

事业单位健全财务内控机制核心探索

曹玉玲

江西省南昌市就业创业服务中心, 中国·江西 南昌 330000

【摘要】事业单位作为维系社会稳定的重要角色,需对其财务管理工作进行重点关注。健全的财务内控可对单位财务、业务及稽核等部门的合作进行强化,让各项工作得到有序进展,促进财务工作合法性、规范性提升。本文先对事业单位财务内控的重要性进行分析,接着探析事业单位财务内控面临的问题,并对其进行有效优化,旨在全面推行内控措施,促进事业单位可持续发展。

【关键词】事业单位;财务管理;内控机制

引言

事业单位作为当今社会经济发展中的公共服务提供者,其财务内控的重要性不言而喻。财务内控可为事业单位提供资金安全,让资金使用效率和财务信息可靠性得到有效提升,对事业单位正常运行和社会责任履行产生直接影响。但当前我国的事业单位的财务内控机制普遍存在诸多问题,需对其进行探索与改进,以健全的财务内控体系推进事业单位稳健发展,促进其社会服务能力提升。

1 事业单位财务内控的重要性

1.1 利于强化服务水平

我国事业单位正在朝着服务型模式发展,使得财务内控体系也随之呈现出改革表现。良好的内控机制可帮助事业单位更精确地规划和管理资金、资产及人力资源,让资源得到最大化利用,以此促进服务质量提升。同时,规范化的财务管理流程和内部控制对事业单位不必要的行政浪费现象进行降低,发挥出优化项目执行效率的作用,促进事业单位整体运营效率提升。另外,有效的内部控制可以提供更加准确、可靠的财务数据,为管理层决策提供有效的依据,让决策风险得以有效降低,发挥出推动单位发展的重要作用^[1]。

1.2 利于保障资产安全

内控机制在事业单位中具有至关重要的作用,特别是在监管和保护资产方面,可通过建立清晰的财务管理制度和流程,为资产的安全性、完整性提供有效保证,比如实施资产清查和盘点程序,防止出现资产盗窃、滥用或遗失现象。同时,内控机制可为事业单位合理管理资金、设备和其他资源提供有效帮助,防止单位资源受到浪费和滥用现象影响,让资产的利用价值得以最大化发挥。内控机制还可有效识别、评估和管理财务风险,让资产遭受潜在损失

的可能性得以有效降低。另外,良好的内控机制可让事业单位的财务活动与法律法规保持相符,提升财务信息的透明度和真实性^[2]。

1.3 利于推进廉政建设

良好的财务内控体系不仅是可持续发展的基础,也是推动廉政建设的重要手段和驱动力。财务内控体系对的财务管理流程和决策程序做出明确,将透明、公正、合法作为主要遵循原则,对贪污腐败行为的发生风险进行有效降低。同时,财务内控体系可帮助事业单位实时监控资源使用透明度,降低资源挥霍和滥用的风险。另外,良好的财务内控体系可对良好的组织文化和价值观进行有效塑造,让工作人员的职业道德和廉洁意识得到有效提升。

2 事业单位财务内控面临的问题

2.1 内控管理意识有待提升

事业单位不少员工未能对财务内控的重要性产生充分认识,对内控管理的意义和目标均缺乏较为清晰地认识,容易对其内控管理积极性产生不良影响,让其财务管理中的不当行为发生风险出现一定增加。比如,部分员工未能及时汇报存在异常的财务报告,使得单位存在潜在财务风险。同时,事业单位容易在内部沟通和知识分享方面存在不足,缺乏系统和持续的内控培训,使得员工旨在实际操作中对内控要求和标准存在一定偏差或误解。另外,部分单位未能构建良好的内控氛围,员工无法获取财务内控管理经验,这对其持续学习和成长能力产生一定限制^[3]。

2.2 内控制度与流程不够明确

内控制度与流程不够明确属于当前比较常见的财务问题,容易让财务管理的标准处于不明确状态,进而引发管理混乱等问题,给财务管理工作的效率与质量带来不良影响。同时,不同门、项目之间若在规则和要求方面存在不

一致表现,没有统一的标准和规范,也会给财务管理的一致性和合规性带来较大负面影响。不够明确的审批流程也会引发审批混乱问题,无法对责任人和授权范围进行明确,使得事业单位内部的风险和发生错误的可能性出现增大表现。若缺乏明确的操作指引,财务人员未能实现正确财务操作,容易增加财务风险,给事业单位的财务管理效果带来较大负面影响。

2.3 信息技术应用不够充分

部分事业单位因受到资金、理念等因素影响,存在信息系统老旧、技术落后等问题,无法对现代财务管理的需求提供全面支持,容易引发数据处理效率低下和信息安全风险较大等问题,未能真正发挥出信息技术在财务管理中的真正价值。同时,信息系统与事业单位的实际业务流程存在不够贴合的问题,容易在数据采集、处理和报告等方面显示出效率低下的问题,让财务操作的复杂性、风险性出现增大表现。另外,因信息技术应用不足,事业单位面临一定的信息安全隐患,比如数据泄露、恶意攻击等风险增加,容易对财务数据的保护和管理带来一定挑战。

