

2024-01-15

基于内部控制的行政事业单位资产管理模式探讨

汇报人：



contents

目录

- 引言
- 行政事业单位资产管理现状
- 内部控制在资产管理中的应用
- 基于内部控制的资产管理模式构建
- 实施策略与保障措施
- 案例分析与实践经验分享
- 结论与展望

01

引言



背景与意义

行政事业单位资产管理现状

当前，我国行政事业单位在资产管理方面存在诸多问题，如资产配置不均、使用效率低下、处置不规范等，这些问题严重制约了行政事业单位的发展和服务能力的提升。

内部控制在资产管理中的重要性

内部控制是现代企业管理的重要手段，对于行政事业单位而言，同样具有重要意义。通过建立健全内部控制制度，规范资产管理流程，可以提高资产使用效率，防范资产流失风险，推动行政事业单位健康可持续发展。



内部控制与资产管理的关系

内部控制对资产管理的影响

内部控制制度的完善与否直接影响到资产管理的效果。合理的内部控制制度可以确保资产管理的规范化、科学化，提高资产使用效率，降低资产管理风险。

资产管理对内部控制的要求

资产管理作为内部控制的重要组成部分，对内部控制提出了更高的要求。行政事业单位需要建立完善的资产管理制度，明确资产管理流程，确保资产的安全、完整和有效使用。同时，还需要加强内部控制的监督与评估，及时发现和纠正资产管理中的问题。

02

行政事业单位资产管理现状



资产管理体制及运作方式

资产管理体制

行政事业单位通常设立专门的资产管理部门或指定专人负责资产管理工作，形成了一套相对完善的资产管理体制。该体制明确了资产管理的目标、原则、职责和流程，为资产的有效管理和使用提供了制度保障。

运作方式

行政事业单位的资产管理运作方式主要包括资产配置、使用、处置和评估等环节。在资产配置环节，单位根据业务需求和发展规划，科学合理地配置各类资产；在使用环节，单位建立资产使用登记和保管制度，确保资产的安全和完整；在处置环节，单位按照相关规定对闲置或报废资产进行处置，防止资产流失；在评估环节，单位定期对资产进行评估，为决策提供准确依据。



