

分类号 _____
U D C _____

密级 _____
编号 10741



硕士学位论文
(专业学位)

论文题目 S 电视台内部控制有效性评价研究

研究生姓名: 吕昕亮

指导教师姓名、职称: 李希富 教授 王鹰武 高级审计师

学科、专业名称: 审计硕士

研究方向: 内部审计

提交日期: 2023 年 6 月 19 日

独创性声明

本人声明所呈交的论文是我个人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果。与我一同工作的同志对本研究所做的任何贡献均已在论文中作了明确的说明并表示了谢意。

学位论文作者签名： 马昕亮 签字日期： 2023.6.11

导师签名： 李希富 签字日期： 2023.6.13

导师(校外)签名： 王彦斌 签字日期： 2023年6月13日

关于论文使用授权的说明

本人完全了解学校关于保留、使用学位论文的各项规定，同意（选择“同意”/“不同意”）以下事项：

1.学校有权保留本论文的复印件和磁盘，允许论文被查阅和借阅，可以采用影印、缩印或扫描等复制手段保存、汇编学位论文；

2.学校有权将本人的学位论文提交至清华大学“中国学术期刊（光盘版）电子杂志社”用于出版和编入CNKI《中国知识资源总库》或其他同类数据库，传播本学位论文的全部或部分內容。

学位论文作者签名： 马昕亮 签字日期： 2023.6.11

导师签名： 李希富 签字日期： 2023.6.13

导师(校外)签名： 王彦斌 签字日期： 2023年6月13日

Research on Effectiveness Evaluation of Internal Control in S TV station

Candidate : Lv Xinliang

Supervisor: Li Xifu Wang Yingwu

摘 要

近年来,随着社会经济的快速发展,我国也加快了社会主义现代化进程的建设速度,在这一过程中,行政事业单位作为政府职能部门的重要性也日益凸显出来。为了推进行政事业单位稳步前进,更好地发挥服务社会的职能,国家对行政事业单位的监管越来越严格,对行政事业单位的内部控制也提出了更高的要求。作为传播党政方针路线引导正确社会舆论的文化类事业单位 S 电视台在保障社会有序运行中占有一席之地,而其内部控制的完善是更好发展的有力保障,对其实施效果的检验就是内部控制有效性的评价。2012 年,财政部颁布的《行政事业单内部控制规范(试行)》标志着我国行政事业单位内部控制基本框架的建立,对 S 电视台进行内部控制有效性评价具有指引作用。

本文以 S 电视台作为研究案例,在阅读梳理了国内外相关文献后,对内部控制、内部控制有效性、内部控制有效性评价的概念进行阐释,将内部控制理论和委托代理理论作为本文的研究基础;然后,对 S 电视台的基本情况和内部控制现状进行介绍,说明构建 S 电视台内部控制有效性评价指标体系的必要性;其次,针对 S 电视台的实际情况,以《行政事业单内部控制规范(试行)》作为构建评价指标体系的基本框架,从单位层面选取 16 个三级指标、业务层面选取 24 个三级指标,共计 40 个指标构建出 S 电视台内部控制有效性评价指标体系;最后,对于收集到的数据进行汇总整理,借助 Yaahp10.3 软件对重要性矩阵进行计算,运用层次分析法和模糊综合评价法对 S 电视台内部控制有效性进行了综合评价。评价结果显示:S 电视台内部控制有效性具有一般缺陷,单位层面组织控制、人员控制、信息系统控制、风险控制,业务层面收入支出控制、政府采购控制、资产控制、合同控制方面存在一定的问题,基于此,本文针对存在的问题提出了具体的改进建议,希望能进一步提升 S 电视台的内控有效性,并为其他类似行业建立内控有效性评价指标体系提供借鉴。

关键词: 内部控制有效性 评价指标体系 层次分析法 模糊综合评价法

Abstract

In recent years, with the rapid development of the social economy, China has also accelerated the construction speed of the socialist modernization process. At the same time, the importance of administrative institutions as a government functional departments has become increasingly prominent. In order to promote the steady progress of administrative institutions and better play the function of serving the society, the state supervision of administrative institutions is more and more strict, and also puts forward higher requirements for the internal control of administrative institutions. S TV station, a cultural institution that spreads the party and government policy line and guides the correct public opinion, occupies a place in ensuring the orderly operation of the society, and the improvement of its internal control is a strong guarantee for better development, and the test of its implementation effect is the evaluation of the effectiveness of internal control. The Ministry of Finance issued an internal audit regulation for administrative and organisational units in 2012 (for piloting) and launched a nationwide pilot in 2014 to establish a basic framework for internal audit of administrative and organisational units in China. This playing a role in guiding the effectiveness evaluation of internal control of S TV station.

This paper takes S TV station as a research case, after reading and sorting out the relevant literature at home and abroad, explains the

concept of internal control, internal control effectiveness and internal control effectiveness evaluation, and takes the internal control theory and principal-agent theory as the research basis of this paper; Then, introduce the basic situation and the internal control status quo of S TV station, and explain the necessity of constructing the evaluation index system of the internal control effectiveness of S TV station; Second, according to the actual situation of S station, with the administrative single internal control specification (trial) " as the basic framework of constructing evaluation index system, from the unit level selected 16 level 3 indicators, business level selected 24 level 3 indicators, a total of 40 indicators to build S TV internal control effectiveness evaluation index system; Finally, the collected data were summarized and sorted out, and the importance matrix was calculated with the help of Yaahp10.3 software, and the effectiveness of the internal control of S TV station was comprehensively evaluated by using the hierarchical analysis method and the fuzzy comprehensive evaluation method. Evaluation results show that: The effectiveness of the internal control of S TV station is generally defective, unit level organization control, personnel control, information system, control, risk control, business level income expenditure control, government procurement control, asset control, contract control has certain problems, based on this, this paper puts forward specific improvement Suggestions for the existing problems, hope to further

enhance the internal control effectiveness of S TV, and for other similar industries to establish internal control effectiveness evaluation index system for reference.

Keywords: Effectiveness of internal control; Evaluation index system; Hierarchical analysis; Fuzzy integrated evaluation method

目 录

1 绪论	1
1.1 研究背景	1
1.2 研究目的及意义	2
1.2.1 研究目的	2
1.2.2 研究意义	2
1.3 国内外研究现状	3
1.3.1 国外研究现状	3
1.3.2 国内研究现状	6
1.3.3 文献述评	9
1.4 研究内容及方法	10
1.4.1 研究内容	10
1.4.2 研究方法	13
2 相关概念及理论基础	14
2.1 相关概念	14
2.1.1 内部控制	14
2.1.2 内部控制有效性	14
2.1.3 内部控制有效性评价	15
2.2 理论基础	15
2.2.1 内部控制理论	15
2.2.2 委托代理理论	15
3 案例介绍	18
3.1 S电视台基本情况	18
3.2 S电视台内部控制现状	18
3.2.1 单位层面的控制现状	19
3.2.2 业务层面的控制现状	20
3.3 构建S电视台内部控制有效性评价指标体系的必要性	23

4 S 电视台内部控制有效性评价指标体系的构建	25
4.1 构建评价指标体系的原则	25
4.2 S 电视台内部控制有效性评价指标体系的构建	26
4.2.1 单位层面内部控制有效性评价指标设计	26
4.2.2 业务层面内部控制有效性评价指标设计	30
4.3 S 电视台内部控制评价指标体系	38
4.4 评价标准	40
5 S 电视台内部控制有效性评价指标体系的应用	41
5.1 确定 S 电视台内部控制有效性评价指标权重	41
5.2 确定 S 电视台内部控制有效性评价指标的评价值	50
5.2.1 样本来源与整理	50
5.2.2 数据整理与统计分析	51
5.3 S 电视台内部控制有效性评价结果综合分析	57
5.3.1 单位层面内部控制有效性分析	57
5.3.2 业务层面内部控制有效性分析	58
5.4 提高 S 电视台内部控制有效性的建议	60
5.4.1 单位层面内部控制有效性的建议	60
5.4.2 业务层面内部控制有效性的建议	60
6 研究结论与不足	65
6.1 研究结论	65
6.2 研究不足	66
参考文献	67
附录	73
后记	79

1 绪论

1.1 研究背景

完善的内部控制,是确保国家各项规章制度在各类企事业单位得以实施的必要手段;是企事业单位防范风险、规范权力运行的重要方式;是提高财务报表真实性和会计记录可靠性的重要保障;是保证企事业单位财产安全、促进其健康发展的必然要求。因此,内部控制的有效与否成为评判一个单位是否良好发展的重要依据。

在推进国家现代化建设的进程中,行政事业单位作为具体社会职能的实施者,还承担着维护公共利益责任,其内部控制制度的建设与实施情况不仅关系着单位自身的经济活动,还关系着公共服务的效率与效果。在新时代国家建设的要求下,为了更好地发挥行政事业单位的职能,从2012年开始,我国财政部相继出台了一系列内部控制规章制度。其中,2012年颁布2014年全面施行的《行政事业单位内部控制规范(试行)》(财会[2012]21号,以下简称《规范》)是现阶段我国行政事业单位制定内部控制制度的依据,这一文件也为我国各类行政事业单位建立内部控制提供了根本遵循。《规范》施行一年后,财政部发布了《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》(财会[2015]24号),对行政事业单位如何建立内部控制进行指导,要求我国所有行政事业单位建立内控。2017年,为了规范行政事业单位内控,财政部印发了《行政事业单位内部控制报告管理制度(试行)》的通知(财会[2017]1号),对行政事业单位内部控制编报工作的组织、编制与报送、使用以及监督与检查做了详细的规定,要求各个行政事业单位结合工作实际制定出相应的内部控制实施细则。2018年,财政部全面开展行政事业单位内部控制报告编报工作,要求各行政事业单位对上年度内部控制情况进行报送,根据上报结果,对各单位内部控制情况进行汇总整理分析,将分析结果在财政部网站上公布。2021年,财政部印发的《会计改革与发展“十四五”规划纲要》(财会[2021]27号)中明确提出了我国企事业单位根据内外部环境的变化修订和完善内控体系的要求,强化各类主体建立并有效实施内控的责任,国家对内控进行政策指导,并对其执行情况进行监督检查。由此可见,国家已经把行政事业单位的内部控制放在了相当重要的位置。对于各级行政事业

单位，建立健全内部控制体系，又快又好实施内部控制工作是各单位如今内部控制工作的重点。

S电视台是省委宣传部领导下的文化类事业单位，因其特殊性，在运行模式、宗旨方面与其他行政事业单位差异较大。近年来由于互联网、移动视频的快速发展给传统电视台造成了巨大的冲击，S电视台也向融媒体、移动电视、微信视频号等新型业务推进，整个行业处于变革升级的关键时期。为适应外部变化和监管要求，S电视台在2012年制定了内部控制手册，并从2014年起向财政厅报送内部控制情况，但仍然存在一定的问题，因此，应考虑其特殊性量身定做适合于电视台的内部控制评价体系，促进管理体系的完善，同时可以降低运行风险，提升会计信息质量。

1.2 研究目的及意义

1.2.1 研究目的

建立科学的内部控制有效性评价模型，对加强我国行政事业单位内部控制、提升政府治理水平、促进法治建设具有重要意义。我国行政事业单位的内控有效性评价模型大都是参照企业来建立的，缺乏自身的特殊性。文化类事业单位的内部控制有效性体系建设尚处在探索阶段，本文通过对案例单位S电视台实地调研，对其内部控制现状进行了解，分析S电视台建立内控有效性评价指标体系的必要性，在此基础上以《规范》为基本框架，构建评价指标体系，用于电视台及监管部门对内部控制的建设和运行情况进行评价，起到“以评促建”的作用，进一步提高电视台内部管理水平，丰富我国公益事业单位内部控制有效性评价体系。

1.2.2 研究意义

(1) 理论意义

电视台作为我国文化事业单位的典型代表，一直承担着宣传党政方针和路线，引导正确社会舆论导向，丰富群众文化生活的职责，因此，有必要对其内部控制情况进行研究。为了使各行政事业单位建立和完善内部控制，财政部于2012年制定出台了《规范》，对行政事业单位建立内控进行指导，提供建设依据，并要

求各行政事业单位 2016 年年底前完成本单位内部控制报告编报工作。然而,《规范》的出台并不能解决我国纷繁复杂、种类各异的行政事业单位内部控制问题,因此,本文对文化事业单位 S 电视台内部控制有效性进行研究,不但可以弥补我国行政事业单位内控理论体系的不足,还可以为同行业的单位提供借鉴。

(2) 实践意义

内部控制是各类单位持续健康发展的基石,研究内部控制的有效性,可以帮助单位尽早发现存在的问题,及时改进调整,帮助单位在实现目标的基础上更好发展。本文以 S 电视台作为研究对象,对其内部控制进行深入剖析的基础上设计了一套内部控制有效性评价指标体系,通过对指标体系的运用,发现 S 电视台内部控制在设计和运行环节的缺陷,针对发现的缺陷提出完善内部控制的建议,从而使得单位内控体系最大限度地发挥作用,保证了单位在遵循法律法规前提下的正常运转,同时给监管部门进行内部控制评价提供一定的参考。

1.3 国内外研究现状

1.3.1 国外研究现状

国外对于行政事业单位内部控制的研究普遍比我国早,研究成果也较为丰厚。通过大量阅读文献发现,国外专家学者主要从以下三个方面对内部控制进行了探索。

(1) 关于行政事业单位内部控制的研究

全球各国中,最早重视并开始研究政府内部控制的是美国。早在 1789 年美国发布了《1789 法案》第一次将内部控制写入法案并对其进行立法。该法案指出内部控制是依据管控政府部门内部组织的会计系统而建立起来的,首次对内部控制的对象和政府部门实施内部控制的手段进行阐述。1921 年美国将负责内部控制和监督的机构进行了调整,将其交由新成立的审计总署负责。自此,美国审计总署开始了对内部控制的持续研究,并在实践中不断修正调整,其他国家的许多学者也基于此对政府部门内部控制从各个方面进行了探索与研究。

Friedberg (2001) 认为政府部门开展内部控制的意义在于监督其相关工作,提高工作效率,而实行内部控制的要义就是在政府部门建立问责机制,对政府受

托责任的履行效果进行监督。Hermanson (2002) 认为政府部门建立内部控制是为了加强对资金的管理, 防止舞弊行为的发生。为了达到内部控制的目的, 使政府部门的账务与实际情况相符就必须加强关键环节的控制, 建立问责制度来制约和规范各项行为。Judith Kraines (1999) 指出, 由于政府部门地位的超然导致它没有和企业那样具有竞争对手, 在行使权利过程中带来的损失最终由公众承担, 而内部控制制度则能够减少这种损失, 对政府行使权利起到制约作用, 在这种情况下, 政府部门往往对忽视内部控制。Tommie Singleton (2002) 指出, 美国对地方政府的内部控制研究较少, 仅对其内部控制的原则目标等进行了浅显的研究, 范围也不够大。Graves, Sharron M (2013) 认为地方政府由于管理意识的薄弱和监督力度不够, 内部控制存在着杂乱无章和信息滞后等多种问题。Edward Caney (2009) 对美国政府部门内部控制体系梳理后发现政府部门和企业的内部控制有一定的联系, 强调在建立政府部门内部控制的时候可以借鉴企业的经验。Huefner (2011) 分析了纽约乡镇的内控审计结果后发现现金活动中存在预算不合理, 收支把控不严格的缺陷, 造成了资源的浪费, 有必要改进各乡镇的内部控制体系。Calderon, Thomas G (2012) 基于风险角度, 比较政府部门内控的重要性, 通过对 127 个不同规模的政府进行对比分析, 发现尽管大型政府的内部组织机构和面临的环境更为错综复杂, 但面临的风险和小型政府是一样的, 并没有因此而增加。Reginato (2011) 认为新公共管理改革的影响推动了新公共财政管理的开展, 由此引发了内部控制工具的运用。此时的内部控制并非是简单地遵循规则, 而是将财务信息对市民进行提供, 以此来向公众说明政府取得的成果以及相关资源的使用情况, 可见意大利当时的内部控制已经出现了外部问责的倾向。Yumiwati 和 Rizaldi (2015) 认为由于内部控制系统中控制环境的缺陷, 印度尼西亚政府面临着财务管理上更加高效透明的政府治理问题。Baltaci 和 Yilmaz (2006) 以多个国家和地区政府部门为研究对象, 在调查的基础上进行研究, 发现政府治理失效的原因是由于内部控制的不完善。指出内部控制可以规范权利, 遏制违规腐败行为的发生, 改善政府受托责任的履行。

(2) 关于行政事业单位内部控制有效性的研究

Sharron (2003) 认为内部控制的有效性是完善的内部控制制度建立的关键因素, 要保证内部控制有效就必须进行内控体系的建设, 这不仅是会计师和审计

师的责任,更是管理层的责任。自我评估是内部控制运行中的重要一环,必须予以重视,来确保内部控制设计和运行两方面均有效。Candrea (2006)通过对美国政府部门的内部控制实践进行分析,发现尽管建立了内部控制制度,但是不能做到监督和有效性评估,内部控制的运行情况不尽人意。Rendon (2016)选取美国国防部发生的采购欺诈事件作为研究样本进行行政事业单位内部控制有效性的研究,结果发现在供应商的选择、合同的管理上更容易发生欺诈行为,在内控环境、控制活动和监督环节均有涉及,提出了从合同入手对合同流程进行管控和改进来提高内部控制的有效性。Lansiluoto (2017)认为单位内部控制的各组成元素都是独立主体,主张在现有的管理模式提高各个元素的内控水平就可以提高单位的内部控制有效性。

(3) 关于行政事业单位内部控制有效性评价的研究

内部控制评价最早出现在《财务报告》一文中,1929年由美国注册会计师协会提出,它强调内控系统的检查结果直接影响内控有效性的评价,确定了评估内控有效性时研究规模的选择。二十世纪九十年代的《内部控制——整合框架》对内部控制进行了详细的描述并为内部控制有效性进行评价提供了依据。1995年加拿大《控制指南》将目的、承诺、能力、监控和学习四项基本内容和运营的效率效果、内外部报告的可靠性以及法律法规的遵循情况三项运营目标作为评价行政事业单位内控有效性的指标。

