

# The Problems and Countermeasures of Audit in Administrative Institutions

Sujing Qi

Sui County Audit Bureau, Shangqiu, Henan, 476000, China

## Abstract

Treating the department responsible for conducting financial review activities in public institutions as one of the key departments for financial supervision is an important foundation for formulating and implementing internal control systems for financial management in public institutions, as well as for the smooth implementation of economic supervision work. However, in the current situation, if there is a lack of objective, standardized, and reasonable auditing principles in the specific implementation of the internal control system and financial management of administrative institutions, it may lead to some problems, which seriously hinder the effective reflection of the value of accounting information. Based on this, this paper will analyze the main problems that exist in the financial management audit of internal control systems in administrative institutions from multiple aspects such as lack of independence in audit, imperfect audit system, and unclear audit positioning, based on the necessity of doing a good job in the financial management audit of internal control systems in administrative institutions. Based on different practical situations, countermeasures for the financial management audit of internal control systems in administrative institutions will be proposed.

## Keywords

administrative institutions; accounting; problem; countermeasure

## 行政事业单位审计存在的问题与对策

齐素静

河南省睢县审计局, 中国·河南 商丘 476000

## 摘要

把执行事业单位财务审查活动的部门, 当作单位财务监督的重点部门之一, 是制定执行事业单位财务管理内控制度和经济监督工作顺利开展的重要基础。但是就目前情况而言, 倘若在行政事业单位内控制度财务管理的具体执行审计工作中, 如果缺乏客观规范、合理审计的原则, 则可能会形成一些问题, 进而严重阻碍了会计信息价值的有效体现。据此, 论文将根据当前做好行政事业单位内控制度财务管理审计的必要性问题, 从审计缺乏独立性、审计体系不完善、审计定位不清晰等多个方面, 对行政事业单位内控制度财务管理审计中所存在的主要问题加以分析, 并根据不同的现实状况, 提出行政事业单位内控制度财务管理审计的对策。

## 关键词

行政事业单位; 会计; 问题; 对策

## 1 引言

通过分析当前中国行政事业单位内控制度财务管理运作发展情况, 中国政府财务管理部门的职责重点是: 保证有关行政事业单位内控制度财务管理的项目活动顺利开展, 从而实现政府对其日常经营活动所实施的科学监管功能, 成为行政事业单位财务管理内控制度监督管理的重要工作内容, 由此促进了行政事业单位内控制度在财务管理工作的健康发展。

## 2 加强行政事业单位审计的意义

防弊与纠错系统在审计工作中能起到重要的职能作用。审计部门将通过对政府事业单位的财务管理运行情况的审计和评估, 从中发现存在的问题, 并提出具体处理办法与整改意见, 并督促其及时加以整改, 以保证有关数据的真实性和准确性, 从而对其财务管理活动进行严格规范。同时, 强化政府事业单位的制度管理, 可以有效防止各类经营风险产生。在内部审计工作中, 通过对内控制度落实状况的评估, 可以更有效地查找政府其他事业单位在内控管理工作中出现的问题, 并指导所属单位适时制定改进措施, 进一步健全内部管控系统, 提高内部管控管理水平, 从而为政府事业单位内控制度的今后建设保驾护航<sup>[1]</sup>。

【作者简介】齐素静(1973-), 女, 中国河南商丘人, 本科, 高级审计师, 从事审计研究。

### 3 行政事业单位审计存在的常见问题

#### 3.1 审计意识淡薄

从审计角度考虑,它虽然已经在中国政府事业单位中广泛使用,但是由于部分单位领导人员对会计工作的认识并不深入,没有完善的内部制度管理理念,甚至认为会计人员是一种束缚手脚的事物,从而导致部门对审计人员缺乏高度重视起来,导致部门的职责设置缺乏明确化,使得部门审计水平提高,却不能真正发挥审计效益。另外,部分企业的管理层级领导也认为,国有事业单位不同于一般民营企业,只要根据国家有关要求加以严格管理即可,从而没有进行过审计工作。

