

事业单位会计内部控制管理的构建与完善措施

王立华

(大兴安岭地区公路事业发展中心,黑龙江 大兴安岭 165000)

摘要: 事业单位的稳定运营与高效发展与其内部控制管理的效果有着直接关联。国库集中支付改革之后,事业单位加大了财务管理力度,并将内部控制作为关键的管理环节,以提高对国有资产的保护力度,实现财务行为的有效约束与规范,从而规避贪腐与财务舞弊行为出现。为此,文章将从事业单位内部控制管理中问题的分析入手,针对性提升事业单位会计内部控制管理构建与完善的可行性措施。

关键词: 事业单位;财务管理;内部控制;管理目标

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.36.053

在社会经济制度建设与完善的过程中,事业单位的管理与控制呈现出了多元化的发展趋势,而若要把握变革机遇确保事业单位管理目标的实现、促进自身的优化发展,必然要以国家宏观政策调控为契机,加强财务管理的内部控制,立足本单位当前发展实际,对内部控制管理中的不足之处进行反思,并实现内部控制管理的构建与完善,从而对事业单位的发展给予大力度的促进。

1 事业单位会计内控管理构建中面临的问题

1.1 内控管理意识有所缺失

与企业相比,事业单位的属性有本质上的不同,因而管理人员内部管理意识并不足,未将财务管理制度的建立作为重点,一直是以其他管理制度为依据进行财务管理。也有一些事业单位制定了相应的业务制度,但是以管理人员的主观意识或管理经验作为制度制定依据,制度之间存在矛盾问题或是制约性不足。同时,部分事业单位的财务管理人员并非财务管理专业出身,或存在其他部门工作人员兼任财务管理职责的情况,财务管理人员的内控意识并不强,未能实现会计与出纳两个不相容岗位的有效分离。

1.2 审批制度未建立或不科学

部分事业单位的财务管理部门未实现机构的合理设置,缺乏内审部门,制约了内部审计功能的发挥。由于缺乏对财务管理工作的重视,部分事业单位存在财务制作完善性不高、规范性不强的问题。财务管理及审批监管人员的职责未清晰划定,一人同时担任财务管理与财务监管职责,因而其审批与监督效能难以有效展现,未对财务管理行为产生有效的约束。同时,由于审批手续不够严格,部分大额资金支出随意或重大项目不经审批便实施,这会导致国有资产出现流失问题。

1.3 不注重资产管理制度构建、风险观念不足

事业单位的财政来源是国家拨付,因其属于公益性服务机构,因而将不将盈利作为单位发展重点。正因如此,部分管理人员对资产管理关注度不高,甚至多年并未进行资产盘点,并不清楚本单位的固定资产情况,因而为不法分子提供了可乘之机。据统计,事业单位财务违法行为当中因资产管理不规范原因所导致的案件占据较大比重。此外,事业单位普遍缺乏财务风险预警机制,难以及时防范财务风险,待财务问题出现后再加以控制为时已晚。

2 事业单位会计内部控制管理构建与完善的可行性措施

2.1 加大内部控制宣传力度,建立良好的内部管理意识

事业单位会计内部控制管理的强化,应以思想的改变驱动行为的转变。既要提高事业单位领导层对内部管理的重视程度,也可对所有职工的内部控制意识进行强化,通过大力度的内控思想培育与内部控制管理价值的宣传,使所有工作人员均可积极主动地配合内部控制管理工作的开展。事业单位应引入多元化的培训宣传形式,通过专题讲座、知识竞赛等教育活动的开展,实现各项管理工作中内控管理思想的有效渗入,同时还应针对会计、出纳等财务管理人员展开严格的专业知识考核,构建一个内控管理氛围浓厚的工作环境,从而推进内部控制管理的科学构建。

2.2 健全内控管理制度,实现内控体系的统一性建设

事业单位会计内控管理的构建,需以各项内控管理制度的完善性建设为基础,因此,事业单位应审视当前财务管理工作的不足之处,对管理流程进行重新梳理,以财务业务流程为依据进行各环节中内控管理制度的建立与完善,既要加强会计核算、预决算管理制度的建立,还应完善审批制度、资产管理,并要规范性建立印鉴保管以及现金支票管理等相关制度。同时,事业单位应将制度的执行作为管理重点,遵循科学合理的原则进行财务岗位的设置,指派专人负责不相容岗位,实现各岗位职责的具体落实,确保各项财务工作均可在制度的约束下规范、有序地开展。此外,事业单位应加大对市场经济环境的监测力度,结合内部环境的变化及时调整与优化内部控制制度,确保制度与事业单位的发展实际及发展趋势相契合,更能与时代发展需求相一致。

2.3 提高内审监管力度,有效规避财务风险

事业单位应加强对财务管理的监管,全面监督经济活动的开展状况,应建立一个独立运作的内部审计机构,在不受其他部门干预的情况下,实现对财务管理中问题的及时发现及制度执行情况不足的排查,从而做出正确且有效的问题解决及工作改进策略。内部审计工作的科学全面开展,还有利于及时排查出事业单位财务管理中的风险因素,从源头上扼制财务风险隐患的扩大,可实现事业单位经济损失的有效规避。在内部控制管理构建与完善的过程中,内部审计机构的建立是重要环节,可确保内部控制制度的有效贯彻与实施。因此,为实现内控管理的构建与完善,应加大针对内部审计的监管,确保内部审计部门的独立性构建,并赋予其一定的工作权威,从而保障事业单位内控管理工作的实效性开展。

3 结束语

事业单位会计内部控制管理的科学构建与有效完善,需要加大内部控制宣传力度,建立良好的内部管理意识,同时,还应以内控体系的完善为基础,确保财务工作整个流程中的制度均可科学、完善的建立,并要提高内审监管力度,有效规避财务风险。在良好的内控意识基础上、在健全的会计内部管理体系的支持下,通过严格与全面的内部审计监管,实现事业单位财务管理水平的提高,确保市场竞争中事业单位竞争实力的提升,为事业单位改革进程的推进产生有益促进。

参考文献

- [1]王俊.事业单位财务管理内控制度的构建和完善研究[J].行政事业资产与财务,2016(36):43-44.
- [2]吕鸿波.关于事业单位财务管理内控制度的建构及完善[J].全国商情,2016,22(22):11.
- [3]王江丽.事业单位会计内部控制管理的构建与完善[J].河北企业,2020(4):41-42.
- [4]王超豪.事业单位会计内部控制管理的构建与完善[J].内蒙古煤炭经济,2020,No.302(09):91-92.
- [5]江静.事业单位财务管理内控制度的构建与完善[J].中国民商,2019,No.79(07):156+160.