Fletcher Stephen M (1993)在对州政府内部控制情况进行检查和评价时分为四个步骤。步骤一主要是对工作计划工作内容以及所要达到目标的初步识别;步骤二对整个内部控制过程进行评估,分析可能出现问题的环节;步骤三是审查单位制定的内部控制制度是否完善,有无遗漏之处;步骤四是检查单位内部控制的实施结果,对发现的问题予以纠正,从而提高内部控制的效果。爱德华·卡尼等(2009)提出组织建立内部控制是为了保证相关目标的实现,所采取的手段就是制定一系列程序和方法并将其运用到组织的行为活动中。对于行政事业单位来说,建立内部控制并对其进行有效性评价是保护资产安全、防止权力滥用和贪腐行为的重要手段。Graves (2003)提出可以采用 CSA 技术进行自我评价,运用该技术在很大程度上能够强化单位的控制环境。Simona(2012)通过评价罗马尼亚政府的内部控制发现由于内部审计的缺失,其公共收支管理

存在严重问题，这些问题最终导致财务风险加大，提出罗马尼亚政府要想实现内部控制目标就必须从风险管理角度对内部控制进行持续监管，定期对内部控制效果进行评价。意大利的 Reginato（2011）以地方财政管理工作为具体研究案例，使用构建的评价模型对内控情况进行评价，最终发现内部控制的效果受到多种因素的影响。Ricardo（2018）以 COSO 基本框架为原理构建了成熟度模式下评价政府机构内部环境的方式，并选取三家政府单位对其适用性进行验证。Pvirwanti L（2018）对巴图政府预算控制情况进行定性分析后，发现其内部控制在控制环境、控制活动、风险评估、信息与沟通还有监督方面都存在的问题。

1.3.2 国内研究现状

我国学者对于行政事业内部控制的研究要晚于西方学者，其主要也是借鉴西方学者的研究成果。特别是《规范》实施以来，学者们纷纷加强了行政事业单位内部控制建设方面的研究，至今也取得了一定的研究成果。

（1）关于行政事业单位内部控制的研究

王光远（2006）提出我国行政事业单位存在内控理念错误、忽视对风险的评估、内外部监督不匹配、过于重视外部监督等 10 方面的问题，主张我国政府在推动和建设行政事业内部控制的进程中应当借鉴美国政府的经验。张庆龙（2011）从公共受托责任视角来认识政府部门内部控制，提出行政事业单位代表公众履行公共责任，但由于外部监督机制下信息不对称情况的存在会出现道德风险和逆向选择问题，从而需要加强内部控制的建设，从内部控制入手进行政府治理。同时他还指出内部控制主要强调单位内部信息的真实性，可以实现对完整性的保障。杨晓华（2010）指出，我国行政事业单位内控问题具体体现在财务会计基础工作上，他指出要从增强内控意识、增强会计基础工作、规范会计核算、完善内控制度、加强预算管理、实施动态监管、借助外部监督力量、实行领导审批和账目公开制度八个方面来加强内部控制。梁步腾（2012）认为，应当从我国国情出发来制定各级政府部门内控规范，符合有利于各项事业健康发展和长效提供公共服务的实际情况，在吸收现行财务规定的基础上体现行政事业单位的特点，反映内部控制的重点和主线。在构建的时候以财务会计为主线，对各行政事业单位存在的

共性问题做出规范,以实现有效的控制为目的。刘永泽、唐大鹏(2013)认为行政事业单位内部控制是在单位领导人牵头实施下,单位内部全体员工共同参与的,对风险进行管控而实现单位目标的动态过程,其通过制定一系列制度和程序,在经济活动中加以应用来实现管控。此外,他还指出行政事业单位内部控制以各个层级的政府部门作为分析对象,重点关注的是分解后的政府职能履行情况。田祥宇、王鹏等(2013)对我国行政事业单位的内部控制制度特征进行了详尽细致分析。首先探讨了其内部控制的中国特色,其次从运营目标、预算管理出发总结了我国行政事业单位内部控制和企业内部控制制度方面的不同点,最后阐述了内部控制与外部监督的关系。指出行政事业单位内部控制的建立和实施应从内部控制制度构建、组织层面内控建设、单位标准的业务流程三个层面入手。曹宇(2014)认为由于公共部门的特殊性,我国政府部门内部控制从意识和建设上都比较落后,高层管理者对内控认识不足,财务管理混乱,内部监督与考核机制不到位。政府部门的内部控制滞后于企业的内部控制,可以借鉴 COSO 框架对政府部门内部控制进行改进。陈留平(2015)通过对某市 130 家行政事业单位内部控制展开问卷调查,了解到单位已经建立了完善的内部控制制度,但在执行的过程中效果不好,普遍存在风险意识不强的缺点,针对分析结果给出了提高内部控制的建议。李英(2015)认为不同行政事业单位由于其职责和工作性质内容方面的差别,在建立本单位内部控制的时候不应机械照搬《规定》的内容,但总体上仍应以高效履职和预防贪腐为首要目标。提出在我国行政事业单位数量多实际情况差异大的情况下需要依靠各级主管部门推动内部控制建设。唐大鹏(2017)在总结了财政部关于行政事业单位的内部控制政策和相关理论研究的基础上创新地提出了预算分权视角下的内部控制框架,进一步论证了内部控制体系中预算分权控制和业务流程控制的科学性。

(2) 关于行政事业单位内部控制有效性的研究

唐大鹏(2015)在论证了国家审计与行政事业内部控制的关联之后提出国家审计是行政事业单位内部控制有效性的外部推动因素,可以通过优化单位组织结构、优化业务流程管控和公开评价与监督信息三个方面来提高行政事业单位内部控制的有效性。云虹(2017)认为要使政府部门实施有效的内部控制,必须从定性和定量两个方面测度行政事业单位内部控制的有效性。此外,还要强化政府监

督部门对内部控制执行情况的监督,进而有利于政府部门内部控制主体对薄弱环节采取措施,达到提高内部控制有效性的目的。邬光耀(2018)认为行政事业单位内部控制目标相较于企业更侧重于合法合规,其影响内部控制有效性的主要因素有单位的内部环境和单位运行中的风险评估两方面。在我国行政事业单位的内部控制有效性问题上,周秋旭和杨璇(2015)从信息披露视角构建了一个包含注册会计师是内部审计、监管部门内控评价以及自我评价三位一体的评价模式。陈艳(2015)认为行政事业单位内部控制有效性检验时要以评价目标为导向,评价目标的实现与否直接影响着内部控制的有效与否。唐洋(2019)认为行政事业单位的内部控制运行效果的好坏取决于内部审计质量。朱虹(2021)从我国政府部门以人为本的内部控制有效性理念出发,分析了当前政府部门内部控制有效性的现状以及存在的问题,并指出了提升政府部门内部控制有效性的路径选择。

(3) 关于行政事业单位内部控制有效性评价的研究

刘永泽、张亮(2012)认为对政府内部控制有效性进行评价,就需要建立一套有效的政府内部控制评价指标体系。张庆龙(2012)认为评价行政事业单位内部控制的有效性依赖于健全的内部控制系统和良好的运行机制,指出监督活动对内部控制的建立和实施起到重要作用,是进行行政事业单位内部控制有效性评价的重要环节。唐大鹏(2015)认为要对行政事业单位内部控制进行评价,就要从单位和业务两方面进行。单位层面内控有效性主要从组织架构、关键岗位、运行机制几个方面来评价,业务层面内控有效性则主要从具体业务活动引起资金流的关键控制点来评价。陈艳(2015)将内部控制的目标与单位和业务层级结合起来,认为目标的实现依赖于单位和业务层面内控设计和运行,主张从目标导向下对各项业务流程设计内部控制,形成一套从目标到具体措施的内部控制有效性评价指标体系。潘琰(2017)通过设计内部控制评价指数来构建出了一套行政事业单位内部控制有效性指标评价体系,选取三甲综合医院将该指标体系进行应用,确定出评价等级并根据评价结果提出建议。唐洋(2019)认为对行政事业单位来说,构建完善的内控评价体系可以督促其经济活动合法合规,在一定程度上保证国有资产的安全。在遵循全面性、科学性、重要性、可比性和可操作性原则的基础上从单位层面和业务层面筛选内部控制有效性评价的指标,并通过问卷调查将初筛指标进行二次筛选,剔除交叉重叠和不适用指标后构建起了一套指标体系并对其

进行应用,最终得到行政事业单位的内部控制有效性的具体得分。龙欣欣(2020)通过对行政事业单位和企业的内部控制进行分析,比较了三种不同内部控制评价模式的优劣后将 PDCA 循环理论应用于行政事业单位内部控制,将行政事业单位基础评价表中的有关指标和其他学者提出的评价指标结合,建立了相对完善的行政事业单位内部控制有效性综合评价体系。李林(2021)从问题视角出发来论述建立内部控制有效性评价指标体系的意义,并据此提出建立完善的内部控制评价指标体系时需明确评价对象、细化评价内容,采取多元化的评价方式,对于评价结果,要做到有效利用,这样才能实现单位内部控制目标。

1.3.3 文献述评

前文通过对国内外的研究成果和相关文献梳理后发现,对行政事业单位内部控制、内部控制有效性和内部控制有效性评价的研究均经历了由国外到国内、由理论到实践的发展阶段,研究内容主要集中在内部控制的建设、评价指标选取、模型构建等方面。国外开展内部控制和内部控制有效性的研究较早,至今已取得了一定的成果,对我国来说具有一定的借鉴意义。

和国外相比,我国行政事业单位内部控制有效性的研究才处于起步阶段,主要是进入二十一世纪才认识到行政事业单位内部控制有效性的重要性。从《规范》的发布执行到现在仅十年时间,行政事业单位的内部控制有效性从理论和实践方面均需要完善。以往对行政事业单位内部控制有效性的研究大多集中在理论层面,从实践出发来研究的相对较少。自从《规范》实施以来,我国学者对行政事业单位内部控制有效性的研究开始从理论转向实践,尽管如此,学者们的研究大多还是以 COSO 内部控制五要素为基本框架,将规范的内容嵌入到 COSO 框架中,很少有学者直接参照《规范》和《行政事业单位内部控制报告》来进行研究。学者们在将内部控制评价模型应用于具体案例单位时,主要集中在高校、税务局、公立医院等行政事业单位,而对于宣传党政方针的文化类事业单位却没有进行研究,因此,本文在借鉴其他学者研究成果的基础上,选取文化类事业单位 S 电视台为案例单位,依据我国出台的《规范》和《行政事业单位内部控制报告》来选取指标,构建内部控制有效性评价指标体系,并根据评价结果对相关指标进行分析,对发现的问题提出改进建议,以期促进案

例行业更好地发展。

1.4 研究内容及方法

1.4.1 研究内容

在充分研究国内外学者在事业单位内部控制制度、评价及指标体系的文献及案例的基础上,对S电视台的组织结构和内部控制现状进行梳理,通过S电视台官网以及实地调查法获取所需的数据,依据财政部颁发的《规范》框架选取S电视台内控评价指标,探索构建内控评价指标体系,并将构建的体系运用到S电视台对现阶段的内控有效性进行评价,发现其中的薄弱环节,有针对性地提出改进建议。本文拟分为6个部分展开研究,其中:

第一部分:绪论。本章从研究背景出发,说明文章研究的目的、意义,研究的具体内容和所采取的研究方法。

第二部分:相关概念及理论基础。首先,对内部控制、内部控制有效性及内部控制有效性评价的概念做出界定。在此基础上,对内部控制理论、委托代理理论主要内容进行介绍。

第三部分:案例介绍。首先介绍S电视台的概况,然后从单位和业务层面对内部控制的相关情况进行介绍,在此基础上分析了构建内部控制有效性评价指标体系的必要性。

第四部分:针对S电视台构建内控有效性评价体系。根据《规范》,在遵循全面性、科学性、可操作性和层次性原则的基础上从单位和业务两个层面选取二级指标,将每个二级指标分解成若干个具体的三级指标,并对每个三级指标及其具体评价内容做了详细的介绍,是进行内控有效性评价的依据。通过向专家询问和查看事务所出具内部审计报告的经验做法设计内控有效性的评价标准。

第五部分:S电视台内控有效性评价指标体系的应用。本部分依据第四部分构建的指标体系,设计调查问卷,向有关专家及电视台内部人员发放问卷。运用层次分析法确定同一层级中各个指标的权重,选用模糊综合评价法从单位层面和业务层面对S电视台的内部控制有效性进行评价,将两个层面的评价结果按照各自的权重进行计算,进而得出S电视台内控有效性的综合结论,依据得分情况对

单位层面和业务层面两个层面的评价结果进行具体分析,最后有针对性地提出改进的建议。

第六部分:研究结论与不足。

本文研究框架如下图 1.1 所示:

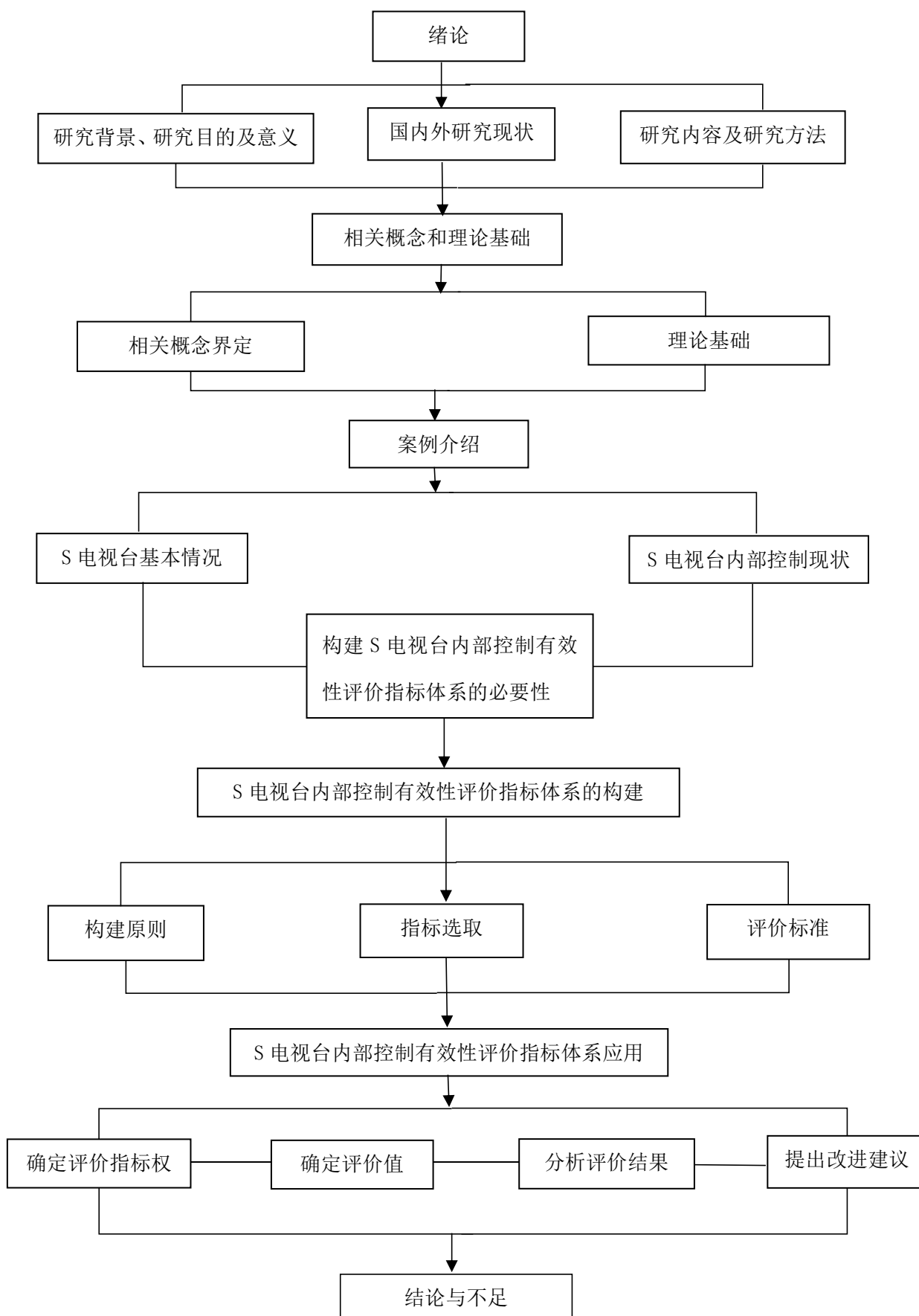


图 1.1 研究框架图

1.4.2 研究方法

(1) 文献研究法。本文利用知网资源查询国内外相关文献数据，对内部控制、内部控制有效性及评价相关理论深入阅读，从中国政府网获取我国对于企事业单位内部控制政策规范，对我国现行体制下的政策规范进行梳理，为本文的研究打下基础。

(2) 案例分析法。在对相关理论研究的基础上，选取案例单位 S 电视台，通过走访了解案例单位的内部控制现状，并以《规范》为参考来选取评价指标，构建出适合 S 电视台的内控有效性评价指标体系，运用该指标体系对 S 电视台内控情况进行评价，发现内部控制有效性存在的问题进而提出改进建议，以期优化案例单位的内部控制活动。

(3) 实地调查法。本文在获取所需研究资料时，通过在案例单位财务资产部实习，和有关人员交流，掌握电视台内部控制的基本情况，对内部人员所提供的信息进行分析整理，运用到文章的研究中去。

(4) 问卷调查法。在确定指标权重时，本文通过向专家发放问卷来量化权重；在评价内部控制有效性时，本文通过向案例单位有关人员及专家发放问卷，并对问卷结果进行整理，从而得出客观公允的综合性评价结果。

