

# 行政事业单位财务审计现状与创新策略

罗联杰

三明市沙县区网络审计工作站

DOI:10.12238/ej.v7i2.1317

**[摘要]** 在行政事业单位发展中,财务审计发挥重要作用,具体表现在揭示问题、规范管理和防范风险方面,促使单位能够及时发现和解决问题,提高管理水平。因而财务审计在财务管理工作中占据重要地位,但是目前单位在财务审计方面存在比较多的问题,对其后续发展产生一定的影响,对此行政事业单位应深入分析问题出现原因,加强对该工作的创新,采取有效策略,推动事业单位工作有效开展。文章分析了行政事业单位财政审计的现状,并提出相应的创新策略,以供参考。

**[关键词]** 行政事业单位; 财务审计; 现状; 创新策略

**中图分类号:** F239.41 **文献标识码:** A

## Current situation and innovative strategies of financial auditing in administrative institutions

Lianjie Luo

Sanming City Shaxian District Network Audit Workstation

**[Abstract]** In the development of administrative institutions, financial audit plays an important role, which is manifested in revealing problems, standardizing management and preventing risks, so as to prompt units to discover and solve problems in time and improve management level. Therefore, financial audit plays an important role in financial management, but there are many problems in financial audit at present, which have a certain impact on its subsequent development. In this regard, administrative institutions should deeply analyze the causes of problems, strengthen the innovation of the work, adopt effective strategies, and promote the effective work of public institutions. This paper analyzes the current situation of financial audit of administrative institutions, and puts forward corresponding innovative strategies for reference.

**[Key words]** administrative institutions; Financial audit; Current situation; Innovation strategy

行政事业单位作为国家机构的重要组成部分,关系到国民经济和社会服务发展,而财务审计工作作为工作开展的基础,单位必须对这方面予以重视,严格按照国家规定,执行工作内容。待完成工作流程后,需要进行审计对存在的问题进行明确,及时做好处理,从而发挥出监督行政事业单位工作的目的。

财务审计有利于提高单位财务管理水平。通过对财务数据的审核,可以确保财务报表的真实性、准确性和完整性,为单位决策提供有力支持。同时,审计可以帮助单位发现潜在的财务风险,提前采取措施予以防范,保障单位资金安全。

另外,财务审计有助于促进单位廉政建设。通过对经费使用情况的审查,可以有效遏制腐败现象的发生,增强公职人员的廉洁自律意识。此外,审计结果还可作为评价干部业绩的重要依据,促进干部选拔任用工作的公平公正。

### 1 行政事业单位财务审计的现实意义

#### 1.1 符合我国构建服务型政府要求

伴随我国社会经济深入发展,根据市场要求,作为行政事

业单位,需要改变以往行政主导型管理模式,转为服务型管理模式。而在这转型过程中,单位要具备良好的自我监督和检查能力,不断提升财务效能,从而提升行政职能,更好推进行政服务工作的开展,满足当前我国新的行政体制管理需求<sup>[1]</sup>。

#### 1.2 提高行政事业单位内部管理质量

结合我国新行政体制改革情况,主要是以高效率和高服务质量作为单位内部财务管理体系发展的指导思想。对行政事业单位而言,通过开展有效的财务审计,能够对单位在财务方面存在的漏洞进行有效查找,切实提升单位在发展过程中的管理质量。

#### 1.3 确保国家财产安全

通过实施有效的财务审计,单位能够对国有资产进行全面有效监督和检查,便于及时发现和处理国有资产存在的问题和缺陷,避免资产出现流失情况。与此同时,财务审计工作开展还可对单位内部治理失衡管理导致的资产流失、浪费等问题进行有效规范<sup>[2]</sup>。

## 2 行政事业单位财务审计工作存在的主要问题

### 2.1 财务审计的监察职能缺乏独立性

目前在行政事业单位中存在的监察职能缺乏独立性问题十分普遍。众所周知, 财政审计的监督职能是开展审计工作的重要目的之一。但是从实际情况看, 一些行政事业单位管理体系明显不够全面, 致使单位监督功能发挥缺乏一定独立性意识。有些财务审计工作人员因受同事之间影响、其他工作配合等无法全面推进财务监督审计<sup>[3]</sup>。

### 2.2 审计意识不足

调查发现, 部分行政事业单位对审计工作开展明显不够重视, 缺乏这方面的意识, 这一情况导致单位在审计工作难以开展。之所以会出现这种情况, 主要原因有两方面, 一是单位领导对财务审计理解不全, 没有将其深入到具体管理工作中; 二是有些单位在审计工作中抱有侥幸心理, 认为只要不被发现, 就可以继续采用不符合规定的做法。在这种心态的影响下, 单位审计工作则处于被动状态, 无法取得实质性进展。

