

内部控制在事业单位财务管理中的作用

河南省濮阳市范县财政局 孙燕芳

摘要:在我国事业单位改革升级工作持续深化的形势下,事业单位体现出了蓬勃发展的良好局面,但这也对单位构建内部控制体系提出了更高的要求。制定完善的财务内部控制体系,是确保单位顺利运行和长远发展的重要前提。对此,本文根据我国事业单位的具体状况入手,概述了内部控制的作用及概念,分析了建立内部控制体系的重要性,对现阶段事业单位财务管理中内部控制体系存在的问题进行了全面分析,并提出了相应的优化措施,以期能为相关工作者提供参考。

关键词:内部控制;事业单位;财务管理

一、内部控制的概念和作用

内部控制是为了确保事业单位科学管控资金、保证自身在遵守法律法规的基础上开展各项经济活动,以保证财务数据的可靠性和真实性,确保财产的安全性,提高资金的使用率。事业单位在日常经营管理中,应将内部管理作为基础,积极制定健全、可行的规章制度,这一制度可以很好地监管与指导企业管理者和工作人员,确保其规范自身的行为举止,这对企业管理效果与质量的提升有较大的促进作用。对于我国事业单位而言,要想在经营中最大限度地发挥自身的作用及优势,应加强对建设高效、可行的内部控制体系的高度重视,深入探究企业的管理状况与发展战略,建立完善的内部控制体系,有效规范员工的言行举止,保证其可以根据各项规章制度严格要求自身,以进一步提高工作质量及工作效率。

二、事业单位财务管理内部控制的现状

(一)事业单位岗位设置不当

由于人员限制,很多人在事业单位通常身兼数职,但是这也引发了诸多问题,在很大程度上削弱了财务管理人员之间的互相监督和约束作用,也导致财务人员贪污、中饱私囊等现象频繁出现,财务信息的可信度和真实性大幅下降。此外,工作岗位的交错也使得财务账目不清晰,增加了财务管理工作的难度,对该项工作的高效开展产生了很大的影响。

(二)财务人员的综合素质不高

一些专职的财务工作者并未参与过专门的培训,总体素质不高,未充分掌握我国的财经法律和相关的政策方针、规章制度。一些财务人员在开展工作时,盲目听从领导的安排,无法很好地维持财务管理的独立性,无法在会计记录中精准反映各项经济活动,财务数据严重失真,对事业单位的财务管理效果和质量产生了较大影响。

(三)财务管理体系不健全

部分事业单位并未制定合理、可行的财务管理内控体系,认为已经建立了其他的规章制度,就可以发挥内部控制作用,导致财务管理制度不完善,或无法及时健全。有些单位财务岗位安排体现出业务交叉,专职人员分配不足,致使财务人员与部门职责模糊。部分单位没有设立内部审计部门,或设立了内部审计部门,但没有充分发挥其应有的功能,通常表现为有章不循,设立的部门与规章制度仅仅是为应付上级检查。上述问题都会导致财务控制和管理流于表面。比如,财务人员分工的“内部牵制”、印鉴票据分管机制等无法得到全方位落实。

(四)内部控制意识淡薄

增强内部控制意识,是确保相关制度体系顺利落实的重要前提。目前,许多事业单位的工作者对内部控制体系的认知还有诸多误区,在日常工作中对财务管理未引起高度重视,在较大程度造成了财务工作的随意性。财务工作者的认知水平及综合素质存在很大差异,内部控制意识不强,无法给管理人员的决策提供真实依据,导致内部控制落实力度不足。

三、内部控制在财务管理中的具体应用

(一)完善内部控制制度

积极优化和完善内控制度,是事业单位完成战略目标的重要基础。事业单位需严格按照长期性和持续性原则,加大构建内部控制体系的力度,持续优化内部控制工作,从根源上确保内部控制体系的合理性及系统性,从而在开展财务管理工作时,将内部控制贯彻落实到整个过程中,进一步提升内部控制效果和财务管理水平。科学、可行的内控制度,可使事业单位中各部门间互相监督、互相制约,完善内控管理的

