

基层行政事业单位内部控制 建设现状研究

汇报人：

2024-01-12



目录

- 引言
- 内部控制理论概述
- 基层行政事业单位内部控制现状分析
- 基层行政事业单位内部控制存在的问题



目录

The background is a traditional Chinese landscape painting. It features a large, bright red sun in the upper left corner. The landscape is composed of various mountain peaks and ridges, rendered in shades of green and blue, with some areas appearing misty or hazy. There are several small, dark trees scattered across the lower part of the scene. A few birds are depicted in flight, scattered across the sky. The overall style is soft and atmospheric, typical of traditional Chinese ink and wash painting.

- 加强基层行政事业单位内部控制建设的对策和建议
- 结论与展望



01

引言

研究背景与意义



财政资金使用效益有待提高

当前，基层行政事业单位在财政资金使用方面存在效益不高的问题，通过加强内部控制建设，可以提高资金使用效益，减少浪费和损失。

内部控制建设存在不足

目前，基层行政事业单位在内部控制建设方面存在诸多不足，如制度不完善、执行不力等，这些问题亟待解决。

推动行政事业单位改革

加强内部控制建设是推进行政事业单位改革的重要举措之一，可以提高单位管理水平和运行效率，推动单位向现代化、规范化方向发展。



研究目的和问题



研究目的

本研究旨在深入了解基层行政事业单位内部控制建设的现状，发现存在的问题和不足，提出针对性的改进措施和建议，推动基层行政事业单位内部控制建设的完善和发展。

研究问题

本研究主要关注以下问题：基层行政事业单位内部控制建设的现状如何？存在哪些问题和不足？如何改进和完善内部控制建设？



研究方法和范围

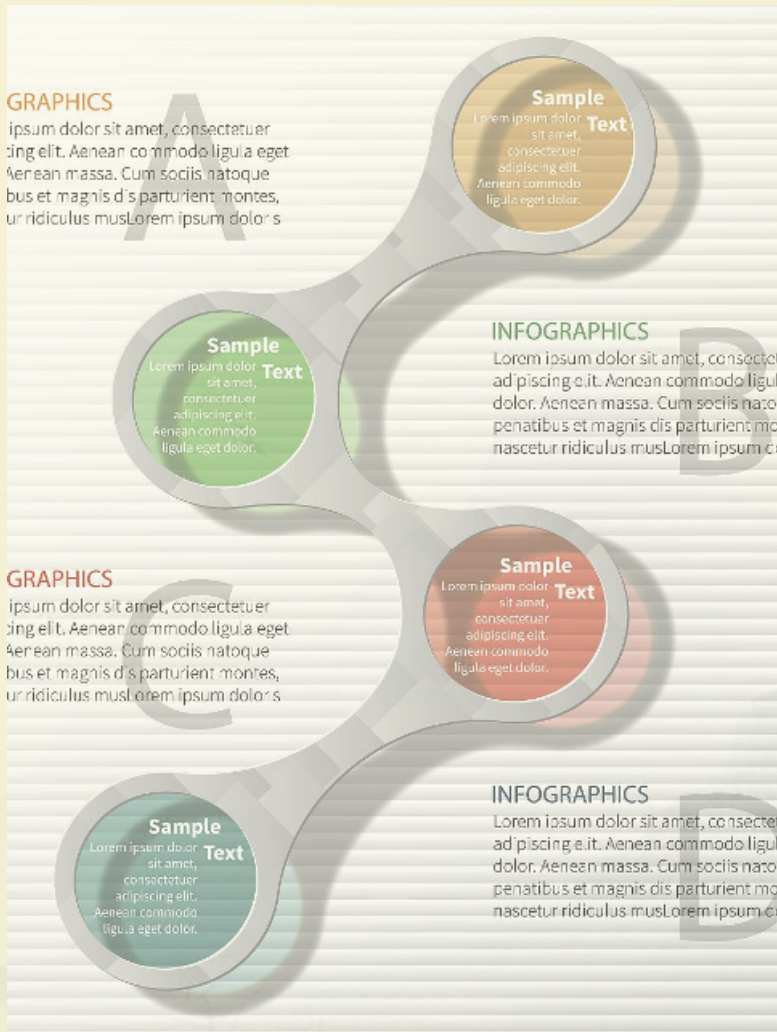


研究方法

本研究采用问卷调查、访谈、文献资料分析等方法，对基层行政事业单位内部控制建设进行深入调查和研究。

研究范围

本研究以某地区基层行政事业单位为研究对象，包括不同类型、不同规模的单位，以全面了解该地区基层行政事业单位内部控制建设的现状和问题。





02

内部控制理论概述





内部控制的定义和内涵



内部控制定义

内部控制是指单位为实现控制目标，通过制定制度、实施措施和执行程序，对经济活动的风险进行防范和管控。

内部控制内涵

内部控制是一个动态的过程，它包括控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督五个要素，旨在实现单位的经营目标、保护资产安全、保证财务报告及相关信息真实完整、提高经营效率和效果。

