

水利事业单位内部控制体系建设研究

刘旭

(新疆维吾尔自治区塔里木河流域干流管理局,新疆 库尔勒 841000)

摘要:随着时代的发展与进步,水利事业单位不仅迎来发展的机遇,同时也会面对一定的挑战,为能够更好的向社会提供服务,必须提升水利事业单位的工作水平,强化内部控制体系建设,有效履行单位的社会服务职能。在本文中,主要以当前的水利事业单位所存在的问题为着手点,进而提出针对性的改善策略,推动水利事业单位实现进一步的发展。

关键词:水利单位;内部控制;管理流程

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.17.149

1 行政事业内部控制概述

行政事业单位开展科学的内部控制工作,通过利用规划对各项工作进行调整,进而有效利用单位的各项资源,强化整体运作效率,进而提升对行政事业单位内部的管控力度。利用调整的方式强化对部门的约束,进而加强对固定资产的掌握,提升会计核算信息的有效性,在此基础上,促进整体运行工作的科学性。通过开展内部控制工作,能够全方位覆盖业务流程,进而为前期部署工作提供便利,能够及时对相关因素进行调控,而在业务完成之后,可以实现更好的监管评估。而随着时代的发展与变迁,行政事业单位应当与时俱进,保证内部控制方式可以满足当前的时代需求,并根据相关指导性规范为原则,不断健全内部控制体系,提升行政事业单位的管理水平。

2 水利事业单位内部控制现状分析

2.1 重视程度较弱

由于社会经济在飞速发展,为有效应对当前的市场竞争,企业不得不改革自身的管理模式,通过提升管理水平获取更多的竞争地位。而水利事业单位无需参与市场竞争,因此在实际工作中,依旧采用传统的管理模式,所以无法更好应对当前的社会形势,不能够实现管理水平的进一步提升。在具体工作中,水利事业单位的管理工作主要集中在财政预算管理,缺乏对内控制度体系的重视,因而导致整体制度体系不够完善,没能够对整体业务环节实现全覆盖^[1]。

而部分水利事业单位虽然已经建立起内控制度,但没能够对内控制度实现深化建设,依旧保持在基础的层面,并且在内控制度的建设过程中,将过多的精力集中在结构上,而没能够注重管理观念、规章制度、执行能力等方式方法。与此同时,在内控制度的落实工作中,不仅存在执行上教条化的问题,同时也具有处理工作不灵活的情况,因此不仅会降低内控制度的约束力,同时也会使严谨程度随之下降。

2.2 管理流程规范性不足

由于传统的管理体制无法满足工作的实际需要,因此导致管理工作中各种问题层出不穷。例如,在人员管理工作中,没能够发挥管理部门的实际职能,导致职责混乱,没能够形成明确的分工,导致人员管理工作随意性较大,并且相应的配套制度也不够健全,缺乏对人员管理工作的监督,因而员工具有侥幸心理,使得部分员工轻视单位的财务管理工作,导致财务管理不能够得以顺利开展。正是由于管理流程不够规范,由此导致工作人员无法准确落实各项管理工作,从而对水利事业单位的长远发展产生不利影响。

2.3 预算合理性不足

在水利事业预算编制工作中,由于对信息框架以及流程管理没能够予以足够重视,导致在整体编制工作中,无法达成各部门之间的积极沟通,因而彼此之间无法实现深入理解,管控机制也无法获取更全面的信息,不能够更好的收集各部门的反馈信息,因而无法了解部门工作的实际需求。以上种种,容易对预算编制产生误导,致使额度分配与实际不相符,各部门无法获取到实际上所需要的资源。

由于整个预算流程缺乏合理性,导致预算审批无法实现有效落实,在水利事业单位中,仅仅依靠基础的审批执行程序无法满足实际的工作需要,在面对单位内各种因素变化时,也无法及时进行对应,不能够根据实际情况对预算审核工作进行完善,致使水利事业单位的预算执行工作较为片面,不能够对预算状况因素进行深入分析。

与此同时,水利事业单位的整体人员预算编制意识缺乏,预算编制不仅是管理部门的工作,同时还需要全体部门工作人员的参与,同时决策层也没能够进行积极引导,导致水利事业单位的全体成员对内控建设工作缺乏积极性,导致当前的内控建设无法实现预期效果^[2]。

2.4 收支流程风险过高

在开展收支业务的过程中,水利事业单位需要通过内部控制进行监督,确保能够及时发现风险,并在第一时

间展开应对工作。而当前的水利事业单位收支审批流程权责不够明确,对流程的细节把控过于粗略,尤其是在收支数据的管理工作中,没能够细化对信息数据的处理,同时识别信息潜在风险的能力也较为欠缺。在具体的审核批准工作中,缺少配套的细化规则,因而无法为实际工作中的具体情况做出有效指导,并且对于风险防范预案的准备不够充分,容易导致实际支出的额度超出审批时的额度,进而提升企业的收支流程风险。除此以外,水利事业单位的开支事项预备案资金较为匮乏,缺乏足够的资金流入,而在内控体系中,缺乏对专门款项的规定,导致对装款经费的运用约束力较为欠缺,使得项目资金使用不规范,资金限制和资金紧缺的问题频发,没能够合理利用水利事业单位所获取的财政资源。

