

内部审计在事业单位财务管理中的应用与效果

刘传香

连云港市住房公积金管理中心, 中国·江苏 连云港 222000

【摘要】在社会经济稳步发展前提下, 事业单位面临着前所未有的挑战, 必须不断提升内部审计水平, 以此来保证资金安全。在此背景下, 事业单位总揽全局, 加大内部审计力度, 将内部审计合理应用于财务管理, 通过对财务活动的审查, 帮助事业单位管理了解组织经济状况, 从而保证决策有效、合理、可行, 推动事业单位高质量发展。基于此, 文章从内部审计与财务管理的概念入手, 提出内部审计在事业单位财务管理中的应用建议, 总结内部审计应用效果, 旨在提高事业单位财务管理质量。

【关键词】事业单位; 内部审计; 财务管理; 应用策略

事业单位是公共服务机构, 肩负着服务群众的职责, 同时以增进社会福利为主旨, 完成服务社会生活、服务国民经济、服务党政机关的核心使命。有效的财务管理可以推动事业单位正常运营, 内部审计在财务管理中的应用又能保证事业单位财务活动合规合法, 从而为公共服务活动提供充足资金, 所以内部审计工作的开展十分必要。本文从财务流程、资金管理、经济效益等方面入手, 探讨内部审计在财务管理中的应用与效果, 确保事业单位有能力克服发展问题, 有准备地迎接新挑战, 进一步推动事业单位可持续健康发展。

一、内部审计与财务管理的概念

(一) 内部审计

内部审计是具有独立性、客观性、权威性的评估和改进活动, 可以借助系统化方式对组织内部控制、风险管理进行审查、评估, 提出针对性整改意见, 从而改善组织运营的一系列活[1]。内部审计可以确定组织所面临的各种风险, 及时提出专业防范建议, 促进组织管理与运营的改进, 确保组织更快更好地适应日益复杂的发展环境。

(二) 财务管理

财务管理即围绕整体目标, 通过有效管理对投资、筹资、营运资金、利润进行合理分配, 优化组织财务资源, 从而实现各阶段财务目标的经济管理工作。财务管理是组织管理中不可缺少的重要组成部分, 需要谨遵财务管理原则, 结合财经法规制定, 通过资金管理、财务规划、财务分析、预算控制等途径对财务关系进行科学处理, 保证组织盈利, 提高资金流动性, 确保为组织日常运营与持续发

展提供足够资金支持。

二、内部审计在事业单位财务管理中的应用策略

(一) 财务流程与制度审核

内部审计在事业单位财务管理中的应用, 需要审计人员从财务流程、制度审核入手, 发挥内部审计真正作用, 助推财务管理水平与质量的提高。针对收支管理, 内部审计人员对预算编制、收支执行情况进行重点审查, 为事业单位收支管理提供有效指导[2]。审计人员会检查预算过程中所结合的编制依据, 判断预算编制是否全面考虑未来各阶段发展需要, 若预算编制忽略了经营风险, 审计人员将指导预算编制部门进行改进, 及时完成预算编制制度的完善。针对财务规划而言, 内部审计人员考虑资金使用安全性、经济性, 对财务报告进行审查, 了解收支执行的实际情况, 验证财务信息所具有的准确性。内部审计人员还会核对各环节支出与预算是否相符。若支出明显超出预算, 审计人员马上提出改进资源浪费的建议, 避免再次出现滥用资源问题。针对内部控制体系, 审计人员要审计财务政策、财务流程合规性, 例如, 审查财务各流程、各环节操作, 判断其是否符合指导性文件内容。在审批、授权、记录等环节, 审计人员要借助内部审计工作将流程有效性、科学性、合理性提高。若财务流程不合理, 审计人员要求财务部门尽快整改, 对财务流程内部控制力度加大[3]。此外, 内部控制制度的审计工作主要是验证内控制度有效性, 一旦发现当中存在缺陷、执行不到位, 审计人员将凭借专业能力提出改进的各种建议, 最大限度地提高内控规范性。