内部控制的要素和原则

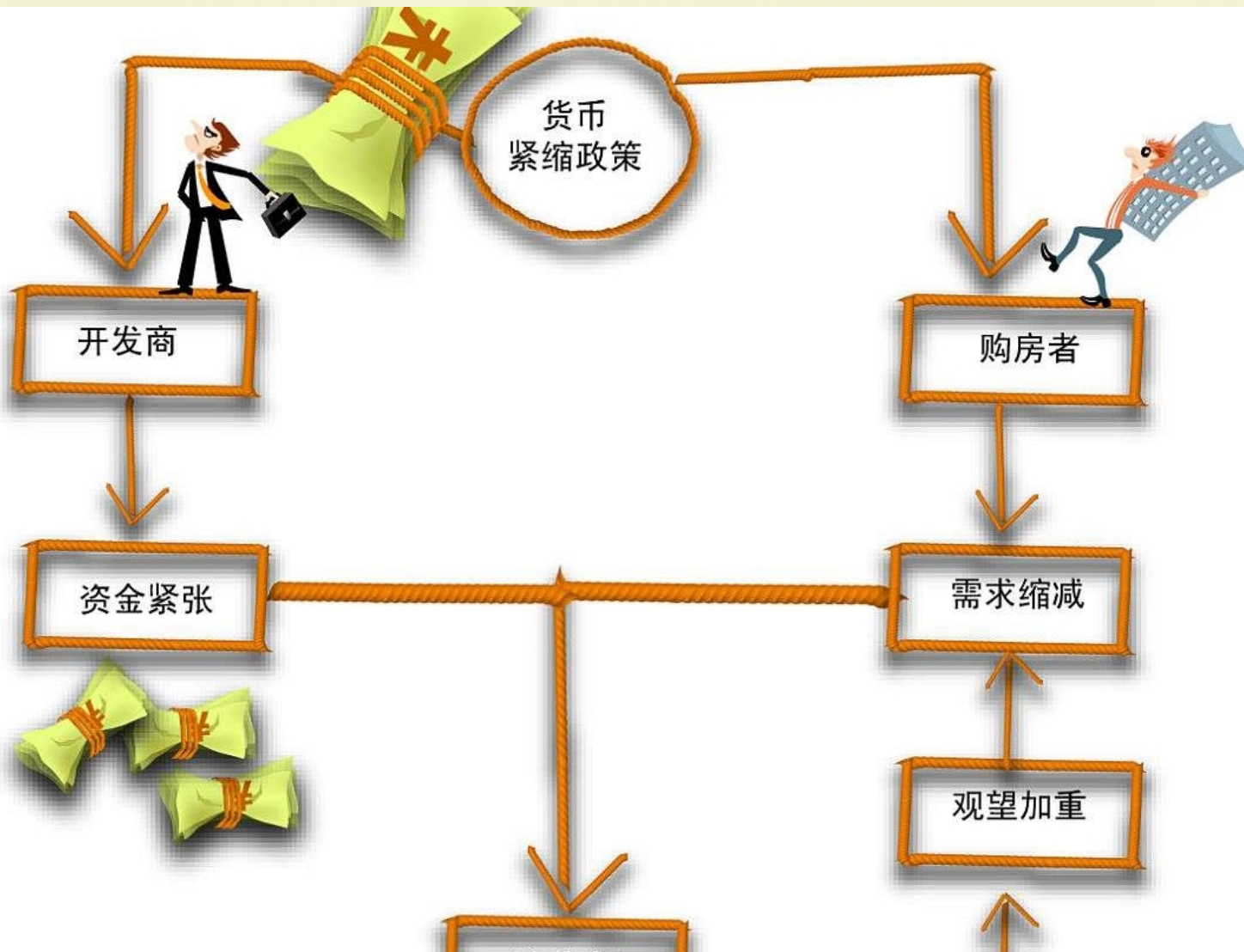
内部控制要素

控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督是构成内部控制的五大要素。

内部控制原则

全面性原则、重要性原则、制衡性原则、适应性原则和成本效益原则是建立和实施内部控制的基本原则。

金九银十中令市场尴尬的房价下滑反馈机制





内部控制的作用和意义



内部控制的作用

- 内部控制在保障单位经济活动合法合规、资产安全和使用有效、财务信息真实完整等方面发挥着重要作用。

内部控制的意义

- 加强内部控制建设有助于提高单位的管理水平和风险防范能力，促进单位可持续发展，维护社会公众利益。同时，对于推动国家治理体系和治理能力现代化也具有重要意义。



03

基层行政事业单位内部控制现状分析





内部控制环境分析



组织架构

基层行政事业单位普遍建立了较为完善的组织架构，包括决策、执行和监督机构，但部分单位存在职责不清、权限不明等问题。

人力资源

基层行政事业单位在人员配备上相对充足，但部分单位存在人员素质参差不齐、缺乏专业培训等问题。

文化建设

部分基层行政事业单位在内部控制文化建设方面相对薄弱，员工对内部控制的认识和重视程度有待提高。



风险识别

基层行政事业单位在风险识别方面相对较弱，部分单位未能及时识别和评估潜在风险。

风险应对

部分基层行政事业单位在风险应对方面缺乏有效措施，如应急预案不完善、风险处置不及时等。



控制活动分析



授权审批

基层行政事业单位普遍建立了授权审批制度，但部分单位存在审批流程不规范、越权审批等问题。



资产管理

部分基层行政事业单位在资产管理方面存在漏洞，如资产清查不彻底、账实不符等问题。



预算控制

基层行政事业单位在预算控制方面相对较好，但部分单位存在预算编制不科学、预算执行不严格等问题。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/536212152001010142>