

# 行政事业单位内部审计与财务管理融合研究

路富东 张路昌

中国地质调查局海口海洋地质调查中心

DOI:10.12238/ej.v7i10.1955

**[摘要]** 将行政事业单位内部审计和财务管理进行整合,是提高管理效率,强化风险防范能力,满足改革发展需要的一项重要措施。目前,在融合的进程中出现了制度体系不够健全、人员专业素质欠缺和信息化建设落后的现象。要破解这些难题需要搭建信息共享平台、强化人员培训、健全制度建设等。通过上述策略能够推动审计与财务管理有效结合,提升行政事业单位管理水平及风险控制能力。

**[关键词]** 内部审计; 财务管理; 融合; 风险防范; 信息化建设

**中图分类号:** F253.7 **文献标识码:** A

## Research on the integration of internal audit and financial management in administrative institutions

Fudong Lu Luchang Zhang

Haikou Marine Geological Survey Center, China Geological Survey, Haikou, Hainan, China

**[Abstract]** The integration of internal audit and financial management of administrative institutions is an important measure to improve management efficiency, strengthen risk prevention ability, and meet the needs of reform and development. At present, in the process of integration, the system is not perfect enough, the lack of professional quality of personnel and the phenomenon of backward information construction. To solve these problems, we need to build an information sharing platform, strengthen personnel training, and improve system construction. Through the above strategies, we can promote the effective combination of audit and financial management, and improve the management level and risk control ability of administrative institutions.

**[Key words]** internal audit; Financial management; Fuse; Risk prevention; Information construction

### 引言

在我国行政事业单位改革不断深化的背景下,将内部审计和财务管理整合在一起就变得格外关键。这样做不仅能有效地提高财务管理的工作效率和成果,还能加强单位在风险预防方面的能力,以适应改革和发展的新挑战。

#### 1 行政事业单位内部审计与财务管理融合的必要性

##### 1.1 提升财务管理效率和效果

这一整合首先表现为信息共享的优越性,内部审计部门可以通过财务数据进行审计与分析及时发现财务管理过程中出现的问题,并回馈财务管理部门以快速采取相关改进措施。另外,内部审计对财务活动具有重要的监测与评价功能,定期开展审计工作能够保证财务信息真实、完整,为财务管理决策奠定可靠基础。整合后内部审计与财务管理也能够通过优化资源配置来达到高效利用与最大化资源、避免资源浪费与重复投入、提高财务管理整体效益的目的。

##### 1.2 增强风险防范能力

内部审计是企业对财务活动进行审查与评价的独立监督机

制,能够及时发现与揭示财务管理潜在风险点并给出改进意见。使财务管理部门可以第一时间做好防范措施,减少风险出现的概率以及损失程度。将内部审计融入财务管理中也可以加强内部控制体系的建设,并通过健全的审计制度以及严谨的审计程序来保证各项财务活动正常进行,降低舞弊以及违法行为的发生率。同时内部审计对于风险评估与管理的专门知识与经验能够对财务管理起到强有力的支撑作用,有助于财务管理管理体系的建立与完善。

##### 1.3 适应改革发展的需要

现阶段,行政事业单位所面临的外部环境越来越复杂,改革要求也越来越深入,将内部审计融入财务管理可以更好地满足改革发展需求。内部审计具有对财务管理活动进行评价与监督的专业优势,它能够通过独立客观地审计工作及时发现财务管理存在的薄弱环节与问题,为企业的改革奠定基础,指明方向。财务管理有了内部审计作为支撑,能够更科学、更高效地配置资源、优化财务流程、提高资金运用效率、满足改革要求、实现发展目标。

## 2 行政事业单位内部审计与财务管理融合中存在的问题

### 2.1 融合的制度体系不完善

#### 2.1.1 缺乏明确的融合指导规范

就行政事业单位而言,对内部审计融入财务管理没有明确指导规范,造成整合过程操作性不强、规范性不强。当前,不少单位对内部审计与财务管理整合缺乏系统性、一贯性指导原则,使整合工作中出现了诸多盲点、灰色地带。由于缺乏统一指导规范,融合工作实施过程中部门之间常常各自为政,缺少协调与合作,造成融合成效不佳。与此同时,因为没有特定的操作指引与规范,工作人员很难掌握实际操作的尺度与方向,极易产生偏差与失误。另外,指导规范不清晰,也使融合工作可持续性不强,长期规划不到位,许多融合措施只停留在表面上,短期成效不明显,很难形成长效机制。

