

关于加强行政事业单位会计内控管理的建议

岳学敏

会理市民政局

DOI:10.12238/ej.v5i4.972

[摘要] 随着《行政事业单位内部控制规范》的逐渐颁布与落实,我国行政事业单位在会计内控管理工作中取得了一定成绩,但在部分工作单位还是面临着一些亟待解决的问题。本文将根据当前行政事业单位内控管理表现的突出问题,提出具体的处理方案与措施,从而进一步提升行政事业单位内控管理的公共服务能力与效果,有效推动行政事业单位内控管理健全,平衡与可持续发展。

[关键词] 行政事业单位; 内控管理; 建议

中图分类号: F239.66 **文献标识码:** A

Suggestions on Strengthening Accounting Internal Control Management in Administrative Institutions

Xuemin Yue

Huili Civil Affairs Bureau Sichuan

[Abstract] With the gradual promulgation and implementation of "Internal Control Standard of Administrative Institutions", China's administrative institutions have made some achievements in accounting internal control management, but some working units still face some problems to be solved urgently. According to the outstanding problems of internal control management in administrative institutions at present, this paper proposes specific solutions and measures to further enhance the public service capability and effectiveness of internal control management in administrative institutions, and effectively promote the sound, balanced and sustainable development of internal control management in administrative institutions.

[Key words] administrative institutions; internal control; suggestions

引言

强化单位内部管理建设,是保障行政事业单位内控管理资产的最有效措施,是预防腐败的重要基石,是改善单位会计信息质量的根本保证。虽然行政事业单位会计内控管理作为政府公共服务商品和服务的主要提供者,但近年来,部分单位出现了国有资产流失、截留挪用国家财政资金、未按照国家资金用途规定监管国家资金、对巨额资金投入的任意支出、各种资源耗费、贪婪贿赂等现状。为进一步提高行政事业单位内控管理对公务的效率和效果,有效防止舞弊和防治贪污腐败,政府有必要加强对行政事业单位内控管理工作的研究力度,有助于提升行政事业单位的内控水平,推动单位健康、平稳和可持续发展。

1 行政事业单位内控管理存在的问题

1.1 财务管理体系不健全,职能设定不合理

一些政府事业单位内部内控工作制度并没有明显的规范与目标,从而导致了管理秩序紊乱,甚至有些单位内部的管理体制也陷入了“真空”状态,管理无章可循,对投资使用安全

也缺乏保证。部分行政事业单位内控管理,在会计人员的设置上不适应《会计法》规范,人员职位设置不合理,存在无证上岗、违规混岗等现象,工作人员缺少合理分配和有效轮岗机制。部分单位出纳与会计人员,以及经办管理人员和审计部门工作人员等不相适应职务尚未全部剥离,一人已在原岗位从事工作十多年,或者数十年之久,却未能形成有效轮岗机制,极易滋生腐败问题。

1.2 部门预算编制不科学,业务审批不合理

有些行政事业单位在制定国家部门计划时,由于多从上级工作单位取得投资,并通过虚列经费等手段,以套取国家财政资金,平均人员财政资金的开支标准往往高达几十万元,部门计划费用不合理。一些工作单位的预算人员为谋求个人私利,利用财务管理漏洞,对关系较好的机关或其他单位任意调动计划指标,从而导致部门计划管理工作的失控。在计划实施过程中,部分行政事业单位由于申请资金使用的门槛较低,而未能建立严密规范的资金审核机制。部分业务申请过程不合理,给单位内部管理带来了不良影响,也削弱了管理效能,并

导致了部分单位以及个别发生严重违纪违法行爲,给单位公信力造成了消极影响。

1.3 内控管理执行力不强,监督弱化

有些政府事业单位已经建立了内控管理体系,但很少人贯彻执行,内控管理难以发挥其应有的效果。但一些行政事业单位各部门权责不清,执行人员业务素质低,财务意识淡漠,致使单位财务内部制度管理质量不高。有些单位只重视了款项往来收缴和划拨,而忽略了资金的管理和运用效益,一些专项资金沉淀后没有给单位创造更多的运用效益,一些单位的资金在运用的过程中未能及时制定严格的资金运用规划,产生了资金运用的无序化和随意性,从而大大地降低了资金的运用效率和效果。财务制度中规定行政事业单位财务基本上年底收支平衡,这也导致了部分单位想尽办法在年末前突击用钱,使单位财政基本资金耗尽。还有些会计机关对行政事业单位内控管理及财务开支的监督力度不够严格。部分下属单位因为规模较小,财务人员的配备也不够严格,在内部不能形成有效牵制,管理出现了漏洞,甚至存在公款私接,贪污腐败的现象也时有发生。

