

完善行政事业单位会计内部控制的建议

■ 张晨旭

(邹城市公安局民警教育训练中心, 山东 邹城, 273500)

一、引言

行政事业单位承担着重要的社会职能,其会计内部控制的实施不仅影响其自身运行的工作效率,还关系国有资产的安全。因此,行政机关必须对内部控制职能进行重视,发现内部控制存在的问题,并针对问题提出有效的办法。

行政事业单位的健康发展是促进社会稳定和国家健康发展的重要保障。提高内部会计控制水平,对营造良好的内部发展环境,提高内部管理水平,建立良好的相关机制,以及提高行政事业单位的发展水平具有重要意义。

二、行政事业单位会计内部控制的内涵

(一)行政事业单位的概念

行政事业单位是指行政相关的单位和事业相关的单位。我国尚未对上述两个单位进行详细的划分,而将这两个单位统称为行政事业单位。行政事业单位最重要的特征是能承担着社会管理和执法监督的行政职能,其最终目的是为人民服务。

(二)行政事业单位内部控制与会计的关系

内部控制需要相应的内控结构进行支持和规范,内控的管理制度在该结构框架的基础上建立起来,并满足单位财务会计运转的需求,同时具有显著的控制性。内部控制对行政事业单位的会计工作有着不可忽视的作用,包括监督、检查政府部门存在的违法行为,确保单位的运行与国家法律相符合,对单位的财务会计进行规范,确保信息的真实准确,对物资进行验收,对采购环节进行监督,对舞弊行为及时进行纠正和处理,以及保证单位资金的完整性。财务会计内控是行政事业单位管理财务的重要手段,能始终作用于财务会计的各项内容,推进行政事业单位的工作目标达成。

行政事业单位要严格按照国家政策规范要求开展活动,并履行社会管理服务职能,为社会提供优质的公共服务。行政事业单位的财务系统具有一定的特殊性,财务部门要对资金的使用进行统筹规划,最大限度地提高资金的使用效率,在开展活动时,不以利益为最终目的,而应该注重活动产生的公共服务价值。若内控力度不够,就难以充分发

挥行政事业单位的职能,因此,需要加强财务会计的内控工作,提高财务管理质量,合理高效地应用资金。

三、行政事业单位内部控制原则

(一)提高社会效益原则

在会计内部控制中,行政事业单位应最大限度地提高社会效益,回归事业单位的本质,强调事业单位在社会发展中的重要地位。在会计内部控制过程中,尽量降低经济活动的成本,同时最大限度地发挥社会效益,以实现事业单位为人民服务的目标。

(二)具有相互制约的原则

行政事业单位实施会计内部控制,需要会计管理专业人员的充分参与。会计部门与其他部门的协调能有效避免职责分离。事业单位在会计内部控制过程中,要明确权责界限,明确机构内部管理部门的职责,要求会计管理人员承担自己的责任,并根据会计内部控制的要求发挥自身的专业优势,以此发挥会计内部控制的价值,达到提高机构内部控制有效性的目的。总之,部门职责划分有助于形成有效的约束关系,使各部门在相互监督和约束的前提下,积极履行职责,避免责任转移,为会计内部控制提供外部保障。

(三)规范性原则

有效的内部控制是行政事业单位各项工作有序开展的重要保障。为了保证各项工作的顺利开展,行政事业单位在工作中要坚持标准化原则。根据我国的内部控制标准和财务部门对信息报告的规定,以及各行政机构的运行情况,合理编制内部控制报告,并且不得根据个人或单位的主观意愿随意更改报告的格式。

(四)客观性原则

为确保行政事业单位的会计报告能够真实地反映内部控制情况,行政事业单位的工作人员应摒弃主观意识,客观地对待会计工作。行政事业单位应当根据本单位的实际业务情况,实事求是地编制内部控制报告,真实地反映当前的内部控制建设情况,使本单位领导和外部人员了解实际情况,从而

完善内部控制流程,促进行政事业单位未来的长远发展。

四、完善行政事业单位会计内部控制的建议

(一)提高行政事业单位领导对内部会计控制的认识水平

行政事业单位的相关管理人员应当对内部会计控制的作用和价值加以重视,增强内部会计控制意识。首先,行政事业单位的管理人员要对国家政府部门颁布的政策、法律、法规要认真学习,对其内涵和价值应进行充分了解,加深对内部会计控制的认识。

