

A单位内部控制体系建设问题与完善建议

赵雅萍■

全面掌握单位内控进展情况是健全内控体系建设的前提。为了解内蒙古自治区A机关直属事业单位(以下简称A单位)内控现状,笔者通过召开座谈会了解A单位主要领导、各室负责人对实施内部控制的认识看法以及对下一步完善内控体系建设的意见和建议;通过查阅相关制度文件资料,了解已制定制度运行的有效性;通过问卷调查了解单位员工对内控制度的执行情况。

按照行政事业单位内部控制的目标要求,笔者认为,A单位在单位和业务两个层面均存在问题。

单位层面主要表现为:对内部控制的实施重视程度不够,内部控制流程、制度建设流于表面;在“三重一大”事项上,能够按照规定职责和程序实行集体决策审批或者联签制度,但在单位各级领导所承担的内控职责上并没有做明确规定;信息化建设水平低,信息流转不及时,增加了人为操纵的风险。

业务层面主要表现为:预算编制比较粗糙,与业务部室之间缺少有效交流或各业务部室不参与预算编制;对印章管控缺乏制度约束,没有落实保管责任;未按要求进行采购产品验收和付款审核,可能会造成入库产品和采购合同约定有差异、单位受损等;资产管理职责划分不清,没有指定归口部室,没有明确资产保管责任。

结合A单位实际情况,按照内控目标、内控原则要求,笔者认为A单

位应从以下几方面完善其内部控制体系:

1.单位层面内部框架设计思路。一要建立内部控制的组织架构。单位应成立专门的内部控制领导小组,组长由单位“一把手”担任,副组长由分管财务的领导担任,组员由各室室长担任,办公室、财务处为牵头部室,负责协调组织单位内部控制工作。二要建立内部控制工作机制。不断健全议事决策机制,对于涉及的“三重一大”事项,执行领导班子集体决策制度,领导班子集体决策要坚持民主集中制原则,对于专业性强的业务,应当听取专家的意见,并做好决策纪要记录和保管,并对决策执行进行追踪问效。三要健全完善内部控制关键岗位合规设置,确保不相容岗位相分离。

2.业务层面内部框架建设思路。业务层面内控是单位层面内控的具体落实,通过建立内部控制信息系统的经济活动政策库查询模块,规避审批时不熟悉有关政策而带来的风险。A单位具体业务层面内控包括五个方面,分别是预算业务管理控制、收支业务管理控制、政府采购业务管理控制、资产管理控制、合同管理控制,通过认真梳理每一项业务流程,找出各项业务关键风险点,不断完善制度建设内容。在业务活动中明确各环节的审批权限,做到决策、执行、监督相分离。

笔者认为,A单位应高度重视内控工作,切实将内控落实到经济业务

中。一方面要加强对员工的内控知识培训,提高内控意识,通过修订内控制度,提升内控的执行效力;另一方面要健全单位内控工作的自我评价和外部的检查监督;加强单位内控管理信息系统建设。实行归口管理,将单位各项与经济活动有关的业务嵌入信息系统下,有效减少人为操纵的风险;在信息系统中建立有关经济活动的政策库和各项经济活动业务制度库,在审批时提供查询帮助,有效提高经济活动审批的合法性和合规性。通过对单位的业务流程进行全面梳理,分析风险隐患,以内控信息系统为支撑,以制度规范经济和业务活动运行,不断建立健全内部控制体系。

(作者单位:内蒙古自治区妇女干部学校)

责任编辑 刘霖

主要参考文献

[1] 蔡晓慧.基层行政事业单位内部控制体系建设研究——以T市H区房管局为例[J].会计之友,2018,(13):108-112.

[2] 陈黎华.基于COSO框架的现代医院内部控制体系构建[J].中国总会计师,2019,(4):154-155.

[3] 唐大鹏,武威,王璐璐.党的巡视与内部控制关注度:理论框架与实证分析[J].会计研究,2017,(3):3-11+94.