#### 3.2 审计缺少独立性

现阶段,鉴于部分行政事业单位内控制度的财务管理等部门因没有意识到审计工作的必要性,而没有开展内部独立审计,从而对审计结论的公正性和真实性带来了一定的影响。因为审计部门在完成能力和管理水平检查时,由于受领导主体能力的影响,对审计结论正确性往往不能判断。一些企业并没有设定自己的审计部门,导致职责范围不明确,在审计流程中也和其他部门不能进行信息沟通和互动,从而也不能实现审计工作的顺利开展。

#### 3.3 审计体系不完善

尽管如今已从国家到各地政府部门都强化审计活动规范化建设,但部分政府其他事业单位在审计活动实施中,仍然没有健全的工作体系,致使审计活动过于形式化,无法充分发挥其应有功能。从当前情况来看,行政事业单位内控制度审计活动的依据,大多是根据国家有关的规范要求建立的制度,部分行政事业单位内控制度审计机关尽管不断摸索出新的审计形式,但并未上升至制度层次,加上这种实践方法并未进行全面普及和宣传,所以不具有代表性,给审计活动深入实践造成直接负面影响<sup>[2]</sup>。

#### 3.4 审计定位不清晰

在当前政府事业单位管理理念快速升级的大环境下,建立适应单位管理水平要求的监督机制已迫在眉睫,不过要想在短期内建立完善的监督机制,主要前提仍然就是发挥好审计报告的法律价值,同时提升审计人员综合素质,要求审计人员能够根据当前的审计工作问题,及时提供切实可行的处理意见。与此同时,在推进审计工作过程中,还必须意识到审计工作的科学定位,一旦会计定位不清晰,将妨碍会计人员工作职能履行,严重影响审计成效。

#### 3.5 审计范围过于狭窄

目前,审计工作领域较为狭小,这是长期以来,各种因素限制行政事业单位财务管理的活动进一步发展。在当前大环境背景下,行政事业单位的财务管理部门必须完善内部审计工作,并适当拓展工作领域,以优化内部审计参与的工作。由于现阶段部分行政事业单位财务在履行内部审计活动流程时,往往对审计活动范围停留在传统工作模块上,而且

部分企业在审计业务实施过程中,往往忽视了对企业违规操作的管理与风险预警,对资金使用关注程度也不高,由此导致了诸多问题的出现。

### 4 政府事业单位会计问题的解决措施

#### 4.1 强化思想意识

要想真正将企业会计人员管理落实到位,需要在各个单位的配合下实施,让各个单位人员都参与进来,把会计管理和企业管理人员融合在一起。必须增强各部门人员对会计活动意义的认识,因为只有明确了会计工作有意义,才能使会计机关在行政事业单位内控制度财务管理中发挥应有的价值。所以,行政事业单位内控制度的财务管理主管层次干部,也应该认识会计人员工作对单位经营发展的重要意义。同时,政府事业单位应当搞好会计宣传工作,为审计人才发展创造良好环境,引导更多人士加入其中,并为会计人才发展提供有力的保障,使会计人才得以顺利进行。此外,政府事业单位财务管理也要重新界定会计职责,并秉持审计工作的基本落脚点就是支持单位经济稳定增长,对服务于被审计机关加强有效监督管理,以提高单位整体工作能力<sup>[3]</sup>。

#### 4.2 保证审计独立性

为实现审计工作价值,必须创造独立的会计环境,这不仅是审计工作正常开展的需要,更是确保会计结论公允、合法的重要基础。首先,在政府事业单位中,不仅需要设置单独审计机关,还需要将审计工作人员共同投入到其运营活动中,对审计工作内容进行明确,并行使独立权力,从而不能随时被其他机关的支配,以保持审计活动的独立性和权威性。其次,审计工作人员须具有独立思想,在面临诱惑时不受利益影响,坚持客观原则、顾全大局,以维护审计活动的合理性与合法性。最后,结合当前情况而言,即便目前的法律法规体系已经为企业内部控制工作的实施提供了明确要求,但企业内部控制工作实施仍必须根据各个单位结合实际具体情况,科学建立健全的内部审核机制,让健全的审计制度与业务流程相互迎合,把企业经营行为纳入其中,履行好企业监管工作。