其次,事业单位相关管理人员要不断提高自身的管理水平,在业余时间参加各种进修学习和培训,通过学习相关知识提高对内部会计控制的认识,理解其重要的价值和意义,提高内部会计控制意识。因此,在行政事业单位的管理过程中,内部会计控制贯穿于整过程。

(二)完善制度设计,重视风险防控

行政事业单位想要提高内部控制水平,首先要强化内部控制制度的建设工作,只有完善相关制度,才能保证内部控制的执行效果。行政事业单位需要强化内部控制相关部门的建设工作,优化内控流程,让资产评估业务得到细致处理。同时,行政事业单位还应针对会计职务做出详细的工作划分,保证每个工作人员都能对自身的职责有清楚的认识,在单位内部构建权责清晰的内部控制制度,为风险防控机制的建设打下良好基础。此外,行政事业单位还要重视外部监督工作,以保证内部控制的执行效果,应当在会计处理的具体环节加强预算管理制度的建设,以规范的业务流程为基础,落实预算执行考核工作,并有效结合业务和财务工作,最大限度地利用财政资金,促进自身的业务发展。

(三)加大预算实施力度

行政事业单位的管理者应该加强对成本管理事前控制的认识,采用科学合理的预算控制方法,做好行政事业单位各项资金的使用计划。在进行成本管理事前控制时,要将提升经济效益作为主要任务,对各项活动和项目进行全面深入的成本预算管理,制订详细的预算计划并全面落实,明确各项工作与职责,将预算责任落实到个人,一旦某环节的预算超支,就要对负责该项工作的人员进行问责,并督促其将实际支出费用调整到预算计划以内。也要做好行政事业单位各项财务支出的统计工作,只有对支出情况进行全面、准确的统计,才能与预算

计划进行对比,发现实际支出与预算支出存在的差异,进而做出一系列调整,确保行政事业单位各项资金支出都在合理范围内。

(四)不断完善事业单位内部激励和考核机制

事业单位可以在内部财务和财务管理控制范围内,引入基于员工视角的科学激励和评价体系,充分激励员工。为员工提供物质和精神奖励,可以鼓励员工更好地完成任务、在发展过程中创造价值,确保公共机构总体目标的实现。为了促进内部控制人员工作能力的提升,单位可以制订专门的绩效激励制度,对表现优秀的员工进行物质或精神上的奖励,提高内部控制人员的工作主动性。

(五)加强事业单位内部约束,促进内部控制的落实

第一,通过科学的财务管理制度约束事业单位的经营和财务活动,使所有员工高度重视事业单位财务管理制度的要求。事业单位可按照财务管理规定建立各项业务的管理制度,并严格遵守财务管理制度。第二,设立专门的财务管理人员,不断完善财务管控制度,制裁违规行为。第三,把会计人员的具体职责与会计机构的正常情况结合起来,做到岗位明确、平衡。

在实行管理制度的同时,事业单位财政部门应当执行监督工作,定期分析具体执行结果,分析产生预算差异的原因,建立不同的责任追究制度。在资金使用方面,事业单位需要在从事金融活动之前制订资本计划,并按照相关流程规定,确保计划顺利实施。另外,事业单位要高度重视成本控制,严格执行授权审批制度,加强成本管理,避免出现事业单位预算超支等不利情况。

(六)构建内部审计和外部监督方面的相关管理机制

从事务单位内部审计的角度来看,充分发挥内部审计的作用,能使其更加权威和统一,且具有重要的意义。要实现这一目标,事业单位必须建立和完善内部控制机制,营造健康的内部会计控制环境,规范行政机关的各项管理行为。第一,规范内部审计管理,确保内部审计独立进行,不受其他部门和人员的干扰。例如,内部审计部门应加强对本单位各类会计凭证、原始凭证、账簿和会计报表的审计,为行政机关领导和有关管理人员的决策提供参考,从内部创造良好的内部控制环境。第二,行政机关应有效评价和完善内部会计控制制度。在内部审计监督过程中,有关审核员和监事应当及时记录内部会计控制存在的问题,并反馈给管理者,以

