

# 事业单位财务内控制度问题及对策研究

张生锋

嘉峪关市生态环境局 甘肃 嘉峪关 735100

**摘要:** 本文旨在探讨事业单位财务内控制度存在的问题及其对策。通过对当前事业单位财务内控制度的深入分析,揭示了制度不健全、执行不力、意识薄弱及信息披露不透明等主要问题,并剖析了这些问题的成因。在此基础上,本文提出了建立健全内控制度、加强监督与考核、提升人员素质与意识、优化信息披露制度以及适应外部环境变化等对策与建议,以期提升事业单位财务管理水平提供有益参考。

**关键词:** 事业单位; 财务内控制度; 问题; 成因; 对策

引言: 事业单位作为国家经济和社会服务的重要组成部分,其财务管理水平直接关系到国有资产的安全和有效利用。财务内控制度作为事业单位财务管理的重要基石,对于保障资金安全、提高管理效率具有重要意义。然而,当前事业单位财务内控制度存在诸多问题,严重影响了财务管理的规范性和有效性。因此,本研究旨在深入剖析事业单位财务内控制度的问题及其成因,并提出相应的对策与建议,以期提升事业单位财务管理水平提供理论支持和实践指导。

## 1 研究事业单位财务内控制度问题的意义

### 1.1 揭示财务管理漏洞,推动制度完善

研究事业单位财务内控制度问题,能够揭示当前事业单位财务管理中存在的漏洞和不足。在实际操作中,由于制度设计的不完善或执行过程中的偏差,事业单位财务管理往往存在诸多隐患。通过对这些问题的深入研究,我们可以清晰地看到现有制度的不足之处,从而有针对性地提出改进建议。这不仅有助于事业单位及时发现并修复管理漏洞,防止财务风险的进一步扩大,还能为其他事业单位提供借鉴,共同推动财务内控制度的完善与优化。

### 1.2 提供科学依据,指导制度优化

研究事业单位财务内控制度问题,能够为完善和优化财务内控制度提供科学依据。在明确问题的基础上,我们可以根据事业单位的实际情况和财务管理需求,科学设计内控制度框架,明确各项制度的职责分工和操作流程<sup>[1]</sup>。同时通过引入先进的管理理念和技术手段,如大数据分析、云计算等,我们可以进一步提升内控制度的智能化和自动化水平,提高财务管理的效率和准确性。这种基于科学研究的制度优化,不仅能够提升事业单位的整体运营效率,还能为事业单位的可持续发展奠定坚实基础。

### 1.3 提升财务人员素养,强化内控意识

研究事业单位财务内控制度问题,还有助于提升财务人员的专业素养和职业道德水平。在深入分析问题的过程中,财务人员需要不断学习和掌握新的财务管理知识和技能,以适应不断变化的财务管理环境。同时通过对内控重要性的深入认识,财务人员可以更加自觉地遵守和执行内控制度,减少违规操作的风险。此外通过加强职业道德教育,我们可以进一步提升财务人员的责任感和使命感,使其在工作中始终保持高度的警惕性和责任心。这种专业素养和职业道德水平的提升,不仅能够提高财务人员的个人素质,还能为事业单位的健康发展提供有力保障。

## 2 事业单位财务内控制度问题

事业单位作为公共服务的重要提供者,其财务管理水平和内控制度的有效性直接关系到国有资产的安全、使用效率以及公众信任度。然而,当前事业单位财务内控制度存在诸多问题,这些问题不仅影响了财务管理的规范性和透明度,还可能滋生腐败现象,损害公共利益。

### 2.1 制度不健全

部分事业单位缺乏完善的内控体系,这是导致财务管理混乱的根源之一。内控体系是确保财务管理规范、高效运行的基础,它应该包括明确的权责划分、相互制衡的约束机制、风险评估和预警机制等。然而,在实际操作中,一些事业单位的内控体系往往形同虚设,权责划分不明确,导致财务决策和审批流程混乱,容易出现权力滥用和违规操作。另外由于缺乏相互制衡的约束机制,一旦某个环节出现问题,往往难以及时发现和纠正,进而引发更大的财务风险。

