

# 内部控制在事业单位经济管理中的应用

康 玉

(宁夏回族自治区高新技术创业服务中心,宁夏 银川 750000)

**摘 要:**近些年我国市场经济体制改革正深化推进,高质量发展对事业单位的重要性不言而喻,为了充分发挥中流砥柱的作用,事业单位应加强内部管控,充分提升运转效率,实现持续发展,以更好地为人民服务,为国家整体发展贡献力量。作为事业单位日常管理中的重要组成部分,经济管理的重要性不言而喻,尤其是在新的时代背景下,要对原有的工作理念和方式方法进行创新,推动经济管理朝着科学、规范的方向发展。但是就目前情况来看,事业单位经济管理仍然存在着多方面问题,内部控制的应用没有取得理想成效,为各项工作的顺利开展带来较大阻碍。基于此,本文对内部控制在事业单位经济管理中的应用进行了分析。

**关键词:**内部控制;事业单位;经济管理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.29.151

近些年国家对事业单位发展的重视程度不断提升,无论是从资金、资源还是人才方面,都加大了投入力度,使其能够为社会发展提供更强有力的保障。内部控制作为事业单位中的重要组成部分,也是经济管理的基础性工作之一,提升内控管理水平,能够确保各项工作得到有效落实,同时也是防范财务风险的重要手段。此外,提升经济管理水平,还有助于实现资金的合理分配,从源头上避免了贪污腐败的出现。从另一方面来看,目前事业单位发展规模越来越大,内部职能部门的划分也更加细致,有效的内部控制可深入了解各部门的实际财务状况,及时纠正出现的各类突发问题,提升财务风险管控水平,同时也让会计信息的准确性和真实性得到保障。从本质上来看,内部控制是风险管理的重要组成部分,同时也是事业单位为了提升管理水平所采取的必要手段。应严格按照国家法律的相关规定,从会计数据、资产使用等方面进行严格把控,营造人人参与到经济管理中的良好工作氛围,使事业单位经济管理朝着科学化的方向发展。因此,对内部控制在事业单位经济管理中的应用进行研究具有重要意义。

## 1 内部控制在事业单位经济管理中的应用概述

### 1.1 坚持内部控制的五项原则

(1)合法性原则。将内部控制应用于事业单位经济管理中,一定要符合单位的实际发展情况,并严格按照国家法律政策的相关要求进行,避免出现管理混乱、管理盲目的情况。(2)全面性原则。应扩大内部控制的覆盖范围,涵盖事业单位的所有部门,营造人人参与的良好工作氛围。此外,内部控制应该包括风险识别与评估、内控管理手段与措施的制定、信息交流与反馈、监督与评价等各方面内容,使经济管理中的内控不留死角。(3)制衡性原则。不同部门和岗位之间应做到权责分明,不兼容的岗位应分离开来,既要相互制约、相互监督,又不能互相推卸责任。

(4)重要性原则。经济管理和事业单位的稳定发展有着密切联系,在内部控制中,除了要顾全大局之外,还应突出内控的重点内容。比如在大额项目支出、重大经济活动或是存在风险的项目,应重点进行管控。(5)适应性原则。事业单位经济管理中内部控制制度、方法并非一成不变的,而是要随着单位发展、国家政策调整等进行适当的完善。

### 1.2 确保内部控制体系的三个重要环节

(1)事前防范。根据《事业单位管理办法》《事业单位会计制度》中的相关要求,在内部控制活动开展的过程中,应制定严格的内控规章制度;在资金管理方面,财务控制和职能分离管理体系的建设十分有必要,促进各部门了解自身工作目标,减少不必要的开支。(2)事中控制。事业单位一切经济活动都要以保证资金的安全性作为重要目标,主要包括应收应付票据、现金、银行存款等。(3)事后监督。明确资金管理中的权、责、利关系,对经济管理中存在的问题进行总结分析。

