

对加强行政事业单位国有资产审计的思考

汪 专¹ 王 彬²

1. 湛江经济技术开发区建设投资发展集团有限公司, 中国·广东 湛江 524022

2. 海南科技职业大学, 中国·海南 海口 571126

【摘 要】行政事业单位属于基础服务部门的一种, 对于社会发展具有积极促进作用, 这是因为该单位的工作内容与人们的日常生活和工作有着紧密的联系, 同时也会对诸多行业的发展产生深刻影响, 在社会快速发展背景之下, 事业单位开始, 朝向高效便捷的线上服务体系方向进发, 依托于互联网和各种移动智能终端的参与, 为人民群众提供便捷的办理以及预约服务, 具体的办公效率有了显著。但随之而来的是越发复杂的资金以及物资管理工作, 因此在工作方式发生转变的背景之下, 事业单位应当充分认识到审计工作落实的重要性, 关注审计制度的建设和运行, 落实国有资产审计工作, 发挥审计工作作用, 推动事业单位的健康持续发展。

【关键词】事业单位; 国有资产审计; 审计研究

Thoughts on Strengthening the Audit of State-Owned Assets in Administrative Institutions

Wang Zhuan¹, Bin Wang²

1. Zhanjiang Economic and Technological Development Zone Construction Investment and Development Group Co., LTD., Zhanjiang 524022, China

2. Hainan Vocational University of Science and Technology, Haikou, Hainan 571126, China

[Abstract] administrative institution belongs to a kind of basic services, has a positive role to the development of society, this is because the unit of work and People's Daily life and work are closely linked, it will also have a profound impact on the development of industries, rapid development in the social background, business unit, Towards the direction of efficient and convenient online service system, relying on the participation of the Internet and various mobile intelligent terminals, to provide convenient handling and appointment services for the masses of people, specific office efficiency has been significant. But what followed was all the more complicated funds and materials management, therefore under the background of the work shift, institution should fully realize the importance of audit work to carry out the, focus on the construction and operation of the audit system, to carry out the audit work of state-owned assets, give play to the role of audit work, promote health sustainable development for the business unit.

[Keywords] public institution; Audit of state-owned assets; The audit research

引言

行政事业单位对于社会发展过程中各项公共职能的履行关系到社会公共资源的分配和有效运用, 并且其工作内容, 大多和财政资金有着密切的联系, 直接决定着国有资源的优化配置以及使用效率, 当然也影响着财经资金的使用有效性正是因为行政事业单位工作影响重大, 因此关注行政事业单位审计工作的开展, 具有现实意义, 落实关于国有资产的严格审计, 保证国有资产的合理应用, 取得应有的价值, 推动社会的发展。

1 开展行政事业单位领域的国有资产审计工作意义

1.1 提高关于国有资产的审计力度

行政事业单位所开展的国有资产审计工作, 其本质是针对事业单位的工作结构进行优化, 不断强化各部门工作人员关于审计工作的重视程度, 推动日常工作效率的提升。开展国有资产审计工作, 在一定程度上能够解决行政事业单位日常工作运行过程中的一些问题, 促进行政事业单位的持续发展。因此国有资产审计工作需要行政事业单位内部各部门之间的相互配合, 互相监督, 确保相关审计工作的有效落实, 同时借助审计工作, 还能够对相关工作人员的日常工作态度以及行政事业单位整体工作运行情况进行了解, 通过客观的数据进行反映, 保证结果的公开透明^[1]。

1.2 扩展审计范围

传统行政事业单位内部的审计工作实施, 一般依托于纸质资料展开。而信息时代背景之下的审计工作, 更多地进入计算机审计技术实施相应的审计范围, 大幅度扩展, 并且所保存的资料类型也更加多样化, 例如各种数据资料或者是数据库信息以及书面资料等。运用审计软件和计算机技术的联合能够实现查账功能, 对于各种日常运营活动中的明细账目和余额科目都能够迅速进行查询。帮助审计人员形成对于国有资产使用情况的职业判断, 借助计算机技术完成调查和测试, 了解国有资产当前使用情况。

