

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2020.33.032

行政事业单位内部财务控制与审计分析

丁礼江

(山东省威海市乳山市审计局,山东 威海 264500)

摘要:伴随着行政事业单位体制改革的有序推进,当前面临着更大的工作挑战。事业单位承担了许多服务人民群众生产和生活的主要任务,涉及了医疗、教育等多方面的工作,与人们的生活息息相关。本文首先对行政事业单位内部控制审计实施的意义进行了分析,然后分析了当前该项工作问题,最后就如何提高行政事业单位内部控制审计成效提出了相应的对策建议,供大家参考。

关键词:事业单位;内部财务管理;审计

近年来,我国税制改革的深化,对我国行政事业的发展产生了积极影响,突出体现在对行政事业单位财务会计制度的公开、透明和计划性要求越来越高。为了确保行政机构以高质量、高效、合法和监管的方式履行职责,它在财务会计内部质量管理中发挥着关键作用。因为这决定了行政事业单位在推动社会服务工作中能够发挥应有的作用,也决定了行政事业单位在今后的工作中能够实现健康、可持续发展。目前,我国行政事业单位的职能改革正处于从传统管理模式向现代管理模式转变的深水期。因此,财务会计内部控制不可避免地会出现各种问题。如何科学合理地提出有针对性的解决方案,确保单位资产统计的完整性、保管的安全性和使用的合理性,一直是行政事业单位财务会计内部控制改革的重要研究方向。

一、行政事业单位内部财务控制与审计实施的意义分析

财务控制和审计是行政事业单位的一项重要基础工作,内部控制主要是在健全、完善基本管理制度体系的基础上,结合行政事业单位的改革发展目标,对生产经营等各方面情况进行控制和监督的一种活动,以期最大限度地减少组织运行风险,提高管理效能。内审工作是指围绕行政事业单位财务管理等各个方面的工作,从财务管理的角度,对各种财务活动,如内部控制的流程、制度的执行情况等进行监督审核的过程,有效地保证了财务管理工作的规范和有序。行政区域内的行政事业单位财务控制与审计工作,既有许多相通之处,又有不同之处,一方面从内部控制的视角,对行政事业单位财务管理等工作进行监督管理,另一方面从不同方面进行内部控制,主要是对内部控制进行监督管理。强化财务内部控制和审计工作,对于行政事业单位的日常经营和持续发展都将产生重大而深远的影响。面对严峻的市场改革形势,行政事业单位只有结合市场形势的变化和自身的实际情况,不断完善内部控制机制,加强综合审计,才能更好地防范可能存在的风险,最大限度地减少腐败等行为的发生,减少经济损失,提高资源利用效率。此外,通过实施内部控制和审计工作,可以切实从提高资源的科学合理利用角度对接,对组织生产经营各方面的情况进行财务预算和风险控制,从而切实保证资金安全,保障国家财政资源的保值增值。另外,通过实施财务控制和审计工作,可以把重点放在行政事业单位发展改革的目标上,对整个生产经营管理进行全面控制和监督,这样就能更好地保证行政事业单位工作的有序开展,在合理范围内支持组

织可持续发展的关键领域,实现效能最大化。^[1]

二、行政事业单位财务内部控制和审计工作中存在的问题分析

当前,行政事业单位在财务内部控制和审计执行过程中进行了大量的探索,也形成了一些科学的举措,但仍存在一些薄弱环节,具体表现在以下几个方面。

(一)财务内部控制和审计工作认识不全面,相关机制不健全

当前行政事业单位在财务管理工作过程中,习惯于采用传统的管理模式进行财务管理,并未意识到财务内部控制和审计对于行政事业单位运营管理的重要性,从加强全面内部控制的角度出发,没有从加强全面内部控制的角度建立完善的财务内部控制与审计管理体系,即使制定相关的制度,也往往是按照上级的政策执行,并没有充分考虑到自身的经营管理情况,因此,即使制定相关的制度,也不够完善,因此不利于指导事业单位财务内部控制审计工作的开展。这种制度方面的问题,导致上下级和部门之间的交流工作出现了障碍,工作效率大打折扣。^[2]

