

探究内部审计在事业单位财务管理中的作用

吴明星

扬州市广陵区水利局

摘要：事业单位的财务管理工作是保证事业单位资金安全、合理使用的重要环节，而内部审计工作在财务管理中发挥着重要作用。通过对内部审计工作进行深入探究，我们能够发现在事业单位财务管理工作中，存在着很多问题和不足。其中最主要的就是内部审计工作开展不充分。针对这种情况，相关负责人需要进一步加强对内部审计的认识，加强内部审计的执行力度，明确内部审计的职责和任务，使之发挥出应有的作用。本文主要针对事业单位财务管理中存在的问题进行分析，并结合实际情况提出相应的解决措施。希望本文能够为相关人员提供参考意见。

关键词：事业单位；财务管理；内部审计

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2023.09.188

事业单位属于公共性质的服务机构，既要承担社会义务，又要负责财务管理。完善的财务管理方式对于事业单位高效运转以及可持续发展具有十分重要的作用。内部审计作为事业单位财务管理的主要工具，能够在管理过程中发现问题，优化流程，提高绩效。事业单位资金以政府补助为主，如果在审计管理过程中，发现资金使用存在弊端，容易造成国有资产遭受损失。而内部审计工作，是一项具有重大监管职责的经济行为，因此，有关部门要对内部审计的作用给予充分关注，并在此基础上，构建起一套有效、健全的审计体系，提高事业单位财政管理水平，保证相关规章制度得到有效执行。

一、内部审计在事业单位财务管理中的作用

（一）严格控制财务风险

事业单位实施财务管理过程中，所牵涉到的相关主体比较繁杂，所以很容易在财务管理工作中，出现许多财务问题。但是，通过内部审计措施，实施了一定规模控制以后，财务管理工作的控制效果得到提升，对于事业规划和股份控股方面的工作，工作内容也有了比较明显的改善，在财务管理工作中也表现出了一些优点。另外，因为事业单位实施的政策梳理工作，最大程度上是获得了更多的收入，而事业单位的内部审计战略则能够有效地促进财务管理整体发展，在确保利益体系更加完备的情况下，能够加深对经济体系实际控制力度。事业单位在开展各项业务工作过程中，不可避免地会产生一些财政风险，财务风险的产生对事业单位的负面作用不可忽视。为此，有关部门要自觉地防范和控制财务风险的发生，保证各项工作有条不紊地开展。通过有效的内部审计工作，可以对各部门的财务风险进行实时控制，从而减少风险发生，提高事业单位执行各项工作的效率。

（二）提高运行和管理水平

在目前的经济发展模式下，事业单位实施的各个层

面的财务工作，都是由财务部门本身来承担，所以，财务部门在执行具体工作过程中，很容易被其他行政部门所左右。与传统的管理体制相比，内部审计工作区别于传统管理模式，相关审计人员可以将具体的风险评价建议交给单位负责人，以此来提高单位负责人对特定财务风险的关注，为今后事业单位的发展提供更多有建设性的建议。内部审计工作得到重视之后，可以为事业单位财务负责人提供具有专业性的审计服务，通过对各个部门数据资料进行合理、严密的分析，可以直接地减少特定的经营风险，从而保证了事业单位经营水平。另外，内部审计还可以让事业单位的财务部门迅速发现问题，探究问题的根本原因，从而能够及时地制订出更加合适的改善计划，通过“源头”的控制来提高事业单位的财务执行水平，从而使得整个事业单位财务管理工作规范化。

（三）适应新时代的需要

随着经济体制的不断变革，许多企业单位都承受着巨大的发展压力，而事业单位也不例外，在激烈的市场竞争环境下，只有通过高质量的改革创新，才能更好地处理好财务管理中的收支矛盾，适应单位资金开支的多样化发展，以科学的盈利和亏损意识，把握单位的财务资金流向。在新的发展阶段，有关部门要自觉地统筹好事业单位的财务管理和内部审计工作，通过高质量的内审工作，能够将事业单位财务管理工作中存在的财务问题找出来，并制定相应的对策，从而促进事业单位的可持续发展。

（四）健全财政收支体系

事业单位的财务管理工作中，往往伴随着许多的财务风险，而在具体的财务管理阶段，也有一些薄弱的环节。所以，事业单位财务管理部门可以在内部审计的参与下，对风险进行跟踪，对财务管理控制中的弱点进行有效的平衡，从而能够高效地应对财务风险，增强事业

单位的财务资金的安全性。为了更好地健全事业单位的财务管理控制体系，必须注重对企业的内部审计工作，对企业的实际经营行为进行全面的掌控，对企业的资金流转情况进行严密的评估，保证能够达到科学配置的预期目的。

