

探究事业单位加强内部控制的重要性与路径

陈亚平 侯中英 刘 岐

白城市林业科学研究院, 中国·吉林 白城 137000

【摘要】社会发展日新月异, 事业单位是提供社会服务的主体, 事业单位的管理效应和管理水平, 影响着服务的质量。事业单位目前管理还存在一定的问题, 包括内部管理质量低下、监管机制不完善、员工综合素质不高等问题, 通过完善内部的监管机制、人员培训、提升风险意识等等措施, 来保障事业单位的可持续发展, 本文分析了事业单位内部控制的重要性, 并且提出内部控制存在的一些问题, 进而提出有效的改进措施, 旨在促进事业单位更好更快的发展。

【关键词】 事业单位; 内部控制; 发展路径

前言

事业单位在我国的经济发展中占据重要的位置, 是我国科技创新的重要力量, 新时代背景下做好事业单位内部控制工作是促进事业单位可持续发展的关键。内部控制、信息统计评价、会计信息统计必须以事业单位的实际工作开展为基准, 进行内部控制评价, 做好规章制度评价、信息统计评价、会计信息统计等等, 全方位多角度评价。但是当前的事业单位发展还存在一定的问题, 如内部信息化水平低下、工作执行力差、制度不完善等等问题, 需要事业单位管理人员有发展格局, 有发展前瞻性, 能探究其中的根源, 找到解决的策略, 从而促进事业单位内部控制管理水平的提高。

1 事业单位加强内部控制的重要性

1.1 确保事业单位财务安全

事业单位加强内部控制对财务信息的作用, 主要表现在三个方面。一, 事业单位做好内部控制工作时, 需要建立起完整的审批程序以及明确的授权过程, 来保障资金交易中的安全, 保障财务信息的公正、透明。举个例子, 事业单位建立资金审批流程, 资金报销流程, 掌握到每一笔资金的流向, 明确财务数据的真实、有效, 杜绝出现资金流向不明, 虚假报账、欺诈等行为的发生。二, 事业单位要在内部形成严格的审计机制, 对资金的流向有真实、客观的记录, 能及时查询到资金的流向, 还可以对资金的使用类别进行分类, 及时纠正错误, 保障财务资金的有效性、准确性。三, 事业单位的财务活动变更, 需要根据内部流程和制度实施, 杜绝出现违法乱纪事件, 确保财务信息真实、客观。

1.2 促进财务管理合法合规

事业单位是执行公共职责的主体单位, 财务管控中必定要遵循国家的相关法律法规, 事业单位强调内部控制, 需要建立起完善的流程规章制度、流程操作等等, 从源头上保障所有财务活动符合要求。事业单位在日常的财务管理工作中, 严格根据法律法规要求执行, 每一项的审核都符合条例依据, 在面对审计工作时, 能够如实应对, 清晰的展现出财务活动符合规范要求。同时, 事业单位还要搭建起风险管控、风险防控措施, 在事业单位内部定期开展自查自审, 及时辨明风险, 采取有效措施进行合理控制, 避免事业单位管理出现违法违规行为, 有效保障财务财产安全。

1.3 保障国有资产完整, 发挥出事业单位职能

事业单位开展内部控制工作时, 可以通过流程规范、技术模式来落实国有资产的监管, 避免出现管理不善的问题发生, 锁住国有资产, 避免资源流失。事业单位在内部搭建起管理责任体系, 明确每一项资产的清单, 内部开展资产审计, 明确资产的结构。同时, 要不断的发挥出事业单位职能, 在单位内部建立起完善的内部控制体系, 保障事业单位的资产能得到高效利用, 提升资产的利用率, 促进事业单位的科学发展。如果事业单位做好内部控制工作, 就能有效的发挥出资产的职能效应, 让事业单位的服务质量和服务水平得到提升, 有效发挥本单位肩负的社会职责。因此, 要求事业单位要从内部的控制体系加以完善, 提升工作效率, 更好的为公众带来优质服务。

2 事业单位内部控制存在的问题

2.1 内部控制重视不足、缺乏内部控制体系

有的事业单位内部控制工作开展不到位, 主要是因为对内部控制不够重视, 影响到内部管理落后。事业单位没有

有效的沟通,也没有健全的管理法规,会影响单位内部的沟通协调工作,出现责任不明确,推诿工作问题的发生。岗位职责没有划分清楚,会导致工作执行的力度和强度不够,降低服务质量。事业单位没有建立起严谨的内部控制体系,没有明确的工作流程,在遇到单位发展重大决策时,没有在内部形成科学的风险评估,从而会影响到决策客观性、准确性,这给事业单位的发展埋下了安全隐患。一般而言,内部控制体系的完善,还包含了报告系统、信息管理方面,事业单位如果没有信息技术的支撑,数据的分析客观性、准确性势必受到影响。有的事业单位在物资采购环节、人力资源管理环节,没有严格根据规范开展,这样的管理非常容易出现问題,影响到工作效率。