(二)需要进一步提高工作人员的素养

大多数人都把主要的注意力集中在财务管理人员身上,认为内部财务控制与审计工作的开展是财务部门的事,没有形成完善的监督机制,也没有从加强组织管理视角设立专门部门负责该项工作,财务管理人员的职业化素养偏低,对现代政策法规及相关信息技术等方面的研究缺乏全面把握,也没有从加强组织管理角度建立专门部门负责这一领域,财务管理人员职业化素养偏低,对现代政策法规及相关信息技术等方面的研究缺乏全面把握市场形势的变化,也没有从加强组织管理的视角设置专门部门负责这一领域,财务管理人员的职业化素养偏低,对现代政策法规及相关信息技术等方面的研究不够深入。

(三)未全面整合内部财务控制和审计

对行政事业单位来说,加强内部财务控制和审计,往往是把两个工作分开,没有从整体上结合行政事业单位自身的实际,从加强二者相互融合的角度构建完善的管理机制,导致资源浪费比较严重,内部控制监督等方面存在诸多冲突,不利于全面加强风险防范与控制。^[3]

另外,行政事业单位在实施内部财务控制和审计过程中,并未充分结合现代信息技术,建立完善的信息化监控平台,在

实施全面预算管理、成本控制、资源管理及审计工作过程中,没有充分利用现代智能化技术平台等加强信息平台的建设和资源共享,缺乏对组织运营管理全过程实时动态监控的精细化管理,对组织运营管理全过程的动态监控,缺乏对组织运营全过程动态监控的精细化管理。

三、论行政事业单位实施财务审计和内部控制的对策

(一)加强宣传,提高财务审计和内部控制人员的认识

要提高从业人员对财务审计和内控工作的认识,主要的手段是宣传,即通过潜移默化的方式,使各个部门的人员开始重视财务审计和内部控制。具体地说:一是充分利用宣传资源,如在单位走廊、宣传栏上张贴能体现财务审计重要性的标语,借助因特网资源,向员工推送与财务审计内部控制有关的内容等,在单位内部营造全员监督、细化财务审计工作的氛围,从而提高财务保密意识。^[4]

(二)提高从业人员素质建立科学的奖惩制度

培养和引进新型人才是实施素质提升的主要途径。对于人才培养,可采用“请进”与“送出”的方式^[5],以提高在职人员的业务素质 and 责任心;在单位内营造一种自主学习的氛围,建立一种有效的人员激励制度,将其自主学习的成果、业务能力与绩效和晋升渠道联系起来,引导员工养成“终身学习”的习惯;同时,对存在职业倦怠、工作失误的人员进行处罚,以提醒他们树立“终身学习”的习惯;对于财务审计和内部控制,不仅要提高自身制定预算计划和目标的能力,而且要保证预算编制的高效性和严谨性,多与其他部门沟通,实现信息传递标准的统一;还要提高自己运用现代技术进行信息处理和审核的能力,在获取现有财务数据信息的过程中,及时分析总结影响财务收支差异的因素,为下一阶段改进财务审计内控工作提供依据。另外,为了提高从业人员的素质和责任意识,行政事业单位还可以通过建立“个人责任制”,将财务审计中的各个环节、各个环节、各个环节、各个环节,对具体人员进行内部控制,使每一条财务信息有据可查。

