

加强行政事业单位财务审计工作的有效策略

王 珊

(拱北海关技术中心, 珠海 519000)

〔摘要〕行政事业对国家秩序的正常运行具有维护作用,这就需要行政事业单位各项工作有序开展。而行政事业单位经济活动的保障就是合理的内部审计工作,财务审计可以保障单位及国家资产的安全。实际上,一些行政事业单位在财务审计方面不够重视,使得财务审计质量和效果比较差,无法更加有效地开展行政事业单位经济活动,在一定程度上影响行政事业单位的健康发展。因此,本文主要围绕如何加强行政事业单位财务审计进行探究,找到提高财务审计水平的措施,希望不断完善财务审计工作,逐步实现行政事业单位的可持续性发展,并期望可以为相关工作者提供参考。

〔关键词〕行政事业单位;财务审计;优化措施

引 言

行政事业单位中的审计部门能够对各项经济活动进行监督,主要监督经济活动是否实现预期目标,以及有没有按照单位的相关制度开展工作,便于提升单位内部管理和控制的水平。在时代不断变化,行政事业单位改革逐渐深入的环境下,以往的财务审计的适用性降低,使得单位经济活动的监督效果减小,影响行政事业单位的持续稳定发展。因此,加强行政事业单位财务审计工作是势在必行的。

一、行政事业单位财务审计

(一) 行政事业单位财务审计的含义

行政事业单位内控制度的财务审计工作主要包括在我国审计法的指引下,由企业的审计部门通过各种方式对行政事业单位财务的所有经营行为进行控制、监控、审计的实际情况。比如说,部门财务计划审核、个人财政收入和费用的审核、企业的生产经营情况审核等。

(二) 行政事业单位财务审计的意义

政府事业单位的财务审计行为可以推动财务制度的标准化,从而严格界定各种财务行为的界限。另外,单位的财务管理审计行为落实在企业行为中,可以更有效地避免经济行为中的非法行为,为国家审计工作的开展提供必要的保证。而且,合理的财务管理审计行为可以维护企业财产的完整性,实现对国民财富的合理保障,其对我国的发展和经济增长具有不可替代的意义。

二、行政事业单位财务现状

(一) 行政事业单位财政收入情况

行政事业单位财政收入是各种经济活动开展的保障,单位应关注财政收入的准确性和有效性,以便于单位合理分配

财政资金。笔者对 2019 年到 2021 年某单位的财政收入情况进行分析,了解到上级补助收入占比最大,其次为一般公共预算收入,而且每年的财政收入都在增长,这也说明行政事业单位财政状况良好,具有良好的发展前景。具体数据如表 1 所示。

表 1 某行政事业单位财务收入 单位:亿元

科目	2021年	2020年	2019年
税收收入	16.1	14.9	14
非税收入	8.6	7.9	6.1
一般公共预算收入	25.6	22.8	20.1
上级补助收入	56.8	49.8	44.9
上年结余	5.1	4.9	3.6
调入资金	5.2	4.5	2.9
债务收入	14.1	10.2	12.8
收入总和	131.5	115	104.4

(二) 行政事业单位财务支出情况

行政单位管理者能够通过各项支出情况了解各项活动的开展状况,从而了解单位经营发展的状况,这也是单位财务审计的重点内容,只有财务支出数据的准确性提高,才能为单位内部控制提供依据,提高内控的效果。具体数据如表 2 所示。

表 2 某行政事业单位财务支出 单位:亿元

科目	2021年	2020年	2019年
拨出经费	35.5	28.1	26.9
拨出转款	13.2	12.5	12.7
事业支出	25.6	20.8	19.5
经营支出	10.3	7.3	8.2
成本费用	2.6	2.9	3.1
上交上级支出	23.1	22.7	21.7
对附属单位补助	3.7	2.9	2.5
支出总和	110.3	97.2	94.6

三、行政事业单位财务审计过程中存在的问题

(一) 未构建完善的财务审计体系

财务审计是揭示行政事业单位自身问题的有效手段,所以行政事业单位应对此给予充分的关注,并加强审计风险的控制。目前,部分行政事业单位在实施财务审计时未能建立科学的财务审计体系,使得财务审计工作规范性和有效性降低,难以发挥其对单位经济活动的监督作用。另外,一些行政事业单位认为财务审计是财务管理的内容,所以财务审计工作由财务管理人员承担时,没有设置专门的审计部门,这样会影响财务审计的准确性和有效性。除此之外,部分行政事业单位在开展财务审计工作时缺少实际的权利,而且审计工作无法与其他内部管理工作形成良好的配合,使得财务审计的完整性不足,起不到很好的实际效果。