1.4 国有资产管理体制不完善,国家资产流失现象明显严重

部分行政事业单位领导班子具有“重资金轻实物资产”的错误思维,单位部管理机制也较为紊乱,国有资产管理工作中也出现了严重漏洞。部分单位对固定资产的购买、检验、动用、调入、调出等,未能严格按照国家相关法规规定办理审核手续;一些工作单位在处理固定资产时不事先向上级主管部门申请并提出处理报告,违反了“先审批后处置”的程序,处理程序也不规范。有些单位不经国家相关负责监管许可,擅自将固定资产对外投资、租赁或贷款,导致国有资产丧失加剧。有的单位出租资产所取得的租赁收入未按规定上交中央国库,资金在体外循环,导致了“小金库”的现状产生。有些单位领导和政府机关的工作人员擅自对本应资产化的固定资产费用化,进行核实,造成了企业账与实际相背离,政府根本无法对国有资产实施有效监督。一些人为实现个别私欲,把企业占为有,国有资产流失现象更加突出。^[1]

2 加强行政事业单位内控管理建议

2.1 加强预算管控,规范使用资金

要科学制定管控机制,贯彻落实各项政策,增强政府预算编制和部门计划实施的严肃性。国家财政资金开支要科学合理,依据标准要充足,严控虚列费用,以套取国家财政投入。认真执行计划和各种财税工作的管理制度,各单位严禁或私自扩大范围,适当增加标准,并严格执行根据计划明文规定的开支用途合理配置资金投入,严禁相互挪用串用,混匀配套各项资金投入。建立健全的投资审核机制,确保管理工作高效、有序地开展。

强化财务管理意识做好内部控制工作,要制定完善的内控机制,在资金运行、审批流程等各个方面均加大财务内控效果的管控力度,行政事业单位自身有较强的管理意识与能力,构建专业的资产审批流程与制度,对各项业务审批、授权,避免后续作

业过程中遇到常规问题。同时,加大资产管理力度,在盘点、审查等过程中关于未登记的资产,依据监管机制对相关部门及负责人严格处理,强化各部门管控意识与职责,在资产管理过程中对处理流程、清理债务、坏账问题等内容及时上报,依据各项流程规范操作,在内审、外审联合监管过程中具备完善的监督体系,设置专人专岗监管机制,了解行政事业单位内控中所出现的问题,深层次的探究引发问题的具体影响因素,有针对性、目的性的制定防控与解决措施,从行政企业长远发展角度提出新的标准与要求,通过监管力度的增强,保证内部审计作用最大化发挥。再加上外部监督主动能力的提升,能对内部工作定期检查,也能实现预期管理目标。还需注重行政事业单位会计内控执行力度,保证会计内部控制体系的实施作用最大化的发挥。从行政事业单位发展角度探究各项工作环节与步骤,均要全方位、多角度的监管,保证会计内控制度实施有效性。通过外审与内审监督作用的影响,避免常规问题持续发生,进一步优化会计内控流程,推动行政事业单位可持续发展。

2.2 完善党内监督建设,充分发挥审计监察功能

要完善内部机制建设,逐步形成内审监管制度,在有条件的单位中可设置专岗专人承担监督任务,以及时发现内部控制管理中出现的新问题。要发挥内部稽核功能,自觉接受外部监管,实现预算管理工作标准化,经营业务科学化。内部审计部门要对所属单位的财务收支业绩报告和内控管理作出独立评估,以掌握单位当前的业务管理情况与内部制度状况,对发现的不足之处,及时提供整改意见,以使单位经营成本最低,始终强调经济效益最大化,推动行政事业单位稳定发展。同时,单位还必须要确保内部审计机关具有较高的独立性和权威性。唯有如此,单位方可保证内部审计工作的正常实施不受内外部影响,从而增强内部会计机关对单位经营活动的监督与指导作用。