存在的问题与不足

资产管理意识不强

部分行政事业单位对资产管理的重要性认识不足，缺乏全员参与和共同管理的意识，导致资产管理存在漏洞和隐患。

资产配置不合理

一些单位在资产配置上存在盲目性和随意性，缺乏科学论证和合理规划，导致部分资产闲置浪费，部分资产紧张不足。

资产使用效率低下

由于管理制度不完善、监管不到位等原因，部分行政事业单位存在资产使用效率低下的问题，如设备闲置、房屋出租不规范等。

资产处置不规范

部分单位在资产处置过程中存在违规行为，如未经批准擅自处置资产、低价出售或转让资产等，造成国有资产流失。

03

内部控制在资产管理中的应用



内部控制的基本原则和方法

合法性原则

内部控制应当符合国家有关法律法规和政策，以及单位的实际情况。

适应性原则

内部控制应当随着单位外部环境的变化、单位经济活动的调整和管理要求的提高，不断修订和完善。

全面性原则

内部控制应当贯穿单位经济活动的决策、执行和监督全过程，实现对经济活动的全面控制。

制衡性原则

内部控制应当在单位内部的部门管理、职责分工、业务流程等方面形成相互制约和相互监督。

重要性原则

内部控制应当在全面控制的基础上，关注单位重要经济活动和经济活动的重大风险。





内部控制在资产管理中的实践

强化资产使用管理

建立资产使用登记制度，对资产的使用情况进行实时跟踪和管理，防止资产的流失和浪费。

加强资产采购管理

建立规范的采购流程，加强对采购活动的监督和管理，确保采购活动的公开、公正和公平。

完善资产处置管理

建立规范的资产处置流程，对资产的报废、转让等处置活动进行严格审批和监督，确保资产处置的合法性和规范性。

建立健全资产管理制度

制定完善的资产管理制度，明确资产的采购、使用、处置等管理流程，确保资产的安全和完整。

加强资产盘点和清查

定期对资产进行盘点和清查，确保账实相符，及时发现和处理资产管理中的问题和风险。



04

基于内部控制的资产管理模式构建



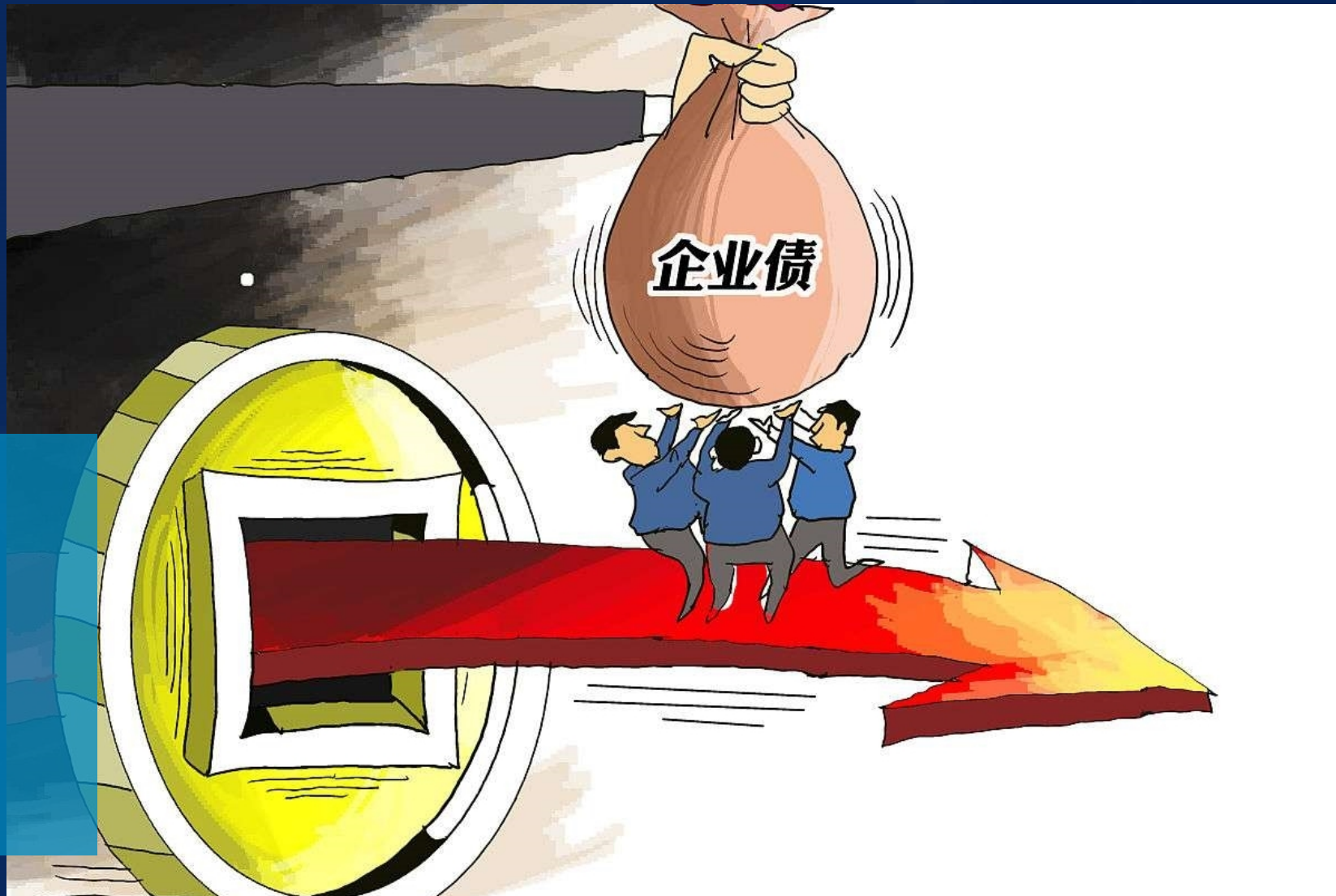
构建目标与原则

目标

确保资产安全完整，提高资产使用效率，实现资产保值增值。

原则

合法合规、风险导向、全员参与、持续改进。





管理模式的框架设计

● 组织架构

设立专门的资产管理机构，明确各部门职责权限，形成相互制约、相互监督的管理机制。

● 制度体系

建立健全资产管理制度体系，包括资产配置、使用、处置等各环节的管理规定和操作流程。

● 信息系统

运用信息技术手段，建立资产管理信息系统，实现资产信息的实时更新和共享。



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/197141141132006115>