### 2.2 执行不力

即使有了完善的内控体系,如果执行不力,同样会导致制度形同虚设。当前,一些事业单位在内控制度的

执行上存在明显的问题<sup>[2]</sup>。一方面,内控制度往往被当作一种形式,没有真正落实到实际工作中。例如一些单位虽然制定了详细的财务审批流程,但在实际操作中却常常绕过这些流程,导致审批权限被滥用。另一方面,缺乏有效的监督和考核机制也是导致内控制度执行不力的原因之一。没有专门的监督机构或人员对内控执行情况进行持续跟踪和评估,就无法及时发现和纠正问题。同时由于缺乏明确的考核标准,财务人员的内控执行效果难以量化评估,进而影响了其执行内控的积极性。

### 2.3 意识薄弱

财务人员的专业素养和职业道德水平对于内控制度的有效执行至关重要。但当前一些事业单位的财务人员对内控认识不足,风险意识淡薄。他们往往只关注日常的账务处理工作,而忽视了内控的重要性和必要性。这种认识上的不足导致他们的工作中缺乏主动性和创造性,难以适应复杂多变的财务管理环境。同时由于缺乏必要的专业素养和职业道德水平,一些财务人员可能会利用职务之便进行违规操作或泄露财务信息,给单位带来严重的经济损失和声誉损害。

### 2.4 信息披露不透明

财务信息的透明度是衡量事业单位财务管理水平的重要指标之一。然而当前一些事业单位在财务信息披露上存在明显的问题。一方面,财务信息缺乏透明度,公众难以获取到真实、准确、完整的财务信息。这不仅损害了公众的知情权,还可能引发公众对事业单位的不信任感。另一方面,由于缺乏市场化的监督制衡机制,事业单位的财务管理往往缺乏有效的外部约束。这导致一些单位在资金使用和投资决策上存在盲目性和随意性,容易出现资金浪费和违规投资等问题。

## 3 事业单位财务内控制度问题的原因

### 3.1 制度设计缺陷

(1) 缺乏系统性:内控制度应该是一个完整的体系,包括财务审批、预算管理、资产管理、风险管理等多个方面。然而,一些事业单位在制定内控制度时,往往只关注某个或某几个环节,而忽视了整个体系的协调性和完整性。这导致内控制度之间存在脱节和矛盾,难以形成有效的制约和监督机制。(2) 缺乏前瞻性:随着财务管理环境的变化,内控制度也需要不断更新和完善。然而,一些事业单位在制定内控制度时,往往只考虑当前的情况,而忽视了未来的发展趋势和潜在风险。这导致内控制度在面对新情况、新问题时显得力不从心,难以发挥应有的作用。(3) 缺乏科学性:内控制度的设计应该基于科学的理论和方法,确保制度的合理性

和有效性。然而一些事业单位在制定内控制度时,往往缺乏科学的依据和论证,导致制度存在漏洞和不足。例如,一些单位在制定财务审批流程时,没有充分考虑不同业务的特点和风险等级,导致审批流程过于繁琐或过于简单,难以达到预期的效果。

### 3.2 执行机制不畅

即使有了完善的内控制度,如果执行机制不畅,同样会导致制度形同虚设。当前,一些事业单位在内控制度的执行上存在明显的问题。(1) 利益冲突:在财务管理过程中,不同部门或人员之间往往存在利益冲突。如业务部门可能希望获得更多的资金支持,而财务部门则可能希望控制资金支出<sup>[3]</sup>。这种利益冲突如果得不到妥善解决,就会导致内控制度在执行过程中受到阻碍。(2) 信息不对称:在财务管理过程中,不同部门或人员之间往往存在信息不对称的情况。例如,业务部门可能掌握更多的市场信息,而财务部门则可能更了解财务状况。这种信息不对称如果得不到有效的沟通和协调,就会导致内控制度在执行过程中出现偏差或漏洞。(3) 监管不到位:内控制度的执行需要有效的监管和考核。然而,一些事业单位在监管方面存在明显的问题。例如监管人员可能缺乏必要的专业知识和经验,导致监管效果不佳;或者监管制度本身存在缺陷,难以对内控执行情况进行全面、准确的评估。这导致内控制度在执行过程中缺乏必要的约束和激励,难以达到预期的效果。

### 3.3 人员素质不高

财务人员的专业素养和职业道德水平对于内控制度的有效执行至关重要。但当前一些事业单位的财务人员存在明显的素质问题。(1) 专业素养不足:一些财务人员缺乏必要的财务管理知识和技能,难以适应复杂多变的财务管理环境。这导致他们在执行内控制度时缺乏主动性和创造性,难以发现和解决潜在的问题。(2) 职业道德水平不高:一些财务人员缺乏必要的职业道德观念,容易受到利益诱惑而违反内控制度。如他们可能利用职务之便进行违规操作或泄露财务信息,给单位带来严重的经济损失和声誉损害。

