

# 新形势下行政事业单位财务审计创新策略

## Innovative Tactics of Financial Auditing in Administrative Institutions under the New Situation

赵博

Bo Zhao

北京市密云水库管理处 中国·北京 101500

Miyun Reservoir Management Office, Beijing, 101500, China

**摘要:** 行政事业单位是维护国家秩序正常运行的重要机构,内部审计主要是对单位的经济活动进行合法的监督检查。行政事业单位财务审计工作的高效开展有利于保障单位以及国家的资产安全。论文阐述了行政事业单位财务审计的内涵和意义,分析了新形势下行政事业单位财务审计工作面临的要求,提出了行政事业单位财务审计工作创新策略。

**Abstract:** Administrative institutions are important institutions for maintaining the normal operation of national order, and internal auditing mainly conducts legal supervision and inspection of the economic activities of the unit. The efficient implementation of financial audit work in administrative institutions is conducive to ensuring the security of the assets of the unit and the country. This paper expounds the connotation and significance of the financial audit of administrative institutions, analyzes the requirements of the financial audit work of administrative institutions under the new situation, and proposes innovative strategies for the financial audit of administrative institutions.

**关键词:** 行政事业单位; 财务审计; 创新; 策略

**Keywords:** administrative institutions; financial auditing; innovation; strategy

**DOI:** 10.12346/emr.v3i5.4279

## 1 引言

行政事业单位财务审计工作主要是审计人员依据相关法律对单位内部的财务预算、计划等进行监督和审核。财务审计工作是行政事业单位日常工作中的重要部分。目前,中国行政事业单位财务审计工作存在一定的缺陷:缺少独立性,审计部门职能无法完全发挥;审计工作流程不规范,无法有效监督单位的财务活动;审计人员工作意识不强,对自身所在岗位没有足够重视。新形势下,随着经济体制改革的不断深入,对于行政事业单位的审计工作要求进一步提高,创新行政事业单位财务审计工作策略具有重要意义。

## 2 行政事业单位财务审计的内涵和意义

### 2.1 行政事业单位财务审计内涵

行政事业单位财务审计工作就是内部审计部门按照国家审计法的相关规定,对行政事业单位的经济活动进行监督、

审核、管理,包括年度财务计划审核、财务活动预算、财务活动收支审计、资产资金投资审计等<sup>[1]</sup>。

### 2.2 行政事业单位财务审计意义

行政事业单位财务审计工作的顺利开展能够完善行政单位的财务制度,合理界定经济活动范围。通过单位的内部审计工作能够遏制徇私舞弊现象,消除经济活动的负面因素,有利于行政单位中经济责任的履行和落实,为国家审计工作提供了强有力的支撑,在保护国家资产和资金安全方面具有重要作用。

## 3 新形势下行政事业单位财务审计工作面临的要求

随着经济体制改革的不断深入以及政治体制改革的逐步开展,对行政事业单位财务审计改革工作提出了新的要求,行政事业单位财务审计工作呈现了新的特征和趋势<sup>[2]</sup>。

【作者简介】赵博(1987-),女,满族,中国北京人,本科,中级会计师,从事事业单位内部审计工作与研究。

外部化特征明显。内部审计部门是监督行政事业单位的重要部门,能够规范经济活动,为纪检部门工作的开展提供重要参考。

法治化要求明显。中国内部审计工作起步相对较晚,缺乏法律的强制约束。近几年,相关法律法规相继出台,明确了审计工作的法律地位,强化了内部审计工作法制管理。

独立性要求日趋明显。一些行政事业单位的内审部门缺乏独立性,在行政工作中流于形式,无法在单位各项事务开展时发挥客观的、独立的评价和建议作用。

审计人员素质要求提高。能否最大限度发挥审计人员的主观能动性,决定了审计部门工作能否高效开展。内审工作有复杂化的趋势,这就要求审计人员除了需要具备相应的专业知识,还需要具备一定的工作能力和经验。