### 2.3 审计制度不完善

随着社会的发展变化, 行政事业单位在审计工作方面的问题也越发突出, 其中就包括审计制度不健全, 无法满足现代审计需求。这一情况的出现不仅对审计工作开展产生影响, 还对财务管理和服务质量产生不利影响<sup>[4]</sup>。

首先审计制度不完善会导致审计工作处于滞后状态。随着单位资金规模和业务范围的扩大, 而审计工作也更为复杂。但是有些单位在审计制度方面仍然在沿用传统方式, 对存在的问题没有及时发现和处理, 从而影响审计效果。

其次, 审计制度不完善还对审计的公平性与权威性产生影响。众所周知, 审计工作是保障国家财政资金安全的重要手段, 因而审计结果的公正和权威对单位发展具有重要意义。但从现有的不完善审计制度实施下, 单位在审计工作的独立性和客观性容易受到影响, 致使审计结果公平性和权威性产生不利影响。

### 2.4 审计资源分配不合理

针对行政事业单位审计资源分配不合理这一问题, 会对审计工作质量和效果产生影响。这一情况, 会使得审计工作难以有效进行。

首先, 审计资源分配不合理体现在人力资源方面。审计部门在开展审计工作时, 面临人员不足这一情况。之所以出现此情况, 主要因为审计工作对专业性和技术性要求比较高, 所以对审计人员素质有十分严格的要求。另外, 有些单位审计人员编制没有满足实际需求, 使得相关人员难以进行全面有效地审计<sup>[5]</sup>。

其次, 审计资源分配不合理还表现在单位经费和设备这方面。结合审计工作情况, 需要有足够的经费提供支持, 具体为现场调查、取证、分析等多个环节。然而在实际工作中, 审计部门面临经费不足的问题, 使得审计工作无法深入推进。

## 3 行政事业单位财务审计工作的创新策略

### 3.1 完善体制机制, 增强财务审计的独立性

为进一步提升单位财务审计的独立性, 首先要立足实际建

立完善的制度框架。在制度的支持下, 对行政事业单位内部管理进行规范化, 明确财务审计独立性制度和相关规则, 确保审计独立性。其次, 单位还要注重对差异性层级之间的财务审计的实施, 促使审计人员在工作中不会被部门影响。最后, 还要实施跨区域混合型审计, 具体而言就是不同审计区域中的相同层级审计部门进行跨区域异地审计, 只有这样才能够更好保证审计与被审计机构间的联系, 切实提高审计人员在具体工作中的独立性<sup>[6]</sup>。

### 3.2 提升对财务审计的意识

对行政事业单位而言, 审计工作对其稳定运行具有重要意义, 为更好保证资金使用合理性和规范性, 提升人员审计意识十分重要。为做好这一工作, 单位应加强这方面的宣传和培训, 并做好以下工作:

#### 3.2.1 宣传普及审计知识, 增强审计意识

行政事业单位在财务审计工作方面, 应合理应用多种宣传途径, 不断普及关于审计方面的知识, 让工作人员能够对审计的重要性和必要性有正确认知。在这方面, 单位可通过举办审计知识讲座、研讨会等活动, 提升人员对审计工作的重视度, 增强审计意识<sup>[7]</sup>。

#### 3.2.2 加强审计培训, 提升审计技能

为有效提升人员审计能力, 单位则需定期组织人员参加审计培训。对于培训内容, 应包括审计法律法规、审计实务、审计风险等。通过开展具体的培训活动, 提升工作人员对审计流程的熟悉程度, 掌握具体的审计方法, 从而提升审计工作开展效率和质量。

#### 3.2.3 树立正确的审计观念, 深入强化审计职责

行政事业单位在管理工作中要加强对工作人员的引导, 使其能够树立正确的审计观念, 明确审计职责。与此同时, 作为领导者要对审计工作有足够重视, 支持审计部门对职责的履行, 充分发挥审计工作的独立性和权威性价值。另外, 还要员工自觉接受审计监督, 配合相关工作开展。

### 3.3 完善审计制度

审计工作是保障国家财政资金使用规范及防范腐败现象发生的重要手段, 加强这方面制度体系建设十分重要。对此, 各级行政事业单位应予以高度重视, 结合当前新的审计需求, 对现有的审计制度进行修订和完善, 确保审计工作开展有法可依。对于如何完善, 单位应注意以下几点:

