

探究加强事业单位财务管理内部控制的主要对策

段文璐

(兵团自然资源国土整治中心,新疆 乌鲁木齐 830002)

摘要:事业单位财务管理工作是财务管理人员按照事业单位的事业计划执行情况以及业务活动的开展情况所进行的有关经费的筹集、运用、报销、管理和监督等工作,以便可以确保事业单位的合法、合规运行,而内部控制的实施对提高事业单位财务管理工作的开展效率以及开展质量有着重要的作用,同时也是确保国有资产安全的重要工作。但是当前部分事业单位受到传统管理理念的影响,使其在内控工作的开展中存在一些问题。基于此,本文就加强事业单位财务管理内部控制的主要对策进行了分析,希望通过本次研究能够为促进我国事业单位的可持续发展奠定良好的基础,以便更好地适应我国经济环境的整体发展变化。

关键词:事业单位;财务管理;内部控制

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.08.034

1 引言

目前,事业单位运行的各个环节都需要对财务管理加强重视,其实内控工作的主要目的就是规范财务管理工作的各个业务环节,提高相关工作的科学性与有效性。因此需要事业单位能够明确财务内部控制的相关内容,认识到内部控制在提高财务管理工作质量上的重要价值,以便可以带动事业单位上下积极地参与到财务管理内控工作中,规范相关工作人员的工作行为,并最大限度地保障事业单位的运行质量以及国有资产的安全性。

2 财务内部控制的内容

内部控制是现代企业经营管理中的重要环节,科学有效的内部控制能够规范企业员工的工作行为,营造良好的企业文化环境,从而保障企业的健康稳定运行。在事业单位中,良好的内部控制更是直接涉及事业单位的运行质量以及资产使用安全等方面。具体来说,财务内部控制具体是指对单位目标进行实际控制,从而通过各种方式进行对风险的控制与研究,主要有进行制度制定、具体的策略实施和有效的程序执行等。目前,市场经济制度获得不断发展与创新,使政府会计改革的进程不断加强,当前我国事业单位在其运行过程中也需要面临激烈的市场竞争环境,原有的财务管理内部控制在控制理念以及控制手段上也逐渐落后,因此要求事业单位能够根据新《会计法》中的有关规定要求进一步完善单位自身的内部控制制度管理体系。在相关体系的建设过程中也需要从事业单位的财务管理与各种经营业务的角度出发,结合不同业务环节的实际特点,制订有针对性的风险应对方案,从而对事业单位的内部财务管理进行有效提升,进而使事业单位的发展获得可持续性^[1]。

3 事业单位实施财务内部控制的作用

3.1 提升事业单位财务的安全性及完整性

财务管理内部控制的实施过程中,会按照严格规范

的审核环节来确保资产的配置合理以及使用安全,进而对财务管理工作的规范性进行有效确认。对事业单位来说,这样可以对没有依据、没有规划、没有正规手续等工作问题进行规避,进而对国有资产的安全性进行保证。因此,财务内部控制的实施能够有效提升事业单位财务的安全性及完整性。

3.2 对财务信息进行高效性的研究分析

财务管理工作的开展对相关信息的真实性有着较高的要求,并在此基础上保障财务支出与收入的估算准确。在内部控制工作的实施中,各个财务管理环节的人员都可以严格按照内部控制要求落实相关工作,真正将职责落实到个人,从而保证了财务相关信息的真实性,并为事业单位的规范运行提供科学的依据。

3.3 有利于国家对事业单位更有效的控制

事业单位各项经营活动的最终目的就是提高我国的社会发展水平以及人们的生活质量,因此事业单位的运行质量也影响着我国的社会经济发展水平,因此需要财务内部控制工作的实施来避免事业单位内部有可能出现的风险,确保事业单位内部管理的规范与科学,这也有利于国家实现对事业单位的约束与规范,从而充分发挥事业单位的效能。

3.4 对事业单位的经济活动效率进行提升

在事业单位的经营过程中,财务管理内部控制的实施能够帮助单位内部搭建起更加完善的财务管理体系,在该体系的约束下,单位内部的各项财务工作开展质量得到了保证,尤其是财务支出与收入等也会借助更加规范的形式,使资金的流通与使用等方面的效率加快,因此也进一步提升了事业单位经济活动的效率,使其变得更加健康、稳定,对可持续发展的效果进行有效提升。

4 事业单位财务管理内部控制工作存在的问题

4.1 对内部控制理念的认识比较落后

传统管理理念对事业单位的经营管理环节影响较为深远,部分领导人员或者单位员工对内部控制的认知性还存在不足,使单位的运行过程中出现一些问题。就财务管理内部控制来说,部分财务管理的管理方式比较单一,没有严格按照相应的财务管理要求开展工作,使事业单位的发展受到一定的影响。除此以外,部分事业单位对财务管理重视程度较低,认为财务内部控制工作主要是财务部门的工作,事业单位全体人员参与财务内控工作的积极性并不高,内部控制工作只是停留在表面,导致事业单位的财务管理水平不高,甚至会影响到国有资产的安全^[2]。