2.5 采购环节监督缺失

在水利事业单位的工作中,需要利用各种设备开展户外工作,因此在整体管理环节中,必须注重对采购环节的监督。而在实际工作中,当前的采购计划还不够健全,负责采购的人员责任意识缺乏,同时也欠缺完善的采购运作程序,导致工作人员在具体的采购过程中,没有完备的行为准则进行引导,致使采购工作缺乏规范性。在地方政府进行统一的采购时,分配给水利事业单位的物资需要进行验收入库监管控制,但由于单位对采购环节不够重视,因此缺乏专人履行职责,进而无法完成对接协调工作。在岗位设置上,没能够实现对采购流程的全覆盖,无法对工作人员实现有力的监督,管理规范的约束力较弱,无法实现内控的真实效能,也没能通过内控制度有效服务采购环节^[3]。

2.6 资产管理程度较低

在水利事业单位中,资产管理存在不足,项目较为混乱,审批流程存在一些不合理之处,而账面与实际不相符的问题也较为突出。在具体的资产管理工作中,决策、执行以及监管三环节过于独立,三者没能够形成有效的对接联通,导致资产变更信息不能够及时进行更新,导致水利事业单位的固定资产管控失衡。整体项目管理较为混乱,没能够对资产项目的归属进行明确划分,仅仅是根据资产的基本信息进行简单归类,而不是依据管控体系完成区别划分工作,导致在具体的工作当中,容易产生登记错位的问题,进而致使国有资产评估准确性下降,不仅会对下一年度财政经费拨付造成不利影响,同时也容易产生资产流失的问题。

2.7 工程项目进展较慢

当前实际的工作中,由于受多种因素的影响,水利工程项目总体进程较慢。在水利工程项目的初期,首先需要开展立项调研工作,并根据实际情况撰写调研报告,而在具体工作中,审批后无法及时进行有效对接,导致水利事业单位的控制部门不能够完全掌握项目的实际情况,进而不能在第一时间对接上一级的处理结果,同时也无法

有效推进项目的开展。而受到工作特征的影响,当前的水利项目建设周期较长,而资金使用也限制较多,因此随着时间的增长,会提升项目建设的控制风险。由于项目验收与资金交付间存在时间差,进而导致存量资金不能够及时完成交付流程,使得单位无法形成有力的管理控制。

3 完善水利事业单位内部控制体系建设的几点措施

3.1 优化内部控制环境

通过逐步优化水利事业单位的内部控制环境,能够为单位的运营与发展提供更为便利的条件,而内控环境也能够对整体单位的意识观念造成影响,因此必须通过在水利事业单位中建立起优秀的管理人才队伍,逐步提升单位的内控环境,推动水利事业单位管理水平实现进一步发展。

通过教育培训与实践课程,能够帮助管理人员跟上当前的时代趋势,并及时更新管理工作知识,提升相应的知识技能,强化自身工作素养,进而提高水利事业单位的整体管理能力。与此同时,还需要加强对知识的实践与运用,通过实际工作检验学习的成果,进而达到学以致用^[4]的效果。除此以外,应当明确当前工作人员的具体职责,将部门与人员间的关系进行厘清,保证责任到人,进而实现权责分明的效果^[4]。

在单位的层面上,应当逐步完善内部控制开展的具体宗旨,并根据单位的实际状况,确定以后的经营方向,同时管理层应当展现带头示范作用,选拔优秀人才开展内部控制工作,同时对内部控制工作提高重视程度,进而通过不断优化水利事业单位的内控环境,确保单位具有足够的动力实现进一步的发展。

3.2 完善单位管理流程

在各行各业当中,管理程序的规范性一直处于整体工作中的重要位置,是水利事业单位不可忽视的工作环节,但在实际工作当中,部分单位对流程不够重视,容易在工作环节中产生各种问题,不仅会限制水利事业单位的发展,同时也会产生更多的重大失误。在人员管理工作中,必须对岗位进行明确,确保实现权责统一,明确各岗位的具体工作职责,由于多数业务需要多部门协同开展,因此管理人员应当起表率作用,确保在业务工作中实现分工明确、各司其职,能够根据当前的各项制度开展工作,减少滥用职权的情况出现。

以部门的工作内容为基础,根据岗位的具体情况,在水利事业单位中开展轮岗制度,并制定科学的计划,确保管理工作能够规范开展,同时能够及时对漏洞进行纠偏。在信息收集工作中,应当强化审批工作,实施逐层审批模式,提升对管理流程规范性的认识。在现金业务上,对支出与收入应当及时进行记录,提升信息记录的详细程度,强化水利事业单位的档案保管工作,确保审批流程严谨规范。除此以外,还应当进一步完善内部稽核制度和审计制度,加强对业务程序的审核力度,提升整个流程的规范

