

浅谈行政事业单位财务审计与内部控制

王宏莉

甘肃省天水公路事业发展中心

DOI:10.12238/ej.v7i4.1499

[摘要] 行政事业单位属于公共服务组织,在迅速发展的市场经济背景下,正经历着管理和运营模式的变革。作为公共服务的主要执行者,行政事业单位必须深刻理解财务管理的关键性,并在市场环境中强化财务管理体系,以增强内部控制,预防和控制运营过程中的财务风险。同时,提升职工的法治意识,使他们自觉遵循财务管理规定,保证资金使用的合法性与合规性,以稳固公共服务的基础。然而,随着社会经济的变迁,传统的审计方法已显现出局限性,难以适应行政事业单位的财务管理需求。因此,单位需要改进财务审计内容,创新审计业务模式,提升审计效率和可信度。本文首先分析了财务审计与内部控制在行政事业单位中的必要性,接着指出了现存的问题,并提出了建设行政事业单位会计内部控制制度的措施,旨在为相关实践提供参考。

[关键词] 行政事业单位; 财务审计; 内部控制

中图分类号: F239.41 **文献标识码:** A

On Financial Audit and Internal Control of Administrative Institutions

Hongli Wang

Gansu Tianshui Highway Development Center

[Abstract] Administrative institutions belong to public service organizations and are undergoing changes in management and operational models in the rapidly developing market economy. As the main executor of public services, administrative institutions must deeply understand the criticality of financial management and strengthen their financial management system in the market environment to enhance internal control, prevent and control financial risks in the operation process. At the same time, enhance the legal awareness of employees, make them consciously follow financial management regulations, ensure the legality and compliance of fund use, and consolidate the foundation of public services. However, with the changes in social and economic conditions, traditional audit methods have shown limitations and are difficult to meet the financial management needs of administrative institutions. Therefore, the unit needs to improve the content of financial audits, innovate audit business models, and enhance audit efficiency and credibility. This article first analyzes the necessity of financial auditing and internal control in administrative institutions, then points out the existing problems and proposes measures to build an accounting internal control system for administrative institutions, aiming to provide reference for relevant practices.

[Key words] administrative institutions; Financial audit; internal controls

引言

行政事业单位在提供基本服务方面承担关键职责,其运营质量直接影响民众的日常生活。因此,对行政事业单位财务审计与内部控制的探讨成为当前的关键议题,它是确保服务质量改进的基石。通过对行政事业单位财务审计与内部控制的深入研究,可以揭示其不可或缺的重要性,同时暴露出该领域存在的问题,并能提出相应的行政事业单位财务审计与内部控制策略。在行政事业单位的日常运营中,除了扎实履行岗位职责,还需深刻

领悟工作的创新内涵。这些创新应与社会的整体进步相呼应,展现出时代发展的新趋势。行政事业单位正逐渐朝着多元化的路径迈进,尽管部分工作流程得以简化,但这种变革往往伴随着潜在的挑战。因此,实施财务审计与内部控制至关重要,它能确保职工在推动社会主义建设的实践中,能够保持高效且稳健的工作状态。

1 行政事业单位财务审计与内部控制的重要作用

1.1 优化行政事业单位资源配置

行政事业单位的运营管理策略依赖于精细的会计内控体系,它犹如一个动态的三重保障网,涵盖事前预防、事中监控和事后评估。这套系统旨在构建一个内在的效率驱动机制,通过精细化的制度设计,对单位的经济行为实施全面且实时的审查。这种严格的控制方式不仅有助于降低运营过程中的潜在风险,确保决策的精准执行,推动业务流畅运行,而且通过优化资源配置,提升了资源使用效能,避免了公共资源的无谓损耗,从而切实维护了国家利益和公众福祉。

1.2 实现审计跨界融合

我国近年来引入的内部控制框架,犹如一剂强效管理催化剂,旨在为组织运营设定更为严格的衡量标准。其核心目标是通过构建并优化内部控制架构,显著提升组织的整体运营效能。一个完备的行政事业单位内部控制机制,如同一道坚固的防线,能有效遏制财务处理中的潜在误差,确保行政事业单位管理活动始终遵循法规要求。随着数字化转型的步伐,大数据技术催生了行政事业单位全面数字化的管理环境,内部控制软件的广泛应用,犹如智能引擎,不仅大幅提升了行政事业单位日常运营的效率,更强化了各部门间的无缝协作,实现了管理流程的高效协同。为了强化行政事业单位的核心竞争力并推动其稳健运营,深入剖析和优化行政事业单位的内部控制机制显得尤为关键。在这个数字化转型的时代,引进前沿科技手段至关重要,以确保内部控制系统的高效运行。财务审计在行政事业单位中是一项复杂的任务,涵盖了广泛的领域,如财务报告、税务策略和资产负债管理,这要求参与者具备跨学科的知识结构和精湛的专业技艺。通过审计业务的创新实践,可以巧妙整合信息技术和大数据分析等前沿技术,打破行业界限,拓展审计思维的边界,并借此机会拓宽审计的应用范畴。这样不仅能提升审计服务的全面性,还能显著提高审计精度和执行效率,从而为行政事业单位提供更为精细且具有前瞻性的财务管理保障。