#### 2.1.2 现有制度衔接不畅

内部审计与财务管理作为两大重要功能,尽管目标与方向有很多相通的地方,但是因为制度设计不同,造成了具体运作时出现了一些脱节的情况。现行制度通常是各自为政、系统性不强、协调性不强,内部审计制度比较注重监督与考核,财务管理制度注重运行与实施,这一分离造成了二者信息交流与协同工作的阻碍。由于现行制度中没有有效衔接机制,使得内部审计发现财务管理中存在的问题时,很难与财务管理部门进行及时沟通协调,造成问题无法得到有效解决。

### 2.2 人员专业素质和综合能力不足

#### 2.2.1 财务人员审计知识欠缺

在行政事业单位,财务人员对于审计一般都不具备系统的认识,对于内部审计和财务管理之间的结合构成很大阻碍。财务人员以财务核算与管理为主要职能,其一般在财务知识与技能上专业能力较强,而对于审计理论与实务了解较少。财务人员因对审计认识不足,在与内部审计工作合作过程中,常常不能给予有效的支持与帮助,致使审计工作效率与成效大打折扣。另外,财务人员面对审计中发现的问题,往往缺乏专业判断与处理能力,不能按照审计建议对财务管理工作进行及时地调整与完善。

#### 2.2.2 审计人员财务业务不熟

审计人员主要职能是对各种财务活动合规性、有效性进行监督与评价,对审计理论与方法有专门知识,而对具体财务业务操作与管理实践比较薄弱。在此背景下,审计人员对财务审计往往不能深刻了解与掌握财务管理的真实运行状态,造成审计结果准确性与针对性大打折扣。另外,审计人员因不熟悉财务业务,一旦发现问题就很难提出可行的改进意见,影响审计工作实际成效。为强化内部审计与财务管理融合成效,应强化审计人员财务业务培训力度,提升其财务管理专业素养及实践能力。

#### 2.3 信息化建设滞后

##### 2.3.1 系统兼容性差

目前行政事业单位信息化建设中存在着系统兼容性较差等

问题,严重影响着内部审计和财务管理之间有效结合。各个部门内使用的信息系统多数因技术平台,数据格式不同而造成系统间数据交换与信息共享举步维艰。由于系统兼容性较差,内部审计部门很难实现将整体数据进行有效集成与综合分析,财务管理部门面临数据获取与处理效率不高的挑战。另外,系统兼容性较差也会造成信息安全性下降,加大信息泄露与数据丢失等风险,严重影响行政事业单位信息化建设整体成效与运行稳定性。

##### 2.3.2 数据安全保障不足

行政事业单位信息化建设普遍缺乏数据安全保障,给内部审计和财务管理的成功结合带来严峻的挑战。由于没有行之有效的数据安全策略与技术手段,许多单位不能有效地对信息系统运行中重要数据进行安全与完整性防护。数据安全保障不到位不仅会加大数据被篡改、泄露的概率,也会使数据的可信度、准确性在审计时产生疑问,影响审计结果真实性、有效性。在网络安全威胁越来越复杂多样的情况下,我国行政事业单位数据安全防护能力明显不足,没有及时采取有效的应对措施与应急预案,数据安全事件一旦出现,其后果将不堪设想。

## 3 行政事业单位内部审计与财务管理融合的策略

### 3.1 建立信息共享平台

#### 3.1.1 搭建一体化的数据整合平台

为促进内部审计和财务管理融合效率提高,行政事业单位有必要建设一体化数据整合平台。该平台要具有高效数据处理与存储能力,能将各部门财务数据与审计信息进行有效集成,以达到无缝共享与综合分析。平台需要设计一个具有高度开放性、兼容性的框架,使其能够无缝连接各个部门已有的各种信息系统。这样既解决了系统兼容性较差的难题,又可以将各个部门财务、审计数据集成到同一个平台中并加以分析。平台要支持数据实时更新、动态分析等功能,以保证各种数据能得到快速反应与处理并及时给出决策支持。数据整合平台运行的安全性与稳定性是一个不容忽视的主要因素,需要装备先进的数据加密与访问控制技术来确保数据传输与存储时的安全与保密。行政事业单位通过该平台的构建,不仅能够提高内部审计及财务管理协同工作的效率,而且能够为管理层提供完整、精准的数据支撑,进而促进单位管理效能及决策水平的全面提升。

#### 3.1.2 制定信息共享的标准与流程

这些标准和过程应该涉及数据格式,传输协议和接口规范,保证各系统间数据交换畅通无阻。数据格式需要统一,以保证各科室上传数据的格式一致,方便平台集成与分析。建立清晰的数据传输协议与接口规范来规范各个部门间数据传输的运行,以免由于运行不当而造成数据的缺失或者差错。与此同时,还应该制定严格的信息共享权限管理制度以明确各种数据的访问权限与用途,保证数据共享过程的安全与保密。另外,还制定了信息共享工作流程,覆盖了数据收集、加工、储存、传输与利用等环节,并明确了各个环节操作规范与责任主体,以确保信息共享工作高效有序开展。为保证信息共享标准及流程得到有效执行,

