

论自收自支事业单位的内部控制

沈桂清

(深圳市建设科技促进中心,广东 深圳 518028)

摘要:自收自支事业单位在我国现行行政体系中占据重要地位,大多为公益性单位,在社会公共服务中也承担着重要职责。此类事业单位要履行好自我管理,对单位内部控制管理的要求较高。基于此,本文就结合加强自收自支事业单位内部控制的意义,重点分析自收自支事业单位内部控制存在的问题,根据分析结果,提出加强自收自支事业单位内部控制的相关建议。

关键词:自收自支;事业单位;内部控制

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.22.046

事业单位属于社会公益性组织机构,结合其业务性和经济属性的不同,可以划分为全额拨款、差额拨款、自收自支三种类型。其中,自收自支事业单位是指单位依据政府或物价部门的批准自己收取各项行政性收费,然后按当地财政核定的比例预留部分资金用于本单位的日常开支及工资发放。在经营发展中,在政府相关部门的监督下自行管理内部业务及财务,使其在经营发展中将会面临各种内外部风险。自收自支事业单位的内部控制管理如果出现问题,将会影响其经营秩序,无法保证工作效率,甚至无法持续经营。所以,加强自收自支事业单位内控管理工作是非常必要的。

1 加强自收自支事业单位内部控制的意义

自收自支事业单位承担行政职能的同时又需要自我管理,是一种介于国有企业与行政单位之间的存在,其内部控制的建立有着重要的意义。完善的内部控制、简化办事程序,有利于提高行政运行效率;内部控制建立相互制约机制,减少人情交易和暗箱操作,防止国有资产流失;外部监管力量有限,很难做到时时刻刻和全面的监督,关键还是要自己建立一套科学合理的控制制度,节约不必要的开支。自收自支事业单位虽然财政及管理上有更多的自主权,但其管理的是国家资产,以国家机器的一部分的形式运行,所以自主权加大也意味着其管理及领导风险比全额拨款事业单位要高,完善的内部控制可以大大减少管理上的漏洞,减少管理风险,降低贪污受贿的概率,也从一个侧面保护领导干部。

2 自收自支事业单位内部控制存在的问题

2.1 缺乏内部控制意识

部分自收自支事业单位管理者来自机关单位或者全额拨款事业单位,因习惯了政府及财政的监管,认为内部控制的职责在于财政控制管理。在这种思想意识上,管理者对于单位内部的控制管理制度建立重视度不够,影响单位内控制度的建立。部分自收自支事业单位领导对内部控制了解不全面,存在认识错误,没有根据内控管理要求构建一套完善的内部控制体系。甚至有的单位虽然建立了相应的内部控制制度,但是束之高阁并未实际执行,其目的仅仅是应付检查。近年来,随着政府对单位内部控制的要求越来越高,缺乏内部控制意识这种情况已经得到了极大的改善。

2.2 内部控制体系不完善

自收自支事业单位的编制人数及组织架构在设立之初就根据方案确定,随着社会的发展及单位职能的增加或者调整,没有及时调整人员及人事架构,无法像企业那样构建完善的内部控制体系。由于事业单位经济活动和经费使用缺少统一安排,内部控制体系不完善,导致内部控制管理工作过于形式化,无法保证自收自支事业单位经济运行的合理性,造成资金链断裂,容易引发经营风险,不利于自收自支事业单位更好发展。内部控制体系不完善,是制约自收自支事业单位经济发展的重要因素。

2.3 未与日常经营结合

因为自收自支事业单位自身具有特殊性质,和一般行政事业单位比较,在经营发展过程中,需要保证内部经济运行的稳定性和安全性。因此部分自收自支事业单位对财务工作内容进行了适当调整,例如不断增加和经济相关的业务活动,但是内部控制体系和工作内容没有及时调整,导致内部控制在实施上面临各种风险。比如重视事业经营收入却忽视合同及档案管理、支出无计划及预算,无法保证事业单位资金稳定运行。

2.4 审计监管不严

因为自收自支事业单位工作性质的特殊,财政管理部门更多关注预算单位,自收自支事业单位在开展审计监管工作时,一般由上级领导部门或者自行委托第三方完成。外部审计监管不完善,单位自身也没有构建一套完整的监督管理机制,在这种情况下使得事业单位在经济监管上存在缺失,无法实现有效追踪和评价,不能对单位各项经营活动进行追踪监管,容易引发各种风险问题。

3 加强自收自支事业单位内部控制的相关建议

3.1 明确自收自支事业单位适用规定

目前自收自支事业单位大多属于公益二类,是个较为新型的组织形式,其面临的尴尬处境是在财政系统的预算管理外,但是又作为事业单位使用国家资金而在政府管理体系中。出台的事业单位的相关规定更多的针对预算事业单位,比如,财政有规定的采购事宜需要经财务审批后在政府集中采购平台进行采购,财政审批的依据为年度采购预算,而作为自收自支单位可能并未纳入预算管理没有年度采购预算。这就有点矛盾了,自收自支单位是否要遵守行政事业单位的采购管理规定,要遵守的话如何实现。日前部分自收自支单位依据单位内部管理规定在政府采购规定的大框架下自行采购;也有部分自收自支单位与财政沟通做临时采购申请,财政审批通过后再按规定购买。按日前的实际情况,两种处理方法都存在一定的合理性也有其无奈,我们无法评判哪种方法更为妥当。再比如,同是自收自支事业单位有的使用《政府会计制度》,而有的选用《企业会计制度》。

为了避免自收自支事业单位的尴尬,建议相关部门可以考虑基于自收自支事业单位的实际情况,梳理适用自收自支事业单位的整套管理规定,可以将预算、采购、资金使用、人员聘用等均做更为明确适用性更强的规定,可以作为自收自支事业单位制定内部控制规定的部分依据。

