

浅析事业单位加强对下属企业财务监督

熊璐

南昌市东湖区国有资产服务中心

摘要：我国的事业单位正在不断推进的持续推进深化改革中，在事业单位改革中，有重分类为公益一类和公益二类的情况，也有事业单位转为企业的情况，事业单位的公益性目标逐步转变为社会效益和经济效益并重的目标，在当前经济形势的状态下，事业单位对于下属企业财务监管还存在许多问题，为充分发挥下属企业的发展效能，发挥事业单位的社会职能，分析事业单位加强对下属企业财务监督就有必要了。

关键词：事业单位；财务监督；下属企业

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2022.12.228

随着市场经济的快速发展，有的事业单位设立了下属企业或者投资了企业，也有的是由于机构改革，承接了之前已经存在的国有企业和集体企业的监管职责，事业单位财务监督是监督方式中的重要手段，它在帮助规范、监督财务工作高质量运转上具有重要的作用。为了实现企业健康、稳定的发展，必须充分发挥财务监管的作用和责任。这既是健全的国家治理体系的要求，也是促进国有、集体资产保值增值的内在要求。加强对下属企业的财务监管，满足市场发展要求，是事业单位改善对下属企业控制的关键。因此，事业单位应确保加强对下属企业的财务监督，以适应市场发展的外部要求。

本文主要分析事业单位对下属企业财务监督过程中的现状、存在的问题、以及笔者经过浅析后提出相关的建议，以期能促进事业单位对下属企业的监督效果，对促使下属企业规范、有序运行提供一点帮助。

一、事业单位对下属企业财务监督中存在的问题

(一) 财务监督意识弱。一般来说，事业单位和企业执行的是两套不同的会计准则，事业单位的财务主要是负责本级的财务科室职能，特别是基层事业单位，岗位编制少，一般财务股只有会计和出纳两名人员，要完成本单位日常财务核算；编制好本部门的资产月报、年报、部门预算、决算等一系列工作。企业也有独立的财务核算体系，事业单位和下属企业是互相独立的法人，按照政企分开的发展要求，他们之间的财务核算是彼此独立的。事业单位认为在平时的工作当中，只是对企业有监管的责任，而不能直接参与企业的经营决策。由于种种原因，事业单位不容易实现对下属企业的全面监督，事业单位对下属企业缺乏有效限制，导致财务监管

效率低下。更重要的是，下属企业在工作中沟通的主动性不高，事业单位财务监管的主观性不足，导致下属企业财务监管有效性显著降低。

(二) 财务监督力度不够。就当前情况来看，事业单位在对下属企业进行财务监督过程中，由于事业单位本身未建立好统一的、完善的财务监管评价体系，或者由于自身业务的局限性，对下属企业的监管效果不佳；另外财务监督只是事业单位对企业管理的一部分工作，财务监督很大程度上取决于单位领导对监管下属企业的重视程度。另外在开展财务监督过程时，由于整个管理过程比较长，可能会导致监督效果降低。而且有些事业单位下属企业现实情况也很复杂，之前的管理模式和利益链已经形成，想打破之前的模式，加强财务监督遇到的阻力也很大，弱化了财务监督力度，种种原因导致了财务监督的力度不足，成果不大。

(三) 缺乏健全的财务监督制度。所有的财务管理工作要想取得好的效果，都必须依托健全完善的财务制度和标准依据，保障了事业单位对下属企业财务监督的效果。然而，目前来看，事业单位有省、市、区出台相关的专门针对行政事业单位的制度，比如差旅费、培训费、公务接待费的报销标准和程序，而企业可能是根据自身经营成果情况执行的是另外一套财务规定，在财务监管时必须对下属企业的财务制度也要有熟悉度，这也给上级财务部门巡视下属企业带来一定困难；事业单位没有充分重视下属企业财务监管体系的构建，该体系的设计也没有充分考虑下属企业的实际情况。财务监督制度的完整性和特异性不强，使得财务监督制度不能充分

