

财务风险防范视角下的事业单位内控管理

谭芝文

(湖南省冷水江市乡镇企业人才培训中心,湖南 长沙 410000)

摘要:随着我国社会经济的快速发展,行政事业单位对于社会经济稳定发展的重要性也越来越明显。在社会环境背景的巨大变革下,人们对于事业单位提出了更高的要求,期望事业单位在新时期能够发挥积极的作用,为广大群众提供更好的社会服务,促进社会主义工作稳步推进。财务管理一直是事业单位工作的重要组成部分,而财务风险对于事业单位的稳定运转至关重要,财务风险防范视角下加强事业单位内部控制工作势在必行。本文从风险管理和内部控制定义概述、事业单位内部控制和风险管理的关系、财务风险防范下事业单位内部控制存在的问题、财务风险防范下优化事业单位内部控制的具体措施四个维度,对本文论题进行分析阐述,希望能为事业单位加强内控工作提供一些参考建议。

关键词:财务风险防范;事业单位;内部控制;优化策略

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.20.151

1 引言

事业单位属于我国公益性单位组织机构,事业单位的主要职能在于为社会各界提供社会公共服务,即创造社会效益而非经济效益,从而助推我国社会稳定运转和经济快速发展。而事业单位公共服务职能的发挥,必然需要消耗财政资源,如何做好内部资源的合理规划和安全使用,已成为事业单位需要着重思考的问题。因此事业单位要做好财务风险管控工作,降低财务管理中出现的风险概率保障单位稳定运行。

2 风险管理和内部控制定义概述

2.1 风险管理

风险是指在单位运行管理中所存在不确定性,即实际情况与预设情况存在的差距,从而对单位造成一定损失。而风险管理是指单位组织为了避免风险或降低风险带来的损失,而采取的各项应对措施。

2.2 内部控制

内部控制是指在特定环境下,单位组织为了实现预设的控制目标,而制定一系列规章制度和采取有效控制手段,提高内部资源的使用效率,确保单位重要资料的安全,降低单位运行过程中的风险。

3 事业单位内部控制和风险管理的关系

风险管理能够帮助单位组织精确识别各类风险的类型,制定针对性策略,实现对风险的精细化管理。而内部控制则能为风险管控工作提供必要的制度支持和资源支持,如信息技术支持和人员支持等,因而两者在工作职能上存在互补性^[1]。

4 财务风险防范下事业单位内部控制存在的问题

4.1 缺乏内部控制理念

良好的内部控制环境对于事业单位开展内部控制工作十分重要,其是风险管控工作开展的基础,但是当前部分事业单位存在缺乏内部控制理念的问题,具体表现在两个方面。第一,由于部分事业单位领导层过去较长时期内处于体制管理模式当中,对已有的管理制度和理念比较依赖,因而在心理上十分抗拒内部控制理念和方法的引入,对内部控制理念在单位推广方面造成了阻碍。第二,一些事业单位对内部控制工作了解不足,并未认识到内部控制是一项系统性工作内容,并未动员所有部门人员一同参与内部控制管理工作当

中,导致内部控制仅在个别部门当中开展,造成内部控制职能作用不明显^[2]。

4.2 财务信息化建设有待加强

随着目前国内互联网信息技术的兴起,众多事业单位也紧跟时代发展,将信息系统引入到单位财务管理工作中,但是目前一些事业单位的信息化建设仍需加强,具体体现在三个方面。第一,一些事业单位的领导层对信息化建设缺乏正确认知,认为信息化建设工作只是徒增支出费用,并不能为单位财务管理工作带来实质性收益,因而不愿在信息化建设中投入资源和精力;第二,一些事业单位在引入信息系统时,并未注意各部门信息系统的型号和品牌,导致引入的信息系统存在一定差异,其结果就是数据口径不一致,财务数据信息无法在系统之间高效传输;第三,人员工作能力是工作开展的核心,但是是一些单位财务人员并未熟练掌握信息系统的操作方法及其所提供的数据信息如何运用于财务风险管理,即使单位已经初步完成了信息化建设,也无法将信息系统在财务风险管理工作中发挥自身优势。

4.3 内部审计监督机制不完善

内部审计监督是事业单位内部控制五要素之一,也是风险防控的主要手段,但是目前一些事业单位存在内部审计监督机制不完善的问题,具体体现在两个方面。首先,一些事业单位并未设立审计职能部门,在开展审计监督工作时,多是由财务人员代理执行,这样一来,使得财务审核权和监督管理权同时落入到财务部门当中,无疑违背关键岗位不相容原则,很容易导致财务舞弊等风险发生。其次,一些事业单位领导层没有注意到审计工作的特殊性,因而在实际工作中没有给予其必要的权威性和独立性,使审计工作开展受到多方阻碍和制约,无法确保审计结果的准确性。

4.4 风险预警机制不健全

风险评估和风险管控是事业单位开展财务内部控制工作中的主要目的,在风险管控工作的背景下,一些事业单位存在风险预警不健全的问题,具体原因分析如下。首先,一些事业单位领导层对于财务风险的危害认识不足,认为事业单位不必参与市场竞争,且活动经费由国家或地方财政拨款支持,发生财务风险的概率较小,即使发生也不会造成严重损失,因而对财务风险管控工作缺乏重视。