二、事业单位内部审计财务管理工作的不足之处

（一）内部审计认识不足

新形势发展背景下，一些事业单位的工作人员不能对财务审计工作过程中的问题有一个基本认知，部分工作人员认为，内部审计工作仅仅是对财务管理工作的审查，审计工作只是停留在表层，没有从本质上重视管理工作水准和专业技能，而且，由于部分财务人员缺乏专业的理论知识和工作技能，造成了事业单位的内部审计工作的有效性不高。事业单位和企业的管理方式存在差异，由于事业单位财务管理工作的特殊性质，事业单位管理人员对于财务的内部审计工作，会有一些认知上的误区，误以为内部审计工作只是一次对单位的详细开支的审核，如果程序太过严谨，容易影响到部门的工作。

（二）内部审计机构缺乏独立性

事业单位要充分履行内部审计的工作职责，就必须保证内部审计部门具有明确的独立性。通过实际调查发现，很多事业单位都设立了内部审计机构，但是大多数的内部审计部门却和财务部门或者单位其他部门有着某种隶属关系，实际工作中，内部审计在财务管理中独立性不强，审计工作内容比较片面，整体的审计职能不能充分发挥。我国内部审计工作主要是在上级的指导下开展的，审计手段比较传统吗，严格的审计流程难以执行。在事业单位财务管理工作中，如果无法确保内部审计部门较高的独立性，落实具体的审计工作时就容易被影响，内部审计工作的权威性无法获得切实的保障，导致内部审计工作只是一种形式，无法对事业的发展做出实质性的贡献。

（三）审计工作监督体系不完善

事业单位各部门需要保持有效的联系与沟通，否则会在某种程度上制约着各部门的协调性。现阶段由于事业单位缺少完善的内部审计监督体系，事业单位各部门之间信息沟通不及时，从而加大了协调工作的难度。从事业单位的工作特点来看，单位属于社会公共服务，所以必须在一个全面、公开、透明化的社会监督体系下开展各项工作，一些事业单位的监督机制只停留在表层，没有完善的、切实可行的监督体系，从而使监督体系的管理效能得不到充分发挥。事业单位开展内部审计工作时，其重点关注的是过去的经济活动，通过搜集有关的

数据和资料，对经济活动过程中有无违法、违纪的情况进行回顾，这种审计工作方式忽视了事前和事中的控制，没有从根源上进行预防，审计工作监管体系存在漏洞。

三、事业单位提升内部审计作用的策略

（一）强化对内部审计的认识

有关部门管理人员对财务管理工作中内部审计的重要性缺乏了解，因此，有关部门可以从以下几个要点出发，使相关管理人员更加关注事业单位的内部审计工作。第一，要自觉加强事业单位的财务管理，通过对内部审计体系科学规范认识，保证国有财产得到妥善安全保管，从而可以防止资金出现损失。第二，要保证内部审计工作可以深入到财务管理各个方面，相关审计人员对资金流动进行及时的监管，对事业单位财务状况科学、合理的调节，为保证资金正常使用打下坚实的基础，推动事业单位财务管理不断发展。最后，要主动加强内部审计工作人员的实践能力，以此来提高事业单位内部审计工作水平。在实际运作过程中，有关部门可以对内部审计人员开展经常性的业务培训，通过对审计人员的职业技能进行培训，使相关工作人员对实际工作中的各项法律制度有一个全面的认识，为后续审计工作的顺利实施做好准备。

（二）健全完善内部审计内容

完善的内部审计监督体系能够有效提高事业单位的财务管理水平，促使其能够科学合理地进行财务管理，为事业的发展提供有力支持。因此，我们要在对内部审计监督体系进行完善的过程中，明确其监督职能和工作重点，确保内部审计监督体系能够发挥应有作用。在明确内部审计内容阶段，相关工作人员可以从加强财务报表审计、财务收支情况审计、专项审计和财务责任制审计等四个环节开展。首先，就财务报表的审计而言，它是一种可以全面地体现出事业单位财务收支情况的一种辅助手段，它可以通过加强对财务报表的审计，迅速地确定出审计的要点，打破了单纯查账方式的限制，使财务管理工作中内部审计的品质得到提高，既有效地避免了审计的风险，又增强了审计独立性的作用。其次，从财务收支情况的审计来说，有关部门可以通过对收支情况进行严格的审核，明确资金实际流向，发现存在的漏洞，并处理其中的差异，从而深化内部审计的有效性。最后，在健全内部审计监督体系的过程中，要明确内部审计监督的职能和范围，对内部审计监督职责和权限进行合理划分，加强对内部审计监督内容的研究，做好内部审计监督内容的整合工作，为事业单