4.2 管理机制还有待完善

虽然部分事业单位的财务内部控制机制已经进行建设并初具雏形,但是在相关制度的实施过程中还存在一些问题。部分事业单位在相关制度的制定过程中,并没有结合自身的发展实际,造成了制度与财务控制之间的脱节行为,使财务内部控制难以有效地提升其实施效果,又对人力与资金等资源造成了浪费。在财务管理工作的开展中,不够完善的管理机制会导致相关工作人员对自身的岗位职责不够清晰,也难以结合具体情况进行分析,使工作分工不明,职责不清,同时还会出现业务混杂的问题,直接影响到事业单位的有序发展。

4.3 预算编制不够精准,资金管理效率较低

在预算编制中,部分财务人员对相关项目没有进行仔细的分析与探讨,从而使用一些较为简单的方法进行资金的运算导致出现错误,使财务决策的随意性较大。再加上部分财务人员并没有对预算执行过程进行严格的审批,资金的使用存在盲目性,造成了资金的浪费,导致资金使用出现风险,威胁到国有资产的安全。

4.4 财务风险防范意识较为薄弱

我国事业单位主要包括行政事业单位以及经营性事业单位两种,其中经营性的事业单位在实际运行过程中主要是以盈利为目的,因此财务风险的发生概率也比较高。部分单位的财务风险防范意识较为薄弱,在投资预测以及评估上存在一定问题,使投资项目失败,造成一定的财务风险。财务风险的发生会进一步加大事业单位的经济压力,导致事业单位的可持续发展受到阻碍,不利于保证国有资产的安全^[3]。

4.5 监督管理机制不够完善

在事业单位的财务管理工作中,内部控制工作的实施还需要一定的监督管理机制来进行落实,但是一些事业单位缺少一定的监督意识,没有充分发挥自身的监督职能,使财务内部控制的效果不佳,难以对外部审计监督结构进行有效的引进,导致事业单位财务管理内部控制的开展效果没有达到预期的目标。

4.6 财务人员综合素质不高

目前一些事业单位在招聘财务管理的时候还是按照以前的财务工作要求进行招聘,并没有结合当前单位内部对财务管理内控的实际要求,因此许多财务管理到岗后往往只将工作重点放在一般的财务审核、预算管理上,导致财务内部控制的实施被忽略,即使涉及到这一方面也缺乏一定的科学性与合理性。另外,部分财务管理受到自身专业水平的限制,没有进行学习的意识,导致其财务管理思想还比较落后,在实际工作中容易出现核算失误、会计信息失真等情况^[4]。

4.7 财务管理信息化水平不高

信息化建设已经成为当前各行业领域的重要任务,但实际上,目前一些事业单位的信息化建设还不够完善,尤其是财务管理信息化建设还存在一定的不足,虽然也借助了财务管理信息系统开展财务管理工作,但是由于财务管理的不重视导致系统的很多功能还未开发,不利于财务信息的共享与交流,影响到了财务活动地有效开展。

5 加强事业单位财务管理内部控制的对策

5.1 加强与关注对事业单位财务管理的内部控制

意识是主动开始的源泉,要想加强事业单位财务管理内部控制,就要强化事业单位上下对财务管理内部控制的重视。一是事业单位的领导人员,其主要负责事业单位的各项发展活动,并且会通过自身职能的发挥来监督和控制各项财务工作的开展,因此首先需要强化领导人员对财务管理内部控制的认识,使其能够发挥自身的领导带头作用,从而实现单位全员对财务管理内部控制的认识。二是要注重强化事业单位工作人员的素质,对其进行法律法规、内部控制知识的灌输和培训,使其能够全面地了解财务管理内部控制的工作内容和特征,以便可以真正地意识到内部控制工作在财务管理工作中的重要性。

5.2 完善财务管理制度,加强资金管理

制度建设是规范和约束相关工作开展的重要基础,因此还需要进一步完善财务管理制度,从而提高自身管理的水平。在制度的建立过程中,事业单位应该结合国家宏观管理的要求以及事业单位的实际经营管理情况制定有针对性的管理制度,制度的内容要具有一定的适用性和可操作性,并以通俗易懂的方式进行财务制度条文的描述。通过管理制度的规范与约束可以有效地避免事业单位经营过程中出现违反财经纪律的情况,保障了国有资产的安全,降低财务风险的发生。除此以外,各业务环节的工作人员也会受到一定的约束,从而提高其工作效率与质量^[5]。

5.3 对预算管理进行加强,从而使预算控制的约束力得到强化

预算管理是为确保事业单位资金规范运行而进行的

一系列组织、调节、控制、监督活动的总称,通过科学合理的预算管理工作能够保障事业单位的财务管理质量,保障资产的规范使用与安全等。在预算管理,相关信息的精准性与预算质量息息相关,为了进一步强化财务管理内部控制工作,还需要加快打造出一个完善的预算管理激励机制,在事业单位内形成一个赏罚分明的预算管理工作体系,引导预算人员能够积极主动地参与到资金预算工作中,以此也可以更加精准地反馈事业单位的运营发展情况,及时发现和解决事业单位存在的财务管理问题⁶。

