

基于审计视角的事业单位内部控制体系建设探析

王晓林

江苏省水文水资源勘测局南通分局 江苏南通 226000

DOI: 10.12238/ems.v7i2.11625

[摘要] 事业单位是我国社会公共服务体系的重要组成部分,其内部控制体系的健全与否,直接影响着其运作的效率与公信力。基于审计视角,本文深入分析了事业单位内部控制体系的建设,揭示了常见的内控风险及其防范措施。通过对全面性、重要性、制衡性和适应性等原则的分析,本文提出了加强事业单位内部控制体系建设的具体路径,从而确保事业单位依法依规、高效运作,推动社会公共服务的健康发展。

[关键词] 事业单位; 内部控制; 审计视角; 风险防范

一、事业单位内部控制概述

事业单位作为我国公共服务的重要提供者,其内部控制体系的建设直接关系到单位的运行效率、公共服务质量和资金的安全使用。内部控制是对事业单位经济活动、资产管理、预算执行等全过程的监督与管理,旨在通过合理的制度设计和措施安排,防范和化解可能存在的风险,确保单位各项业务活动合法、合规、高效进行。

有效的内部控制体系能够帮助事业单位提升管理水平,优化资源配置,避免财务舞弊、资金浪费等问题。同时,事业单位的内部控制不仅仅局限于财务管理,还涉及业务流程、信息系统、人员管理等多个方面。随着社会经济环境的日益复杂,事业单位内部控制的要求也在不断提高,需要从全面性、制衡性、适应性等角度出发,构建一个动态、灵活的控制体系,以适应外部环境的变化和单位内部的发展需求。

二、审计视角下事业单位内部控制的原则

1. 全面性原则

在审计视角下,事业单位内部控制体系必须具备覆盖全面的特性。这一原则要求内部控制不应仅限于某一业务或部门,而是要涵盖单位的所有经济活动和业务流程,包括预算管理、财务控制、采购管理、资产使用等多个方面。全面的内部控制有助于减少潜在的管理漏洞,防止任何部门或业务环节游离于监管之外,从而有效降低各类风险。

具体而言,全面性要求内部控制体系在横向上覆盖单位的各个部门和业务,在纵向上贯穿不同管理层级。事业单位不仅要对日常的经济活动进行控制,还要对长期发展战略、项目管理和人事管理等领域进行监督。通过这种覆盖广泛的内部控制,事业单位能够系统性地管理各类风险,提高工作效率,同时确保各项业务活动都符合既定的法律法规和政策要求。

2. 重要性原则

重要性原则要求事业单位在内部控制体系的设计和实施中,重点关注那些对其运作和财务状况具有重大影响环节。不同的经济活动对单位整体目标的影响程度不同,因此,单位在控制资源有限的情况下,应将更多的精力投入到高风险、资金流转量大、对单位运营产生重要影响的领域。例如,预算编制、重大资金拨付、采购管理等活动是内部控制的重点领域,这些环节一旦失控,可能会导致严重的财务问题或管理失误。

为了有效贯彻这一原则,事业单位应当根据业务的重要性和风险程度,制定分层次的控制措施。对于那些具有较大资金使用规模、复杂业务流程或涉及多个部门的活动,应当设置更加严格的控制程序,并加强审计和监督。而对于相对风险较小、业务量较低的活动,可以采取较为简化的控制措施,以此达到高效管理的目的。重要性原则不仅体现在财务管理上,还涉及人事安排、信息技术系统管理等方面,要求单位根据实际需求合理配置管理资源和监督力量,避免内控资源浪费。

3. 制衡性原则

制衡性原则强调事业单位内部控制中,各部门和岗位之间应保持适度的权力分配和职责划分。通过权责分明和相互

监督,能够有效防止权力过度集中,降低操作失误或舞弊行为的发生概率。具体而言,单位在处理经济活动时,不应将决策权、执行权和监督权集中于同一部门或个人,而是需要通过分工和授权机制,形成相互监督、相互制衡的管理模式。例如,在采购管理中,审批、采购和财务支付应分别由不同的部门或人员负责,避免个人或某部门独揽全部流程。通过合理的分权与监督,单位可以保障业务流程的公开、公平和透明。同时,制衡机制能够促使各部门相互配合,减少管理漏洞,有效提升内部控制的严谨性和执行效果。

4. 适应性原则

适应性原则要求事业单位的内部控制体系具备灵活调整的能力,以应对内外部环境的变化。随着政策法规的更新、业务范围的扩展或科技手段的进步,单位的管理需求也会发生改变。因此,内控体系应根据这些变化及时进行调整和优化,保持与实际情况的契合,避免过时或僵化的控制措施影响管理效率。在具体实施中,事业单位可以根据最新的法规要求、行业动态或业务特点,定期评估现有的内控流程和机制,并做出相应的调整。例如,当单位引入新的信息技术系统或进行业务流程再造时,内控体系应相应调整,确保新流程在规范下有序运作。通过灵活调整和优化,事业单位能够始终维持内部控制的有效性和针对性。