2.2 风险评估机制、监督机制缺乏

有的事业单位风险评估机制不完善,很难及时发现问题,一些潜在的风险不能及时将其暴露出来,也就很难采取有效的措施来应对。风险评估机制不够完善,在甄别事业单位内部的风险时也不能进行科学处理,更无法精准预测到风险带来的影响。事业单位在资源分配、风险防控上,也容易导致失衡问題发生。另外,事业单位的风险评估需要静动态同步实施,才能及时把握住风险的变化,及时处理风险。事业单位缺乏有效的监督机制也是一个重要的问題,有的事业单位没有完善单位内部的监督机制,有的事业单位员工利用职务之便进行公款挪用或者敛财,这种严重违法乱纪行为,导致事业单位经济受到了损坏,造成了不良的社会影响,损坏了单位形象。另外,事业单位缺乏监督机制的管控,导致内部人员的分工和职责都不够明确,每个人所负责的工作范畴不清晰,在面对问責时,就会相互推诿,员工工作积极性受到了影响。有的事业单位建立的监督机制不能和绩效评估进行牵制,从而难以调动员工的工作主观能动性。

2.3 员工综合素质不高

员工的工作专业水平、工作态度是保障工作顺利开展之关键,有的事业单位员工对单位工作流程、业务知识了解不够清楚,没有高质量的落实工作,没有将内部控制的各项工作高效完成。例如,员工在进行财务报表的编制时,有的员工对会计准则把握不透彻,就容易在工作中出现错误,从而影响到财务报表的准确性。

员工缺乏风险意识,不能够精准的预测风险,也没有采

取针对性的处置措施,导致风险蔓延,带来更大的影响。另外,事业单位部门之间的沟通协调比较少,信息准确传递受到影响,阻碍了信息传递共享效应。随着信息技术的快速发展,内部控制体系、控制流程更加科学才能满足新时代发展需求。

3 事业单位加强内部控制的策略

3.1 加强内部控制重视度,强化内部控制意识

第一,事业单位要重视单位内部文化建设,内部控制工作开展重心转化到管理模式、管理手段上,将内部控制重视的意识提升,形成全员上下重视内部控制氛围,凸显内部控制的核心价值,强化内部控制意识,提升控制管理工作质量。第二,事业单位要从自身的相关法规条例着手,来逐项的完善到对应的管理政策,让内部控制工作的开展有依据,能落实到位。另外,工作流程的明确也至关重要,这是工作开展符合规范的要求之一,事业单位内部的规章制度,必须具有法律效应,能够更好的促进事业单位快速发展。事业单位可以根据工作范畴,专门成立一个内部控制团队,这个团队由专业人员组成,他们具备专业方面的知识、丰富的工作经验,能快速的梳理事业单位内部控制的问题所在,针对性的进行控制管理。从事业单位的日常工作,控制体系的搭建,内容的规划以及事业单位发展的展望等,通过内部团队的成立,来落实管理工作,将最新的法规、条文渗透到内部控制的流程中,适时调整事业单位内部控制策略,提升内部控制的质量。第三,内部控制是个持续性的工作,可以通过控制情况反馈来不断的优化管理策略,让内部控制更加高效、科学,让内部员工有内部控制的参考依据,提升日常的内部控制工作意识。

3.2 优化内部控制体系,保障工作质量

内部控制体系的完善,需要做好全面评估工作,从事业单位内部现有的制度进行梳理,评估之后,了解到现有制度的漏洞,及时补充缺陷,保障内部体系的完整性、有效性。第二,事业单位的开展应该要根据分析到的结果进行内部体制的优化和改进,从组织构架的补充、管理制度的完善、工作流程的优化等方面,进行全面整改,针对性的制定出内部评估标准,内部的审计部门协同外部机构一同开展评估工作,提出科学有效的建议和改进的措施,保障内部控制机制的科学、合理,收集到的整改信息,及时改进,从而保障事业单位的工作开展的顺畅,满足业务发展

的需求, 顺应时代发展对事业单位的要求。第三, 内部搭建起有效的沟通机制, 及时反馈意见, 保障每个员工都能参与到事业单位内部控制工作中, 从自身的岗位做起, 加强交流沟通, 提升信息的互通性。

