

基于预算管理的事业单 位内部控制刍议



汇报人：

2024-01-28



contents

目录

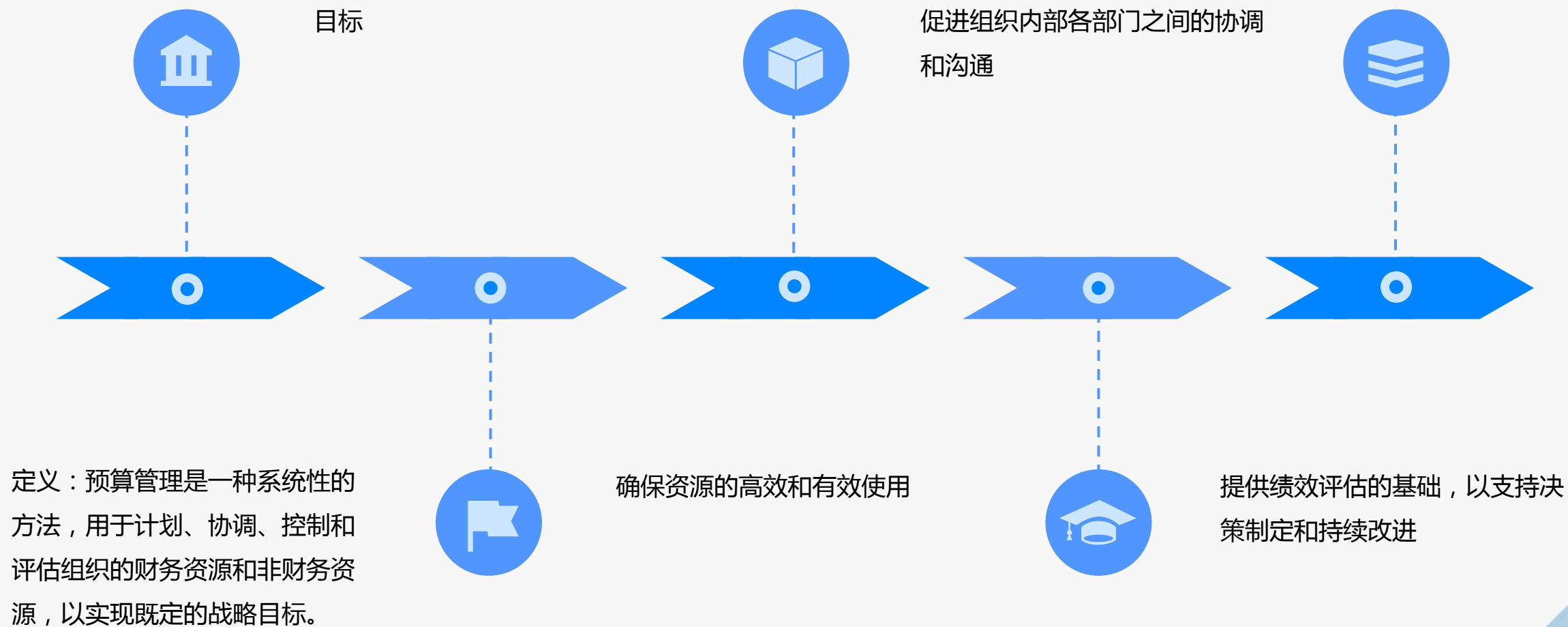
- 预算管理基本概念与重要性
- 事业单位内部控制现状分析
- 基于预算管理内部控制策略探讨
- 关键业务流程优化建议
- 信息系统在内部控制中应用前景
- 总结与展望