(二) 缺少科学的财务审计方法和流程

目前,部分行政事业单位实施财务审计工作时没有科学的方法和规范的流程,这样很容易在财务审计工作中出现疏漏或隐患,从而增加财务审计风险。另外,部分行政事业单位的财务设计方法比较落后,使得财务审计工作比较形式化,无法有效落地实施,无法为会计业务发挥较好的规范与指导作用,无法保证会计报告数据的准确性与合理性,长此以往一定会给单位的长期经营带来不良影响。此外,部分行政事业单位未形成良好的风险管理意识,在财务审计工作实施期间,未深入有效地分析单位审计报告,而且未能够结合单位的实际运营情况和发展情况进行风险评估,使得财务审计工作者无法全面了解风险的负面影响,未能有效提高企业的风险防范能力。

(三) 财务审计人员的专业能力有待提升

现阶段,大部分行政事业单位财务审计人员主要是内部审计部门的员工,虽然这些人员拥有财务方面的基础知识和审计工作经验,但是大多数审计人员的知识结构简单,而且在法律、金融、税务、信息技术等方面缺乏系统性学习,所以对各方面知识的了解不够深入,无法具体应用到行政事业单位财务审计工作中,从而影响财务审计的质量和准确度。另外,一些行政事业单位缺乏财务审计意识,单位领导对财务审计工作的重视程度不足,虽然在形式上设有财务审计职位,但是审计工仅仅仍停留在以往的监督检查角度上,并没有站在单位发展及内部管控层面看待财务审

计工作。同时,由于部分单位的领导缺少审计意识,所以将一些刚刚入职或审计专业能力不足的人员安排在财务审计岗位上,这样使得财务审计工作的质量降低,无法及时发现财务风险,并提出切实有效的解决建议。

四、加强行政事业单位财务审计工作的有效策略

(一) 构建完善的财务审计体系,加强审计监督效力

行政事业单位想要有效地开展财务审计工作,需要建立完善的财务审计体系,为财务审计工作创造良好的环境,从而提高审计监督效益。具体应从以下方面开展工作。

首先,将责任制全面落实到财务审计岗位中。行政事业单位应对财务审计工作的重要性有全面的了解和认知,这对行政事业单位今后的发展有很大的帮助。因此,行政事业单位应积极完善财务审计工作,并将岗位责任制在财务审计工作中有效落实,对每个财务审计人员的职责与责任加以明确,提高财务审计人员的责任心。另外,对于财务审计工作效率低和工作表现不好的部门或工作人员,单位应该借助取消该或者合并部门的方法,提高财务审计工作的质量。其次,行政事业单位要求财务审计人员对审计报告进行总结,一旦发现问题必须及时有效地处理。同时,财务人员应定期对自身工作以报告的形式进行总结,之后再与单位的管理人员加以研究,发现问题在第一时间加以处理,并为行政事业单位财务管理高层领导制定决策提供合理的意见。最后,要构建独立的审计部门。行政事业单位需要设立独立的审计部门,以此确保审计工作的独立性,对单位预算执行及各项活动进行有效的审计监督。另外,审计部门的成员应该由单位领导挑选,这样能够提高审计部门的权威性,促进财务审计工作效率和质量的提高。

(二) 创新财务审计方法,深化财务审计工作

随着信息技术的不断发展和广泛应用,行政事业应重视财务审计工作的信息化建设,有助于提高财务审计工作的精准性。首先,行政事业单位应借助计算机网络技术创建信息交流平台,让各个部门通过交流平台实现财务审计信息的良好交流,从而推动行政事业单位资源的优化配置,完成财务信息的共享,这样可以为财务审计工作提供正确的财务数据,有利于财务审计风险的防控,提高财务审计质量。其次,建设全国性的审计系统。行政事业单位可以利用互联网技术搭建全国互通的审计系统,单位审计人员

