

关于加强事业单位财会内控监督机制的重要性探析

魏 婕

(苏州高新区(虎丘区)社会保险基金管理中心,江苏 苏州 215000)

摘要:随着我国经济的快速发展,社会经济体制也逐渐完善,事业单位在实际运行过程中存在财会内控监督管理机制不完善的情况。这些问题不仅会导致事业单位经济效益无法得到提升,也无法强化社会服务功能,不利于各项工作的顺利开展。因此,本文结合目前事业单位财会内控监督机制的应用现状,探讨了加强事业单位财会内控监督机制的意义及路径,旨在以此促进我国事业单位公益职能和社会价值的有效提升。

关键词:事业单位;财会内控监督机制;重要性;路径

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.30.067

在事业单位向市场化转型的过程中,加强财会内控监督管理工作的目的,既是为了改善事业单位的要素配置和运营效率,也希望通过营收活动及其衍生财务风险强化内控管理机制,因此,在这一背景下加强事业单位财会内控监督机制,对于提升事业单位的经济、社会效益,保障我国国有资产的完整与安全都具有十分重要的现实意义。

1 加强事业单位财会内控监督机制的意义

1.1 有利于预防国有资产流失,确保国有资产增值保值

科学完善的财会内控监督机制不仅能够在制度先行的引导下,确保执行效果,促进我国国有资产的安全性和完整性,也能够从根本上杜绝个别事业单位内部存在的人情交易和暗箱操作问题,实现阳光下的权力运行。内控管理工作的开展目的是使事业单位管理人员严格按照财会制度的和工作流程进行账务处理工作,不仅能够保障财务数据的可靠性和真实性,也能够有效杜绝财务舞弊行为的发生,在实现我国国有资产保值增值的同时,也为事业单位管理人员的发展决策提供了有力的支撑。

1.2 有利于提升事业单位行政运行效率和运行能力

事业单位具有法定的社会公共权力,这些权力的运行大部分都占用的是国家的公共资源,一旦存在运行效率低下的问题,就会使各种公共资源无法得到优化配置,在一定程度上降低了社会运行效率,在事业单位内部建立完善的财会内控监督机制,不仅能够促进事业单位内控管理工作的有效开展,进一步简化办事程序,同时也能够促进事业单位社会职能的有效提升,强化内部资源的合理配置,对于提高事业单位行政运行效率,优化事业单位的运行能力具有重要价值。

1.3 有利于节约管理成本,强化监管效果

目前我国大多数事业单位都不是由国家财政全额拨款来运行的,受经费以及编制数量等各方面的影响,外部监管力量相对有限,很难做到事业单位管理工作和运行工作的全面监督监管。只有将完善的财会内控监督机制建立起来,才可以为事业单位的发展奠定良好的制度基础。这样不仅能够通过制定刚性的标准来约束管理人员的日常行为规范,提高事业单位的内部管理水平,也能够有效节约不必要的开支,提高单位预算水平。事业单位的内部控制工作中涉及资产管理,收支管理,预算

编制以及绩效管理等各个方面的内容,只有在制度的要求和指导下形成完善的监管体系,才能够明确工作职责,将工作具体到事、明确到人。由此可见,加强事业单位财会内控监督机制,在强化人员监管的同时,也能够整体提升事业单位的财务管理水平,对于推动事业单位向低成本,高效率和智能化管理模式的转型具有重要的作用。

1.4 有利于遏制腐败,营造健康办公秩序和环境

完善财会内控监督体系在事业单位管理工作中的应用不仅能够有效减少管理体制上的漏洞,降低管理人员在经济上贪污受贿的几率,也能够通过制度完善来提高工作人员的管理水平和内部控制效果。一方面,有效的内部控制管理体系可以保障事业单位的资金安全和使用效率,从而增强单位内部资金的流动性和透明性;另一方面,完善的财会监督机制也能够进一步加强管理人员的风险意识和责任意识,真正做到按规定办事,对于有效防范腐败问题,切实保障管理工作的合法合规具有重要的实践意义?

2 当前我国事业单位财会内控监督机制的应用现状分析

2.1 内控监督机制不够完善,缺乏内控意识

加强事业单位财会内控监督机制对于加强内部控制体系建设,梳理业务流程以及分析风险隐患等都具有至关重要的价值。但目前一些事业单位没有充分认识到内控工作的重要性,仅仅将单位内部的账务收支工作作为财会工作的重点,不愿意花费大量的人力、物力成本研究内控制度并加以完善。还有部分事业单位虽然已经制定了相关的内控机制,但在应用过程中往往浮于表面,既没有结合自身的实际情况去研究和应用,也没有对管理人员进行内控制度相关理论的培训和教育工作,导致单位内部人员整体缺乏内控意识,在日常财会工作开展中无法推行内部管理体系,相关的制度也形同虚设,在落实过程中无法发挥作用和效果,不利于事业单位财务风险的有效降低。

2.2 内控监督管控不够到位,存在财务风险

在内控机制的监督过程中,事业单位的内部监督主体主要是审计部门和纪检监察部门。一般纪检监察部门是由上级部门指定的,并不是单位内部的常设机构。在日常的监督检查工作中,内部审计部门发挥着至关重要的作用。从目前我国事业单位的机构设置来看,还存在部分事业单位没有设立内审部门的

情况,即使有些单位设立了内审部门,也未能充分发挥监督作用,还存在机构设置不合理,将内审部门与其他各部门平级管理的问题。这样一来,内审部门既无法发挥监督作用,也会由于内部人员专业知识缺乏等导致财会内控监督机制无法得到有效落实,给单位带来一定的财务风险。

