

DOI: 10.12361/2661-3263-06-06-141084

探讨如何提升事业单位财务审计效率

王楠

北京市经济和信息化局综合事务中心, 中国·北京 100022

【摘要】优化事业单位内部财务审计工作开展效率是促进事业单位内部财务审计工作整体质量改善的根本性保障。立足于此背景之下, 本文由深化对于内部审计工作定义内容的理解方面、完善内部审计工作团队的建设方面、强化培养审计工作人员的从业素养方面、应用科学化的审计工作方法方面、促进风险评估和内部审计二者相互结合方面, 突出阐明了如何优化事业单位内在审计工作开展实效, 以期能够为有关从业人员提供参考。

【关键词】事业单位; 财务审计; 效率; 提升

Exploring how to Improve the Efficiency of Financial Auditing in Public Institutions

Nan Wang

Comprehensive Affairs Center of Beijing Municipal Bureau of Economy and Information Technology, Beijing 100022, China

[Abstract] Optimizing the efficiency of internal financial audit work in public institutions is a fundamental guarantee for promoting the overall quality improvement of internal financial audit work in public institutions. Based on this background, this article highlights how to optimize the effectiveness of internal audit work in public institutions by deepening the understanding of the definition of internal audit work, improving the construction of internal audit teams, strengthening the cultivation of professional literacy of audit personnel, applying scientific audit methods, and promoting the integration of risk assessment and internal audit. In order to provide reference for relevant practitioners.

[Keywords] Public institutions; Financial audit; Efficiency; Promote

引言

伴随着国内社会经济的持续快速发展, 事业单位在重视提高外在治理效能的基础上, 也更加重视完善组织开展内在管控工作。为此, 组织开展财务审计工作的重要性愈发受到不同事业单位的关注与重视, 选用高质量、高效率的内在管控工作机构既可以对财务相关工作开展发挥出优秀的监督作用, 又可以助力事业单位的长期性发展目标加快达成。需要注意的是, 关注度在提高并不意味着财务审计工作的开展实效会随之不断增强。就如何促进事业单位内部的财务审计工作开展整体效率提升, 本文结合实践研究结果以及有关文献内容, 提出了如下观点, 仅供参考。

1 事业单位组织开展财务审计工作的重要意义

1.1 确保事业单位内部各项业务活动均合规合法

事业单位隶属于国有资产, 其各项财务活动均应当遵守

法律法规。在事业单位内部从业的财务审计工作人员应当依法监督事业单位内部各项财务活动, 有效压缩事业单位内部非必要性经济开支, 着力预防浪费状况出现。另外, 在思想层面, 可以帮助事业单位内部领导科学化开展工作决策, 避免给国家带来非必要性经济损失。任何财务工作均应以人民利益为中心, 依法对于事业单位内部财务活动进行监督, 如若发现事业单位存在违法违规行为, 切忌包庇, 需勇敢揭露, 切实保障事业单位内部各类财务活动均可以保持健康稳定。

1.2 针对事业单位强化内部控制工作力度

事业单位内部为落实财务审计工作要求, 可以定期性检测事业单位内在管理工作机制之中存在的问题, 进而及时作出针对性的解决行动, 切实构建起完善健全的内部控制工作机制, 切实促进事业单位内部的管理工作整体水平

提升。

1.3 优化事业单位整体效益

财务审计工作在开展之时,能够切实保障事业单位在开展各项工作之时,均以人民利益为主体,有效提高事业单位在人民心目中的地位,切实促进事业单位拥有良好的未来发展前景。除此之外,依托组织开展财务审计工作,能够针对事业单位内部财务工作进行科学且合理的规划,严防浪费问题出现,切实促进事业单位内部工作质量水平提升。通过定期性对于事业单位内部财务运营模式作出检查,可以及时发现其中存有的安全隐患,在发现事业单位内部出现受贿事件与贪污事件以后,立即采取应对举措针对相关问题加以解决。

2 对于事业单位内部财务审计工作开展效率产生影响的要素

2.1 事业单位针对财务审计工作开展的理解程度不深,不具备较强的独立性

近些年来,伴随着社会环境的逐渐变化,更多的事业单位在希望获得更为良好的社会影响力的同时,愈发关注完善开展财务审计工作,旨在通过组织开展高质量与高效率的内在审计工作,切实促进事业单位整体性工作实效增强。值得关注的是,许多事业单位针对财务审计工作开展建立的理解尚不全面完善,使得内部审计工作在开展之时并未能够发挥出良好的社会效益,具体表现如下:

