

# 事业单位内部控制的现状和改善措施研究

毕 然

黑龙江省呼兰养路总段, 中国·黑龙江 哈尔滨 150500

**【摘要】**在社会经济快速发展的今天,我国事业单位面临的市场竞争压力逐渐增大,这种情况下,为了更好的提升事业单位运行的效率与效果,急需加大内部控制的力度。因此,对事业单位内部控制的有关内容进行研究,具有非常重要的现实意义。本文主要以加强内部控制的重要性为切入点,针对当下事业单位内部控制的现状与问题进行了分析,并且提出了具体的改善措施,旨在为大家的研究提供一些参考。

**【关键词】**事业单位; 内部控制; 现状; 改善措施

## Research on the Present Situation and Improvement Measures of Internal control in public institutions

Bi Ran

Hulan Road Maintenance Section Heilongjiang Province, 150500, Harbin, Heilongjiang, China

[Abstract] Today, with the rapid development of social economy, the pressure of market competition faced by public institutions in China is gradually increasing. In this case, in order to improve the efficiency and effectiveness of public institutions, it is urgent to strengthen internal control. Therefore, it is of great practical significance to study the internal control of public institutions. Based on the importance of strengthening internal control, this paper analyzes the current situation and problems of internal control in public institutions, and puts forward specific improvement measures, aiming at providing some reference for everyone's research.

[Keywords] Public institutions; Internal control; Status quo; Improvement measures

伴随经济全球化的大范围蔓延,我国事业单位在市场竞争中面临的压力越来越大,为了可以营造出一个健康的发展环境,提升运行效率,有必要在事业单位中加强内部控制。目前,内部控制理论已在诸多领域中得到了广泛应用,合理的内部控制可以为事业单位发展提供事半功倍的效果,同时也是预防经济犯罪的有力措施,因此内部控制已发展成为企业管理中的重要内容之一。随着事业单位公共服务职能逐渐增强,资产总量也在扩大之中,这种情况下有必要加强内部控制的力度。所以,事业单位应该在内部管理与控制上持续加强,全方位加强内部控制的制度建设。

### 1 加强内部控制的重要性

对于事业单位而言,其经济来源主要为财政拨款与自收自支,其稳定性比较高,在成本核算中面临的压力并不是很大,所以多数事业单位对内部控制的关注度并不是很大,甚至一些单位还没有建立内部控制的相关制度,只是单纯将财务制度用来会计控制,这种管理方式非常松散,将直接造成国有资本的严重流失。

事业单位对内部控制制度的构建,不应该单纯停留在财务核算、提升信息质量的层面上,还应该着手构建有效的公共财政体系。在计划经济时期,我国内部控制的重点主要依靠行政命令执行,由职工凭借自身道德水平确保其质量,很明显这种方式早已与当前的市场经济环境不适应,单纯依靠党员带头的方式难以提升运行效果,此时应该探索出恰当的管理方式,策划完善的经济活动流程,同时深入细化各业务环节,从而达到全面分析经济活动风险,科学判断风险程度的目的,根据国家标准策划内部管理制度,最终形成和理性的控制体系。

### 2 事业单位内部控制现状及问题

#### 2.1 内部控制的意识淡薄

当前,事业单位还没有针对内部控制形成全局观念,很多事业单位及管理人员并未在这方面形成系统性认知,可用于事业

单位内部控制的制度也没有建立起来。与此同时,很多事业单位的高级管理人员,他们的思想观念依然停留在以前的理念中,停留在计划经济时代,其管理风格一直都没有发生什么变化,因此单位缺乏自主法律实体,对内部控制的必要性缺乏认知。这种情况下,很多管理人员认为,建立内部控制措施以后,不仅会使工作变得缩手缩脚,降低办公的效率,同时还难以发挥出内部控制机制的重要作用。

