

浅谈内部控制在事业单位资产管理中的应用

宋梦真 张梅楠

黄河河口管理局垦利黄河河务局 山东 东营 257500

摘要：国有资产管理是目前事业单位绩效考核的重点工作之一，而内部控制作为提高资产管理水平的有效途径已成为事业单位的关注点。本文分析了内部控制在事业单位资产管理中的作用，重点研究了K单位资产管理中内部控制的现状以及存在的问题，并对此提出了如何利用内部控制有效提升资产管理水平。

关键词：事业单位；国有资产管理；内部控制；工程项目建设

一、事业单位资产管理内部控制概论

1. 事业单位资产管理内部控制概念

事业单位资产管理内部控制是将内部控制与国有资产管理有机结合，巧妙运用事前防范、事中控制、事后监督流程，通过采用科学的方法对资产的存量及使用情况进行管理、分析、盘点，从资产的取得、使用及增减变动对资产进行控制，提高事业单位资产管理科学性的过程。

2. 内部控制在事业单位资产管理中的重要意义

内部控制的合理应用是事业单位资产得到有效管理的前提条件，能否对事业单位的资产进行科学地管理直接影响到单位各项工作是否可以高效运行。概而论之，事业单位资产内部控制的意义主要有以下几个方面：

(1) 有助于维护国有资产安全完整

国有资产是事业单位开展业务及其它活动的重要物资条件。事业单位资产内部控制是一套严密的制约机制，是维护国有资产产权交易的公平、公正的必要条件，以此来杜绝社会中存在的人情之间的交易和各种暗箱地操作，在公开的交易平台上可以接受社会监督、杜绝低价买卖、违反规定处置资产等情形，从而防止了国有资产的流失，有利于维护国有资产的安全完整。

(2) 有利于提高国有资产使用效率

对事业单位资产进行科学的内部控制能够有效强化事业单位资产管理工作，避免资产闲置、损失、浪费现象的发生，最大限度地提升资产的使用效率。

(3) 有益于确保预算编制科学合理

预算编制是一项重要内容，对事业单位资产的管理和治理至关重要。能否合理编制预算将会直接影响着单位预算资金能否高效使用，也直接关系到

财政资金在事业单位运行中是否安排和使用的合理性，而事业单位内部控制工作的有效实施对资金预算编制科学合理起到决定性作用。因此，加强单位内部控制有益于确保预算编制的科学合理，保障了单位资金使用的有效性科学性。

二、事业单位资产管理中内部控制的现状（以K单位为例）

1. 单位内部控制氛围愈加浓厚

完善的内控环境为资产管理水平的提高提供了保障。营造良好的单位内控氛围有利于维护国有资产安全完整。以K单位为例，在完善单位内控环境方面做出的努力如下：

K单位成立并及时调整内部控制领导小组和工作小组，领导小组组长由单位法人担任，设立内控工作小组办公室，由财务部门作为牵头部门实施内控工作。

内控领导小组主要负责规划本年度内部控制建设方案，对“三重一大”事项研究讨论形成决议，制定了《“三重一大”事项清单》，并根据相关法律法规，结合实际，制定了《大额资金使用管理办法》，以“分级负责、权责统一、严格权限、规范审批”为原则对单位内事务进行管理和监督。

内控工作小组具体负责内部控制基础情况“摸底”工作的沟通、资料统计上报等工作，重点关注内部控制体系建设开展情况并对本年单位内控风险进行评估并出具评估报告材料，使单位在内部控制建设过程中能够做到“有的放矢、心中有数”，更促进单位发现现有内部控制基础的不足之处和薄弱环节，达到“查漏补缺、以评促建”的效果。

2. 资产管理与各项业务联系密切

(1) 资产配置与预算编制相结合

K 单位在加强内部控制工作中将资产配置与预算编制相结合,在财务部门编制单位年度预算前,资产配置申请由资产使用部门提出,报财务部门审核后列入年度新增资产的购置计划中,经过单位领导审批后被纳入单位的预算。资产管理与预算管理相结合,有助于形成资产预算刚性约束,使两者相辅相成推进两项工作的共同发展。

(2) 资产管理与政府采购相联接

资产管理在很大程度上关系着事业的发展,而政府采购是政府行为重要组成部分。K 单位将政府采购工作作为年度重点工作内容之一,成立并及时调整政府采购工作领导小组。严管严控,提高效益,规范采购,根据政府采购的有关程序和步骤完成招标工作,合同期限内实行定点采购管理。涉及到中央国家机关批量集中采购目录的资产首先报送政府采购计划,集中购买收货后报政府采购执行,并按要求上报政府采购季报以及年报。

