

行政事业单位财务审计创新路径探究

刘 阳

科尔沁左翼中旗审计事务服务中心 内蒙古 通辽 029300

摘 要：本文围绕行政事业单位财务审计创新路径展开研究。阐述了财务审计概念、职能、内容及重要性，剖析当前审计存在理念方法滞后、信息化不足、人员素质待提高、结果运用不充分等问题。进而针对性提出创新审计理念与模式、推进信息化建设、加强人才队伍建设、完善结果运用机制等路径，并通过某教育局审计项目验证其有效性，为提升行政事业单位财务审计水平提供参考。

关键词：行政事业单位；财务审计；创新路径

1 行政事业单位财务审计概述

1.1 财务审计的概念与职能

行政事业单位财务审计是独立审计机构或人员，依据法规制度与审计准则，对单位财务收支及经济活动的真实性、合法性、效益性开展审查、监督与评价的经济监督活动，旨在确保单位严守财经纪律，保障公共资金合理安全使用。其职能包含经济监督、评价与鉴证三方面。经济监督是基础职能，可揭露虚报套取资金、违规发补贴等违纪行为，保障资金使用合规；经济评价基于监督，对单位财务管理与内控制度进行分析评估，指出管理风险，助力单位优化管理；经济鉴证则审核财务报表及资料，确认其真实合法，为外部利益相关者提供可靠财务信息，在资金结算、社会监督等方面发挥重要作用。

1.2 财务审计的主要内容

行政事业单位财务审计内容广泛。财务收支审计聚焦收入与支出，核查收入是否合法合规，有无隐瞒截留；检查支出是否符合预算与制度，杜绝超标准、虚列套取等问题。资产审计涵盖货币、固定、无形及对外投资资产^[1]。货币资金审计关注现金与账户管理，排查“小金库”；固定资产审计围绕购置、使用、处置环节，确保账实相符，避免资产闲置、流失；无形资产与对外投资审计则审查入账价值、决策科学性 & 收益回收情况。预算管理审计贯穿编制、执行与决算全流程，确保预算科学合理、执行严格、决算真实。同时对单位内部控制制度进行审计，评估其防范财务风险与舞弊的有效性。

1.3 财务审计的重要性

行政事业单位财务审计对单位和社会意义重大。于单位内部，能及时发现财务管理漏洞，推动完善内控制度，提升管理水平，规范财务行为，避免资金浪费与资产流失。在财政资金安全保障上，财务审计如同“经济卫士”，严格审查资金使用，保障专款专用，杜绝挪用

挤占，提升资金效益。另外，规范的审计工作向社会展示单位财务活动的透明合规，增强公众信任，维护政府形象。从宏观层面看，对众多单位的审计可反映财政资金使用全貌与共性问题，为政府制定政策、优化资源配置提供关键参考依据。

2 行政事业单位财务审计现存问题分析

2.1 审计理念与方法滞后

当前，部分行政事业单位的财务审计理念仍然较为传统，侧重于对财务收支的合规性审查，过于关注账目是否平衡、凭证是否齐全等表面问题，而忽视了对单位经济活动的效益性和管理的有效性进行深入分析。这种传统的审计理念难以适应新时代行政事业单位改革发展的需求，无法为单位提供具有前瞻性和建设性的审计建议。在审计方法上，多数单位依然采用手工查账、抽样审计等传统方式，缺乏对现代审计技术和方法的应用。手工查账效率低下，面对大量的财务数据，审计人员难以全面、准确地发现问题；抽样审计存在样本选取的局限性，可能导致审计结果出现偏差，无法真实反映单位的财务状况和经济活动全貌。传统审计方法主要是事后审计，缺乏对经济活动事前预测和事中监督，无法及时发现和纠正问题，审计的时效性和预警作用难以充分发挥。

2.2 审计信息化水平不足

随着信息技术的飞速发展，行政事业单位的财务工作逐渐实现信息化管理，但财务审计信息化建设却相对滞后。一方面，部分单位缺乏先进的审计软件和信息系统，审计人员仍然依赖手工操作完成审计工作，不仅效率低下，而且难以对海量的电子财务数据进行有效分析和处理^[2]。另一方面，审计信息系统与单位财务管理系统、业务管理系统之间缺乏有效的数据对接和共享机制，导致审计人员获取数据困难，无法实现对财务数据和业务数据的联动分析，难以发现财务数据背后隐藏的

问题。另外,审计信息化人才短缺也是制约审计信息化水平提升的重要因素。许多审计人员对信息技术的掌握不够熟练,缺乏运用信息化手段开展审计工作的能力,无法充分发挥审计信息化的优势。单位对审计信息化建设的投入不足,缺乏对审计信息化技术和设备的更新和维护,也影响审计信息化工作的开展。