程度。

3.3 完善预算控制流程

在预算规划工作中,应当提前完善预算的推进流程,健全当前的流程制度规定,统筹预算工作的全部环节,并在实际工作当中,以单位的实际情况为基础,对各工作阶段进行细化,进而提升预算工作整体的科学性。为确保预算工作能够得到有效执行,应当严格落实责任认定制度,确保责任到人,明确各工作环节中的责任主体,保证监管工作更为全面,严格落实预算的步骤。除此以外,还应当提升整体单位对预算工作的重视,通过开展宣传与培训,强化管控人员的积极性与专业能力,确保有效配合水利事业单位的预算工作。

进一步完善流程审批规范,强化对预算执行的监督,确保管理部门能够对预算执行实现实时管控,如果存在不符合预算目标的问题,则应当在第一时间以具体情况为基础,制定相应的方案做出应对,确保业务工作能够得到规范的制度指引,同时确保项目可以拥有足够的预算资金支持。除此以外,应当健全当前的绩效考核体系,将预算工作纳入到评估标准当中,进而提升员工对预算执行的积极性,确保水利事业单位有效实现预算目标^[5]。

3.4 加强对收支业务的管制

针对当前的收支业务,应当根据实际情况划分不同的审批流程,进而确保资金使用的规范性,减少水利事业单位的资金使用风险。为此,应当在各科室中委任专项专款调度负责人,强化对收支业务的管理,并由负责人撰写相应的项目资金流转报告。为提升监管的全面性,水利事业单位利用整体控制体系,直接与各负责人对接,进而能够全面掌握当前的资金使用状况,并利用负责人开展直接监督工作,明确当前各科室的专项资金使用情形,进而提升水利事业单位的监督管控力度。除此以外,通过在各科室中建立专项专款调度负责人,能够强化对基层部门的监督,进而确保专项资金得到合理利用。

3.5 强化对采购运作的监督

针对政府的采购业务,应当强化整个流程的监督管理,完善相应的规范制度,以当前的采购原则为指导,收集水利事业单位的具体采购需求,根据单位的实际情况,完善相应的流程与审批制度,保证全部采购工作都能够得到专责部门的核实,落实单位对接政府采购业务的专职管理人员职责,确保审批管理能够得到有效落实^[6]。

在对政府采购流程的监督上,应当确保采购工作得到有效执行,同时还需要加强对流程规范性的监督,确保采购工作中所产生的票据凭证规范合法,审核采购流程信息加工财务处理情况,确保水利事业单位的采购流程得以有效执行。

3.6 健全资产管理工作的

针对资产管理工作的,应当以分类种属为基础,细化单位的资产管理内容,明确当前具体的管理权责,确保资产

管理工作得到有效落实。在对资产信息的登记工作中,同时也要记录相应的管理人员信息,保证信息的全面性。除此以外,在信息变更登记工作中,应当对实物资产与财务资产信息进行区别,保证登记工作更为规范化,同时提升信息的更新速度,加强水利事业单位对资产变化的管理。强化水利事业单位各部门间的协作,并建立相应的资产清查办公室,强化对单位资产的监管,并定期对固定资产进行清查,减少资产管理中的漏洞。强化管理部门与其他部门的沟通,利用信息技术加强信息的交互,确保资产管理控制工作能够有效开展。

3.7 完善项目评估工作

在工程项目的开展过程中,首先需要强化立项监督,以水利事业单位的基本情况为基础,从多方面分析项目的可行性,通过专业化的评估团队对项目进行评估,进而为水利事业单位提供科学性的建议,提升项目施工的专业水准,同时还能够保障对竣工建设项目进行精准评估,确保水利事业单位所支付的资金得到有效利用。在项目开展的过程中,为能够获取施工现场的具体情况,水利事业单位可以建立专门的项目负责部门,通过项目负责部门展开监督工作,掌握施工现场的实际状况,同时还能够为项目工程提供理论支撑,确保项目得以顺利开展^[7]。

4 结束语

综上所述,当前的经济社会已经实现飞速发展,为更好的应对外部环境,契合当前的发展趋势,水利事业单位必须完善内部控制体系建设,从而有效发挥自身的服务职能。通过对内部控制体系的逐步优化,能够有效提升单位的管理水平,强化内部资源的利用率,减少单位的资金浪费,有效强化水利事业单位的服务能力,提升整体的工作效率,保证单位能够更好的履行服务职能,进而推动社会经济实现更好的发展。

参考文献

- [1]杨珺.基层水利事业单位加强财务内部控制的思考[J].商讯,2021(15):73-74.
- [2]卜波.水利事业单位内部控制问题分析[J].商讯,2020(35):162-163.
- [3]张苗.新时期水利事业单位会计内部控制工作路径的探讨[J].商讯,2021(13):61-62.
- [4]王炼钧.基层水利事业单位内控问题及对策探析[J].行政事业资产与财务,2020(16):66-67.
- [5]李红稳.试析如何完善水利事业单位财务内部控制[J].商讯,2020(18):44-45.
- [6]田治举.对新时期水利事业单位会计内部控制工作路径的探讨[J].中国总会计师,2020(2):132-133.
- [7]张玮.加强水利事业单位内部控制建设的几点思考[J].治淮,2020(6):62-63.

作者简介:刘旭(1987-),女,汉,河南永城人,本科,中级会计师,研究方向:内部控制。