

分析加强事业单位内控制度建设的必要性关键点

王晓娟¹, 陈广杰²

(1. 山东黄河物资储备中心, 山东 济南 250032; 2. 山东黄河顺成水利水电工程有限公司, 山东 济南 250032)

摘要:随着事业单位体制改革,其面临的市场竞争也逐渐激烈化,而只有深化改革自身发展途径,加强内部控制制度建设,才能确保单位稳定运行,降低各类风险发生概率,实现事业单位经济效益和社会效益的提升。本文就事业单位内控制度建设重要性进行了阐述,在分析事业单位内控制度建设现存问题基础上提出了相应解决对策,以期能为事业单位内控工作高效高质开展创造良好的环境。

关键词:事业单位;内控制度建设;必要性;策略

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.30.086

内部控制工作的开展有利于事业单位会计信息质量提升、财产安全性和完整性保障,还可有效监督管理政策与各项规章制度的执行,推动事业单位健康稳定发展。虽然近年来我国事业单位加强了对内控制度建设的重视程度,但在具体实践中依然存在一些问题,如对内控制度认识不够深刻,内控管理者专业能力与综合素养有待提升等,若无法及时对这些问题进行解决,就会对单位内控工作开展以及长远发展造成不利影响。

1 内部控制制度

内部控制制度是一种管理机制和手段,其是通过制约和控制事业单位经济业务,减少单位成本支出,降低其财务风险,也是事业单位现代化管理理念的一种体现。会计管理制度、审批制度、职责分工制度等都包含在内控制度中,可以说内部控制制度的落实会直接影响到事业单位经营内容规范性与自身发展。在建设和应用内部控制制度时要严格控制好管理环境,及时发现可能会影响单位运营的影响因素以及单位组织架构、管理者思想作风等。之后进行控制程序的制定,结合领导层制定方针,科学控制单位内各项资源的使用与经营活动,进而获得较好经营成效。

2 事业单位内控制度建设的必要性

2.1 可使事业单位会计信息质量得以提升

内控制度建设可使事业单位会计信息质量得以保障。通过构建和实施内控制度,可使单位各项工作得到明确分工,尤其是财务管理方面的工作,将具体责任落实到人。内控制度构建可在相互监督的条件下形成全面的会计信息,有效提升会计信息质量,避免因错误会计信息导致单位决策失败,进而出现财务风险。此外,事业单位财务数据要具有公开公正性,通过构建内控制度可有效监督各项工作开展,保证会计信息的精准性和真实性。

2.2 可保障单位各项资产

事业单位大部分资产属于国家,而是否能做好资产保护工作直接关系到我国利益。通过内控制度建设可有

效保护单位内各项资产。内控制度建立可使单位资产被损坏情况的发生概率降低,有效减少资金浪费或闲置现象;事业单位多是通过财政资金来开展各项业务,而只有完善内控制度,才能更好地约束财政资金使用,避免单位内出现贪污现象,有效保护各项资产。

2.3 可有效提升事业单位服务水平

事业单位肩负着社会监督与提供公共服务的责任,其在我国经济发展、社会运行方面有着重要作用。通过构建内控制度,有机整合业务、财务、资产以及人力资源管理各项工作,可加强各层面管理控制力度,有利于各项管理工作成效提升,增强事业单位履行职能能力,进而为我国民众提供更加优质的服务。

3 我国事业单位内控制度建设困境

虽然近年来我国事业单位也加强了对内控制度建设的重视程度,但在具体实践过程中依然存在一些问题,如内控氛围不足、缺乏健全内控机制、财务制度把关不严、内控人员综合能力有待提升等。