其一,诸多事业单位内部管理人员均过分重视发挥出财务审计工作在对于错误以及反腐方面的监督功能,并未给予发挥出其服务功能与评价功能足够的重视,导致许多审计工作人员将内部审查和事业单位的日常管理之间区分开来,导致审计工作整体作用十分单一,难以凸显出其在事业单位内部管控工作机制之中占据的重要地位。其二,事业单位内部未能够充分强调组织开展财务审计工作的独立性。组织开展财务审计工作的独立性具体体现在其客观性与公正性方面。诚然,许多内在审计机构均分属于事业单位内部财务部门或是直接经由事业单位管理人员领导。针对前者来讲,实质上便是财务工作人员进行的内部核查,使得审计机构以及财务机构二者之间的划分不甚清晰,难以保障财务审计工作开展的客观性;针对后者而言,审计工作结果在较大程度上是经由管理人员的主观认知所决定的,难以保障好财务审计工作开展的公正性。如此一来,针对许多事业单位来讲,财务审计工作的独立性难以获得有效保障。

2.2 财务审计工作团队构建不完善,从业人员整体素质水平不高

对于事业单位而言,组织开展财务审计工作质量和效率

水平的高与低,主要是受到事业单位内在审计工作人员自身技术水平所决定的。拥有高水平的财务审计工作团队,既能够发挥出良好的监督管理效用,又能够对于事业单位内在工作决策发挥出良好的辅助效用。诚然,国内事业单位在财务审计工作人员配置方面以及人员综合素质方面均存在一些问题,具体表现如下:其一,许多从业人员个人知识结构过分单一,在进行查错防弊方面可以发挥出非常有显著的监督效用,但其自身法律知识储备、管理知识储备不足,所以无法对于事业单位日常开展管理工作方面发挥作用。其二,众多财务审计工作人员自身知识十分陈旧,难以追随时代表发展步伐,针对全新的财务审计准则以及财务审计方法产生充分的了解,不能够在全新的社会环境中应用到先进且科学的审计工作理念,这会在一定程度之上影响到事业单位内在审计工作开展效率。

3 促进事业单位内部财务审计工作效率提升的具体举措

3.1 针对财务审计工作提供重视程度,设置独立性特征显著的财务审计工作机构

国内审计师协会针对内部审计提出了规范性的定义,将其视作一类独立性、客观性的确认以及咨询活动,目的在于提高价值并改善组织性运营,旨在通过对于系统性与规范性的方法进行应用,着力评价并且改善风险管理过程,控制并治理过程具体效果,助力组织并且实现最终目标。为此,应当逐渐促进内部审计工作自监督性职能朝向服务性职能以及评价性职能进行转化。

具体而言,其一,应当加大力度增强内部审计工作在整个内部控制工作开展方面发挥出的作用,并且促使其在事业单位日常运营的过程中,着力发挥出更佳的价值,切实保障好事业单位高质量达成运营目标。唯有如此,才可以很好的迈出误区,促使内部审计工作整体效能获得最大化发挥。与此同时,应当立足事业单位具体性内部管理工作实况,针对事业单位内控工作效果作出强化,使得相关工作更好服务于事业单位内部经营工作战略以及方针目标的确定与实施。其二,应切实促进审计工作开展的评价性职能,凭借开展内部审计工作针对事业单位内部风险管理效果作出合理性评价,进而针对战略目标展开有效性评估。为切实促进审计工作报告整体质量水平提升,应关注凸显内部审计工作开展的独立性特征,更为关注审计工作开展过程的客观性与公正性。专业审计机构应当和其他部门之间独立划分,并且赋予适当的特权,有关审计工作人员还应当和被监督对象之间切断利益关联,如此才可以切实保障内部审计工作拥有较为显著的独立性特征。现行模式之中较为合理的机构设定为,预先在管理层下设审计工作委员会,将事业单位内部主要领导成员纳入其中,如此便可

赋予审计机构较多的权利,直接向高级领导汇报审计工作成果,在落实有关工作之时不容易受到其他部门成员的干预;其三,将财务审计机构划至审计工作委员会之下,直接对审计工作委员会负责,凸显出事业单位内部财务审计工作开展的独立性与权威性特征。