1.3 提高事业单位服务水平

行政事业单位和其他单位之间存在一定程度的差异, 这是因为行政事业单位的服务核心为公共服务内容。也就意味着内部管理水平和公共服务水平之间存在密切联系, 保证内部管理的科学有效形式, 促进行政事业单位整体公共服务水平提升的有效手段技术, 国有资产审计工作实施能够实现对于行政事业单位日常运行过程中各种问题的有效识别以及防范积极进行解决, 保证内部工作的顺利运行, 从而促进外部公共服务水平的增长。

2 当前行政事业单位关于国有资产审计工作实施的不足之处

2.1 较差的工作环境

现阶段的行政事业单位开展国有资产审计工作面临的风险较多,这和该项工作所面临的工作环境有着一定的关系,这是因为较差的工作环境会影响工作人员的工作状态。由于国有资产审计工作所涉及的工作内容十分复杂,耗时较长,需要工作人员投入较多的精力,此时如果工作人员所处的工作环境较差,自然无法保证国有资产审计工作成果的准确性。不难发现许多行政事业单位的国有资产审计工作环境普遍较差,对于审计工作的顺利实施会产生负面影响。并且家长的工作环境也会严重影响国有资产审计工作本身的独立性^[2]。

2.2 较为单一的工作模式

习惯性采用传统国有资产审计工作时,许多行政事业单位在开展国有资产管理过程中的不足之处。传统审计模式的缺陷在于对于问题原因的寻找力度不足,一般聚焦于追责和问责对于风险的防范以及预防有所轻视。只能事后进行解决,缺少事前的预防和控制,导致行政事业单位国有资产的合理应用存在较多风险。因此在新的社会发展形势背景之下,行政事业单位的国有资产审计工作也需要持续进行改革创新,不断丰富工作模式。

2.3 缺少复合型的计算机审计人才

现阶段的国有资产审计工作更多地依赖于计算机以及先进软件技术的支持,类似于审计会计以及网络技术的使用,对于相关审计人员的信息素养提出了较高的要求,必须熟练掌握对应的知识和操作技巧,因此行政事业单位国有资产审计工作对于复合型人才提出了更多的需求,但是从实际情况来看,行政事业单位所储备的该类人才数量稀少,虽然当前的审计队伍拥有丰富的从业经验,战胜更加新观念,采用传统的审计方案,有关网络技术信息技术,或者是计算机知识的储备以及应用能力明显不足。

部分新员工虽然对于各种审计计算机技术应用较为熟练,但是在实践工作中的经验相对较为匮乏,同样制约着审计工作水平的提升。就行政事业单位当前所组织的设计人员培训体系而言,很少涉及专项审计软件的培训,大多停留在会计软件操作或者是电子表格制作等方面。可见人才方面的匮乏是制约行政事业单位国有资产审计工作有效实施的重要因素之一。

2.4 财务收支审计体系不完善

虽然现阶段我国制定了一系列关于国有资产审计工作的规章制度,用于保证各项工作的准确执行和落实,但是不难发现部分行政事业单位在财务收支审计体系方面存在一定的漏洞,难以做到和国家法律法规的准确衔接,导致对应的国有资产审计工作出现质量隐患,无法保证最终审计结果的科学性和真实性。并且负责国有资产审计人员,由于缺乏专业知识和技能培训相应的审计意识并未得到及时更新,尤其是行政事业单位内部关于审计管理的监督机制,运行不够彻底,难以形成对于审计工作行为以及日常流程的有效约束都会引发各种审计问题,例如财务收支随意。即使及时更新了审计意识,但是受到审计制度或者是工作体系不规范的影响,也无法为审计工作的进行提供良好的内部环境支持,影响最终的审计工作成效。审计体系的不完善是制约国有资产审计工作有效开展的常见因素^[3]。