1.3 规范行政事业单位财务管理的行为

行政事业单位的财务审计与内部控制效能直接影响着政府财政资金运用的合法性和安全性,同时也左右着公共服务的质量和效率。内部控制构成了行政事业单位会计活动的核心,是保证行政事业单位稳定运营的关键防线。近年来,随着市场体系的迅速变革和新的会计准则的出台,传统行政事业单位的会计操作面临着重大挑战,也使得对会计内部控制的重视度日益提升。行政事业单位日常业务繁多,经济活动频繁,会计工作中易受多种因素干扰出现差错。构建内部控制制度能够有力地规范财务管理行为,对财政资金实施有效的监督,保证资金使用的合法性,防止财务风险,从而确保行政事业单位各项工作的顺利进行。

2 行政事业单位财务审计与内部控制现状

2.1 内部审计工作模式过于简单

在行政事业单位的漫长发展历程中,工作过程中存在的问题往往未得到有效系统化的分析和探究,解决问题的根源被忽视,取而代之的是过度的问责机制。职工频繁陷入单一的操作模式,尽管这在一定程度上减少了问题的显现,但从整体视角审视,

却未能带来实质性的改进。此外,这种做法削弱了审计人员的工作热情,限制了他们的创新思维,使他们变得谨小慎微,从而使得内部审计工作严重偏离了真实状况,甚至孕育了潜在的重大风险。这无疑对审计工作的有效性构成了严重威胁,阻碍了其应有的积极效果。

2.2 会计内部控制意识比较薄弱

行政事业单位的独特结构导致领导层在运营管理中往往忽视对市场环境的洞见,对财务风险的预警意识不足,这显著削弱了对会计内控的认识和实施。一方面,部分领导者抱持过于保守的心态,坚持过时的粗放式管理方式,未能充分认识到内控在财务治理中的关键地位,导致内控制度在适应单位实际运营需求上存在明显差距,实际上成为无实质作用的摆设,无法在实践中得到有力推行。另一方面,许多单位的内控制度往往流于形式,仅是为了满足外部监管要求而设立,而在实际操作中缺乏有效的监督机制,这无疑阻碍了内控制度效能的发挥,使得内控工作的推进和重视程度大打折扣。

2.3 从业人员素质有待提高

根据查阅相关资料可知,行政事业单位的职工队伍结构中年轻力量相对匮乏,这在一定程度上反映了团队在思维活跃度、创新观念以及行动驱动力上的欠缺。他们在知识结构和社会适应性上可能并未完全符合时代的需求。此外,由于人才激励机制的缺失,工作人员普遍面临职业倦怠问题,这直接影响了他们为公众提供优质服务的热情。具体到财务审计与内部控制领域,问题尤为明显:第一,预算管理流程的规范性有待提升,团队在数据分析和解读上的能力有限,无法通过现有数据深入剖析年度预算收支波动的真实原因,无论是客观环境还是内部决策因素;第二,职工未能充分将单位运营的实际状况融入绩效目标设定,各部门间的沟通协调也显得不足,这导致资金监管机制的效能未能得到充分发挥。

2.4 管理监督机制不健全

现行的行政事业单位管理体系是我国特定环境下的产物,尽管国际上并无现成的管理模式可以直接套用,但这并不意味着我们缺乏创新的空间。财务管理体系主要依赖于来自上级的指令性文件,而非实践驱动,这往往导致职能划分含糊,权力与责任的平衡机制不健全。此外,行政事业单位内部官僚作风浓厚,专业管理人才匮乏,使得财务审查流程杂乱无章,审批程序规范度欠缺,很多问题因无人负责而悬而未决。随着政府机构改革的推进,行政事业单位的人员配置面临压力,职工多任务并行,这无疑加剧了管理层的负担,使他们难以专注于财务控制的精细管理和监督。因此,构建严格有效的财务控制系统已刻不容缓。

3 行政事业单位财务审计与内部控制实施对策

3.1 提升审计工作的信息化水平

步入新时代,科技浪潮与经济发展相互驱动,预示着审计工作正经历一场深刻的数字化转型。信息技术的深度融合正在重塑审计实践,使其趋向于与网络科技的无缝衔接。在这个背景下,将信息技术注入审计流程中,不仅显著提升了行政事业单位信