### 1.3 事业单位经济管理内部控制现状

事业单位不以营利作为主要发展目标,绝大部分发展资金都来源于当地或国家财政拨款。也正是因为如此,一些单位领导人员对经济管理内部控制的重视程度并不高,资金浪费、随意使用的现象存在。部门与部门间权责划分不够清晰,容易出现管理混乱的情况,财务部门职责难以得到充分发挥。很多基层职工普遍认为内部控制只是财务部门的职责,难以主动参与到内部控制制度体系的建设和完善中。除此之外,财会人员专业素质有待提升,也是比较突出的问题。尤其是在事业单位发展规模不断扩大、财会工作难度更大的背景下,对财会人员专业能力也提出了更高要求。但部分从业人员思想守旧,难以在工作理念和方式上进行创新和突破,让内部控制的作用得不到发挥。

## 2 内部控制在事业单位经济管理中的意义

经济管理对事业单位发展的重要性不言而喻,决策者应充分提升对该工作重要性的认识,保证经济管理的有效性,推动各项业务活动、基础设施建设、资产管理等工作的顺利进行。内部控制有助于提升事业单位管理水平,及时获取经济信息,加强各部门之间的交流,也有助于促进部门间的合理分工与协作。在新的时代背景下,对事业单位内部管理提出了更高要求,要根据单位的实际发展情况,制定明确的管理程序,以免在管理方面出现不必要的错误。内部控制可明确每笔资金的划拨、使用等情况,从源头上避免了国有资产被盗、公款私用、随意浪费、盲目支出、贪污腐败等问题。此外,内部控制还是事业单位管理科学、办事合理的重要保障,可有效防止内部弊端,利用健全的监督机制进行合理管控,显著提升了经济管理工作质量。不难看出,内部控制对事业单位经济管理有着十分重要的意义,在相关工作中,应起到充分重视,为内部控制的应用创造良好条件。

### 3 内部控制在事业单位经济管理中的应用

#### 3.1 强化内部控制意识

内部控制并非事业单位某一个部门单独的责任,而是需要各部门的所有职工都积极参与其中,营造人人参与内控建设的良好工作氛围。领导人员要提升对内部控制的关注度,积极引进高素质的专业人才,加大资金投入力度。此外,还可开展多样化的宣传活动,比如和内部控制有关的知识竞赛,或是为职工创造直接参与到单位治理中的渠道,一方面可让内部控制机制的建设更具有针对性,另一方面,也可提升职工的归属感和认同感,充分调动了工作积极性。从以上几个方面出发,可实现内部控制的“全覆盖”“无盲区”,在事业单位内部形成自上而下的良好工作风气。为了进一步提升内部控制在经济管理中的应用效果,保证工作效率与质量,事业单位要以自身实际发展情况为主,在现有的经济制度体系的基础上进行完善和优化,同时也能对管理人员行为起到引导和约束作用,确保经济管理有章可循、有法可依,做到规范操作。事业单位还要结合新时期的发展要求,及时发现内部控制制度中存在的问题和缺陷,第一时间进行整改,尽快排除风险隐患,为经济管理的顺利进行奠定坚实基础。

#### 3.2 规范会计基础工作

会计基础工作是事业单位经济管理中的重点内容,需要引起有关人员的充分关注,从而更好地提升会计工作水平。在《会计基础工资规范》的相关要求下,事业单位经济管理人员、财会人员都应转变思想理念,重视会计基础工作,确保会计账簿的登记严格按照要求进行,在编制会计报表时,对会计信息的真实性、准确性进行深入评估,并在内部会计控制方面做好以下几点。第一,明确划分会计人员的责任,规定其工作内容。随着市场经济体制改革的深入推进,事业单位承担着越来越重要的职责,其发展规模也相应扩大,内部组织分工也更加细致。如果各