3 问题产生的原因分析

3.1 思想层面不够重视,工作态度不够端正

领导层面对于资金的关注度更高,对于资产的关注度普遍较低,缺少对于资产价值的正确认知,因此不重视国有资产审计工作的落实,存在明显的管理职责不到位的情况,加上产权意识不清晰,例如部分行政事业单位的领导对于单位所拥有的国有资产数量或者是产权情况的知之甚少,甚至存在将国有资产化为单位自有资产随意使用的情况。并且负责资产审计的财

务人员的职业素养有待提升,缺少对于资产概念的充分了解,同样不重视资产审计工作地落实在实际资产审计工作执行过程中出现较多规范体系执行不到位的情况,整体展现出的设计水平较低。由此可见思想层面的不重视以及态度的松散,包括行动的迟钝,是导致现阶段行政事业单位国有资产审计工作流于形式的主要原因无法实现,对资产的有效配置和运用,导致资产价值无法得到体现^[4]。

3.2 面临历史遗留问题的阻碍

现阶段涉及行政事业单位的国有资产管理工作中存在较多历史遗留问题的干扰,例如在进行部门交接时存在交叉管理问题具体表现为职责划分不清晰甚至部分资产无部门负责。这是因为在机构和部门持续改革背景之下,有关资产核对工作面临的阻碍较多,致使的部分资产始终处于闲置状态,缺少相应的责任部门,出现较多的国有资产流失问题。

3.3 缺乏健全的资产管理体制的支持

虽然近几年关于国有资产管理体制改革的工作实施,正在持续深入相应的资产管理工作制度,也得到了进一步的完善,但是存在的制度漏洞依旧明显,例如责任划分不明确以及主体不清晰等都会影响资产管理工作的有效实施,带来资产流失问题。另外一方面有关国有资产管理领域的法律法规以及相关措施明显落后于实际工作需求,尤其是资产质量和结构的快速变化,传统的法律条文已经不适应当前的资产管理需求。在缺乏有效管理方案的引导之下,相应的资产管理工作难以匹配经济形势以及实际需求,出现更多管理不规范问题^[5]。

4 行政事业单位国有资产审计的建议

4.1 完善审计制度,形成审计工作的有效指导

高质量的国有资产审计工作,离不开完善的制度体系的支持,鉴于国有资产审计工作和相应的审计制度之间的密切联系,关注制度的完善以及落实,显然是开展行政事业单位国有资产审计工作的首要任务,能够确保各项审计工作细节的顺利执行。这就要求,在进行国有资产审计工作之前,需要对制度内容进行全方位的了解,同时还考虑相关的法律法规,才能够准确把握现阶段实施国有资产的具体问题,针对不足之处进行持续性的改善。

有关国有资产审计机制的内涵丰富,同样是必要的建设任务之一是保证制度和实际工作需求相匹配的关键能够更好地发挥制度,对于国有资产审计工作实施的指导作用。对于国有资产审计工作实际应用过程中的特点进行分析,有利于精益化创新理念在实际工作中的应用推动制度的完善,保证工作效率和质量。提高国有资产审计工作的针对性,涉及相关制度的执行,能够大幅度降低关于国有资产审计应用问题的出现。

4.2 关注工作环境的改善

为了确保国有资产审计工作能够更好地迎合新时代发展提出的相关要求,对于相应的工作环境进行改善至关重要,是规避各种审计风险的有效手段,相关工作内容具体如下。

结合行政事业单位现状完成工作环境的改善,尽可能保证相关审计人员能够在一个舒适的空间环境下展开工作,支持保证工作人员能够以积极饱满的情绪状态参与到日常工作基础条件。考虑到国有资产审计工作的进行会涉及较多的工作内容,日常工作压力较大,对于工作环境的改善就显得尤为重要,这是提高国有资产审计工作质量的关键因素。领导层面的人员应当树立正确的思想意识以及审计微信为代表保证国有资产审计工作的独立性,规避其他因素对于审计过程产生的影响经常风险的出现。当然提高国有资产审计机构的地位至关重要,能够基于员工视角思考在实际工作中可能出现的一些问题及时进行预防和处理,保证审计工作质量规避风险。