三、审计视角下事业单位内部控制常见风险

1. 经济活动业务层面的风险

(1) 预算管理情况

事业单位在经济活动中,预算管理是一个容易出现风险的环节。预算编制的合理性和执行的严谨性直接影响单位资金的使用效率。如果预算编制过程中缺乏科学性,未能充分考虑实际需求和市场变化,可能导致资金浪费或项目停滞。此外,预算执行中出现的随意调整、超预算开支等现象也会引发管理问题,增加单位的财务风险。

预算执行过程中,若没有有效的监督,部分资金可能被挪用或未按计划使用,导致项目资金短缺或其他关键领域的资源调配失衡。预算执行过程中的不透明操作可能引发财务管理不当,形成单位内部财务风险。这些问题会影响事业单位的经济效益和社会公信力,造成负面影响。

(2) 财政资金拨付环节

财政资金的拨付环节也存在一定的风险。拨付过程中,资金的流转涉及多个部门和流程,任何一个环节的失误或疏忽都会导致资金的错拨、延误甚至流失。比如,资金拨付过程中,如果审批流程不够严格,可能会出现资金拨付不合规的问题,进而导致违规使用财政资金的情况。资金拨付环节还容易出现资金管理不当、账务处理不及时的问题。如果资金的流转记录不清晰或审核不严谨,可能引发财务管理上的混乱,影响事业单位的资金流转效率。这种风险不仅影响单位的正常运营,还会对财务透明度和资金使用效率产生不良影响。

2. 采购活动业务层面的风险

(1) 政府采购管理情况

政府采购管理是事业单位经济活动中的一个重要环节,涉及资金使用的合理性和合规性。如果采购程序不规范或透

明度不足,可能导致采购成本虚高、供应商选择不公正等问题。政府采购通常涉及较大的资金投入,因此,若出现采购合同管理不善、货物或服务低劣等现象,会对单位的财务管理造成不良影响。若采购过程中没有严格执行招标制度,容易引发腐败、利益输送等行为,影响单位的声誉和资金安全。

在实际操作中,政府采购涉及多个部门和审批流程,任何一个环节的失误或疏忽都会导致采购不合理。例如,在需求评估环节未充分考量实际需要,可能导致物资积压或浪费。而在合同管理中,若缺乏清晰的标准和监督,可能出现合同履行不到位,供应商未按时交货或提供劣质产品等问题。这些风险都会影响事业单位的整体采购管理质量和资金使用效益。

(2) 资产管理情况

资产管理环节同样面临一定的风险,尤其是固定资产的管理。如果资产登记、盘点等环节存在漏洞,容易造成资产流失或被挪用。一些事业单位在资产使用过程中未严格执行使用流程,导致资产闲置、浪费或损坏。另外,固定资产折旧处理不及时或不准确,也可能导致财务报表反映的信息失真,影响单位的财务状况和决策。资产管理的复杂性还表现在资产评估和处置过程中。如果资产处置流程不规范,可能出现资产贬值、出售不合理等现象,直接影响单位的经济利益。资产管理中存在的这些问题不仅会影响单位的运营效率,还可能导致财政损失和管理混乱,尤其在固定资产盘点和处置阶段,若监督不到位,容易引发资产管理风险。这类风险会对事业单位的财务安全和资产利用产生长期影响。

四、事业单位审计风险防范措施

1. 明确事业单位具体职责,建设立足主责主业的内部控制体系

事业单位的内控建设必须基于其核心职责和任务,才能有效防范风险。明确单位的具体职责有助于清晰界定各部门的任务范围和责任领域,避免职能混乱或交叉。只有在业务范围明确的基础上,才能构建出符合单位实际需求的内控体系,从而保障单位运作的规范性和效率。

单位需要结合自身的发展方向和业务特点,确定各部门的职责分工。每个部门应明确其主要负责的领域和具体任务,确保所有人员都能清楚其在单位运作中的定位和责任。通过细化分工,单位可以有效减少管理盲区,防止因职责不明导致的推诿和效率低下。同时,在这种明确职责的基础上,内部控制的各项流程和机制才能针对性地覆盖各个业务环节。

内部控制体系的建设应紧密围绕主责主业展开。单位在日常业务活动中,必须依据其核心任务设定内控标准,避免过于繁杂的控制流程影响工作效率。例如,在资金管理和采购活动中,单位应根据其主要业务需求,设定合理的审批流程和风险防控机制,确保资源能够高效分配到核心业务上。通过这种针对性的内部控制体系设计,事业单位能够更加有效地防范财务和管理风险,提升整体运营水平。

