

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2022.11.034

# 事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析

张云

(齐河县自然资源局,山东德州 251100)

**摘要:**随着我国事业单位改革的逐步深化,在我国大力开展党风廉政建设的背景下,事业单位应当加强内部控制制度的约束力,优化财务内控体系,从而提升事业单位的工作质量及运行效率,为此建立一项适应本单位情况、完善的、可操作性强的财务内控制度是事业单位发展的必然要求。财务内控对保障日常业务活动合法合规、防范财务风险、保障国有资产的安全和正确使用都起到非常重要的作用,也能保证会计信息质量的高效、真实、可靠,为会计信息使用者提供属实的会计信息,能切断一切不良行为的发生,从源头扼杀贪腐现象。本文对事业单位加强财务内控制度意义进行阐述,对事业单位在建立财务内控制度时存在的问题进行了分析,也相应地提出了解决的对策,从而能全面提高事业单位的管理水平,实现事业单位管理科学化、规范化,使事业单位永远朝着健康持久的方向发展。

**关键词:**事业单位财务内控制度;问题;对策

财务内控制度是事业单位财务管理的重要内容,它建立的目的是以严谨的规章制度为事业单位业务活动合法合规的开展提供基础保障、为事业单位的风险防范能力提供支撑。结合事业单位具体情况,制定一项完善的财务内控制度是事业单位内部管理急需解决的核心问题,加强财务内控制度是事业单位建立长效机制的一项重要手段,事业单位要想始终保持竞争优势,实现可持续健康发展,则必须建立财务内控制度。<sup>[1]</sup>

## 一、财务内控管理在事业单位中的重要意义

(一)财务内控制度能有效地提高事业单位的会计信息质量

单位会计信息质量取决于每笔业务及时、真实、合法合规,单位会计信息的主要来源是事业单位的每一项具体业务,事业单位能用完善的财务内控制度进行财务管理,将单位内部各管理部门、职责分工、业务流程等各方面相互制约、相互监督,财务内控制度又覆盖每项业务的全部流程和环节,就保证了原始数据记录的真实性、可靠性、准确和完整性,能反映出业务真实的情况,从源头上提高了会计信息的质量,给事业单位决策者提供可靠、准确的参考依据。

(二)财务内控制度给事业单位国有资产的安全提供保障

事业单位是财政资金的主要使用者,承担了很多公共事务的管理,可行的财务内控制度能有效地严格监督所有的财务管理工作,资金的使用都是遵循事前审核批准,事中执行跟踪,事后监督评价的流程,保证各项财务工作都是合法合规的完成,从而有效地保障了国有资产的安全。<sup>[2]</sup>

(三)财务内控制度使相关权限产生相互制约的作用

财务内控制度从根本上使钱、权、人、分开,科学

地将权限层层分解,变一人负责为多人、多岗位和多部门交叉负责机制,落实不相容岗位相互分离,明确授权审批流程和相关责任人,避免一人身兼多职的情况发生,使得相关权利运用更加公开、透明,从而降低和避免各种风险,防范舞弊和腐败的发生。

(四)财务内控制度促使事业单位发展水平得以提高

(1)财务内控制度是事业单位健康发展的必然要求。随着事业单位的深化改革,对事业单位管理和发展提出了更高的要求,事业单位要想持续保持竞争优势,实现更好的发展,必须建立一个完善的、匹配的、可操作性强的财务内控制度,肃清影响事业单位发展的一切障碍。缺乏完善的财务内控制度的事业单位,它的发展将要受人、权等方面不定性的阻碍,所以财务内控制度是事业单位健康发展的必然要求。<sup>[3]</sup>

(2)财务内控制度使事业单位管理水平得以提高。财务内控制度进一步明确了各部门职责,各部门都按规定流程办事,做到有章可循,完善的财务内控制度使各部门分工、业务流程各个方面形成相互制约、相互监督的制衡机制,可以有效地防止管理中的漏洞出现,消除隐患,加强了事业单位监督的约束力,保障了事业单位各项业务有序地开展,全面提高了事业单位的财务管理水平。

## 二、事业单位财务内控制度存在的主要问题

(一)单位对建立财务内控制度的意识不强

很多事业单位对财务内控制度的认识不深,意识不强,认识不到财务内控制度的重要性,简单地认为财务内控制度与国家的财经法规大同小异,没有必要再建立财务内控制度,认为没有内控制度单位依旧运转,有了反而受到了束缚,认为财务部门只要记好账就行,财务人员给领导服务就行,单位的决策事项财务部门只要按照吩咐执行就行,导致财务人员对业

务的进展一点也不清楚,还有一些单位建立内控制度就是为了应付检查,将财务内控制度挂到了墙上或放到办公桌上,没有将财务内控制度落实到实际业务操作流程中,导致财务内控就是一纸空谈。<sup>[4]</sup>