发挥它的指导功能，财务监督效果打折。

（四）财务管理人员综合素质参差不齐。

事业单位的改革正在不断进行，事业单位的下属企业发展呈现出了市场化的发展趋势，因此单位内部的财务管理人员应该随着时代的发展，而不断进行自身专业技能与工作能力的提升，由于事业单位财务人员流动性低，一方面工作的稳定性会降低财务人员不断学习提升的积极性。另一方面由于流动性低，不能和企业财务人员一样，会随着单位变化接触新的同事，学习新的技能。虽然事业单位随着招录和选调越来越公平、公正，选拔了很多优秀的人才，但是财务管理人员的综合素质参差不齐还是导致有些单位的财管工作中比较薄弱。

二、事业单位加强对下属企业财务监督的策略

（一）提高财务基础核算的质量，为财务监督提供保障。事业单位强化对下属企业的财务监督，需要提高财务核算的质量，建立稳定的监督基础。不管是企业自身财务管理，还是事业单位对企业的财务监管，都需要以企业的高质量会计核算为基础。事业单位加强对下属企业的财务监督，可以从以下方面来开展。首先，下属企业在开展财务工作的过程中，要严把财务审核关，尤其是关于报销凭证审核等工作，确保审核报销合理、规范。其次，设置财务复核和财务定期轮岗制度，明确责任分配和权限分配，改进问责机制，以增强对财务人员工作的约束，增强财务工作人员的责任心，切实保障基础核算工作质量。最后，加快建立全面的绩效评估机制，创建每个职位人员的工作动态概况，动态地记录工作人员的工作情况和工作业绩，并设立好薪酬管理制度，把工作表现和绩效工作挂钩，以激发职工的工作责任和热情。

（二）提高对财务人员的专业素质要求。财务管理是否规范，很大程度上取决于财务人员的素养。这个素养不仅是专业技能的素养，还包括工作的责任感，这两项同样重要，只有会计人员的素质提高了，财务管理的质量的提高才有保障。领导要重视对财务人员素质提高的工作，支持财务人员参加一些财务培训，提高财务人员的财务水平和职业道德素养，只有提高财务人员的综合素养，才能使得财务管理及财务监督的工作效果得到

提高。因为财务工作是一个专业性比较强的工作，很多工作可能只有经办人对这个工作最为熟悉，那这项工作做得好不好，工作是否科学，是否能真实反映事业单位的情况，很大一部分取决于财会人员的素质和责任心。可以说提高会计人员专业素质，是单位财务监督工作得以顺利和健康运行的有力后盾。

事业单位要想对下属企业的财务进行有效监督，财务监督经办科室的总体专业能力尤为关键，事业单位要注重不断优化人员任用机制，完善关键岗位人员晋升模式，提高对人员专业素质的要求，打造一支高素质、专业化监管队伍，从源头入手，提升对下属企业财务监督工作的权威性。事业单位在人才选拔任用上，要坚持注重专业能力和职业道德一起考量的原则，把合适的人合理的分配在不同的岗位上。对于关键岗位人员，既要要求其具备较高的专业能力技能，又要有较高的职业道德素养，在开展财务工作中要做到实事求是，履行一个财务人员应有的职业道德素质；要具备较高的专业素养，不断参加会计继续教育的学习，不断更新相关政策法规，提升自身能力水平，确保具备胜任岗位职责的专业知识和道德素质。

财务监督模式创新。在大数据蓬勃发展的时代，财务监督也应与时俱进。依托信息化、数据化的工具，为财务监督赋能，这样能给财务监管起到事半功倍的效果。因此，事业单位应该创新对下属企业财务监督的方式。在具体监管注重做好以下工作。首先注重大数据技术在财务监督中的应用，事业单位可以在监督管控中探索采取实时监督的方式，可以利用一些资金线上监管的平台，把下属企业所有的银行账户信息进行归集，再按照不同的管理层级，给相应的管理人员设置好查阅、转账的权限。其次可以参照财政预算一体化系统的模式，探索建设好企业的一体化模式，把预算模块、资产模块、支付模块、财务报表模块等整合在一起，实现不同系统之间的有效互连，消除信息障碍。使上级主管事业单位能对企业的预算支付方向、支付进度、财务核算实时监管，有非正常发生时预警模块会及时提醒。最后事业单位在下属企业的系统中设置好财务制度标准，在系统中增加审批权限功能模块，可及时识别和防范企业资

