

事业单位内部控制与财务风险防范措施关键探索

王俊英

山东省枣庄市山亭区财政局, 中国·山东 枣庄 277200

【摘要】事业单位作为我国重要的公益性社会公共组织机构, 对教育、科技以及卫生文化等行业发展具有突出作用。随着我国社会经济的不断深化改革, 事业单位面临的竞争形势越发严峻, 其内部控制以及财务管理内外部环境也发生较大变化, 传统的管理模式已然无法适应高速发展的时代要求。若想有效提升事业单位社会公共服务水平, 势必要提升内部管理水平, 构建完善的财务管理制度, 优化财务风险防范能力。基于此, 本文详细阐述内控制度以及财务风险防范之间存在的管理, 并分别从内部控制以及财务风险防范角度提出有效的管控措施, 旨在全面提升事业单位服务水平, 望予以借鉴和参考。

【关键词】公共组织; 事业单位; 内部控制; 财务风险

受事业单位传统管理思想意识影响, 我国多数事业单位仍然沿用传统粗放式管理模式, 致使内部控制管理不健全, 增加经营管理的风险隐患, 影响了事业单位高效发展。因此, 作为事业单位, 应当迎合时代发展需求, 积极创新管理理念, 基于自身发展特色和业务需求等, 构建完善的内部控制管理制度, 提升财务风险防范意识, 加强财务管理与内部控制管理的强强联合, 为后续教育、科研以及卫生文化等公共事业发展奠定坚实的基础。

1 事业单位内部控制与财务风险防范的联系

1.1 两者之间相同点

首先, 实施主体要求具有高度一致性。事业单位内部控制以及财务风险防范工作中, 重点强调的是全员参与性, 在确认实施主体的情况下, 积极鼓励事业单位内部全体员工参与其中。在此期间, 需要领导阶层与普通员工进行紧密配合, 规范履行岗位职责。领导阶层主要负责事业单位内部控制策略以及财务风险防范方案的制定, 其余人员则需要贯彻落实风险识别、分析以及防范应对等后续工作。其次, 重点强调主动性。事业单位内部控制以及财务风险防范主要强调的是在激烈的市场竞争形势中, 提升事业单位风险规避以及防范能力, 需要明确实施主体的风险防范责任, 落实风险防范目标, 明确风险防范的重点和难点问题, 全面提升风险应对能力。除此之外, 事业单位在经营发展期间往往会受到经济市场发展动态影响, 易发生风险问题。因此, 事业单位需要做好事前调查与预防工作, 才能提升工作成效。最后, 局限性明显。事业单位受上级部门领导要求、经济市场环境以及国家政策等因素影响, 其内部控制以及财务风险防范均存在不同程度的缺陷和不足^[1]。

1.2 两者之间不同点

首先, 理念存在差异性。事业单位的内部控制工作主要是对单位内部业务层面进行明确划分, 并针对常见业务范畴中存在的风险因素进行预防和控制。而财务风险管理涵盖内容更为广泛, 随着时代的不断创新发展, 其管理理念也发生了明显的转变; 其次, 范围存在差异性。内部控制范围主要以事业单位内部各项工作为主, 举例来说, 事业单位内部制度、人员培训以及业务管理等。而财务风险管理范畴涵盖了财务以及非财务活动内容, 例如风险评估、风险调查以及预算管理等多项内容。最后, 效益存在差异性。事业单位内部控制工作的有效实施对提升业务运转效率, 提升内部管理质量, 强调的是提升公共组织服务水平。而财务风险管理强调的是站在财务角度分析问题, 并针对不同阶段存在的财务风险问题制定完善的预防方案, 降低成本支出, 以此提升经济效益。

2 基层事业单位财务风险成因

2.1 认识不足

事业单位管理层领导人员是否具备较强的内控意识以及财务风险防范意识, 对各项工作能否高效开展具有至关重要的作用。随着经济市场改革, 部分事业单位领导阶层更关注经济效益和政绩提升, 受传统管理理念影响, 并未充分认识到财务风险防范意识, 同时, 对内部控制工作缺少足够的认识; 其次, 现有的财务风险防范体系不够完善, 无法对事业单位经营期间存在的风险问题进行精准识别和防范; 最后, 对财务内控认识存在片面性, 无法在事业单位内部形成良好的财务内控氛围, 致使内部控制以及财务风险防范工作无法发挥其应有的作用^[2]。

2.2 内部控制体系不完善

内部控制与财务风险防范工作相辅相成，若内部控制体系不完善，也会影响事业单位财务风险防范效果以及应对能力。虽然部分事业单位逐步构建了内部控制制度，但是在贯彻执行以及管理方面尚存在一定的不足，因此降低了内部控制的职能作用，与现阶段我国现代化事业单位内控需求存在较大差异性。除此之外，部分事业单位在内部控制工作执行过程中，忽视了内部控制环境以及信息沟通等方面的影响，细化程度不足。因此，增加了内部控制执行效果，影响了事业单位社会服务水平。