2. 设立权威独立职能部门,提升事业单位内审部门话语独立性

审计部门的独立性是内部控制体系有效运行的重要保障。如果审计部门缺乏独立性,受到其他部门的干预,审计工作将无法真正发挥其监督和纠偏的作用。因此,设立独立且具有权威性的审计职能部门,有助于提升审计工作的公正性和有效性,进一步防范事业单位的内部管理风险。

事业单位应确保审计部门在组织架构上拥有独立地位,避免其与业务部门的过度关联。审计部门直接向单位高层管理者或决策层汇报工作,可以避免审计人员在工作过程中受到其他部门的干扰或影响。在具体的审计过程中,独立的审计部门能够更加客观地评估单位的财务管理和业务运作情况,提出针对性的改进建议。

审计人员的独立性也十分重要。事业单位应确保审计人员不受其他管理层的行政干预,给予其充分的专业自由和权利。通过设定严格的审计工作流程和报告机制,单位可以使审计结果更加客观、准确,有助于发现潜在的管理风险和制度缺陷。这种独立性不仅提高了审计工作的有效性,还能

够为单位决策层提供更具参考价值的信息,帮助他们做出更加科学的决策,推动内部管理的持续改进。

3. 建立健全风险防控机制,重点研判行业内频发高发风险点

事业单位在内控体系中,风险防控机制的完善是防范和化解各类风险的基础。风险控制机制可以帮助单位识别并评估潜在风险,及时采取应对措施。特别是在行业内的高频风险点上,事业单位应重点进行分析和防控,以避免重大问题的发生。

单位需要建立系统化的风险识别和评估机制。这一机制应覆盖所有业务环节,通过定期的审计和风险评估,发现可能存在的管理漏洞和风险源头。单位应依据风险等级对其进行分级管理,特别是针对频发或高发的风险点,如资金拨付不当、采购环节违规等,必须加大监控力度和风险预警能力。通过风险预警系统,单位能够提前发现可能的财务和管理问题,降低损失的可能性。

事业单位在风险防控中还应注意行业内的高发风险点研判。通过分析行业的共性和规律,单位能够更有针对性地调整内部控制措施。例如,若某一行业常见的问题是预算超支或资产管理混乱,事业单位可以根据这些风险点制定更加具体的控制方案,提升风险防控的精准度。这种基于行业特性的防控措施能够有效降低单位面临的系统性风险,提升整体的管理水平。

4. 双模式分析研判风险点,立足行业性质高效率发挥内控作用

风险研判的准确性直接影响内控措施的有效性。事业单位在风险管理中,应采用双模式分析法,以提高风险评估的准确性和全面性。这种分析方法结合定性分析与定量分析,可以从不同维度识别和预测可能的风险,并根据行业特点实施相应的控制策略,确保内控体系能够高效运作。

定量分析可以通过数据统计、财务报表分析等手段,对事业单位的各项经济活动进行量化评估。这种方法能够直观反映资金流向、资产负债状况等关键指标的变化趋势,为决策者提供有力的数据支持。例如,通过分析预算执行情况和使用效率,单位可以发现潜在的资金管理问题,并及时采取措施加以调整。

定性分析侧重于对业务流程和管理机制的深入理解。单位可以通过审查内部流程的合规性、人员的执行力和制度的适用性,发现潜在的管理漏洞。特别是在行业特性较强的领域,定性分析能够帮助单位更好地理解行业内部的运作逻辑,从而制定更加适应行业特点的内控策略。

通过结合这两种分析模式,单位可以对风险进行全面研判,确保既有足够的支撑,又能充分考虑行业特性。这种双模式分析方法能够帮助事业单位更精准地定位风险点,优化内部控制体系,提升管理效率。

五、结语

笔者通过从审计视角分析事业单位内部控制体系,深入探讨了其原则、风险点及防范措施。我们认为,只有通过明确职责、强化内审部门的独立性、完善风险防控机制,并结合定性分析与定量双模式分析,事业单位才能更好地提升管理水平,防范内部控制中的常见问题。无论是在预算管理还是采购管理中,单位都必须建立严谨的内控体系,以应对复杂的外部环境和日益增加的监管要求。通过系统化的风险研判和动态调整,事业单位可以有效提高自身的运作效率和社会公信力。

【参考文献】

- [1] 林丽婷. 事业单位加强内部控制的思路探索[J]. 投资与创业, 2023, 34(19): 172-174.
- [2] 姜磊. 基于财务风险管理的事业单位内部控制体系构建建议[J]. 中国总会计师, 2023, (10): 103-105.
- [3] 刘壮. 事业单位财务管理内部控制体系构建探讨[J]. 环渤海经济瞭望, 2023, (06): 10-12.
- [4] 刘家葵. 行政事业单位内部控制体系存在的问题与对策[J]. 财讯, 2023, (07): 79-81.