其次,一些事业单位并未将风险管控工作与信息技术结合起来,依然采用传统人工干预和预测的方式来进行风险管控工作。

5 财务风险防范下优化事业单位内部控制的具体措施

5.1 树立内部控制理念

在树立财务内控理念上,事业单位可从以下三方面着手处理。首先,对于事业单位领导层要及时摆脱过去管理理念和方法的束缚,开放自己的视野,积极引入满足当今管理需求的管理理念和方法,从而为内部控制理念在单位内的树立提供良好的环境。其次,事业单位领导层要加强自身对内部控制的学习,认识到内部控制的职能作用,将其视为一项系统性工作内容在单位内部推进,动员所有部门一同参与到内部控制工作当中,促进各部门协调合作,充分发挥内部控制职能作用。以某事业单位为例。事业单位要带头在单位内部组织内部控制专题会议,会议上就内部控制工作开展与各部门管理人员进行沟通探讨,使各部门管理人员对内部控制职能作用和工作要领了然于心,并将会议精神以及具体内容传达到基层人员当中,在单位自上而下树立起健康良好的内部控制管理理念。

5.2 加强信息化建设

在加强信息化建设工作方面,事业单位可从以下三方面着手处理。第一,事业单位领导层要通过专业知识学习,认识到信息化建设在财务管理,尤其是财务风险管理工作中发挥的积极作用,从而对信息化建设工作引起高度重视,并在信息化建设工作中投入足够的精力和资源,为信息化建设工作稳步推进提供保障;第二,事业单位在各部门引进信息系统的硬件设施和软件配置时,要注意确保其品牌和型号的统一,只有统一才能使各部门信息系统的接口口径一致,便于不同部门开展信息交流、提高信息使用效率、防止出现信息沉积和信息孤岛现象^[1];第三,事业单位要认识到工作人员个人能力的重要性,因此在加快信息化建设工作的同时,也要注重人员个人素养的提升。因此针对信息化建设需求,对工作人员的信息系统操作能力进行针对性培训,使其能够熟练应用信息系统完成财务管理相关工作内容。以某事业单位为例,内部控制工作应用信息系统通常会涉及到财务数据自动化和精细化管理,因此事业单位要在具体培训工作中,着重强调信息自动化管理的工作流程和标准,以及如何启动信息自动化管理系统的步骤和方法,工作人员只有熟练掌握以上能力,才能将信息系统的优势真正发挥到实际内控工作当中。

5.3 完善内部审计监督机制

在完善内部审计监督机制上,事业单位可从以下两方面着手处理。首先,事业单位要设立审计职能部门,由审计人员专门负责审计监督工作,确保审计监督权和其他权力分离开展,从而避免因权责交叉等情况造成的财务风险。其次,事业单位领导层还需要对审计监督工作有一个准确清醒的认识,意识到审计监督工作的开展可能会触碰某些管理人员的利益,因此需要利用职权赋予审计人员必要的特权,即保证审计工作的独立性,使其在进行审计工作时不受恶意干涉,并且审计人员的工作直接向最高领导负责,从而提高审计结果的准确性和科学性。以某事业单位为例,最高领导可在会议中向其他管理人员强调审计工作的重要性,并明确审计人员的职权范围和干涉审计工作的惩处措施,与此同时,审计人员进行审计工

作时,可随时根据工作状况向最高领导提出合理需求,直接向最高领导完成工作汇报,减少人为因素干扰。

5.4 健全风险预警机制

在健全风险预警机制上,事业单位可从以下两方面开展工作。首先,事业单位领导层要加强风险管控意识,认识到财务风险对于事业单位带来的巨大危害,并且提高责任意识,肩负起新时期国家和人民赋予自身的社会责任,依托国家资源高效发挥自身社会职能作用,降低财务风险发生概率。其次,事业单位可将财务风险管理工作与信息技术结合起来,借助信息系统强大的数据收集分析能力,构建风险数据库。在对其进行分析处理之后,生成有效的风险预警模型,从而有效提高事业单位财务风险管控能力。以某科研事业单位为例,该事业单位需要购置一批技术设备,在购置过程中,要将设备的市场价格、品牌、型号等数据内容输入到风险管控系统当中,由系统将其与风险数据库中的数据信息进行比较,进而判断发生风险的概率,比如目前某品牌或者某型号的技术设备功能品质较低,那么风险管控系统就会提醒单位工作人员,从而改进购置方案,降低单位财务风险。

6 结束语

总而言之,事业单位以开展内部控制工作来提高单位风险防范能力是十分必要的,基于风险管理视角,合理安排资源使用,提高内部资源的使用效率,为单位社会公共职能的发挥提供物质基础。因此事业单位应当对内部控制工作引起高度重视,加强信息化建设工作、不断完善内部监督机制、健全风险预警机制,从而全方位为事业单位各项管理工作开展提供有力保障,为我国社会主义建设事业贡献一份力量。

参考文献

- [1]任芹芹.财务风险防范视角下的事业单位内控管理[J].中国产经,2020(16):101-102.
- [2]徐春辉.财务风险管理背景下的事业单位内部控制分析[J].纳税,2020(8):118-119.
- [3]张倩.事业单位内部控制与财务风险防范[J].现代商业,2020(5):62-63.