01

预算管理基本概念 与重要性



预算管理定义及目标





事业单位特点与需求

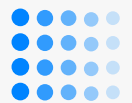


特点

非营利性质，以公共服务为主要目标

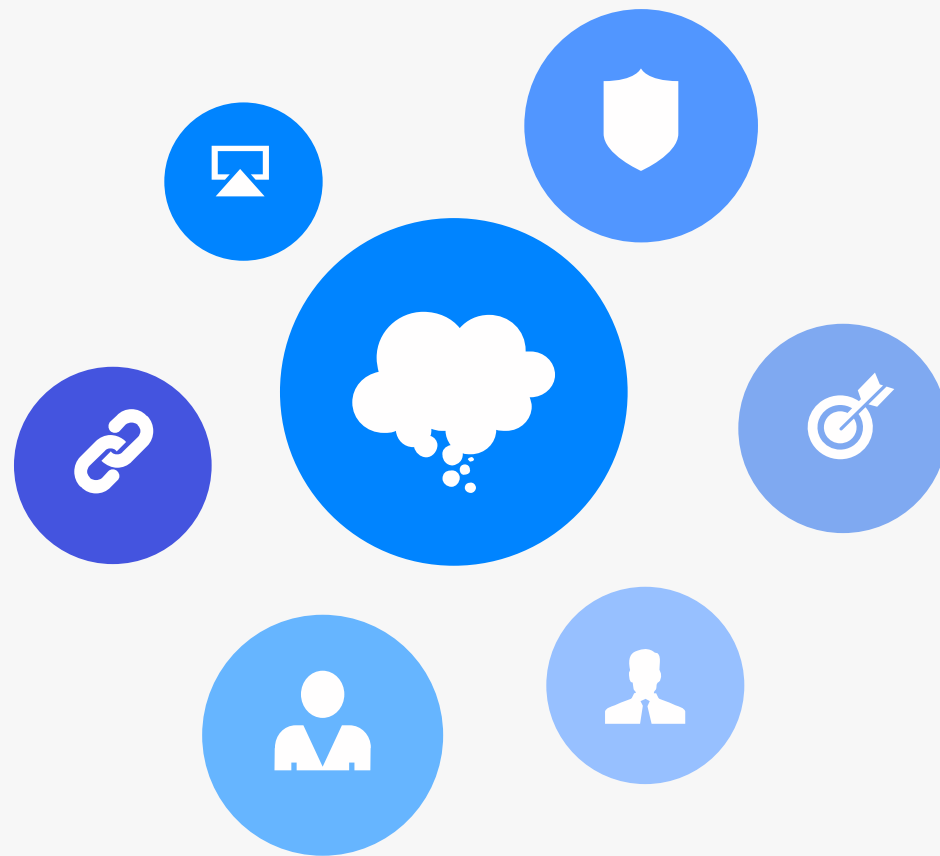


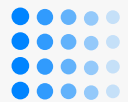
通常依赖政府拨款或社会捐赠作为资金来源



事业单位特点与需求

- 业务活动多样，涉及教育、科研、文化等多个领域





事业单位特点与需求

01

需求

02

需要建立严格的预算管理制度，确保资金使用的合规性和透明度

03

需要通过预算管理来优化资源配置，提高公共服务的质量和效率

04

需要借助预算管理来应对外部环境变化，如政策调整或经济波动

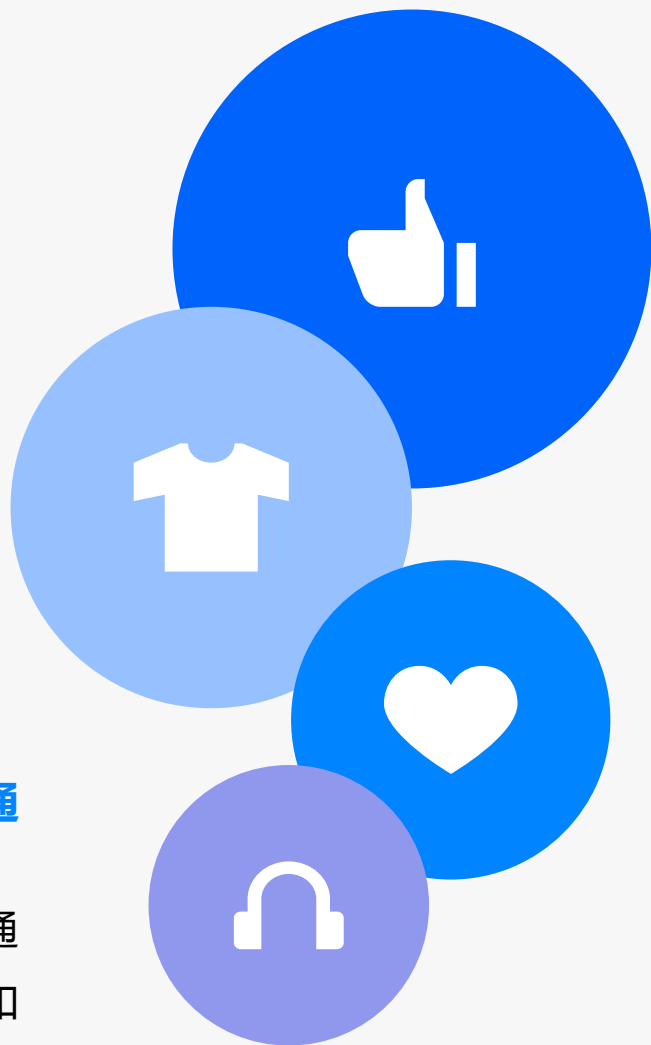
预算管理在内部控制中作用

提高资金使用效率

通过预算的编制和执行监控，确保资金按照计划使用，减少浪费和不合理支出。

促进内部沟通

预算的制定和执行涉及多个部门，通过预算管理可以促进部门间的沟通和协作。



强化风险管理

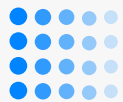
预算管理可以帮助识别潜在的财务风险，并采取相应的控制措施来降低风险。

提供绩效评估依据

预算执行情况可以作为评估组织绩效的重要依据，为管理层提供决策支持。

02

事业单位内部控制 现状分析



内部控制体系建设情况

内部控制组织架构

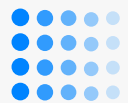
多数事业单位已建立内部控制领导小组，明确内部控制牵头部门，指定内部控制监督和评价部门，为内部控制建设提供组织保障。

