

加强事业单位财务管理内部控制的主要对策

贺慧芳

(河南省荥阳市市场发展服务中心 河南 郑州 450100)

[摘要]随着市场经济的发展,事业单位财务管理内部受到各级政府机关的高度重视,已成为经济建设中最重要的问题之一。然而,由于内部控制基础薄弱,财务管理会出现一些现象,如缺乏外部监管、内部目标管理评价标准不完善等,这将严重影响事业单位的整体财务建设水平。

[关键词]事业单位;财务管理;内部控制

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2020.02.271

事业单位内控制度是保障国民经济发展稳定的关键机构,其正常工作状态下将会对社会经济的健康发展产生直接的作用,而事业单位内控制度为了良好的发挥,就一定要把内部相关管理工作搞好,尤其是事业内部业务管理方面,其已成为了事业单位内控制度治理的重点内容,只有对其内部管理能力做出持续的改善,才能使事业单位内控制度本身的内部管理能力得以有效的改善。

一、事业单位财务管理内部控制概述

事业单位的财务内部管理,是为确保事业单位的活动合理、有效的运行,以及维护组织活动的顺利运行而建立的一整套的内控程序、措施和有效方法的内部管理活动。内部控制是一个单位经营行为和财务管理活动的有效整合,通过财务管理行为的内在控制,对单位的财务行为实施有效的管理与监控,确保单位各项事业顺利运转,提升事业单位服务水平,为管理投资决策提供依据。

二、事业单位财务管理内部控制的特点

①事业单位财务管理内部控制的规章制度规定越来越严密和合理。但由于我国事业单位管理制度变革的不断深入,以及社会主义市场经济发展的进一步扩大,事业单位财务管理内控制度的工作也受到了一定的挑战与限制,并根据社会主义市场经济发展规律的实际需求,对单位内部财务工作加以了进一步完善,而与此相适应的内控制度,使得事业单位内部控制财政管理的内容显得更加严密全面。②事业单位财务管理内控控制的主要内容发生重大变化。事业单位的所有经费开支,一直都是由财政予以资助,由于国家财务资金的不断紧缩,事业单位财务管理内部控制的重心慢慢的从管理资金变为经营资金,事业单位财务的所有办公开支大大降低,资金的运用状况将会由财政采购机构的会计中心加以随时监测与管理。

三、事业单位财务管理内部控制的含义

1、提升事业单位工作质量

各事业单位通过财务管理内控控制手段,严格规范履行了单位财务工作,有效提高了事业单位经营管理工作的顺利开展。作为事业单位内控制度的财政管理工作人员,要通过财务内控工作管理制度有效履行各项职责,推动事业单位内控制度的工作服务质量提高,以完成事业单位财务发展总体目标,为社会各界提供更高品质的服务与公共产品。

2、建设服务型政府

不同事业单位财务的职责任务有所不同,而事业单位财务应以服务为主,为民众创造良好的服务是其职责的主要任

务。事业单位财政内部控制管理工作的实施,才能有效地提高社会事业的服务水平,也有助于服务型政府的打造。通过事业机关财政内部控制管理工作的提高,有效防止了各种违法现象的发生,比如经费问题、挪用资金等,从而高效地增强了对事业机关的监督能力,进一步提高了事业机关内控制度的保障能力,为人民群众创造了更加优质的服务。

3、有效保障财政资金的安全

目前部分行政事业单位人员出于一己私利,利用财务内控制度工作方面的漏洞滥用金钱,为避免这类事件出现,有关单位可以采用合理的财务内控制度,来制约有关管理者的言行,同时保证财务控制各项工作的合理性和合法性,并防止由于内在原因和外界影响所造成的投资和财产损失。

4、助力财务改革的推行

事业单位在财政内控管理中,可以正确使用领先的信息化管理手段,对事业机关内的财务管理、预算、审计控制等项目实施统筹控制,由于信息化管理手段的使用,有效地增强了财政管理会计信息数据的真实性,进一步增强了单位财务管理综合水平。另外,通过事业单位财务内控管理工作的开展,还可以保证财税改革措施的正确贯彻,严格地依照国家会计准则进行事业单位内控制度及财务管理操作,在财税改革措施的指导下提升事业单位财务内控管理能力。

四、事业单位财务管理内部控制存在的问题

1、领导不重视内控制度的执行

在事业单位工作中,由于政策因素和历史遗留问题,部分领导只注重抓好业务工作,对内控管理工作并没有特别注意;部分人员专业素养低下,没有责任意识与自主精神,管理工作较为松懈。这都必然导致内控制度在实施过程中出现漏洞,管理与监察力量缺失,管理效能降低,影响事业单位的发展和提高。

2、缺乏风险意识

很多事业单位在工作实际当中并不涉及到生产经营工作,甚至很多工作人员都是以非营利的公益服务方式工作,而不会有任何经营风险问题出现,所以,工作中普遍存在着风险意识不高的状况。没有人意识到公益业务当中也会存在着政治风险和社会风险,人们对于经营风险缺乏深入研究,对风险辨识能力较差,也缺乏对相关的风险评价系统加以建立与健全。与此同时,人们对公共资源配备风险也缺乏关注,部分事业单位财务拥有一定的资源配置权力,但相关部门工作人员想要得到更多的公共资源,对事业单位财务工作人员实施贿赂,严重影响了各类公共资源的有效配置^[1]。

