

行政事业单位如何健全内部控制制度

陕西省国家安全厅 刘巧兰

行政事业单位内部控制制度是指,行政事业单位(以下简称“单位”)为了保证业务活动的有效进行,保证资产的安全和完整,防止、发现、纠正错误与舞弊,保证会计资料的真实、合法、完整而制定和实施的政策与程序。内部控制不是一种单独的管理制度或管理活动,也不是所有管理制度或管理活动的简单加总,其实质是针对既定的内部控制目标,由存在于管理制度或管理活动中的具有自我调整、自我检查和自我约束的要素有机联系在一起而形成的集合。对于单位来讲,内部控制的控制目标、控制项目、控制程序、控制环节相对简单,但仍然是不可或缺的。

一、内部控制的主要目标及内容

单位内部控制的主要目标可以概括为:保证各种资产的安全性和完整性;保证会计记录的可靠性;及时提供真实、完整的会计信息;防止违法行为的发生;预防或规避各种意外风险;保证各责任人履行其职责;健全内部控制制度,树立单位形象。围绕内部控制目标,应建立相应的内部核算与监督办法,一般应包括以下各项:

1.货币资金内部控制。不论是财政性资金还是其他性质的资金,也不论是经常性资金还是临时性资金,都应纳入控制范围,对现金及其他货币资金的收支及结存业务进行监督控制,制定具体的货币资金核算与监控办法并予以落实。

2.采购、支出业务内部控制。对于集中采购的大宗、批量物资商品,要坚决执行《政府采购法》的规定,尽量通过政府采购中心采购。所有采购、支出业务要从提出申请、按程序审批、市场调研、实施采购、验收货物、编制验收报告、支付货款及记载现金支出等方面,制定相应的程序和方法。

3.收入内部控制。有行政性收费和事业收入的单位要坚决执行“收支两条线”,所有收入必须入账,全部纳入预算管理。单位内部要制定相应的发运商品、开具发票、记录收入等程序和方法。

4.固定资产和无形资产内部控制。其内容包括固定资产和无形资产的购置或取得、验收、使用、保养和维修,以及报废清理。内部控制目标主要是上述内容的合法性、合理性、效益性及计算的正确性。单位通过制定固定资产和无形资产核算与监控办法对其进行规范。

5.筹资与基建、投资业务内部控制。有筹资与基建、投资业务的单位应及时制定相关的核算与监控办法。

二、内部控制制度的健全

1.加强宣传,提高认识,特别是单位负责人要充分重视。内部控制制度是会计人员和管理人员必须认真执行的一项制

度,因此应当对其进行广泛宣传。单位负责人要将建立健全内部控制制度提高到加强单位管理的重要位置,通过建立健全内部控制制度,建立制度管理、制度控制、制度规范行为的高效运转机制,真正做到用制度来管人、用制度来管事、用制度来管钱和物。

2.加强对会计人员的继续教育,提高会计人员的业务水平及综合素质。

内部控制的核心是会计控制,会计人员的职业道德水平和业务水平的高低是内部控制制度执行效果好坏的关键,会计人员的专业技能及其对财务会计经济信息的拥有量决定了会计人员是内部控制制度的最佳执行者。建立一支高素质的会计人员队伍是单位内部控制制度建立健全和有效执行的重要保证。

3.加强内部监督检查,强化内部审计。内部控制制度的建立健全离不开强有力的内部监督检查制度,同时,内部监督检查制度的建立完善也是内部控制制度建立完善的重要内容之一。内部审计在内部监督检查过程中发挥着重要的作用。内部审计部门是单位为了保证各种法律、法规和制度的贯彻执行,实现单位发展目标,预防各种经济犯罪,加强廉政建设,特别是对单位财务收支是否合法、合规,会计核算是否规范,财务管理是否高效等进行监督而设立的内部职能部门,具有一定的独立性。搞好内部审计工作,各单位应依据《中华人民共和国内部审计条例》(起草稿)并结合实际制定内部审计条例,实现内部审计的制度化与规范化,促使内部审计部门和人员依法行使职权,按照内部审计准则执行审计业务,保证内部审计质量,提高内部审计效率,促进组织的自我完善与发展,发挥内部审计在强化内部控制、改善经营管理、提高经济效益中的作用,促进单位各项工作的顺利完成。

4.搞好信息流动和沟通工作,不断补充、修改、完善内部控制制度。信息分为外部信息和内部信息:外部信息包括相关法律、法规和制度的发布实施和修改补充,相关行业、相关单位的经验教训,以及国外先进的管理经验和先进技术;内部信息包括内部管理活动和工作过程中产生的所有相关信息。管理高效的单位必定重视信息流动和沟通工作,与时俱进,取人所长,补己所短,通过不断地补充、完善内部控制制度,最大限度地节约单位运行成本,以实现单位目标,提高单位总体运行效率。□