#### 2.2 内部控制的方法体系不够完善

目前,国有企业改革通常以建立现代化的企业制度为重要目标。在一个相对成熟的市场经济国家,普遍在使用现代企业治理制度,虽然企事业单位制定的制度是不同的,每个国家在文化理念、发展道路上也各有不同,但是都存在一个相同点,即都具备有效的治理结构。世界银行曾经提出,公司治理的目的在于确保公司的利益,确保企业通过不断发展促进自身价值的提升。从整体上来看,当下我国多数事业单位在治理结构上依然不够完善,这种现象比较常见。这直接导致了事业单位中人员以公谋私、谋取私利情况的发生,这对事业单位的发展极为不利,严重阻碍者事业单位的发展,有时这种不良影响甚至是致命的,同时会计人员极有可能不会再将可靠信息提供给投资者,在虚假信息的影响下势必会造成决策失衡。从目前的情况来看,监事会再事业单位中形同虚设,根本没有发挥其应有作用。由于缺乏严格的监督与管理,事业单位的重大决策普遍缺乏民主性和科学性,经常会出现少数人说了算的情况。

#### 2.3 信息缺乏可靠性

目前,会计信息失真的问题再事业单位中普遍存在。之所以会出现这种问题,与会计制度、管理方法等方面存在缺陷是直接相关的。会计信息是事业单位中最为重要的经济信息,单位内部采用何种会计制度将会直接反映出会计信息如何。如果事业单位中的会计制度不健全,就无法正确披露出单位中的经济信息,甚至对其发展造成阻碍。放眼世界范围之内,通过一定发展后,人

们再也不需要单纯依靠自然资源来推进经济发展,人类俨然已经进入了一个工业文明社会中。伴随着信息时代的快速发展,人们面临的机会更多,此时人类资源开始成为企事业单位建设与发展的重中之重。会计制度需要依据实际发展情况制定,但更多时候人的思维无法跟上事业的发展,这种情况下就会出现信息不匹配的情况,很多经济活动都无法通过会计报表得以体现,更严重的是多数人意识不到这一点,这样就会对事业单位未来的发展造成严重阻碍。

#### 2.4 缺乏风险意识

事业单位不同于其他类型的企业,企业都是以盈利为主要目标,而事业单位则并非如此,因此他们多数缺乏风险意识。事业单位中缺乏对风险进行评估的及时,因此无法梳理出内部业务中存在的风险点,所以才会出现那么多不合规制度的问题,并且无法及时进行改进。虽然上级部门会定期检查,但多数情况下对于财务方面的审计工作,事业单位是很难发现问题的。虽然多数单位都会进行廉政风险防控建设工作,但此类工作与内部控制工作中的针对点、性质都大有不同,因此提出的风险对策也存在不同的针对点。虽然风险控制可以运用内部信息公开的方式,但是多数情况下需要事业单位考虑的因素比较多,因此根本无法真正实现预算计划与相关信息的公开。

#### 2.5 人员之间权责不明

从实际调查得知,当前多数事业单位中内部控制岗位都在一人多职,然而内部控制岗位中很多人员的专业知识、综合能力不能支撑其很好的应对岗位工作。同时,多数事业单位还没有专门编制岗位责任制,经常存在一个处室所有人都在一同负责本部门事务的情况,根本没有实现权责落实到具体人头的目标,在这种权责不明的情况下,直接导致了一些人员在工作中不够积极,遇到问题以后相互推诿的问题。

### 3 事业单位内部控制的改善措施

#### 3.1 严格依照内部控制制度办事

在事业单位内部控制过程中,不管是在风险评估上,单位有关岗位与机构的设置上,还是在业务层面经济活动上,都要严格按照制度办事。对于既有的制度,应综合考虑单位实际情况,并且依据现阶段的发展情况进行完善和改进,并且积极编订出目前缺乏的制度。把个方面制度都汇总、整理成册,并以这些制度为依托,推动员工工作的规范化发展,确保每个流程都能够按照规章制度来推进,这样即可有效避免违规现象发生。此外,事业单位应着力加强每项制度的实用性,在各主要业务活动环节上制定出详细的业务流程图,这样不仅可以帮助新入职人员提升业务处理效率,同时对业务流程的掌握也会更为明确、规范。

#### 3.2 选拔高素质人才

事业单位内部控制的落实需要人员参与,人员在其中起到了至关重要的作用。所以,才遇着的职业素养直接决定了事业单位内部控制运行的效率。具体来说,这种素养主要包括人员对于事业单位是否忠诚、是否有参与工作的积极性与主动性、工作能力高低等,内部控制财会人员的素质还要在其基础上提出其他要求,比如对专业技术的要求极高,同时还要形成较强的法律意识,对工作要形成一定的责任感,要具备一定的道德意识等等。从某种程度上来说,事业单位如果可以将工作人员培养放在一个重要位置上,着力提升其综合素质,那么内部控制效果必然会大有改善。另外,事业单位在聘请人才时一定要经过层层严格筛选,严格依照相关招聘制度进行招聘,切勿只看业务能力如何,还要关注其思想的积极性、责任感,通过层层考察后选出最适合的人员,这样才能有效确保事业单位人员的素养和能力水平符合要求。