2.3 缺乏预算管理机制,内控效果不明显

在事业单位财会内控管理工作中,预算管理是发挥着重要作用,一旦事业单位缺乏科学有效的预算管理工作,不仅会影响国有资产的合理配置,也会存在预算支出混乱以及资金浪费严重的问题。首先,预算编制机制不健全,不同的部门在预算编制过程中缺乏有效的沟通,导致预算编制缺乏科学性;其次,在预算执行过程中,由于编制阶段存在的不科学因素导致预算的执行效率相对较低;最后,在预算考核工作中由于缺乏规范透明、约束有力的预算评价机制,导致考核过程流于形式,无法对事业单位财务资金收支情况进行有效地监督。

2.4 信息系统建设不够健全,管理效率较低

大数据时代背景下,信息技术在各行各业的广泛应用也对事业单位财会内控监督机制的完善提出了更高的要求,需要各部门进一步提升信息化管理水平来提高工作效率。目前很多事业单位在管理工作中已经应用了相关的信息技术,但这些信息系统之间常常是独立运行的,缺乏相互的连接,这就导致各项信息管理数据存在较大鸿沟,无法形成共享模式,直接影响了事业单位财会内控监督效果,在降低沟通效率和工作效率的同时,也增加了事业单位的财务风险和管理风险。

3 加强事业单位财会内控监督机制的实践路径分析

3.1 培养内控意识,提高财会人员的积极性

在完善事业单位财会内控监督机制的过程中,管理人员内控意识的培养具有至关重要的作用,单位领导及部门负责人需要高度重视内控管理工作,一方面,需要强化内控监督相关制度的培训教育工作,通过增强管理人员对内部控制知识的理解和认同来做到事前预防、事中控制和事后检查,从而使内部控制观念深入人心;另一方面,也要不断提高单位员工参与内部控制建设的积极性,通过建立内部监督部门等方式引导工作人员全面梳理财会工作的业务流程,通过明确业务环节等方式帮助管理人员和工作人员真正了解内控制度,从而规范事业单位内部财会监督工作的有序开展。

3.2 完善财会内控监督机制,保障内部监督独立性

完善的财会内控监督机制对于提高事业单位管理资金的优化配置,降低财务风险具有重要的价值。一方面,事业单位应当通过建立内部监督部门或成立内部监督小组等方式,对财务资金的内部控制工作及预算管理执行情况进行有效的监督和检查,同时,也应当加强内部审计人员的专业知识培训,从而充分发挥内部监督的作用,通过定期和不定期的检查来补足财会工作的薄弱环节,有效防止财务风险的发生;另一方面,还应当在财务工作中保持内部监督的独立性,从而确保财会内控监督工作和评价工作不受外部因素的干扰,这样不仅能够保证内部监督工作的公平性和客观性,也能够有效规范财会管理人员的

各项行为,促进事业单位各项财务资源的优化配置。

3.3 建立财会预算体系,提高预算执行率

首先,事业单位预算编制工作应当保证编制数据的准确性、编制方法的科学性以及编制程序的规范性。通过加强财会工作内部控制部门和岗位之间的有效沟通协作来确保信息共享,从而提高预算编制的科学性和合理性;其次,在预算的执行过程中要及时发现存在的问题并进行有效的研究,通过提出改进措施和有效落实的方式来提高预算的执行率;最后,在预算的考核分析工作中应当采用科学的评价体系,合理恰当地运用财会内控监督机制,通过邀请审计专家以及整合各方面财会数据等方式切实提高预算评价工作的科学性和有效性。

3.4 加强信息系统建设,打破信息沟通障碍

在事业单位财会内控监督机制的建设和完善过程中,信息化系统的应用对于提高建设效果具有重要的价值。一方面,信息化建设能够打通事业单位内部各个部门之间的工作联系,有效消除信息鸿沟,形成覆盖面相对较广,数据连接通信较好的一体化信息系统,实现部门之间数据信息和财务信息的无障碍交流;另一方面,还需要事业单位从战略发展的高度对财会内控监督机制的完善和财务风险的防范进行信息化的梳理和优化,通过明确单位各部门之间财务数据和信息的收集力度等方式来确保数据信息的一体化建设,从而建立动态化的财会内控监督机制,不断提高事业单位的监督管理效率。

4 结束语

综上所述,事业单位承担着国家和社会较多的公益职能,加强财会内控监督机制建设对于提高事业单位的资金使用效率和功能价值,加强内部管理人员的工作规范和管理水平,降低财务管理风险都具有重要指导意义,对于引导事业单位健康发展至关重要。

参考文献

- [1]顾应乾.试析水库管理事业单位财务内控的有效性[J].2019(36):114-115.
- [2]施欣美.事业单位财会内控监督机制的问题及对策探究实践[J].营销界,2020(28):99-100.
- [3]江招群.关于加强事业单位财会内控监督机制的重要性探析[J].财经界,2020(33):175-176.
- [4]张芳.事业单位财务内控制度的问题及对策[J].财会学习,2020,000(010):246-247.
- [5]张嘉欣.福建:加强内部控制建设充分发挥财会监督作用[N].中国会计报,2020-05-22(009).
- [6]赵静书.事业单位实施新政府会计制度衔接问题研究[J].财经界,2020(06):160-162.
- [7]董丽双.从优化财会内部控制谈如何加强事业单位财务精细化管理[J].中外企业家,2019(13):8.
- [8]孔华波.试论如何让财会工作更好地促进机关事业单位综合管理[J].中国集体经济,2016(34):121-122.