#### 4.3 完善内部管理

形成符合行政事业单位内控制度对会计工作要求的内部管理体系,以保证会计活动开展时真正做到有章可循。内部控制的独立性应当通过国家行政管理相关法规制约和加以维护,由政府授权组织实现对内部审计工作的独立性完成,在内部审计过程中,坚持公开、透明的客观原则,敢于变革创新,主动减少外界影响,大力开展各类内部审计活动,以切实维护国家行政事业单位的财务管理及内控制度权益。从独立、客观的角度入手,通过仔细地评价单位在各个方面的内部控制经营与管理状况,对单位的内部管理状况作出综合评估,从而重新确定工作任务,以实现内部审计机关和单位其他部门间的没有利益关系,实现单位内部审计工作的独

立性特点发展,进而提高单位的整体业绩。

#### 4.4 健全审计体系

机制是确保各项活动顺利进行下去的最主要依据,而通过良好的机制,就能够确保整个审计活动顺利进行,从而真正做到有章可循、有据可依。审计活动是否得以顺利开展下去,在某种程度上可以归结于能否具有良好的运行机制,据此,就需要从“内”“外”两方面着手,科学地构建良好的审计工作机制,以确保审计活动得以顺利完成,使整个审计流程更加合理。而在建立完善审计机制的进程中,就需要建立奖惩制度,对工作表现良好的人员,进行适当表彰,对工作表现较差的人员,实施适当处罚,从而保证了审计活动的良性进行。在建立良好企业会计活动体系的同时,也需要按照“内外结合”的原则,将企业会计活动和公司经营管理活动有效地融合,并把企业日常管理与运营绩效考核落实到具体位置,从而有效提升了公司的审计水平。其中,在企业会计体系建设过程中,还会考虑到管理人员的任期届满经济责任审计制度、专项审计报告体系以及特殊经济责任年度审计报告体系等,在良好的规范化制度环境下,公司有关会计活动才能真正得以完成。

#### 4.5 准确定位审计职能

首先,在当前的行政事业单位财务管理中,审计价值还没有能获得合理发挥的主要因素就是:政府审计工作职能定位还不清晰。政府审计机关必须明晰工作职能,使会计监管的作用发挥有效,为行政事业单位财务经营发展奠定了良好基础。其次,做好对行政事业单位财务经营统计分析,以提高大数据分析的有效性,以准确查找当前企业经营管理中出现的问題,并提供解决措施,对企业今后经营管理中可能出现的问题及时加以预警,以此减少风险问题产生的危害。最后,在推进政府审计工作的流程上,对行政事业单位财务经营可采取分段型审核方法,从源头上避免了审核部门较为单一,从而影响审核效果发挥。因为事后审计人员无法进行

风险预估与防范,也无法适应行政事业单位的财务管理运营发展需要,所以必须从前方面着手,精准定位会计职责,提高会计水准,以引领国家行政事业单位内控制度建设朝着理想方向前进。

#### 4.6 适当扩充审计范畴

在新的常态背景下,随着国家行政事业单位业务活动规模的进一步拓展,需要全面改变当前中国行政审计局面相对狭窄的局面。一方面,政府必须适当扩大审计工作领域,在保证政府审计所属单位财务的真实性和全面性的同时,也要对所属单位资产运用情况进行严格监管,以保证管理体系的顺畅运转。同时,工作人员必须做到坚持原则、廉洁奉公,对公司的经营活动作出客观、真实评价,从而科学合理地做出经营决定,实现政府事业单位稳健经营。另一方面,还根据地方政府事业单位的发展需要,相应加大了审计人员内容,尤其是加强财政投入绩效、政府决策考核等的审计内容,并针对关键工作岗位员工辞职和调岗,以有效落实好离职审计人员,从而提高了审计工作的全面性和有效性。

### 5 结语

综上所述,审计工作是对行政事业单位内控制度财务、经营等行为的监控与控制,以确保各种工作执行的合理性和合法性,塑造政府权威形象,在政府事业单位财务运行发展中具有重大作用。通过上述对策使内部审计活动及时履行到位,实现应有价值,保障行政事业单位内控制度的各项活动顺利实现,协助社会经济健康平稳发展。

#### 参考文献

- [1] 陈永葆.新形势下如何做好行政单位审计工作[J].企业改革与管理,2019(21):154+158.
- [2] 白杰.行政事业单位内部财务控制与审计分析[J].中国市场,2019(32):160+162.
- [3] 范小玲.行政事业单位经济责任审计的问题及对策[J].中国集体经济,2019(30):47-48.