

事业单位内控机制研究

■ 王淑彦

(河北省地矿局第六地质大队, 河北 石家庄, 050000)

一、引言

内部控制指的是单位为促进自身健康稳定发展, 从而采取的调整、规划及约束等控制措施, 主要包括环境、风险评估、活动控制、内部监督及信息沟通五个方面。事业单位是具有一定公益性质的机构, 对于服务社会有着至关重要的作用, 因此, 事业单位进行内部控制对于自身发展乃至社会发展都十分重要。为强化事业单位内控机制, 本文通过文献法和经验法对其内控机制展开了深入研究, 首先概述了事业单位内部控制的意義和目标, 然后, 分析了内部控制现状, 最后提出有效的控制措施, 以供参考。

随着时代的发展变革, 事业单位也发生了一定的变化。事业单位要想实现稳定发展, 履行自身的服务职能, 就应该对内部控制加以重视。内部控制可以促进单位管理效率的提高, 同时能够对相关权限起到制约作用, 避免相应资产的流失。但是目前, 我国部分事业单位在内部控制上, 还存在制度不健全、预算不科学、收支混乱、资产管理不合理及信息化水平低等问题, 这就需要深入研究有效解决对策, 推动事业单位高质量发展, 进而促进社会发展。为此, 事业单位需要从当前内控现状入手, 有针对性地进行内控机制建设。

二、事业单位内部控制的意義

事业单位在社会公共事业管理上发挥着重要作用, 具有一定的公益性质, 是推动社会发展的重要力量。内部控制对事业单位的发展具有决定性的影响, 因此, 事业单位进行科学的内部控制具有十分重要的意义。

第一, 有助于促进管理效率的提高。内部控制制度具有全面性、整体性的特征, 其贯穿于事业单位整体经济活动中, 需要各个部门的积极参与和配合。在进行内部控制的过程中, 各个部门之间不仅仅是合作关系, 同时会相互制约和监督, 这就在一定程度上提高了内部控制的针对性, 使相关人员能够及时发现管理中的不足, 结合单位实际进行优化调整, 不断地提高管理效率。

第二, 有助于进行相关权限制约。对于事业单

位而言, 内部控制主要是对人、权、钱进行的监管控制。内部控制制度能提升会计信息质量与财会信息的真实性, 防止伪造等不良行为的发生, 让相关工作人员不能腐、不敢腐, 促进事业单位的良性发展。

第三, 有助于避免国有资产的流失。在内部控制制度下, 事业单位实现了权限分解。在过去, 事业单位为一人负责制, 这就极易导致贪污腐败等事件的发生, 造成国有资产的流失。内部控制改变了这种机制。目前, 很多事业单位实施多人、多岗的交叉负责制度, 并对相关权限作出了明确规定, 形成了权责一体化制度, 一旦某一环节出现问题, 可以进行快速追责, 及时解决。

三、事业单位内部控制目标

对于事业单位而言, 其内部控制的目标主要有三个。一是确保事业单位涉及的经济活动合理合法。二是保证事业单位的资产安全, 并且让相关资产得到有效利用。三是促进事业单位公共服务质量和效率的提高。与其他企业相比, 我国事业单位内部控制目标具有三大特征。

第一, 企业进行内部控制主要是为了促进战略性发展, 给自身带来一定的经济效益。但是, 事业单位内部控制的目的是预防腐败事件的发生, 防止腐败, 保证资产安全, 推动事业单位稳定发展。从事业单位的角度来看, 它们不仅掌握着很多公共资金, 同时具备充分的公共资源, 如果发生腐败事件, 对社会的影响将是巨大的。基于此, 事业单位在进行内部控制时需要对接责任的落实加以重视, 不可以仅仅追求业务的发展, 这是事业单位与企业最大的区别。事业单位必须认识到遏制贪污腐败的重要性, 重视廉政建设, 利用内部控制达到制衡作用, 做到事前预防、事中监控、事后惩治。

第二, 企业在内部控制上注重的是经营效果, 而事业单位注重的是公共服务的质量和效率。这是因为事业单位具有公益性质, 属于非营利机构, 它们的主要作用就是服务社会。事业单位进行的经济活动, 也是为了促进社会效益的提升。在相关经济活动的评估上, 其依据集中在公共服务的覆盖范围