2 相关概念及理论基础

2.1 相关概念

2.1.1 内部控制

内部控制是组织在经营过程中，为了防范各种风险，实现既定目标而制定和实施的一系列方法和程序。内部控制表现为一种制衡机制，其设计和执行情况不仅可以反映公司防范风险的能力，还可以反映企业的治理能力。

内部控制的最初形式是公司内部的牵制系统。1912年蒙哥马利认为如果公司存在运行良好的内部牵制系统，审计人员无须实施复杂的审计程序，可以利用内部控制测试的结果来确定实施的测试。1939年，内部控制第一次出现在美国会计师协会和民间审计组织内，此时的内部控制主要是基于行为人层面的控制。1958年，内部控制被分为管理控制和会计控制，其责任范围限定为依据会计制度进行审计。1988年，美国审计准则委员会将内部控制具体化为可以提高防范企业风险、企业经营效率、满足企业目标的一种制度，同时将控制环境作为内部控制的组成部分。1992年，COSO委员会颁布了《内部控制整体框架》，提出内部控制五要素：控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监督，指出内部控制是全员参与企业保证其实现经营目标、合规目标、财务报告目标的流程。2003年，COSO委员会将内部控制和风险管理组合在一起，颁布《企业风险管理整合框架》，在原有的五要素基础上增加事项识别、目标制定与风险分析，形成较为完整的八要素内部控制框架。2008年，我国财政部等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》指出内部控制是由企业董事会、监事会、管理层以及全体员工参与并实施的旨在实现控制目标的过程。2017年，COSO委员会颁布了新版企业风险管理整合框架，强调了风险与价值的整合，是内部控制理论的丰富。

2.1.2 内部控制有效性

内部控制有效性是企业内部控制能够为其实现既定的目标提供的保证程度，包括设计上的有效性和运行上的有效性两方面的内容，只有设计有效并且得到有

效运行的内部控制才是有效的，任何一方面出了问题，企业整个内部控制就是无效的。内控设计的有效性是指企业在制定内部控制时，依据面临的内外部环境 and 自身特色以科学合理的程序来制定，具有可操作性，能够保证其实现既定目标。内控执行的有效性是指设计好的内控在企业中得到了一贯执行，经过测试，内控运行有效。必须先有设计的有效性，才有运行的有效性，任何设计完美的内部控制如果不能得到执行，那么有效性就不能保证。只有设计有效的内部控制并得以执行，企业才能提高抵御风险的能力，在此基础上保证合规目标、资产目标、经营目标、报告目标和战略目标的实现。

2.1.3 内部控制有效性评价

内部控制有效性评价是董事会或类似权力机构等相关责任主体对内控控制设计和运行两方面的有效性做出评价的过程。要对内控有效性做出评价，必须要有评价主体、评价对象和评价过程。其中评价主体可以是董事会，也可以是审计委员会及其类似权力机构，评价对象就是内部控制在设计和运行方面的有效性，而评价过程则是由准备、实施、出具评价报告并予以反馈三阶段组成的一个动态链条。企业对内部控制的有效性进行评价的产品是内部控制评价报告，评价报告中应当指出评价过程中发现的处在潜藏期未被控制的风险领域，内控设计上的缺陷以及运行中存在的问题。对内部控制有效性进行评价时可以从流程角度、结果角度、设计和执行的有效性角度还有控制风险角度进行，一般情况下，内控越有效，则表明流程完善、结果良好、设计和执行更加有效、风险更小。根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》，行政事业单位主要从单位和业务两个层面对内部控制有效性进行评价，每个层面根据具体的业务进行详细划分，依据一定的评价标准和评价方法对划分的具体业务进行评价，然后形成行政事业单位内部控制有效性评价报告，针对内部控制缺陷提出改进建议。

2.2 理论基础

2.2.1 内部控制理论

内部控制理论最先开始于二十世纪的美国。当时，为了解决公众与审计师之

间的期望差距问题,美国反舞弊委员会联合会计审计协会共同成立发起人委员会即 COSO 委员会,致力于通过提升公司的内部控制来保证财务信息质量。1992 年 COSO 委员会发布的《内部控制—整体框架》被各国广泛采用,标志着内部控制进入了新的阶段。《框架》中内部控制包含控制目标、控制主体、控制客体和控制内容四个层次,并对这四个层次做了详细说明。此后,COSO 委员会又对《框架》进行了整合更新,以满足内外部环境的不不断变化。

我国政府在借鉴 COSO 框架的基础上,于 2008 年联合五部委发布了《企业内部控制基本规范及配套指引》,对企业内部控制五要素做了详细具体的规定。COSO 框架对我国行政事业单位内部控制也具有重要的借鉴意义。2012 年,国家针对行政事业单位的内部控制颁布了《行政事业单位内部控制规范(试行)》,这标志着我国对行政事业单位内部控制管理的重视。《规范》指出,行政事业单位要从单位和业务两个方面建立内部控制制度,通过制度和规范来制约权力,有效防范腐败,预防舞弊,提高行政事业单位的公共服务效果。单位层面主要通过设置内部控制机构、内部监督部门、集体议事决策机制、设置关键岗位、人员任职资格等方面加强内控;业务层面主要是对预算、采购、收支、资产、建设项目、合同六大业务板块的处理流程上来加强内控。

2.2.2 委托代理理论

委托代理理论是所有权和经营权相分离情况下的产物,属于契约理论的组成部分,以博弈论为理论前提。所有的委托代理关系都存在委托人与代理人之间契约的不完备,而内部控制存在的目的就是尽可能地弥合这一不完备性。随着市场经济的发展和经营范围的扩大,所有者没有过多的精力参与全部的管理,而为了在市场中使自己的企业能够参与社会分工,就以保留所有权的形式将自己的企业委托给职业经营者(即受托人)来管理,这个时候所有权和经营权就分离了。在我国特色社会主义制度中,强调人民当家做主。在行政事业单位的委托代理关系中,人民是公共资源公共资产的所有者,人民通过选举产生人民代表大会,人民代表大会并不直接行使管理权,而是委托给各级行政事业单位,行政事业单位和人民之间的委托代理关系使国家所有权和经营权相分离。行政事业单位的所有权归国家所有,经营权具体体现为领导干部的工作绩效。

各级行政事业单位与其职能部门之间，职能部门与参与工作的具体人员之间都存在普遍的委托代理关系，有效的内部控制可以形成约束监管机制，对单位内部的委托者和受托者双方起到监管作用，以保证双方利益最大化。不论是企业单位还是行政事业单位，委托代理关系都离不开内部控制的建设。对企业来说，表现为受托人职位的提升和更多的报酬，而对于行政事业单位来说，大多情况下则表现为法律法规方面的约束，要求受托人依规定办事，不得在没有权限的情况下开展工作。

3 案例介绍

3.1 S电视台基本情况

S电视台始建于1970年10月3日,是G省建立最早规模最大的省级电视台。2004年12月16日,S电视台挂牌成立,2008年11月,根据中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《G省机构改革方案》,在原电影电视基础上更名为S电视台,电影电视业务相分离,由新闻广电出版局管理调整为省政府直属事业单位,机构规格为正厅级,归口省委宣传部领导。S电视台总占地面积80亩,建筑面积3.3万平方米。S电视台是G省意识形态阵地,以广播为核心业务,以新闻宣传和创意繁荣为重点,S电视台正逐步成为全省多渠道、多产品、多层次的综合性媒体集团,为加快G省全面建设小康社会作出了重要贡献。S电视台继续整合、提升和优化内容、渠道、平台、运营、管理机制,加强人工智能等新技术的应用,提高媒体人才的综合素质,提升移动媒体产品,采取切实可行的措施,应对媒体挑战。

S电视台内设30个机构,具体为:党政办公室、总编室、技术部、人力资源部、财务资产部、安全保卫部、监察室、广播新闻中心、电视新闻中心、节目中心、制作中心、播控中心、节目研发中心、广告经营管理中心、影视剧管理中心、新闻综合广播、都市调频广播、交通广播、经济广播、青少广播、农村广播、电视新闻综合频道、电视经济频道、电视文化影视频道、电视公共频道、电视都市频道、电视少儿频道、省音像资料馆、网络广播电视台、后勤服务中心。下辖甘肃卫视、经济、文化影视、公共应急、都市、少儿以及证券服务、数字移动8套电视频道,新闻综合、都市调频、交通、经济、青少、农村6套广播频率,拥有IPTV、丝路明珠网等网络视听新媒体平台。

3.2 S电视台内部控制现状

2012年我国行政事业单位内控规范发布以来,S电视台积极开展了内控体系建设工作,遵循全面性、重要性、制衡性、适应性的原则,在梳理电视台各项业务流程后,从单位和业务两个层面进行内部控制的建设,制定了内部控制手册,

分发给每一位员工，并督促认真执行。

3.2.1 单位层面的控制现状

单位层面的控制是整个内部控制的基础，主要解决的是内部控制的环境，掌控着内部控制的基调和方向。如组织结构、运行体系和监督机制等。S电视台按照相关规定，明确内控的牵头部门，不断完善组织结构，推进单位内部各项工作规范有序开展。

(1) 组织控制现状

S电视台采用扁平化的管理模式，设有14个职能部门和16个节目部门，职能部门和节目部门处于相互平行的层级，各部门间职责权限划分明确，有相应的规章制度进行规范。职能部门和节目部门之上设置领导班子对内控的建设和执行进行牵头，由党政办公室、财务资产部、监察室、人力资源部四个部门主导，制定各项内部控制制度，对单位职员进行内部控制培训。同时，实行分管台领导责任制，各职能部门和节目部门的日常业务均有一位领导进行分管。电视台实行台长负责制下领导班子集体决策的议事决策机制，对于台内发生的重要重大事项，非常规事项等特殊事项在听取员工意见的基础上进行专家论证和研究讨论，必要时通过技术咨询后交由全体领导班子和相关成员共同决定。

(2) 制度控制现状

经过多年的发展，S电视台结合自身特点，已经形成了一套内部控制制度，汇总成《S电视台规章制度》发放到每一位员工的手中，具体有：电视台岗位职责规定、印章管理规定、档案管理规定、采购管理规定、出租车费用报销规定、差旅费管理规定、财务管理办法、广告费用管理办法。该制度是在国务院、财政部等部门颁发的当前正在频繁使用的法律和规范性文件的基础上结合本单位实际情况制定的。

(3) 人员控制现状

S电视台的工作人员由编制内正式人员、合同聘用人员、劳务派遣人员组成。工作人员总数1360人，其中编制内人员617人，占总人数的45%。财务人员43人，中级会计师以上18人，超过半数的财务人员年龄在四十岁以上，具有财务背景的工作人员不到一半，可见财务人员的总体素质有待提高。对于处于内控关

键岗位的人员，实行满3年轮换的制度，降低舞弊发生的可能性。监察室对各项经济业务定期检查，以便及时发现存在的问题。落实岗位职责分离，不相容职位分离，配备有专业资格和能力的人员担任关键岗位，加强业务培训和职业道德教育。

（4）信息系统控制现状

在信息系统控制方面，S电视台依托现代科学技术手段引入了OA办公系统、NC账务管理系统、广告管理系统、财政集中支付系统、金税系统、国有资产管理信息系统，对各类信息系统实行归口管理，将各项活动嵌入信息系统中，通过授予不同人员操作权限的方式来减少人为因素，加强单位内部控制。S电视台的多数业务是基于账务系统而展开的，每一笔账务的处理和变更都有迹可寻，但并未建立社保系统，从财务系统查询单位职工的社保信息增加了财务人员的工作量，且不能很好地做到不同部门间职责的相互分离。S电视台虽然建立了各项信息系统，但在实际应用中并未取得一定的规模效应，只是简单的将各类数据录入信息系统，并未依托现代化高科技进行大数据的分析和预测，距离信息系统有效使用发挥出应有的内部控制效用还有一定的距离。

3.2.2 业务层面的控制现状

业务层面的控制主要是指直接作用于单位经营活动业务的控制，在业务层面的控制上，以资金活动线为重点来控制。S电视台业务层面主要包括预算业务、收支业务、政府采购业务、资产业务、建设项目、合同管理六个方面。

（1）预算业务控制现状

为了合理利用各项资源，提高其配置和使用效率，S电视台在遵循法律法规的基础上结合本单位的特色制定了一套预算管理体系。S电视台在财务资产部下设预算科，专门负责本单位年度预算的编报和整理工作。流程包括：预算编制、预算批复、预算执行、年终决算和预算绩效评价。

对于预算编制，由各部门综合科室上报年度预算用款情况，预算科人员根据部门预算单汇总本单位预算，编制单位年度预算表。对于预算批复，预算科编制的预算汇总表先报财务资产部主任审批，审批后经分管台领导签字后方可执行。对于预算执行，关注执行进度，按期召开会议，分析实际执行和预算的差异率，

及时发现问题并予以纠正。对于年终决算,属于预算业务的关键节点,主要进行决算报表的编制与审核,报表的报送与审核,按部门分析决算报表。对于预算绩效评价,根据年度决算报表,S电视台编制年度预算绩效情况评价表,采用目标预定与实施效果比较,定性与定量的方法对总体绩效进行评价。

(2) 收支业务控制现状

S电视台财务资产部承担内部控制中的收支业务控制,具体来说,财务资产部下设会计科和结算科,会计科负责支出业务的核算与记录,结算科负责收款业务的核算与记录,按照不相容岗位相分离的原则合理设置收支岗位,严格按照“收支两条线”进行管控。由具有高级会计职称的人担任主管会计,对各类收支业务进行最终的审核。S电视台非税收入主要有广告收入和房屋出租收入。S电视台的广告收入,按照规定统一上缴至财政非税收入专户,上缴后由财政厅开具非税收入缴款收据;出租的房屋按照《国有资产出租管理暂行办法》进行管理,出租收入由后勤部门指派专人收取,上缴后同样由财政厅开具收据。

S电视台使用国库集中支付方式进行支付管理,各个会计需要按照已经分解的预算指标,进行每项活动的支付。付款时必须审核单据的完整性,业务活动的真实性,经办人和部门领导有无审批,审核业务和付款业务的职责相分离。由支付会计确定符合付款条件、资金充足、预算指标无误后在集中支付系统中提交支付指令,具有审核权限的会计授权同意支付后提交银行进行款项的支付。

S电视台的支出控制主要在于授权与审批流程。S电视台按照支出性质将支出分类为一般支出和项目支出两大类,一般支出主要有职工工资薪酬,水电费,差旅费,办公费,公务车运行维护费等;项目支出主要有培训费,业务招待费,设备维护费,劳务费,稿费,专用材料费等。不同的支出项目要求不同,报销单据不同,审批流程也不同。各部门进行报销时须在财务资产部领取统一格式的报销单据,依规填写报销事由和金额,附全部的证明文件,经办人签名确认事由,部门负责人签字同意报销,由财务资产部的会计对经办人和部门负责人签字后的单据逐笔进行审核,审核无误的单据根据金额和性质的不同提请会计主管签字同意支付。

(3) 政府采购业务控制现状

根据本单位的实际情况,在参照甘肃省财政厅发布的政府集中采购目录和采

购限额标准后，S电视台制定了《S电视台内设机构政府采购管理办法》，明确规定了采购的标准以及公开招标的项目和限额标准。按照单项采购金额的大小，分公开招标和非公开招标两种采购方式。货物或服务项目单项金额达到200万元以上的，实施公开招标形式。单项金额未达到200万元及以上的特殊采购业务，报经政府采购监督管理部门批准后方可进行采购。政府采购职能方面，由财务资产部资产科归口管理采购活动，对采购的全过程进行监督；采购中心执行具体的采购活动；基建中心负责大型基建项目的采购工作；各预算部门编制政府采购预算；相关职能部门审核采购项目。

（4）资产控制现状

S电视台对资产实行分类管理。主要资产为货币资金、应收账款和固定资产。对于货币资金，S电视台采取的内部控制措施是设立不相容岗位、实行转账支付、鼓励使用公务卡支付。银行账户的开立、变更和撤销由专人负责办理。在应收账款的管理上主要是每月及时核对当月新增，核销当月减少，年末与对方单位沟通欠款情况，及时催收欠款。S电视台的固定资产主要包括房屋及其建筑物、通用设备、专用设备、新闻采访转播车辆、大型演播器材等，对固定资产的管理上，主要由财务部资产科负责，从设备的购置入账到每年的账实核对，已投入使用的固定资产及时计提折旧，报废的固定资产及时报经批准，同时回收资产处置单并进行账务处理。

（5）建设项目控制现状

S电视台纳入建设项目管理范围的主要为财政拨款资金投资的工程建设项目，单位内部配套服务设施。为规范建设项目管理，S电视台结合本单位实际情况，成立了基建科，归属于财务资产部，并制定了《S电视台建设项目管理制度》。制度规定项目的立项必须编报《项目建议书》和《可行性研究报告》，进一步细化具体实施方案，上报审批通过后方可进行招投标工作。所有的建设项目必须要有立项招标、项目建设、竣工结算三个环节。项目建设完毕后需委托质量检测机构进行质量检测，出具质量检测报告。对于总投资在100万元以上的项目，项目编报单位需组织专家论证并形成《专家论证意见书》。所有项目当年下达年度批复预算后原则上不再进行调整。

（6）合同管理控制现状

为了进一步加强项目的合同管理，S电视台结合以前的合同审批办法，于2018年重新修订了《S电视台合同管理办法（修订）》，从合同的谈判、缔约、审批、付款到验收考核，从全流程进行管理。合同经办部门承担合同签订和履行的主要责任，具体有：起草合同文本，确定合同经办人，对合作商进行资质调查，全流程跟踪合同的执行情况。财务资产部付款时对合同价款付款方式领导审批事项进行审核。已经执行完毕的合同留存三份，一份业务部门留存，一份财务资产部留存，一份交由党政办公室档案科存档。单位签订的合同是具有保密性的，在没有得到单位批准前，所接触到合同的人员对其内容进行保密，不得私自泄露合同内容。