## (二)财务人员配备不齐

(1)财务人员配备不足。财务人员数量少就容易出现一人多岗、身兼数职的现象,财务部门工作除了日常记账之外,其它如资产管理,绩效管理、预算决算也都有财务部门来完成,每一项工作都是一个独立的并且数字相关联的工作,每项工作从数据的准确性,到数据的录入,再到审核汇总各个环节要求都很高,工作量繁杂,而实际上财务人员数量达不到工作要求的标准,现实中除了会计、出纳岗位分岗设置外,其它岗位就出现一人身兼多岗的情况,工作流程中很难做到分岗分权。有些单位财务人员工作就会出现懈怠情绪,认为一份工资干好几个工作,多干活却体现不出价值,有的甚至发现漏洞不是及时弥补,而是利用漏洞谋取私利。

(2)财务人员综合素质不高。财务工作本身就是专业性很强的工作,财务人员不仅要固守原有的专业知识,还要不断更新新的专业知识,要懂管理,要不断学习新的财会法规,熟练掌握更新的会计软件,而实际工作中,部分财务人员对自身要求不高,有的会计人员随着年龄的增长学习积极性丢失,认为只要用自己专业的知识记好账,学习不学习不那么重要,学习的事让年轻人去干就行,只要记好账就万事大吉,有的财务人员以为自己的职责就是给领导批示完的单据付款,至于单据的审核不是自己该考虑的,已经签完字的单据再审核有些画蛇添足。有些事业单位由于财务人员少就从其他部门调入财务部门,让他们做些认为不是很重要的工作。非专业财务人员,对业务的熟练程度,对财会法律法规的理解很难到位,这些都影响到财务内控制度的执行,工作中很多环节就不能落实到位,财务内控也就只能停留在制度层面了。

## (三)事业单位财务管理水平低

(1)单位预算控制的有效性差。事业单位财务部门负责本单位预算编制和预算管理,而预算执行则是业务部门的主要工作,财务部门很少甚至根本从不参与到单位业务活动中去,即使很少参与也是怕业务人员有意见,所以对业务的进度一点也不清楚,更别谈全面的了解与把握,预算编制也就只能听取业务部门估算数随意编制,做不到细致,导致最后不能按预算批复数执行,预算超支时常出现,降低了预算的有效性。<sup>[5]</sup>

(2)单位经费审核制度不健全。经费谁负责审核,怎么审核,审核结果如何等都不够规范,很多事业单位财务人员、单位负责人不能严格遵守经费的

审批流程,单位设置的审批权限不明确,有的领导只是签字批而不审,对于经费的合理性不闻不问,将审核责任全部落到财务人员身上,负责任的财务人员,能根据实际情况做出合理的判断,有些责任心不强的财务人员怕得罪人,得过且过,这样就给有心之人留下可乘之机。

## (四)财务内控制度没有严格落实

很多单位根据上级要求已经制定了财务内控制度,有的落实的很好,有的只是为了敷衍上级检查,具体财务内控制度的内容有哪些,都是对哪些岗位做了控制,对哪个职务做了哪些要求,很少有人知道,即使是财务人员和单位领导也都模棱两可,制度有了但仍然我行我素。财务内控制度形同虚设,所有业务活动都游离在内控制度之外,财务内控发挥不了它应有的作用。

## (五)缺乏有效的监督机制

事业单位监督机制是财务内控制度能否顺利进行的基础保障,没有监督制度财务内控就是纸上谈兵。现行事业单位内部监督主要是本单位财务人员的自审自查,没有设立独立的监督岗位,岗位没有分离,审查人员也是财务人员,审计人员失去了应该存在的独立性、客观性,失去了独立行使内部审计的职责和权限,这样就起不到内部监督的效果,有的单位设置了审计部门,但由于受人员编制、人员素质等多种因素影响,也是由财务人员兼任,照样起不到内部监督的作用。外部监督主要是上级财政部门、审计部门、纪委等单位对日常管理活动是否合法合规,是否规范,资金使用是否合规,而对事业单位内控制度实施情况、单位风险防范水平很少涉及,外部监督做不到面面俱到。

## 三、加强事业单位财务内控制度的措施分析

### (一)增强事业单位财务内控意识

单位领导层对财务内控制度意识的强弱直接影响到内控制度的执行效果,单位领导应带头跟全体干部职工进行内控知识的教育学习,了解内控制度在单位管理中的重要性,财务内控制度不仅是财务人员的事,全体干部职工都要对其负责,只要大家把内控意识牢记在心里,并且融入实际工作中,这样内控才能在日常生活中起到该有的控制和管理作用。另外,单位负责人应该对财务内控制度的建立负责,经单位各部门协商或委托第三方机构制定符合本单位实际情况的细致、全面的财务内控制度,单位全部业务环节都在内控制度范围内,每个岗位都在内控的监督之下,从而提高了全体人员内控意识,这样财务内控制度才能得到足够的重视和配合,各个监督、审核环节才能落实到位,财务内控制度才能发挥出它的重要作用。