#### 3.3 构建有层次的组织机构

如果审计部门作为独立部门出现,那么内部审计将会在事

业单位中发挥出重要作用,此时才是价值最大的时候。我国事业单位是权力的集中地,作为一个下属部门,审计部门在实施审计工作的过程中可能会面临很多阻碍,这样一来,势必会极大的缩减其应有的作用。在企业单位中,内部管理与控制的作用相当于国家的监督部门,因此按照其特殊性来看,一定要给予特殊对待,为其创造足够的发展空间,这样才能从最大程度上发挥其应有的作用。

#### 3.4 提升人员的风险管理意识

首先,业务人员的意识与行为在事业单位中意义重大,因此必须引导其树立风险防范意识,特别是要注意主要领导应形成一定的风险管理与控制意识。在设定、识别以及分析风险目标后,需要采取措施对相关环节进行改进与完善。内部控制体系的完善需要建立风险预警、评估等有关机制,确保各项经济活动的开展都能有良好的控制措施作为支撑。其次,各单位、各部门领导应该加强内部控制意识,确保内部控制建设工作可以由上而下顺利开展。另外,还要定期针对单位人员实施风险意识的培训,从根本上强化内部控制意识,这样才能为单位的内部控制建设提供人员基础。

#### 3.5 明确职责分工,落实岗位轮换

众所周知,对于事业单位来说,构建良好的内部控制环境以后,可以有效优化其纪律框架,从而在员工控制意识方面产生积极影响。要想完善内部控制环境,就必须对文化建设引起重视,通过塑造良好的文化氛围影响员工的思维及行为,在潜移默化中使其形成良好的控制观念,这样才能不断推进事业单位达到其理想的内部控制目标。同时,事业单位应该深入落实权责利有效结合的原则,明确指出单位中各部门、各岗位的具体责任和权利,并且通过责任、利益二者挂钩的方式达到监督目的。另外,在岗位设置方面,应该做到必要的岗位分离,避免出现徇私舞弊的行为。通过落实岗位轮换制度,可以有效避免各岗位人员对于国有资产存在的不良企图。

### 4 结语

综上,改革内部控制对提升事业单位在市场中运行效率的提高具有重要作用,所以,事业单位的管理人员必须对其引起关注和重视,同时从多方面着眼,为内部控制创造良好环境,确保事业单位可以走出一条可持续发展的道路。很明显,目前事业单位内部控制领域中依然存在大量问题需要解决,这些问题的存在对事业单位的正常运行造成了很大的不利影响,所以我们必须着手完善内部控制体系,同时做好内外监督、防范工作,从而不断推动内部控制制度建设。另外,实践是解决问题的有效办法,因此应该积极开展内部控制实践,从中探求解决之道,从最大程度上发挥出内部控制的重要作用。

### 参考文献:

- [1] 张智华. 基于廉政建设视角的行政事业单位内部控制问题研究[J]. 行政事业资产与财务, 2022(13): 70-72.
- [2] 丁旸. 国家治理现代化视域下提升事业单位内部控制质量研究[J]. 现代审计与会计, 2022(06): 45-47.
- [3] 辛凤娥. 新版政府会计制度的行政事业单位内部控制优化分析[J]. 老字号品牌营销, 2022(08): 161-163.
- [4] 傅少华, 秦天竺, 安博, 成鹏. 行政事业单位内部控制建设存在问题及改进建议[J]. 中国农业会计, 2022(04): 22-23.
- [5] 周凤英. 新《政府会计制度》对行政事业单位内部控制的影响[J]. 财务管理研究, 2022(03): 150-153.

### 作者简介:

毕然(1977.03-),男,汉族,黑龙江哈尔滨人,硕士学位,黑龙江省呼兰养路总段会计师,研究方向:事业单位预算管理、内控管理。