### 3.4 外部环境影响

外部环境的变化也会对事业单位财务内控制度产生影响。当前,政策法规变化、市场环境变化等外部环境因素正在不断发生变化,这对事业单位财务内控制度提出了新的挑战。(1) 政策法规变化:随着国家政策法规的不断完善和调整,事业单位财务管理也面临着新的要求和挑战。例如国家对事业单位预算管理、资产管理等方面的规定不断细化和完善,要求事业单位必须按照新

的规定进行财务管理。这要求事业单位必须及时更新和完善内控制度,以适应政策法规的变化。(2)市场环境变化:市场环境的变化也会对事业单位财务内控制度产生影响。例如,随着市场竞争的加剧和财务管理技术的不断发展,事业单位需要更加注重资金的使用效率和风险管理。这要求事业单位必须加强对市场环境的分析和预测,及时调整和优化内控制度,以适应市场环境的变化。

#### 4 完善事业单位财务内控制度的对策与建议

##### 4.1 建立健全内控制度

(1)完善内控体系:事业单位应构建全面、系统的内控体系,涵盖预算管理、收支管理、资产管理、风险管理等多个方面,确保内控制度的完整性和协调性。

(2)明确权责划分:明确各部门、各岗位的职责和权限,建立清晰的权责清单,确保财务决策和审批流程的规范性和透明度。(3)建立相互制衡的约束机制:通过设立不相容职务分离、定期轮岗等制度,形成相互制约、相互监督的内部控制环境,有效防范财务风险。

##### 4.2 加强监督与考核

(1)建立独立的内部审计机构:设立专门的内部审计部门,负责定期对内控制度执行情况进行审计和评估,确保内控制度的有效性和合规性<sup>[4]</sup>。(2)加强外部监督:引入外部审计机构或第三方评估机构,对事业单位财务内控进行独立审计和评估,提高监督的权威性和公正性。(3)完善考核和问责机制:将内控制度执行情况纳入绩效考核体系,对执行不力的部门和个人进行问责,确保内控制度的严肃性和权威性。

##### 4.3 提升人员素质与意识

(1)加强财务人员的专业培训:定期组织财务人员参加内控、风险管理等方面的专业培训,提高财务人员的专业素养和业务能力。(2)提高内控意识和风险意识:通过培训、宣传等方式,增强财务人员的内控意识和风险意识,使其能够主动识别和防范财务风险。(3)强化职业道德教育:加强财务人员的职业道德教育,引导其树立正确的价值观和职业操守,确保财务工作的公

正性和廉洁性。

##### 4.4 优化信息披露制度

(1)建立透明的信息披露制度:制定详细的信息披露标准和流程,确保财务信息的准确性和及时性,提高资金运行的透明度和效率。(2)加强市场化监督制衡:通过公开招标、引入市场竞争机制等方式,加强市场化监督制衡,提高财务管理的规范性和效率。

##### 4.5 适应外部环境变化

(1)密切关注外部环境变化:加强对政策法规、市场环境等外部环境因素的研究和分析,及时了解和掌握最新的财务管理要求和趋势。(2)及时调整和优化财务内控制度:根据外部环境的变化,及时调整和优化财务内控制度,确保其适应性和有效性,为事业单位的可持续发展提供有力保障。

#### 结语

事业单位财务内控制度是保障资金安全、提高管理效率的重要基石。但当前事业单位财务内控制度存在诸多问题,严重影响了财务管理的规范性和有效性。通过深入分析问题的成因,本文提出了相应的对策与建议,以期为提升事业单位财务管理水平提供有益参考。未来,随着事业单位改革的深入推进和财务管理水平的不断提升,相信事业单位财务内控制度将会更加完善和优化,为事业单位的健康发展提供有力保障。

#### 参考文献

- [1]霍伟冰.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J].中国乡镇企业会计,2022(03):129-131.
- [2]赵爱华.对事业单位内控管理的理解[J].财会学习,2022(06):170-172.
- [3]蔡茜.事业单位财务内控制度存在的问题及对策研究[J].商讯,2022(03):25-28.
- [4]王帅,袁昆,张丽丽,等.新形势下行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策探析[J].现代营销(经营版),2020(11):238-239.