具体流程。新时期,事业单位应不断加强对内部控制体系的构建,通过健全的内控制度构建出高效的管理体系。通常情况下,内控制度的构建包括预算、筹资管理、资金管理、财务管理等各项制度。内控人员在开展各项财务工作的过程中,应清楚地确定各岗位的具体职责和业务划分,促使各岗位间互相独立、互相监督,更好地防止扯皮、推诿的情况,大大提升财务管理的严谨性和严肃性。此外,还应制定出一套健全的内部控制机制,对单位资金来源是否完整、合法,各职能部门的资金使用是否满足效益性要求,财务管理机制是否有问题,重大经济活动的开展状况等进行审核,并第一时间监管各种经济活动资金流的具体流向。

(二)强化会计队伍建设

我国事业单位普遍存在财务工作者整体素质差异显著的问题,大多财务工作者的综合素养都无法很好地满足内控管理需求,从而对财务管理的落实造成了较大影响。所以事业单位应积极建设高素质、高技能的财务管理队伍,全方位提升财务工作者的整体素质,加强其专业技能和职业素养,从而更好地达到单位内控管理的要求。第一,事业单位定期组织财务人员参与岗位理论知识和专业技能的学习培训,运用“引进来和走出去”相融合的模式,构建财务工作者培训的常态管理体系,建设出一支学习型队伍。第二,应对财务工作者实施日常岗位练兵、季度和年度考核,积极组织举办先进工作者、岗位红旗手、知识能手等活动,加大力度培训实用性岗位技术,同时采用技术讲课、师带徒等形式,促进财务工作者业务能力的进一步提升。

(三)加强预算管理

对于财务管理来说,预算管理是其中不可或缺的内容,对推动财务管理体系改革有非常积极的作用。事业单位应把预算管理作为重点与出发点,掌握更多实现经营目标的要求及策略,从而促进单位有序建设与稳定发展。此外,事业单位应根据预算工作的具体内容,确定项目立项及编制的操作要求,确保编制工

作的规范性、透明性和公开性,通过各种工作方式与措施,持续提高整体水平及质量。同时,在革新内部控制体系时,事业单位还应把预算编制、分析、执行、调整和后续考核有机结合,增强对各种环境的监控,第一时间对最后的落实状况进行反馈,从而达到合理调控、科学管理的目的。需要注意的是,各个管理工作涵盖的形式及内容较为繁杂,所以在革新内控管理时,事业单位还应将完善改进财务管理体系为基础,达到零基预算与预算细化,在整体上提高财务管理质量。事业单位还需在采用原有模式的基础上,确定财务管理的重点需求,将财务管理的功能作用及新标准充分体现出来,第一时间反映资产变化状况,优化运用并共享数据资源。唯有如此,才可以为事业单位的长久、有序发展提供真实可靠的依据,保证其在激烈的市场竞争中取得更多的机遇及优势。

四、结束语

在我国整体实力持续提高的形势下,社会经济得到迅速发展。新时期,事业单位开始积极参与市场竞争,但以往的财务管理工作对事业单位的发展产生了限制,造成建设资源浪费,且管理水平也在持续降低。基于此,事业单位的管理者应加强对现阶段财务管理体系革新的掌握,加大内控改革力度,使财务管理的真实功能及价值得到最大限度的体现,从而稳步提高财务管理的效率及质量。

参考文献:

- [1]钱春容.财务管理内部控制存在的问题及应对措施[J].中国集体经济,2023,(14):142-145.
- [2]张尉,邵永发,童翔,罗惠玲,李良鹏,赵胜兰.地方农业科研院所财务管理信息化探索与实践——以武汉市农业科学院为例[J].农村经济与科技,2023,34(7):213-216.
- [3]彭冬梅.企业经营管理中会计内部控制的作用及其发挥措施[J].老字号品牌营销,2023,(7):127-129.
- [4]赵红涛.探究集团公司全面预算管理存在的问题及对策[J].财会学习,2023,(10):61-63.