

【DOI】10.12315/j.issn.1673-8160.2021.28.032

事业单位财务内控的探索与思考

鞠光荣

(鹤岗市水资源保护与技术中心,黑龙江 鹤岗 154100)

摘要:最近这些年,我国政府正在逐年增大对公财政投入的力度,随着社会经济环境的不断变化,事业单位所遇到的风险指数也在不断增多,为有效预防风险与挑战,实行财务内控显然已成为事业单位长远发展的必然趋势。将财务内控充分落实到位,有序开展起来,有助于帮助事业单位规避工作中出现的各种风险问题,进而提高单位内部对资金的使用率,为事业单位做出正确决策提供可靠安全的财务数据支持,从而促进事业单位发展的更加长远稳定。但从当前我国事业单位财务内控具体情况来看,在实行财务内控过程中依然存在着很多不足之处,对单位发展产生了一定的制约。因此本文主要以此出发,深入探讨了当前事业单位财务内控中出现的一些问题,并相应提出了几点改进措施。

关键词:事业单位;财务内控;现状;解决措施

在信息化时代的今天,传统模式中的财务内控体制显然已无法适应当前事业单位具体的发展需求,所以加强事业单位财务内控,有效引进精细化管理模式,提高工作人员整体素质是现阶段事业单位有待解决的主要问题。

一、简述事业单位财务内控的概念

内控工作是依法治国、防治腐败、规范权力的重要路径之一。财务内控主要指的是为确保单位能够实现其控制目标,同时有效管控与预防经营活动过程中产生的各种风险,清除财务隐患,提升单位内资金使用率而在单位内财务的多种举措的总称。财务内控是事业单位开展内部监督管理工作的重要构成要素,在财务管理中一直起着十分关键的决定性作用。^[1]

二、事业单位实行财务内控的意义

(一)有利于为单位资产的安全性提供强有力的保障

财务内控在严苛的体制束缚跟科学化的流程控制下,可以对事业单位各项活动的顺利开展进行相应管控跟约束,并合理配置单位资金与资源,科学规避无预算的支出,减少浪费现象的发生,同时也有利于减少由于单位工作人员自身原因造成的各种资产损失的概率发生,有效确保资产合理且安全的使用,促使单位可以更加顺利有序地开展各项财务经营活动。

(二)有利于确保国家对单位展开宏观控制

事业单位属于社会公共服务部门,事业单位所有的经营活动体现出来的主要是政府在社会公益方面投入的强度。目前我国为进一步规范事业单位管理工作,有序提出了各项财政相关的法律法规,让事业单位内控体制可以在法律范围内运行。所以,对于事业单位自身来讲,有必要创建出一套科学合理的财务内控体制,确保我国政令可以充分落实到位,做到各项财务管理活动的运行都能做到有法可依。^[2]

(三)有利于事业单位会计信息更加安全可靠

事业单位做出的所有决策是否正确都离不开真实的会计信息数据支持。在财务内控的实施下,合理化配置相关管理人员的工作,明确好每个人的职责与职责,让所有岗位员工之间形成一个彼此制衡的机制,不仅有利于避免违规行为的出现,而且还可以充分规避财务管理中出现的多种潜在风险,进

而使得事业单位的会计信息变得更加透明,从而确保会计信息足够可靠与安全,将财务信息的价值发挥至最大化。

(四)有利于确保事业单位的各项经济活动都能开展的更加高效

在事业单位内创建一套系统的财务内控体制,可以推动单位迅速创建出合理的财务管理架构,进一步明确每个部门在财务管理中所扮演的角色及职能,为单位多种资金管理活动的顺利进行提供强有力的制度支撑,并为单位发展的更加长远健康提供环境支持,从而确保事业单位能够将其自身的公共服务职能履行的更加高效。

三、事业单位财务内控现状

(一)对财务内控的意识较为薄弱

从当前来看,我国很多事业单位在对财务内控的意识上相对低下,特别是管理层在此方面的意识相对浅薄,对内控于事业单位而言的重要性缺乏明显的认知度,在经费支出的控制上的意识也明显不足。由于事业单位内的工作人员并没有意识到财务内控给事业单位带来的积极作用,以及没有财务内控及相关体制对其造成的危害性。总体来说,出现这种现象主要有以下几点:首先是财务内控的环境存在不足,单位内明显缺乏浓烈的学习氛围,而且其中不乏有些员工保持着“敷衍了事”的工作态度,对工作的热情较低;其次是深受传统财务思维的影响,无法第一时间站在内控视角来革新财务管理的理念,常常是过于重视发展,对控制却有所轻视;第三就是没有准确定位财务内控,认为这只是财务部门的工作,而没有强调每个部门都应跟财务部门紧密联系起来,并加强彼此的交流与沟通。^[3]

(二)事业单位内的财务内控体制有待完善

由于被传统财务管理意识所束缚较深,财务内控体制明显有待完善,许多事业单位只是在根据有关财务法规的基础上制定了相应的财务体制,而并没有具体的执行流程跟解决对策,也就无法将该制度的真正作用给有效发挥出来。具体表现在下面几方面:第一点,岗位设置上缺乏科学性,人员匹配不够合理。在编制的影响下,大部分事业单位里的员工数量相对较少,每个人的工作量都相对较大,特别是财务部门,人员更是相对不足,一人肩负不同的几个岗位这种现象更是

