

# 事业单位财务工作中财政财务审计的应用探思

郭明玉

河北省水务中心石津灌区事务中心 河北 石家庄 050000

**[摘要]** 伴随着行业之间竞争趋势加大, 事业单位管理人员也开始认识到加强财务审计风险控制的重要性, 本身财务审计就是内部一个客观的监督和评价活动, 对于自身各项活动的发展有着促进作用, 但是以往由于很多因素的影响, 致使自身面临较大的审计风险, 若风险不能够及时处理, 势必会对后续经济活动造成影响, 所以从可持续发展的角度, 结合问题提出几点能够控制财务审计风险的对策。

**[关键词]** 事业单位; 财务工作; 财政财务审计; 应用

**【DOI】** 10.12252/j.issn.2096-6261.2020.02.579

## 引言

全球经济一体化发展进程加快, 在很大程度上促进事业单位在行业内进一步发展。在新时代背景下, 在激烈的市场竞争之中, 在展开经营管理活动之时会产生很大压力, 因此, 事业单位的经营管理模式需要作出科学转变。目前, 事业单位主要以何种心态去面对发展道路中存在的风险, 怎样才可以通过科学措施来有效提升风险管理水平并进一步保证其自身发展的稳定性和持续性, 也属于事业单位管理需要直面的问题。

### 1 事业单位财务管理特点分析

事业单位和社会营利单位有根本性的不同, 具有明显的发展特征。事业单位是不以营利为目的的, 不会直接创造物质财富。对于需要收费的劳务或者是产品, 往往会按照成本价进行收费。由中央或者是地方的财政部门及其他提供者, 为事业单位提供发展资金, 且提供者对于提供的资金, 并不会期望按照投入比例来收回利益。事业单位会计跟事业单位会计相比, 有着明显不同。事业单位资金的使用需要严格遵守国家管理部门, 以及资产提供者制定的规定要求。事业单位的财务管理是经济管理的重要核心内容。有效的财务管理可以保证事业单位工作计划和任务的全面完成。事业单位财务管理工作包括预算管理、资产管理、负债管理、收支管理等工作。

### 2 事业单位财务审计工作中面临的主要问题

#### 2.1 对财务审计工作重视程度不够, 缺乏制度保障

由于我国行政事业单位财务审计工作起步较晚, 导致普遍对其认识不足、了解不深, 存在误解和偏见, 财务审计机构的设立也是根据国家及上级的有关要求不得已而为之, 对其工作内容和职责范围没有过多了解, 流于形式, 一些单位负责人甚至对财务审计工作没有正确的认识, 也没有一个准确的定位, 认为财务审计工作就是挑刺、找问题, 产生抵触情绪, 无法正确认识财务审计工作发挥的积极作用, 导致财务审计工作无法有效开展, 并且大多数财务审计工作主要侧重于财务方面, 比如对三公经费、差旅费等财务收支方面以及会计基础规范化方面的审计, 忽视了基本建设、修缮项目、专项经费使用等方面存在廉政风险点, 未将财务审计工

作做深做细做实做透。

#### 2.2 大数据审计的推广不力

一是表现为信息化平台建设较慢。随着时代信息化进程的加快, 行政事业单位已广泛应用信息技术, 但部分事业单位由于地理位置等因素影响, 还未全面推进信息化平台建设, 例如, 位于其他城市的独立法人单位, 信息化平台建设进程会落后于上级主管部门。二是数据采集较为困难。由于大数据审计是利用数量巨大、来源分散、格式多样的经济社会运行数据开展审计业务挖掘与分析, 数据涉及范围广, 采集起来较为困难。三是审计技能未能适应。目前, 审计机关工作人员的审计知识多数停留在传统审计方法上, 虽然近几年国家修订了多个审计准则, 如函证、货币资金审计等等, 但这些准则在审计机关财务审计的应用上存在滞后性, 导致审计机关的审计技能不能完全适应大数据审计模式。

#### 2.3 不科学的审计方法

随着中国经济形势的迅速发展, 对当前事业单位财务审计工作进行了多方面的改革, 与此同时, 实现财务审计工作方法的进一步改革成为势不可挡的趋势。不能顺利开展整个审计工作的原因之一是审计方法出现偏差或产生失误, 一旦出现失误或偏差将对事业单位财务审计工作质量造成影响, 导致财务审计工作出现潜在的风险。目前事业单位内常用的审计方法可分为以下两种。第一种方法是统计抽样审计法, 这也是当前较为常见的事业单位财务审计工作发放, 在一定程度上工作量被减少了, 但这种方法是在部门整体中抽取样本以得出结论, 在一定程度上误差的出现难以避免, 导致审计的风险性增加。第二种方法是制度基础审计模式, 对每个审计环节着重从不同方向、不同视角进行审计和控制是该模式的特性, 此模式涵盖的范围较大, 财务审计工作的科学性在一定程度上得以促进和提升。然则, 该模式过度依靠内部控制, 导致在目前变化多端的事业单位内存在一定的局限性。

### 3 事业单位财务工作中财政财务审计的应用措施

#### 3.1 内部控制需要跟财政检查和外部审计相并重

事业单位要设立专门的财务管理机构, 确定专职负责财务审计监督管理的人员, 严格按照财务管理工作程序开展

工作,明确工作人员的工作职能,强化工作责任,提升对于预算管理的执行力度,严格控制好事业单位的支出标准。事业单位还需要定期在内部开展财务检查工作,全面地审查核实事业单位当前的财务收支。将检查结果向事业单位的行政办公会及职工大会进行通报,并提出相应的整改措施,帮助严肃财经纪律,在事业单位财政管理工作当中,实现内部控制、财政检查和外部审计的并重。