及人民满意程度两个方面。因此,事业单位在开展相关活动时,需要合理计划,保证相关资金得到科学分配,在预算管理中进行有效监管和引导,不断提升公共服务的质效。

第三,从内部控制形式上来看,事业单位与企业基本是相同的。不过事业单位的内在控制在内容上更加丰富一些。国家对于事业单位的经济活动有着更加严格的要求,强调它们的经济活动必须做到合理合法,要求其科学地设计内部控制制度,保证相关资产的安全。另外,其经济活动涉及的财务信息必须真实有效,如此,才能为事业单位的发展提供决策依据。

四、事业单位内容控制现状

内部控制对于事业单位具有至关重要的作用,事业单位需要足够重视。但是在实际内控中,依然存在几方面的问题。

第一,内控机制不健全。首先,部分单位领导对于内部控制有所忽视,没有进行内控知识的宣传。工作人员对内部控制也缺乏清晰的认知,单纯地认为内部控制是财务部门的事情,与自己无关。此外,在内部控制制度的制定上也存在生搬硬套等情况,导致内控制度与单位实际不符,难以有效落实。

第二,预算管理不合理。预算编制对于事业单位内部控制有着指导性作用。但是目前,一些事业单位在预算编制中存在不符合实际的情况,没有经过全方位考虑就进行预算编制工作,导致预算调整较大。

第三,收支管理不科学。事业单位在发展过程中会涉及一些经济活动,进而会涉及收支问题。一些事业单位存在收支方面混乱的问题,比如相关票据管理不科学、没有明确的检查制度等。

第四,资产管理不合理。对于事业单位中的资产,存在没有深入管理的情况。事业单位应该对资产应该进行分类管理,同时对资产进行定期维护等,但是,事业单位部分相关工作人员在这方面有所疏忽。此外,在资产的处置上,也存在不规范的情况,相关人员没有对资产进行有效盘点,从而造成了账实不符等情况。

第五,信息化建设水平不足。新时期应该重视信息化建设,以此促进工作效率与质量的提高,促进内部控制效果的提升。但是,有些事业单位在信息沟通等方面还没有进行一体化建设,影响了沟通的效率。

五、事业单位内部控制措施

(一)健全内控制度

事业单位要想实现高效的内部控制,就需要以科学的制度为支撑,也就是内部控制制度需要进一步完善。第一,发挥宣传作用。事业单位中所有工作人员都应该具备基本的内部控制知识,只有这样他们才能积极遵守内部控制制度。因此事业单位应该在其内部进行内部控制知识的宣传,让相关知识在单位中实现普及,让工作人员对内部控制有正确的认知,使其认识到内部控制与所在部门是有关联的,而不仅仅是财务部门的事情。这就需要事业单位设立单独的内部控制部门,其中成员应该包含各个部门的人员,实现全单位共同为内部控制发力的目标。第二,科学制定内部控制制度。事业单位在制定内控制度时,不可以对相关制度进行生搬硬套,需要借鉴相应案例,应结合单位实际情况进行优化调整,让制度和单位的发展相适应。同时,事业单位可以聘请相关方面的专家,让其根据国家政策规章及单位实际情况制定内控制度。第三,有效落实内控制度。建立的制度需要得到切实落实,不能让内部控制制度成为摆设。事业单位需要成立专门部门,并使其对内部控制的执行情况负责。对于部门中内部控制执行的关键岗位,应该实行轮岗制,根据单位实际情况确定轮岗周期。通过这种方式可以防止舞弊等情况的发生,能够保证公平公正,有利于事业单位的发展。

(二)重视预算管理

在事业单位的内部控制中,编制预算是重要的内控内容,是单位进行资产管理的源头。预算编制对事业单位资产管理效果具有决定性的影响。对于预算编制,内部控制给出了明确的要求,即程序恰当、方法科学、编制及时、数据准确。一般而言,预算编制工作是由预算部门的工作人员完成的,但是需要其他部门的工作人员积极配合。预算部门工作人员应该加强与各个部门的沟通交流,对资产配置问题进行深入讨论,确保编制中涉及的相关材料绝对真实。事业单位在预算编制的过程中,需要科学合理地对资产进行分配。同时,必须保证所分配的资产符合相关标准,对于不达标的资产,应该避免将其编制到预算中。针对得到批复的资金,在使用过程中,应该强化监督,进行合理控制,保证其能够按照预算编制进行,促进编制实效性的提升。在会计结账日期,事业单位需要重视决算分析,必须确保相关数据的真实、准确,然后,将决算数据与

