

水利事业单位财务内部控制问题研究

韩丽丽

(河北省岗南水库事务中心,河北 石家庄 050000)

摘要:水利事业单位作为负责管理地区水资源、节水工作、保护水源、制定用水政策的部门,对于我国各地区水资源使用具有重要作用。不论是在现代企业还是事业单位当中,财务工作都是单位内部极为重要的一项工作内容。对于水利事业单位而言,有效开展财务管理工作不仅有助于事业单位更为高效管理各项事业、履行各项职能,而且有助于推动事业单位内部运营活动有序开展。基于此,本文结合审计中提出的问题分析事业单位问题存在的原因,并找出有效优化方式。

关键词:水利事业单位;财务内部控制;问题对策

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.30.005

1 引言

社会环境在经济不断发展中不断改变,各项制度和政府部门也在不断适应新变化,比如事业单位变革内部制度等。其现代科学技术被普遍应用于各单位中,有利于事业单位开展管理工作。目前,我国水利事业单位不仅需要承担社会责任,为公众社会生活提供用水,完成公共服务,面对市场环境,利用自身技术和信息资源获取额外经济效益,弥补单位经费不足的情况。因此,需要水利事业单位内财务管理工作得到良好的管控,从而保障各项工作稳定进行,资金得到合理使用。

2 水利事业单位财务内部控制现状分析

2.1 全员内控意识薄弱

水利事业单位作为行政事业单位,在日常管理过程中,单位管理层过于重视水利工程以及相应制度的建设工作,从而忽视了资金管理,基于相关政策规定的引导下,水利事业单位虽然设立了财务部门,但是并未根据职位安排调配工作人员,导致单位部分财务管理职位空缺,甚至没有秉持不相容职位相互分离的原则,存在会计核算、审批等工作由一人兼任的情况。由于水利事业单位内部控制意识薄弱化,其内部控制结构缺乏完善性,进而对单位财务管理各项工作的开展造成制约性。同时,水利事业单位各部门工作人员也缺乏有效的内部控制意识,甚至认为内部控制仅是财务部门的工作,并未积极参与到财务内部控制活动中,加之财务工作人员的专业能力及素养较低,导致财务工作人员对单位各项工作的开展程

度较低。

2.2 预算粗放、缺少约束力

财政管理环节丰富多彩,其中存在各种环节,预算只是其一。预算在财政管理中有其鲜明作用,在有效推动各项支出透明和合理,让事业单位避免预算脱离实际的风险。但是在具体预算施行中,诞生出规划目标和实际支出严重不均衡,有时不能准确支付财政预算支出,阻碍事业单位在公平透明有序发展。在具体中出现预算完全遵循制度化,不能依据现实条件变化而灵活改变,导致现实和预算差异鲜明;在施行过程不能严格遵照制度标准,有时出现人为不断阻碍,制度形同虚设;在具体支付会出现账面资金无法全额支出,年末未支付资金量巨大,严重导致资金量断裂;制度规范不清晰,有部分未纳入财政支出中。

2.3 在财务管理、会计基础工作等方面的不足之处主要有以下几个方面

(1)在资产核算基于形式,没有严格执行制度条例。在具体业务领导对制度执行认识不清晰,日常制度培训工作没有正常开展,导致业务人员和各部门无法遵照制度标准,没有从流程上依照制度,在附件中缺失严重,实物资产和账面上有大量差异,不能有效保障国有资产。

(2)存在大幅度未收回债务,基于财务制度没有深刻让领导从意识上理解,重视程度远低于自我福利的发放,财务在制度流程和规范上有待强化,人员素质在结构上滥竽充数,没有专业技能做支撑,无法真实有效做到和制度上保持相同。