#### 3.3.1 建立健全法律法规体系

众所周知, 审计工作通常会涉及多个领域, 主要为财政预算、政府采购、项目投资等。对此, 相关部门应做好对这方面法律法规的修订和完善, 明确审计部门的具体职责和权限, 这样可保证审计人员在工作中能够有相应的法律依据支持。与此同时, 还要加强对法律法规的宣传和培训, 增强人员的法律意识。

#### 3.3.2 创新审计方法和手段

随着近几年我国信息技术水平的提升, 单位在审计工作方面开始引入先进技术, 如大数据、云计算等, 以此提高审计工作

效率。行政事业单位要不断探索数字化审计模式,在信息技术的支持下,完成对审计数据全覆盖和实时监控的目标,从而提升审计工作开展的针对性与实效性。

### 3.3.3加强审计队伍建设

行政事业单位在审计工作方面应加强选拔工作开展,主要选拔政治坚定、业务精通且作风优良的审计干部,旨在充实审计队伍力量。同时,单位还应做好对审计人员在业务和职业道德方面的教育,提升审计队伍整体素质和能力。

### 3.4合理调整审计任务和审计资源匹配度

在这方面,需要政府部门结合审计部门人员编制、经费状况,对审计任务进行合理分配,以免出现过度集中和过度分散情况。另外,还应注重对审计工作的统筹和规划,确保审计资源在领域中能够得到合理应用,提升审计工作开展的全面性。此外,单位还要建立健全审计资源分配的监督与评估机制。定期对审计资源分配和使用情况进行检查和评估,可有效保证资源分配的合理性。最后,针对审计资源分配不合理,浪费严重的情况,应依法追究相关责任人员,不断提升审计资源分配工作的透明度。

### 3.5创建信息化平台,全面推进大数据审计

首先应积极构建信息化存储平台,对审计信息要素进行归纳,之后搭建基本的数据化信息平台框架,完成后将涉及的审计财务要素进行有效囊括,方便单位在大数据审计时随时调用。

其次加强行政事业单位对大数据审计的重视,在这方面需要单位做好资金、资源的支持,从而更好推动大数据信息化框架的构建,促使大数据审计得到有效应用。

再次构建专业性的大数据审计模型,在这方面需在大数据支持下完成自动化审计要素匹配,同时还要根据单位审计情况和要求,利用大数据对财务预算实际执行情况进行对比分析。

最后,加强财务审计工作人员大数据审计技能的培训,提升大数据在审计工作中的应用效果。

### 3.6引入第三方审计

为能够加强财务审计权威性和公信力,政府应积极推动行

政事业单位引入第三方审计机构,这可帮助单位对内部潜在的财务风险和管理问题进行更好揭示,为其健康发展提供有力保障。在选择第三方审计机构时,单位应通过公开招标、竞争性谈判等程序,选择具有专业能力强,且信誉良好的机构进行审计。与此同时,还要注重对第三方审计机构的监督和管理,提高审计工作开展质量和效率。

## 4 结语

综上所述,在现如今行政事业单位发展中,财务审计工作占据重要地位,为充分发挥出审计作用,单位首先要认识到财务审计的重要性,同时还要深入分析目前在财务审计方面存在的问题,之后在此基础上创新管理策略,提高审计工作效率,满足新时代发展需求,提高对资金使用的合理性和规范性。

## 【参考文献】

- [1]孙青.试论加强行政事业单位财务审计工作的有效策略[J].中国集体经济,2023,(20):158-161.
- [2]孙海燕.行政事业单位财务审计监督的问题与有效策略分析[J].财会学习,2023,(29):122-124.
- [3]张莉.新时期事业单位财务审计问题与改善策略研究[J].当代会计,2022,(4):69-71.
- [4]周小勇.大数据背景下的行政事业单位财务审计优化论述[J].市场调查信息,2023,(17):152-154.
- [5]阮媛.大数据背景下的行政事业单位财务审计创新研究[J].读报参考,2023,(1):169-171.
- [6]幸春梅.新事业单位财务会计制度下财务审计存在的问题及对策研究[J].投资与创业,2021,32(18):89-91.
- [7]张连忠.浅谈行政事业单位现行会计制度下财务审计应关注的重点[J].财经界,2021,(30):153-154.

## 作者简介:

罗联杰(1989--),男,汉族,福建省三明市人,本科,中级审计师,研究方向:国家审计。