内部控制制度建设

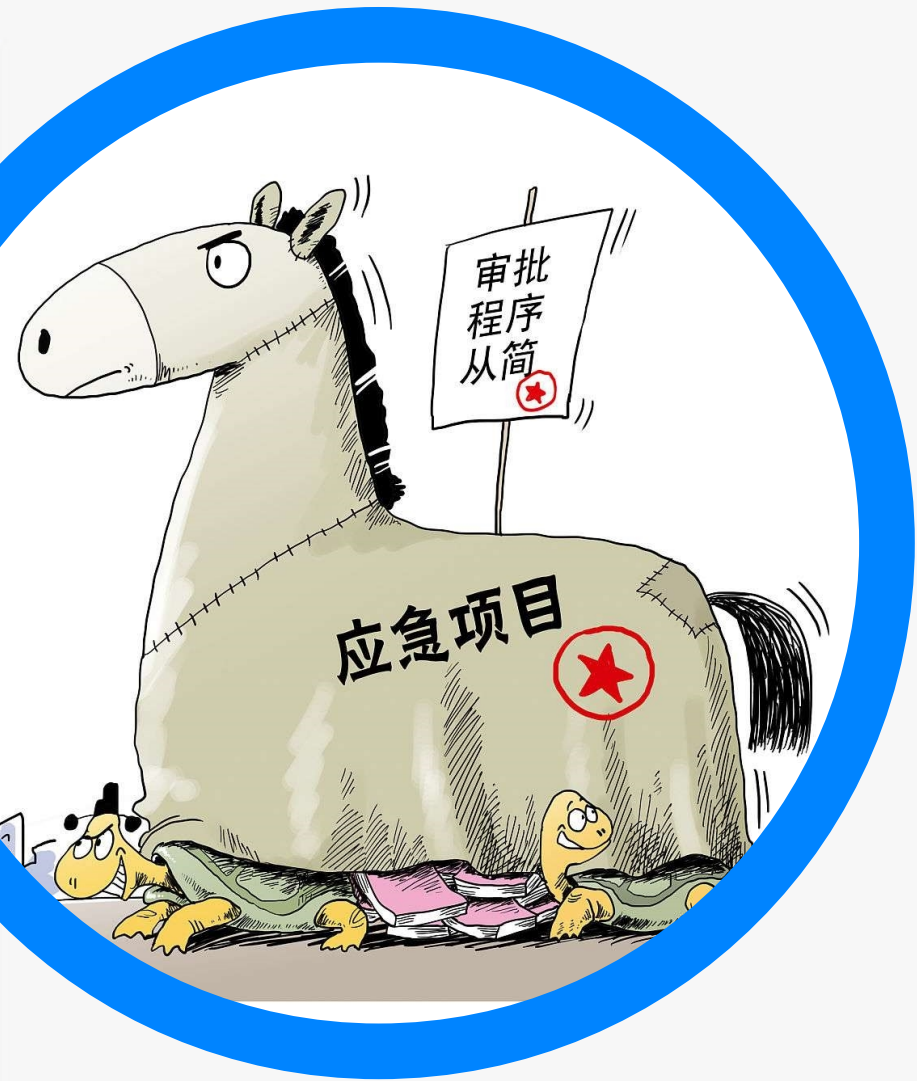
事业单位已制定一系列内部管理制度，如财务管理制度、采购管理制度、资产管理制度等，为内部控制提供制度依据。

内部控制流程梳理

通过对业务流程进行梳理，识别关键风险点和控制措施，将内部控制嵌入到业务流程中，实现业务与财务的有机融合。



存在问题及原因分析



01

内部控制意识不强

部分事业单位对内部控制的重要性认识不足，缺乏全员参与内部控制建设的意识。

02

内部控制制度不完善

部分事业单位内部控制制度存在漏洞或缺陷，如制度陈旧、缺乏可操作性等。

03

内部控制执行不力

部分事业单位虽然建立了内部控制制度，但在实际执行过程中存在偏差或执行不力的情况。



改进方向与目标设定

提高内部控制意识

加强内部控制宣传和培训，提高全员对内部控制的认识和重视程度。

完善内部控制制度

根据事业单位实际情况和业务需求，对内部控制制度进行修订和完善，提高制度的针对性和可操作性。

加强内部控制执行

建立健全内部控制监督机制，定期对内部控制执行情况进行检查和评价，确保内部控制制度得到有效执行。

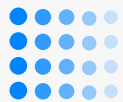
推进信息化建设

利用信息技术手段，提高内部控制的效率和准确性，降低人为因素对内部控制的影响。



03

基于预算管理内部 控制策略探讨

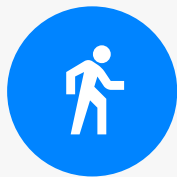


预算编制环节控制策略



明确预算编制责任主体

设立专门的预算编制小组或指定负责人，确保预算编制工作的顺利进行。



制定详细预算编制流程

包括收集资料、分析需求、确定预算目标、编制预算草案、审核与批准等环节，确保预算编制的科学性和合理性。



强化预算编制审核机制

建立多级审核制度，对预算草案进行全面、细致的审查，确保预算数据的准确性和完整性。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/898024001015006101>