4.3 落实专业培训, 提高审计队伍综合素质

通过审计系统培训的方式, 大幅度提高行政事业单位中负责国有资产审计人员的专业技能水平, 确保所有人员都拥有过硬的政治素质以及专业的审计能力。可以定期派遣审计人员前往上级部门进行培训学习, 通过参与审计报告会或者是和其他单位进行交流合作的方式不断吸收全新的审计工作理念, 掌握先进的审计方法。同时要求审计人员积极考取各类审计证书, 以此促进审计专业能力的增长。在提高审计人员专业素养的同时, 还需要关注审计部门和其他部门之间的合作联系, 目的在于保证审计工作能够与事业单位其他工作方面的有效协调, 并通过考核奖惩机制的应用来激发审计人员日常工作积极性, 引发内部的良性竞争, 不断推动审计队伍的发展建设。

作为审计人员本身需要端正自身的工作态度, 努力提高自身的思想觉悟水平, 积极学习专业的技能技巧, 在行政事业单位内部打造公平公正的审计工作氛围。通过近期向其他部门寻求工作意见的方式, 围绕日常审计工作常见问题进行规范化处理, 保证审计工作效率。

4.4 更新观念, 达成共识

对于行政事业单位国有资产审计工作的改革, 创新离不开观念的更新和调整, 要求领导层面能够表现出对于先进计算机技术引入审计工作的足够重视, 并围绕该领域展开培训工作, 确保审计人员对于计算机审计技术技巧的合理掌握和熟练应用, 服务于审计工作的实施, 才能够更好地应对信息化时代背景之下审计工作所面临的各种挑战。并且对于审计人员本身而言, 积极接触各种计算机审计技能和知识, 也能够快速提高工作人员本身的信息素养, 更好地适应信息化时代背景之下的审计工作环境。

作为审计人员本身需要关注思维的创新和观念的更新, 能够主动跟上时代发展的步伐, 主动学习和应用计算机审计技术, 通过良好的学习氛围的营造推动审计人员的积极主动学习。随着越来越多的行政事业单位关于会计电算化的普及, 无论是审计线索或者是审计对象都趋于复杂化。对于部分违规行为的识别难度不断提升, 因此开展内部监督工作至关重要, 能够减少会计信息失真问题以及减少违规现象。运用计算机审计技术, 突破传统审计工作模式的局限性事件, 对于国有资产审计工作的有效监督管理, 推动审计工作模式的变化, 发挥技术优势, 提高审计质量。

4.5 合理设置审计机构

基于行政事业单位视角而言, 关于国有资产审计工作的开展, 离不开科学的机构设置的支持, 就是保证审计工作拥有独立地位的关键, 以此来提高审计工作应有的权威性, 保证最终所得审计报告的真实性和客观性, 它的高效性应用于各项重大决策过程中展现实际价值。表现出对于机构建设工作的足够重视, 同时继续具有专业资质的国有资产审计工作, 人力资源的支持, 关注制度体系的控制和完善, 如何应对以往工作过程中国有资产审计机构权威性不足的问题。

关于国有资产审计机构的设置, 需要综合考量, 多方面因素的意见, 保持与管理层的密切联系, 目的在于确保责任, 制度与国有资产审计结果的紧密衔接, 缺少相关机构能够第一时间被管理层所接收, 减少其中存在的客观因素的这个影响。

除了重视国有资产审计机构独立性的建立, 还应当关注内控制度的优化和持续完善, 实现对于审计机构职权功能和业绩的有效监督以及考核, 这也是这些审计工作作用和价值的重要途径, 对于行政事业单位的经济效益和社会效益都有良好的惩戒效果, 实现对于各种国有资产审计风险的有效规避。关于内控机制的建立和应用, 要求管理层给予足够重视, 通过相关研讨会议的方式, 确保对国有资产审计结果信息的及时掌握, 结合宏观层面分