方职责划分不够明确,很容易出现内部管理混乱的情况,引起连锁反应,为单位发展带来麻烦。会计人员作为经济管理活动的主要落实者,要让其明确自身的责任,在工作中端正态度,按照要求完成会计账簿登记、会计数据收集、财务报表制作等工作。此外,还可加大对重点岗位的监督力度,形成互相监督、互相约束的良好工作风气。第二,优化业务流程与财务报销程序。在物资采购、人员外出办公等工作完成后,需要通过相应的凭证向财务部门申请报销。在这个过程中,个别职工可能会为了个人利益,利用伪造发票的方式,让财务部门报销更多费用。这种做法损害了事业单位的利益,同时也是严重的违规操作。在内部控制中,要明确财务报销方面的内容,规定科学的程序和业务流程,检查票据的真实性与完整性,以免出现弄虚作假的情况。第三,将收支“两条线”落到实处。事业单位并非以经济效益作为主要发展目标的,而是要努力为人民群众提供优质服务。在发展中,很大一部分资金都来自于财政拨款,加强收支管理,是内部控制不可忽视的重点内容之一。每笔资金支出都应向上级部门提交申请,规范相关流程,对支出金额、用途、事项等进行记录和汇总,以便明确各方责任,也便于后期的查询。在收入上,确保应收尽收,解决负债问题,及时追回应收款项,提升收入管理水平。第四,加强对会计信息质量的控制。会计信息质量,是会计基础工作顺利开展的关键,主要内容包括对收付记账进行合理管控,加强标准会计处理控制,审核会计凭证的真实性和准确性,做好财务会计报告,保持反馈渠道畅通。只要是和事业单位经济有关的业务活动,应全面加强管理,充分保证会计信息的全面性。

#### 3.3 强化内部审计监督

从本质上来看,内部审计是一种十分有效的管理监督方式,同时也是内部控制制度得到落实的关键保障,对经济管理活动的顺利开展有着重要促进作用。首先,事业单位应充分发挥监察机构的作用,加强对单位日常运营的监督和管理。应保持反馈渠道畅通,加强上下级部门之间在工作上的交流和联系,便于及时反馈监督中出现的各方面异常情况,为内部控制管理的顺利进行提供可靠依据。其次,除了要做好内部审计监督管理之外,事业单位还引进外部监督机制,邀请专业的第三方对单位经济活动、业务活动、财务工作等开展情况进行监督管理。在这个过程中,应保证审计机构的独立性和权威性,以免受到领导人员主观因素的干预,使审计提出的改进意见更加客观,从源头上避免腐败行为。

#### 3.4 建立完善的责任明细制度

事业单位经济管理基本涵盖了单位的任何经济活动,以及资产管理、人员薪酬管理等方面。由于经济管理工作性质较为特殊,可能会触犯到部门以及职工个人的利益,而且当出现管理失误时,可能也会出现推卸责任的情况。因此,完善的责任明细制度十分有必要。事业单位

领导人员要清晰划分经济管理各岗位的职责、工作内容、权利范围等,确保所有员工都能够各司其职,使经济管理的开展有章可循,能够在监督下顺利进行,即便出现了工作失误,也可及时找到负责人。各部门应积极配合经济管理人员的工作,形成相互监督和制约的工作机制,明确奖惩制度、绩效考核制度,将考核结果和职工薪酬、工作晋升、评优评先等挂钩,充分激发其工作积极性。经济管理工作意义重大,在必要的情况下,还可实行关键岗位定期轮岗制度,让经济管理人员对事业单位业务活动的开展有更全面、更深入的了解,为各项工作的进行创造良好条件。

### 3.5 提升工作人员专业素质

想要让内部控制在经济管理中发挥出更大的作用,事业单位领导人员就应充分重视人才培养,将优秀人才作为宝贵资源,为事业单位的稳定发展,以及经济管理的顺利进行奠定坚实基础。强化人才队伍建设的主要手段如下:(1)从人才引进的方面来看,应提升聘用门槛,除了要具备基本的经济管理、财务管理、会计方面的知识之外,还应了解和事业单位内部控制有关的内容。(2)在人才培养方面,要以事业单位的实际发展情况为主,构建完善的人才培养体系,从财会、内部控制等多方面,丰富培训内容,创新培训形式。比如可通过信息技术,在QQ群、微信群中上传学习资料;或是以网络直播的方式,解决以往人员培训受时间和空间束缚的问题。(3)经济管理和事业单位利益有着密切联系,具有一定特殊性,对从业人员专业素质有着较高要求。除了专业能力方面之外,还要强化职业精神和思想品德的培养,端正工作态度,在经济管理中一丝不苟,认真按照内部控制体系的要求,对财务、会计工作事项进行合理管控,提升工作水平。

