# 浅谈行政事业单位内部控制的建设

来源：网络 作者：落花无言 更新时间：2024-12-01

*浅谈行政事业单位内部控制的建设一、内部控制的重要性（一）有助于国家各级行政事业单位履行职能行政事业单位属于国家职能部门，行驶国家权力，其资金来源纳入国家预算，当前形式下随着改革开放及其他法法规的调整和完善，但会计法律方面特别是资金财产管理方...*

浅谈行政事业单位内部控制的建设

一、内部控制的重要性

（一）有助于国家各级行政事业单位履行职能

行政事业单位属于国家职能部门，行驶国家权力，其资金来源纳入国家预算，当前形式下随着改革开放及其他法法规的调整和完善，但会计法律方面特别是资金财产管理方面仍然存在一定的滞后性，因此加强行政事业单位的内部控制管理，加强制度建设，用制度来约束和管理人的行为，把权力放进制度的笼子里，对当前的内部控制建设，意义非常重大，加强内部控制建设更有助于提高国家各级行政事业单位履行其职能。

（二）有助于国家各级单位发现单位内部控制缺陷

合理有效的内部控制也是保证行政事业单位更好地履行其职能，避免单位在运行过程中偏离目标。内部控制系统通过划分单位的业务流程，明确控制要点和采取相应的措施，促使行政事业单位的每一个环节都按照相应的程序和流程进行。各单位要按照内部管理的需要，建立各主要业务控制程序，把握控制要点，使每一项业务从发生到完成的处理都严格遵循业务程序，达到确定的业务标准，以防止差错，堵塞漏洞。当我们对内部控制进行检查的过程中，可以对其健全性与有效性进行评价，提高内部控制的有效性，减少内部控制缺陷的发生。

二、目前行政事业单位内部控制存在的问题

（一）领导重视程度不够

内控强调的是全员参与，每个人所在的工作岗位不同，岗位风险点不同。内控管理有资金管理、政府采购，资产管理等，单位职工们认为我干好自己的本职工作就好了，哪来的什么风险，思想上突然接受不了。同时由于多年以来，我国行政事业单位的权力过于集中于一把手和几个分管领导手中，现在搞内控，将权力分解，权力制衡，工作流程复杂化，必然会影响到他们的权力结构和业务流程，导致日常工作中涉及内控制度实施存在一定的阻力和难度。

（二）在认识上存在一定的偏差

目前搞内控建设是要求各单位对照《行政事业单位内部控制规范》，针对本单位的具体情况加以对照和完善。并不是新建立一些规章制度，内控的建立要求全面性和重要性，我们在具体工作过程中要将风险等级排序，根据风险点再制定具体应对措施，一定要在全面性的基础上强调重要性原则，针对本单位发生频率高的业务事项，制定相应的风险应对措施，而不是将《行政事业单位内部控制规范》所有的业务事项都纳入到内控管理，理解上存在一定的偏差。

（三）各单位具体实施中存在一定的问题

一般同事认为内控不是自己的事，单位主要领导认为财务人员把内控手册制定好就好了，殊不知内控不是一个财务人员的事，是全体员工共同参与、共同遵守的事项，只有全员参与才能全面梳理业务流程、查找各类风险、制定相应风险防控措施，指导各项业务的开展，无论是制定制度还是具体实施，都涉及到单位的各股室和每个人，需要全体员工将内部控制融入到工作中，达到内控目标。

（四）内控环境薄弱

目前很多行政事业单位在内控管理中重制度建设轻执行，领导重业务建设，轻财务管理。很大一部分单位根据当前形势也制定了制度，但是在执行上要么仅限于形式，要么在日常工作中很难操作，单位存在内部控制意识淡薄，制度不完善，权力制衡弱化等问题，“重形式、轻实质”导致内部控制制度“形同虚设”，未能发挥应有的作用。

（五）财务管理弱化

目前行政事业单位会计人员仅限于报账记账，票据到财务人员手中已是领导签字了，具体的业务流程财务人员不清楚，管理混乱，权利集中在少数人手中的现象普遍存在。如办公费，业务招待费等开支情况，业务在发生前没有向相关人员了解具体情况，没有权利制衡，财务管理弱化情况很严重。

（六）缺乏监督考核机制

目前行政事业单位并没有建立内控机构，有的仍然是财务人员兼职，缺乏独立性。

三、完善行政事业单位内部控制的建议

（一）领导重视，抓好内控管理

《行政事业单位内部控制规范》里强调“单位负责人对本单位内部控制的建立健全和有效性实施负责”。行政事业单位的负责人一定要充分认识到自己在单位内控管理过程中的主体作用及这项工作的重要性。单位领导要认真学习法律法规，提高理论水平，分管领导要按照法律程序办事，严格财务管理，健全内控制度，严格财务开支审批制度。同时还要配备政治素养和业务水平较高的财会人员从事财务工作。

（二）各单位要提高对内控重要性的认识

各级行政事业单位一定要结合《行政事业单位内部控制规范》切实做好本单位的风险评估工作，对重点风险领域进行风险评估和梳理風险点，对关键岗位、关键环节和关键流程进行控制，要事先防控，更好地起到堵塞漏洞的目的，至少每年都要进行一次风险评估。

（三）加强日常管理工作，强调全员参与

单位的内控不是一个独立的工作，也不是某一个人或某几个人的事，而是全体员工共同的事。单位一定要加大宣传教育，把内部控制的管理理念传达给单位所有干部职工，在具体工作运行中逐步形成良好的内部控制风气，进而更好地保证单位经济活动合法合规，资产安全完整及有效使用，最大程度上杜绝腐败的发生。

（四）加强内部控制环境的建设

行政事业单位要加强内部控制环境的建设。一是领导要提高认识。内部控制是全体人员的共同责任，而不是仅限于财务人员。二是要加强制度建设。行政事业单位不仅要完善内控管理各方面的制度建设，更要抓具体的制度落实。三是要搞好风险评估。对于单位的资金管理及固定资产管理，一定要进行风险评估，有一定的风险意识，强调全员参与。

（五）严格财务管理

行政事业单位要针对单位高风险业务，找到风险控制点，并根据风险控制点制定好相应的应对措施。比如招待费等业务，制定相应的具体措施，从业務审批到具体招待，再到结账都应至少由3人以上来办理。再如固定资产采购，应由使用部门人员根据单位具体情况提出请购需求，然后由具体负责请购的人员拟出具体的请购标准、规格及数量等计划，报单位领导班子审批。再报当地财政部门政府采购处办理。资产采购后要由专门的验收人员根据采购的计划规格和标准验收，而不仅是形式上的签字。资产采购后再到入库，由相关使用人员及财务人员记账。再到资产的退出，都应制定相应的管理制度。而目前绝大多数单位都缺乏相应的内控机制。往往重采购，轻管理，轻使用。

（六）加强单位内控评价，接受群众的监督

再好的内控，如果不公示公开，或仅限于少数人知道，都会有风险发生，一定要接受群众的监督。行政事业单位要将单位内控建设及履职情况公开公示，接受群众监督。

总之，单位内控建设是一个与时俱进的过程，需要全体员工依据《行政事业单位内部控制规范》，不断学习、不断创新，更需要单位领导的大力支持，同时需要全体员工的监督，确保内控在阳光下履行，只有这样，才能搞好单位的内控，更好地杜绝腐败现象发生，提高行政事业单位的行政效能。

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！