

事业单位财务内控的完善机制

张俊毅

(中牟县财政局 河南 郑州 451146)

摘要:新会计的制度背景下,事业单位的财务管理要以实现单位稳步发展和最大化绩效为有效管理目标。财务管理是推动事业单位快速发展重要工作,具有现实意义。现在随着事业单位不断深化改革,其财务管理内控工作较为薄弱,由于资金来源为国家资金拨款,财务管理问题不被重视,导致事业单位其他部门的工作不能有序进行。所以,完善财务内控制度是单位管理制度的构建的重要环节,从而提升资产利用率和其他部门的工作效率。

关键词:事业单位; 财务内控; 机制; 会计

引言:由于事业单位的自身性质和运营的环境特点,财务管理重点侧重于内部环境控制,从而实现单位经济和社会效益保持平衡稳定发展,随着国家社会经济体制不断变化和事业单位体制改革,事业单位的财务管理会面临一定风险,无法适应经济新局势,导致事业单位工作绩效不高,社会公众服务满意度也较低,影响了事业单位运作发展,构建完善的财务内控机制的十分必要。事业单位要高度重视财务内控重要性,提升内控管理水平,促进事业单位长远稳定高效发展。

一、事业单位财务内控的重要性

事业单位财务内控主要是通过财务会计信息归纳、整合等一系列工作促进各项经济活动和其他部门工作有序实施。建立完善财务内控制度机制是决定事业单位正常可持续发展的重要因素,进而促进管理水平不断提高。财务内控的主要目标就是确保事业单位所开展的经济活动合法性以及有效合理使用各项资产,明确财务管理各项信息真实性,促进资产利用率最大化,管理工作高效性。事业单位财务内控的重要性主要体现在以下几方面:一是财务内控能有效确保单位财务资金的完整性和安全性,事业单位应该以财务内控管理为侧重点,有序开展财务管理各项工作活动,建立相关的财务管理规章制度,形成以各个部门负责人为核心,约束管理工作人员的规章体制,防止杜绝发生资金流失不明,浪费或者贪污等腐败问题,事业单位科学合理的利用整合内部资金,避免出现资金缺口和无计划投入对外活动,防止财务风险发生,确保资金使用的安全性。二是确保事业单位财务信息的真实性,事业单位对财务进行内部控制可有效强化各个部门管理工作,将财务工作人员合理划分,充分发挥专业人员的工作职责,更有有利于保证财务管理的管理责任不集中,不利于部门相互管理。严格执行财务内控机制不但能减少财务工作的错误,还能细化财务管理,促进财务管理效率提升。三是有效内部控制可以有利于财务管理机制不断完善,健全的内控机制可以有利于及时避免财务问题,将问题得以控制。

二、我国事业单位财务内控现状

(一) 事业单位管理模式的变化

依据当前国家社会经济的不断发展和变革,事业单位的管理模式一般分为三种包括一般化事业单位、实行企业化管理模式的事业单位和依照公务员管理制度的事业单位。在社会经济一体化的背景下财务经济活动已经不再是单一化,逐渐开始趋向多样化,所以,事业单位开始改变自身的管理模式,国家大力提倡事业单位深化改革,适应当前社会经济发展,将事业单位向企业化改革是当下必然趋势,有些单位已经开始采取承包、租赁等经营模式,多数事业单位没有根本性的考虑本单位实际经营状况和管理制度,单纯以短期经济效益为目标,忽视单位长期发展,导致事业单位的财务内控有许多不足之处。

(二) 事业单位财务内控意识薄弱

事业单位在运营管理中,单位多数管理部门的工作人员只是注重自身的政绩,不重视单位未来发展状况如何,由于事业单位的经济资金多数来源于国家财政拨款,导致对事业单位的财务内控制度不重视,事业单位的内部财务管理控制的部门主要由财务部门、审计部门、各个主要管理部门构成。但是现在工作人员对财务内控往往只是依靠财务部门进行,忽略了与其他部门配合管理,有些事业单位的领导和责任人也只会考虑自身利益,忽视自己的工作职责,缺少财务内控意识。