十分常见;第二点,收入管理不够规范。事业单位里的收入没有严格根据收费许可证相关要求来进行征收,这样一来就很容易出现乱收费的问题,同时也有一些事业单位里的收费并不是财务部门进行统一管理的,而是由每个不同的业务部门进行各自收费,这样就很容易出现收入不入账的现象,甚至大大增加了贪污公款行为的风险。此外,由于事业单位并没有严格遵从财政“收支两条线”有关规定来执行收入,也进一步增加了资金被挪用所产生的风险;第三点就是支出业务的控制性不足。首先有一些事业单位在人员支出方面存在着不根据相关要求与规定发放人员经费或是违规发放加班费等问题,其次是有的一些单位在日常经费开支方面没有按照具体标准进行支出,比如在报销差旅费上,报销支出时相对随意化,公务接待常常会出现支出超标等等情况。最后,支出时所需的单据在审核环节也缺乏严谨,并没有按照具体审批程序来进行,这样一来很容易增加违法违规支出所产生的风险。^[4]

(三)财务内务审计监督力度不够

想要将财务内控体制顺利执行到位,离不开内部审计监督提供保障。在内部审计监督下,可以帮助单位迅速找到其在执行内控过程中所存在的具体问题,并帮助事业单位有效消除掉那些潜在风险,进而提升事业单位的风险管理能力。但从目前来看,很多事业单位的内部审计监督工作并没有充分落实下来。具体表现主要有:首先,有一些事业单位并没有创建一套系统的内部审计监督管理体制,导致工作人员在开展监督工作时没有具体制度做支撑,只能根据自身理解来讲监督工作完成,这样做监督成效必然低下;其次,还有一些事业单位并没有设立具体的审计部门,而是让财务部门代行审计监督权,可是财务人员本身的审计专业素养是十分不足的,这种情况想要保质保量地完成审计工作几乎是不可能的。

四、健全事业单位财务内控的相关举措

(一)加强事业单位人员自身的内控意识

想要顺利推动事业单位内控工作,首先应从思想入手,为事业单位内控的完善提供强有力的基础保障。很多事业单位管理层对财务内控的意识性存在不足,其内控意识相对浅薄。而有些事业单位会直接让财务部门全权负责内控工作,埋下了很多财务风险隐患。与此同时还有一些单位的领导层由于没有正确意识到内控体制的作用,知识把它单纯的看作是一种管理方式,对加快内控体系的创建造成了一定的阻碍。身为事业单位的管理层与负责人,首先应正确认识财务管理工作,并积极投身到内控学习中来,通过培训等方式不断提高自身职业素养。此外,事业单位的管理层还应定期参加各种内控培训活动,充分意识到内控对于事业单位发展所产生的重要作用,并逐步增大内控机制的创建力度,进而帮助有关工作人员具备充足的内控知识。

(二)进一步优化事业单位财务内控体制

1. 科学设置财务岗位及人员

按照《会计法》相关规定创建会计机构,并配与具备相应能力的会计人员,与单位实际工作需求相结合设计岗位。首先,在聘用出纳岗位人员上一定要做到严格把关,任用人才前展开充分调查,确保出纳工作人员自身专业素养及业务能力过硬;其次,增强印章的管理工作,财务专用章要指派具体人

员负责保管,而收付款所需的有关印章则严禁由同一个人进行保管。此外还要强化对会计岗位的管理,明确划分各自岗位的职能与责任同时会计人员应具备一定的专业财务能力,并能熟练展开信息化操作。最后,为充分落实财务内控体制,财务管理人员一定要做到分工明确,尤其要增强对财务部门所有岗位人员的培训工作,对新的财务体制要第一时间掌握及了解,逐步提升工作人员财务内控体制的执行能力。

2. 合理规范收入管理工作

事业单位在收费方面一定要按照具体收费许可进行征收,保证每项收费都合乎法律法规。

3. 强化支出管控工作

首先对于人员的支出单位应根按照具体规定把支出范围跟发放标准进一步明确。在日常经费的支出上,应制定出具体管理方式跟细则,并规定出具体的差旅费、公务接待等支出标准,完善费用报销流程,确保每项业务办理都能做到有章可依。此外,要科学安排好每项资金,人员支出跟日常经费支出不能互相混淆与占用。严格规范资金使用管理体制。最后还应增强支付审批管理工作,财会部门要严格审核单据,查看其是否真实及合理,是否按照规定来办理审批。^[5]

(三)增强内控体制的执行监管力度

事业单位在顺利开展财务内控工作、不断完善相关体制的同时,还应进一步增强内控执行的监管力度。具体来讲单位可以设立一个与内控体制有关的绩效评价机制,适当给予员工奖励,并对于违规行为的员工适当给予惩处。绩效考核的结果还应跟员工薪酬结合起来,达到激发工作人员对工作的热情,适当规范自身行为。科学的绩效评价指标有助于加强员工财务管理内控工作执行的积极性,同时也可以确保制度能够在具体工作中充分落实到位,从而促进事业单位财务内控工作开展的更加顺利,为事业单位健康发展注入新鲜血液与活力。

五、结语

总而言之,根据上述分析可知,完善事业单位财务内控不仅有助于有效防范不合理行为的发生,且还能有效确保资金可以合理且安全的使用起来,为事业单位稳定发展打下坚实的基础。但与此同时事业单位在实施财务内控工作时,应循序渐进地进行,科学规划工作岗位,合理配比与安排相关人员。尽量将人为因素对事业单位财务管控工作造成的影响降至最低,从而加快内控体系的建设脚步。

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] 谢劲. 基于财务视角的科研事业单位基建内控管理研究[J]. 商讯, 2021(25): 41-43.
- [3] 林喜连. 事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J]. 大众投资指南, 2021(17): 87-88+91.
- [4] 李艳芳. 完善事业单位财务内部控制的几点思考[J]. 商讯, 2021(12): 37-38.
- [5] 刘凤霞. 强化事业单位财务会计内部控制管理的几点思考[J]. 吉林金融研究, 2021(03): 72-75.