3.1 事业单位内缺乏良好内控氛围

事业单位并不以单纯盈利为目的,其是为社会提供公共服务的服务性机构,因此在内控制度建设时要重点考虑单位资金安全性,避免因监管不力导致资产被挪用,私吞或出现浪费现象。现阶段一些事业单位管理层与财会人员存在着内控制度意识不强的问题,只是简单将其划分为财务工作流程。虽然一些事业单位也构建了内控制度体系,但却未交将各职能部门都包含在这一体系中,导致内控制度建设停留在财务范围,无法将自身对事业单位的全面监督作用有效凸显出来。其次,事业单位还存在着内部控制动力缺乏的问题。部分员工对内控工作较为忽视,导致此项工作开展无法获得良好成效。此外,除内部监督之外,事业单位还需接受社会各界监督,确保自身内控水平能得到提升,但目前我国依然有部分事业单位并未构建内审部门,社会监督与内部监督工作也未能切实落实下去。最后,因部分事业单位领导层对内部控制

制度建立缺乏正确认知,未在内部积极宣传此项工作,导致各部门对内部控制了解不足,因此在具体工作中无法实现各部门协调统一,不利于内控工作顺利开展。

3.2 内控人员综合素质有待提升

多数事业单位并未配备专业内控人才,内部控制工作多由财务人员兼任。因许多财务人员对内控工作开展意义、内容以及目标缺乏正确认知,因此在实际开展时存在诸多问题,无法获得良好成效。一些财会人员具备扎实的业务知识和较强管理能力,但却缺乏终身学习理念,不愿进行内控管理相关内容学习,而这必然会导致内控工作成效不高。目前事业单位内一些财会人员存在职业道德素质较低问题,在内控制度落实时容易出现以权谋私的现象,而这必然会导致单位出现经济损失。内控人员综合素质会对内控制度实施效果造成直接影响,而想要使单位内控制度得以完善和落实,就必须高度重视对财会人员职业素养的提升,使其能具备较强的内控能力。

3.3 内控机制不够健全

现阶段我国事业单位存在内控机制有待健全的问题。多数事业单位会通过财务预算来替代内部控制工作开展,但因并未进行相应监督体系建立,导致内控水平较低,无法发挥出自身有效作用。一些单位虽制定了内控制度,但只是单纯借鉴其他单位优秀经验,却未考虑自身实际发展与所处内外部环境,导致内控制度的制定缺乏可执行性。此外,内控制度应包含多项内容,如合同管理、资金管理、成本管理、授权审批等,但一些事业单位在建设内控制度时并未将这些内容都包含在内,导致内控制度执行不深入,仅仅只是通过财经和预算制度来替代内部控制制度。

3.4 财务制度把关不严格

我国部分事业单位在财务制度建设时存在年度预算不严谨、资金使用缺乏节制、有限资金利用不合理、资金超支等问题。财务部门也未严格地对收入和支出进行管理,进行支出标准及范围制定,导致事业单位内资金出现被挪用现象,一些资金花费不够合理,资金利用率无法得到提升。此外,财务部门在财务管理时对于实物资产管理较为放松,一些低价产品也被列为支出,但在实际领用时并不用进行审批,缺乏健全财产清查制度,导致事业单位一些资金去向无法核实。

3.5 风险评估体系缺乏

随着事业单位结构转型,其在经营过程中也会面临经营风险、资金风险,而一旦出现风险,必然会影响自身健康发展。我国许多事业单位并未构建风险评估体系,在加之管理人员及财会人员风险意识不强,因此在日常管理中并不注重财务风险规避,进而导致单位发展受到不利影响。此外,虽然现阶段也有一些事业单位设置了风险评估部门,但此项工作多由财务人员负责,财务人员自身并不具备相关专业能力,且自身工作内容较多,因此无法