3.3 优化风险评估机制, 提高工作内部控制质量

风险评估机制的完善, 才能进一步提高事业单位工作效率, 杜绝风险事件的发生。首先, 事业单位要有对应的风险评估管理的框架, 风险评估工作贯穿到事业单位的各个环节, 覆盖到所有的业务, 有着风险评估的周期要求, 评估内容、流程, 从而加强员工的风险防范意识。其次, 事业单位能精准地识别出各类风险类别, 如操作风险、战略风险、财务风险等, 根据风险的不同来落实分类管理, 成立对应的风险管控小组来识别风险源、控制风险。最后, 风险评估的方式可以是定量、定性或者是定量结合定性的方式开展评估。定性的风险评估常见的有风险矩阵分析模式, 能够精准的评估出风险发生的概率, 风险带来的危害等。定量风险评估方式, 如敏感性分析模式, 能够精准的分析出财务风险危害度, 进而能有相应的应对措施。事业单位内部开展的风险评估工作, 主要是借助到专业的软件来协同, 从而保障到风险评估的准确度。另外, 事业单位要有风险应对措施的制定, 当出现风险事件时, 能第一时间响应并启动。

3.4 建立高效的监督机制, 来促进工作质量的提升

第一, 事业单位制定的监督机制, 需要结合到事业单位的工作范畴, 业务类型, 制定的机制要全面覆盖到事业单位的方方面面, 一般而言, 监督机制的制定, 一定会包含到资产安全管理、风险管理、业务管理等方面, 事业单位能凝聚力量, 提升工作质量, 发挥出资源的有效利用率。第二, 事业单位内部形成完整的工作流程和监督条例, 监督人员根据监督的条例、监督的工作流程开展, 逐项进行监督管理, 标准化的监督模式, 能够将事业单位潜在的危险因素监测出来, 保障监督结果的高效、科学。第三, 事业单位定期对监督的机制、内容进行优化调整, 来满足到事业单位发展的需求, 从而更好的保持全面的监督, 保障监督的结果。

3.5 优化人员培训机制, 提高员工专业素养

员工的工作能力, 工作质量直接影响到内部控制工作的推进, 因此, 需要从三个方面做好人员的培训, 提升员工的工作素养。第一, 事业单位要对员工有针对性的培训计划, 培训计划同事业单位的发展息息相关, 满足事业单位内部控

制的需求。开展培训工作, 需要根据各个岗位的特点来明确培训的内容, 有着科学的培训评价标准, 能保障不同部门、不同岗位员工都能获得精准培训。一般而言, 事业单位的业务范畴、内部政策管理会有所变动, 而培训的内容也会跟着改进, 才能结合事业单位的现状, 提升培训效率。第二, 培训的目标之一是要提升员工的工作操作能力, 可以创新培训模式, 引入案例培训例子, 来提升员工工作的实操性, 能通过案例的解析, 了解到自己的不足之处从而改进。采用多元化的培训方式, 保障培训质量, 可以引入模拟培训模式, 强化员工的工作流程, 工作细则。第三, 事业单位做好培训的评估工作, 反馈培训结果, 可以通过考试的形式、调查的形式, 来了解培训目的是否达成, 进而更好的强化培训的内容和方式。

结束语

事业单位做好内部控制工作非常重要, 内部控制工作的开展可以保障事业单位所有的经济活动行为符合规范要求、提高资产安全性、提升资源利用率, 让财务的信息真实、有效。而且内部控制工作落实到位之后, 还可以避免事业单位贪污腐败问题的发生, 营造出廉政工作作风。目前, 事业单位的发展竞争力非常大, 内部的优化调整, 外部的激励竞争, 需要事业单位做出积极应对, 强化核心竞争力, 促进事业单位可持续发展。

参考文献:

- [1] 刘建东. 基层行政事业单位加强内部控制管理工作的措施分析[J]. 《中文科技期刊数据库(全文版) 经济管理》2024年第3期165-167.
- [2] 温婷. 事业单位内部控制体系的构建与完善[J]. 经济技术协作信息, 2022(20): 62-64.
- [3] 刘倩. 完善事业单位内部控制管理制度的路径分析[J]. 商业观察, 2022(3): 84-87.
- [4] 曾霞. 行政事业单位内部控制建设与优化途径探析[J]. 现代企业, 2022(10): 106-108.
- [5] 丁德莹. 文化事业单位内部控制体系存在的问题与对策分析[J]. 《行政事业资产与财务》, 2024, 1: 2-3.
- [6] 张妍. 海事系统行政事业单位有效开展内部控制审计路径探析[J]. 《交通财会》, 2024, 3: 12-15.
- [7] 赵艳华. 基于COSO框架M事业单位业务层面内部控制流程优化研究[J]. 《知识经济》, 2024, 3: 45-50.