3.3 构建 S 电视台内部控制有效性评价指标体系的必要性

对于内部控制的设计和运行情况，S电视台并未构建科学完整的评价指标体系，仅仅是每期末对于运行结果做出评价，主观性很大，评价结果缺乏客观性。多数情况下，S电视台的内部控制评价工作是由合作的事务所来完成的，本单位人员在评价工作中参与程度和发挥的作用有限，而相较于内部人员，外部力量在认识和了解S电视台具体业务情况方面局限性很大，不利于评价工作的展开。因此，S电视台需要建立一套科学完整的内部控制有效性评价指标体系，来为单位的内部控制和长远发展保驾护航。

构建S电视台内部控制有效性评价指标体系具有以下几个方面的作用：

（1）评价指标更具单位特色。因S电视台特殊的单位性质，不能完全照搬《规范》所规定的内容来评价，其他行政事业单位评价体系的参考性受到一定的限制，因此，在评价指标的选取上，应针对单位特色从实际情况出发选取更符合本单位的指标。

（2）为单位进行内控评价提供依据。电视台以往的内控评价工作是由合作的事务所来完成的，事务所人员没有本单位人员了解内部情况，在对内部控制进行评价时受主观因素影响较大，此外，由事务所评价时会支付一定的费用，增加了电视台的运行成本。因此，有必要建立一套内部控制有效性评价指标体系以供电视台内部审计部门评价内控工作。

（3）提高全员参与评价的积极性。为了使评价结果能真实反映电视台内部

控制设计和运行两个方面的有效性，设计的评价指标体系要符合单位实际情况，覆盖到各项有风险点的业务活动。可以通过调动全员来参与评价，这样职工可以全面深入了解本单位的内控，进而提高对内控的重视程度。通过对评价结果进行分析，改进存在缺陷的地方，使内控更好的发挥作用。

4 S电视台内部控制有效性评价指标体系的构建

4.1 构建评价指标体系的原则

在构建电视台的内部控制评价指标体系时,为了保证指标体系的科学性与适应性,必须遵循一定的原则。构建原则对内控评价工作提供指导作用,是评价指标选取的依据和标准。依据《行政事业单位内部控制规范(试行)》的要求和电视台自身的特色,本文认为,在构建内控有效性评价指标体系的时候,应当遵循以下四个原则:

(1) 全面性原则。由于内部控制不会单独存在,它贯穿于整个经济业务过程,从一项事项的立项决策到执行和监督都需要控制,这就要求在建立内部控制的过程中遵循全面性的原则。对S电视台来说,要从单位和业务两个层面来选取指标,对整个系统的内控进行全面评价。前者从总体上评价内控的牵头部门和建设情况,后者是对单位具体业务活动的评价,二者共同保证了指标的全面性。

(2) 科学性原则。任何指标的选取,都不是凭空产生的,要遵循一定的原则,符合实际情况。科学性原则就要求在构建内控评价指标体系的时候,充分考虑S电视台自身业务特点,做到每一指标都科学合理,能够真实用于评价S电视台内控有效情况,评价方法和评价结果具有科学性。

(3) 可操作性原则。在构建S电视台评价指标体系时,必须从人财物出发,考虑到单位实际情况,选取贴合实际能够有效执行的指标,在保证成本效益的基础上具有可操作性。具体体现在选取指标时概念清楚、容易理解,重点关注对单位经营活动有重大影响的事项,降低执行难度。

(4) 层次性原则。S电视台作为党政领导下的文化事业单位,构建内控评价指标体系时需参考《规范》的内容,从单位和业务两个层面来展开。因此,在选取指标时,也要从单位层面和业务层面分别开展,体现出层次性原则。单位层面主要关注电视台的组织架构、领导人对内控的重视、权力运行方式、风险评估等情况,业务层面主要关注S电视台各项具体业务节点,如预算执行情况、政府采购情况、收入支出控制情况等。

4.2 S 电视台内部控制有效性评价指标体系的构建

本文在构建指标体系的时候，以财政部 2012 年发布的《规范》为基本框架，结合 S 电视台实际情况，来确定 S 电视台内部控制评价的具体指标。建立指标评价体系的过程中对指标进行划分层次，目标层为 S 电视台内部控制的有效性，将单位和业务层面的控制作为一级指标，从一级指标出发选取出 13 个二级指标 40 个更为细化的三级指标共同构建起综合评价指标体系。

4.2.1 单位层面内部控制有效性评价指标设计

单位层面可以理解为整体层面，主要是内部控制要素的反映，立足于单位整体，从宏观角度提出内部控制运行应该具备的基本条件。单位层面的控制在目标层上反映其内部控制应该实现的目标：组织机构的设置、制度的制定、工作的开展、关键岗位和人员设计等均需在法律法规规范的范围内进行；同时在决策、风险评估和监督指标的设计时突出了内部控制对权力的规范和贪腐行为进行防范的要求，强调对权力进行分立制衡，体现了内控监督与制衡的本质。基于此，从单位层面可以提取出 5 个二级指标。三级指标是对二级指标的细化，从二级指标出发，逐一提取出更加详细的 16 个三级指标。

(1) 组织控制

组织控制是指单位为了实现既定的内控目标从机构设置、职责划分、制度设计上来调节和管理。组织控制是一个单位内部控制的基础，奠定了单位内部控制的基调。对于组织控制的评价，应该关注单位内部控制机构的设置及运行情况、单位负责人的任职及对内控的重视和指导情况、关键岗位设置及人员轮岗情况、内部监督部门的设置及运行情况四个方面。

表 4.1 单位层面控制—组织控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
组织控制	内部控制机构的设置及运行情况	是否设置内部控制部门作为单独的职能部门，内部控制机构是否按照预期有效运行。
	单位负责人的任职及对内控的重视和指导情况	单位主要负责人是否担任内控及风险评估小组组长，单位主要负责人对内控是否高度重视并对其进行指导。
	关键岗位设置及人员轮岗情况	涉及单位人事、财务、审计等主要经济活动的内控关键岗位人员配置如何，是否有相应的资质和专业胜任能力，关键岗位人员是否进行定期轮岗。
	内部监督部门的设置及运行情况	是否设有内部监督部门，内部监督部门是否设有内部审计、纪检监察等专职岗位，内部监督部门是否独立于其他的职能业务部门。

(2) 制度控制

制度控制是指单位通过制定内部控制制度和一系列相关的规章制度，来约束单位经济业务活动、实现组织目标的一种形式。制度控制是规范单位权力运行、各个部门人员岗位职责的重要方式，各类制度为单位业务活动的正常运转提供了制度保障和法律依据。制度建设的建设对于单位平稳发展起到保驾护航的作用。对于制度控制的评价，应从集体决策制度建设及落实情况、管理制度建设及落实情况、内部监督制度建设及落实情况三个方面进行。

表 4.2 单位层面控制—制度控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
制度控制	集体决策制度的建设及落实情况	是否制定日常工作的制度规则，对于“三重一大”或涉及的其他非常规重大事项，是否制定重大事项议事决策机制，对于执行效果，是否追踪问效。
	管理制度的建设及落实情况	单位经济业务是否设有相应的管理制度，业务活动是否严格依据相关制度执行。
	内部监督制度的建设及落实情况	单位是否建立明确的内部监督制度，内部监督制度在具体工作中是否落实。

(3) 人员控制

人员控制的控制对象是人，以单位对人员的需求为出发点，对人员的引入、培训及考核建立一整套完整的机制进行控制。如果说组织控制和制度控制是一个单位内部控制的框架的话，那么人员控制就是内部控制的主体和内容，人员控制作为内部控制的核心要素而存在，对内部控制起到至关重要的作用。对人员控制的评价从人力资源政策的制定及落实情况、员工的后续教育及培训考核情况两个方面展开。

表 4.3 单位层面控制—人员控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
人员控制	人力资源政策的制定及落实情况	单位是否制定科学完备的人力资源政策，人员岗位设置是否科学，各项政策是否得到落实。
	员工的后续教育及培训考核情况	对单位员工的业务知识和专业技能培训情况，是否开展相关的专题培训，入职之后是否开展继续教育，绩效考评机制是否完善，奖惩办法和晋升机制是否行之有效。

(4) 信息系统控制

信息系统控制是指为了保证信息系统的安全，对信息系统及其内外部环境实施的、对所有的应用具有普遍影响的控制措施。一般情况下，信息系统控制涉及程序的设计开发、变更和数据访问以及运行维护等方面，单位对信息系统的控制

应重点关注会计信息系统建设和内部控制信息系统建设两方面。会计信息系统的建设主要关注单位是否依托信息系统对各项经济业务进行会计核算,前期数据是否在系统中保存并得以查询;内部控制信息系统的建设主要关注信息系统是否可以实现内控的管理,是否依据不同的业务类型设置了不相容岗位的操作权限,不同业务工作人员是否设有不同的账号和密码;广告管理信息系统主要对各个业务部门承接的广告播出情况和费用情况进行管理。信息系统控制从会计信息系统建设及运行维护情况、内部控制信息系统建设及运行情况、广告管理信息系统建设及运行情况三个方面评价。

表 4.4 单位层面控制—信息系统控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
信息系统控制	会计信息系统的建设及维护运行情况	单位是否建立会计信息系统,是否通过会计信息系统对经济活动情况进行核算;信息系统是否包含预算管理、收支管理、政府采购管理、资产管理、建设项目管理、合同管理,是否按照预期对信息系统进行运行维护。
	内部控制信息系统的建设及运行情况	单位信息系统中是否包含主要经济活动和内部控制流程,系统中是否设置不相容岗位的独立账户和密码,系统中是否设有不同数据的处理权限,信息系统是否一贯运行。
	广告管理信息系统的建设及运行情况	单位是否建立广告管理信息系统,广告的管理是否在信息系统中进行,已经播出的广告、打算播出的广告是否录入系统,系统是否能够有效运行。

(5) 风险控制

风险控制是指单位风险管理人员采取各种措施和方法,减少或者消灭识别到风险的可能性的一种控制措施。常见的控制风险的措施有风险规避、风险转移、损失控制。由于市场环境的复杂多变和经营环境的不可控性,单位在经营过程中就不可避免得存在各种各样的风险,S电视台在经营过程中对于风险的评价和控

制主要包括单位进行风险评估的风控部门或制度文件,风险评估的工作程序内容及结果运用,对业务流程执行情况的风险评估,对管理制度的风险评估四方面的内容。

表 4.5 单位层面控制—风险控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
风险控制	单位进行风险评估的风控部门或制度文件	是否明确实施风险评估的部门,有一定的组织机制或制度文件。
	风险评估的工作程序内容及结果运用	是否明确了风险评估的工作程序、工作内容并对风险评估结果进行运用。
	对业务流程执行情况的风险评估	对现有业务的各项环节是否进行风险评估,是否对业务的审批、岗位职责中的关键风险点进行识别。
	对管理制度的风险评估	对于制定的各项管理制度是否进行评估,分析并识别存在的风险或问题。

4.2.2 业务层面内部控制有效性评价指标设计

业务层面主要反映的是单位具体的业务活动,涉及预算、收支、政府采购、资产、资产、建设、合同六大基本业务,而S电视台因其特殊性,还涉及到广告业务和新闻采访业务,在考虑业务层面指标设计的时候加入广告和新闻采访业务更符合单位的实际情况。在八大业务活动的指标设计上,由于预算业务贯穿各项业务活动的始终,因此在设计时要对其编制、审批、执行、调整、决算等环节格外关注,逐一考虑其存在的风险点。从业务层面出发,共提取出8个二级指标,24个三级指标。

(1) 预算控制

预算控制是行政事业单位非常重要的一项控制活动,是资金支付的起点,为了保证单位内部控制的有效性,各项资金业务都需要纳入预算控制进行管理。单位首先应建立预算业务管理制度,明确规定预算的编制方法与编制要求;其次根

据预算业务流程合理设置岗位，明确各个岗位的职责权限，做到不相容岗位相互分离；最后对预算的具体执行情况进行监督，使预算在合法合规的范围内执行。在预算控制中主要根据规定编制预算情况、预算批复与逐级审批情况、预算分解执行情况、预算绩效评价情况、预算执行差异率五方面进行评价。

表 4.6 业务层面控制—预算业务控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
预 算 业 务 控 制	根据规定编制 预算情况	单位预算的编制是否科学规范，与资金流动相关的内容是否全部包含在预算中，政府采购和资产配置等大额资金预算是否能够真实反映电视台收支计划
	预算批复与逐 级审批情况	是否有专门机构、专人专岗进行审批管理，预算批复程序是否合理；对于专业性较强的重大项目，是否有严格的审核过程
	预算分解执行 情况	单位是否按照批复的预算金额和范围安排资金的使用，实际执行情况和预算有无差异，执行中的调整是否进行审批，预算的执行有无监督机制
	预算绩效评价 情况	单位是否进行预算绩效评价工作，决算口径是否与预算口径一致，是否编制绩效评价报告并在部门间公示，预算执行的结果是否纳入各部门和个人的奖励和惩罚范围
	预算执行差异 率	预算执行差异率即年终决算数和年初预算数的差额与年初预算数的比率，如果绝对值超过 5%，就要对产生差异的原因进行分析

（2）收支控制

收支业务是单位经济活动中发生最频繁的一类业务，也是最容易发生舞弊和差错的环节，因此行政事业单位必须将收支业务纳入内部控制，建立健全单位收支业务内部管理制度，以文件制度的形式进行规范。合理设置与收支业务相关的岗位，明确各个岗位的职责权限，不相容岗位相互分离，达到制衡的目的，细化各项支出标准，明确报销流程。收支控制主要从广告收入归口管理情况、支出事

项按照类别不同分类控制情况、会计人员定期对账及流程控制三个方面来评价。在收支控制中，重点关注收入和支出的归口管理，银行账户的开立变更是否符合相关规定，具体的管控措施是否涉及印章和票据的管理。

表 4.7 业务层面控制—收支业务控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
收支控制	广告收入归口管理情况	是否建立收入归口管理制度，广告收入是否归口管理，收费标准和收费项目是否符合规定，具体控制措施是否涉及票据和印章的管控措施
	支出事项分类控制情况	是否建立健全的支出管理制度，不同项目的支出是否进行分类控制，不同用途的资金审批程序是否规范，“三公经费”支出是否控制在批复的预算额度内
	会计人员定期对账及流程控制	对于收入和不同业务支出，会计人员是否经过严格审核，从流程上加以控制，账实是否进行定期核对

(3) 政府采购控制

政府采购是指政府部门在财政部门的监督下，按照法定程序，通过竞争从市场上购买商品和服务，以确保政府日常运作和活动开展的行为，其实质是一种财政监管下市场竞争机制内的活动。对于大多数单位，均以招标的方式进行政府采购。采购活动与本单位的预算活动、支出、资产管理、合同管理等密切相关，因此，单位需要对采购活动进行内部控制，并对主要风险领域建立相应的控制措施。采购活动包括提前制定采购计划、编制采购预算、确定采购方式、采购计划实施、签订采购合同、组织验收和款项支付等方面的内容。在采购控制中，重点评价市场调研及合作商选择情况、大型演播设备采购管理情况、采购和验收人员职责分离情况、采购业务记录及档案归档情况四个方面。在对三级指标进行具体评价的过程中，应该重点关注采购计划的审批权限及其相关责任，大额采购申请的专项评估和采购前期的市场调研，采购计划编制、实施和档案管里人员职责的分离。

表 4.8 业务层面控制—政府采购业务控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
政府采购控制	市场调研及合作商选择情况	对于政府采购项目，是否设有采购招投标领导小组，小组是否进行前期市场调研，合作商的选择是否经过招投标程序
	大型演播设备采购管理情况	大型演播设备的采购是否根据单位的实际情况提出采购申请，进行采购预算工作，制定采购计划，履行采购审批程序
	采购和验收人员职责分离情况	采购验收管理制度是否完善，是否专设部门或专人对设备进行验收，验收人员与采购人员是否分离，验收人员对合同约定的事项是否逐一核对并提交验收报告
	采购业务记录及档案归档情况	政府采购计划和采购预算、招投标文件、采购合同、验收报告等业务资料是否妥善保管并及时归档，对政府采购业务相关信息是否在进行分类整理并在部门间通报

(4) 资产控制

资产控制是建立在一切与资金有关的活动和行为之上，既包括货币资金银行存款等实物资产的管理又包括无形资产这类非实物资产的控制。资产安全和有效使用直接关系到单位业务活动的正常运转，是单位内部控制的重要目标，因此单位应根据不同资产类比对资产实行分类管理，完善资产管理制度。在资产控制中，重点评价货币资金管理情况、应收账款管理情况、新闻采访专用设备管理情况、资产的报废及处置管理情况四个方面。由于 S 电视台的广告业务产生应收账款的可能性比较大，因此对应收账款评价时还要评价合作商的信用评价，评估形成坏账的可能性。

表 4.9 业务层面控制—资产业务控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
资产控制	货币资金管理情况	单位出纳、稽核、收入、记账、档案保管人员是否做到职位分离，财务专用章和个人名章是否由不同的人员保管，银行账户的开立、变更、注销是否符合规定程序，对于库存现金、银行存款是否及时对账，对于不符事项是否及时查明原因并跟进处理
	应收账款管理情况	对于各类应收账款是否进行分类管理，投放广告形成的应收账款，是否有专人进行催收并持续跟进，以前年度确实无法收回的应收账款是否按照法定程序及时进行处理
	新闻采访专用设备管理情况	对于新闻采访专用设备，从采购前是否提前编制预算，进行采购时是否按照相关规定，对设备的验收是否有专人负责
	资产的报废及处置管理情况	各项资产的报废是否严格履行审批手续，寿命期类提前报废的资产和寿命期后报废的资产是否统计，分类已报废资产的处置是否符合规定

(5) 建设项目控制

建设项目一般是指单位的各种计划施工项目、正在施工项目、已经竣工项目。单位的建设项目通常具有施工周期长、资金投入大的特点，涵盖了前期管理、具体实施与完工交付三个方面。建设项目周期长和资金投入大的特点决定了前期考察的重要性，项目立项前项目组应当对项目的开始到结束这一过程进行可行性论证，论证通过的项目才能立项编制预算报上级部门审批。在建设项目控制中，重点评价项目立项及方案审批情况、项目可行性论证及招标情况、项目动工建设及变更情况、竣工决算及验收情况和项目款项支付管理情况五个方面。

