

事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析

袁娜

江苏盐城环保科技城管理委员会

[摘要]随着行政体制改革的推进和深化,近年来,通过不断提升行政事业单位的内部财务控制力度、充分展现财务管理的职能,事业单位力求不断提升资金使用率,避免国有资金的流失。对于事业单位来说,财务内控的相关制度规定所能发挥的作用是十分重要的。就目前来看,我国事业单位财务内控制度体系仍然处于过渡阶段,这一阶段的主要特征就是制度体系的建设还不完善。但是,我们也必须意识到,财务内控对于维持事业单位正常职能的发挥而言有着十分重要的作用。因此,本文首先从理论层面对事业单位财务内控体系所能够发挥的关键作用进行了分析与说明,随后探析了事业单位内控制度中仍然存在的不足之处,并针对性地提出了应对措施,希望借此推动事业单位财务内控制度的发展,从而推动事业单位整体的进步。

[关键词]事业单位;财务内控制度;问题;对策

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2020.02.1602

事业单位的职能发挥离不开财务管理工作,而做好财务内部控制则是财务管理工作的重中之重。因此,我们必须重视事业单位财务内部控制,进一步完善、规范财务内部控制制度,从而提高事业单位廉政水平,更加充分地发挥事业单位的各项职能。

一、事业单位健全财务内控制度的重要性

只有做好财务内部控制工作,事业单位才能充分提升其内部管理能力。事业单位必须从其管理需求出发,提升内部管理水平和管理环境,为财务工作体系化、规范化提供保障,从而不断提高事业单位资金管理的稳定性和安全性,积极预防可能出现的财务风险,从财务工作出发,不断提升事业单位的工作效率和工作水平。事业单位对财务内控制度的完善和推进是十分重要的工作内容,其重要性主要体现在以下几点:

(一)健全财务内控制度,有利于为事业单位内部管理工作奠定良好基础。所谓财务内控制度,其实就是事业单位以提升其财务内控管理能力为目的,而制定的一系列制度、推行的一系列措施的统称。财务内控制度是事业单位进行财务内部管理的主要制度参考,能够使财务管理工作有章可循、有法可依,能够极大地提升事业单位财务管理的规范性和管理效率。

(二)健全财务内控制度,有利于推动事业单位的廉政建设。不断对财务内控制度进行完善,有利于推动事业单位涉及财务的诸多活动的管理和控制,能够提升对其财务活动的监督力度,并从多个角度、多个环节对其财务风险进行防范,避免工作人员知法犯法、以权谋私、出现财务漏洞,从而能够促进事业单位的廉政文化建设,避免部分人员钻空子、违规违纪。

(三)健全财务内控制度,有利于提升政府资金安全性。一般来讲,事业单位主要的资金来源即为政府拨款,而要想为政府资金提供安全保障,就需要建立健全规范的、完善的财务内控制度。只有这样,政府资金才能用到实处,充分发挥其作用。所以,在建设财务内控制度的过程中,必须对政府资金的使用方式、使用流程、拨付方式等内容进行

详细的规定,确保政府资金的安全性、事业单位开展工作的规范性。并且,在完善财务内控制度的同时,还应当通过财务内控管理提升国有资产的使用效率,避免财务风险,尤其是要严格预防资金流失问题,堵上资金使用漏洞,避免资金滥用现象的发生。

二、现行事业单位财务内控制度的不足

(一)事业单位内控意识不强是众多事业单位都存在的问题。因此,事业单位的财务人员应当自觉提升自身财务内控意识,并将这一意识贯彻落实到所有的财务工作之中,共同推进财务内控制度的完善和发展。目前,我国仍有不少事业单位的领导人员仍然只关注单位的重点业务和主要职能,但是却缺乏一定的财务内控意识,没有认识到财务内控制度的重要性,认为这一工作只需财务人员来付出努力即可,不属于自己的职责范围,因此导致财务内控制度发展的滞后。并且,除了领导人员之外,其他各部门的普通工作人员也需要提升自身内控意识,并将对财务风险的防范落实到工作的各个环节、各个细节之中,只有这样才能不断提升事业单位财务工作的效率和质量。

(二)内控机构独立性较低和缺少专业的财务内控人员部分单位根据需求设立了内控管理制度,且有专业的理论指导实践,却并没有很好的应用该理论。究其原因,是因为内控机构不被重视也没有放到相应的位置。这使得理论与实际分离,导致现实中应用理论进行工作总是违和的,过于生搬硬套,其工作效率也被影响。另外,领导并不重视财务管理人员的专业性,有相当一些单位的财务人员根本无法胜任工作。而单位的责任人也不了解财务管理。故而,整个财务管理体系存在相当大的漏洞,急需查漏补缺,早日更正。否则,财务内控制度就不能发挥出其作用。这其中最重要的几点就是,提高相关负责人重视程度并切实推进财务内控制度管理制度,加强管理人员的专业素质建立合适的选拔体系,同时建立其相关的内外监管机制。