2.3 财务监督管理不严格，

内控制度以及财务风险管理是全面提升我国事业单位整体服务水平和质量管理的重要基础和前提，具有较强的系统化和动态化特征，一旦任一环节出现不足，均会对事业单位整体管理工作造成较大影响。另外，受事业单位工作性质影响，若财务监督管理不当，并未开展动态化监督和管理，便会影响内控制度以及财务风险防范效果。但是，现阶段更多的事业单位更强调发挥服务职能，并未对财务监督职能进行细化分析，执行能力不足，影响恶劣财务支出信息的准确性和实用性。甚至于部分事业单位存在岗位分离现象，人员冗杂，极大地影响财务监管质量，无法掌握财务风险问题。

3 事业单位内部控制管理措施分析

3.1 提升财务内控管理意识

领导人员思想意识决定着各项工作能否顺利开展。事业单位若想全面提升内控管理质量，降低财务风险发生概率，势必提升自身内部控制管理意识，起到示范引领作用，逐步在事业单位内部形成良好的内部管理氛围。内部管理工作开展期间，需要贯彻落实相关标准要求，加强内部控制宣传和推广，并引导工作人员积极参与到内部控制培训工作中，激发内部控制管理意识。尤其是事业单位领导阶层以及财务管理人员，应当做好榜样和示范引领作用，明确各个部分的岗位职责和权力范畴，避免出现人员冗杂以及身兼多职等问题，确保各部门人员能够各尽其职。除此之外，事业单位还应当加大内部绩效考核力度，将内部控制与单位文化建设工作进行紧密结合，确保全体工作人员能够充分认识到内部控制管理工作的重要性，积极配合内部控制管理工作的实施，最大限度地发挥内部控制管理工作的职能作用^[3]。

3.2 加强全面预算管理

通常情况下，为了降低财务风险问题，事业单位需要严格遵守国家预算管理相关要求以及行业规定，并结合单位具体情况构建完善的全面预算管理体系，并对现有的预

算管理模式以及机制等进行创新优化，以此贯彻落实全面预算管理要求。在事业单位预算编制工作中，应当紧紧围绕我国事业单位战略发展目标以及服务范畴，合理确定各项预算指标，并进行精细化管理，将总体预算目标层层分解，逐步落实到各个管理部门乃至各个岗位当中。同时，还要加强全面预算管理指标的执行力度，积极开展动态化监督和管理，对各项经费支出进行追踪管理，加强财务预算把控，及时发现预算管理工作中的缺陷和不足，加以改正，全面提升预算管理质量^[4]。

3.3 构建完善的内部控制管理制度

事业单位若想提升内部控制管理效果，势必要思想上明确内部控制管理的重要意义，明确岗位职责，逐步在单位内部构建完善的、系统化的权责管理体系。突破传统管理模式下各部门各自为政的不良现象，加强各部门信息交流与沟通，尽可能规范财务核算以及预算编制等活动执行不畅以及被垄断等问题。另外，事业单位还应当构建完善的内部控制管理机制，保障监督、执行以及决策等各个部门的独立性，如此才能尽可能降低其他因素对经济活动决策的影响和干扰，最大限度地保障决策的可行性^[5]。

3.4 强化内部控制意识与能力的提升

随着经济市场体制改革和深化，我国财务资金管理工作要求越发严格，改革力度不断增强，对事业单位财务管理人员专业能力以及综合素质也提出了更为严格的要求，逐步由传统密实下记账、账务分析等工作逐步向预算管理以及风险管理等过渡和发展。因此，事业单位应当加强财务人员的培训工作，掌握先进的财务管理知识和管理技能，扩展眼界，构建高素质财务梯队，具备较强的财务风险防范意识和应对能力，以此大幅度提升事业单位内部财务风险预警能力。除此之外，事业单位应当立足于内部控制制度以及财务风险防范工作，对其运行中存在的短板和不足进行系统化分析和研究，准确评估财务管理关键性内容，明确财务风险等级，制定针对性的防范方案，以此规避财务风险问题。另外，事业单位还应当对财务管理工作中的物资采购、合同签订、执行、资金监管等关键环节进行严格管控，做好监督管理，最大限度地保障事业单位内部决策的可行性，优化事业单位服务水平。

4 事业单位财务风险防范措施分析

财务管理是决定经济市场中任何企业经营效益以及综合竞争力的关键性因素，一旦出现财务风险问题，势必会对企业发展产生不良影响。尤其是事业单位，作为我国公益性服务组织，代表的是我国政府形象，只有加强财务风险防范和管控，提升财务管理质量，才能优化财务管理水