对于金额较大的工程项目建设,K 单位采用公开招标的采购方式,积极填报招标意向书,经过公开招标五个主要且必备环节对工程项目进行有效监管,并于签订合同后两日内及时对合同进行公示,实现了资产管理与政府采购相联接。

(3) 资产变动与收支业务相匹配

对于国有资产来讲,K 单位遵循公开、公正、公平和竞争、择优原则对国有资产进行处置,填写《中央级事业单位国有资产处置申请表》并附相关资料向上级申报,由上级单位逐级审核后根据批复进行处置,处置后收入按规定上缴国库,实行收入、支出两条线双重管理。对外投资时按流程报送请示,经上级批复后再进行投资,年终决算时在单位财务会计报告中披露。

由上级单位逐级审核后根据批复进行处置,处置后收入按照非税收入管理和财政国库收缴管理的规定上缴国库,实行“收支两条线”管理。对利河浮桥投资时按流程报送请示,经上级批复后再进行投资,年终决算时在单位财务会计报告中披露。

三、事业单位内部控制中资产管理存在问题

1. 历史遗留问题严重

近几年,事业单位国有资产管理制度的日趋完善,历史遗留问题越显突出,具体体现在:账面交接不清楚。随着时代发展资产账由原先的手工记账转变为电脑系统记账,而信息化技术不断更新以及制度

的不断完善,电脑系统中资产卡片录入标准不统一。由于资产管理人员更换时账面交接不清楚,导致近年对年限久远的资产(如:房屋)进行报废时无法准确找到相关的资产卡片,历史遗留问题严重。

2. 资产管理人员业务能力不足

事业单位资产管理人员是事业单位资产控制的重要一环,其专业素养直接关系到事业单位资产管理工作的质量。目前我国部分事业单位资产管理人员素质有待提高,具体体现为:缺乏高度工作责任心与良好的职业道德,对事业单位内部资产管理控制过程中所遇到的各类问题不能进行正确分析处理,进而阻碍事业单位资产控制工作科学顺利开展。

3. 信息交流与沟通不及时

由于事业单位各部门间缺乏必要的联系及沟通,从而实物管理部门不能与财务部门进行及时沟通,在资产发生损毁后,资产账面价值未能及时进行账务调整;其次,资产管理人员未及时与财务会计主体、采购主体及时进行沟通,对资产入库、变动、处置情况未进行及时处理,导致信息的不对称,从而出现账账不符现象。

四、利用内部控制提升事业单位资产管理水平的做法

1. 建立健全权力运行制衡机制

促进各级管理人员廉洁、自律的关键是建立健全完善的权利运行制衡制约机制,事业单位管理者应按要求印发相关部门及工作人员责任清单以及工作规则,依据职位定岗、分配岗位定权、职责明确,制定了部门职责清单和岗位责任清单,权力运行制衡机制得到有效开展,促使内部控制制度得以在事业单位资产管理中有效地执行。

2. 提升资产管理人员职业素质

随着事业单位制度的完善,提升国有资产管理人员的素质工作刻不容缓。要想提升资产管理人员职业素质,提高职业思想建设是关键,让资产管理人员明确资产工作的重要性及意义,不断增强责任心和使命感。其次建立“以老带新”传帮带的工作思路,由于工作变动人员会有一定调整,但老一辈管理员经验丰富,对管理期间资产增减变动情况了解清楚,以老一辈带动新一辈资产管理人员,传授经验做法,这样账面交接更清晰明了,严格按照相关法律法规要求,对资产及时入账、合理使用、安全保管、定期报废。

结语：事业单位资产管理重视度在提升，管好用好这些资产，对保障国家政权正常运转具有重要意义，历史遗留问题、人员素质问题以及缺乏沟通交流等问题使得资产管理任务逐渐加重。而通过对内控制度的完善来合理配置并使用资产，从而提高资产管理水平成为了解决难题的重要举措，在内部控制制度的制约下，事业单位对资产的管理将日臻完善！

参考文献：

- [1] 刘永泽. 关于行政事业单位内部控制的几个问题[J]. 会计研究, 2013(1).
- [2] 杜曼. 浅谈行政事业单位资产内部控制管理模式存在的问题及措施[J]. 西部财会, 2018(07): 36-39.
- [3] 李兴. 基于内部控制的行政事业单位资产管理方式分析[J]. 时代金融, 2015年第12期下旬刊.