(三) 财务内控制度不健全

随着市场经济的飞速发展和事业单位改革,尽管有些事业单位已经逐渐建立财务内部控制制度,但是缺乏一定的管理经验对于财务内控制度仍然没有科学合理的建立起来,不能满足当下的事业单位财务管理经营目标。事业单位拥有不健全的内部控制机制就会导致一些部门领导存在贪污受贿腐败问题,要严格执行财务内控制度,加强社会公众对事业单位的有效监督。

(四) 事业单位内部不够严格落实监督制度

尽管有些事业单位已经开设内部审计部门,但是单位审计部门可能由不专业工作人员实行,专业型不强就会导致在审计过程中难以避

免错误发生,审计部门的独立性也不强。事业单位的审计部门与财务部门的配合工作不够,联系不够紧密,没有进行对会计工作人员的职责和工作落实情况进行审查,监督力度不够。事业单位在购置资产时,没有进行监督管理导致有些资产没有核查,导致资产闲置或是资金去向不明,还有部分单位违规操作导致经营的财务账目与实际资产有较大差距。事业单位应该加强财务内控监督管理制度,有利于财务账目清晰,规范财务管理,同时也能有效防止单位发生贪污腐败现象。

三、事业单位建设完善财务内控机制的有效对策

(一) 事业单位的工作岗位合理化分工

由于事业单位不断深化改革,根据实际情况,有些事业单位设立的岗位不够科学,由于专业财务管理人员的配备不足和对财务内控管理不够重视,导致有些单位财务管理部门的分工不够明确不合理,一人多岗或是缺少岗位。还有财务管理的记账、经济活动的决策者和执行者没有建立制约关系、有些岗位存在兼职情况,比如:审核兼职出纳等。事业单位要科学合理的划分设立,明确岗位职责,相互独立,彼此配合和制约。对于财务内控管理工作,个别重要的岗位定期轮换,保证工作全面性和透明化。事业单位的岗位进行合理化分工,可以促进财务内控机制得到充分落实^[1]。

(二) 加强财务内控机制的意识

建立完善的财务内控机制的首要任务就是加强内部控制管理意识,然后逐级事项管理机制,让事业单位所有工作人员能够积极参与到财务内控管理机制中,构建一个良好、积极、透明化的财务内控管理环境,事业单位各个部门的领导或是负责人要对工作人员进行明确分工,理清自己岗位职责,不同部门要加强相互工作联系,彼此监督,形成高效的财务内控管理系统。事业单位的有关负责人要对财务管理工作人员,和单位的财务资金支出和收入,还有财务信息的完整性担当起重要责任,明确其重要性,事业单位的财务部门和各个单位的负责人要定期进行培训活动,学习财务内控有关知识,提高事业单位对财务内控机制的重视程度。

(三) 加强监督力度

事业单位的财务部门要充分发挥财务监督作用,同时也到强化事业单位财务人员和其他部门的工作人员的考核、专业技能、工作状况进行定期的监督。事业单位的审计部门或是对外聘请的审计机构与财务部门紧密配合,定期对财务管理人员的工作职能落实状况进行审查,发现问题要及时严格处理,有些事业单位没有尽心有效的监督就会致使财务内控管理在一定程度上约束不够,阻碍单位工作效率提升。不仅要加强对事业单位的内部监督,还要加强外部监督,外部监督可以有效促进事业单位的财务内控监督机制的完整性,提高高层内部控制的意识,在监督过程中可以使工作人员相互学习,促使财务管理高效性。

(四) 建立健全财务内控制度

财务内控制度的建立不仅有利于提高财务管理效率提升而且还可以保证财务信息真实性和准确性,根据不同的事业单位属性和实际经营状况,建立适合有效的财务内控制度,保证财务工作各个环节高效实行,然后识别财务管理各个环节存在的风险,对风险进行分许论证,评估各个风险,最后制定应对风险措施。建立健全的财务内控制度,对财务管理各个岗位的工作内容和方法进行明确规范化确定,从而加大各个部门的监督力度,保证财务管理制度能够有效执行,不是走向形式化。

结论:总之,事业单位有效完善财务内控机制,不仅有利于事业单位可持续性发展,而且还能提升管理水平,提高社会公众满意度。事业单位建设完善财务内控机制的有效对策包括工作岗位合理化分工、加强财务内控机制的意识、建立健全财务内控制度、加强监督力度。

参考文献:

- [1]赵明珠. 试论事业单位财务内控机制建设[J]. 中国乡镇企业会计, 2012(1):130-131.