5.4 加大财务风险管理力度

财务风险的发生直接影响事业单位的具体运行状态,在目前事业单位财务管理过程中,财务风险的出现具有一定的随机性与突发性,一旦某一环节出现问题就有可能导致财务风险的出现,因此必须要加大财务风险管理力度。一是要确定财务风险的控制目标,相关工作人员应充分结合单位的财务经营情况控制好财务风险的发生范围,并制订科学的风险防控预案,从而可以降低风险的发生几率。二是要建立科学的财务风险管理体系、评估体系,通过风险管理体系能够提高财务风险的管理水平,评估体系则是可以对财务风险的发生情况进行评估,明确其有可能造成的危害等。三是要加强事业单位财务审计与监督工作,以此保障单位内的资产安全,降低资产使用方面带来的风险问题。

5.5 打造完善的事业单位财会监督管理机制

财会监督管理机制的主要作用就是对内部控制工作进行有效的监督与管理,而在实际的过程当中,需要针对内外部整体因素加强协调作用,从而对内部控制与监督管理工作进行实际的控制。其中内部因素主要指的就是事业单位自身的监督管理职能,比如可以通过内部控制制度的实施来规范单位的各项业务活动,要求财务管理人员能够严格按照相关的规范要求开展工作,确保各项工作的有序进行。外部因素主要指的就是外部的审计部门,要求事业单位可以借助第三方机构完成审计工作,充分借助第三方机构的人才优势,以便进一步提高事业单位内部财会监督管理工作效率,而且外部监督的独立性较高,不会受到事业单位各部门的运行效率影响,并且可以在内外部审计检查的协作下就当前事业单位内部控制监督管理工作存在的问题来提出对应的解决措施,最大程度上提高事业单位财务管理、监督管理的效果⁷。

5.6 提升事业单位财务管理人员的专业素质

人才是事业单位的主要核心力量,在财务管理工作中,具有较高专业水平的财务管理人员,在提高财务管理内部控制工作的实施效果上也发挥着重要的作用,因此应该进一步提升事业单位财务管理人员的专业素质。一是要求事业单位不断完善自身的用人机制,创新人才招聘机制等,应该积极引进社会上具有较高素质的财务管

理人才,还需要对所招聘的人员进行实际能力的考察与培训工作,对实际工作人员进行综合测评考核的研究,使相关财会人员经过层层筛选后获得最后的录用。二是要求事业单位重视培训工作,要针对在岗人员的职位要求以及人才需求等进行全方面地培训,培训内容包括相应的专业知识和财务管理办法,从而可以让单位内的财务管理学习人员学习到更多的财务管理内部控制知识,不断强化事业单位财务管理内部控制的效果⁸。

5.7 强化财务管理信息化系统建设

进入信息时代以后,各行业的信息化建设已经逐渐步入正轨,再加上云计算、大数据、人工智能等技术的深化应用,越来越多的事业单位开始重视起对财务管理信息化系统的认识,并将其作为提高工作效率与质量的重要手段。因此在事业单位财务管理内部控制工作的实施中,也需要借助更有效的科技信息手段来提高其工作效果,在实际工作中应该不断强化财务部门与信息化的融合,比如可以建设财务管理信息化系统来代替财务人员进行基础性的财务工作,减少财务人员工作量,而且还可以打破信息孤岛,实现各部门的信息共享,为高效开展财务内部控制提供信息支撑。除此以外,在信息化的建设过程中也要注意信息安全问题,要设置一定的安全防火墙来保证整个系统环境的安全性,从而避免出现财务信息丢失、泄露等安全问题。为了保障系统安全,还可以对数据进行必要的加密,只有管理人员与实际审计人员才有对密钥的使用权利,从而使其获得了有效监督。

6 结束语

综上所述,事业单位的财务管理工作关系到国家资产的安全,加强其内部控制也是提升事业单位工作效率的关键。面对当前部分事业单位存在的内控观念落后、管理制度不完善、财务风险管理不足等方面的问题,必须要进一步强化对事业单位财务管理内部控制的重视、完善财务管理制度、加强预算控制等。另外,也要重视财务管理内控人员的培养以及信息化的建设,从而全面提高事业单位财务管理内控工作的开展质量,这样可以使事业单位的稳定性与可持续发展获得进一步提升。

参考文献

- [1]陈桂萍.简述事业单位内部控制在财务管理工作中实践与应用[J].中国国际财经(中英文),2017(03):160-161.
- [2]王帅.事业单位财务内部控制相关问题分析[J].财经界,2020(04):202-203.
- [3]郭丽娜.浅谈基层事业单位财务内部控制工作[J].中外企业家,2020(16):35-36.
- [4]吴洪娟.对强化事业单位财务内部控制的研究[J].财会学习,2020(15):249+251.

作者简介:段文璐(1983-),女,汉族,陕西人,本科,会计师,研究方向:事业单位财务会计核算、管理。