

对完善水利事业单位内部控制的现实思考

贾大庆

(河南省水利科学研究院 河南 郑州 450003)

摘要: 随着我国的市场经济及政治体制改革的深入发展, 目前的事单位面临着巨大发展压力, 目前的水利事业单位虽然发展比较均衡, 但仍存在着诸多的发展问题, 为了适应市场需求, 需要加强水利事业单位的内部控制, 对内部控制制度进行科学合理的改革。本文探究水利事业单位在目前的内部控制中存在的建设问题, 根据实际提出针对性解决对策, 从而为加强内部控制建设提供有效参考。

关键词: 水利事业单位; 内部控制; 完善计划

内部控制不仅可以用于企业管理, 也可以对日常资金运算进行会计核算, 水利事业单位虽然不是一般的赢利单位, 但是可以通过有效措施实现内部控制。水利事业单位为准公益性事业单位, 具有多渠道和多层次的资金来源, 既属于公益性事业单位, 又属于生产经营性单位^[1]。水利事业单位没有统一的财务制度, 所以财务管理和运行方式均不一样, 甚至出现事、企不分的情况, 没有清晰的产权和事权, 导致无法界定单位资产, 增加会计核算和财务管理的难度, 因此, 需要水利事业单位对其内部管理进一步完善。

1、内控重要性

内部控制指的是单位在一定环境下为了使经营效率提高, 对各种资源有效获得或利用, 并实现定下的管理目标, 对单位内部进行调整、约束、规划和控制等一系列的措施。而内控制度主要目的就是为了使单位的经营效果提高, 可以保证水利事业单位活动的经济效率和效果, 其能提前制定有效策略, 避免或减少发生错误, 具有理想预防效果。总之, 内控制度具有保障性, 可以约束和督促各部门严格按照制度工作, 而财务部分充分贯彻内控制度, 也有利保证单位内资金安全使用。

2、水利事业单位存在的内部控制问题

2.1 没有发挥足够的预算约束力

目前, 大部分的水利事业单位没有真正发挥理想的预算作用, 预算管理难以达到预定目标。虽然均认真严肃进行编制, 但是水利事业单位的预算与实际执行具有较大偏差, 执行力度比较低, 另外, 目前的预算编制均比较流于形式, 造成了我国水利事业单位的经费浪费或增加, 使单位内财务风险也显著提高。还有部分单位, 缺乏科学性预算编制方式, 目前在单位内部仍没有推广零基预算编制, 部分工作人员的思想仍比较落后, 认为“负债经营是潮流”, 如果盲目加大单位内的投资力度, 就会导致投资支出与国家拨款的差异大, 增加单位的负债数额, 导致单位内财务安全受到严重影响, 不但增加单位财务风险, 也会增加国家财政负担^[2]。

2.2 内部审计过于形式化

目前, 为了顺应国家体制改革, 我国的水利事业单位已经在内部控制过程中积极开展审计工作, 并且已经有了专门的审计部门, 也配备了比较完善的设施, 但是限制其发展的方面有很多: 一方面是, 事业单位目前还没有完善内部审计制度; 另一方面是, 很多事业单位人员审查的意识比较缺乏, 并不完全配合单位审查工作, 所以审计部门的工作独立性很难保证, 极易影响审计结果。另外, 一些水利事业单位仍没有设立专门审计机构, 或者是很多单位直接将审计部门纳入到单位的财政部门, 审核工作主要是由财政部门实施, 并没有将财务和审计工作分开, 所以会给审计和财务工作造成一定程度混乱, 再加上专业审计人员比较缺乏, 导致审计人员普遍素质比较低下, 甚至对审计工作效率造成严重影响, 导致审计工作失去应有的作用。

2.3 未将内部控制及财务制度进行区分

水利事业单位性质与和其他的事业单位一样, 其性质比较特殊, 单位的主要经济来源为国家财政拨款, 作为单项支出型财务, 所以水利事业单位内控体系需结合单项财务支出。就目前而言, 我国水利事业单位虽然具有财务管理模式, 但是事业单位与制定内控制度出入比较大, 与水利事业单位实际情况并不相符。一般事业单位建立的财务制度, 只要限定资金支出标准和使用范围, 对于资金安全性较为忽略, 如果单位内部的控制及财务制度有混乱现象, 极易造成财务预算未处于审计部门监督范围, 这就给部分不法分子提供贪污机会, 造成资金流失, 并使我国财政负担不断增加。