预算数据进行对比分析,为后期预算工作提供依据。此外,还应该将预算编制工作纳入事业单位绩效考核,在目标、执行、反馈等方面均需要进行量化考核,以此促进预算编制实效性的提升。

(三)注重收支管理

收入支出管理也是事业单位内部控制的重要内容。对于事业单位而言,必须注重收支管理,在现有的收支管理制度上进行完善,同时,健全岗位责任制度。事业单位应该结合收支情况,设置相应的岗位,并且对岗位职责进行明确说明,让相关工作人员明确自身职责。需要注意的是,在设置岗位时,应该考虑职权分割,如会计核算、收款等岗位。除此之外,事业单位对于资金支出,应该进行严格审批。对于审批通过的资金,相关工作人员应该根据规定进行付款。对于事业单位而言,收支项目的种类并不多,主要有经营、资产处置等收益,以及对资产进行维护等所产生的支出。对于收支,事业单位需要严格结合国家法律政策进行管理,保证“收”与“支”的分离。同时,相关监察部门应该对事业单位的收支情况进行监督,针对已经完成的购置款项,需要检查在完成购置后,相关资产是否已经到达标准;对于收支报告的问题,应该利用现代化软件,对相关项目进行细致审核,当其符合报销规定时,才进行报销。

(四)强化资产管理

有效地进行资产管理,可以避免舞弊和腐败事件的发生,保证事业单位相关资产的安全,有效对资产进行利用,使事业单位为社会提供高质量的公共服务。在资产管理方面,事业单位可以从以下四方面进行控制。第一,合理控制资产预算支出。这就需要提高预算编制质量。事业单位在进行相关资产支出的预算编制时,应该集合各个部门的工作人员进行共同商讨,如财会人员、采购人员等,以此来提高预算的合理性。第二,科学控制资产业务授权的批准。首先是资产采购批准的形式必须清晰;其次是相关资产审批的流程必须清晰;最后是相关工作人员的责权范围必须清晰。对于不在规定范围内的资产,相关工作人员不可以自作主张进行审批。第三,有效监督与相关资产具有利害关系的职务。要做到这一点,就需要保证预算编制的合法性,对于负责执行的工作人员与预算编制的工作人员,不可以由同一人担任,以此来防止腐败事件的发生。对于事业单位的资产,从采购环节开始,到最终的处置,都应该有相应的记录。第四,有效控

制相关资产的盘点和维护。对于资产盘点,事业单位的资产必须有明确的记录,方便相关工作人员对资产进行盘点,进而制作出关于资产盈亏的表格,将实际情况报告给上级领导。对于资产维护,应该建立相关资产维护制度,定期地对资产维护,避免资产产生问题,影响资产的正常使用。

(五)加强信息建设

当今时代是信息化社会,各种信息技术在社会生产生活中发挥了重要作用。新时期,事业单位在进行内部控制时,应该注重利用信息化手段,以此来提高单位管理效率与内部控制的效果。事业单位应该建立信息交流系统,促进各个部门间在经济活动上的交流沟通。沟通交流对于事业单位的发展具有至关重要的作用,事业单位的内部控制需要全体工作人员积极参与,沟通交流是使员工产生联系的重要方式。因此,事业单位应该在沟通交流上下功夫,构建现代化的信息系统,使工作人员通过该系统了解单位经济活动等经营情况,同时,让工作人员通过该系统进行线上交流沟通,针对相关活动进行交流讨论,这样就能显著提高沟通效率。信息化系统的构建,可以实现信息共享,工作人员也可以在系统中进行资源分享。工作中存在的问题与经济活动中不清晰的地方,可能会影响工作的有效开展,相关工作人员可以在系统中进行提问,从而快速得到反馈。

六、结语

综上所述,事业单位内控机制建设十分重要,可以促进单位管理效率的提升,保证资产安全,遏制贪污腐败事件的发生,以及促进事业单位稳定发展,更好地发挥事业单位的服务职能,进而推动社会健康发展。基于此,事业单位应该结合自身发展实际,合理地进行内部控制,健全内控机制,注重预算、资产及收支等管理,同时加强信息化建设。

【作者简介】王淑彦(1978—),女,河北石家庄人,本科,高级会计师,河北省地矿局第六地质大队,研究方向为会计。