表 4.10 业务层面控制—建设项目控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
建设项目 控制	项目立项及方案审批情况	对于计划建设项目，单位是否设计方案并进行立项审批，各项审批流程是否规范，手续是否完备
	项目可行性论证及招标情况	对于立项后项目的招投标是否按照法定程序进行，不存在串通、暗箱操作的舞弊行为，标底编制和评标行为是否进行符合规范
	项目动工建设及变更情况	是否对项目建设施工的全过程进行质量监管，严格把控已施工项目质量，是否按照批复的资金和合同的约定结算价款，支付资金；项目的变更是否先报经预算调整，变更部分是否重新签订合同，与合作商的洽谈和变更设计是否经过严格的审批审核，是否说明变更原因并向关联部门提交变更后的合同版本
	竣工决算及验收情况	项目竣工后，是否及时进行合格验收，验收合格后，是否办理资产的交付使用手续并按照规定对项目进行竣工决算
	项目款项支付管理情况	支付款项时是否严格按照合同签订内容进行支付，结算条款和结算方式在合同中是否有明确规定

(6) 合同控制

合同是负有权利义务的双方在合作过程中就各自的权利、责任和义务以文字的形式明确下来所形成的具有法律效力的凭据，合同的签订以合作双方对各自的履约责任达成一致为前提，合同条款对双方均具有约束力。合同控制是单位内部控制中的一项重要内容，单位应当建立健全合同管理制度。合同是保留和记录经济事项、明确各方责任的书面记录，合同的保全与否直接关系到有关各责任的追究，针对合同管理单位应有与财务资产部的联动沟通机制，以实现和预算管理、收支管理的结合。合同控制涵盖了合同控制中的职责分工、合同订立、履行、登记归档和纠纷处理的全过程。在合同控制中应该具体评价合同订立与审批管理、合同履行及监督审查机制和合同后续管理情况三个方面。

表 4.11 业务层面控制—合同控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
合同控制	合同订立与审批管理	是否对合同进行归口管理，是否有明确的订立合同的前提条件，合同的订立是否有严格的审批制度，对于专业性较强的合同，是否有专业人士参与合同的谈判，其意见是否记录在合同中
	合同履行及监督审查机制	对已生效合同的履行是否合法合规并全过程监管，对存在合同的补充、增加和变更等情况时是否进行严格审查，财务部门对合同的审核和付款是否符合规范
	合同后续管理情况	对于已经履行完毕的合同是否及时整理归档，对于履行合同过程中发生的纠纷是否进行解决，对解决过程是否进行记录

(7) 广告业务控制

广告业务是电视台作为新闻媒体的一项经常性业务，广告收入在其他收入中占比较大，广告业务的管理主要包括广告的承接登记、广告的播出和收费三个方面的内容。S电视台必须依据广告法的规定承接和办理一切广告业务，严格审查客户营业执照、单位证明等材料。对于关乎民生的医药类广告业务的承接尤为慎重，必须按照有关规定严格审查各级卫生部门的批复。广告的播出要履行相关的审批手续，因审核不要播出虚假广告的对相关经办人进行适当的处罚。在广告业务控制中应重点评价广告费率管理、播量进款管理、广告合规管理三个方面的内容。

表 4.12 业务层面控制—广告业务控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
广告业务控制	广告费率管理	广告费率即广告经营成本占广告创收收入的比重，主要考核单位职能部门是否对广告费率进行管理并进行分析，单位是否将广告费率纳入预算管理
	播量进款管理	单位对广告业务部门的考核，是否采用播量进款体系进行考核，是否存在延迟收款情况，广告收入是否与其他收入相分离
	广告合规管理	单位是否建立广告合规管理制度，投放的广告是否符合国家和市场相关规定，监管部门对广告的处罚次数是否控制在一定的范围之内

（8）新闻采访业务控制

新闻采访是记者为获取第一手资料而亲自抵达现场对即将发生或者正在发生的人物事件情况进行的实地考察，通过对采访对象进行提问，整合具体内容从而形成有价值的新闻信息，以文字或直播的形式进行报道。S电视台作为党政领导下的官方媒体，进行新闻采访和报道，向大众传播真实新闻信息是其职责和使命所在，坚持真实和真理，引导正确社会舆论是电视台新闻工作的要义，S电视台应建立健全新闻采访业务管理机制，把社会效益放在首位，坚持以人民为中心的创作导向，不断办好办精新闻节目，全力保障好新闻宣传工作。对于新闻采访业务的控制从常规新闻管理和突发新闻管理两个方面来进行评价。

表 4.13 业务层面控制—新闻采访业务控制三级指标构成情况

二级指标	三级指标	评价内容
新闻采访业务控制	常规新闻采访管理	对于常规新闻采访，单位是否将其纳入预算管理体系进行管理，预算偏差率如何，是否在可以接受的范围内
	突发新闻采访管理	对于突发新闻采访，单位是否采取有别于常规新闻采访的管理方式，采访人员的到位及时性、采访时播出事故发生率如何

4.3 S 电视台内部控制有效性评价指标体系

对于 S 电视台内部控制有效性评价指标体系的构建，将单位层面控制和业务层面控制作为一级指标，根据各自的特点和行业情况，下设 13 个二级指标，并建立细化的三级指标，以通过指标对内控有效性进行合理评价。S 电视台内部控制有效性评价指标体系如图所示：

表 4.14 S 电视台内部控制有效性评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标
单位层面控制 A	组织控制 A1	内部控制机构的设置及运行情况 A11
		单位负责人的任职及对内控的重视和指导情况 A12
		关键岗位设置及人员轮岗情况 A13
		内部监督部门的设置及运行情况 A14
	制度控制 A2	集体决策制度的建设及落实情况 A21
		管理制度的建设及落实情况 A22
		内部监督制度的建设及落实情况 A23
	人员控制 A3	人力资源政策的制定及落实情况 A31
		员工的后续教育及培训考核情况 A32
	信息系统控制 A4	会计信息系统的建设及维护运行情况 A41
		内部控制信息系统的建设及运行情况 A42

续表 4.14 S电视台内部控制有效性评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标
		广告管理信息系统的建设及运行情况 A43
		单位进行风险评估的风控部门及制度文件 A51
	风险控制 A5	对管理制度的风险评估 A52
		对业务流程执行情况的风险评估 A53
		风险评估的工作程序内容及结果运用 A54
		根据规定编制预算情况 B11
	预算业务控制	预算批复与逐级审批情况 B12
	B1	预算分解执行情况 B13
		预算绩效评价情况 B14
		预算执行差异率 B15
	收入支出控制	广告收入归口管理情况 B21
	B2	支出事项分类控制情况 B22
		会计人员定期对账及流程控制 B23
	政府采购控制	市场调研及合作商选择情况 B31
	B3	大型演播设备采购管理情况 B32
业务层面控制 B		采购和验收人员职责分离情况 B33
		采购业务记录及档案归档情况 B34
		货币资金管理情况 B41
	资产控制 B4	应收账款管理情况 B42
		新闻采访专用设备管理情况 B43
		资产的报废及处置管理情况 B44
	建设项目控制	项目立项及方案审批情况 B51
	B5	项目可行性论证及招标情况 B52
		项目动工建设及变更情况 B53
		竣工决算及验收情况 B54
		项目款项支付管理情况 B55
	合同控制 B6	合同订立与审批管理 B61

续表 4.14 S电视台内部控制有效性评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标
		合同履行及监督审查机制 B62
		合同后续管理情况 B63
	广告业务控制 B7	广告费率管理 B71 播量进款管理 B72 广告合规管理 B73
	新闻采访业务 控制 B8	常规新闻采访管理 B81 突发新闻采访管理 B82

4.4 评价标准

通过从单位层面和业务层面构建内部控制有效性评价指标体系后,向有关专家进行询问,将综合评价满分设置为100分,按照对内部控制进行评价后的内部控制有效性分值,将其划分为四个等级。内控有效性得分在80分及以上,表明单位内部控制设计合理,运行有效,在单位风险防范中发挥重要作用;有效性得分介于60到80之间,表示内部控制基本有效,但仍存在着少量的缺陷,在运行中有一部分不能发现的控制弱点;有效性得分介于40到60分之间,表示内部控制存在重要缺陷,无论在设计上还是执行中都存在缺陷,很多方面都不能及时发现并有效防止单位的风险;有效性得分低于40分,表明内部控制存在重大缺陷,该级别的内部控制在设计方面和运行方面存在着严重的缺陷,内部控制设计极度不合理或者根本没有内部控制,更不能得到有效执行,需要立即进行整改。具体评分标准见下表4.15:

表 4.15 评分标准

得分情况	等级评定	内部控制状态
[80, 100]	优秀	内部控制有效
[60, 80)	良好	内部控制存在一般缺陷
[40, 60)	一般	内部控制存在重要缺陷
(0, 40)	较差	内部控制存在重大缺陷

5 S 电视台内部控制有效性评价指标体系的应用

本章依据第四章构建的评价指标体系，设计调查问卷，通过微信问卷星向有关专家发放问卷，根据问卷结果运用 yaahp10.3 得到各个层级指标的具体权重；然后向 S 电视台内部人员发放问卷，得到内部人员对内控情况的评价，将收回的问卷进行整理汇总，最终选用模糊综合评价法计算得出 S 电视台内控有效性的评价价值。

5.1 确定 S 电视台内部控制有效性评价指标权重

指标权重简单来说就是处于同一层级的每一指标在这一层级中的占比，反映了单个指标相对于其他指标而言的重要程度，这一重要程度可以用数字来量化。数值大小代表了指标权重的大小，可以反映出对总体目标的贡献程度，权重值的大小直接影响内控有效性的评价结果。

本文采用层次分析法来确定各指标的权重。该方法在所要实现的目标 S 电视台内控有效性评价基础之上，将影响总目标的内部多种因素进行划分层次，形成一个层次分明，逐级细化的由目标到方案的分析模型，最终转化为细化的各三级指标相对于二级指标权重的确定，各二级指标相对于一级指标权重的确定，进而得到影响总体目标各层级指标的权重。

首先，依据上章的指标设计调查问卷，邀请专家依据自身认识对处于同一层级指标的重要性进行打分，打分标准依据 Thomas L. Saaty[1, 9]等级法来确定，对同一层级指标重要性两两进行比较，比较的结果构成一个判断矩阵。重要性比较表如表 5.1 所示：

表 5.1 重要性标度表

标度	含义
1	第 i 行指标与第 j 列指标相比同样重要
3	第 i 行指标比第 j 列指标相比稍微重要
5	第 i 行指标与第 j 列指标相比明显重要
7	第 i 行指标比第 j 列指标相比强烈重要
9	第 i 行指标比第 j 列指标相比极端重要
2, 4, 6, 8	上述相邻两个判断的中间值
倒数	第 i 行指标比第 j 列指标交换次序的重要性

其次，计算各层级指标的权重值。利用公式 $A \cdot Z = \lambda_{\max} Z$ 求解，其中 A 是每一层级指标两两比较后得到的判断矩阵， λ_{\max} 是判断矩阵的最大特征值，Z 是 A 的特征向量，即需要求解的指标的权重值。

最后，一致性检验。进行一致性检验时需引入一致性指标 CI，利用公式 $CI = \frac{\lambda_{\max} - n}{n - 1}$ ，得出 CI 的具体数值，再根据公式 $CR = \frac{CI}{RI}$ 得出一致性比率。根据一致性比率 CR 与 0.10 的关系来判断是否通过一致性检验。如果 $CR < 0.10$ ，那么通过一致性检验；如果 $CR > 0.10$ ，那么未通过一致性检验，需重新进行调整，直到通过一致性检验为止。

应用以上步骤，得出 S 电视台内部控制有效性相关评价指标权重如下表所示：

表 5.2 内部控制有效性一级指标权重

	A	B	权重
A	1	2	66.67%
B	1/2	1	33.33%
$\lambda_{\max}=2$	CI=0	CR=0.000<0.1	

表 5.3 单位层面有效性二级指标权重

A	A1	A2	A3	A4	A5	权重
---	----	----	----	----	----	----

A1	1	1	2	3	4	32.13%
A2	1	1	2	3	3	30.59%
A3	1/2	1/2	1	2	3	18.66%
A4	1/3	1/3	1/2	1	2	11.16%
A5	1/4	1/3	1/3	1/2	1	7.46%
$\lambda_{\max}=5.066$		CI=0.016		CR=0.015<0.1		

表 5.4 组织控制有效性指标权重

	A11	A12	A13	A14	权重
A11	1	2	2	1	33.33%
A12	1/2	1	1	1/2	16.67%
A13	1/2	1	1	1/2	16.67%
A14	1	2	2	1	33.33%
$\lambda_{\max}=4$		CI=0		CR=0.000<0.1	

表 5.5 制度控制有效性指标权重

	A21	A22	A23	权重
A21	1	1/2	1	26.11%
A22	2	1	1	41.11%
A23	1	1	1	32.78%
$\lambda_{\max}=3.054$		CI=0.027		CR=0.052<0.1

表 5.6 人员控制有效性指标权重

	A31	A32	权重
A31	1	1	16.38%
A32	1	1	29.73%
$\lambda_{\max}=2$		CI=0.02	CR=0.000<0.1

表 5.7 信息系统控制有效性指标权重

	A41	A42	A43	权重
A41	1	1	3	42.86%
A42	1	1	3	42.86%
A43	1/3	1/3	1	14.28%
$\lambda_{\max}=3$		CI=0	CR=0.000<0.1	

表 5.8 风险控制有效性指标权重

	A51	A52	A53	A54	权重
A51	1	2	2	1	33.33%
A52	1/2	1	1	1/2	16.67%
A53	1/2	1	1	2	25.00%
A54	1	2	1/2	1	25.00%
$\lambda_{\max}=4.250$		CI=0.083	CR=0.094<0.1		

表 5.9 业务层面有效性二级指标权重

B	B1	B2	B3	B4	B5	B6	B7	B8	权重
B1	1	2	3	3	4	5	6	7	31.11%
B2	1/2	1	2	2	3	4	5	6	20.94%
B3	1/3	1/2	1	1	2	3	4	5	13.46%
B4	1/3	1/2	1	1	2	3	4	5	13.46%
B5	1/4	1/3	1/2	1/2	1	2	3	4	8.69%
B6	1/5	1/4	1/3	1/3	1/2	1	2	3	5.75%
B7	1/6	1/5	1/4	1/4	1/3	1/2	1	2	3.87%
B8	1/7	1/6	1/5	1/5	1/4	1/3	1/2	1	2.72%
$\lambda_{\max}=8.208$		CI=0.03		CR=0.021<0.1					

表 5.10 预算业务控制有效性指标权重

B11	B12	B13	B14	B15	权重
-----	-----	-----	-----	-----	----

B11	1	1	2	2	3	29.76%
B12	1	1	2	2	3	29.76%
B13	1/2	1/2	1	1	2	15.79%
B14	1/2	1	1	1	2	15.79%
B15	1/3	1/3	1/2	1/2	1	8.90%
$\lambda_{\max}=5.013$		CI=0.003		CR=0.003<0.1		

表 5.11 收入支出业务有效性指标权重

	B21	B22	B23	权重
B21	1	1/2	1/2	20%
B22	2	1	1	40%
B23	2	1	1	40%
$\lambda_{\max}=3$		CI=0		CR=0.000<0.1

表 5.12 政府采购控制有效性指标权重

	B31	B32	B33	B34	权重
B31	1	1	1	2	28.57%
B32	1	1	1	2	28.57%
B33	1	1	1	2	28.57%
B34	1/2	1/2	1/2	1	14.29%
$\lambda_{\max}=4$		CI=0		CR=0.000<0.1	

表 5.13 资产控制有效性指标权重

	B41	B42	B43	B44	权重
B41	1	1	2	3	35.07%
B42	1	1	1	3	35.07%
B43	1/2	1/2	1	2	18.93%
B44	1/3	1/3	1/2	1	10.93%
$\lambda_{\max}=4.010$		CI=0.003		CR=0.004<0.1	

表 5.14 建设项目控制有效性指标权重

	B51	B52	B53	B54	B55	权重
B51	1	1	1/2	2	1	18.44%
B52	1	1	1/2	2	1	18.44%
B53	2	2	1	3	2	34.88%
B54	1/2	1/2	1/3	1	1/2	9.80%
B55	1	1	1/2	2	1	18.44%
$\lambda_{\max}=5.010$		CI=0.002		CR=0.002<0.1		

表 5.15 合同控制有效性指标权重

	B61	B62	B63	权重
B61	1	1/2	2	29.73%
B62	2	1	3	53.89%
B63	1/2	1/3	1	16.38%
$\lambda_{\max}=3.009$		CI=0.005		CR=0.009<0.1

表 5.16 广告控制有效性指标权重

	B71	B72	B73	权重
B71	1	1/3	1/4	12.26%
B72	3	1	1/2	32.02%
B73	4	2	1	55.72%
$\lambda_{\max}=3.018$		CI=0.009		CR=0.018<0.1

表 5.17 新闻采访业务控制有效性指标权重

	B81	B82	权重	
B81	1	1	50.00%	
B82	1	1	50.00%	
$\lambda_{\max}=2$		CI=0		CR=0.000<0.1

最终 S 电视台内部控制有效性评价指标权重如表 5.18 所示：

表 5.18 S 电视台内部控制有效性指标权重

目标层		准则层		方案层	
一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
内部控制有效性评价	单位层面控制有效性 A	组织控制 A1	32.13%	内部控制机构的设置及运行情况 A11	33.33%
				单位负责人的任职及对内控制的重视和指导情况 A12	16.67%
				关键岗位设置及人员轮岗情况 A13	16.67%
				内部监督部门的设置及运行情况 A14	33.33%
		制度控制 A2	30.59%	集体决策制度的建设及落实情况 A21	26.11%
				管理制度的建设及落实情况 A22	41.11%
				内部监督制度的建设及落实情况 A23	32.78%
		人员控制 A3	18.66%	人力资源政策的制定及落实情况 A31	50.00%
				员工的后续教育及培训考核情况 A32	50.00%
		信息系统控制 A4	11.16%	会计信息系统的建设及维护运行情况 A41	42.86%
				内部控制信息系统的建设及运行情况 A42	42.86%
				广告管理信息系统的建设及运行情况 A43	14.28%