行政事业单位财务预算机制的制定与实施,随着时代发展大力创新,对预算机制内容合理调整与完善,也有助于促进财务管理秩序开展。同时,把财务管理体系实施成效与具体变化直观化呈现,提升各部门预算能力,明确预算标准,保证预算执行监管能力进一步提升,做好财务内控工作。再加上各部门岗位职责与内容的合理分配,在相互牵制、相互监督的过程中细化职责范围、权限范围,真正帮助工作人员了解自身的工作内容,要做到“哪些事该做、哪些事不该做”,禁止越权管理现象发生。积极开展财政资金绩效评价工作,对行政事业单位财务管理综合成效提升有巨大影响。首先,遵循“先易后难”的管理原则,对实践过程中的管理成效及总结的经验反复探究,确保实践工作秩序开展;其次,借鉴其他行政事业单位管理机制与形式,对绩效评价体系内容科学完善,突出财政支出复杂性、多样性等特点,制定适合行政事业单位发展的评价方法与指标体系,结合行政事业单位财务支出情况、经济管理状况,健全评价体系内容,提高绩效管控成果;最后,为保证绩效评价体系作用最大化发挥,要结合评价结果制定预算依据,在资金配置方面也会避免“重预算、轻效益”的情况发生,进一步提升行政事业单位会计内控管

理水平^[2]。

2.3增强会计人员的综合业务素质,会计队伍从核算型向管理型发展转化

要改变会计业务理念,要从传统手工、电子记账向管理化会计过渡过来。要加强对企业会计工作人员的培养力度,进一步强化企业会计工作人员的管理意识,提升服务能力,适时更新会计工作人员企业内部的财务管理岗位知识,提升其专业知识运用水平。拓展人才招聘途径,主动招聘、吸引高素质、高才能的复合型人员到单位上班。同时,还要给会计工作人员提供一个良好的发挥机会和发展平台。另外,还要主动地进行思维政治管理工作,强化公司财务工作人员的思想意识,提升工作人员的综合能力与工作质量。并建立完善的考评与奖惩体系,并从平时管理工作,培训成效与思想水平等三个方面加以考评。惩罚办法制度主要从防止审计工作人员滥用公款,作假帐等方面进行考核,一旦出现问题要严惩不贷。同时通过加强审计工作人员队伍建设,推动政府及其他事业单位内控管理管理工作的有序开展。

2.4进一步完善管理机制内容,加大信息化技术应用力度

资金预算管理是行政事业单位会计内控重要组成部分之一,为保证会计内控作用重大化的发挥,还需保证预算编制科学合理、全面,并具有较强的执行性。对此,还需注重预算编制创新完善,保证预算编制工作质量,并有具体的规则与要求,为实践工作开展奠定良好基础。

首先,从预算执行效果方面探究,根据上一年度预算执行成效为参考依据,分析预算执行阶段所面临的问题及引发问题的影响因素,提出针对性的解决措施,要对预算编制风险有效规避;其次,分析行政事业单位实际情况,做好发展规划工作,依据预算编制目标与需求,增强预算编制针对性;最后,注重预算考核机制的完善,主要是把工作重心落在实践中,构建完善的预算预警机制,随着实践工作开展贯彻落实,可对单位自身运营实际情况动态化监管,避免超预算风险发生。再加上岗位责任制的

制定与实施,也与资金预算管理目标相符,细化工作内容与职责,在预算考核过程中落实问责机制,确保预算考核机制发挥较强的约束作用。

此外,加大信息化技术手段的应用力度,推动行政事业单位内控向信息化、智能化方向发展,加大对各部门的管控力度,保证信息资源有效利用,能把各环节所产生的信息数据详细记录,注重高效收集与有效应用,行政事业单位对信息化技术应用提高重视度,依据实际情况对财务管理流程梳理、优化,选择适合的管理方法,创建智能化管理系统,每项工作均有具体模块,并提供信息共享平台,便于各部门对信息数据合理应用,把行政事业单位内部信息进行透明化、公开化处理,确保监督机制作用良好发挥。^[3]

3 结束语

行政事业单位财务管理要重视会计内控管理建设,持续提升财务内控水平。行政事业单位财务管理要逐步健全预算编制工作,在实践中发挥较强的监管作用,增强行政事业单位内部管控能力,利用政府内部审计发现会计内控中的重大漏洞,从根源杜绝常规问题发生,推动政府事业单位各项业务健康有序发展。

[参考文献]

[1]黄艳红.行政事业单位会计内控管理及管理研究[J].现代国企研究,2019(10):101.

[2]谌艳.行政事业单位电算会计内控管理的强化路径分析[J].财会学习,2018(12):255.

[3]彭岩.行政事业单位会计内控管理薄弱环节及应对措施的分析[J].中国市场,2017(20):235+246.

作者简介:

岳学敏(1988--),女,汉族,四川会理人,本科,会理市民政局事业编制,会计师,从事事业单位会计工作。