2.3 审计人员专业素质有待提高

行政事业单位财务审计工作具有较强的专业性和综合性,要求审计人员不仅具备扎实的财务、审计知识,还需要掌握法律、管理、信息技术等多方面的知识。然而,目前部分审计人员的专业知识结构较为单一,缺乏对相关领域知识的了解和掌握,难以适应复杂多变的审计工作需求。在实践经验方面,一些审计人员缺乏实际工作经验,对行政事业单位的业务流程和管理特点了解不够深入,在审计过程中难以准确把握审计重点和关键环节,影响了审计工作的质量和效率。审计人员的职业道德和职业素养也存在一定问题,部分审计人员缺乏应有的独立性和客观性,在审计工作中可能受到各种因素的干扰,无法坚持原则,影响了审计结果的公正性和可信度。

2.4 审计结果运用不充分

审计结果运用是财务审计工作的重要环节,其目的在于通过对审计结果的分析和利用,推动单位改进管理、完善制度。在实际工作中,审计结果运用不充分的问题较为突出。部分单位对审计结果重视不够,对审计发现的问题整改不及时、不到位,存在敷衍了事的现象。一些单位虽然制定了整改措施,但在实际执行过程中缺乏有效的监督和考核机制,导致整改工作流于形式,问题得不到根本解决。审计结果的共享和利用机制不完善,审计结果未能在单位内部和相关部门之间实现有效共享,无法形成审计监督合力。审计结果在干部考核、责任追究等方面的作用未能充分发挥,对违规违纪行为的威慑力不足,导致一些问题屡审屡犯,影响了审计工作的权威性和严肃性。缺乏对审计结果的深入分析和研究,未能充分挖掘审计结果背后的深层次问题,无法为单位管理和决策提供有价值的参考建议。

3 行政事业单位财务审计创新路径

3.1 创新审计理念与模式

为适应新时代行政事业单位发展的需求,应树立现代审计理念,实现从传统的合规性审计向合规性、效益性和管理有效性相结合的综合审计转变。在关注财务收支合法合规的基础上,更加注重对单位经济活动的效益性进行评价,分析资金使用是否达到预期目标,是否存

在资源浪费现象;同时加强对单位内部管理的审计,评估管理流程是否优化,内部控制制度是否健全有效,为单位提高管理水平提供支持。创新审计模式,推行全过程审计,将审计关口前移,加强事前审计和事中审计,对单位重大经济决策、项目建设等进行事前评估和事中监督,及时发现和纠正问题,避免损失浪费^[3]。建立审计与纪检、监察、财务等部门的协同工作机制,实现信息共享和工作联动,形成审计监督合力。引入绩效审计理念,对单位的财政资金使用绩效进行全面评价,促进单位提高资金使用效益,更好地履行公共服务职能。

3.2 推进审计信息化建设

加大对审计信息化建设的投入,引进先进的审计软件 and 信息系统,为审计工作提供技术支持。利用大数据、人工智能等信息技术,实现对海量财务数据和业务数据的快速采集、分析和处理,提高审计工作效率和准确性。建立审计信息平台,实现审计信息系统与单位财务管理系统、业务管理系统的对接和数据共享,打破信息孤岛,实现对财务数据和业务数据的联动分析,及时发现问题线索。加强审计信息化人才培养,提高审计人员的信息技术应用能力。通过开展专业培训、技术交流等活动,使审计人员掌握先进的审计技术和方法,能够熟练运用信息化手段开展审计工作,鼓励审计人员积极参与审计信息化研究和实践,不断探索创新审计信息化技术和方法,推动审计信息化建设不断发展。

3.3 加强审计人才队伍建设

优化审计人员的专业结构,选拔和引进具有财务、审计、法律、管理、信息技术等多学科背景的复合型人才,充实审计队伍。加强对现有审计人员的培训和继续教育,定期组织开展专业知识培训、业务技能竞赛等活动,不断更新审计人员的知识结构,提高其专业水平和业务能力。建立健全审计人员考核评价机制,将审计人员的工作业绩、职业道德、创新能力等纳入考核范围,激励审计人员积极进取、勇于创新。加强审计人员的职业道德建设,强化审计人员的责任意识和廉洁意识,确保审计人员在工作中保持独立性和客观性,坚持原则,公正执法。为审计人员提供良好的职业发展空间和晋升渠道,激发审计人员的工作积极性和主动性,打造一支高素质、专业化的审计人才队伍。