位财务管理工作中提供保障。

（三）优化资源利用和成本控制

内部审计在事业单位财务管理工作中能够优化资源并且控制相关成本。通过对资源使用状况、成本效益以及经济效益进行分析评估，内部审计有助于事业单位发现经营过程中存在的各种问题，并提出改善措施。内部审计工作人员需要详细核查的财务程序及工作流程，审查资源浪费情况及效率较低的情况，注意审查开支是否合理，成本控制是否有效，是否正确配置资源。通过对上述各环节的分析评估，内部审计工作人员能找出存在的问题，并提出具有针对性的改进措施。在此基础上，根据内部审计核查结果与措施，提出了一套完善的制度安排，以期达到优化资源并控制相关成本的作用。比如，审计工作人员可以对采购过程重新评估，找到性价比更高的供货商，或者对其进行优化分配；通过对事业单位进行内部审计，有助于事业单位财务部门在实际工作中做出合理决策，实现对各项资金有效管理。

（四）设立较为独立的内部审计小组

事业单位需要高度重视内部审计工作，在内部审计中要充分发挥内部审计工作的作用，不断提高内部审计工作的独立性，促使其能够科学、有效地开展内部审计工作。在事业单位中，内部审计在财务管理中的作用尤为重要，但是由于受到其他部门的影响，财务部门所开展的内部审计工作往往会受到阻碍，不利于事业单位内部审计工作的顺利开展。因此，要提高事业单位的内部审计工作独立性，使其能够独立于其他部门之外开展相关工作，通过建立相对独立的内部审计队伍，可以有效地缓解目前事业单位的内部审计独立性不强，使内部审计充分发挥相关职能。首先，在实际运作过程中，事业单位应该根据实际情况，在严格保证内部审计机构结构的独立性的前提下，设立专门的专项审计队伍。最后，要确保审计队伍所执行的财务审计工作和效果，能够与上级进行有效沟通，审计工作避免受到其他部门客观因素的影响，确保事业单位财务管理能够得到有效控制。

四、内部审计实施的关键因素

（一）内部审计团队的组建与培训

在组建内部审计团队时，需要确保团队成员具有适当的专业背景和技能，如财务、审计、风险管理等方面的专业知识和经验。团队成员应具备良好的沟通能力和团队合作精神，以便有效地与事业单位的各个部门合作，并全面理解业务流程和内部控制体系。培训也是关键的一环，通过定期的培训和进修，团队成员可以不断

提升自身专业水平，跟上审计领域的最新发展和法规变化，从而更好地应对复杂多变的审计任务。培训内容包括审计技术、法律法规、信息技术应用等方面，以确保团队成员具备全面的能力和知识来完成内部审计工作。

（二）内部审计程序与方法

在制定审计程序时，首先需要全面了解事业单位的运营模式、业务流程以及风险点。审计程序应当合理设计，涵盖财务、运营和合规等方面，以确保对事业单位全面的审计覆盖。内部审计方法的选择也至关重要，可以采用抽样审计、数据分析、流程审计等多种方法，结合事业单位的特点和审计目标来确保审计的全面性和高效性。内部审计程序的灵活性也是考虑因素之一，要能够适应事业单位不同阶段和发展变化的需要。

（三）内部审计报告与沟通机制

内部审计报告是审计团队对事业单位内部控制、风险管理和财务管理等方面所发现问题和提出建议的主要输出。关键在于确保报告内容清晰明了，具有可操作性，以促使相关部门能够迅速理解并采取有效措施。在沟通机制方面，建立定期的审计沟通会议是至关重要的，以便审计团队与事业单位管理层及相关部门之间能够及时交流信息，解答疑虑，并共同讨论问题的解决方案。

结束语

为了保证事业单位财务管理工作的顺利进行，必须要加强事业单位内部审计工作的开展。在进行内部审计时，必须要对财务管理工作的有全面的了解，并深入到各个部门和环节中，通过了解财务管理工作的具体内容和要求，来确保财务管理工作的顺利开展。事业单位要对内部审计工作进行严格规范，建立健全的内部审计制度，并严格执行相关的规定，不断提升事业单位内部审计人员的综合素质，只有对财务管理工作进行严格规范和监督，才能有效提高事业单位财务管理水平。

参考文献

- [1] 赵越. 内部审计在事业单位财务管理中的应用与效果[J]. 财会学习, 2022, (30): 130-132.
- [2] 李淑珍. 浅谈内部审计在事业单位财务管理中的作用[J]. 中国总会计师, 2022, (04): 135-137.
- [3] 高雅洁. 内部审计在事业单位财务管理中的作用[J]. 中国市场, 2021, (31): 177-178.
- [4] 路苗苗. 浅谈内部审计在行政事业单位管理中的作用[J]. 商讯, 2021, (10): 153-154.
- [5] 赵金晶. 探究内部控制在事业单位财务管理中的作用[J]. 时代金融, 2020, (36): 70-72.