续表 5.18 S电视台内部控制有效性指标权重

目标层		准则层		方案层	
一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
业务层面 控制有效性 B	33.33%	风险控制 A5	7.46%	单位进行风险评估的风控 部门及制度文件 A51	33.33%
				对管理制度的风险评估 A52	16.67%
				对业务流程执行情况的风 险评估 A53	25.00%
				风险评估的工作程序内容 及结果运用 A54	25.00%
		预算业务 控制 B1	31.11%	根据规定编制预算情况 B11	20.20%
				预算批复与逐级审批情况 B12	12.02%
				预算分解执行情况 B13	45.66%
				预算绩效评价情况 B14	
				预算执行差异率 B15	22.12%
		收入支出 控制 B2	20.94%	广告收入归口管理情况 B21	20%
				支出事项分类控制情况 B22	40%
				会计人员定期对账及流程 控制 B23	40%
		政府采购 控制 B3	13.46%	市场调研及合作商选择情 况 B31	28.57%
				大型演播设备采购管理情 况 B32	28.57%

续表 5.18 S电视台内部控制有效性指标权重

目标层		准则层		方案层	
一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
				采购和验收人员职责分离情况 B33	28.57%
				采购业务记录及档案归档情况 B34	14.29%
				货币资金管理情况 B41	35.07%
				应收账款管理情况 B42	35.07%
		资产控制 B4	13.46%	新闻采访专用设备管理情况 B43	18.93%
				资产的报废及处置管理情况 B44	10.93%
				项目立项及方案审批情况 B51	18.44%
				项目可行性论证及招标情况 B52	18.44%
		建设项目 控制 B5	8.69%	项目动工建设及变更情况 B53	34.88%
				竣工决算及验收情况 B54	9.80%
				项目款项支付管理情况 B55	18.44%
				合同订立与审批管理 B61	29.73%
		合同控制 B6	5.75%	合同履行及监督审查机制 B62	53.89%
				合同后续管理情况 B63	16.38%
				广告费率管理 B71	12.26%
		广告业务 控制 B7	3.87%	播量进款管理 B72	32.02%
				广告合规管理 B73	55.72%

续表 5.18 S电视台内部控制有效性指标权重

目标层		准则层		方案层	
一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
		新闻采访		常规新闻采访管理 B81	50.00%
		业务控制	2.72%	突发新闻采访管理 B82	50.00%
		B8			

5.2 确定 S 电视台内部控制有效性评价指标的评价值

模糊综合评价法对于受到多种因素共同影响的模糊性的定性评价对象定量化,进而得出对总体合理综合的评价结果的方式。本文采用调查问卷的方法获得所需要的统计结果,运用模糊综合评价法将定性评价指标定量化,以降低定性指标的主观程度。由于单位的内部控制具有很强的抽象性,对其进行评价是往往受到主观性的制约,无法做到客观准确,而采用模糊综合评价法量化后的指标可以准确的评价单位的内部控制有效性。因此,本文选取了了模糊综合评价法对指标进行量化计算。

5.2.1 样本来源与整理

本文的数据主要通过调查问卷的方式来获取,根据第四章的指标设计问卷,向 S 电视台领导者、财务资产部员工、事务所的相关人员发放问卷,主要考虑是电视台领导比员工有更多接触内部资料的机会,对内控的了解也更全面,财务资产部是内控执行的核心部门,财务资产部人员对内控的评价也比其他部门全面,合作的事务所可以接触到电视台的内控,作出的评价较为客观,以此来增强问卷的专业性和权威性。将收回的问卷结果进行汇总整理,得到具体指标评语的隶属度。共发放问卷二十五份,收回二十五份,其中有效问卷为二十三份,回收率是 100%,有效率问卷的比率 92%。

5.2.2 数据整理与统计分析

(1) 确定评语集与分值区间

对于同一问题，依据不同的评分标准所得出的结果存在差异，将这些存在差异的结果进行整合，就得到了评语集。本文设置了五个等级的评语集，用 U 表示，记作 $U = \{U_1, U_2, U_3, U_4, U_5\}$ ，其中 U_1 代表“非常满意”， U_2 代表“满意”， U_3 代表“一般”， U_4 代表“不满意”， U_5 代表“非常不满意”，即 $U = \{U_1, U_2, U_3, U_4, U_5\} = \{\text{非常满意, 满意, 一般, 不满意, 非常不满意}\}$ ，并为之设定相应的分数集，用 P 表示分数集， $P = \{P_1, P_2, P_3, P_4, P_5\} = \{100, 80, 60, 40, 20\}$ 。

(2) 确定隶属度

根据问卷结果，对 S 电视台评价指标的隶属度进行汇总，具体数值如下表所示：

表 5.19 S 电视台内部控制有效性评价指标体系隶属度

一级指标	二级指标	三级指标	隶属度				
			非 常 满 意	满 意	一 般	不 满 意	非 常 不 满 意
单位层面 内部控制 有效性 A	组织控 制 A1	内部控制机构的设置及运行情况 A11	0.2	0.4	0.3	0.1	0
		单位负责人的任职及对内控的重视 和指导情况 A12	0.4	0.4	0.1	0.1	0
		关键岗位设置及人员轮岗情况 A13	0.3	0.5	0.2	0	0
		内部监督部门的设置及运行情况 A14	0.2	0.3	0.3	0.2	0
	制度控 制 A2	集体决策制度的建设及落实情况 A21	0.3	0.4	0.2	0.1	0
		管理制度的建设及落实情况 A22	0.5	0.5	0	0	0
		内部监督制度的建设及落实情况 A23	0.2	0.5	0.2	0.1	0
	人员控 制 A3	人力资源政策的制定及落实情况 A31	0.2	0.5	0.2	0.1	0
		员工的后续教育及培训考核情况 A32	0.2	0.4	0.3	0.1	0

续表 5.19 S 电视台内部控制有效性评价指标体系隶属度

一级指标	二级指标	三级指标	隶属度				
			非常 满意	满 意	一 般	不 满 意	非 常 不 满 意
信息系 统控制 A4		会计信息系统的建设及维护运行情 况 A41	0.4	0.5	0.1	0	0
		内部控制信息系统的建设及运行情 况 A42	0.2	0.5	0.1	0.1	0.1
		广告管理信息系统的建设及运行情 况 A43	0.1	0.4	0.4	0.1	0
		单位进行风险评估的风控部门及制 度文件 A51	0.3	0.2	0.4	0.1	0
风险控 制 A5		对管理制度的风险评估 A52	0.2	0.6	0.1	0.1	0
		对业务流程执行情况的风险评估 A53	0.4	0.4	0.2	0	0
		风险评估的工作程序内容及结果运 用 A54	0.2	0.3	0.2	0.2	0.1
业务层 内部 控制有 效性 B	B1	根据规定编制预算情况 B11	0.2	0.5	0.3	0	0
		预算批复与逐级审批情况 B12	0.3	0.5	0.2	0	0
		预算分解执行情况 B13	0.4	0.4	0.2	0	0
		预算绩效评价情况 B14	0.2	0.4	0.3	0.1	0
		预算执行差异率 B15	0.5	0.4	0.1	0	0
收入支 出控制 B2		广告收入归口管理情况 B21	0.1	0.7	0.2	0	0
		支出事项分类控制情况 B22	0.2	0.5	0.2	0.1	0
		会计人员定期对账及流程控制 B23	0.2	0.6	0.1	0.1	0
政府采 购控制 B3		市场调研及合作商选择情况 B31	0.2	0.5	0.2	0.1	0
		大型演播设备采购管理情况 B32	0.3	0.5	0.2	0	0

续表 5.19 S电视台内部控制有效性评价指标体系隶属度

一级指标	二级指标	三级指标	隶属度				
			非 常 满 意	满 意	一 般	不 满 意	非 常 不 满 意
		采购和验收人员职责分离情况 B33	0.2	0.4	0.4	0	0
		采购业务记录及档案归档情况 B34	0.3	0.5	0.1	0.1	0
	资产控 制 B4	货币资金管理情况 B41	0.3	0.6	0.1	0	0
		应收账款管理情况 B42	0.2	0.4	0.3	0.1	0
		新闻采访专用设备管理情况 B43	0.3	0.4	0.3	0	0
		资产的报废及处置管理情况 B44	0.1	0.3	0.5	0.1	0
	建设项 目控制 B5	项目立项及方案审批情况 B51	0.3	0.6	0.1	0	0
		项目可行性论证及招标情况 B52	0.2	0.7	0.1	0	0
		项目动工建设及变更情况 B53	0.3	0.6	0.1	0	0
		竣工决算及验收情况 B54	0.4	0.4	0.2	0	0
		项目款项支付管理情况 B55	0.4	0.5	0.1	0	0
	合同控 制 B6	合同订立与审批管理 B61	0.3	0.6	0.1	0	0
		合同履行及监督审查机制 B62	0.2	0.4	0.2	0.2	0
		合同后续管理情况 B63	0.2	0.3	0.4	0.1	0
	广告业 务控制 B7	广告费率管理 B71	0.4	0.5	0	0.1	0
		播量进款管理 B72	0.3	0.6	0.1	0	0
		广告合规管理 B73	0.4	0.4	0.1	0.1	0
	新闻采 访业务 控制 B8	常规新闻采访管理 B81	0.3	0.6	0.1	0	0
		突发新闻采访管理 B82	0.3	0.4	0.3	0	0

(3) 计算评价值

将隶属度矩阵与对应的分值相乘，可以得出三级指标的得分，以单位层面下设三级指标为例，

$$A_{11} = \{0.2, 0.4, 0.3, 0.1, 0.1\} * \begin{bmatrix} 100 \\ 80 \\ 60 \\ 40 \\ 20 \end{bmatrix} = 74$$

$$A_{12} = \{0.2, 0.4, 0.1, 0.1, 0\} * \begin{bmatrix} 100 \\ 80 \\ 60 \\ 40 \\ 20 \end{bmatrix} = 82$$

$$A_{13} = \{0.3, 0.5, 0.2, 0, 0, 0\} * \begin{bmatrix} 100 \\ 80 \\ 60 \\ 40 \\ 20 \end{bmatrix} = 82$$

$$A_{14} = \{0.2, 0.3, 0.3, 0.2, 0\} * \begin{bmatrix} 100 \\ 80 \\ 60 \\ 40 \\ 20 \end{bmatrix} = 70$$

将组织控制下设的三级指标权重与计算出的具体分值相乘，可得，组织控制有效性的评分。组织控制的有效性评分为：

$$\{33.33\%, 16.67\%, 16.67\%, 33.33\%\} * \begin{bmatrix} 74 \\ 82 \\ 82 \\ 70 \end{bmatrix} = 75.33$$

以此类推可得到单位层面和业务层面的所有三级指标、二级指标和一级指标的具体分值，如下表 5.20 所示：

表 5.20 S 电视台内部控制有效性评价

一级指标	得分	二级指标	得分	三级指标	得分
单位层面 内部控制 有效性 A	77.65	组织控制 A1	75.33	内部控制机构的设置及运行情况 A11	74
				单位负责人的任职及对内控的重视 和指导情况 A12	82
				关键岗位设置及人员轮岗情况 A13	82
				内部监督部门的设置及运行情况 A14	70
		制度控制 A2	82.28	集体决策制度的建设及落实情况 A21	78
				管理制度的建设及落实情况 A22	90
				内部监督制度的建设及落实情况 A23	76
		人员控制 A3	75	人力资源政策的制定及落实情况 A31	76
				员工的后续教育及培训考核情况 A32	74
		信息系统控 制 A4	77.71	会计信息系统的建设及维护运行情 况 A41	86
				内部控制信息系统的建设及运行情 况 A42	72
				广告管理信息系统的建设及运行情 况 A43	70
		风险控制 A5	75.17	单位进行风险评估的风控部门及制 度文件 A51	74
				对管理制度的风险评估 A52	78
对业务流程执行情况的风险评估 A53	84				
风险评估的工作程序内容及结果运 用 A54	66				
业务层面 内部控制 有效性 B	79.29	预算业务控 制 B1	80.4	根据规定编制预算情况 B11	78
				预算批复与逐级审批情况 B12	82
				预算分解执行情况 B13	84
				预算绩效评价情况 B14	74

表 5.20 S 电视台内部控制有效性评价

一级指标	得分	二级指标	得分	三级指标	得分
				预算执行差异率 B15	88
		收入支出控制 B2	77.20	广告收入归口管理情况 B21	78
				支出事项分类控制情况 B22	76
				会计人员定期对账及流程控制 B23	78
		政府采购控制 B3	78.29	市场调研及合作商选择情况 B31	76
				大型演播设备采购管理情况 B32	82
				采购和验收人员职责分离情况 B33	76
				采购业务记录及档案归档情况 B34	80
		资产控制 B4	77.99	货币资金管理情况 B41	84
				应收账款管理情况 B42	80
				新闻采访专用设备管理情况 B43	74
				资产的报废及处置管理情况 B44	68
业务层面内部控制有效性 B	79.29	建设项目控制 B5	84.00	项目立项及方案审批情况 B51	84
				项目可行性论证及招标情况 B52	82
				项目动工建设及变更情况 B53	84
				竣工决算及验收情况 B54	84
				项目款项支付管理情况 B55	86
		合同控制 B6	75.57	合同订立与审批管理 B61	84
				合同履行及监督审查机制 B62	72
				合同后续管理情况 B63	72
		广告业务控制 B7	82.89	广告费率管理 B71	84
				播量进款管理 B72	84
				广告合规管理 B73	82
		新闻采访业务控制 B8	82	常规新闻采访管理 B81	84
				突发新闻采访管理 B82	80

最终可得 S 电视台内部控制有效性评价得分为：

$$Q = \{66.67\%, 33.33\% \} * \begin{bmatrix} 77.65 \\ 79.29 \end{bmatrix} = 78.20$$

通过计算得出，S电视台内部控制有效性得分为78.20，按照本文4.4提供的评分标准，该分值处于60-80的区间，表明S电视台内部控制基本有效，但在运行的过程中存在着一定的缺陷，其内部控制有一定的改善空间。

5.3 S电视台内部控制有效性评价结果综合分析

本节将对于5.2中所得出的S电视台在内部控制有效性中各项指标的所对应的评价价值进行分析，从指标体系中各项一级指标出发，具体分析S电视台在内部控制每一环节所存在的不足。

5.3.1 单位层面内部控制有效性分析

单位层面内控有效性评分为77.65分，处于60—80分之间，表明单位层面内部控制的设计整体有效，但在运行中还存在一定的缺陷，有待进一步的提高改进。S电视台可以定期地对内部控制的有效性进行评价，进而来改进运行中存在的缺陷，完善单位的内部控制。

(1) 组织控制得分75.33，低于单位层面平均分，表明有改进的空间。根据问卷调查的结果显示，内部控制的机构设置及运行情况和内部控制监督部门的设置及运行情况这两个指标得分较低。由于S电视台的组织结构扁平化特点，内部控制机构和内部监督机构的设置和各业务部门处在平行的等级，大大降低了这两个部门的执行效力。此外，S电视台的内部控制主要由财务部门牵头，纪检监察部门负责监督，由于财务部门人员众多，加之专业背景复杂，很多四十岁以上的老员工没有接受过专业的内部控制继续教育学习，因此内部控制的执行不是很到位。

(2) 制度控制得分82.28，处于良好的等级，说明电视台在制度控制方面做的比较好。具体来看，集体决策制度建设落实情况和内部监督制度建设落实情况得分最低，有专家对这两方面的控制情况做出了不满意的打分，从侧面反映出事前防御不足、事后追责过度的问题。良好的评议问责机制中，不论是事前、事中还是事后，都应当有完善度相当的管控机制，不能将“亡羊补牢”的理念作为工

作机制缺失的弥补。

(3) 人员控制得分 75.00, 在单位层面的各项指标中得分最低, 表明 S 电视台在人员控制方面的严重不足。S 电视台现有员工将近两千人, 通过实地调研了解到单位员工有正式、台聘、派遣三种用工方式, 而这三种方式又以派遣为最多, 同工不同酬现象严重, 就笔者实习所在部门来说, 员工对单位的满意度普遍较低, 导致员工忠诚度较差。S 电视台虽然制定了人力资源政策, 但在实际执行的过程中人际关系影响较大, 很少按制度执行, 每年年终奖发完离职率较高。并且员工的晋升考核机制的设置与落实也不尽如人意, 针对员工的精益管理、工作技能提升等方面未形成长效福利机制, 这导致单位员工办事效率低下, 很难有效长足发展。

(4) 信息系统控制得分 77.71, 在对信息系统建设方面, 专家普遍对内部控制信息系统建设和广告管理信息系统建设评分较低。相比于财务信息系统, S 电视台的内部控制信息系统和广告信息系统的建设少投入人力物力均较少, 这就导致系统缺乏一定的完备性。在对信息系统的升级和维护方面, S 电视台出于谨慎的考虑, 很少对其进行升级维护, 也没有对系统的运行情况进行常规测试, 只有当系统运行出现问题的时候业务员才报领导安排专门的技术人员进行维护。

(5) 风险控制得分为 75.17, 低于单位层面控制得分, S 电视台风控部门及制度文件和对风险评估程序和结果的运用得分较低, 拉低了风险控制二级指标的总体得分。S 电视台没有设立专门的风控部门, 在具体执行业务过程中由财务资产部对相关的风险进行把控。对于风险较高的领域, 没有建立风险评估分析机制, 管理层对风险的意识较为淡薄, 因 S 电视台更多的被赋予了新闻报道和丰富大众文化生活的公共职能, 自身存在较少的生产经营业务, 在风险控制上存在着明显的被动性, 从而导致风险控制能力不强, 影响了单位层面整体的内控有效性。