3.2 加大技能培训工作力度,构建多元性、高素质性的财务审计工作团队

在现阶段的事业单位内部环境中,财务审计工作已然融入至了事业单位内部运营管理过程的各方面当中,这对于财务审计工作人员自身专业素质作出了更高水平的要求。其一,财务审计工作已不再仅仅是进行监督与考查,其还和事业单位各项运营活动息息相关,为此,审计工作人员除却需要掌握扎实且丰富的财务知识以及审计知识以外,还需要学习更多的法律知识、经济知识、行政知识以及管理知识等,更加全面地给事业单位内部经营目标制定与实现提供良好辅助。为此,引进多元化类型的审计工作人员才是现代社会发展的主流。

具体而言,事业单位内部可以由如下两大方面发力:其一,应完善事业单位内部财务审计机构整体配置,审计工作团队之中既需要囊括财务类以及审计类从业人员,还需要配备擅长各方面工作的人才。例如,现如今计算机网络已然实现了普及性应用,财务审计工作开展过程已然呈现出了较强的信息化特征,但同时具有较多的审计知识储备以及良好的信息技术应用技能的人员非常少,事业单位便需要为审计工作部门配备专门性的信息技术应用专业人士,促使审计工作人员可以获得充足的信息技术知识储备。其二,应定期性邀约事业单位不同部门的专业性人才针对审计工作人员开办讲座活动,动员审计工作人员更为深刻地了解在事业单位内部各方面工作开展的运作步骤与流程,熟知事业单位内在运营管理工作方针,为开展风险管理工作构建起更加准确完善的评估管理工作体系。另外,高素质型审计工作人员可以提升内部审计工作开展的整体实效,审计工作人员应不断学习新型知识与新型方法,建立新型审计工作思路并在实践之中不断提高工作效率。事业单位可以效仿一些大中型企业以及会计师事务所在此方面的做法,鼓励审计工作人员考证,有效提高审计工作人员自身专业知识与技能水平。诚然,仅仅采取鼓励考证的举措促进审计工作人员自身知识与技能水平提升并不能够保障审计工作效率实现全面提升,事业单位还应当关注拉近审计工作人员之间的沟通交流关系,定期性组织开展总结大会,鼓励审计工作人员在会上进行提问,全体参与思考,持续完善审计日程方面的安排,切实促进财务审计工作整体实效增强。除却关注提升审计工作人员自身技能水平以外,还应当强化培养审计工作人员自身从业道德素质,

避免审计工作人员以权谋私与贪污受贿,为此,事业单位应加大力度组织开展思想道德教育工作,避免此种不正之风在事业单位内部蔓延。打造出一个高素质、高质量型内部审计工作队伍,可以促进事业单位财务审计工作开展整体效率提高,为事业单位运营创造出更多的利益。

3.3 选用科学高效的审计工作方法促进审计工作效率提升

对于事业单位内在审计工作效率进行提升的最佳途径便是,应用科学高效的审计工作方法,促使审计工作人员由既往工作过程中总结相关经验,配合借鉴一些他人的经验,来汇总整理出适合所在单位发展特征的、具有较高工作效率的审计工作方法。例如,可以采用分析类复核工作方法切实促进审计工作开展效率提高。此处所指的分析类复核工作方法便是,通过针对被审计单位内部财务信息以及前期性可对比信息、可预计结果作出比较,对于财务信息多类要素之间、财务和非财务类信息之间具备的关系来针对财务信息作出评价,应用分析类复核工作方法既可以有效节省审计工作时间,又能够协助审计工作及时发现何种领域留有缺陷,进而不断加深审计工作人员针对企业运行现状的了解。又例如,应用信息技术辅助开展审计工作,立足信息化时代背景下,具备会计电算化技能是一类必然性发展趋势,审计工作人员应当做到联合应用信息类系统、电子信息类系统以及系统内部控制,不断提升审计工作人员自身专业技能水平,扩充从业人员自身知识储备量,应用信息技术辅助开展财务审计工作,有效减轻自身工作压力,简化审计工作程序,节省审计工作时间。一般而言,信息可以在互联网之上作出共享,诸多信息均可以直接从网络系统之中筛选获得,因此在查找数据方面也获得了绝佳的途径。

结语

伴随着社会形式的持续变化,针对知识产生的需求也正持续扩大,应时刻进行学习、探索以及总结,得出新颖、高效、科学的审计工作方法,如此方可在持续变换的财务审计工作环境之中,始终保持良好的工作实效。

参考文献:

- [1] 李杰,李自宁,张晶.数字化助力内部审计效率提升[J].时代金融,2020(11):94-95.
- [2] 刘宝太.内部审计效率提升之策[J].纳税,2019,13(34):230.

作者简介:

王楠(1985.9—),男,汉,北京市人,本科学历,中级审计师,研究方向:审计、会计。