3 水利事业单位财务内部控制的完善措施

3.1 提高思想认知,树立财务内部控制意识

基于当前新形势下,我国水利事业单位想要保持稳定健康发展,其管理层则需要正确认识财务内部控制的主要内容,合理规划相应职责及组织结构等,形成全新且符合单位发展需求的财务内部控制意识,并且不断完善财务内部控制组织结构,从而构建完善的财务内部控制管理制度。同时,单位管理层需要以身作则,在单位内部组建充分认识掌握财务内部控制内容的宣传及培训活动,例如,在单位宣传栏中设立专项财务内部控制板块,根据单位实际发展情况定期宣传相关文献,并且在单位中组织进行财务内部控制知识的学习活动,相关工作人员的岗前培训活动添加财务内部控制培训,不断强化单位全体工作人员的财务内部控制意识。

3.2 加强全面预算管理

预算要想有良好的执行,在制度上是不能缺失的。预算本质上对单位各项支出存在全面把控,要清楚预算各项环节支出,在经过流程规范下,采取具体的管控条例进行有效监督,对预算的结果上会进行奖惩,在实际管控上是从源头角度控制,结合各项安排系统规划每一项支出,从资金流动上优化各项支出的需要,保障本年度重点支出有效支付。在实际规划要做到预算本身要有管理制度进行合理规划,在预算中不能人为进行控制要结合预算方法进行科学编制,要上年度的具体数据去测算本年度,不能盲目依据个人主观。还要从本年度实际需要支付情况考虑,是否可以保证资金在现有情况有效支出。严格在预算施行的制度中遵照流程进行每一步,要对资金管控进行风险分析,保障单位在本年度预算下可以实现预算目标。在实际中确实出现现有情况不能符合预算的,要及时向相关部门领导请示,根据制度规划的流程进行有序调整。预算应该设置编

制小组,要让单位各部门有序参与,才能做到数据上和实际相符。要对年末对本年度预算有考核,要对参与的人员和部门进行讲评,才能强化预算观念深入人心。在具体支付时,考虑先支出重大项目的,要分清主次关系。

3.3 强化财务管控,有效制度执行

实际预算支出的数据来源于财务部门的具体支出,财务人员在数据归纳中要清晰按照制度对数据进行分析,对符合制度规范的数据进行总结,对相关部门提交的数据有质量问题的进行督导。财务部门要对原始数据有清晰和合理的流程规范,要结合单位性质对制度优化。要时常和各部门人员交流,要加强其他部门的财务制度培训,通过培训方式强化单位应该在财务监督下进行业务规范。资产在日常工作也要建立盘存制度,要经常和部门人员去实地查询资产情况,在遵照制度下有效折旧。在购置上应该有事前审批制度进行,要让各部门需要资产的在年初报送需要,纳入年度预算需求体系中。要不断对各项购入资产进行减值分析,保障资产在管控下是可查的,保证国有资产不因认为因素发生风险,在流程规范对报废资产进行处置。

3.4 提高内部控制关键岗位工作人员的专业素养

单位应当把控好人员入口关,将职业道德修养和专业能力作为选拔和任用对关键岗位的重要标准,以确保为内部控制岗位配备的工作人员具备与其工作岗位相适应的资格和能力。同时,要加强员工业务培训和职业道德教育,不断提高员工的职业素质。认真学习最新的相关管理内容,同时掌握管理学、经济学、金融学等方面的内容,具体为理论知识和基本技能,能够灵活应用金融财务管理的定性分析和量化分析,有效解决水利事业单位在开展财务管理工作过程中潜在的问题,提升整体工作效率和质量,从而进一步推动水利事业单位财务内部控制制度,有效开展财务管理工作。

4 结束语

综上所述,虽然当前我国水利事业单位财务管理工作还存在着很多不足之处,但是随着时间的发展,其潜在的问题都能得到有效的解决措施。在这一过程中需要单位管理层和工作人员参与其中,有效落实相应的管理制度,严格遵守执行,充分发挥其作用,不断提升企业管理水平,促使水利事业单位获取最大化效益。

参考文献

- [1]范菊华.加强基层水利事业单位财务管理的思考[J].纳税,2019(03).
- [2]丁兆凤.试析如何完善水利事业单位财务内部控制[J].中国国际财经(中英文),2017,(09).
- [3]徐娟.行政事业单位财务会计内部控制探究[J].经贸实践,2018(14):114-114.