### 3.6 构建信息化平台

当前我国科学技术发展迅速,信息技术在很多行业和领域都得到了广泛应用,且取得了不错的成效。先进技术不仅改变了经济管理中内部控制的工作形式,更是一种全新的思想理念,需要各部门的共同参与。不只是经济部门、信息部门的职责,同时也要其他部门的协作与配合。在推动内部控制信息化发展的过程中,需要以完善的制度体系作为保障,可建立内部控制信息化管理制度,划分各部门职责和工作要求,优化经济管理流程,大力推动数据模式和传递方式的标准化建设,消除部门间的信息不对称问题,使信息化管理系统能够覆盖到事业单位经济管理、内部控制的每一个环节。

### 3.7 预算控制的精细化

预算控制精细化是事业单位经济管理中不可忽视的重点内容,想要实现这一目标,应注意以下几个方面。首先,事业单位应强化对现金流量的预算管理,这也是预算管理体系得以完善的重要依据。各级部门应根据单位的实际情况,合理编制现金流量预算表,在提交给上级部门

进行审核以及批准通过之后,即可按照要求将预算贯彻落实到位。事业单位决策部门、财务部门、基层部门是主要负责部门,具体流程如下:各基层部门以实际情况为主编制预算,财务部门对预算支出项目的可行性、必要性等进行审核;最终由决策层提出相应的意见,并下达最后的工作任务。其次,应对预算的执行情况定期或不定期地进行考核,推动预算执行考核的常态化发展。如果发现实际支出超出预算,应分析原因,并向决策层进行汇报,让现金流量始终处于可控范围内。

## 4 结束语

总而言之,在事业单位经济管理中加强内部控制的意义重大,这和单位各项业务活动的顺利开展有着密切联系。通过强化内控效果,可让决策执行、监督等高效开展,经济管理水平也可得到大幅度提升。有关人员应明确意识到内部控制的重要性,找到和经济管理的正确融合方法,强化内部控制意识;规范会计基础工作;做好内部审计监督;建立完善的责任明细制度;提升工作人员专业素质;构建信息化平台;实现预算控制的精细化。从以上多个方面出发,提升事业单位经济活动开展的有效性,内部控制水平也可得到大幅度提升,推动事业单位的稳定持续发展。

## 参考文献

- [1]刘丽静.内部控制在水利事业单位内部管理中的应用研究[J].经济管理文摘,2021(07):110-111.
- [2]王燕.会计内部控制在事业单位财务管理中的应用探讨[J].财经界,2020(30):193-194.
- [3]江珊.浅谈经营型事业单位内部控制在项目管理中的应用[J].市场观察,2020(08):67.
- [4]卢珏颖.内部控制在科研事业单位财务管理中的应用与思考[J].中国集体经济,2020(07):137-138.
- [5]曹庆喜.规范化的现代经济管理模式在事业单位中的应用[J].现代经济信息,2019(24):122.
- [6]贾玉东.浅析内部控制在行政事业单位财务管理中的应用[J].中国外资,2019(22):120-121.
- [7]刘慧荣.政府采购和内部控制在行政事业单位资产管理中的应用思考[J].财经界,2019(27):28-29.
- [8]陈恒.政府采购和内部控制在事业单位资产管理中的应用[J].行政事业资产与财务,2019(12):5-6.

**作者简介:**康玉(1987-),女,汉族,宁夏海原人,研究生,中级经济师,研究方向:孵化器运行。