

浅谈如何建立基层检察机关内控制度

刘桂花*, 孙金林

青海省海北藏族自治州人民检察院, 青海 西海

收稿日期: 2021年9月30日; 录用日期: 2021年11月28日; 发布日期: 2021年12月6日

摘要

随着司法改革的不断深入, 检察机关的经费保障水平不断提高, 办案办公条件得到了极大改善, 但是检察机关的内部控制建设相对滞后, 不利于检察机关运行的安全和高效。完善内部控制体系, 合理保障单位经济活动合法、资产安全和使用有效、财务信息真实完整、有效防范舞弊和预防腐败、提高检务保障的效率和效果有着重要意义, 因此检察机关需要严格实现完备的内部控制制度, 对经济活动的风险予以防范和管控。

关键词

基层, 检察机关, 内部控制, 制度完善

How to Establish the Internal Control System of Grass-Roots Procuratorial Organs

Guihua Liu*, Jinlin Sun

Haibei Tibetan Autonomous Prefecture People's Procuratorate of Qinghai Province, Xihai Qinghai

Received: Sep. 30th, 2021; accepted: Nov. 28th, 2021; published: Dec. 6th, 2021

Abstract

With the deepening of judicial reform, the procuratorial organ's financial security level has been continuously improved, the office conditions of handling cases has been greatly improved, but the internal control construction of the procuratorial organ is relatively lagging behind, which is not conducive to the safety and efficiency of the procuratorial organ operation. Perfect internal control system, reasonable protection unit of economic activity in the legal, safety and effective utilization of assets and financial information and true, effectively prevent fraud and corruption pre-

*通讯作者。

vention, it is of great significance to improve the efficiency and effect of inspection and security, so the procuratorial organs need to strictly implement a complete internal control system to prevent and control the risks of economic activities.

Keywords

Grass-Roots, Procuratorial Organs, Internal Control, System Perfect

Copyright © 2021 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

内部控制监督是对内部控制建立与实施情况进行监督检查, 包含了内部控制自我评价、内部监督、外部监督等三个层次。三个层次中, 内部控制自我评价是最重要的组成部分, 它是指由单位管理层负责实施的, 对单位内部控制的有效性进行评价, 形成评价结论并出具评价报告的过程。徐萍[1]从会计风险控制的重要性出发, 通过识别行政事业单位会计风险的具体表现, 查找产生会计风险的原因, 并提出防范和控制会计风险的策略, 以便为行政事业单位的可持续发展提供帮助。张晓梅[2]就新会计准则下企业单位内部控制问题进行探讨, 在明确新会计准则相关调整内容的基础上, 论述新会计准则对企业单位内部控制的影响, 并提出内部控制持续优化的关键举措。任媛媛[3]对事业单位内部控制进行阐述, 分析了内部控制存在的问题, 多个方面进行研究分析, 其目的在于促使事业单位提高对内部控制的重视, 发挥内部控制的积极作用, 进而推动事业单位的稳定发展。杨玉稳[4]从财务核算中心角度出发, 多角度进行分析, 提出一系列防范财务风险, 提高单位财务管理水平, 堵塞财务漏洞, 保障资金安全的措施。林喜连[5]就行政事业单位财务内控制度所存在的问题并结合自身经验展开了分析与讨论, 最后提出相应加强财务内控管理的对策建议, 建立健全行政事业单位的内控制度, 促进我国行政事业单位的良好发展。内部监督应当与内部控制的建立和实施保持相对独立。内部控制的外部监督是指由外部有关部门对本单位内控实施情况进行监督检查, 主要是上级机关、政府相关部门和社会独立审计机构等。检察机关作为国家法律监督机关, 其收入基本来源于财政资金。由于种种原因, 当前检察机关内部控制建设相对滞后, 存在不少问题, 制约了工作效率。在新刑法、新民诉法实施后, 进一步加强和完善检察机关内部控制制度, 对于防止基层检察院耗材浪费等的发生, 保证基层财政资金的安全和高效利用。

2. 基层检察院内控评价监督工作中存在的实际困难

2.1. 内部控制实施环境基础较弱

当前基层检察机关内部控制实施尚属起步阶段, 加之司法体制改革部门变动等因素, 给单位内部控制监督与评价带来了一定困难。其一, 内控建设基础不牢, 单位层面的重视程度和知识储备不足, 对内控执行的执行上还存在着差距, 导致内控实施的评价与监督不能完全到位。其二, 内控实施范围有限, 基层检察机关内部控制的重点主要是以财务管理为主导的重点领域经济控制为主, 对检察办案业务质量、日常办公、人事管理、后勤保障等方面涉猎不多, 没有形成内控管理系统, 不利于内控的评价与监督。其三, 基层检察院受人员指数和岗位设置限制, 无法保证设立单独的内控部门, 内控工作往往由财务部门牵头负责, 其余业务部门参与度不高, 培训管理和人才培养上投入不足, 没有形成浓厚的内部控制监督氛围。