（二）资产管理与风险控制

在事业单位财务管理中，内部审计通过资产管理来确保资产得以合理运用，还能借助风险控制工作将资产安全性进一步提高。内部审计人员会结合事业单位财务管理特点及重要性，核实与盘点事业单位资产，同时定期检查资金清单，结合资金的完整性，核对资产利用情况是否与记录一致，减少资产损坏、丢失，避免资产被随意滥用。审计人员还重视资金使用情况定期审查，通过评估判断资金使用是否与战略发展目标相符合^[4]。若不符合组织要求则提出相应的改进建议，从资源配置入手将资产整体利用率全面提高。在风险评估与防范环节，内部审计与财务管理的结合，要求审计人员借助大数据与云计算等先进技术评估事业单位发展风险，重点做好内控风险、市场风险评估，还应关注操作风险，掌握影响较大的风险因素，对其影响程度加以评估^[5]。内部审计人员会根据风险特征、影响程度提出建议，帮助事业单位应对各种风险。例如，内部审计人员推荐事业单位管理人员对风险管理框架进行完善，同时通过专业指导将组织成员风险识别、风险应对能力全面提高。

（三）经济效益与绩效评估

内部审计在财务管理中的应用，需要审计人员开展经济运营成果的客观评价，审查事业单位各发展阶段财务状况，对经济效益、财务绩效加以确定。在财务报表审核过程中，审计人员会带着责任意识对财务报表中的资产负债表、现金流量表等主要内容仔细检查，要求其合规且完整，同时核实财务信息披露与会计准确是否相符。针对事业单位各时期的收入与业务等活动的支出，审计人员会详细分析，完成经济运营实际成果的多元评价，并且结合支出结构、收入来源，对组织盈亏情况进行精准确定，做好潜在隐患的识别与防范^[6]。在评估盈利能力时，审计人员对不同时间段、不同活动中产生的所有财务数据加以对比，结合行业标准来分析，评估事业单位经济运营具体表现，通过有效建议辅助事业单位提升自身盈利能力。在绩效评估环节，审计人员全程参与绩效指标的制定，跟踪了解指标达成的实际情况，同时积极与管理层沟通、合作，保证事业单位管理人员所制定的指标内容具有极强的可操作性，也将指标可追溯性进一步提高。在指标设置前提下，数据收集机制得以及时建立，也同步完善相应的报告机制

^[7]。由于实际绩效与之前的预期目标往往存在一定差距，审计人员会根据实际差异，对绩效缺口产生的驱动因素进行深入分析，提出绩效指标改进建议，以此来改善绩效。

三、内部审计在事业单位财务管理中的应用成效

（一）提升管理决策整体水平

在财务管理中，内部审计实现了事业单位管理决策水平的全面提高，通过真实的财务管理数据，为管理决策制定、战略目标调整、发展规划优化等各项关键性工作提供一定支持，保证组织治理工作所参考的依据更加有效。审计人员会结合财务记录审查结果，展示出事业单位一定时期内的财务状况与发展机会，使事业单位管理层对组织经营实际情况有较为全面地了解，揭示经营管理中存在的隐蔽问题，有针对性地解决问题，紧抓难得的发展机遇，更好地应对新挑战、新情况^[8]。在内部审计工作落实下，审计人员运用数字技术与信息平台收集大量重要的审计信息及关键数据，辅助事业单位管理层人员根据财务管理需要制定具有前瞻性的决策。事业单位管理层人员还会对审计结果加以利用，考虑业务风险带来的各种影响，结合具体财务表现，制定可行、有效的风险防范措施。内部审计还向事业单位财务管理提供多元化的改进建议，例如，针对财务流程的优化，审计人员建议相关管理人员及时完善内控体系，注重内控全过程性，让内控制度在各方面有效实施，还应加强财务数据分析能力，通过精准的财务分析数据为事业单位决策制定提供依据，还建议事业单位合理运用专业化、系统化财务管理软件，优化财务流程，在降低成本的基础上实现盈利能力提升。内部审计还能辅助组织治理，使事业单位管理层获得有力依据，对财务管理全过程进行监督、评估，通过责任的明确，实现良好治理。

（二）增强财务风险管控能力

内部审计工作的开展可以从根本上增强事业单位财务风险评估能力，帮助事业单位快速找出财务管理工作中潜在风险与漏洞^[9]。在审计过程中，审计人员会评估财务记录、内控系统，使得各时期财务活动具有极高准确性与合规性，同时事业单位可以将财务问题逐一解决，更有效地监控财务管理。审计人员还会对会计记录等相关内容进行检查，从而提高其准确性、真实性、完整性。在财务流程与制度的评估下，审计人员会根据问题类型提供改进措施，让财务管理更加稳定与透明。除此之外，内部审计在财务