3、相关信息较为滞后

信息系统不够完备,使事业单位中的各部门无法实现有效的信息沟通与互动,影响了各种问题的处理效果,从而形成巨大的后果。如,由于有关机关没有严格按照单位制度对资金实施规范的监督管理,因此存在着资金严重贪污、浪费的问题,加之部门工作人员缺位责任意识,无法通过有效的沟通办法向上级领导反映实际情况。

五、加强事业单位财务管理内部控制的措施

1、加强财务人员专业素质

首先,事业单位主要负责人的专业知识素质和实际素质,代表了管理理念和工作方向,通过提升其专业知识素养,就可以让其更加清楚单位所肩负责任和目标,在遵循社会主义发展观和国家整体理念的同时,也可以理解事业单位财政管理内部制度的关键意义,从而加大对财务管理重视力度,为事业单位管理体系的完善以及具体管理工作的实施,创造良性工作环境。其次,财务人员是财务管理工作的主要执行者,其专业知识素质和业务水平直接决定着事业单位具体经营活动事务办理的效果和水平,管理层应明确提高财务人员专业知识素养的重要意义,定时进行业务培训,或举办有关讲座,并同社会主义市场经济条件下的单位财务发展相匹配,了解新的管理知识,提高财务人员的工作态度和作风,能够在每一环节都贯彻事业单位财务职业道德。

2、提高内部审核工作效率

事业单位的内部审计工作是保证单位财务管理工作的制度顺利执行的前提条件,加强对事业单位财务管理的审计工作,可以有效保证内部管理的有效性和完整性,从而改善内部财务管理条件,为财务管理活动创造有利的环境条件。总的来说,单位财务工作内部控制制度和事业单位财务工作审计制度有着相互互补的共同发展特点,在其有效结合下,可以使事业单位内控制度达到较为完善阶段,同时在合理使用内部审计的资源的基础上,进一步完善研究和分析项目,进一步强化内部业务之间的相互联系,不断完善制度建立,从而确保了事业单位财务工作内部控制功能的最大化实现。

3、提升财政资金利用效益

事业单位要对计划制定及审批做好精细管理,建立完善的计划开支标准,进一步完善计划实施管理,从而完善了计划管理,并建立科学规范的经济计划管理体系,以便于在此基础上确保经济计划的合理实施;要对专项经费进行严格管理,认真达到政府专款专用和单位专门管理的要求;要严格审核原始凭证,不符合条件的坚决不报帐;严格依据财会程序进行权限审核,认真进行财会独立要求。

4、完善预算开支控制制度

要严格地按照计划进行开支管理,具体来说,针对岗位分工控制方面,要切实地将无法相容人员隔离出来;针对权限审批管理方面,要严格地依据批准权限范围,针对事业单位重要的会计工作要进行集中审核;针对会计核算系统控制方面,要根据事业单位的实际建立相应责任体系;针对财产清查管理方面,开展日常盘点确保财产的安全完好等;针对内部报告管理方面,必须能全面反映经济状况;针对电子

现代的技术管理方面,需要合理运用现代手段,防止人为失误;另外,要求内部审计机构必须进行审计评估,发现问题完善对策^[2]。

5、提高事业单位财务会计内部控制意识

事业单位财务及会计工作等内部管理,对于事业单位的管理有着非常关键的意义。所以,事业单位财务领导必须在思想意识上,增强职工对财务会计工作的重视程度,进而保证本单位会计资料的完全、准确真实。同时,事业单位管理者也必须主动采取积极措施,利用各种途径对职工开展内部控制制度的培训与宣传,在员工中建立起事业单位经济业务执行流程中的风险意识,进一步提高职工对财务会计内容管理的重要性意识。

6、建立健全事业单位财务内控制度

首先,防止与财务管理有关的违法犯罪现象产生;第二,减少财政经营风险的发生;第三,使项目审核业务处理的程序更为规范;第四,完善对财政预算管理部门的制约与监督管理,确保财政投入的完整。所以,建设更加完善的事业单位财务管理内部控制制度是必不可少的。事业单位财务管理工作要设定科学合理的岗位职责,明确确定各岗位职责,同时针对各岗位职责内容提出了具体的考评与奖励办法,有利于制约与规范职工的行为;强化部门间的协作与交流,由于财务管理活动和各个部门的工作都密切相关,所以,加强部门间的联系有利于财务管理工作的顺利开展;按照财务管理内部制度体系设置相关的内部审核机制,对财务管理人员及其财务工作全程实施有效监督与管理,以此确保财务管理工作的正常规范实施。