3.4 完善审计结果运用机制

提高单位对审计结果的重视程度,建立健全审计整改责任制,明确单位主要负责人为审计整改第一责任人,对审计发现的问题实行台账管理,逐项明确整改措施、责任人和整改期限,确保整改工作落到实处。加强

对审计整改情况的跟踪检查和考核评价,对整改不力的单位和个人进行问责,督促单位及时、彻底地整改问题。完善审计结果共享和利用机制,建立审计结果信息库,实现审计结果在单位内部和相关部门之间的共享。加强与纪检、监察、组织人事等部门的协作配合,将审计结果作为干部考核、任免、奖惩的重要依据,充分发挥审计结果在干部管理中的作用。深入分析审计结果,挖掘深层次问题和潜在风险,提出有针对性的审计建议,为单位管理和决策提供参考,推动单位完善制度、改进管理,提高整体管理水平。

4 案例分析

4.1 案例选取与背景介绍

选取某教育局作为案例研究对象。该教育局主管该地区教育系统的行政管理工作,下辖众多中小学、幼儿园等教育机构,涉及财政资金量大,财务收支项目繁杂。随着教育事业的快速发展,教育局在财务预算管理、专项资金使用、固定资产管理等方面面临诸多挑战,对财务审计工作提出更高的要求。在预算管理方面,存在预算编制不够科学、预算执行不够严格的问题;专项资金使用过程中,部分项目存在资金使用效率不高、结余资金未及时清理等情况;固定资产管理方面,资产台账登记不完整,部分资产存在闲置浪费现象。为了加强财务管理,规范经济活动,提高财政资金使用效益,决定引入创新审计理念和方法,对单位财务进行全面审计。

4.2 创新审计路径的应用与实施

在审计理念转变方面,审计组摒弃了传统的只关注财务收支合规性的审计理念,将效益性审计和管理审计纳入审计重点。在预算审计中,不仅审查预算编制和执行的合规性,还对预算资金的使用效益进行分析,评估各项教育项目是否达到预期目标;在固定资产审计中,分析资产闲置原因,提出优化资产配置的建议,促进单位提高管理水平。在信息化技术应用上,审计组引入大数据审计分析软件,对教育局及下属单位的财务数据和业务数据进行采集和整合。通过数据分析,发现部分学校存在虚报学生人数套取公用经费、专项资金结余未及时清理等问题线索。同时建立审计信息平台,实现与教育局财务管理系统、教育业务管理系统的对接,实时监控财务收支和业务活动情况,提高了审计工作的效

率和准确性。在审计人才培养方面,组织审计人员参加专业培训和业务交流活动,邀请专家讲解大数据审计、绩效审计等新知识、新方法^[4]。鼓励审计人员在实践中不断探索创新,将所学知识运用到实际工作中。另外,还从外部聘请具有丰富经验的审计专家和信息技术专家,为审计工作提供技术支持和指导,提升审计人员的专业素质和业务能力。

4.3 实施效果与经验总结

通过创新审计路径的实施,取得了显著的审计效果。在财务收支方面,发现并纠正多项违规问题,规范财务收支行为,确保财政资金的安全使用;在预算管理方面,推动预算编制的科学化和精细化,提高预算执行的刚性,预算资金使用效益得到明显提升;在固定资产管理方面,摸清资产家底,盘活闲置资产,减少资产浪费现象。同时审计结果得到有效运用,教育局根据审计建议制定一系列整改措施和管理制度,加强内部控制和财务管理。审计工作的开展也为其他教育机构提供借鉴,促进教育系统财务管理水平的整体提升。总结此次审计工作经验,创新审计理念和方法是提高审计质量和效率的关键,信息化技术的应用为审计工作提供了强大的技术支持,而高素质的审计人才队伍则是审计工作顺利开展的重要保障。

结束语

行政事业单位财务审计创新是保障公共资金安全、提升单位管理效能的关键。通过理念革新、技术赋能、人才培养与机制完善,审计工作实现从传统合规审查向综合效益评估转变。未来,需持续深化创新,紧跟时代发展需求,加强部门协同与成果转化,推动行政事业单位财务审计工作高质量发展,为社会公共事业建设筑牢财务监督防线。

参考文献

- [1]卢静.关于行政事业单位内部审计与风险管理的探讨[J].大众商务,2023(1):0016-0018.
- [2]盛婧婧.浅谈事业单位财务内审工作新思路[J].今日财富,2021(14):137-138.
- [3]罗荣华.行政事业单位审计工作存在的问题研究[J].IT经理世界,2022,25(12):141-143.
- [4]龚高敏.行政事业单位审计质量控制体系的构建研究[J].理财:收藏,2023(2):60-62.