2.4 内部控制结构过于落后

研究调查, 很多水利事业单位治理结构, 均是仿效行政机关, 而仿效目的就是为了确保单位工作可以顺利^[3]。但是与一般企业相比, 水利事业单位治理又存在着区别: (1) 水利事业单位侧重于项目资金使用量, 实施项目后, 对后续的监督及维护比较忽略; (2)

水利事业单位决策多由领导人直接进行拍板, 决策缺乏民主性, 其他人没有发言权, 一般企业项目决策, 都由设立的董事会进行决策, 为了体现决策民主性, 不会由领导人直接拍板, 确保项目能够顺利。水利事业单位需要负责农田水利、水电工程和水资源利用等多个方面, 对项目资金具有较大的需求量, 但是仍没有完善水利事业单位的内控体系, 导致多领域出现监督空白, 也没有健全的资金审批监督制度, 缺乏资金使用量和方向的监管, 所以极易出现经济贪污现象, 不利于单位发展。

3、水利事业单位如何加强内部控制

3.1 提高各工作人员内控意识

地方行政部门需对本地区事业单位领导进行定期思想政治教育, 特别是内控教育, 使其充分认识内控重要性及作用。并对员工加强教育, 特别是财务部门的工作人员, 更应该对国家相关政策积极学习, 跟随经济发展趋势。最后, 为了确保内部控制作用, 需要积极提升单位各部门人员的素质。不但要对原有职工进行针对性思想教育, 还需要适量招收以审计人员为主的新员工, 只有经过专业教育, 才能使审计人员更符合现代的审计需求。

3.2 完善单位内组织控制体系

水利事业单位内部需要根据工作不同, 建立多个委员会, 如战略委员会需要对单位近期发展规划建立战略性部署, 明确发展目标; 审计委员会需要制定针对性审计目标, 审计那些重大资金项目。涉及重大事务的决策需要避免一人决策, 先由预算部门规范化预算此次项目实施所需资金, 并由审计部门进行针对审计, 在保障预算的前提下, 对会计信息准确递交, 然后供决策者来决策。与此同时, 管理者还需要贯彻履行民主集中制, 严格按照规定和流程, 表达项目施行意见。如, 在开展灌溉试验时, 需要有效预算各项投入资金, 还需要对项目实地考察, 预判项目效果, 得出正确的各方面结论后, 然后进行拨款和试验^[4]。

3.3 预算控制体系需加强建设

水利单位需要较大的资金需求, 只有提前预算才能控制花费于合理范围内, 使资金利用率得到提高。财务部门进行预算编制前, 需要深入实地考察, 经多方搜集资料, 还要听取专业人员意见, 综合分析后做出预算, 并需详细说明水利事业单位的资金使用情况, 并对资金情况进行有效追踪, 确保资金安全。

3.4 审计部门加强建设

确保内控顺利的主要方式就是审计, 其最重要一环就是确保内审独立性, 需要注意的是不能让其其他部分或工作人员干扰到单位的审计工作。本文认为, 为了解决独立性问题, 可以像一般企业那样, 采用外部审计引入的方式, 可以给予其一定的权利, 管理资金流向及使用。有外部审计参与, 可以使内控体系得到有效强化, 同时, 外部审计具有较强的专业性, 将其引入, 可以给单位内控提供新的思路和方法, 加强内控体系建设。

综上所述, 内部控制作为重要的单位管理衡量标志和管理手段, 对水利事业单位的内部控制进行强化, 可以利于我国的水利事业发展, 对此, 水利事业单位需要充分认识到内控管理对单位发展的重要性, 不断完善, 从而控制单位建设中存在的漏洞, 使水利事业单位能够实现与时俱进和持续性发展。

参考文献:

- [1] 张萌. 事业单位预算业务内部控制优化研究[J]. 人力资源, 2020, 459(06): 152-152.
- [2] 高隼, 周梦芸, 李晨光. 苏州市行政事业单位内部控制工作现状、存在的主要问题及完善[J]. 财务与会计, 2019, 000(003): 69-71.
- [3] 王利民. 行政事业单位内控信息化建设的思路建议[J]. 财务与会计, 2019, 597(21): 80-81.
- [4] 徐娜. 事业单位会计内部控制的优化措施[J]. 经济学, 2020, 3(4): 71-72.