还要建立定期检查及评估机制,并通过定期复查及评估及时发现并解决信息共享工作中出现的问题及缺陷,不断优化信息共享工作质量及效率。

### 3.2 加强人员培训

#### 3.2.1 开展针对性的专业培训课程

要进行系统化培训课程培训内容涉及审计理论,财务管理和信息系统操作,以保证参训人员充分掌握有关知识和技能。这几门课程要针对不同职位的特定需要而精心设计,增强针对性与实用性。另外,在培训方式方面可采取案例分析和模拟操作多种方式,以加强受训者实际操作。比如通过对真实案例进行剖析,有助于学习者了解审计与财务管理中存在的复杂问题,增强其解决现实问题的能力。同时邀请行业专家及资深从业人员主讲,交流最新理论研究成果及实战经验,开阔学员眼界,启发其创新思维。为确保培训效果,应建立定期考核与评估机制以测试参训人员学习成果,依据评估结果调整与优化课程。行政事业单位通过连续专业培训可以培养一支业务精,素质高的审计和财务管理队伍,为二者深度融合打下扎实的人才基础。

#### 3.2.2 建立人员交流与学习机制

各单位要定期举办专题研讨会,工作坊及其他跨部门交流活动,为审计人员与财务人员交流经验与心得体会搭建平台,推动知识双向流动。还可建立内部学习交流群以线上讨论、资源共享等方式加强人员日常沟通互动。比如通过建立专题讨论群组等方式,使各部门人士一起讨论现实中存在的问题、交流自己的解决方案、工作心得等,实现相互学习、共同进步。同时,为调动职工学习积极性可建立奖励机制,对于交流学习成绩突出者予以表彰奖励。这一激励措施既可以提高员工参与度,又可以培养员工竞争意识与团队精神。另外,还经常举办外部培训、参观考察等活动,为员工提供接触业内最新动向、最佳做法、开阔眼界、提升业务能力等机会

### 3.3 完善制度建设

#### 3.3.1 制定融合的操作指南

操作指南要包含融合操作各方面内容,并明确具体步骤与规范。有必要对现行审计与财务流程进行综合梳理,确定其交汇点与重叠部分。这样既可以帮助找到提高效率的契机,又可以保证融合操作每个步骤都有依据。接下来对关键环节制定了详细

操作流程及标准。统一报表格式、规范数据传输方式,保证各部门运行的一致性、协调性。鉴于信息技术的核心地位,操作手册还应涵盖关于信息系统连接和数据共享的技术标准,确保数据在各个系统之间能够流畅且高效地流通。为增强指南实用性,需要广泛听取有关人士的意见建议,以保证开发出的操作指南能有效地体现实际工作的需要,在实际操作中切实可行。

#### 3.3.2 建立融合工作的监督

该机制要覆盖融合工作各方面内容,从制度实施到操作实施,保证各个环节沿着规范轨道运行。明确监督主体及职责为第一要务,并指派专门监督机构或者人员对整个过程进行监督与考察。监督方案要求细致,包括监督的内容、方式、频率等。比如可通过定期审计,现场检查和数据分析等多种手段对融合工作实施综合监管与评价。对监督过程中出现的问题要及时向有关部门进行反馈,督促有关部门制定整改措施以保证问题的切实解决。引入第三方机构或者外部专家独立评估可提高监管透明度与公信力并提出客观意见建议。

## 4 结束语

总之,行政事业单位内部审计融入财务管理是一个系统工程,必须在体制、人员、技术几个层面上全面考虑,系统谋划。通过搭建信息共享平台、强化人员培训、健全制度建设,能够有效推动审计和财务管理深度融合发展,提高行政事业单位整体管理水平及风险防范能力。在今后的改革中,管理实践不断深入,内部审计和财务管理之间的结合也会越来越密切,这对行政事业单位健康发展起到了强有力的支持作用。

### [参考文献]

- [1]谢银梅,贺莲,李彩文,等.内部审计在行政事业单位财务管理中的应用[J].财富时代,2024,(05):100-102.
- [2]王素芳.行政事业单位内部审计的问题及改善措施[J].纳税,2024,18(10):88-90.
- [3]何英.内部审计在事业单位财务管理中的应用[J].纳税,2024,18(08):76-78.
- [4]姚远.行政事业单位内部审计的完善策略探讨[J].市场瞭望,2023,(24):43-45.
- [5]蒋镒琼.行政事业单位内部审计浅谈[J].活力,2023,41(23):79-81.