做好财务风险评估工作,导致风险评估结果缺乏准确性,而这就可能会导致企业无法有效应对风险,进而使自身蒙受经济损失。

4 加强事业单位内控制度建设的关键要点

4.1 创建良好内部控制环境

构建内部控制制度的目的是能有效控制事业单位所能意识到的各类风险。内控制度实质是通过构建防范机制,采用有效手段来保障事业单位资产完整性、安全性,财会资料真实性、精准性。作为事业单位领导层和财会人员,一定要对内控制度构建的重要意义和目的进行明确,具备较强内部控制意识,确保这项工作开展成效。事业单位应结合需求与实际进行内控制度培训课程的开设,确保领导层、财会人员对内控制度建设重要性有正确认知,逐渐树立起较强内控意识,并积极投入此项工作中,创建良好内控环境。此外,内控制度构建具有全员性特征,想要确保这一制度切实落实下去,需全体员工共同努力,因此事业单位还要加强内控制度培训工作,使每一位员工都能深入理解内控制度,明确这一制度落实对单位发展与个人发展的重要作用。

4.2 完善内控制度

事业单位要按照国家相关法律法规要求,结合自身经营特征、内外部环境来构建和完善内部控制制度,提升内控制度的可行性,以此来约束各项管理活动,防范风险隐患,推动自身进一步发展。其次,内部控制活动开展还应包含各职能部门,一些环节易出问题,因此要设置专门内控方法。此外,内控制度的制定要坚持自上而下的原则,避免重大事项单独由领导层决策,而是要由全体员工共同决策。最后,事业单位处于不断动态变化的内外部环境中,因此在内控制度制定时也要动态调整与修订,要确保制度的制定符合内部管理要求和外部环境。

4.3 构建完善财务管理制度

财务管理制度是保障事业单位经济活动顺利开展的前提,其也是内部控制制度构架的良好基础。因此事业单位要积极完善原有财务管理制度,以此来保障内控制度的实施。制定财务管理制度时,管理者要先明确会计事项相关负责人权限,强化对职责审批及经办人员职权制约与监督。在此过程中还要明确事业单位大型资产处置及审批流程,明确单位界定资产清查范围,在此基础上优化完善事业单位财务管理制度。此外,要加强对财会人员的培训力度,使其能全身心投入到工作中,高效高质地完成各项工作,避免因自身因素影响到财务工作的顺利开展。财务管理制度的完善,才能奠定良好基础保障内控制度构建效果。

4.4 完善风险评估机制

风险预估与预防也是事业单位开展财务控制工作的主要目标,通过风险识别与预防可有效保障事业单位资产完整性与安全性,最大程度降低潜在风险扩大几率,有

利于事业单位稳定发展。事业单位经济活动开展中必然存在运行风险,单位领导从一定要正确认知到这一点,高度重视风险评估,合理制定风险评估体系,并进行风险预警机制的建立。在执行内部控制制度时可借助现有信息基础,提升风险预警机制的科学性与可行性,结合事业单位经济特征合理选择风险防范方式。此外,内控人员可采取 SWTO 分析法,明确事业单位发展机遇与优势,并在分析发展劣势的基础上寻找有针对性的解决措施。作为管理层,要在内部控制中确实贯彻经济责任制度,避免内部出现贪污和腐败现象,使单位各项资金能科学合理配置,进而推动其经营活动有序开展。

4.5 强化内外监督机制

事业单位应单独设立内审部门,进行专业内审人员配备,保内审人员独立性,使内审工作能切实落实下去,将其监督作用充分发挥出来。内审工作可由纪委监督部门来实施,提升其独立性。同时要进行检查问责机制构建,对于干部职工出现的违规行为严格按照相关规定予以责任追究。此外,对于财政审计的整改意见落实工作要加强追踪,确保检查中发现的问题能及时得到解决,内部控制制度能得以完善并切实实施下去。

4.6 提升内控人员综合素质

内控人员综合素质会对内部控制制度构建和实施造成直接影响,针对现阶段事业单位内控人员综合素质不高的问题要引起高度重视。事业单位可积极引进具有丰富工作经验和专业知识的内部控制人才,做好对引进人才的管理工作,对这部分人员表示关心与尊重,并通过制度薪资优势留住人才,避免其出现流失现象。其次,要定期有计划地对内控人员展开有针对性的培训,使其知识结构能得以更新,增强专业技能与综合素质,使这部分人员能创新性实施内控制度。此外,事业单位还要加强对这部分人员的信息技术培训,使其能尽快熟悉各类硬件设施和软件设施,为内控信息化管理奠定基础。