5.3.2 业务层面内部控制有效性分析

(1) 预算控制情况的评价得分为 80.4 分, 对应的评价等级为良。S 电视台在其预算编制上强调编制的合理性和科学性, 从单位的实际需要和潜在的可能性出发, 并要求各部门按照部门需要进行报告, 从而尽可能的满足预算的编制符合单位整体的实际情况。但是, 通过对比各三级指标发现, 预算绩效评价方面得分

较低。通过深入了解 S 电视台发现，由于整体竞争压力较小，上级部门对预算的考核和监督不重视，导致单位人员对全面预算的认识不到位，在预算细节方面存在一定的问题。

(2) 收入支出控制得分为 77.2，低于业务层面的整体得分。S 电视台在支出事项分类控制方面得分较低，问题主要体现在财政拨款的使用和业务相脱节，各部门以年为单位提交用款计划，时间跨度大，年中和年末考核时存在资金失控的风险。此外，S 电视台对各项具体的支出业务缺乏明确具体的文件规范，财务部各个会计人员对同一报销业务的规定不同，没有统一的标准。对于各项非常态化业务的报销，审核程序不到位，存在报销手续不齐全，先付款后签字的现象，主管业务会计把关不严。

(3) 政府采购控制得分为 78.29，低于业务层面的整体得分。从各三级指标具体来看，市场调研及合作商选择、采购和验收人员职责分离情况两个指标得分较低，说明 S 电视台政府采购方面还需进一步的完善。S 电视台由各个物资使用部门编制采购计划，报财务部资产科汇总，由于部门的自主性导致采购计划的编制简单随意，不能从全局反映采购工作的严肃性。采购执行和项目验收是由物资使用部门自行采购和验收，监督部门缺少对政府采购项目的监督，采购人员的素质层次不齐，进而影响到采购活动的执行。

(4) 资产控制得分为 77.99，对应的评价等级为一般。从各三级指标具体来看，应收账款管理情况和资产的报废及处置情况得分较低。S 电视台应收账款中广告业务形成的应收账款占比较大，账务系统中包含有以前年度未清收的应收账款，其中 13 年以前的应收账款供应商往来中未列明欠款单位，形成坏账的可能性很大，而 S 电视台并没有足额计提坏账准备，导致资产不能反映单位的真实情况。S 电视台资产入账之后未定期组织账实核对，对于大型设备等固定资产，没有制定维护保养制度，也没有安排相关人员进行维护，导致资产损耗加快。S 电视台对于超过使用寿命的固定资产，没有及时报经批准进行核销处理。

(5) 建设项目控制得分为 84，对应的评价等级为良好。S 电视台建设项目相对较少，截止目前在建项目仅有广电二期基建项目，本建设项目由财务部基建科负责，从项目立项招标到动工建设手续齐全，流程合规，不足之处就是基建科人员较少，没有固定的专职基建领导小组。

(6) 合同控制得分为 75.57, 低于业务层面的整体得分。根据问卷调查结果显示, 合同的履行和后续管理得分较低。S 电视台没有统一的合同管理制度, 合同由各业务部门自行组织签订, 未实行归口管理, 各部门合同管理混乱。没有明确的合同审核职责权限, 同类合同没有连续编号, 缺失付款合同台账管理制度, 合同的履行没有相应的监督制度和合同纠纷处理制度, 合同经办人员对合同文本细节关注不够, 审核不严的情况时有发生, 且单位缺乏合同信息管理系统, 对合同的后续管理形成一定的挑战。

(7) 广告业务控制得分为 82.89, 处于良好等级。S 电视台设有广告管理中心对广告的承接和投放进行管理, 承接广告业务后业务员在广告管理系统中录入广告合同, 同时录入广告投放频率频道、投放时段、广告排期情况、合同金额, 财务部结算科安排专人对每月的广告播量和进款情况进行统计, 并与负责广告的业务员进行核对确认, 编制广告播量进款月报表, 上报相关领导进行讨论。可以看出, S 电视台广告播量进款管理较好, 广告费率管理和广告合规管理方面还有很大的改进空间。

(8) 新闻采访业务控制得分 82, 处于良好等级。S 电视台设有电视新闻中心和广播新闻中心两个部门负责新闻的采访和报道, 对于采编好的新闻以电视和广播两种方式呈现给大众。S 电视台对新闻的管理上分为常规新闻和突发新闻进行管理, 从问卷调查结果可以看出, 常规新闻管理得分低于突发新闻管理, 主要是像晚间三十分这样的常规业务的经常性重复性使得相关人员放松了警惕, 在新闻节目的制作、审核、播出等方面都不如突发新闻那样一丝不苟。

5.4 提高 S 电视台内部控制有效性的建议

5.4.1 单位层面内部控制有效性的建议

(1) 健全组织机构设置

组织机构是单位内部控制运行的保障部门, 建立健全组织机构是 S 电视台提升内部控制的必要手段。组织机构的设置要根据不同岗位的特点, 科学设置各职能部门的权限, 达到相互制约的目的。其中, 决策层、执行层、监督层三者的职能要相互分离, 各个职能部门各司其职, 共同作用下确保单位目标的实现。内部

审计部门监察室作为监督内控执行情况的重要部门,保持充分的独立性是其行使监督职能的先决条件,其与财务资产部平行设立,不受其他部门和个别领导的影响。在S电视台中,内部员工和不同职位领导者之间级别观念较强,下级对上级保持绝对服从,往往会出现一言堂的现象,一把手有决策的拍板权,在这种情况下,存在较高的决策失误风险。这就要求S电视台必须建立民主集中制,重大事项经台委会讨论,必要时请专家评审,领导班子集体会议通过后作出决定。在关键岗位人员的安排上,一定要多加考察,确保人员素质和专业技能能够满足岗位要求,同时需具备一定的工作经验,充分兼顾岗位的匹配度。

(2) 加强内部控制意识

内控意识和单位内控建立情况、内控执行情况息息相关,可以说,内部意识是单位整个内部控制的前提和基石,是内部控制金字塔的塔基,直接决定着内控有效与否。对于S电视台来说,领导人对内控的重视在内控中起到决定性的作用,单位负责人作为内控的第一责任人,担负着在本单位建立和实施内控的主要责任,因此,领导干部必须加强对《内控规范》、《会计法》等法规的学习,并组织单位全体员工进行学习,以提高内部控制意识。通过举办内控专题讲座的形式,加强全员的内控理念。在此基础上,形成制度文件,在各部门间印发执行,使员工了解内控,在工作中予以执行,从而提高S电视台整体的内控水平。在领导班子的表率下,利用宣传片、短视频的方式宣传内控,使内控观念深入人心,从内心深处激发大家对内控的认同感,从而推动内控稳步向前发展。

(3) 加强人才队伍建设

通过对S电视台人员控制进行分析,发现单位人力资源政策的制定及员工后续培训考核有很大改进空间。S电视台应进一步完善人力资源政策,建立完善的人才引进及考核制度。在员工的招聘环节,严格按照岗位需要制定招聘计划,从德、能、才、绩多方面考察应聘人员,保证录用人员能够尽快胜任岗位工作。其次,S电视台应为员工的后续职业发展创造条件,制定全面合理、科学可行的考评机制,考虑员工的岗位差异,做到多角度客观考评,根据实际情况量化考核指标,鼓励员工发展事业,以此来提高员工的工作积极性。最后,S电视台还需注重自身的文化建设,通过举办培训班,邀请相关专家来单位讲座,内部知识竞赛等方式增加员工对内控的认识,营造健康积极、团结合作的文化氛围。

(4) 加强内部控制信息化建设

现阶段，S电视台虽然依托信息手段辅助办公，但其建设情况并非完善可行。在科学技术发展的今天，S电视台需要建立内控管理信息系统，作为文化事业单位，系统的开发和建立离不开政府的支持，但为使系统更能适应本单位实际情况，S电视台需要投入一定的人力和财力，定期对信息系统维护升级，以保证信息系统能够为各项经济活动服务。同时，需要配备专业信息技术人才维护信息系统，对专业人才进行定期培训，不断更新相关技能，保障队伍的专业化程度。S电视台通过建立改信息化系统，可以减少人为失误，实现信息在内部各个部门之间的沟通传递。

5.4.2 业务层面内部控制有效性的建议

(1) 优化收支业务控制

S电视台的收入来源主要是广告收入，由各个广告业务承接部门签订合同以后以支票、现金、银行汇款等方式收取，业务员收取后到财务资产部统一入账，由财务资产部开具进款确认单作为广告业务收入确认的凭据。为应对该环节的风险应采取以下四种控制措施：第一，广告合同签订人员必须按照相关规定签订合同并了解收款程序；第二，收入确认人员必须复核合同的合规性和收入的到账情况，通过收入专款网银账户进行查询；第三，复核人员应当及时复核当日进款情况，相关单据存放财务资产部；第四，财务资产部定期编制广告收入进款情况月报表，并做好登记对账工作。此外，S电视台内部监督机构应该不定期进行检查，防止各个环节中不合法现象的发生。

对于支出事项的管理，S电视台应采取进一步规范措施，按照不同事项对各类支出采取分类管理，细化支出内容，明确不同类别不同金额支出的审批权限。对容易出现问题的“三公经费”支出提高警惕性，每月及时复核支出事项的合理性和相关单据的完整性。基本支出和项目支出两类不同的支出区分审批权限和支出内容，严格按照规定把控审核关，各项报销材料需齐全并由有相应权限的领导签字确认，不得先报销后补材料。此外，S电视台应建立各项支出台账，由各个责任会计按日填写，稽核科不定期进行抽查监督，确保账实相符，合法合规。

(2) 优化政府采购业务控制

政府采购方面，S电视台需制定严谨详实的政府采购计划，建立政府采购归口管理制度。首先，S电视台在全台范围内统一规范政府采购计划书，列入政府采购名单的项目必须提前制定采购计划，督促各个部门根据实际需求制定采购计划，采购计划由财务资产部审批后汇总上报；其次，规范采购流程。在采购工作开始前，必须进行充分的市场调研，在政府采购目录范围内选择合作商，全程做好记录，保留相关材料，各个流程手续齐全，官网及时公开政府采购招投标进度加大采购信息的透明度。再次，采购和验收人员职责分离。物资采购执行人员不得兼任验收工作，物资的验收由专人负责，采取当面签字验收的方式。最后，强化监督工作。在风险点较高的采购关键环节，监察室稽核科应派人到现场监督，在现场材料单上以监督人的身份签字确认。整个采购工作全部结束后，相关的材料交由党政办公室汇总整理，根据采购类别整理归档。

（3）优化资产业务控制

S电视台应采取多种手段来优化资产业务控制。一是优化固定资产的配置，在内设部门提出固定资产请购计划时，S电视台应评估计划的合理性，申请部门现有固定资产情况，对固定资产的用途进行分析，全台是否有闲置资产可供调拨使用，避免出现资源闲置情况。二是加强资产动态管理。明确由财务资产部资产科相关人员负责登记资产的使用情况，及时登记资产账簿，如有固定资产在部门间发生变动，及时与财务资产部负责人、党政办公室、监察室等部门联系，做好资产的变更处理工作。三是做好资产的盘点清查。监察室稽核审计科定期对全部资产进行清查盘点，核验资产实有数和账面数是否一致，资产信息是否准确无误录入财务信息系统。如有盘盈盘亏资产的情况发生，应仔细查找原因，责任到人，吸取经验教训，将资产管理责任纳入到员工的考核中，促进资产管理的规范。四是规范资产的处置。按照资产报废处置程序处置资产，尤其是固定资产的处置，已足额提取折旧的固定资产达到规定使用年限后不再计提折旧，报废处理的固定资产须报财政厅审批后才能做报废处理，账面资产也做相关处理，以前年度尚未收回的应收账款合理评估收回的可能性，及时足额计提减值准备，确保实在无法收回后做转销处理。

（4）完善合同管理机制

S电视台应对合同实行归口管理，明确合同管理部门。签订合同的部门应做

好与合同相关资料的的整理，将年度已完成合同和未完成合同进行归类。对于已完成合同，其相关文件、协议等资料进行汇总，所有纸质资料原件移送党政办公室档案科统一装订，编号存档，业务部门保留扫描件。对于跨年度执行的未完成合同，做好跟踪管理工作，付款时仔细核对合同中列明的付款条件，核验已支付款项和剩余未支付款项，避免重复付款。此外，S电视台应将合同管理纳入内控信息系统中，合同执行的每一环节都在信息系统中显示，做到数据共享，业务贯通完整。

6 研究结论与不足

6.1 研究结论

目前在媒体行业的大力冲击下,大数据和短视频不断影响着电视信息行业的方方面面。随着移动电视、微信直播号的出现,党政领导下的事业单位电视台也把宣传方式投向了新兴领域。为了提高竞争力,电视台必须将数字化和新媒体相融合,创新方式方法,以互联网思维优化内部资源配置,加强媒体内容建设,持续改进电视新闻报道。

本文在对行政事业单位内部控制相关理论学习的基础上,以文化类事业单位S电视台为研究对象,依据财政部发布的《规范》选取适合S电视台的相关指标并加以解释,构建出一套内部控制有效性评价指标体系,以期能够提高S电视台内部控制的有效性,实现内部审计的业务增值服务目标。本文通过分析研究,形成了以下结论:

(1) 本文以内部控制理论和委托代理理论为基本理论基础,以《规范》和《报告》为参考,构建了S电视台内部控制有效性评价指标体系。本文将内部控制放到具体的案例上去研究,针对S电视台的自身特点,从单位和业务两个层面出发来选取二级指标,将选取的二级指标细化成40个三级指标,这些指标构成了内部控制有效性评价指标体系的核心元素。选取指标的时候包含内控设计和运行两个方面的有效性,能够全面合理地反映评价内容。

(2) 本文在将构建的指标体系具体应用的时候采用层次分析法确定权重,采用模糊综合评价法进行评分,将定性指标定量化,能够对内控情况进行客观评价,不同评价周期的评价数据可以拿来分析比较,为S电视台防范风险和强化内控提供决策依据。所构建的评价体系既可以用于S电视台内部进行自我评价,也可以用于外部监管部门对其进行评价,具有可操作性。

(3) 本文通过运用指标体系对S电视进行评价,其综合得分为78.2分,表明其内部控制总体上良好,但仍然存在一定的缺陷,具体表现在:内控机制和监督机制运行不好,人力资源政策的执行受“人情”影响较大,信息系统的设计和运行不到位,缺乏对风险的识别和关注,收入支出控制、政府采购控制、资产控制、合同控制规范性不够等问题,并针对识别出的问题提出了具体的改进建议。

6.2 研究不足

本文通过对内部控制相关文献的阅读整理和 S 电视台的实地调研,结合《规范》和 S 电视台内部实际情况得出了研究结论,前期做了大量的准备工作,但仍然存在不足之处:

(1) 由于事业单位类型的复杂性和性质的特殊性,指标的选取和打分评价较为复杂。本文设计的指标体系只适合于 S 电视台,对其他行政事业单位不具有普适性,不能直接用于其他类型行政事业单位内部控制效果的评价。现阶段仅对指标体系之内的内控进行了评价,指标之外的内容无法评价,形成的结论难免有疏漏之处。希望以后能够克服上述影响进行更为深入的研究,形成更加成熟完备的指标评价体系。

(2) 本文在对指标进行赋权和打分的时候用到了层次分析法和模糊综合评价法,专家和单位内部人员在打分时存在一定的主观成分,不同部门人员对内控了解程度的差异也影响到打分结果,最终得出的评价结果可能与单位真实情况存在一定差异。所以,在今后的研究中首先要扩大调查问卷的发放范围和发放数量,然后需要学习掌握更为科学的研究方法进行内控有效性的评价,最终得出更加科学合理的评价结果。

参考文献

- [1]Basarab G S,Eyermann C J,Gowravaram M R,etal. Fused heterocycles as inhibitors of glutamateracemase(muri)[J]. 2005,16(2):197-200.
- [2]Calderon,Thomas QGarber,Ryan,Conrad,EdwardJ.Examing internalartorl issues in small and large local governments[J].Internal Auditing,2012(6):11-17.
- [3]Candrea P J. Controlling Internal Controls[J].Public Administration Review,2006,66(3):463-465.
- [4]Edward Carney.Federal Internal Control[M].2009.
- [5].Fletcher Stephen M.Strenthening internal controls in state government[J].The CPA Journal,1993(6):42.
- [6]Friedberg A,Lutrin C.The internal audit in U.S.local government in the 1990s:a status report and challenges[J].journal of Public Budgeting Accounting&Financial Management,2001,13(03):325-344.
- [7]Gherai, Dana Simona; Țara, Ioan Gheorge. Court of Auditors-The Assessment of Internal Control Systeminthe Public Sectorin Romania.Case Study Bihor County. Annals of the University of Oradea[J].Economic Science Series,2012,21(1):925-930.
- [8]Graves,Sharron M.Evaluating Internal Controls:Control Self-Assessment in Government[J].Government Finance Review,2003(10):27-38.
- [9]Hermanson H M.An analysis of the demand for reporting on internal control[J].Accounting Horizons, 2000,14(3):325-341.
- [10]Huefner R J.Internal control weaknesses in local government[J].CPA Journal,2011,81(7):20-27.
- [11]Judith Kraines.Internal Audit Program Brings Changes to Government[J].Eastern Pennsylvania Business Journal,April 1999:4.
- [12]Lansiluoto.Internal control effectiveness a clustering approach[J].Managerial Auditing Journal, 2017(1):5-34
- [13]Mustafa Baltaci and Serdar Yilmaz.Keeping an eye on subnatio governments:internal control and audit at local levels, [J].Sustainable Development

Division (WBISD),2006(3):23.

[14]Rendon J M,Rendon R G Procurement fraud in the US Department of Defense[J].Managerial Auditing Journal,2016,31(6-7):748-767.

[15]Ricardo A C,Rodrigo S G.Internal control environment evaluation by means of maturity model in government organization[J].Contextus,2018,16(2):146-185.