(三)财务内控制度不健全

尽管不少行政事业单位都按规定设立了一个专门的财务内管理制度,但是这其中符合单位实际需要的财务内控制体

系却并不多。大部分单位之所以有这个制度仅仅是因为上级要求，并没有真正的考虑或者没有注重财务内控制制度。这就使得它既没有根据实际需求设置，也不有利于执行。务必先整改重新制定合乎需求且具有可行性的财务内控制制度才行，否则基本上不会起到应有的作用。其他相关问题，也都是不够贴合实际需要也不够重视导致财务内控制制度作用微小。故而，建立财务内控制制度时，一定要让单位根据实际情况来想办法提高其参与人员积极性，好建立起健全的财务内控制体系。

（四）财务内控落实力度不到位

财务内控制管理只有符合单位需要才能发挥其价值，而较高的实操性是实现这一可能的有效保证。可是，实际发展中，财务内控制制度的落实非常不如人意，基本无法落实，浮于表面。这导致预算编制毫无规定可言，可以乱更改实际数额，使其与最终的预算完全不同。又有部分单位，虽然设立了一系列相关规章制度同时有专门的管理人员，可是却并没有选择专业人士管理。因而，管理混乱，固定资产财务与实际并不相符。最后就是，部分事业单位财务管理人员少，基本上一人身兼多职，同时负责记账、复核、制单。故而，财务内控的落实问题不断，对行政事业单位来说现有的管理制度和落实情况根本无法有效保证资产管理。

（五）内部监督机制有待提高

目前，仍有个很严肃的问题，那就是国内部分行政事业单位并不重视财务内控制体系，有的财务内控制体系甚至存在极大的问题，这导致财务内控制体系作用低或不起作用。而且，还有一部分并未建立有效的财务内控制体系，基本上靠内部人员的自我管理。单位负责人也许会从本单位中挑出部分人当财务管理，却并没有很好的重视财务管理人员的专业素养。同时，其财务内控制体系没有与之相配部门，也没有负责审核的人，基本上是财务人员处理，这就极大的造成监管机制形同虚设的状况。

三、改进行政事业单位财务内部控制的措施

（1）安排培训，根据要求制定培训计划，并督促相关人员积极参与学习，借此提高工作人员对财务内控制的理解。其次，就是对单位上上下下提出要求，一起就提高财务内控制体系做出努力，为单位营造一种良好的氛围，让大家更接受财务内控制制度的建立并有利于其落实。在这期间，单位领头人一定要努力看管好内控制制度的建设情况，把内控制制度当作长期不可或缺的存在来对待。

（2）在编制的时候，要充分根据实际情况来安排，尽可能贴合工作需要。根据相关政策的规定为前提，仔细把握单位各环节应用，查找风险点，并在此前提按照内部控制原则，确定最终单位财务内控制制度。

（3）不断提高内外部的监督机制

如何确保内部控制体系能够不断获得改进并始终在实践中发挥其最大作用，最重要的一点在于提高内部控制评价体系和监管机制。因此，必须要有一套完整的、可行的监督评价指标体系。在这个基础上，建立独立的内部审计部门，提高内部监督机制的作用，加强对工作人员专业性。同时确保其检测、评价具有合理性、准确性，其监督检查也要公平公正的处理。这样，才能进一步改善内部审计评价机制。然后，对于外部监管体系，当然是根据实际需求来管，并尽可能确保其运行合理可靠，关键时刻考虑引进第三方产品评价。

（4）建立完善的财务人员准入机制，加强员工专业能力。

事业单位财务内控制的重要性毋庸置疑，其财务管理人员的专业能力也必须过硬，否则这将直接影响内控制的实际作用。故而，事业单位要重视财务内控制相关岗位的选拔，最好拟定一个书面协议规定好选拔标准。另外，不能忽视对财务专业人员的能力培训，应当按需求添加培训课程让财务人员多参加，以确保其能力一直有提升并能始终胜任工作。而且，这样做有利于更好地使内控制发挥其作用，使之成为行政事业单位的有力支撑。

结论

由此可知，对于行政事业单位来说，加强对财务内控制是一件非常必要也十分重要的事情。同时，还需要进一步深入研究改进财务内控制体系，让财务内控制体系可以更好的应用在行政事业单位上。由于政策的影响，国内的财务政策管理制度在不断完善，如今不但能够很好的管理行政事业单位还可以进一步改善公共服务水平。而领导更要以身作则，能力推动财务内控制建设，并鼓励大家积极参与进来。另外，单位还要制定一个行之有效的监管机制，这样才能保证行政事业单位的财务内管理得到有效提升，服务水平自然也会跟上去。

参考文献

- [1]陈娟.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J].中国集体经济,2019,(27):151-152.
- [2]陈艳.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J].纳税,2019,13(21):115.
- [3]刘家标.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J].中国市场,2019,(10):153-154.
- [4]张豫.事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J].时代经贸,2019,(07):34-35.
- [5]孙柏菊.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J].时代金融,2018,(17):201-202.
- [6]王诚.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策分析[J].财经界,2018,(18):91.