

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,目前的事业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,所以财务管理与运行方式均不一样,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,需要深入实地考查,经多方位搜集资料,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,需注意的是不能让其他部分门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,2020,45(06):152-152.
- [2]高隽,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.