金风险。通过这种创新的管理模式，可以实现财务监督由线下监督向线上监督转变，由事后监督向事前监督的转变，增强了财务监督实时性和可控性。

（三）建立健全单位财务管理和评价体系

事业单位建立健全事业单位本级和下属企业财务管理体系，首先是应该建立财务管理制度。各单位应该认真落实政府相关的财务政策和法规，结合本单位的实际情况制定符合本单位实际的财务管理制度，对事业单位重点支出项目比如“三公支出”、“差旅费”“会议费”“培训费”等作出明确的规定，在实际工作过程中严格执行报账审批程序，防止出现资金挪用和违规等问题。其次严格实行内部牵制制度，分设不相容职务岗位。应当设立出纳和会计双岗位，两个岗位职责必须明确划分，做到岗位互相监督。坚持不相容职务相分离的原则，使得不相容岗位的人员之间形成相互牵制机制。比如出纳不能经办采买工作，资产做账人员不能是资产保管人员，这样才能形成相互制约的作用，最大程度防止违规事情的发生，有效落实会计内部控制。最后，建立完善的内部稽核制度，单位可以邀请上级主管单位、或者聘请第三方不定期进行内部审计，查漏补缺，对不规范不合理的行为及时改进。

事业单位对下属企业财务监督的目的，是确保企业严格执行相关财经政策，做到账目真实、客观、完整。客观、准确的财务监督结果不仅可以展现制度的权威性，还能为后续的评价工作提供准确数据参考。主管事业单位应制定好整体绩效评价体系，可以从安全生产、营业增长状况、财务指标来对不同企业进行考核，并把考核结果按季度、半年或年的方式进行通报，对下属企业和人员给予表扬或惩罚措施，以做到奖惩分明。事业单位通过下属企业对财务监督的反应做出相应调整，使得财务监督手段不断完善和提升，促进单位各项管理制度不断完善和更新修改。

（四）发挥好财务内审的工作作用。为了确保下属企业正确记录企业的经济收入、支出等财务数据，事业单位要充分发挥好内部审计的作用，做好对下属企业的财务监督。在审计前企业应设立好完善的各项财经制度、薪酬体系制度等，为内部审计提供标准参照。企业

在进行内部审计时候可以发现不同企业的共性和特性的问题，对共性问题，有制度依据的，要求企业严格按照相关制度整改，对特性的，可以采取一事一议的方式来处理。在审计时，可根据实际情况采取不同的审计方式，对于企业负责人离任的进行离任审计的，重点对企业负责人在职期间的工作业绩，重大支出，人员进出情况等；如果有下属企业进行单位合并的，可以进行清产核资审计，重点理清楚被合并的单位资产负债情况。审计过程中可以根据工作量和工作难度的不同采取从主管单位抽调相关人员或聘请专业的第三方会计师事务所的方式。当审计结束后，为达到审计的效果，要求被审计单位按照审计报告列出的问题严格进行整改，并把相似问题的整改要求类推至所有下属企业。对未整改或者整改不彻底的责任人，分别予以不同的处理。

结语

财务监督在企业管理监督中具有举足轻重的作用，加强事业单位下属企业的财务监督力度，提高事业单位财务管理的效率，具有重要的现实意义。因此加强财务监督是提高事业单位财务管理效率的重要手段。事业单位下属企业由于性质各不相同，有的有着复杂的历史遗留问题，有的也许政企职能还未实现彻底划分，为了使事业单位下属企业得到更好的发展，有效的财务监督手段是必须进行的。事业单位下属企业财务管理工作有着一定的复杂性质，本文对事业单位下属企业财务管理存在的问题进行了简单的分析，并提出了加强对下属企业财务监督的策略，以期对事业单位下属企业财务管理工作得到良好运行提供一点帮助。

参考文献

- [1]唐大鹏,孙晓靓,王璐璐.内控视角下行政事业单位财政财务管理模式优化探析[J].财务与会计.2017,(2).62-64.
- [2]蔡晓.哈佛分析框架下G医院财务管理优化研究[J].硕士学位论文,2022.
- [3]富安塞.大数据背景下高校财务管理优化路径思考[J].大陆桥视野,2022(6).
- [4]周丽萍.事业单位对下属企业财务监督探究[J].中国乡镇企业会计,2016(12)