调整和完善内部会计控制制度。第三,事业单位需要建立专业的内部监督管理部门和专门的监督管理人员,对企业的经营业绩、财务收支、资金支出和其他部门的收入进行监督管理,为财务管理的有序发展创造良好的环境。

外部监督由财政部门会同纪检稽核部门和国家有关机关、部门定期进行专项审计、检查和监督;同时,有关财务部门应加强对行政事业单位内部会计控制的指导和监督,及时发现工作中的不合理和违法行为,按照有关规定进行处罚,提高监督效果,创造良好的外部发展环境。

(七) 加快信息布局,提高管控水平

在会计信息化全面建设的背景下,行政事业单位的财务会计人员应明确职责,按照权责发生制原则开展会计工作。例如,会计人员应关注固定资产折旧、无形资产摊销和收入情况,以确保会计工作的有效性。对行政事业单位来说,除注重信息化建设外,还要完善会计制度,加强对财务会计人员的培训,帮助会计人员快速从旧会计制度过渡到新会计制度,加快本单位内部会计信息布局,确保本单位所有基础数据的完整性和准确性,从而实现良好的内部控制建设,促进行政事业单位更好地实现既定的内部控制目标。

(八) 健全评价体系,加强结果分析

行政事业单位内部控制评价的目的是判断内部控制评价体系的设计是否符合本单位的运行情况,为内部控制制度和机制的调整提供有效信息,进而不断提高本单位的内部控制水平。由于行政事业单位经济活动的发展既涉及单位又涉及企业,因此,内部控制评价体系的构建还应考虑单位自身的经营状况和经营项目。在保证评价指标选择的全面性的前提下,要对指标进行完善,构建精简有效的评价体系,提高评价体系的实施效率,进一步保证行政事业单位内部控制评价的可操作性。从单位层面来看,评价指标的内容涉及四个方面:内部环境、风险评估、控制活动和评价监督,每个一级指标都设置了若干二级指标,以确保内部控制工作能够提高单位的整体运营能力。

(九) 提高内部控制人员专业素养

在新会计制度下,行政事业单位财务管理工作需要注重财务会计与预算会计工作的并行,若财务管理形势发生变化,内部控制的工作方向也应进行相关调整,需要更加注重内部控制工作的精益化管理,在保证社会服务职能的同时,提高内部资源的

使用效率,并逐步依托信息化工作方式,引入大数据等技术开展内部控制工作,以盘活单位内部资源,实现内部资源的统筹,提高单位的综合管理水平。在此情况下,为了落实内部控制工作,适应新会计制度,行政事业单位要注重内部控制工作人员专业素养的提升,特别是注重内部控制人员信息化工作水平的提升。提升内部控制人员专业能力,可以从以下两方面入手。

一方面,对现有的财务人员进行专门的业务培训,帮助内部控制人员了解并掌握新会计制度下的工作变动,具备专业的财务管理知识与业务技能,使其适应新的形势;另一方面,行政事业单位也可以根据内部控制工作的方向,引入专业的人才,尤其要注重高素质人才的引进,以此提高内部的控制水平。随着后期内部控制工作的不断变化,工作人员还需要通过不断地学习,了解单位所在行业的政策变动与行业发展趋势,对国家政策进行全面解读,有意识地提升自己的综合管理能力。在后续的工作管理中,行政事业单位也可以根据单位的管理情况,对内部控制岗位进行增减,以保证内部控制人员数量能够满足单位的管理需求,避免出现内部控制人员数量不足的问题。

五、结语

总而言之,为了提高行政事业单位会计内部控制质量,充分发挥其公共职能,各级领导要重视会计内部控制建设,解决当前内部存在的问题,提高管理水平。行政事业单位的高层领导应深刻认识会计内部控制的实施效果及其局限性,重视对行政事业单位整体发展的深入分析,加强内部沟通体系建设,提高思想意识,完善组织结构,以此促进行政事业单位更好更快的发展。

【作者简介】张晨旭(1982—),男,山东济宁人,本科,中级会计师,邹城市公安局民警教育训练中心,研究方向为行政事业单位会计。