平,促进事业单位高效发展。

4.1 完善财务风险预警机制

新时代背景下,经济市场竞争越发激烈,事业单位若想提升服务水平,降低财务风险,势必要做好财务风险机制,加强财务工作指导,将财务风险防范工作贯彻落实于内部全体过程中,对财务工作进行科学指导。与此同时,财务管理人员在保障部门独立性的同时,还要加强与其他部门之间的沟通与联系,利用先进的财务风险防范理念和技术手段等提升日常管理质量,优化财务风险控制水平。除此之外,还要构建完善的财务风险预警机制,对可能诱发财务风险的各项因素进行明确分析,制定针对性措施予以解决。另外财务部门应当加强宣传,积极鼓励各部门员工主动配合财务风险管理工作的实施当中,切实提升事业单位全体工作人员的财务风险防范意识,并主动为财务风险防范献言献策,发挥集体力量,及时发现财务风险问题,并制定完善的解决措施^[6]。

4.2 合理制定财务风险管理控制目标

我国事业单位经营生产过程中,其财务风险主要源自于各项公益性组织活动中出现的资源浪费以及低效等问题。因此,作为事业单位领导阶层,应当扩展财务管理范畴,充分认识到财务风险防范工作的重要性,贯彻落实财务风险工作,切实履行岗位职责,发挥财务风险防范职能,为推动我国事业单位高效发展奠定坚实的基础。同时,还要结合事业单位实际经营情况,加大财务管理方面的支出力度,并定期组织内部员工开展财务风险教育活动,树立正确的财务风险防范观念,掌握先进的财务风险防控手段,构建复合型财务人员梯队。另外,还要加强财务部门与其他部门之间的沟通,实现信息高效分享与流通,大幅度提升财务风险管理目标的合理性和可行性,明确财务管理各项工作标准。除此之外,事业单位财务部门还应当立足于本单位内部控制制度,合理确定财务风险管理制度,保障两者的高度适配性,确保各项财务风险防范措施得以顺利落地,规避财务管理不良作风,保障事业单位财务风险防范各项工作得以顺利开展^[7]。

4.3 加强对事业单位财务风险防控关键环节的监督和管控

我国事业单位作为重要的社会公益性组织,其财务来源主要以国家财政拨款为主,一旦出现财务风险问题,势必会损坏事业单位社会形象,造成不良影响,因此,在财务风险防控工作执行过程中,管理人员应当加强风险监督,这是有效降低财务风险问题发生概率的主要措施和方法。因此,财务部门应当严格遵守岗位分离工作原则,突破原

有财务管理理念的桎梏,对现有的内部财务监督管理机制进行不断优化和完善,提升财务风险管控水平,降低对事业单位的不良影响。与此同时,作为事业单位,应当明确认识到现有财务监督管理工作的缺陷和不足,正视问题的发生,并将先进的信息技术与财务监督管理工作进行紧密融合,利用信息技术实现动态化信息采集、监督与分析,确保管理阶层能够实时掌握事业单位内部财务信息的最新数据,尽可能规避财务风险问题的发生。除此之外,财务部门还应当着重对事业单位其他部门的财务工作进行严格检查和监督,切实发挥财务风险防范工作职能作用,逐步形成点与面的高效联合,构建动态化财务风险监督模式。另外,事业单位财务部门还应当加强财务风险监督,明确管理规范,充分发挥财务监督管控体系职能作用,对内部各项工作进行监督和管理,发挥财务岗位职能效用,全面提升财务风险防范控制水平^[8]。

5 结束语

综上所述,随着经济市场的深化改革,我国事业单位也面临着严峻的发展形势,如何提升事业单位经营效益,优化服务水平是目前事业单位首要面临的问题。因此,作为事业单位管理阶层,应当充分认识到内部控制以及财务风险防范工作的重要性,结合自身实际情况,构建完善的内部管控制度,并从风险预警、管控目标以及关键性环节监控等角度提出有效的优化措施,贯彻落实内部控制以及财务风险防控工作,尽可能降低事业单位财务风险问题的发生概率,为促进我国事业单位高效发展奠定坚实的基础。

参考文献:

- [1]张倩.事业单位内部控制与财务风险防范[J].现代商业,2020(3):145-146.
- [2]刘三州.基层事业单位内部控制与财务风险防范[J].发展改革理论与实践,2024,40(7):100-102.
- [3]韩卫华.事业单位内部控制与财务风险防范[J].中国乡镇企业会计,2020(10):175-176.
- [4]梁佩珊.事业单位内部控制与财务风险防范分析[J].财经界,2021(24):110-111.
- [5]戴绍兰.事业单位内部控制与财务风险防范[J].会计师,2017(5):55-56.
- [6]朱海燕.事业单位内部控制与财务风险防范[J].现代经济信息,2011(14):134,136.
- [7]谢灿灿.事业单位内部控制与财务风险防范问题分析[J].中国科技投资,2020(23):126-127.
- [8]刘丽雅.行政事业单位内部控制与财务风险防范工作研究[J].财讯,2021(6):126-127.