析判断单位主体运行情况, 才能够准确把握审计机构在日常工作过程中面临的风险因素, 通过机构设置优化调整的方式实现对于风险的前瞻性规避, 保证审计工作的顺利进行。

4.6 事业单位财务审计风险评估的科学原理

行政事业单位开展国有资产审计工作会面临一些固有风险干扰, 这和单位本身的固有风险特征有着一定的关系, 例如在财务决策方面就无法完全规避固有性风险, 也就意味着在开展国有资产审计工作之前就应当对固有风险的全面了解, 结合行业标准设置量化指标进行风险管理工作, 同时还需要针对风险管理成果进行评价。由于固有风险无法量化也非简单的叠加, 因此地准确把握行政事业单位的基本特征, 结合不同量化指标, 手术风险赋予不同程度的管理权重才是应对固有风险的正确措施。实施综合性的分析以及动态化的评估来提前预测风险进行规避。

5 结语

综上所述, 本文主要探讨行政事业单位关于国有资产审计工作的实施要领, 首先分析该项工作在具体开展过程中表现出的不足之处, 是围绕引发问题的原因进行探讨, 并制定相应的应对策略, 用于不断优化国有资产审计工作的实施, 借助该项工作努力的增长, 为行政事业单位的公共服务职能发挥提供良好支持, 同时也有利于国有资产的合理分配和有效运用。

参考文献:

- [1] 林丽. 行政事业单位内部控制有效性问题探究[J]. 商业会计, 2019(16): 47-49.
- [2] 严蔚. 关于完善行政事业单位内部控制的探究[J]. 行政事业资产与财务, 2018(8): 31-32.
- [3] 何永民. 行政事业单位内部控制有效性问题探究[J]. 消费电子, 2017(14): 270-270.
- [4] 迟嘉. 强化行政事业单位审计监督防止国有资产流失[J]. 行政事业资产与财务, 2014(03): 76.
- [5] 韩民. 对加强行政事业单位国有资产审计的思考[J]. 审计与理财, 2013(07): 12-13.

作者简介:

汪专(1989.04-), 男, 浙江人, 高级工程师, 企业人力资源管理师一级, CICS 国际注册内部控制师。北京大学法学本科, 美国纽约理工学院工商管理硕士。中博联智库特聘专家。湛江经济技术开发区建设投资发展集团有限公司副总经理。历任多家大型国有企业高级管理人员。

王彬(1983.2-), 男, 上海人, 人社部高级考评员, FIPA 澳大利亚注册资深公共会计师, FFA 英国注册资深财务会计师, CISA 国际注册信息系统审计师, PMP 美国注册项目管理专业人士资格认证, 建筑防护设计高级工程师, ChFP 高级理财规划师一级, 高级人力资源管理师, CIWM 国际财富管理师, CICFP 注册理财规划师, 中级给排水工程师, 心理咨询师二级, 国家二级教师, 助理药师, 计算机维修工三级, 计算机操作员三级, 电子商务师三级, 二手车评估师三级, 助理 IFM, 毕业于华东师范大学电子商务本科、北京大学医学院药学本科、中国地质大学艺术设计本科、海口经济学院财务管理本科, NYIT (美国纽约理工学院) MBA, 国家机关事务局与清华大学联合举办的全国公共机构节能管理项目结业。中国科学技术协会中国未来研究会理事、中国建筑业协会会员。中国建筑学会会员。上海市建筑学会生态建设专业委员会会员。四川城乡人才服务中心会员。中博联智库特聘专家。任防建筑设计事务所(上海)有限公司、上海任蕴教育科技有限公司人防防护工程研究员。海南科技职业大学教授。主要研究方向为人防工程。