3.2 强化各级人员内部控制意识

自收自支事业单位在开展内部控制活动时,工作效果往往和自收自支事业单位各级人员思想意识有着直接关联,为了保证内部控制工作有序进行,自收自支事业单位需要加强内控人才专业培训,做好内部宣传教育工作,强化各级人员内部控制意识,转变单位领

算等功能,对自收自支事业单位经营状况有充分了解。除此之外,自收自支事业单位需要加强内部网络系统建设,利用网络向财务部门及时传送各部门经营发展状况,防止发生由于人工失误出现的内部控制核算问题,减小核算误差,保证会计核算的有效性。

3.5 做好内部监督与外部审计工作

首先,自收自支事业单位需要做好内部监督管理工作,了解内部监督管理对事业单位经营发展的影响。事业单位可以在内部成立独立的监督管理部门,保证该部门不会受到上级领导的干预。其次,事业单位需要对监管人员进行定期考核,对于严格执行内部控制制度的部门和人员,提供相应的物质奖励或者精神奖励,对于违规违法的人员和部门给予相应的处罚。最后,引进外部审计部门,外部审计一方面能够发现内部审计忽略的风险及内部控制漏洞,另一方面也可以听到独立第三方的专业意见,使单位内部控制保持先进性。

结束语

总而言之,在当前市场发展环境下,自收自支事业单位需要对内部控制工作高度重视,结合单位经营发展状况,完善内部控制管理体系,规范内部控制管理行为,通过组织开展各种宣传培训活动,强化各级人员思想意识,在单位内部创建良好的内部控制环境,保证将内部控制工作落实到位,提高自收自支事业单位经营管理水平,促进单位更好发展。

参考文献

- [1]孔宪顺.自收自支型事业单位成本管控刍议[J].财经界(学术版),2019(08):26-27.
- [2]王培云.自收自支事业单位内部控制存在的问题与建议[J].行政事业资产与财务.2014(09):139-140
- [3]张云.自收自支单位的企业内部控制制度建设[J].商场现代化.2017(19):91-92

算等功能的错误认知,统一思想,将内部控制工作落实到位。与此同时,自收自支事业单位需要结合事业单位内部控制管理要求和经营特点,对内部控制管理内容进行调整,梳理内部控制管理流程,建立满足单位资源发展要求的内部控制体系,控制自收自支事业单位各项经营支出,减少不必要成本消耗,保证自收自支事业单位可持续稳定经营。在开展绩效考核工作时,需要结合内部控制管理要求和存在的问题,及时与各个部门人员交流,了解每位人员工作想法,参考提出的工作意见,减少内部控制执行过程中的摩擦、提高执行效率。

在实际工作中,需要消除各级部门对内部控制的认识误区,了解内部控制在事业单位经营发展中的作用,秉持全员参与的原则,将内部控制工作落实到位。事业单位需要定期组织安排各级人员参与,学习培训活动中,形成由上至下的统一认识,让单位所有人员都能主动参与到内部控制活动中,充分发挥单位领导带头作用,严格按照内部控制要求,创建营造良好的内部控制工作环境,只有这样,才能促进自收自支事业单位内控活动更好发展。

3.3 完善内部控制体系

结合自收自支事业单位现行会计准则工作要求,事业单位内部控制工作重点包含监察与评价,事业单位领导需要结合经营发展状况,在内部成立专业的内部控制管理团队,对单位各项经营活动进行追踪与监管。事业单位领导需要结合新准则要求,加强内部控制管理体系建设,对内外工作运行情况进行监管,合理调配单位现有资金,定期检查单位资金使用情况,防止出现资金随意占用、挪用等不良状况。与此同时,自收自支事业单位需要在外部监督管理部门的配合下,落实行内外监管工作,外部监管部门包含纪检部门、监督部门等,通过完善总会计师工作制度,建立完善的内部控制体系,在实际运行中,将内部控制体系执行到位,发挥内部控制体系应有价值,提高事业单位内部控制管理水平。在建立内部控制体系过程中,需要从以下几个方面入手。首先,强化各级人员内部控制意识,改善内部控制工作环境。其次,加强内部控制体系建设,防范风险。自收自支事业单位需要建立预审工作体系,全方位审核成本效益等经济活动,防止资金大量消耗。事业单位在建立审核体系时,应完善重大事项决策评审机制,对于一些和经济相关的业务,实施联签制度。加强重大经济合同监管体系,涉及重大经济合同执行进度表和财务风险防范对策,完善风险评估机制,保证单位各项经济活动稳定运行。最后,加强风险评估。自收自支事业单位应结合会计准则要求,做好各项经济活动风险防范工作,对事业单位中固定资产、财务核算、无形资产等工作内容明确要求,单位财务人员需要对新会计准则内容进行深入探究,结合其新增加的条例,对工作统一安排,完善内部控制体系,精准掌握新会计准则工作动态。在实际工作中,事业单位应从自身角度出发,加强风险评估体系建设,将风险评估防范工作渗透到各个环节中,保证单位财务工作有序进行。

3.4 建设内部信息交流平台

在信息化背景下,自收自支事业单位可以结合时代发展要求,把信息技术应用其中,通过建立内部信息交流平台,促进各部门之间信息传递,保证内部控制工作落实到位。通过建立内部信息交流平台,能够促进单位各部门之间交流,利用各部门工作优势,合理分配工作岗位职责,有效提高内部控制水平。与此同时,事业单位需要加强奖惩制度建设,明确各部门工作职责,在出现问题时,可以及时找到对应负责人,查明问题产生原因,从根源上防止各部门相互推卸责任的状况出现,促进事业单位更好发展。自收自支事业单位财务管理部门需要积极引进内部核算控制系统,利用其自动分析、核