## 4 行政事业单位财务审计工作创新策略

### 4.1 明确内部职责划分,强化内部审计功能

内部审计部门的工作对象是行政事业单位中的具体审计工作,在单位各项事务开展时发挥客观的、独立的评价和建议作用。第一,内部审计应以管理目标为导向,在明确本职工作的基础上,扩展审计的范围,将服务范围扩大到其他部门,规范本单位的财务活动,并向管理层提供具有可行性的建议,为领导层的相关财务决策提供参考建议。第二,审计部门应发挥联动效应。新形势下,国家审计工作的范围已经从单一的财务活动审计扩大到了自然资源和生态环境等方面,因此,行政事业单位的内部审计工作也需要向深层次进行延伸,在审计目标、审计方法、审计结果反馈、审计计划制定等方面与国家审计工作保持同步,最大化发挥内部审计职能。第三,应进一步强化审计结果在工作中的应用。内审部门应定期对财务活动和财政制度进行审计,及时发现并上报相关问题。

### 4.2 完善审计人员培养模式,提高综合素质

一项制度的落地、一个部门的运转最终都是由人来贯彻执行的。在财政审计工作改革升级的新形势下,应提高内审人员的全局观和大局观,提高职业道德,确保审计工作的正常开展。内审工作的内容和面向的群体有复杂化的趋势,这就要求审计人员除了需要掌握法律、金融、管理方面的专业知识外,还需要具备一定的工作能力和经验。因此,应加强审计人员培训工作。政府相关部门应定期组织开展内审工作培训课程,通过网络教学、集中培训等形式,提高内审人员的工作能力和工作技巧。此外,行政事业单位可以指定工作技能较强的内审人员定期向其他行业人员支援本单位的行业知识,丰富整个审计行业的工作知识储备,提高审计部门工作队伍的整体素质。还应对本单位审计工作从业人员进行选拔,扩展内部晋升渠道,将适合审计工作的优秀人员编入审计工作队伍,通过一定的奖惩机制,鼓励审计人员对现有工作进行创新,对于有特殊贡献的人员应将优秀资源对其予

以倾斜,提高进修和深造学习机会。

### 4.3 完善法律制度,明确审计部门职责

目前,行政事业单位财务审计工作中的法律法规缺乏针对性,现有的审计法律规定由于法律层级较低,无法控制审计工作中的潜在风险,进而影响审计工作质量。审计部门是行政事业单位的核心部门,应积极推进内部审计机构的建设和完善,将责任落实到个人,明确各级审计部门的相对独立性,明确领导部门对下级机构的责任,对无法履行审计义务的、审计效率不高的部门进行取缔或合并。另外,应将内审工作并到行政事业单位的行政日程中,定期进行工作汇报,及时发现和解决审计工作中出现的问题。将审计工作开展的情况作为评价领导干部的重要指标,为领导干部的考核、聘用提供参考依据<sup>[3]</sup>。

### 4.4 丰富创新审计方法,提升审计工作水平

科学利用计算机网络技术可以提高审计工作的精准性。利用计算机网络技术搭建信息交流平台,可以实现财务审计信息的内部沟通交流,进一步优化资源配置,实现资源信息的共享,并能在一定范围内规避潜在的审计风险,保障审计工作质量。以互联网为依托,还可以建立全国性审计系统,促进各行业审计专业知识的传递,促进各领域审计人员的沟通交流。除了运用计算机网络技术,还应调整审计工作的整体思路,从注重事后处理转向注重事前预防,将审计工作贯彻到行政事业单位的各个领域,强制审计人员参与单位的决策过程,从根本上杜绝行政资源的浪费,避免徇私舞弊情况的发生,保护行政事业单位的资金和资产安全。

## 5 结语

行政事业单位在维护社会正常运行中扮演着重要角色,对推进经济社会建设和发展具有重要作用。行政事业单位的审计工作则是重中之重,审计工作质量影响着行政事业单位其他各项工作的开展。新形势下,应创新行政事业单位财务审计策略,明确内部职责划分,强化内部审计功能,完善审计人员培养模式,提高审计人员综合素质,完善相关法律法规,结合计算机网络技术创新审计方法,提升审计工作水平。

## 参考文献

- [1] 丁晨妍,丁欢新.新常态下行政事业单位内部审计机制体制创新研究[J].商业会计,2019,651(3):35-37.
- [2] 宋桂平.新形势下行政事业单位内部审计风险和审计质量探析[J].交通财会,2018,377(12):31-34.
- [3] 徐艳杰.我国行政事业单位财务审计现状及创新策略探析[J].现代国企研究,2016(24):60.