(三)完善财务审计和内部控制系统

从以下几个方面着手完善财务审计和内部控制。首先,不同岗位的职责分工,建立明确实用的事业单位内控组织架构;开展财务审计和内控工作,需要单位上下不同部门的高度配合,不仅要财务管理部门,而且要涉及采购、信息处中心、人力管理等多个部门;需要全体员工统一财务信息传递规范,以方便财务审计与内控人员核实信息、整理信息与分析信息,提高效率,从财务管理角度为事业的发展提供内控管理意见。其次,在分析事业单位现有职位分布特点的基础上,大力引进人才,减少因人员数量不足或能力低下而出现的“兼职”现象。第三,提高员工的保密意识,通过少案多、宣传教育等方式,向员工展示财务信息泄露对社会的不良影响。四是要做好财务预算和审批工作,从业人员要立足实际,及时发现资金流动中可能存在的隐患,有效降低资金保管、分配中的风险。处理单位收支信息时,应采取归口措施,即将各部门的工作内容具化,找出财务审计不同环节中可能存在的漏洞和风险,及时上报和处理。

(四)强化技术创新强化信息化

从加强两个有效整合的角度出发,推进行政事业单位内部财务控制和审计工作,不断强化技术创新,全面落实预算管理机制和全面质量控制体系,对照行政事业单位改革发展目

标以及自身经营管理的实际,完善相关配套指标,加强预算执行情况的全方位监督,发现问题及时整改和纠偏;同时,要利用现代化信息技术,建立完善的内部控制与审计监督平台。通过充分利用大数据等技术及相关智能软件,对财务管理各个方面的数据变化等情况,密切关注,并做好相关数据汇总和规律总结,以此结合行政事业单位运营管理的实际进行全面分析研究,及时防范可能存在的风险,切实切断传播风险蔓延的路径。

另外,在行政事业单位财务内部控制和审计工作实施过程中,还应从“以财融合”的角度,将财务管理与其他环节的工作紧密衔接,充分利用大数据,发挥整体合力,加强各岗位之间的交流,利用信息技术加强相关工作的整合,简化工作流程,注重与外部环境的关联,密切关注外部信息的变化,综合运用相关技术来加强系统设计,引导财务管理人员和其他岗位的人员以及外部相关组织等,全面渗透精细化管理理念,完善相关的绩效考核机制,实现数据的全面共享,加强业务协同,从而加强系统设计,引导财务管理人员和其他岗位的人员以及外部相关组织等,全面渗透精细化管理理念,完善相关的绩效考核机制,实现数据的全面共享,综合运用相关技术来加强系统设计,引导财务管理人员和其他岗位的人员以及外部相关组织等,加强协同管理,全面渗透精细化管理理念,完善相关的绩效考核机制,实现数据的全面共享,综合运用相关技术来加强系统设计,引导财务管理人员和其他岗位的人员以及外部相关组织等,全面渗透精细化管理理念,完善相关绩效考核。^[6-7]

四、结语

综上所述,加大事业单位财务审计和内部控制工作的力度对于更好地发挥社会公共服务的价值与作用有着深刻的意义,提升了群众中政府的公信力,也是社会主义建设的关键性工作。本文对于财务审计和内部控制的核心工作进行了分析,重点进行财务风险的控制,建立完善的监督管理的机制,满足当前工作的需要。在实施的过程中需要加强专业化人才的培养力度,进行高效的宣传监督工作力度,将个人和单位的工作责任落实到位,也就减少了腐败现象的出现,保证事业单位更好的为人民服务。

参考文献

- [1]方君.浅谈企业财务内部控制的优化及对策[J].中国国际财经(中英文),2017(06):99-100.
- [2]白杰.行政事业单位内部财务控制与审计分析[J].中国市场,2019,000(032):160,162.
- [3]阮树春.完善企业内部控制制度,提高财务风险应对能力[J].时代金融,2013,000(006):38-38,46.
- [4]范敏.建筑施工企业财务内部控制中存在的问题及改进措施[J].中外企业家,2019,No.654(28):6-7.
- [5]朱嘉伟.行政事业单位财务内部控制存在的问题及对策.中国乡镇企业会计,2019(10).
- [6]朱小玲.行政事业单位财务内部控制存在的问题及对策.中国集体经济,2020(02).
- [7]李蓉.行政事业单位财务内控制度存在的问题及对策.中国乡镇企业会计,2019(11).