### 3.2提高事业单位财务审计工作的精细化程度

首先,事业单位要充分认识到当前财务审计工作中存在的问题与缺点,借助精细化的财务审计提高事业单位财务审计的全面性、针对性与准确性,及时发现事业单位在财务管理中的风险和漏洞,帮助事业单位合理的规避风险,减少财务资金浪费,确保事业单位资金与资源的合理配置。其次,在开展财务审计工作时,需要注重新审计制度与旧制度之间的衔接,加强对新审计制度的学习与实践,及时发现新旧审计制度在衔接上存在的诸多问题,结合事业单位的实际情况制定适合的过渡计划,切勿盲目开展财务审计,加强过程控制,以保障顺利地实现新旧审计制度的交替。再次,事业单位要结合财务审计工作的实际需求,对财务管理平台和制度进行大力优化与改革,加强财务管理的信息化建设,确保财务数据、报表的真实性、全面性与准确性,为事业单位财务审计工作开创全新的局面。

### 3.3提高财务审计工作的独立性

一是加强财务审计机构的独立性,进一步建立健全财务审计工作的领导机制,单设财务审计机构,避免出现与其他部门合署办公或是其内设机构的情形,杜绝与其他部门在职能上存在关联关系,保持各自的独立运行;二是加强财务审计工作人员的独立性,建立健全约束和保护财务审计工作人员独立性的保障机制,并根据单位的实际情况合理配置专职财务审计工作人员,尽量避免其他部门人员兼职的情况,确保财务审计工作人员在工作中遵循客观、公正、公开的原则,不用权衡利弊,能够依据客观事实进行财务审计工作;三是保持财务审计工作机构和人员的独立性,并不是自我封闭、单打独斗,断绝与其他部门的联系,而是在保持其独立性的同时,始终与其他职能部门保持着良好的沟通、配合与协同,这样不仅保证了行政事业单位所有活动与组织目标的一致性,也提高了财务审计工作的有效性、价值性、科学性。

### 3.4制定出财务审计风险的管理原则

第一,重要性基本原则。风险管理在全面控制这一基础之上,主要关注于事业单位内部财务审计工作各项事务以及具有高风险的领域之内。第二,制衡性基本原则。风险管理在事业单位内部的管理基础之上,机构设置和权责分配原则之上、业务流程等相关方面所形成的相互制约以及相互监督,还需要兼顾好运营的整体效率。第三,适应性基本原

则。风险管理应该与事业单位经营主要方式以及相关业务范围之间相适应,而且还会随着主要情况变化进行及时调整。第四,成本效益的基本原则。依照风险管理基本工作目标,财务审计人员需要进一步权衡实施的成本以及预期估计基本效益,最终实现成本科学化控制。

### 3.5完善财务审计制度

财务审计工作的制度、规范和流程是开展事业单位财务审计工作的前提和保障。因此,事业单位应当加强对财务审计工作的重视,结合国家和有关部门出台的相关法律法规,从事业单位的实际情况出发,根据事业单位的主要业务内容和财务风险点,针对性地制定适合事业单位的财务审计制度。此外,事业单位还应针对财务审计制度的制定成立专门的工作小组,对于财务审计工作的具体职能、岗位设置、组织架构、人员安排、责权划分等进行明确规定,形成文件性的纲领和制度,从而确保事业单位财务审计工作的开展有法可依、有章可循。

### 3.6提升事业单位财务审计人员综合素质

事业单位需要有效加强财务审计人员的综合素质,提升对于他们的工作要求,使得审计人员都具备比较强的政治素养以及工作素养,并且培养审计人员对于工作单位内部文化的认同感,培养他们的工作责任感。另外,对于一名财务审计人员而言,最为重要的就是需要具备十分专业和过硬的专业化工作知识以及技能,使自身可以灵活运用会计相关知识以及审计相关知识为自己工作岗位贡献出一份力量,同时审计人员还需要针对事业单位财务部门展开综合性分析,做出及时有效的建议或者引导财务部门作出正确的财务决策,发挥出审计工作在事业单位财务部门的重要作用。

### 结束语

综上所述,目前事业单位财务审计管理面临一些风险,若不能及时处理,势必会阻碍行业发展,所以应改善财务审计工作环境,提高审计人员风险意识,也要健全财务审计法律法规且加强审计人员能力训练,最重要的是要创新财务审计方式方法,这样,既能够有效将潜在的审计风险控制住,也能实现提高财务审计管理工作质量的目的。

### 参考文献

- [1] 同玉洁. 事业单位财务工作中对财政财务审计的应用[J]. 中国管理信息化, 2017(7): 2.
- [2] 韦宜. 行政事业单位财务工作中对财政财务审计的有效应用[J]. 今日财富, 2016, 18: 100-100.
- [3] 郑勇. 财政财务审计在事业单位财务工作中的应用[J]. 营销界, 2019(32): 246-247.
- [4] 王荣. 我国经济责任审计运行效果实证分析[D]. 内蒙古财经大学, 2015.
- [5] 李江涛, 苗连琦, 梁耀辉. 经济责任审计运行效果实证研究[J]. 审计研究, 2011(3): 7.