### (二)加强财务部门人员配置

(1)配齐财务人员。财务内控制度要求分岗分

权,只有人员配备齐全,才能将财务工作各个环节做到进行深入梳理,事业单位应根据单位实际情况,科学设置人员岗位,配备人员。只有人员配备齐全,就不会出现一人多岗的现象,不相容岗位也能做到彻底分离,职责权限也能够明确,各个环节都在财务内控制度下能够相互制约、相互监督,工作流程合法合规,这样才能给财务内控制度建立打下基础。

(2)加强财务人员的专业素养。财务内控制度在事业单位中能够实施就必须有一支高素质的专业队伍。一方面要引入专业能力强、职业道德素养高的人才。另一方面要加强专业人员培训教育,对事业单位财务人员要定期进行继续教育,财务软件的学习也要不断更新,以便提高专业水平;要时常开展法律法规、政治等方面的教育培训,时刻保持敬畏之心,恪守职业情操,防范财务风险。也可以利用专用学习软件,建立线上学习模式,运用学习积分制度,使相关业务人员利用业余时间进行业务知识的学习,线上线下齐奋进,全面提高财务人员的专业素养。

### (三)全面提升财务管理工作

(1)提高单位预算控制的有效性。全面完善预算管理工作的就是要完善预算控制制度,明确预算编制的相关要求,落实预算管理的相关责任。财务部门不能“只扫门前雪”,要参与到项目中去,对相关的项目进行充分的调查研究,还要实地论证,优化预算编制方法,提高预算编制准确度,提高资金使用效率。财务部门与业务部门应进行充分的沟通与协调,在预算执行过程中,对项目进度、执行效果以及存在的问题及时跟踪反馈,要将预算执行管理理念融入各部门,鼓励全员参与预算,让全员认识到预算管理对各个部门的重要性,部门预算一经批复,各预算执行部门必须严格遵守执行,不得随意调整预算,提高预算执行的力度。

(2)规范事业单位经费审批制度。建立完善的内部财务事项授权审批管理制度,对每个管理层级、岗位职责的权利范围、审批程序以及岗位责任进行明确界定,使得相关人员都能明确自己的职责。事业单位每项经费的支出都要严格遵守经费审批制度的要求,从部门负责人对业务支出原始凭证的审核,到单位负责人对支出凭证的审核批准,再到财务人员对各类原始凭证的真实性、合理性、合法性的审核,每一步都在审批制度的范围内,每个岗位都要负起应该承担的职责,形成“人人都尽责、事事有人管”,做到权限清晰,职责明确。规范事业单位经费审批制度为下一步全面顺利落实财务内控制度打下基础。

### (四)全面落实财务内控制度

已经建立财务内控制度的事业单位要把具体内

容落到实处,而不是只挂在墙上或摆在办公桌上,事业单位领导干部要高度重视、以身作则,严格按照内控制度的要求处理单位事务,带领全体职工以严肃认真的态度把内控制度全方位落到实处。从单位决策事项授权审批,到预算编制管理,再到预算执行,最后绩效考核;岗位的设置、职责的划分;物资的采购等等,财务内控制度要渗透到每个业务流程中去,要监管到每个工作岗位,真正做到财务内控制度与单位业务水乳交融,保证了每笔业务合理合规合法的开展,确保各项工作安全高效的运行。

### (五)建立有效的监督机制

(1)建立一个独立于财务和业务部门之外的,并且配备的专业审计人员要熟悉各项法律法规,业务能力极强的内部审计部门。内部审计的独立性,以保证能更好地客观的发挥其内部审计的职责,还要建立完善的责任追究制度,谁审计谁负责,根据职责,审计人员要对各项业务进展进行追踪审查,确保财务内控制度能全面落实。

(2)定期或不定期与外部审计部门、财政部门、纪检部门联动,对事业单位财务内控制度的管理进行审计,主要审计财务内控制度的建立、执行情况,最后出具审计报告,查出问题及时整改。建立完善的内外监督制度,增强严肃性和威慑力,以提高财务内控制度水平和执行效果。

## 四、结语

综上所述,财务内控制度是事业单位提高财务管理水平的重要途径,是事业单位健康发展的必然要求,也是一项事业单位考核的评价标准,只有建立完善的适应本单位的财务内控制度,才可以有效防止各种不良行为发生,保证国有资产的安全和提高资金的使用效率,也能为决策者提供高质量的会计信息。只有加强财务内控意识,提高财务人员的综合素养,加强财务内部监督的力度、重视外部审计监督,才能使财务内控制度发挥对事业单位的促进作用,推动事业单位的健康发展,更好地服务于社会。

### 参考文献:

- [1]王燕.行政事业单位财务内部控制制度存在问题及对策分析[J].行政事业资产与财务,2021(22):54-55.
- [2]霍伟冰.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计,2022(3):129-131.
- [3]王啸.行政事业单位内控制度存在的问题及对策分析[J].行政事业资产与财务,2021(13):63-64.
- [4]杨玲.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J].商业文化,2021(10):58-59.
- [5]李黎.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J].财富生活,2021(18):84-86.