7、提高事业单位内部审计监督力度

内部审计作为事业单位进行再监管的一项行之有效的管理监督制度,主要目的是为促进事业单位进一步完善事业单位内部的管理监督制度,查错防弊,进一步完善事业单位管理。因此,内部审计部门必须与事业单位财务管理部门独立分设,并确保审计人员完全独立于财务部门,唯有如此才能更有效的实现事业单位财务再监管功能。首先,应增强事业单位内审部门对财务部门人员的审计监管能力,进一步确立内部审计机构人员业务的权威性和独立性,强化对审计机构工作人员法律法规、规章制度等知识的培养,进一步提升业务水平;其次,完善和健全事业单位财务审核权限的管理签字机制,完善对事业单位内部各种费用的监督管理,进一步严格控制和完善事业单位财务制度。在审核过程中规定财务工作的每一项开支必须按计划的先后顺序完成审核,规定每一项开支的凭证必须按照审核流程和审查权限进行相应的签字登记^[3]。

8、严格预算编制

预算的编制过程非常复杂,属于比较系统的编制工作方式。在进行预算编制工作的过程中,预算编制人员必须对所有建设项目都作出了科学合理的总体规划,并进行专家论证,再加以全方位的研究检查和综合评估,才能保证预算方案的科学合理。而现在使用比较普遍,并相对合理可行的编制方式为零基预算法,也即是在编制费用计划时,将全部的

(下转第578页)

否存在一些消极的情绪，及时地对其进行开导和鼓励，帮助其解决再职场中与人关系的事情其实并不容易，需要鼓励其用积极的眼光去看待事情，要做好手头的工作。

五、结束语

企业劳动关系管理主要涉及劳动关系管理、员工纪律管理、员工人际关系管理、沟通管理、员工绩效管理、员工情况管理、企业文化建设、服务与支持以及员工关系管理培训。当前企业劳动关系管理中存在着一些普遍性的问题，主要包括员工对于企业的培训频率和质量不满意，员工认为薪酬激励制度存在不公平的情况，员工的绩效考核工作不够客观，员工的考勤管理存在漏洞，以及职场的人际关系晦涩复杂。企业劳动关系管理工作的主要思路为，采用灵活且具有针对性的员工培训模式，要做到薪酬激励的具体实施情况全方位保密，要杜绝对员工绩效考核的主观评判，采用科技手

段解决考勤管理中的漏洞，以及帮助员工梳理人际关系并做好心理开导。对此，企业劳动关系管理工作的对策为，对企业员工采用SaaS培训模式，采用PDCA循环管理模式不断完善薪酬激励保密制度，给员工足够的绩效考核Argue空间，建设智能化的考勤管理体系，以及定期开展人际关系调查工作以及HRBP心理疏导。

参考文献

- [1] 郑庆红. 试析劳动合同在企业人力资源管理中的作用[J]. 现代经济信息. 2019 (08)
- [2] 唐春勇, 刘蓉, 陈婷婷. 基于人力资源管理的和谐劳动关系构建[J]. 西南交通大学学报(社会科学版). 2014 (03).
- [3] 何勤. 基于劳资绩效合作视角的中小企业劳动关系管理新模式[J]. 改革与战略. 2012 (09).

(上接第545页)

计划费用项目的基本出发点均作为零，而不顾及过往在会计阶段发生的费用项目数量和金额，将全部的计划费用项目都以现实需要和可能发生的费用为基准，通过全面剖析费用的影响要素，对计划阶段的各项费用项目一一加以评估，并确定其标准时有无存在问题，以综合均衡的原则完成了预算编制。该方法可以更有效的优化预算编制的效果和服务质量。另外事业单位财务的预算编制要求也更加细致、严格，并必须给予预算编制的时间并加以分析、考核，才能保证方案的品质。

9、收支及采购的控制

收支和采购的管理可以适当减少财力的开销，提高物资的高效可用性，从而保证了事业单位的所有部门顺利运行，也是加强财务工作的最有效途径之一。对事业单位财务管理收支控制的主要内容，包括审核经费的来源是否正确；支付的建设项目要进行相关的审核手续，并满足国家技术规范 and 行业标准的规定；对于支付票据的管理状况和有效性等，则要求对支付的项目更加合理、规范。在事业单位采购管理方面，采购管理部门可以确保资本的运用满足了国家

有关税收政策的规定，并遵循有关的法律文件精神，也因此事业单位可以把采购业务列入部门计划中，并针对部门的实际情况，提出了科学的采购计划，对所采用的管理方法、流程、供应商制度等加以考核，从而全面管理采购活动。

六、结束语

随着时代的发展，以及社会经营管理水平的提高，事业单位的发展也会对社会经济效益形成一定的负面影响，所以抓好事业单位财务内控管理尤为重要，有关部门工作人员也要采取相应措施落实财务内控管理，以推动事业单位财务的健康发展。

参考文献

- [1] 张蕴. 探究加强事业单位财务管理内部控制的主要对策[J]. 现代经济信息, 2016, (13): 210.
- [2] 刘磊. 探究加强事业单位财务管理内部控制的主要对策[J]. 环球市场, 2019, (27): 100.
- [3] 陈明福. 探究加强事业单位财务管理内部控制的主要对策[J]. 纳税, 2018, 000 (006): P. 33-33.