管理中的合理运用还能够实现事业单位风险管理能力水平的提高。这是因为审计人员凭借专业能力与敏锐洞察力,发现财务欺诈,并且关注各种不当行为,找准内部控制工作薄弱环节,使得事业单位有准备、有方向、有目的地应对各种风险,通过适当措施将金融损失程度降低,规避声誉损害等风险。

(三) 实现可用资源科学配置

在内部审计实践中,审计人员重视成本控制,并且关注资源利用情况,从而及时评估事业单位资产应用、收益、成效等具体情况。因此,内部审计在财务管理中的合理应用可以帮助事业单位解决以往出现的资源过度浪费问题,将财务管理工作成效切实提高,同时也实现工作流程全面优化^[10]。为精准判断事业单位是否存在资源浪费问题,审计人员重点审查财务流程、财务制度,判断资源利用低下等情况,还关注支出合理性、资源分配科学性,通过对成本控制效果的评估,发现潜在问题,结合审计结果提出可行的改进建议。例如,在资源利用环节,审计人员建议事业单位根据采购流程评估结果,更换供应商,优先考虑成本效益高的供应商,还需要对资源配置方案加以调整。在此前提下,事业单位要改进以往的运营流程,避免出现重复性操作,同时审计人员能够帮助事业单位完成财务决策的制定,通过清晰内容让各项资源得到最大限度地使用。因此,内部审计在财务管理中的应用成效明显,可以从根本上优化资源利用。

(四) 保证财务活动合规合法

在财务管理全过程中,内部审计工作的重要效果是保证各项财务活动合规合法。因为审计人员会根据审计要求对财务活动情况进行认真审查,严格落实相关制度,同时重点关注交易流程审查,确保财务记录、交易等活动与法律法规要求相符合。审计人员在检查过程中,一旦发现违反法规的不良行为将及时纠正,例如,出现虚假报告、财务欺诈时,建议事业单位完善组织治理,对内部控制制度加以健全,使其有效运行,通过内部控制来规范财务管理各项行为,要求财务数据可以对事业单位运营情况、盈利能力进行真实、准确反映,对虚假报告行为依法追责,对进一步出现的法律风险做到有效防止。在加强合规性后,内部审计工作与财务管理的结合可以保护事业单位,使其

免受严厉处罚,也防范了法律风险。正常来讲,财务管理人员一旦违反法规,必须承担法律后果,例如,名誉权损害、诉讼等。而内部审计工作一直谨遵规章制度来审查财务记录,将法律层面可能出现的各种问题有效减少,在维护事业单位社会形象方面富有成效。

结束语:

内部审计在事业单位财务管理中的应用可以增强事业单位风险防范能力,也能对可用资源进行合理配置,保证事业单位决策水平与管理成效提升,从而让事业单位尽快实现财务目标,夯实稳健发展之基础。在未来,事业单位要探索内部审计在财务管理中的应用途径,积极创新审计工作制度,及时发现财务管理工作中的潜在问题,快速制定有效的整改措施,并且监督整改落实,提高财务信息真实性,保证资金安全,让事业单位在新时代中走入新征程,实现新跨越。

参考文献:

- [1] 韦柳瑄. 构建事业单位会计监督与内部审计协同运行的有效机制[J]. 行政事业资产与财务, 2022 (14): 3.
- [2] 侯景先. 事业单位财务管理内部控制体系的构建[J]. 财经界, 2023, (34): 117-119.
- [3] 王秀琳. 财务管理内部审计的薄弱环节及其对策[J]. 中国农业会计, 2023, 33 (22): 106-108.
- [4] 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, 2023, (30): 130-132.
- [5] 周燕. 探究内部审计在事业单位财务管理中的作用[J]. 太原城市职业技术学院学报, 2023, (09): 185-187.
- [6] 宋琳. 事业单位内部审计与财务管理融合机制探析[J]. 行政事业资产与财务, 2023, (18): 98-100.
- [7] 邢亚丽. 事业单位财务管理离不开内部审计[J]. 中国商界, 2023, (01): 124-125.
- [8] 张金霞. 新形势下事业单位财务管理中的内部审计[J]. 财经界, 2022, (28): 147-149.
- [9] 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.
- [10] 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.