2.4 风险防控体系不完善

我国事业单位虽然普遍构建财务内控机制,但在执行过程中存在流于表面的问题,未能有明确、系统的控制制度与操作规程对其进行规范,容易表现出管理漏洞和风险点。同时,内部控制流程存在不完善的问题,比如审核、审批程序不规范,责任不够明确等,均会让财务风险无法得到及时且有效的识别与防范。部分事业单位缺乏健全的监督和检查制度,存在财务活动监督、审计不够及时和全面的问题,容易在问题发现与纠正方面呈现一定不足^[4]。另外,财务风险预警措施不够完善,未能关注到风险的突发性、潜在性,一旦在面对突发事件时,无法立即作出合理反应,给财务管理的整体效力带来不良影响。

3 事业单位财务内控机制的健全措施

3.1 提升财务人员内控管理意识

对于事业单位来说,内部控制的推进需从思想层面出发,让领导层、员工的内控管理意识得到强化,充分认识到完善内控制度对财务管理的重要意义。首先,需对传统的财务管理观念进行改进,以内部控制体系的完善作为基础,对业务和财务的融合进行重点关注,让事业单位内所有员工的内控意识均得到提升。其中,领导层作为单位负责人,需具备充分的财务管理认识,主动参与到财务内控管理工作的学习当中,促进自身职业素养提升,让内部控制的重要性得以充分凸显。员工也需定期参与财务内控相

关培训活动,让其了解到内部控制的重要性,逐步掌握更多相关知识,形成全员参与的内部控制体系;其次,要对内控宣传计划的制定进行关注,让宣传目标、内容、渠道与方法得到明确,通过持续的反馈与改进来提升员工内控意识,将内控意识内化为自身的工作习惯,以此实现内部控制风险的有效降低,促进财务合规性提升,也让事业单位的声誉得到有效提升。

3.2 构建完善内控制度与流程

内控制度与流程的明确与否会对事业单位的财务管理效果产生较大影响,需做好管理制度的优化、流程的规范以及沟通的流畅,逐步构建起有序、透明并且有效的财务管理体系,促进内控工作效率和合规性提升,让单位获得持续且稳定的运营与管理。首先,要对内控政策进行明确,一般可借助政策针对内控的目标、范围和责任分工进行明确定义,让每位员工均可清晰地了解到自身在内控体系中扮演的角色和职责,让内控流程的合规性、透明度得到有效保障。比如,结合不同员工的职务和责任,针对财务权限层级做好科学设置,让管理人员拥有更高的批准权限,让基层人员处于相对较低的权限范围,促进决策整体性提升,有效预防潜在的内部欺诈或错误;其次,要对内控流程进行明确,让每笔支出获得科学审批,并对该流程进行明确,让资源的使用情况与相关法规、组织战略目标相符。一般来说,预算编制、支出批准、财务报告和审计等均是内控管理的主要流程,需对其做好记录与管理。在具体审批中,也要以明确的审批流程与路径作为依据,通过层级审批的方式避免“一人独揽大权”的风险,让决策的合法性、公正性得到有效提升。同时,要对资金管理进行重点关注,按照既定流程与标准强化资金使用合规性与效率。一般需构建完善的入账跟踪管理体系,结合相应标准做好票据管理工作。并且,要对各项支出标准进行明确,让支出报销流程得到规范,避免受到资源浪费和不当支出的影响;最后,对联动制度的建设进行关注,让事业单位不同部门间保持平等自由,促进团队协作性提升,为财务内控管理制度的运作提供良好环境^[5]。同时,需要结合单位自身实际探索出合适的制度建设方法,为社会发展提供良好服务。

3.3 利用信息技术强化内控力度

社会的快速发展让信息技术的应用变得更加广泛,并为信息共享、人员交流提供了良好基础。因此,事业单位财务管理工作的开展需将信息技术积极引入其中,让相关信息的安全性、完整性得到提升,为后续财务工作提供可靠依据。首先,要积极构建完善的财务信息网络。需对老化和滞后的