2.2. 业务层面执行与监督相混淆, 评价效果不佳

一是评价和监督体系不完备, 人员组成上内控评价小组不明确, 可能与内控执行部门可能存在重叠, 独立性和专业性难以保证, 无法对内控制度建设和实施做出有效评价。二是内部监督审计机制难以建立。多数基层检察机关因人员不足等原因, 未成立专门内部控制监督部门, 内部审计开展上范围不广、频次不高, 造成监督职能不能充分发挥。

2.3. 外部监督滞后

基层检察院内部控制。相关部门监督角度多局限于财政和经济方面的专项审计, 覆盖不广, 且监督的频次和实效性有限, 多数未事后监督检查, 对内控制的考量上有所欠缺, 易出现走形式的情况。

3. 对策探讨

3.1. 完善检察机关内部控制制度

加强环境及制度的建设。首先财务人员与检察院财务业务事项和会计事项的相关人员应当明确并相互分离、相互制约; 其次资金调度、资产处置和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确; 第三应当明确财产清查的范围、期限和组织程序。任何一项业务程序都不能由一个人单独操作, 必须由两个人以上来办理, 经办人员只能在各自的职权范围内作出处理。财务部门要做到会计、出纳不由一人兼任, 印章和支票等分开保管, 出纳人员不兼任稽核、会计档案管理和收入、支出、费用、债权、债务账目的登记工作等; 结合有关部门对加强检察机关财务管理的要求, 建立适合基层检察院业务特点和管理需要的内控制度。

3.2. 加强部门预算控制

部门预算控制要在实施地方综合财政预算的基础上, 做到预算零基和细化; 当编制支出的预算时, 应从检察院当年实际需要出发, 结合当年财力情况, 核定具体支出额度, 明确各项支出用途和作用。专项资金做到精细化管理; 在部门预算执行环节, 应当做到预算的专款专用。应在强化支预算执行付环节, 防止随意调整其他情况预算范围等行为的发生; 建立合理、规范的预算调解机制, 赋予主管单位和财政部门一定的预算高速权力, 快捷、简便、高效地调整预算基层检察院预算在实际情况发生变化时。

3.3. 加强资产保全控制

资产保全控制限制直接接触、定期盘点, 建立资产定期盘点制度、记录保护, 应对企业各种文件资料(尤其是资产、财务、会计等资料)妥善保管, 避免记录受损、被盗、被毁的可能, 实物资产做好产权登记, 资产增减变动应及时全面予以记录, 减少备查簿的形式, 使其价值纳入财务报表体系内, 从而保证账实的一致性, 完善资产处置, 避免资产流失。

4. 结论

1) 健全基层检察院内控制度, 提高基层检察院工作执行力度。基层检察院财务部门应根据检察机关特点, 制定适合本地化的一套能体现管理体制的内部控制制度, 建立科学有效的管理制度, 结合实际情况, 细化落实情况, 做到制度执行透明化, 规范化, 常态化, 使内控制度执行落到实处。

2) 提高宣传效益, 尤其是单位第一责任人, 充分认识内部控制建设的重要性。单位负责人作为单位财务与会计工作的第一责任主体, 贯彻执行内部控制政策、法规和标准, 审定颁发本单位的内部控制管理制度、安全内部控制培训制度和操作规程, 提出本单位内部控制目标并组织实施, 使第一责任主体能

充分认识到内部控制, 培养良好的内部控制意识, 定期或不定期召开会议, 研究、部署安全生工作, 从而切实履行起健全单位内部控制的职责。

3) 积极跟紧教育培训, 提高财务人员综合业务素质。进一步加强对基层检察院财务人员进行新知识、新理论、新规章制度和业务培训, 重视线上线下教育培训, 充分发挥财务监管作用, 避免不规范行为的发生。

4) 加强部门联动、多方协调沟通, 内部控制检查落到实处。财政部门是会计与内部控制工作的主管部门, 应加强地方财政对基层检察机关内部控制建设的督促和引导工作, 将基层检察院内控建设作为会计管理工作的重要内容; 审计部门是内部控制实施的重要监督机构, 应不定期对检察机关的内部控制制度及其执行进行专门审计。

参考文献

- [1] 徐萍. 行政事业单位会计风险识别及防范策略研究[J]. 今日财富, 2021(19): 115-117.
- [2] 张晓梅. 新会计准则下企业单位内部控制问题思考[J]. 今日财富, 2021(19): 160-162.
- [3] 任媛媛. 事业单位内部控制问题研究[J]. 行政事业资产与财务, 2021(18): 45-46.
- [4] 杨玉稳. 浅谈财务核算中心财务管理与风险防控[J]. 行政事业资产与财务, 2021(17): 92-93.
- [5] 林喜连. 事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J]. 大众投资指南, 2021(17): 87-88+91.