统性工程,必须转变观念,采取多样化的内部管控手段,为促进我国事业单位的可持续发展创造条件。

[参考文献]

[1]贺龙梅.事业单位内部控制与内部审计面临的问题及应对策略[J].行政事业资产与财务,2015(029):36-37.

[2]马福涛.行政事业单位全面预算管理 with 内部控制建设探讨[J].行政事业资产与财务,2014(033):84-85.

[3]关振宇.行政事业单位实施内部控制规范的现实意义与应用解析[J].社会科学家,2014(01):46-49.