息获取和处理的效率,而且巧妙地破解了传统审计任务繁复单一的问题,减轻了审计人员的工作压力,同时增强了数据处理的精准度,实现了审计效率与质量的双重提升。传统的审计实践和财务审查通常涉及大量的时间投入,在常规操作中,行政事业单位的财务部门会在特定时段编制完成前期的财务报告,随后提交给审计专业人员。这些审计专家会利用详尽的文档对单位的各个运营项目进行逐项核实。然而,面对大量项目,这种过程可能导致显著的人力和物力消耗,随之而来的问题也会日益凸显。相比之下,互联网驱动的网络审计利用其强大的计算能力和高效的操作性,极大地压缩了审计周期。它能直接通过网络对各类数据进行整理、分类和深度分析,简化了检索过程,有助于行政事业单位降低运营成本。此外,这种方式更有利于揭露财务管理中的薄弱环节,及时进行有效的财务调控,从而提升审计作业的效率 and 精确度。

3.2 提高行政事业单位会计内部控制意识

面对行政事业单位会计内部控制的独特挑战,要打破现行制度实施中的瓶颈,关键在于深层次地重塑各级领导和职工对这一领域的理解和重视。亟需摒弃过时的理念,促使他们从全新的视角认识到会计内控体系与单位整体繁荣的紧密关联。这种观念的转变应成为推动会计内控制度建设与事业单位运营管理相结合的基石,从而全方位支持内部控制工作的顺畅推行。一方面,关键在于行政事业单位的高层领导需主动革新,摒弃过时的财务管理模式,对会计内部控制工作给予前所未有的重视与资源投入。他们应着手构建坚实的会计内部控制体系,以前瞻性的视角审视单位的发展需求和管理愿景,制定兼具长远和短期目标的战略规划,将大目标细化为可操作的任务清单,以确保内部控制制度建设的有序进行。另一方面,领导层应亲力亲为,深入基层,针对现行会计内部控制所遇到的实际难题,积极寻求创新解决方案。从制度层面进行强化和完善,同时通过有效的激励机制,激发全体职工对新制度的理解和遵行,鼓励他们积极参与内部管理和控制,确保会计内部控制制度在单位内部的有效实施。这样双管齐下,才能推动会计内部控制在行政事业单位中落地生根。

3.3 提高从业人员素养

提升专业队伍的素质是推动行业进步的关键,主要途径在于创新人才培养策略和引入新颖的人才资源。在人才培育上,

倡导内外结合的策略,既引进外部专家进行知识分享(“请进来”),也鼓励职工外出深造以提升技能(“送出去”),从而增强他们的专业素养和责任感。营造内部学习文化,实施激励机制,将个人的学习成果、技术应用与绩效晋升紧密相连,以此激发职工持续学习的热情,形成持久的学习动力。在财务审计与内部控制中,职工需强化自我提升,提升预算规划和目标设定的精准度,确保预算编制过程的效率与精确性,并促进跨部门的信息同步,统一标准。同时,要熟练运用现代科技优化信息处理和审核流程,实时分析财务数据,找出影响收支波动的关键因素,为后续的改进提供决策支持。为了强化责任意识,行政事业单位可以推行“个人责任制”,明确各环节和流程的责任归属,确保每项财务活动都有明确的追踪路径和责任人,确保财务信息的透明度和可靠性。

4 结束语

作为市场经济体系中的核心元素,行政事业单位不仅置身于严格的市场规则之下,还在我国的公共服务架构中扮演着至关重要的角色,其管理效能和服务质量直接关乎国家利益和民众福祉。要在激烈的竞争环境中实现持续稳定的进步,行政事业单位必须依赖完善的内部控制体系。通过内部控制,可以规范单位的各类经济行为,提升职工的内部控制认知,使他们能主动遵循规定,合法合规地执行任务。此外,强化对内部控制人员的培养和监控,有助于构建起有效的监管框架,进一步规范会计内部控制操作,有效防范潜在的财务风险,为行政事业单位的会计内部控制制度建设和优化创造坚实的基础。

[参考文献]

- [1]王珊.加强行政事业单位财务审计工作的有效策略[J].活力,2023(6):47-49.
- [2]林波.行政事业单位内部控制建设存在的问题与对策[J].财会学习,2022(4):158-160.
- [3]张海鹏,张嘉怡.浅议行政事业单位内部控制与风险防范[J].中国农业会计,2022(2):36-38.
- [4]巩俊.行政事业单位财务内部控制体系建设难点分析[J].财会学习,2020(25):192-193.
- [5]郭晓莉.行政事业单位财务内部控制制度的建设和意义[J].经济师,2019(11):96-97+100.