信息系统展开更新、升级, 让其为现代财务管理的各项需求提供有效支持, 促进数据处理效率提升。同时, 要对事业单位的信息技术基础设施建设进行关注, 比如硬件、软件的更新等, 让信息化管理水平、技术支持能力得到有效提升。还要对信息系统、实际业务流程的整合进行关注, 通过业务流程再造、系统定制等手段, 促进财务信息系统数据处理效率提升, 以全覆盖、多点把控的网络体系降低各项操作风险, 为财务内控的完善提供有效保障; 其次, 要对财务信息系统的安全性进行关注。安全性是财务信息系统建设的重点关注内容, 避免因系统不安全带来较大管理风险。要对信息系统开发中的设计方案可行性进行关注, 将所有员工纳入财务信息系统建设当中, 以此实现财务管理效率的提升, 并且要让系统设计方案的合理性、实用性得到保证。同时, 要对信息系统的测试、检验进行关注, 让其存在的安全性、稳定性问题得到解决, 避免对事业单的利益造成较大损害^[6]。此外, 还要积极创建完善的财务信息管理机制, 对容易出现的故障展开及时且有效的应对, 比如病毒防范、软件和硬件安全控制等, 让事业单位的财务信息系统安全性、高效性得到保障; 最后, 要借助信息强化部门沟通, 构建起良好的交流渠道, 为领导层提供有效的财务信息查询方式, 实现单位运营情况的精确把握, 促进决策科学性提升, 减少财务管理风险。

3.4 构建完善的财务风险管理体系

针对事业单位实施完善的财务风险防控措施, 可为其决策提供良好基础, 有效防止单位资金资产受到损害。同时, 还要在追求社会效益的同时有效规避各种风险, 尤其是在当前新的发展环境下, 事业单位处于转型阶段, 面临较为多样的财务风险。首先, 要对财务风险展开有效识别与评估, 一般可借助风险矩阵、SWOT分析等手段, 对各类潜在风险来源展开全面来了解, 比如市场风险、操作风险、法规风险等。同时, 要对财务风险预警识别系统进行有效应用, 对事业单位运行中产生的财务数据信息进行有效收集与归纳, 比如偿债能力数据、资产结构数据、负债结构数据等, 并对多种类型的统计方法展开分析, 让财务风险得到及时且全面的评估, 以此为据制定出有效措施, 让不良财务风险得到有效控制; 其次, 要对预算报表与财务指标的重视度进行提升, 针对财务报表展开深入分析与比较, 让事业单位内部财务状况得到更为全面的把握, 为潜在财务风险的识别提供良好基础。同时, 要对财务风险指标的变化情况展开分析, 对其存在的市场风险、信用风险等展开精准识别, 以此作为依据制定出相应风险控制措施, 实现财务风险的有效防控; 最后, 要对内部审计与外部监督机制的设立进行关注, 针对事业单

位财务管理流程做出有效审计, 让规定好的程度得到贯彻与执行, 做好问题的发生与纠正。同时, 要对内部审计的独立性进行关注, 让其客观性、公正性得到保证, 并且要覆盖到事业单位的各项财务活动和内部控制机制的执行情况, 包括资金使用、会计核算、预算执行等环节, 跟踪问题并做好整改^[7]。另外, 要对外部监督进行关注, 由政府审计机构对事业单位的财务活动展开监督, 让其符合相关政策与法规, 并对其财务活动进行有效监督与评价, 让其透明度、公开度得到进一步改善, 形成双重监督机制, 为财务管理风险解决提供有效保障。

结语

综上所述, 财务内控不仅可以为事业单位的正常运营提供保障, 也可将资金管理的综合效益充分凸显出来, 为单位的可持续发展奠定良好基础。因此, 在事业单位开展财务内控工作时, 需秉承循序渐进的原则, 帮助工作人员提升财务内控意识, 减少人为因素带来的不利影响。同时, 要对内控制度与流程的构建进行关注, 以规范的制度与科学的流程促进财务管理项目合规性提升, 为事业单位财务管理工作提供一定政策支持。此外, 还要对信息技术的应用与风险体系构建进行关注, 为财务管理工作的有效开展提供良好基础, 让单位财务风险得以降低, 实现内控制度的有效落实。

参考文献:

- [1] 张迎迎. 行政事业单位财务内控存在的问题及对策分析[J]. 中国乡镇企业会计, 2021(03): 156-157.
- [2] 仇永红. 构建事业单位财务内部控制体系[J]. 行政事业资产与财务, 2020(03): 75-77+74.
- [3] 唐晓萍. 事业单位如何健全财务内控机制关键探索[J]. 财会学习, 2019(19): 235-236.
- [4] 陆建平. 事业单位如何健全财务内控机制[J]. 商场现代化, 2012(23): 152-153.
- [5] 加强财务管理 健全内控机制 保障资金安全——商务部直属事业单位和商协会财务工作会议召开[J]. 国际商务财会, 2011(05): 7-8.
- [6] 沈龙江. 事业单位如何健全财务内控机制[J]. 现代商业, 2009(23): 233.
- [7] 覃艳帆. 行政事业单位财务内控建设存在的问题及完善对策[J]. 行政事业资产与财务, 2019(12): 37-38.

作者简介:

曹玉玲(1984.3-), 女, 汉, 江西余干, 研究生, (现目前的职称): 高级会计师(副高), 研究方向: 财务管理。