4.7 加强各职能部门沟通交流

加强各职能部门沟通交流,也是构建内控制度体系的重要策略。作为事业单位管理者,要结合各职能部门实际情况进行完善沟通机制的构建,对以往存在沟通不畅的问题进行转变,并在考虑不同部门实际工作基础上合理选择规章制度。通过应用权责一致制度,可实现各部门的科学沟通,有效避免因沟通问题导致自身经济运行出现风险。要加强对沟通机制建设资金投入,可由软件公司结合自身实际情况开发内部沟通软件,提升不同部门的沟通交流水平。近年来信息技术快速发展和普及,因此事业单位还可借助多媒体、微信等信息技术,来实现各部门的在线沟通,上下级信息交换,加速内部信息传播力度,这样才能将内控工作职能充分发挥出来,推动事业单位进一步发展。

4.8 高度重视信息化建设

信息化内控建设有利于提升事业单位整体管理水平,但在信息化系统设计时事业单位一定要对自身实际情况全面考虑,细致分析内控管理工作的需求,之后再设置信息化管理系统。要积极构建信息共享平台,确保事业单位内各项数据能够实现实时共享;有机连接资产管理系统、财务系统与采购系统,确保财务系统能在第一时间内接收到资产分配存量信息,按照资产配置标准确立预算;对于反馈的预算安排信息要及时传递到事业单位采购系统中,在此基础上明确详细采购计划;此外,还要将采购信息资产验收库信息等纳入到财务系统中,以便于事业单位更加科学合理地进行支付计划制订。

5 结束语

总之,随着社会经济快速发展,事业单位结构转型,单位内外部环境发生较大转变,以往传统管理模式已无法满足发展需求。内部控制制度的构建,可有效监督与管理事业单位各项活动,推动其健康稳定发展。因此事业单位领导层与财务部门一定要加强内部控制制度构建,结合实际管理需求与内控现状优化完善现有内控制度,加强对单位资金的监督管理,提升综合管理能力与市场核心竞争力,为民众提供更为全面优质的服务,推动社会主义建设。

参考文献

- [1]董海霞.财务视角下事业单位内控制度建设的必要性及构建分析[J].今日财富,2021(19):184-186.
- [2]金姝玉.财务管理背景下加强事业单位内控制度建设的策略探讨[J].环渤海经济瞭望,2021(03):116-117.
- [3]赵智勇.财务管理视角下加强行政事业单位财务内控制度建设初探构建[J].纳税,2020,14(30):101-102.
- [4]阎旭.试析如何加强行政事业单位财务内控制度的建设[J].营销界,2020(24):115-116.
- [5]焦文利.财务视角下事业单位内控制度建设的必要性及构建分析[J].现代经济信息,2019(22):232.
- [6]窦田田.加强内控制度建设以防范行政事业单位资产流失风险[J].财会学习,2019(28):230-231.
- [7]傅红伟.财务视角下事业单位内控制度建设的必要性及构建分析[J].现代商贸工业,2019,40(23):122-123.
- [8]顾中梅.浅谈如何加强行政事业单位财务内控制度建设[J].成功营销,2018(10):57.
- [9]杨英琦.财务管理环境下加强事业单位内控制度建设的意义[J].财会学习,2018(16):238.
- [10]陈德刚.探析如何加强和完善行政事业单位内控制度建设[J].现代经济信息,2018(08):44-45.

作者简介:王晓娟(1983-),女,汉族,山东齐河人,硕士,会计师,研究方向:财务管理;陈广杰(1979-),男,汉族,河南许昌人,硕士,会计师,研究方向:财务管理。