

事业单位内部控制的问题及对策浅析

吴梅清

(株洲市计量测试检定所,湖南 株洲 412000)

摘要: 事业单位主要是服务于社会、服务于人民且有一定的公益性质的组织,对我国的经济建设起到重要的促进作用,但随着社会主义市场经济的变化和发展,事业单位也需要改革,以此顺应时代的变化。事业单位改革是符合市场经济的发展要求的,所以内部控制的作用越来越强,需要深入分析事业单位的内部控制的现状,以便发挥内部控制的作用,对存在的问题进行整改,运用恰当的内部控制管理措施,促进事业单位整体内部控制水平的提升,也推动事业单位内部控制的改革,提升事业单位的服务职能,满足事业单位的战略规划和改革要求。

关键词: 事业单位;内部控制;问题;对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.06.124

事业单位内部控制管理需要重视全面性,在整体规划的基础上,明确内部控制的工作目标,也需要事业单位内部所有部门加强沟通,重视内部控制管理机制建设。事业单位的改革也是符合市场经济时代发展要求的,所以面对内部控制的价值,事业单位需要深入分析内部控制的影响因素,对于一些潜在的风险要素进行识别,提出解决对策,扩展内部控制的影响范围,提高事业单位内部控制水平。

1 事业单位内部控制建设的重要意义

第一,事业单位完善内部控制机制有利于事业单位提高财务管理的质量。内部控制工作能够对员工的工作行为进行规范,这对于财务管理工作来说具有重要的作用,保证了财务数据的真实,也提高资金管理的质量,确保财政资金应用合理。还有利于事业单位规范收支行为,进行成本控制等,最终提高事业单位的财务管理水平。

第二,完善的内部控制机制有利于帮助事业单位解决管理工作中存在的问题,提升综合管理水平。完善的内部控制机制也能够明确各部门的工作职责,提高事业单位的服务质量。单位的领导利用完善的内部控制机制,能够加强对单位内部的管理,以单位的实际经营状况为基础,综合考虑事业单位未来的发展要求,以便制定科学的战略发展规划,促进事业单位的发展。

2 事业单位内部控制的问题

2.1 事业单位的内部控制体系不完善

事业单位的内部控制工作目标不明确,同时内部控制的组织机构设置不合理,对于人员的分工不到位,相关工作责任不清晰,对于内部控制的内容以及工作原则掌握不扎实等现象,导致了事业单位的内部控制体系不完善。事业单位的内部控制意识淡薄,主要受到管理者思想的限制,各部门参与内部控制的积极性不高,对内部控制也缺乏系统的管理和学习,应用环境不稳定,工作氛围不浓。

2.2 内部控制执行不力

事业单位的内部控制执行力受限,主要是内部控制的目标设定脱离事业单位的实际情况,缺乏对应的责任人,遇到问题的时候追责很难。而且由于内部控制制定的不科学,损害了员工的利益,所以内部控制执行的时候遭到员工的抵制。此外,由于内部控制的执行缺少专业人员负责,对事业单位的经济活动业务会产生错误的判断,导致单位的经营管理效率低。

2.3 内部控制监管力度不足

事业单位内部控制的整体管理过程中缺乏监管的作用,主要是监管部门的工作责任意识不强,而且监管工作受限,缺少独立性和权威性,开展监管的时候流程不严谨,一般都是事后的监管,直接检验结果是否有效,这种监管工作的最终结果不能为事业单位的发展提供准确的数据,而且监管工作缺乏专业的人员,所以,内部控制的监管工作很难发挥自己的作用,导致监管的时候没有准确对内部控制的整体情况做出正确的判断,而且存在的风险要素也发现不及时,这都会直接影响内部控制的作用。

3 事业单位内部控制问题的解决对策

3.1 完善事业单位内部控制体系

事业单位内部控制建设体系的完善有利于促进内部控制更好的发挥作用,所以结合事业单位的实际服务职能的发挥,要以事业单位的战略发展目标为基础,明确内部控制管理目标,还要规范内部控制的工作流程。事业单位的管理者需要树立正确的价值观、人生观和世界观,强化思想意识的基础上,促进内部控制管理机制体系建设,采取激励政策,估计大家积极参与进来,构建完善的内部控制管理机制。还要完善内部控制的组织结构,明确相关工作责任,责任分工准确,确定好内部控制的管理范围,派专人负责内部控制的管理工作,要对工作人员开展学习和培训,保证工作的质量和效果,以便发挥事业单位内部控制管理的作用。

3.2 重视内部控制的执行力

事业单位内部控制管理机制的建设的主要目的是单位内部要将内部转款执行下去,所以,事业单位在结合自身实际经营管理情况的基础上,充分认识到内部控制是一个系统的工作,对于内部控制的执行力需要引起重视。事业单位的管理者作为内部控制执行的监管者以及执行人员,要改变现在的管理模式,也要重视内部控制的客观性,避免实际工作中受到主管意识的影响,所以内部控制的执行力要做好检查监督工作。以时间为单位重视内部控制执行情况的反馈,可以是月度、季度和年度的反馈机制,这样能够依据执行情况及时地调整,提高内部控制的执行力和内部控制的整体效果。

3.3 加强内部控制监管力度

事业单位内部控制的工作需要强化监管的力度,明确监管工作的目标,完善监管机制建设,规范监管工作的流程,并且保证监管人员是专职的人员,便于对监管人员做培训工作,提高工作人员的责任意识。事业单位要明确各自分工,规定好工作职责,还要增强内部控制的监管力度。内部控制的监管工作也要制度化,重视监管工作的全面性,遇到问题要及时地提出,避免给事业单位带来经营风险。同时,最终的监管报告应当具有可用性和实效性,为事业单位经营规划提供有用的价值。

4 结束语

市场经济体制下的事业单位改革和发展需要重视内部控制的重要性,结合市场经济的发展趋势以及事业单位的实际经营状况,分析内部控制建设和管理中存在的问题,并且找到解决问题的合理化建议,优化事业单位内部控制体系建设的基础上,发挥内部控制的优势,促进事业单位更好的为社会大众服务。

参考文献

- [1]李方.新常态下优化行政事业单位内部控制问题分析[J].经贸实践,2017(24):188.
- [2]蓝永超.行政事业单位内部控制问题浅析[J].时代金融(下旬),2018(1):67.
- [3]冯小芹.浅析行政事业单位内部控制存在的问题及对策[J].经贸实践,2018, No.229(11):255.

作者简介: 吴梅清(1972,1-),女,汉族,湖北建始人,大学本科学历,中级会计师,研究方向:事业单位财务管理、内部控制。