可以通过系统了解各个行业的审计专业知识,促进各行业内审计人员的交流,有助于审计人员提高业务水平。再次,行政事业单位要注意对财务审计工作思路的调整,改变事后处理问题的工作思路,需要积极做好事前预防工作,将财务审计工作渗透到行政事业单位的各项工作当中,单位的决策过程要让财务审计人员参与,以有效地降低单位财政资金的浪费,同时还能避免出现违法徇私的行为,确保行政事业单位资产的安全。最后,规范财务审计操作。行政事业单位审计部门要对财务审计的连续性加以关注,还要考虑单位资金使用的连续性。所以,单位财政审计工作人员一定要针对单位近期的审计状况、在审计中发现的重大问题及改善情况等,进行审计工作,以做到有的放矢。同时,在整个审计流程中,单位财政审计工作人员也要严格遵循会计规范要求,以规范运行,提高效率。

(三) 注重财务审计人员专业能力的培养,提高审计水平

财务审计人员是行政事业单位审计工作实施的基础,而且财务审计人员的专业水平很大程度上决定审计效果。目前,部分行政事业单位配备的财务审计人员的专业能力不足,影响审计效率和质量。因此,行政事业单位应加大财务审计人员专业能力的培养。第一,要制订科学的培训计划。行政事业单位需要对财务审计人员进行阶段性的专业技能培训和思想培训,让财务审计人员熟练掌握先进的工作理念、工作技能、业务知识和相关法律,以便提高财务审计人员的业务能力和素养。第二,单位领导要加大对财务审计工作的认知,充分落实该项工作,监督管理单位每项活动的开展。同时,要在单位内部积极宣传财务审计工作的重要性,调动单位员工积极配合财务审计工作,有利于财务审计工作的充分落实。第三,强化信息素养建设。内部审计重点是对会计的实务要求予以适应,在充分配备了信息化审计软件之后,就必须对内部审计人员实施信息化素养建设工程,并严格坚持“边建设、边学习、边应用”的原则,积极组织内部审计人员开展有关信息化审计业务的训练活动,如压迫式训练、密集式训练等,从而增强内部审计人员本身的信息化审计能力。第四,制定完善的考核制度。行政事业单位应注重对财务审计人员的考核,在日常工作中可以通过月度和季度考核检查财务审计工作情况,形成对财务审计人员的约束作用,

提高财务审计人员的工作质量。在培训中要对财务审计人员进行考核,确保财务审计人员积极学习各种知识。第五,通过科学地进行有关财务管理审计工作的新发展的研究,确保财务管理工作能与时俱进,并确保有关人员可以及时掌握最新的技术,并将其运用于现实工作环节之中,以进一步提升财会效率与服务质量,为今后工作的全面开展奠定良好的人员基础。

(四) 完善法律制度,明确审计部门职责

目前的审计法规定司法层次较低,无法控制会计活动中的潜在风险,从而影响审计工作的质量。审计部门作为行政事业单位内控制度的中心部门,必须积极促进行政内部审计部门的设置和完善,将职责落实到个人,确立各会计机构的相对独立性,明确领导机构对下属组织的管理责任,对无法完成审计义务、审计效能不高的机关实行取消或合并。此外,还需要将内部审计工作合并到行政事业单位内控制度的行政日程当中,并定期进行工作汇报,及时发现和解决在内部审计活动中出现的新问题。将内部审计活动中进行的情况作为考核领导干部的主要指标,为领导干部的考核、聘任等工作提供重要参考依据。

结 语

综上所述,按照当前国家财政的有关规定,建立、健全、完善行政事业单位内控制度的财务审计体系,并通过财务审计人员在实践中探求财政审计工作的创新办法和新思路,以提高财务审计人员的专业素养,同时全面规范各类财务活动,保证行政事业单位财务审计工作对维持收支平衡起到有效的作用,从而推动行政事业单位健康平稳发展。

参考文献:

- [1] 滕晓琴. 加强行政事业单位财务审计工作的有效策略分析[J]. 行政事业资产与财务, 2022(01): 98-100.
- [2] 任伟唯. 新形势下行政事业单位优化财务审计的主要策略[J]. 商业文化, 2021(34): 105-106.
- [3] 李玲. 新形势下行政事业单位财务审计创新策略探究[J]. 商讯, 2021(34): 49-51.
- [4] 李文捷. 探析行政事业单位财务审计现状及创新策略[J]. 商讯, 2019(27): 25+27.
- [5] 周雪芬. 我国行政事业单位财务审计现状及创新措施[J]. 现代国企研究, 2018(22): 185.