[16]Sharron M G Bill L Treba L M.,et al,Evaluating Internal Controls: Control Self-Assessment in Government, [J].Government Finance Review,2003,19(3): 40.

[17]Tommie Singleton.Stop Fraud Coldwith Powerful Internal Controls[J].Journal of Corporate Accounting&Financial,2002(13):29-39.

[18]Yumiwati,Afdhal Rizaldi. Control Environment Analysis at Government Internal Control System: Indonesia Case, [J]Social and Behavioral Sciences,(2015), 211,(6)844-850.

[19]爱德华·卡尼等(王光远等译). 联邦政府内部控制[M]. 北京:中国时代经济出版社, 2009.

[20]财政部. 关于开展行政事业单位内部控制基础性评价工作的通知[S]. 财会 2016.

[21]财政部. 关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见[S]. 财会 2015.

[22]财政部. 行政事业单位内部控制报告管理制度(试行)[S]. 财会 2017.

[23]财政部. 行政事业单位内部控制规范(试行)[S]. 2012.

[24]财政部等五部委(财政部、审计署、证监会、银监会、保监会), 企业内部控制基本规范[S]. 2008

[25]财政部等五部委(财政部、审计署、证监会、银监会、保监会), 企业内部控制配套指引(应用指引、评价指引、审计指引)[S]. 2010

[26]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.

[27]曹宇. 新 COSO 框架对我国公共部门内部控制的启示[J]. 中国内部审计, 2014, (12):20-21.

- [28]常丽. 政府财务报告内部控制研究——基于权责发生制改革的视角[J]. 会计之友, 2016, (03):15-20.
- [29]陈汉文, 黄轩昊. 中国上市公司内部控制指数: 逻辑、构建与验证[J]. 审计研究, 2019, (01):55-63.
- [30]陈汉文, 张宜霞. 企业内部控制的有效性及其评价方法[J]. 审计研究, 2008, (03):48-54.
- [31]陈留平, 周蒙蒙. 行政事业单位内部控制研究——基于某市的问卷调查[J]. 会计之友, 2015, (15):92-96.
- [32]陈世忠, 彭俊英. 管理会计在事业单位中的应用——基于政府会计改革的背景[J]. 会计之友, 2019, (12):52-55.
- [33]陈文川, 黄凯颖. 基于网络分析法的政府部门内部控制有效性评价体系研究[J]. 财会月刊, 2015, (04):10-15.
- [34]陈文川, 余应敏. 国家治理现代化背景下政府内部控制的职能拓展[J]. 审计研究, 2016, (04):99-106.
- [35]陈妍. “制度+科技”打造政府采购全流程管理[J]. 中国内部审计, 2019, (6):83-87.
- [36]陈艳, 于洪鉴, 衣晓青. 行政事业单位内部控制有效性评价框架研究——基于 AHP 于 FCE 的视角[J]. 财经问题研究, 2015, (09):72-79.
- [37]谌振宇. 行政事业单位内部控制有效性评价与优化方法研究[J]. 商讯, 2020, (04):132-133.
- [38]程平, 廖婧宇. 基于 COSO 的重庆海事局内部控制评价指标设计[J]. 会计之友, 2018, (06):154-157.
- [39]何永梅. 论行政事业单位内部控制体系建设中存在的问题与对策[J]. 中国注册会计师, 2019, (07):101-103.
- [40]黄溶冰. 基于 WSR 的人本和谐与内部控制有效性[J]. 管理评论, 2021, 33, (05):76-86.
- [41]李连华. 腐败防控视角的行政事业单位内部控制研究[J]. 会计之友, 2019, (11):2-8.
- [42]李林. 关于如何建立行政事业单位内部控制有效性评价体系探析[J]. 商业观

察, 2021, (07): 31-33.

[43] 李英, 刘国强. 再论行政事业单位内部控制建设若干基本问题[J]. 财务与会计, 2015, (08): 40-41.

[44] 梁步腾. 构建行政事业单位内部控制规范的对策建议[J]. 会计之友, 2012, (31): 70-71.

[45] 刘亚平. 构建行政事业单位内部控制体系的思考[J]. 财会研究, 2010, (18): 72-74.

[46] 刘永泽, 唐大鹏. 关于行政事业单位内部控制的几个问题[J]. 会计研究, 2013, (01): 57-62.

[47] 刘永泽, 张亮. 我国政府部门内部控制框架体系的构建研究[J]. 会计研究, 2012, (01): 10-19.

[48] 龙欣欣. 基于 PDCA 循环的行政事业单位内部控制综合评价研究[D]. 甘肃: 西北师范大学, 2020.

[49] 罗春梅. 基于 COSO 整合框架的行政事业单位内部控制研究[J]. 湖北经济学院学报, 2016, 13(12): 63-65.

[50] 骆良彬, 乔丹. 行政事业单位内部控制体系构建的几个重点问题[J]. 财务与会计, 2016, (13): 64-65.

[51] 马娜. 完善我国行政事业单位内部控制的探讨综述[J]. 经济研究参考, 2017, (60): 52-57.

[52] 潘琰, 毛腾飞. 行政事业单位内部控制评价指数构建及实证检验[J]. 中国内部审计, 2017, (02): 30-35.

[53] 尚立军, 孙彦永. 浅析行政事业单位内部控制体系的构建[J]. 财务与会计, 2017, (05): 66.

[54] 审计署. 审计机关内部控制测评准则[S]. 2003.

[55] 唐大鹏, 李鑫瑶, 刘永泽, 高嵩. 国家审计推动完善行政事业单位内部控制的路径[J]. 审计研究, 2015, (02): 56-61.

[56] 唐大鹏, 李怡, 王璐璐. 公共经济视角下的政府职能转型与内部控制体系构建[J]. 宏观经济研究, 2015, (12): 28-37.

[57] 唐大鹏, 王璐璐, 武威. 预算分权下政府内部控制概念框架及实现路径[J]. 财

政研究, 2017, (06):59-71.

[58]唐洋,肖顺利,胡海波.行政事业单位内部控制有效性评价体系构建与应用研究[J].湖南财政经济学院学报,2019,(04):102-112.

[59]田祥宇,王鹏,唐大鹏.我国行政事业单位内部控制制度特征研究[J].会计研究,2013,(09):29-35.

[60]王光远.再造政府机关的内部控制机制[J].中国审计,2006,(7):32-34.

[61]邬光耀.行政事业单位内部控制有效性问题探究[J].现代经济信息,2017,(18):117.

[62]杨晓华.关于加强行政事业单位内部控制的思考[J].财会通讯,2010,(26):115-116.

[63]杨筱.A基层乡镇政府内部控制有效性评价及优化研究[D].江苏:苏州大学,2020.

[64]云虹,陶金凤.政府部门内部控制有效性测度方法及应用[J].财会通讯,2017,(20):113-115.

[65]张颢蓝.行政事业单位财务管理问题探究——基于新预算法视角[J].财会通讯,2018,(02):86-88.

[66]张庆龙,聂兴凯.政府部门内部控制研究述评与改革建议[J].会计研究,2011(6):50-56.

[67]张庆龙.审计监督与政府部门内部控制的有效运行[J].中国内部审计,2012,(08):27-29.

[68]张永征,崔伟萍.基于HRP的公立医院内部控制体系建设研究——以S省Q医院为例[J].会计之友,2019,(16):54-56.

[69]赵平.行政事业单位内部控制有效性评价体系构建探讨[J].当代会计,2016,(05):60-61.

[70]赵亭.内部控制有效性评价[J].中国管理信息化,2016,19(12):4-5.

[71]赵小刚.行政事业单位内部控制全面动态循环评价模型及指标体系研究[J].财务与会计,2016,(09):73-75.

[72]赵新焱.试析如何建立行政事业单位内部控制有效性评价体系[J].财会学习,2018,(08):177-178.

- [73] 仲敏. 事业单位内部控制的有效性评价及优化策略分析[J]. 财会学习, 2020, (32):187-188.
- [74] 周春华. 行政事业单位内部控制有效性评价体系[J]. 财会学习, 2020, (30):193—194.
- [75] 周放放. 行政事业单位内部控制评价体系构建[J]. 财会学习, 2022, (21):149-151.
- [76] 朱虹. 加强我国政府部门内部控制有效性的路径探讨[J]. 行政事业投资与财务, 2021, (02):56-59.
- [77] 朱文莉, 岳媛媛. 审计监督与行政事业单位内部控制建设——以陕西省为例[J]. 会计之友, 2019, (08):26-29.
- [78] 邹晶, 李娜. 双导下的行政事业单位内部控制平衡体系建设[J]. 财会月刊, 2020, (21):70-75.

附录

S电视台内部控制调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好！

非常抱歉打扰到您，我是兰州财经大学审计专业的一名硕士研究生，现由于学位论文的撰写需要，我设计了这份调查问卷，目的在于了解贵公司的内部控制有效情况，需麻烦您抽出时间填写本次问卷，您的观点对我非常重要，我们将保证此次问卷信息不会泄露，请您放心填写。

请根据您对贵公司的了解以及以往的经营情况，在以下表格里各项指标按照您所认为的重要程度进行打分，“1-2”分表示一般；“3-4”分为较为重要；“5-7”分为重要；“8-10”分为非常重要。

一级指标	得分	二级指标	得分	三级指标	得分	
单位层面内部控制有效性 A		组织控制 A1		内部控制机构的设置及运行情况 A11		
				单位负责人任职及对内控的重视和指导情况 A12		
				关键岗位设置及人员轮岗情况 A13		
				内部监督部门的设置及运行情况 A14		
		制度控制 A2			集体决策制度的建设及落实情况 A21	
					管理制度的建设及落实情况 A22	
					内部监督制度的建设及落实情况 A23	
		人员控制 A3			人力资源政策的制定及落实情况 A31	
					员工的后续教育及培训考核情况 A32	
		信息系统控制 A4			会计信息系统的建设及维护运行情况 A41	
					内部控制信息系统的建设及运行情况 A42	
					广告管理信息系统的建设及运行情况 A43	
		风险控制 A5			单位进行风险评估的风控部门及制度文件 A51	
					对管理制度的风险评估 A52	

				对业务流程执行情况的风险评估 A53	
				风险评估的工作程序内容及结果运用 A54	
业务层 面内部 控制有 效性 B		预算业务控制 B1		根据规定编制预算情况 B11	
				预算批复与逐级审批情况 B12	
				预算分解执行情况 B13	
				预算绩效评价情况 B14	
				预算执行差异率 B15	
		收入支出控制 B2		广告收入归口管理情况 B21	
				支出事项分类控制情况 B22	
				会计人员定期对账及流程控制 B23	
		政府采购控制 B3		市场调研及合作商选择情况 B31	
				大型演播设备采购管理情况 B32	
				采购和验收人员职责分离情况 B33	
				采购业务记录及档案归档情况 B34	
		资产控制 B4		货币资金管理情况 B41	
				应收账款管理情况 B42	
				新闻采访专用设备管理情况 B43	
				资产的报废及处置管理情况 B44	
		建设项目控制 B5		项目立项及方案审批情况 B51	
				项目可行性论证及招标情况 B52	
				项目开工建设及变更情况 B53	
				竣工决算及验收情况 B54	
				项目款项支付管理情况 B55	
		合同控制 B6		合同订立与审批管理 B61	
				合同履行及监督审查机制 B62	
				合同后续管理情况 B63	
		广告业务控制 B7		广告费率管理 B71	
				播量进款管理 B72	

				广告合规管理 B73	
		新闻采访业务控制 B8		常规新闻采访管理 B81	
				突发新闻采访管理 B82	

尊敬的先生/女士：

您好！

很抱歉占用您宝贵的时间，我是兰州财经大学审计专业的一名硕士研究生，现由于学位论文的撰写需要，我设计了这份调查问卷，目的在于了解贵公司的内部控制有效情况，需麻烦您抽出时间填写本次问卷，您的观点对我非常重要，我们将保证您所填写的信息不被泄露，请您放心填写。

请根据您的对贵公司的了解以及以往的经营情况，在以下表格里对每一项三级指标进程打勾，评价标准为 {非常满意，满意，一般，不满意，非常不满意} = {100, 80, 60, 40, 20} 。

一级指标	二级指标	三级指标	得分				
			非常 满 意	满 意	一 般	不 满 意	非 常 不 满 意
单位层 面内部 控制有 效性 A	组织控制 A1	内部控制机构的设置及运行情况 A11					
		单位负责人任职及对内控的重视和指导情况 A12					
		关键岗位设置及人员轮岗情况 A13					
		内部监督部门的设置及运行情况 A14					
	制度控制 A2	集体决策制度的建设及落实情况 A21					
		管理制度的建设及落实情况 A22					
		内部监督制度的建设及落实情况 A23					
	人员控制 A3	人力资源政策的制定及落实情况 A31					
		员工的后续教育及培训考核情况 A32					
	信息系统控制 A4	会计信息系统的建设及维护运行情况 A41					
		内部控制信息系统的建设及运行情况 A42					
		广告管理信息系统的建设及运行情况 A43					

	风险控制 A5	单位进行风险评估的风控部门及制度文件 A51					
		对管理制度的风险评估 A52					
		对业务流程执行情况的评估 A53					
		风险评估的工作程序内容及结果运用 A54					
业务层面内部控制有效性 B	预算业务控制 B1	根据规定编制预算情况 B11					
		预算批复与逐级审批情况 B12					
		预算分解执行情况 B13					
		预算绩效评价情况 B14					
		预算执行差异率 B15					
	收入支出控制 B2	广告收入归口管理情况 B21					
		支出事项分类控制情况 B22					
		会计人员定期对账及流程控制 B23					
	政府采购控制 B3	市场调研及合作商选择情况 B31					
		大型演播设备采购管理情况 B32					
		采购和验收人员职责分离情况 B33					
		采购业务记录及档案归档情况 B34					
	资产控制 B4	货币资金管理情况 B41					
		应收账款管理情况 B42					
		新闻采访专用设备管理情况 B43					
		资产的报废及处置管理情况 B44					
	建设项目控制 B5	项目立项及方案审批情况 B51					
		项目可行性论证及招标情况 B52					
		项目动工建设及变更情况 B53					
		竣工决算及验收情况 B54					
		项目款项支付管理情况 B55					
	合同控制 B6	合同订立与审批管理 B61					
		合同履行及监督审查机制 B62					

		合同后续管理情况 B63					
广告业务控制 B7		广告费率管理 B71					
		播量进款管理 B72					
		广告合规管理 B73					
新闻采访业务控制 B8		常规新闻采访管理 B81					
		突发新闻采访管理 B82					

后记

总觉得来日方长，毕业遥遥可及，终于也到我执笔此处。我曾看到过很多人热泪盈眶的论文致谢，也曾想过我会写些什么，当我站在人生的又一个十字路口回首过往时，不禁思绪万千……

欲买桂花同载酒，终不似，少年游。母校承载着我的梦想，给了我希冀。从本科到研究生，我不仅收获了专业上的知识，也形成了自己认识世界的方式，解放思想，开阔眼界。我很幸运在我人生中最美好的时光里遇见不同可爱又善良的人，这一路走来，有太多的人要感谢。

桃李不言，下自成蹊。特别感谢我的导师李希富教授，引领我打开学术的大门，窥探到一抹光亮。我的学位论文从选题到最终完稿，都离不开老师的悉心指导。在我遇到问题，写作停滞不前时，老师的每一次指导都如醍醐灌顶，使我茅塞顿开。老师博览群书，智周万物，学问浩如烟海，思想广纳百川，老师教给我的不仅是专业上的知识，更是思考问题的方式，是我今后在这个社会中明辨是非高效产出的思维模式。

一朝沐杏雨，一生念师恩。感谢会计学院的方文彬教授、王学龙教授、胡凯教授、周一虹教授、朱泽钢副教授、芦海燕副教授、周德良博士，你们严谨的治学态度，循循善诱的指点方式，谦逊平和的为人处世，潜移默化中影响着我。犹记得第一次走进高财课堂，就被老师对专业知识独到的讲解和独特的个人魅力所吸引，从此这门课成了我最开心的时光。叹服于老师对会计原理解释，对老师的景仰，始于资产余额为什么在借方的解释。先生之风，山高水长，老师的教导如日出之光、皓月之明，指引我继续向前迈进。

大音希声，大爱无言。母慈子孝，非为报也。感谢我的父母，感谢我最爱的家人们，求学二十载，你们让我暖衣饱食，无后顾之忧，是你们用无私的爱包容了我所有的好与不好，让我能够毫无顾忌追求我想要的生活，感谢你们这么多年对我的支持与包容，是你们为我撑起了一片天，让我得以专心学业。你们用自己的方式爱着我，在过去的一万个日日夜夜里，你们快乐着我的快乐，痛苦着我的痛苦，养育之恩，无以为报，你们永远健康快乐是我最大的心愿。

同窗三载，不负相遇。感谢我的室友，还有 324 的朋友，在疫情封校不能出去的时候，我们一起小聚，把酒言欢，枯燥的封校生活平添许多趣味，也是你们，

带我走向美食的世界，尝试以前所没有尝试过的，新学期的开始，家在异地的你们总是给我带来家乡特产。感谢像太阳一样闪着光的朋友，从遇见你们开始，我慢慢地发生了变化，一步步走出自我封闭，走向美好的你们。从你们身上我看到了脚踏实地，拼搏进取的精神，我时时被你们的精神所感染。因为有你们相伴，我的研究生学习之余多了些许快乐，这段经历将是我一生的宝贵财富。愿岁并谢，与友长存。

凡此过往，皆为序章。从乡村小镇到金城兰州，我已踉踉跄跄走了十年，泥泞道路上努力藏起那个胆怯难行的自己。我并非聪慧机敏之人，因此探求真理的路上常困惑于终点虚无缥缈，兜兜转转才恍然大悟尚在原处。但我仍然敬畏与渴望真理，就像坚信梦想与热爱不该被辜负。而今我终于能坦然接受自己的缺憾与平凡，却依然希望清醒而勇敢地与世界交手，兴味盎然不改当年模样。

山水一程，终有别时，再会不知何期，惟愿各自珍重。